

Тема 7. ДАВАЛЬНИЦЬКА СИРОВИНА



Завдання до самостійної роботи

Завдання 1. 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. 7.7).

Таблиця 7.7 – 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 «Білий»	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. 7.8).

Таблиця 7.8 – 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 «Білий»	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. 7.9), складено та зареєстровано в ЄРПН податкову накладну № 3 від 20.01.2025 р.

Таблиця 7.9 – 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 «Біла», (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.

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. 7.8) та зазначити бухгалтерські проведення;
- оприбуткувати та написати бухгалтерські проведення до документу «Акт надання послуг (з переробки)» (табл. 7.9);
- 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 проведеноження по господарських операціях з ТОВ «Транзит» за Договором на перевезення від 01.01.2025 № 01/25-1.