

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

Завдання 1. ТОВ «Афіна» 01.05.2025 р. виготовлено фарбу «Емаль ПФ «Червона», (1 л), (шт.)» за технічними умовами ТУ – У – 23589674 : 1236447952222 в кількості 650,00 шт. Розробником підприємства затверджено рецептуру готової продукції (табл. 10.1) та напівпродукту (табл. 10.2).

Таблиця 10.1 – «Калькуляція» (на 1 л.) до ГП «Емаль ПФ «Червона»

№ з/п	Номенклатура	Кількість	Одиниця виміру
1	Смола	0,22	л.
2	Розчинник	0,53	л.
3	Напівпродукт «Червоний МІКС»	0,26	кг.
4	Добавка для покриття	0,05	кг.
5	Банка металева ємністю 1 літр	1	шт.
6	Етикетка	1	шт.

Таблиця 10.2 – «Калькуляція» (на 1 л.) до напівпродукту «Червоний МІКС»

№ з/п	Номенклатура	Кількість	Одиниця виміру
1	Смола	0,24	л.
2	Розчинник «Б»	0,50	л.
3	Пігмент «Червоний»	0,26	кг.

Станом на 01 травня 2025 р. дані по сировині, яка має бути використана для виготовлення даної продукції, зазначено в табл. 10.3.

Таблиця 10.3 – Оборотно-сальдова відомість по рахунку 201 «Сировина й матеріали»

Назва	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Документ							
Смола	БВ	1232000,00					
	Кільк.	2200,6					
Прибуткова накладна від 01.01.2024 р.	БВ	1232000,00					
	Кільк.	2200					
Розчинник «А»	БВ	90000,00					
	Кільк.	500					
Прибуткова накладна від 01.03.2025 р.	БВ	90000,00					
	Кільк.	500					

Назва	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Документ							
Пігмент «Червоний»	БВ	92000,00					
	Кільк.	200					
Прибуткова накладна від 18.03.2025 р.	БВ	92000,00					
	Кільк.	200					
Добавка для покриття	БВ	54000,00					
	Кільк.	150					
Прибуткова накладна від 11.03.2025 р.	БВ	54000,00					
	Кільк.	150					
Розчинник «Б»	БВ	155250,00					
	Кільк.	675					
Прибуткова накладна від 11.01.2025 р.	БВ	155250,00					
	Кільк.	675					
Разом	БВ	1623250,00					
	Кільк.	3725,6					

Дані по тарі, яка має бути використана для пакування готової продукції, зазначено в табл. 10.4.

Таблиця 10.4 – Оборотно-сальдова відомість по рахунку 204 «Тара й тарні матеріали»

Назва	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Документ							
Банка металева ємністю 1 літр	БВ	54000,00					
	Кільк.	1800					
Прибуткова накладна від 01.10.2024 р.	БВ	54000,00					
	Кільк.	1800					
Разом	БВ	54000,00					
	Кільк.	1800					

Дані по інших матеріалах, які має бути використана для пакування готової продукції, зазначено в табл. 10.5.

Таблиця 10.5 – Оборотно-сальдова відомість по рахунку 209 «Інші матеріали»

Назва	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Документ							
Етикетка	БВ	7400,00					
	Кільк.	6600					
Прибуткова накладна від 11.12.2024 р.	БВ	7400,00					
	Кільк.	6600					
Разом	БВ	7400,00					
	Кільк.	6600					

В травні були понесені такі виробничі витрати:

- заробітна плата працівників підприємства – 66 000,00 грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 14520,00 грн.;
- витрати на оренду приміщень – 140000,00 грн.;
- інші витрати – 4000,00 грн.

Необхідно:

– здійснити виготовлення напівпродукту та готової продукції, відобразити на рахунках бухгалтерського обліку;

– заповнити первинні документи, такі як «Звіт з виробництва», «Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів». Як зразок – бланк даного документу можна взяти з наказу Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» від 21.06.1996 № 193;

- визначити виробничу собівартість виготовленої продукції;
- визначити повну собівартість виготовленої продукції;

Нагадаємо, що форми первинних документів підприємства можуть розробляти самостійно, при цьому зазначені форми повинні містити обов'язкові реквізити, передбачені нормами закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Положення «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.1995р. №88.

