

Волинський національний університет імені Лесі Українки  
Факультет економіки та управління  
Кафедра обліку і оподаткування

**Мирослава Кулинич**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В  
УПРАВЛІННІ**

Методичні вказівки до самостійної роботи

2025

УДК 657.1 (072)

К 90

Рекомендовано до друку науково-методичною радою Волинського національного університету імені Лесі Українки  
(Протокол №2 від 15 жовтня 2025 р.)

**Рецензент : Стащук О.,** завідувачка кафедри фінансів Волинського національного університету імені Лесі Українки, докторка економічних наук, професорка

**Кулинич М. Б.**

**К-90 Бухгалтерський облік в управлінні :** методичні вказівки до самостійної роботи . Луцьк : Волинський національний університет імені Лесі Українки», 2025. 58 с.

У виданні представлено тематику ОК для самостійного проведення науково дослідної роботи та практичного опрацювання матеріалу в розрізі тем курсу. Узагальнено і розкрито значимість системи бухгалтерського обліку як основного інформаційного джерела для системи управління суб'єкта господарювання та здійснена орієнтація на дослідження між системами взаємозв'язків та взаємозалежностей.

Для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти, освітньо-професійної програми Облік і оподаткування, спеціальності D1 Облік і оподаткування, галузі знань D Бізнес, адміністрування та право, спеціальності Облік і оподаткування.

УДК 657.1 (072)

© Кулинич М. Б., 2025

© Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2025

## ЗМІСТ

Вступ .....	4
Структура освітнього компонента .....	7
<b>Завдання до самостійної роботи</b>	
<b>Тема 1.</b> Сутність облікової інформації на стадіях облікового процесу, її якість в управлінні .....	9
<b>Тема 2.</b> Методологічні основи побудови і розвитку системи бухгалтерського обліку, його предметна сутність для забезпечення потреб управління в умовах звичайної діяльності та надзвичайного стану .....	10
<b>Тема 3.</b> Цифрові рішення та креативність обліку в забезпеченні інформаційних потреб користувачів облікової інформації .....	11
<b>Тема 4.</b> Бухгалтерський облік в управлінні вартістю і капіталом суб'єктів господарювання та органів державного сектору .....	12
<b>Тема 5.</b> Практичні рішення і методика бухгалтерського обліку в управлінні затратами, доходами та фінансовими результатами підприємства .....	13
<b>Тема 6.</b> Формування фінансової звітності для прийняття управлінських рішень .....	14
<b>Тема 7.</b> Бухгалтерський облік для прийняття екологічних рішень і соціальної відповідальності бізнесу .....	15
<b>Тема 8.</b> Професійна та академічна етика бухгалтера: основа ефективної взаємодії в команді та з партнерами .....	16
Практичні кейси для самостійної роботи .....	17
Рекомендована література .....	56

## ВСТУП

Управлінський процес характеризується необхідністю формування та обробки соціально-економічної інформації, яку в рамках вирішення певної управлінської проблеми слід розглядати як інформаційне забезпечення. В контексті вирішення проблематики формування релевантного інформаційного забезпечення системи управління особливу роль відіграє проблема удосконалення процесу функціонування облікової системи підприємства та формування подальших напрямів її розвитку.

Бухгалтерський облік є інформаційної моделлю системи підприємства, яка забезпечує ідентифікацію, обробку, узагальнення та передачу інформації про об'єкти, явища та процеси, пов'язані з його діяльністю, тому облікова система повинна розвиватись лише на основі врахування змін, що відбуваються в соціально-економічному середовищі. Незаперечним залишається той факт, що розвиток теоретичних, методологічних та організаційних основ системи бухгалтерського обліку базується на застосовуваних або ж затребуваних інформаційних конструкціях, які є окремим елементом сучасних економічних теорій та теорій управління.

На сучасному етапі розвитку економіки нагальними є вирішення проблем адаптації системи бухгалтерського обліку до потреб управління, а саме, до вирішення управлінських завдань в сферах ціноутворення, управління витратами, вартістю суб'єкта господарювання, його ризиками, соціальними та екологічними аспектами господарської діяльності. Крім цього, важливим напрямом удосконалення бухгалтерського обліку як засобу інформаційної підтримки управління є узгодження процедур обробки облікових даних та підготовки облікової інформації, що узагальнюється в бухгалтерській звітності, із методичними підходами до стратегічного управління на основі збалансованої системи показників.

