

Приклад завдання
Міжнародної студентської ІТ-олімпіади «IT- Universe»
з конкурсу
«Використання автоматизованих систем обліку»

Відомості про організацію

Підприємство ТОВ «Бджілка» займається виробництвом корпусних вуликів та рамок для вуликів і реалізує їх оптовим покупцям, веде бухгалтерський облік відповідно до Закону про бухгалтерський облік, є платником ПДВ і податку на прибуток на загальних підставах. Підприємство застосовує Положення (стандарт) з бухгалтерського обліку «Податок на прибуток».

Підприємство використовує класи рахунків витрат 8 і 9 (елементи і витрати діяльності).

Згідно облікової політики для цілей бухгалтерського обліку облік вартості МВЗ ведеться за методом «ФІФО».

Організація веде *спрощений облік* взаєморозрахунків з постачальниками і покупцями з деталізацією до договорів або розрахункових документів (визначається для кожного договору контрагента окремо), аванси виділяються на рахунках: 3711 (видані) і 6811 (отримані).

Податкові накладні ТОВ «Бджілка» надаються в момент «першої події».

Облік руху готівкових грошових коштів підприємство веде без урахування відокремлених підрозділів.

Облік руху готівкових та безготівкових грошових коштів підприємство веде без урахування статей руху грошових коштів.

Підприємство використовує для цілей бухгалтерського та податкового обліку ОЗ - прямолінійний метод нарахування амортизації, МНМА – метод нарахування амортизації: 50% на 50%.

База розподілу всіх загальновиробничих витрат організації – «прямі витрати». Послідовність переділів – «По переділам» (визначається автоматично).

Витрати на оплату праці адміністрації відносяться на адміністративні витрати, робітників відділу збуту на витрати на збут, оплата праці інших робітників є загальновиробничими витратами. Ставка ЄСВ ФОП (працівники) дорівнює 22 %.

Для укрупненого обліку витрат основного і допоміжного виробництва, а також виручки, отриманої від реалізації продукції використовуються номенклатурні групи, що дорівнюють одиниці випуску. Тобто при виробництві продукції: «Вулик лежак» створюється номенклатурна група «Вулик лежак».

Довідник «Номенклатурні групи» призначено для зберігання переліку номенклатурних груп (видів товарів, продукції, робіт, послуг), в розрізі яких ведеться укрупнений облік витрат основного і допоміжного виробництва, а також виручки, отриманої від реалізації товарів, продукції, послуг.

Облік господарської діяльності підприємства ведеться в розрізі трьох підрозділів: АУП, Збут, Цех.

МВЗ підприємства зберігаються на «Основному складі».

Господарська ситуація (дані - умовні)

Підприємство ТОВ «Бджілка» займається виробництвом корпусних вуликів та рамок для вуликів і реалізує їх оптовим покупцям. Підприємство також закуповує матеріали та обладнання для власних потреб. Податкові накладні фірмою «Бджілка» надаються в момент «першої події».

На 01.01.2018 р. в підрозділі «Збут» підприємства на обліку числиться комп'ютер «Acer Aspire TC-780» з наступними параметрами:

- Первісна вартість – 8 400,00 грн.;
- Накопичена амортизація – 2 250,00 грн.;
- Ліквідаційна вартість – 300,00 грн.;
- Дата введення в експлуатацію комп'ютера – 15.02.2017 р.

На 01.01.2018 р. в підрозділі «Цех» числиться верстат для виготовлення вуликів і рамок деревообробний «Mold Invest» з наступними параметрами:

- Первісна вартість – 64 000,00 грн.;
- Накопичена амортизація – 4 725,00 грн.;
- Ліквідаційна вартість – 1 000,00 грн.;
- Дата введення в експлуатацію верстата – 20.03.2017 р.

У лютому 2017р. організація придбала та ввела в експлуатацію МНМА (Дриль Bosch PSB 5000) та МШП (Ножівка по дереву TOPEX) в підрозділ Цех.