Завдання 2. ТОВ «АВС» укладено Договір на переробку давальницької сировини № 12/01/25-1 від 12.01.2025р. з ТОВ «Зевс». Відповідно до умов даного договору, ТОВ «АВС» виступає переробником (виконавцем), а ТОВ «Зевс» – замовником.

19.01.2025 р. виконавцем здійснено переробку давальницької сировини та надано «Звіт з виробництва» (табл. 10.6).

Таблиця 10.6 – Структура документу «Звіт з виробництва» (від виконавця)

№ з/п	Товар	Кількість	Одиниця виміру
1	Лак прозорий	16,8	л.
2	Розчинник	68,4	л.
3	Пігмент «Жовтий»	21,6	кг.
4	Добавка для покриття	6	кг.
5	Банка металева ємністю 1 літр	120	шт.
6	Етикетка	120	шт.

20.01.2025 р. від ТОВ «АВС» відвантажено замовнику ГП з давальницької сировини, що засвідчує документ «Видаткова накладна (з переробки)» (табл. 10.7).

Таблиця 10.7 – Дані документу «Видаткова накладна (з переробки)»

№ з/п	Матеріали	Кількість	Одиниця виміру	Ціна, грн	Сума, грн
1	Лак прозорий	67,2	л.	120,00	8064,00
2	Розчинник	27,6	л.	180,00	4968,00
3	Пігмент «Жовтий»	88,4	кг.	450,00	39780,00
4	Добавка для покриття	50	кг.	360,00	18000,00
5	Банка металева ємністю 1 літр	5	шт.	28,00	140,00
6	Етикетка	80	шт.	1,00	80,00
7	Всього, без ПДВ				71032,00
8	Всього, ПДВ				14206,40
9	Всього, з ПДВ				85238,40

Також ТОВ «АВС» надано «Акт надання послуг (з переробки)» (табл. 10.8), складено та зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 3 від 20.01.2025 р.

Таблиця 10.8 – Структура документу «Акт надання послуг (з переробки)»

№ з/п	Товар	Кількість	Одиниця виміру	Ціна, грн	Сума, грн
1	Послуги з переробки давальницької сировини «Емаль ПФ «Жовта», (1 л), (шт.)»	120	шт.	180,00	21600,00
2	Всього, без ПДВ				21600,00
3	Всього, ПДВ				4320,00
4	Всього, з ПДВ				25920,00

Оплату за переробку замовником перераховано в повній сумі на поточний рахунок виконавця 28.01.2025 р.

Автор: к.е.н. (08.00.09), головний бухгалтер
Гороховець Ю. А.

JuliyaGorohovets@gmail.com



Доставку матеріалів у переробку та з переробки за умовою Договору на переробку давальницької сировини № 12/01/25-1 від 12.01.2025р. здійснювалась силами та за рахунок замовника. Зазначимо, що власного авто ТОВ «Зевс» не має, замовляло перевезення в ТОВ «Транзит» за Договором на перевезення від 01.01.2025 № 01/25-1, загальна сума Акту наданих послуг від 31.01.2025 р. склала 960,00 грн., без ПДВ.

Необхідно:

- оприбуткувати невикористані матеріали в процесі переробки за даними «Видаткової накладної (з переробки)» (табл. 10.7) та зазначити бухгалтерські проведення;
- оприбуткувати та написати бухгалтерські проведення до документу «Акт надання послуг (з переробки)» (табл. 10.8);
- скласти первинний документ «Податкова накладна» № 3 від 20.01.2025 р. та вказати бухгалтерські проведення;
- скласти первинний документ «Платіжне доручення» № 333 від 28.01.2025 р. та вказати бухгалтерські проведення;
- відобразити бухгалтерські проведення по господарських операціях з ТОВ «Транзит» за Договором на перевезення від 01.01.2025 № 01/25-1.