Основними завданнями вивчення ОК Бухгалтерський облік в управлінні є вивчення принципів і системи бухгалтерського обліку у умовах конкретного господарюючого суб'єкта, органів держсектору, ефективності використання облікової інформації при прийнятті управлінських рішень.

Після вивчення ОК здобувач освіти повинен вміти:

- класифікувати облікову інформацію, будувати систему бухгалтерського обліку для потреб управління,
- оцінювати інформаційні потреби користувачів в управлінні, якість облікової інформації, системи бухгалтерського обліку та бухгалтерської звітності;
- організовувати формування облікової інформації за стадіями облікового процесу, управляти якістю бухгалтерського обліку.
- досліджувати предметну сутність бухгалтерського обліку та його методологічні основи в умовах забезпечення потреб менеджменту

– впроваджувати цифрові рішення та креативність у систему бухгалтерського обліку з метою забезпечення потреб управління; формувати думку та професійне судження про побудову та трансформацію системи бухгалтерського обліку для потреб управління;

– застосовувати техніки та методики надання облікової інформації для сучасних та потенційних потреб управління підприємством;

– використовувати облікову інформацію в управлінні вартістю і капіталом суб'єктів господарювання та органів держсектору;

– розробляти практичні рішення і альтернативні варіанти обліку витрат господарюючого суб'єкта;

– провадити облік доходів і фінансових результатів з подальшою оцінкою ефективності діяльності;

– здійснювати підготовку бухгалтерської звітності враховуючи інформаційні потреби управління; визначати існуючі та потенційні інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством; консультувати управлінський персонал підприємства щодо облікової інформації, наданої в бухгалтерських звітах та розробляти форми управлінської бухгалтерської звітності;

– використовувати облікову інформацію в управлінні для прийняття екологічних рішень та в умовах дотримання соціальної відповідальності бізнесу;

- дотримуватися професійної та академічної етики бухгалтера, аудитора, податківця: як основи ефективної взаємодії в команді та з партнерами.

При вивченні дисципліни Бухгалтерський облік в управлінні підприємством відповідно до освітньої програми здобувач освіти набуває таких компетентностей:

*Загальні компетентності:*

ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність) (Тема 3).

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел (Теми 1, 6).

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт (Теми 4, 5, 7)

*Спеціальні компетентності:*

СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу. (Теми 1, 4, 5, 6, 7).

СК02. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами менеджменту підприємства (Теми 1, 3).

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків (Тема 2).

СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору (Тема 7).

*Програмні результати навчання:*

ПР02. Знати теорію, методикау і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження (Теми 1, 2).

ПР04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання (Теми 2).

ПР05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання (Теми 3).

ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації (Теми 1, 3).

ПР07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання (Тема 6).

ПР09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень (Тема 6).

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень (Теми 1, 4, 5, 6, 7).

ПРН18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями. (Тема 8).

Самостійне опрацювання освітнього компонента передбачає: підготовку до аудиторних (практичних) занять; опрацювання лекційного матеріалу; підготовку до усіх видів контролю.

Самостійна робота оцінюється в складі поточного оцінювання і надається можливість здобувачеві освіти на вибір підготувати **реферат з дослідження наукових проблем за даною темою, або вирішити практичні кейси**. Інформація щодо самостійної роботи розміщена на платформі MOODLE [Бухгалтерський облік в управлінні](#).

