

2.7 Практичні приклади

Завдання 1

Відповідно до наказу № 32 за ВКО № 323 від 12.04.2020 бухгалтеру ТОВ Афіна (ЄДРПОУ 22222222) Сидоренко Ользі Миколаївні видано грошові кошти на придбання канцтоварів у розмірі 750 грн.

Підзвітна особа 13.04.2020 надала авансовий звіт № 44 та підтверджуючий документ фіскальний касовий чек від ТОВ «Олівець» № 123456 на закупівлю офісного паперу на суму 720 грн (у тому числі ПДВ) від 12.04.2020. Податковий номер Сидоренко О.М – 1234567891.

13.04.2020 керівник Петренко О.П. звіт затвердив, бухгалтер Василенко Н.І. звіт перевірила. Залишок внесено до каси 13.04.2020 відповідно до ПКО № 285.

Скласти Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт (лиц. та зворотній бік).

Таблиця 2.6 –Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт

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
№ 44 від 13.04.2020 року**

Найменування податкового агента ТОВ Афіна								Звіт затверджено в сумі		
Код за ЄДРПОУ								Сімсот двадцять грн 00 коп		
2	2	2	2	2	2	2	2	_____		
Відділ Бухгалтерія								_____		
Посада Бухгалтер								_____		
Цех Професія								_____		
Керівник								_____		
								(словами)		
								Петренко О.П.		
								(підпис)		

П.І.Б. Сидоренко Ольга Миколаївна
Податковий номер (або серія і номер паспорта*)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

"13"квітня 2020 року

Звіт перевірено
720 грн 00 коп
"13" квітня 2020 року
Бухгалтер Василенко Н.І.

Призначення авансу	На закупівлю канцтоварів	Сума (грн, коп.)
Залишок попереднього авансу		0
Перевитрата		0
Одержано (від кого, № та дата)		
1. ВКО № 323 від 12.04.2020		750,00
2.		
3.		
Усього отримано		750,00
Витрачено		720,00
Залишок		30,00
Перевитрата		0

Дебет	Кредит	Сума (грн, коп.)
372	301	750,00
209	372	600,00
641	372	120,00
92	209	600,00
301	372	30,00

Додаток 1 документів
Залишок унесений в сумі 30 грн., 00 коп. за касовим ордером № 285 від 13.04.2020 року
~~Перевитрата видана~~ платіжним дорученням
"13"квітня 2020 року Підпис Василенко Н.І. 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.

РОЗПІСКА. Прийнятий на перевірку від Сидоренко О.М. авансовий звіт № 44 від 13.04.2020 року. На суму 720 грн. коп. Документів 1 Підпис Василенко Н.І.

Продовження таблиці 2.6
Зворотний бік

№ з/п	Дата документа	Кому, за що і на підставі якого документа заплачено	Сума (грн, коп.)	Дебет рахунка
1	12.04.2020	ТОВ "Олівець", фіскальний чек на закупівлю офісного паперу	720,00	92,641/ПДВ
		Усього	720,00	

Підпис підзвітної особи
Сидоренко

13.04. 2020 року

Завдання 2

На ТОВ «Афіна» Згідно з наказом № 32 в від 10.04.2020 р. менеджер зі збуту Назаренко Тимофій Олексійович відбув у відрядження на 2 дні до м. Дніпро (13, 14 квітня) для укладання договорів. Підзвітна особа отримала готівку 1500 грн. (ВКО №321 від 12.04.2020). Податковий номер Назаренка Т.О. 0404040404. Добові відповідно до положення про відрядження на підприємстві встановлені в розмірі 500 грн.

15 квітня Назаренко Т.О. подав до бухгалтерії Звіт № 45 разом із підтверджуючими документами, де вказав витрати на загальну суму 2 860 грн (у тому числі ПДВ – 310 грн). Витрати у відрядженні: добові (2 x 500 грн), готельний рахунок на проживання № 1020 та чек РРО (№ 12345) від 14.04.2020 – 1200 грн з ПДВ, квиток від 13.04.2020 з м. Запоріжжя до м. Дніпро 240 грн з ПДВ, квиток від 14.04.2020 з м. Дніпро до м. Запоріжжя 240 грн з ПДВ, квитки на проїзд у загальному транспорті від 13.04.2020 та 14.04.2020 в м. Запоріжжя та м. Дніпро 60 грн з ПДВ, витрати на користування камерою схову 120 грн з ПДВ чек РРО № 33333 від 13.04.2020

Сума перевитрат була узгоджена з керівником підприємства Петренко О.П. Після перевірки Звіту бухгалтером Василенко Н.І. та його затвердження керівником підзвітній особі була видана з каси сума перевитрат (ВКО № 325 від 15.04.2020).

Скласти Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт (лиц. та зворотній бік). Здійснити запис у журналі реєстрації відряджень.