На початок 01.01.2018 р. на підприємстві працюють *чотири співробітника*:

- Тарасюк Богдан Олегович – директор (Дата народження 20.05.1965; *оклад по днях 5 000,00 грн.*; дата прийому в організацію 01.02.2017, на момент прийому в організацію було написано заяву про застосування базової пільги ПДФО);
- Грищенко Олена Петрівна – головний бухгалтер (Дата народження 10.02.1975; *оклад по днях 4 500,00 грн.*; дата прийому в організацію 01.02.2017, на момент прийому в організацію було написано заяву про застосування базової пільги ПДФО);
- Миськів Семен Дмитрович – менеджер (Дата народження 28.11.1980; *оклад по днях 3 800,00 грн.*; дата прийому в організацію 01.08.2017, на момент прийому в організацію було написано заяву про застосування базової пільги ПДФО);

- Хомченко Андрій Данилович – *столяр* (Дата народження 05.01.1970; *оплата по годинному тарифу 28,00 грн.*; дата прийому в організацію 01.02.2017, на момент прийому в організацію було написано заяву про застосування базової пільги ПДФО).

Графік роботи підприємства ТОВ «Бджілка» - П'ятидневка (40).

З моменту прийому в організацію оклади та тарифи за посадами не змінювалися.

Співробітники організації отримують заробітну плату на банківські картки в ПАТ «ПРИВАТБАНК», м.Київ. Номери особових рахунків внести самостійно.

Перелік операцій

На 1 січня 2018 року

Введення початкових залишків:

- Комп'ютер «Acer Aspire TC-780»:
 - Первісна вартість – 8 400,00 грн.;
 - Накопичена амортизація – 2 250,00 грн.;
 - Дата введення в експлуатацію – 15.02.2017 р.;
 - Метод нарахування амортизації – Прямолінійний;
 - Строк використання для обчислення амортизації (БО, ПО): 36 місяців;
 - Ліквідаційна вартість – 300,00 грн.;
 - Матеріально-відповідальна особа: Миськів Семен Дмитрович (Збут);
 - Інвентарний номер: «00-000005».
 - До моменту внесення залишків модернізація комп'ютера не здійснювалася.
- Верстат для виготовлення вуликів і рамок деревообробний «Mold Invest»:
 - Первісна вартість – 64 000,00 грн.;
 - Накопичена амортизація – 4 725,00 грн.;
 - Дата введення в експлуатацію – 20.03.2017 р.;
 - Метод нарахування амортизації – Прямолінійний;
 - Строк використання для обчислення амортизації (БО, ПО): 120 місяців;
 - Ліквідаційна вартість – 1 000,00 грн.;
 - Матеріально-відповідальна особа: Хомченко Андрій Данилович (Цех);
 - Інвентарний номер: «00-000006».
 - До моменту внесення залишків модернізація верстата не здійснювалася.
- **МВО** - Хомченко Андрію Даниловичу (Цех) 10.02.2017 було передано в експлуатацію:
 - «Дриль Bosch PSB 5000» 1 штука собівартістю 1 400,00 грн. з терміном експлуатації – 36 місяців;
 - «Ножівка по дереву TOPEX» 1 штука собівартістю 300,00 грн. з терміном експлуатації – 6 місяців. Після передачі в експлуатацію ножівка обліковуються на забалансовому рахунку.

- На Основному складі підприємства є наступні матеріали (податкове призначення - «Опод. ПДВ»):
 - Дошка: 150 м³ на суму 9 750,00 грн. (собівартість 1 м³ – 65,00 грн.);
 - Дріт для рамок: 200 м на суму 700,00 грн. (собівартість 1 м – 3,50 грн.);
 - Цвяхи: 10 кг на суму 230,00 грн. (собівартість 1 кг – 23,00 грн.);
 - Ручка для вуликів: 100 шт. на суму 800,00 грн. (собівартість 1 шт. – 8,00 грн.);
 - Лист оцинкований: 50 м² на суму 1 325,00 грн. (собівартість 1 м² – 26,50 грн.).
- На 1 січня у організації ТОВ «Бджілка» є кредиторська заборгованість перед постачальником ТОВ «Металовироби» (схема оподаткування: «Податок на прибуток і ПДВ») за договором № 21 від 01.09.2017 р. (облік взаєморозрахунків: за договором у цілому) на суму 2 500,00 грн. Податкова накладна постачальником ТОВ «Металовироби» була надана.
- На 1 січня 2018 року на основному розрахунковому рахунку організації №260002566453 в ПАТ «ПРИВАТБАНК», м.Київ (МФО 380269) є 80 000,00 грн.
- Розмір статутного фонду становить 156 430,00 грн. (Тарасюк Богдан Олегович: частка участі - 100%).