## Структура освітнього компонента

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лекції	Практ	Сам. роб.	Конс.	Форма контролю/ Бали
<b>Змістовий модуль 1.</b> Формування облікової інформації за стадіями облікового процесу в умовах звичайної діяльності та надзвичайного стану для прийняття ефективних рішень в управлінні						
<b>Тема 1.</b> Сутність облікової інформації на стадіях облікового процесу, її якість в управлінні підприємством	15	2	2	10	1	АЕ/ 7 балів СР(РК) / 2 бали
<b>Тема 2.</b> Методологічні основи побудови і розвитку системи бухгалтерського обліку, його предметна сутність для забезпечення потреб управління в умовах звичайної діяльності та надзвичайного стану	19	4	4	10	1	АЕ/ 7 балів СР(РК) / 2 бали
<b>Тема 3.</b> Цифрові рішення та креативність обліку в забезпеченні інформаційних потреб користувачів облікової інформації	17	2	2	12	1	АЕ (Т) / 7 балів СР(РК) / 2 бали
<b>Тема 4.</b> Бухгалтерський облік в управлінні вартістю і капіталом суб'єктів господарювання та органів державного сектору	21	4	4	12	1	РЗ / 7 балів СР(РК) / 2 бали
Разом за модулем 1	72	12	12	44	4	36 балів
<b>Змістовий модуль 2</b> Бухгалтерський облік в оцінці ефективності, результативності бізнесу та в прийнятті рішень. Професійна та академічна етика бухгалтера						
<b>Тема 5.</b> Практичні рішення і методика бухгалтерського обліку в управлінні затратами, доходами та фінансовими результатами підприємства	15	2	2	10	1	РЗ / 7 балів СР(РК) / 2 бали
<b>Тема 6.</b> Формування фінансової звітності для прийняття управлінських рішень	19	4	4	10	1	РЗ / 7 балів СР(РК) / 2 бали
<b>Тема 7.</b> Бухгалтерський облік для прийняття екологічних рішень і соціальної відповідальності бізнесу	18	2	2	12	2	РЗ / 7 балів СР(РК) / 2 бали
<b>Тема 8.</b> Професійна та	22	4	2	12	2	РЗ / 5

академічна етика бухгалтера: основа ефективної взаємодії в команді та з партнерами						балів СР(РК) / 2 бали
Разом за модулем 2	<b>74</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>44</b>	<b>6</b>	34 бали
<b>Інше (наукова робота, написання тез)</b>						
<b>Види підсумкових робіт</b>						<b>Бал</b>
Модульна контрольна робота 1				2		15 балів
Модульна контрольна робота 2				2		15 балів
<b>Всього годин/Балів</b>	120	24	28	88	10	100

Форми контролю\*: ДС – дискусія, ДБ – дебати, Т – тести, ТР – тренінг, РЗ/К – розв’язування задач/кейсів, ІНДЗ/ІРС – індивідуальне завдання/індивідуальна робота здобувача освіти, РМГ – робота в малих групах, МКР/КР – модульна контрольна робота/ контрольна робота, Р – реферат, а також аналітична записка, аналітичне есе, аналіз твору тощо.

## **ЗАВДАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**

Здобувачеві освіти дається на вибір:

- робота наукового характеру (написання наукових есе на задану тематику), або ж
- практичного характеру (виконання кейсів до кожної теми)).

### **Тема 1. Сутність облікової інформації на стадіях облікового процесу, її якість в управлінні підприємством**

**Перелік проблемних питань для наукового дослідження до теми "Сутність облікової інформації на стадіях облікового процесу, її якість в управлінні підприємством"**

1. Які основні характеристики сутності облікової інформації на різних стадіях облікового процесу?
2. Як якість облікової інформації впливає на прийняття управлінських рішень у підприємстві?
3. Які методи оцінки якості облікової інформації застосовуються на стадіях її формування та обробки?
4. Яким чином технологічні рішення підвищують достовірність і оперативність облікової інформації?
5. Які фактори визначають ступінь відповідності облікової інформації потребам управління підприємством?
6. Як впливає організація облікового процесу на якість та своєчасність інформації для управлінських потреб?
7. Які основні ризики втрати якості облікової інформації виділяють дослідники в управлінському обліку?
8. Які підходи до контролю та верифікації облікової інформації найбільш ефективні на підприємствах?
9. Як зміни законодавства та стандарти бухгалтерського обліку впливають на якість облікової інформації?
10. Яку роль відіграє облікова інформація у формуванні стратегії управління підприємством?

На основі завдання охарактеризуйте значимість обліково-аналітичної інформації в інформаційному забезпеченні процесу управління підприємством.

Опишіть і виокремте стадії облікового процесу та їх зв'язок з прийняттям управлінських рішень. Наведіть приклади.

Згрупуйте облікову інформацію на основі традиційних ознак класифікації облікової інформації. Наведіть приклад користувачів облікової інформації.

Наведіть приклад якісних характеристик облікової інформації. Дайте оцінку якості облікової інформації.