Таблиця 2.7 –Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт

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
№ 45 від 15.04.2020 року

Найменування податкового агента

ТОВ Афіна

Код за ЄДРПОУ

2	2	2	2	2	2	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

Відділ маркетингу Посада менеджер зі збуту

Цех – Професія –

П.І.Б. Назаренко Тимофій Олексійович

Податковий номер (або серія і номер паспорта*)

0	4	0	4	0	4	0	4	0	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Призначення авансу На відрядження

	Сума (грн, коп.)
Залишок попереднього авансу	0
Перевитрата	0
Одержано (від кого, № та дата)	
1. ВКО № 321 від 12.04.2020	1500,00
2.	
3.	
Усього отримано	1500,00
Витрачено	2860,00
Залишок	0
Перевитрата	1360,00

Додаток 10 документів

Залишок унесений в сумі 1360 грн., 00 коп. за

Перевитрата видана

"15"квітня 2020 року

Підпис Василенко Н.І.

Звіт затверджено в сумі

Дві тисяча вісімсот шістдесят грн 00 коп

	-	
	-	

(словами)

Керівник

Петренко О.П.

(підпис)

"15"квітня 2020 року

Звіт перевірено

2860 грн 00 коп

"15" квітня 2020 року

Бухгалтер Василенко Н.І.

Дебет	Кредит	Сума (грн, коп.)
372	301	1500,00
93	372	2550,00
641	372	310,00
372	301	1360,00

№ 325 від 15.04.2020 року

касовим ордером

платіжним дорученням

Перелік документів наведено на звороті.

При поверненні суми надміру витрачених коштів протягом звітнього місяця, на який припадає граничний строк повернення:

Сума податку _____ (грн, коп.) = повернута 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 Назаренко
Т.О. авансовий звіт № 45 від 15.04.2020 року. На суму
2860 грн, коп. Документів 10 Підпис Василенко Н.І.

Продовження таблиці 2.7

Зворотний бік

№ з/п	Дата документа	Кому, за що і на підставі якого документа заплачено	Сума (грн, коп.)	Дебет рахунка
1	–	Добові: 2 дні x 500 грн	1000,00	93
2	14.04.2020	ТОВ "Візит", м. Дніпро, чек РРО № 12345 та готельний рахунок на проживання № 1020 (у т.ч. ПДВ 200 грн)	1200,00	93, 641/ПДВ
3	13.04.2020	м. Запоріжжя - м.Дніпро, квиток (у т.ч. ПДВ 40грн)	240,00	93, 641/ПДВ
4	14.04.2020	м. Дніпро - м.Запоріжжя, квиток (у т.ч.ПДВ 40грн)	240,00	93, 641/ПДВ
5	13.04.2020 14.04.2020	квітки у міськоу транспорті м.Запоріжжя та м.Дніпро (у т.ч. ПДВ 10 грн)	60,00	93, 641/ПДВ
6	13.04.2020	Витрати пов'язанні з використанням камери схову, чек РРО № 33333 (у.т.ч.ПДВ 20 грн)	120,00	93, 641/ПДВ
		Усього	2860,00	

Підпис підзвітної особи Назаренко

15.04.2020 року

Таблиця 2.8 – ЖУРНАЛ реєстрації відряджень

N	Прізвище, ініціали	Місце роботи та посада	Місце відрядження	Дата і номер наказу (розпорядження)	Дата вибуття у відрядження	Дата прибуття з відрядження
1	2	3	4	5	6	7
1	Назаренко Т.О.	Відділ маркетингу, менеджер зі збуту	м. Дніпро	№ 32 від 10.04.2020	13.04.2020	14.04.2020

Завдання 3

ТОВ «Айстра» (директор Іванов О.С.) у ТОВ «Дизайн» (директор Петренко І. В.) відповідно до договору від 01.09.2020 р. № 16/24 отримало рекламні послуги, які були своєчасно і належним чином надані виконавцем у період із 1 по 30 жовтня 2020 року (включно) в повному обсязі на загальну суму 4 800 грн. (чотири тисячі вісімсот гривень), у тому числі ПДВ – 800 грн та підтверджений актом здачі приймання наданих послуг за жовтень 2020р. Скласти Акт здачі-приймання наданих послуг за жовтень 2020 року за Договором про надання рекламних послуг.

Таблиця 2.9 – Акт здачі-приймання наданих послуг

АКТ

здачі-приймання наданих послуг за жовтень 2020 року

за Договором про надання рекламних послуг

від 01.09.2020 р № 16/24

м. Запоріжжя

30.10.2020 р.

Ми, що нижче підписалися представник Замовника - директор ТОВ «Айстра» Іванов О. С., що діє на підставі статуту та наказу від 15.03.2017 р № 31, з одного боку, і представник Виконавця – директор ТОВ «Дизайн» Петренко І. В., який діє на підставі статуту, з іншого боку, склали цей Акт.