Січень 2018

03.01.2018

Організацією ТОВ «Бджілка» отримано рахунок на оплату № 155 від постачальника ТОВ «Фермер» за договором Ф-3 (облік взаєморозрахунків: за документами розрахунків) за матеріал «Годівниця для вулика стельова» в кількості 75 шт. за ціною 15,00 грн. за 1 шт. (ПДВ 20% зверху).

Оформлена часткова передоплата (50%) за матеріал постачальнику ТОВ «Фермер» на рахунок № 260015447800 в ПАТ "УКРСОЦБАНК", м.Київ (МФО 300023). Стаття руху грошових коштів обирається самостійно.

Податкова накладна постачальником надана в електронному вигляді та зареєстрована в ЄРПН (№98, дата реєстрації 03.01.2018).

09.01.2018

Передано гроші в касу підприємства ТОВ «Бджілка» з банку на відрядження менеджера у сумі 3 000,00 грн. Стаття руху грошових коштів обирається самостійно.

09.01.2018

Видано гроші менеджеру Миськів Семен Дмитрович на відрядження у сумі 3 000,00 грн. Стаття руху грошових коштів обирається самостійно.

11.01.2018

В організацію ТОВ «Бджілка» на Основний склад від постачальника ТОВ «Авангард» за договором А-1 (облік взаєморозрахунків: за договором у цілому) надійшли «Пасатижі Stanley» (МШП) в кількості 1 шт. за ціною 250,00 грн. за 1 шт. (ПДВ 20% зверху).

Податкова накладна постачальником надана в електронному вигляді та зареєстрована в ЄРПН (№105, дата реєстрації 11.01.2018).

12.01.2018

Організацією ТОВ «Бджілка» з рахунку №260002566453 в ПАТ «ПРИВАТБАНК», м.Київ сплачена вся заборгованість постачальнику ТОВ «Металовироби» за договором № 21 від 01.09.2017 р. Стаття руху грошових коштів обирається самостійно.

12.01.2018

Оформлений авансовий звіт, наданий менеджером Миськів Семен Дмитрович за відрядженням (період 10.01.2018-11.01.2018). Витрати:

- Добові – 500,00 грн.;
- Залізничні квитки, контрагент ПАТ «Укрзалізниця»:
 - №56 від 10.01.2018, м. Київ – м. Дніпро: 200,00 грн., (ПДВ 20% в т. ч.);
 - №57 від 10.01.2018, м. Дніпро – м. Київ: 250,00 грн. (ПДВ 20% в т. ч.).
- Проживання в Готелі «Посмішка» – 1 000,00 грн. (ПДВ 20% в т. ч.). Квитанція №98 від 11.01.2018.

Витрати віднесені на витрати зі збуту.

Зареєстровані податкові накладні від постачальників послуг проживання і за двома квитками.

Гроші, що залишилися менеджер повернув до каси підприємства ТОВ «Бджілка». Стаття руху грошових коштів обирається самостійно.

15.01.2018

Організацією ТОВ «Бджілка» передано у експлуатацію малоцінний актив «Пасатижі Stanley» в кількості 1 шт. до підрозділу «Цех» працівнику Хомченко Андрію Даниловичу, термін корисного використання 6 місяців.

Витрати віднесені на загальновиробничі витрати.

16.01.2018

В організацію ТОВ «Бджілка» на Основний склад від постачальника ТОВ «Фермер» за договором Ф-3 надійшов матеріал «Годівниця для вулика стельова» на всю суму рахунку № 155 від 03.01.2018 р.

Податкова накладна постачальником надана в електронному вигляді та зареєстрована в ЄРПН (№115, дата реєстрації 16.01.2018) на суму першої події (50%).

18.01.2018

Відображено випуск продукції:

- «Рамка для вулика в зборі» (код для ПН: 4421 90 98 00): 100 шт., планова вартість 1 шт: 20,00 грн.
- «Вулик лежак» (код для ПН: 4421 90 98 00): 50 шт., планова вартість 1 шт: 250,00 грн.