**Кейси 1,2.**

## **Тема 2. Методологічні основи побудови і розвитку системи бухгалтерського обліку, його предметна сутність для забезпечення потреб управління в умовах звичайної діяльності та надзвичайного стану**

### **Перелік проблемних питань для наукового дослідження до теми**

"Методологічні основи побудови і розвитку системи бухгалтерського обліку, його предметна сутність для забезпечення потреб управління в умовах звичайної діяльності та надзвичайного стану":

1. Які методологічні підходи є найбільш ефективними для побудови системи бухгалтерського обліку в сучасних умовах?
2. Як предметна сутність бухгалтерського обліку змінюється у контексті забезпечення управлінських потреб під час надзвичайних ситуацій?
3. Які особливості розвитку системи бухгалтерського обліку в умовах стабільної звичайної діяльності та надзвичайного стану?
4. Як адаптувати методологію бухгалтерського обліку для оперативного реагування на кризові ситуації?
5. Яку роль відіграє системний підхід у формуванні бухгалтерського обліку, орієнтованого на управління підприємством?
6. Які виклики та можливості постають перед системою бухгалтерського обліку у період надзвичайних ситуацій?
7. Як впровадження інноваційних технологій може вплинути на розвиток системи бухгалтерського обліку в умовах кризи?
8. Які методи аналізу та оцінки ефективності системи бухгалтерського обліку застосовуються для забезпечення управлінських рішень в екстремальних умовах?
9. Як інтегруються управлінський та фінансовий облік для підтримки прийняття рішень в кризових умовах?
10. Яким чином нормативно-правова база впливає на розвиток і функціонування системи бухгалтерського обліку в періоди надзвичайного стану?

Опишіть предметну сутність бухгалтерського обліку, згрупуйте об'єкти обліку за класичними ознаками класифікації, дайте визначення господарських засобів та джерел їх утворення. Навести приклади використання методичних підходів до формування бухгалтерської інформації. **Кейс 3.**

### Тема 3. Цифрові рішення та креативність обліку в забезпеченні інформаційних потреб користувачів облікової інформації

**Перелік проблемних питань для наукового дослідження до теми "Цифрові рішення та креативність обліку в забезпеченні інформаційних потреб користувачів облікової інформації":**

1. Які цифрові технології найбільш ефективні для підвищення якості облікової інформації та задоволення потреб користувачів?
2. Як креативність у бухгалтерському обліку впливає на адаптацію цифрових рішень в інформаційному забезпеченні?
3. Які виклики виникають при впровадженні цифрових систем обліку в контексті задоволення інформаційних потреб різних категорій користувачів?
4. Як цифрові рішення змінюють структуру та зміст облікової інформації для забезпечення прийняття управлінських рішень?
5. Які методи творчого підходу у формуванні облікових звітів сприяють кращому розумінню інформації користувачами?
6. Як впровадження штучного інтелекту і машинного навчання впливає на креативність у бухгалтерському обліку?
7. Яку роль відіграють цифрові платформи та інструменти в підвищенні прозорості та доступності облікової інформації?
8. Як цифрові інновації впливають на інтерактивність та персоналізацію облікової інформації для користувачів?
9. Які критерії оцінки ефективності цифрових рішень в обліку використовують для визначення ступеня задоволення інформаційних потреб?
10. Як поєднання креативних підходів і цифрових технологій сприяє підвищенню конкурентоспроможності підприємства через поліпшення облікової інформації?

Опишіть ваші пропозиції по впровадженні цифрових технологій в обліковий процес підприємства.

Якими при цьому мають бути цифрові компетенції бухгалтера.

Як зміниться організація господарської діяльності та забезпечення інформаційних потреб під впливом цифровізації

Що можна запропонувати підприємству в якості креативного обліку, як загальнонаукового методу, що не відповідає загальноприйнятій практиці. **Кейс 4.**

## **Тема 4. Бухгалтерський облік в управлінні вартістю і капіталом суб'єктів господарювання та органів державного сектору.**

**Перелік проблемних питань для наукового дослідження до теми "Бухгалтерський облік в управлінні вартістю і капіталом суб'єктів господарювання та органів державного сектору":**