Цим Актом сторони підтверджують, що передбачені п. 2.5 Договору від 01.09.2020 р. № 16/24 рекламні послуги були своєчасно і належним чином надані Виконавцем у період із 1 по 30 жовтня 2020 року (включно) в повному обсязі на загальну суму 4 800 грн. (чотири тисячі вісімсот гривень), у тому числі ПДВ – 800 грн:

(грн)

№ з/п	Перелік послуг	Кількість	Одиниці виміру	Ціна без ПДВ	Ціна з ПДВ
1	2	3	4	5	6
1	Виготовлення макету рекламних буклетів	3	шт.	3 000	3600
2	Розповсюдження рекламних буклетів	1	Послуга	1000	1 200
Всього					4800
У т. ч. сума ПДВ					800

Претензії щодо строків, обсягу та якості наданих послуг у Замовника до Виконавця відсутні. Цей Акт складено у двох оригінальних примірниках по одному для кожної із сторін.

Замовник
(підпис) О. С. Іванов

Виконавець
(підпис) І. В. Петренко

Завдання 4

ТОВ «Альфа» відвантажило ТОВ «Конструктор» відповідно до договору купівлі-продажу від 02.02.2020 р. № 14/4 фарбу на загальну суму 12 000 грн. (дванадцять тисяч), у тому числі ПДВ – 2000 грн та виписала накладну № 86 від 10.02.2020р. Скласти видаткову накладну.

Таблиця 2.10 – Видаткова накладна

Видаткова накладна № 86 від 10.02.20р.					
Постачальник:	ТОВ «Альфа», р/р UA1833435426008888888888 у банку АКБ «Аваль», м. Запоріжжя, МФО 334354				
	14000, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 29, тел. +380612333444				
Покупець:	ТОВ «Конструктор», р/р UA3630539926004444444444 у банку АКБ «Приватбанк», м. Запоріжжя, МФО 305399				
	69032, м. Запоріжжя, вул. Квіткова, 18, тел. +38012555666				
Договір:	купівлі-продажу № 14/4 від 02.02.2020р.				
№	Товар	Кіль-ть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Фарба акрилова червона	10	шт	1000	10000
Всього:					10000
ПДВ:					2000
Всього з ПДВ:					12000
Дванадцять тисяч 00 копійок, у т.ч. ПДВ: дві тисячі 00 копійок					
Від постачальника: <u>Христенко</u> Христенко П.П. Отримав(ла) <u>Іванов</u> Іванов О.С.					
За довіреністю № 10 від 10.02.2020р					

Зведена податкова накладна
Складені на операції, звільнені від оподаткування
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
17 вересня 2018 року № 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

1 0 0 2 2 0 2 0

Дата складання

1 8 /

Порядковий номер

Postачальник (продавець)
ТОВ "Альфа"
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
9 8 7 6 5 4 3 2 1 9 8 7
(індивідуальний податковий номер)
(номер філії)
(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Отримувач (покупець)
ТОВ "Конструктор"
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
5 0 5 0 5 0 5 0 5 0 5 0 5 0 5 0
(індивідуальний податковий номер)
(номер філії)
(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Розділ А
I Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість 12000,00
II Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі: 2000,00
III загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою 2000,00
IV загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%
V Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20) 10000,00
VI Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)
VII Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)
VIII Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)
IX Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)
X Дані щодо зворотної (заставної) тари

Розділ Б
Table with 13 columns: № з/п, Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця, Код (товару згідно з УКТ ЗЕД, ознаки імпортованого товару, послуги згідно з ДКПП), Одиниця виміру товару/послуги (Умовне позначення (українське), код), Кількість (об'єм, обсяг), Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість, Код ставки, Код пільги, Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість, Сума податку на додану вартість, Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника

Сума 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)

(ініціали та прізвище)

8 8 8 8 8 8 8 8 8 8

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

Завдання 5

Підприємство «Люкс» відвантажило ТОВ «Лайм» Молоток 10 шт. по 30 грн без ПДВ, цвяхи 20 кг по 10 грн без ПДВ за 1 кг, фарбу 50 б. по 20 грн без ПДВ, пилки 6 шт. по 70 грн без ПДВ, викрутки 5 шт. по 25 грн без ПДВ відповідно до договору №17/24 від 24.04.2020. ТОВ «Люкс» покупцеві виставило рахунок на оплату № 19 від 16.03.2020р. 2454 у т.ч. ПДВ. Скласти рахунок-фактуру.

Таблиця 2.11 – Рахунок-фактура

Постачальник ТОВ «Люкс»
Адреса м.Запоріжжя, пр. Соборний 12 Р/рахунок UA1838083826004444444444 «Правекс- Банк» в м. Заоріжжі
ЄДРПОУ 3333333 Тел./ф. 222-33-44

РАХУНОК-ФАКТУРА

№

від

Договір №17/24 від 24.04.2020

Платник ТОВ «Лайм»

Доповнення

<i>Найменування</i>	<i>Од. вим.</i>	<i>К-сть</i>	<i>Ціна без ПДВ</i>	<i>Сума без ПДВ</i>
Молоток	шт.	10	30	300
Цвяхи	кг.	20	10	200
Фарба	б.	50	20	1000
Пилка	шт.	6	70	420
Викрутка	шт.	5	25	125
Всього				2045
Податок на додану вартість (ПДВ)				409
Загальна сума з ПДВ				2454

Загальна сума, що підлягає оплаті дві тисячі сосрок п'ять гривень 00 копійок.

Директор Семиножко

Головний бухгалтер Карпенко А.М.