в підрозділ Цех з одночасним списанням зі складу у виробництво матеріалів відповідно до норм (специфікацій). Специфікації продукції наведено в таблиці 1.

Використовуються номенклатурні групи, що дорівнюють одиниці випуску.

Таблиця 1. Специфікації продукції

Найменування, Кількість, Од. (випущеної продукції)	Вихідні комплектуючі на 1 одиницю			
	№	Номенклатура	Кількість	Од.
Рамка для вулика в зборі , 100 шт.	1	Дошка	0,05	м ³
	2	Дріт для рамок	1,5	м
	3	Цвяхи	0,03	кг
Вулик лежак, 50 шт.	1	Дошка	0,8	м ³
	2	Лист оцинкований	0,5	м ²
	3	Годівниця для вулика стельова	1	шт.
	4	Ручка для вуликів	2	шт.

Оформлено зворотні відходи в кількості 15,0 кг стружки за ціною 20,00 грн. за 1 кг, а саме з випуску:

- «Рамка для вулика в зборі» , 100 шт. – 7,0 кг стружки;
- «Вулик лежак», 50 шт. – 8,0 кг стружки.

19.01.2018

Організацією ТОВ «Бджілка» виписано рахунок покупцеві ТОВ «Медогонка» за договором М-1 (облік взаєморозрахунків: за документами розрахунків) на оплату за продукцію:

- «Рамка для вулика в зборі» в кількості 100 шт. за ціною 50,00 грн. за 1 шт. (ПДВ 20% зверху);
- «Вулик лежак» в кількості 35 шт. за ціною 800,00 грн. за 1 шт. (ПДВ 20% зверху).

22.01.2018

Організацією ТОВ «Бджілка» за договором М-1 та за рахунком від 19.01.2018 р. від покупця ТОВ «Медогонка» отримано передоплату в розмірі 50% від суми рахунку.

Податкова накладна виписана, зареєстрована в ЄРПН і надана в електронному вигляді покупцю.

24.01.2018

Організацією ТОВ «Бджілка» списано з експлуатації всі малоцінні активи підрозділу Цех, у яких закінчився термін експлуатації.

25.01.2018

Організацією ТОВ «Бджілка» за договором М-1 покупцеві ТОВ «Медогонка» з Основного складу реалізована продукція на всю суму рахунку від 19.01.2018 р.

Визнана виручка від реалізації товару. Списано собівартість проданого товару. Податкова накладна виписана, зареєстрована в ЄРПН і надана в електронному вигляді покупцю.

29.01.2018

Відображено послуги централізованого водопостачання та водовідведення постачальником ПАТ «АК «Київводоканал» за договором В-1 (облік взаєморозрахунків: за документами розрахунків) по тарифу 15,49 грн. за 1 куб. м. (включаючи ПДВ 20%). Сума отриманих послуг розподіляється між підрозділами АУП, Цех, Збут згідно кількості споживання води за січень 2018 р.:

- АУП: 30 м³;
- Цех: 50 м³;
- Збут: 15 м³.

Податкова накладна постачальником надана в електронному вигляді та зареєстрована в ЄРПН (№525, дата реєстрації 29.01.2018).

29.01.2018

Відображено послуги постачання електроенергії постачальником ПАТ «Київобленерго» за договором К-5 (облік взаєморозрахунків: за документами розрахунків). Сума наданих послуг 900,00 грн. (включаючи ПДВ 20%) розподілена між підрозділами АУП, Цех та Збут:

- АУП: 200,00 грн. (включаючи ПДВ 20%);
- Цех: 520,00 грн. (включаючи ПДВ 20%);
- Збут: 180,00 грн. (включаючи ПДВ 20%).

Податкова накладна постачальником надана в електронному вигляді та зареєстрована в ЄРПН (№415, дата реєстрації 29.01.2018).

31.01.2018

Нараховано зарплату всіх співробітників організації ТОВ «Бджілка» за січень 2018 року.

31.01.2018

Заключні операції за січень: нарахована амортизація необоротних активів, розрахована собівартість продукції, відображено фінансовий результат за місяць.