1. Які особливості бухгалтерського обліку у формуванні і контролі вартості капіталу підприємств і державних установ?
2. Як система бухгалтерського обліку сприяє ефективному управлінню вартістю суб'єктів господарювання у різних галузях?
3. Які методи оцінки і відображення вартості капіталу є найбільш прийнятними для підприємств та органів державного сектору?
4. Як бухгалтерський облік впливає на прийняття управлінських рішень щодо оптимізації капіталу?
5. Які відмінності в облікових підходах до управління вартістю капіталу в приватному та державному секторах?
6. Як інтеграція фінансового та управлінського обліку може підвищити якість управління вартістю і капіталом?
7. Які ризики впливу необ'єктивної облікової інформації на управління капіталом існують у державних органах?
8. Які цифрові технології здатні підвищити ефективність бухгалтерського обліку для контролю за вартістю і капіталом?
9. Як законодавчі та регуляторні вимоги впливають на бухгалтерський облік в контексті управління вартістю суб'єктів господарювання?
10. Які критерії оцінки ефективності використання бухгалтерського обліку як інструменту управління капіталом у підприємствах і державних установах?

Проаналізуйте підходи та методи оцінки вартості підприємства в контексті конкретного суб'єкта. Впровадження вартісно-орієнтованого підходу до управління даним підприємством. Які пропозиції можна внести даному підприємству щодо побудови бухгалтерського обліку капіталу і використання цієї інформації в управлінні підприємством. Як використати облікову інформацію власникам бізнесу з метою зростання потенціалу підприємства.

**Кейс 5.**

## **Тема 5. Практичні рішення і методика бухгалтерського обліку в управлінні затратами, доходами та фінансовими результатами підприємства.**

### **Перелік проблемних питань для наукового дослідження до теми**

"Практичні рішення і методика бухгалтерського обліку в управлінні затратами, доходами та фінансовими результатами підприємства":

1. Які сучасні методи бухгалтерського обліку найбільш ефективні для управління затратами на підприємстві?

2. Як облік доходів впливає на формування фінансових результатів і прийняття управлінських рішень?

3. Які практичні рішення сприяють оптимізації обліку витрат у виробничій та непроизводній діяльності?

4. Як методика обліку впливає на точність визначення прибутку та збитку підприємства?

5. Яким чином автоматизація бухгалтерського обліку підвищує ефективність управління фінансовими результатами?

6. Які інструменти контролю за обліком затрат і доходів використовуються для запобігання фінансових втрат?

7. Як витрати і доходи сегментуються в обліковій системі для більш детального аналізу фінансових результатів?

8. Якими є особливості обліку затрат в умовах змін ринку та економічної нестабільності?

9. Як впровадження сучасних облікових стандартів впливає на управління фінансовими результатами підприємства?

10. Які методи аналітичного обліку застосовуються для прогнозування доходів і витрат у підприємницькій діяльності?

Які елементи методичного інструментарію можна використати для обліку витрат

Проаналізуйте особливості формування облікової інформації про доходи і фінансові результати на даному підприємстві. Запропонуйте оптимальний метод обліку витрат в контексті виконання самостійного завдання. Які елементи ціноутворення розглядаються у даному завданні і як впливає ціноутворення на формування фінансових результатів. **Кейс 6.**

## Тема 6. Формування фінансової звітності для прийняття управлінських рішень

### Перелік проблемних питань для наукового дослідження до теми

"Формування фінансової звітності для прийняття управлінських рішень":

1. Які основні принципи формування фінансової звітності забезпечують її ефективність для управлінських рішень?
2. Як адаптувати фінансову звітність до інформаційних потреб внутрішніх користувачів підприємства?
3. Які методи покращення достовірності і своєчасності фінансової звітності застосовуються для управлінських цілей?
4. Як впливає структура фінансової звітності на якість прийняття управлінських рішень?
5. Яку роль відіграє автоматизація у формуванні і аналізі фінансової звітності для менеджменту?
6. Як інтеграція фінансової та управлінської звітності сприяє підвищенню ефективності управління підприємством?
7. Які виклики виникають при трансформації бухгалтерської інформації у форму, придатну для управлінського аналізу?
8. Як зміни в законодавстві впливають на формат і зміст фінансової звітності для управлінських потреб?
9. Які критерії оцінки якості фінансової звітності є визначальними для прийняття стратегічних рішень?
10. Як використання аналітичних технологій покращує інтерпретацію фінансової звітності керівництвом?