Примітка: завдання виконується на порожній інформаційній базі, конфігурація «Бухгалтерія для України», редакція 2.0, реліз 2.0.8.2. При реалізації завдання передбачається використання тих нормативно-довідкових матеріалів, які вже внесені в інформаційну базу і відповідають завданням обліку. Якщо які-небудь вихідні дані в завданні не визначені, то їх можна не вводити, але якщо їх введення є необхідним з точки зору роботи програми, тоді допускається введення будь-яких довільних значень (наприклад, номери розрахункових рахунків, реквізити договорів, рахунків-фактур, найменування організацій і т. п.).

При виконанні завдання слід максимально використовувати пояснення до завдання:

Пояснення

1. Комп'ютер «Acer Aspire TC-780» обліковується на рахунку 104 «Машини та обладнання», витрати по амортизації комп'ютеру вважаються витратами на збут і відносяться до підрозділу Збут, строк корисного використання 36 місяців, ліквідаційна вартість дорівнює 300,00 грн.
2. Верстат для виготовлення вуликів і рамок деревообробний «Mold Invest» обліковується на рахунку 104 «Машини та обладнання», витрати по амортизації комп'ютеру вважаються загальновиробничими витратами і відносяться до підрозділу Цех, строк корисного використання 120 місяців, ліквідаційна вартість дорівнює 1 000,00 грн.
3. Дриль Bosch PSB 5000» обліковується на рахунку 1121 «Малоцінні необоротні матеріальні активи (по кожному об'єкту)», витрати по амортизації вважаються загальновиробничими і відносяться до підрозділу Цех, строк корисного використання 36 місяців, ліквідаційна вартість дорівнює 0 грн.
4. Малоцінні активи «Ножівка по дереву TOPEX» і «Пасатижі Stanley» обліковуються на рахунку 1122 «Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно)», витрати по амортизації вважаються загальновиробничими і відносяться до підрозділу Цех, термін корисного використання 6 місяців.
5. При передачі малоцінних активів у експлуатацію рекомендується використовувати рахунок 8-го класу: 809 «Інші матеріальні витрати».
6. Для всіх контрагентів, з якими реалізує взаєморозрахунки підприємство у січні 2018 року, схема оподаткування «Податок на прибуток і ПДВ».
7. Статутний фонд вноситься від імені одного засновника Тарасюк Богдан Олегович: частка участі - 100%.

8. Заробітна плата і податки з ФОП директора та головного бухгалтера відносяться до адміністративних витрат підрозділу АУП, менеджера – до витрат на збут підрозділу Збут, столяра – до загальновиробничих витрат підрозділу Цех.
9. «Годівниця для вулика стельова» обліковується на рахунку 201 «Сировина та матеріали».
10. Заборгованість покупців перед організацією ТОВ «Бджілка» та організації ТОВ «Бджілка» перед постачальниками визначається за допомогою стандартної бухгалтерської звітності.
11. Для ведення взаєморозрахунків з постачальниками організацією використовуються: рахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» і рахунок 3711 «Розрахунки за виданими авансами (у національній валюті)».
12. Для ведення взаєморозрахунків з покупцями організацією використовуються: рахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» і рахунок 6811 «Розрахунки за авансами одержаними (у національній валюті)».
13. На підставі податкової накладної, яка надана постачальником, організація нараховує податковий кредит з ПДВ, при цьому в бухгалтерському обліку проводиться запис за дебетом рахунка 6412 «Розрахунки з ПДВ» і кредитом рахунку 6442 «Податковий кредит непідтверджений».
14. Виписана покупцеві податкова накладна відображається нарахуванням підтверджених податкових зобов'язань з ПДВ з дебету рахунку 6432 Податкові зобов'язання непідтверджені в кредит рахунку 6412 «Розрахунки з ПДВ».
15. Випущена продукція обліковується на рахунку 26 «Готова продукція».
16. Реалізація продукції покупцеві відображається за дебетом рахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» і кредитом рахунка 701 «Дохід від реалізації готової продукції» на суму продажу. Сума ПДВ операції зменшує дохід за дебетом рахунка 701 в кредит рахунку 6432 «Податкові зобов'язання непідтверджені». Собівартість реалізованої продукції списується в дебет рахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» з кредиту рахунку 26 «Готова продукція». Якщо перед реалізацією продукції проходив авансовий платіж, то залік авансу покупця відображається проведенням за дебетом рахунка 6811 «Розрахунки за авансами одержаними в національній валюті» і кредитом рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму авансу.

Бажаємо успіхів!