На основі сучасних підходів до формування управлінської бухгалтерської звітності проаналізуйте принципи управлінської бухгалтерської звітності, назвіть приклади. Згрупуйте управлінську бухгалтерську звітність за видами та охарактеризуйте особливості формування її показників.

Дайте характеристику методичним підходам до формування бухгалтерської управлінської звітності. Проведіть аналітичну оцінку показників звітності для потреб управління. Трансформація і консолідація показників звітності бухгалтерського обліку для формування інформації в процесі управління підприємством. **Кейс 7.**

## Тема 7. Бухгалтерський облік для прийняття екологічних рішень і соціальної відповідальності бізнесу

**Перелік проблемних питань для наукового дослідження до теми "Бухгалтерський облік для прийняття екологічних рішень і соціальної відповідальності бізнесу":**

1. Які методологічні підходи в бухгалтерському обліку використовуються для відображення екологічних витрат підприємств?
2. Як бухгалтерський облік сприяє оцінці ефективності соціально відповідальних проєктів бізнесу?
3. Яким чином облік екологічних ризиків впливає на прийняття управлінських рішень?
4. Які інструменти бухгалтерського обліку допомагають визначати вплив підприємства на навколишнє середовище?
5. Як інтегрувати дані про соціальну відповідальність у фінансову звітність підприємств?
6. Які виклики виникають при стандартизації обліку екологічних показників і соціальних витрат?
7. Як бухгалтерський облік підтримує формування прозорої звітності за принципами сталого розвитку?
8. Яку роль відіграють цифрові технології у зборі і аналізі екологічної та соціальної інформації для управлінських цілей?
9. Як застосування облікових методик впливає на зниження негативного впливу бізнесу на довкілля?
10. Які рекомендації можна розробити для вдосконалення обліку соціальної відповідальності в умовах сучасного ринку?

Наведіть приклад соціального управління та його взаємозв'язок з бухгалтерським обліком на даному підприємстві. Як можна визначити цінність трудових ресурсів на даному підприємстві і використати це для потреб управління. Опишіть принципи і стандарти корпоративної соціальної звітності . Приклад обліку соціальної відповідальності.

Необхідність і доцільність ведення екологічного обліку, його сутність, проблеми впровадження та перспективи розвитку. Складання екологічної звітності: суть, зміст показників, форма та особливості розкриття. **Кейс 8.**

## Тема "Професійна та академічна етика бухгалтера: основа ефективної взаємодії в команді та з партнерами"

**Перелік проблемних питань для наукового дослідження до теми "Професійна та академічна етика бухгалтера: основа ефективної взаємодії в команді та з партнерами":**

1. Яке значення має професійна етика для формування довіри між бухгалтерами в команді?
2. Як академічна етика впливає на якість підготовки майбутніх бухгалтерів та їхню подальшу професійну поведінку?
3. Які етичні дилеми найчастіше виникають у взаємодії бухгалтерів з партнерами та клієнтами?
4. Як механізми дотримання етичних норм впливають на ефективність командної роботи в бухгалтерських підрозділах?
5. Які підходи до формування етичної культури у бухгалтерському колективі є найбільш дієвими?
6. Як професійна етика сприяє запобіганню конфліктів інтересів у взаємодії з бізнес-партнерами?
7. Які ролі відіграє академічна етика у розвитку професійної відповідальності бухгалтера?
8. Яким чином етичні стандарти впливають на прийняття управлінських рішень бухгалтерами в команді?
9. Як впровадження етичних кодексів підвищує прозорість і довіру між партнерами в бізнесі?
10. Які методи навчання та розвитку етичних компетенцій найбільш ефективні для професійного зростання бухгалтерів?

Проаналізувати взаємодію працівників бухгалтерської служби з іншими структурними підрозділами та зовнішніми контрагентами. **Кейс 9.**

# ПРАКТИЧНІ КЕЙСИ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

## Кейс 1

### Організаційна характеристика підприємства та особливості господарської діяльності

Повна назва підприємства – «Криця», організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Юридична адреса: 43000 м. Луцьк, вул. Тиха, 10

ЄДРПОУ – 12365479

ТзОВ «Криця» має статус юридичної особи, облік ведеться на самотійному балансі, дочірніх компаній і філій немає.

Розрахунково-касове обслуговування здійснює ВРУ Приватбанк, МФО 303440, № рахунку 2600123456

Середньоспискова чисельність працівників - 15 осіб

Статутний (зареєстрований) капітал підприємства зформований за рахунок внесків 4-ьох засновників, з рівними відсотковими ставками.

ТзОВ "Криця" провадить виробничу діяльність, виготовляє два види продукції А і Б.

Продукція виготовляється в двох цехах - №1 (механічний), і №2 (складальний).

До складу допоміжних виробництв входить транспортний ремонтний цех. В механічному цеху здійснюється обробка матеріалів, напівфабрикати і деталі направляються в складальний цех де збираються готові вироби.

Транспортний цех перевозить матеріали по території підприємства, розвозить готову продукцію покупцям.

Продукція А являє собою монтажний комплект для автомобіля ВАЗ 21: підрамник кріплення коробки передач і коробка передач.

Продукція Б являє собою монтажний комплект для автомобіля ЗАЗ 01: підрамник кріплення коробки передач і коробка передач

Для виробництва виробів використовуються наступні сировина і матеріали:

основні сировина: сталь, шурупи, хімікати та інші матеріали.....

та комплектуючі: коробка передач 01, коробка передач 02.

Технологія виробництва виробів А і Б наступна:

із сталі виготовляються заготовки, з яких формується підрамник, свердяться монтажні отвори, підрамник обробляється хімікатами, до підрамника кріпиться коробка передач.

Продукція А і Б пакується в поліетиленову плівку, складається на дерев'яні піддони по 10 шт, після чого вироби погрузаються на транспортні засоби і відправляються покупцям. Вироби продаються як в Україні так і за рубежем.

### Планова калькуляція виробу А на од прод:

основні матеріали: - 6800,00

сталь- 700,00=2 кг.\*350,00 грн.

хімікати- 100,00=0,25 л.\*400,00 грн.

інструмент і комплектуючі- 6000,00=1 шт.\*6000,00 грн.

допоміжні матеріали:- 220,00

дошка для піддонів (на 10 шт виробу А)=45,00=450,00 грн/10 шт.

поліетилен- 175,00=7 м.\*25,00 грн.

основна заробітна плата - 1250,0

додаткова заробітна плата - 180,0

відрахування на соціальне страхування - 543,0

витрати на утримання і експлуатацію обладнання - 820,0

цехові витрати - 707,0

втрати від браку -

Всього виробнича собівартість – 10520,00

ЦІНА РЕАЛІЗАЦІЇ Прод А – 24600,00

**Планова калькуляція виробу Б на од прод:**

основні матеріали: - 7235,00

сталь- 735,00=2,1 кг.\*350,00 грн.

Хімікати - 150,00=0,375 л.\*400 грн.

інструмент і комплектуючі - 6350,00=1 шт.\*6350,00 грн.

допоміжні матеріали: - 235,00

дошка для піддонів (на 10 шт виробу Б)=45,00=450,00 грн/10 шт.

поліетилен- 190,00=7,6 м\*25,00 грн.

основна заробітна плата - 1300,0

додаткова заробітна плата - 195,0

відрахування на соціальне страхування – 568,0

витрати на утримання і експлуатацію обладнання - 940,0

цехові витрати - 700,0

втрати від браку – 250,00

Всього виробнича собівартість – 11423,00

ЦІНА РЕАЛІЗАЦІЇ Прод Б - 29400,00

Залишок готових виробів А на складі - 20 шт

Залишків готових виробів по продукції Б немає.

Загальновиробничі витрати на підприємстві списуються в пропорції 80:20, де 80% списується на виробництво продукції, а решта 20% списуються на рахунок 9 класу.

Залишки по інших аналітичних рахунках формуються в розрізі кожного кейсу, на основі цього складається вступний баланс.

## КЕЙС 2

### ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ

Грошові кошти, як найбільш ліквідні активи, є початковою і кінцевою ланкою кругообігу засобів, який включає придбання товарів, виробництво продукції, виконання робіт, надання послуг, а також їх продаж і отримання виручки.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» під *грошовими коштами* розуміють готівку (грошові знаки національної валюти України – банкноти та монети), кошти на рахунках у банках і депозити до запитання.

*Залишки за рахунками обліку грошових коштів та їх еквівалентів на 01.12.2023*

№п/п	Назва рахунку	Номер рахунку	Сума
1	Каса національній валюті	301	400,00
2	Поточні рахунки в національній валюті	311	1084111,00
3	Поточні рахунки в іноземній валюті	312	3450,00 (150\$*23)
4	Грошові документи в національній валюті	331	1000,00
Разом			88961,00

Ліміт залишку готівки в касі 600,00 грн.

В грудні 2023 року на ТзОВ "Криця" були проведені наступні господарські операції з обліку грошових коштів.

**02.12.23р.** – оплачено з поточного рахунку XXX за станок – 18000,00 (пл. доруч №...), та ПП «Медок» за компютерну програму (пл. доруч №...) – 3600,00.

**06.12.23** – оплачено з поточного рахунку «Ремсервісу» за послуги – 2400,00 (пл. доруч №...)

**08.12.23** - оплачено з поточного рахунку XXX за дрель BOSCH – 43,34 \$ (пл. доруч №...)

**11.12.23р.** – сплачені відсотки за користування короткостроковим кредитом – 123,45 (?)

Погашено заборгованість за основною сумою короткострокової позики – 1234,50 (?)

Сплачені відсотки за довгостроковим кредитом за місяць - 2856,62 (?)

Погашена сума довгострокового кредиту, яка припадає на цей місяць 856986,00/(6\*12)

**13.12.23р.** Внесені в касу залишки невикористаних підзвітних сум – 750,00 на основі ПКО – ??? (залишки дебіторської заборгованості по рахунку 372 на початок місяця)

Перераховано з поточного рахунку всім постачальникам ТзОВ «Криця» залишки заборгованості станом на 01.12.23 року (платіжні доручення №№ ???)

Надійшли кошти від покупців в рахунок погашення їх дебіторської заборгованості (заборгованість станом на 01.12.23р.)

Здано на поточний рахунок внесені в касу залишки невикористаних підзвітних сум 750 грн (ВКО №)

**15.12.23р.** Зарахування придбаних облігацій до складу фінансових інвестицій за ціною придбання - 900000,00 грн;

Отримання відсотків за облігацією - 100000,00 грн.

**16.12.23р.** Отримано цільове фінансування - 12000,00 грн.

Проведено розрахунок короткостроковим векселем із ПАТ «Волиньсталь» – 21882,00грн. (заборгованість на основі накладної № ?)

Проведено розрахунок короткостроковим векселем із «Луцькхімзавод» – 5630,40 грн. (заборгованість на основі накладної № ?).

**18.12.23р.** Перераховано ПП «Лісопильня» № 23 в погашення заборгованості (заборгованість на основі накладної № ?) - 12352,80 грн.

Перераховано ПАТ «Волиньпластмас» в погашення заборгованості (заборгованість на основі накладної № ?) – 3133,20 грн.

**24.12.23** - Сплачено суму страхових внесків на дитину до 18 років (на основі розрахунково- платіжної відомості Кириленко О.М.) - 200,00 грн.

**25.12.23** - Сплачено до ПФУ ЄСВ (22%) - 18949,30 грн.

Сплачено ПДФО за грудень 2023 –? (розрахувати суму заборгованості перед бюджетом по кожному працівнику на основі розрахунково-платіжної відомості № 12 за грудень 2023 р).

Перераховано суму аліментів та сплачено військовий збір (розрахувати сплачені суми на основі розрахунково-платіжної відомості № 12 за грудень 2023 р).

**28.12.23 р.** - Отримано в касу кошти для видачі в підзвіт на конференцію - 650,0

Видано кошти під звіт Миколаєвій К.Л. для участі в конференції – 650,00

**28.12.23 р.** – перерахована заробітна плата працівникам на карткові рахунки (розрахувати суму заборгованості заробітної плати по кожному працівнику на основі розрахунково-платіжної відомості № 12 за грудень 2023 р).

**30.12.23р.** Повернуто частину невикористаних підзвітних сум від Миколаєвої К.Л. - 50,00.

### Кейс 3

#### ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

До необоротних активів, завдяки яким у процесі виробництва працівник впливає на матеріальні ресурси, відносяться матеріальні об'єкти (виробничі будинки, споруди, машини, транспортні засоби), а також комунікації, що забезпечують виробничий процес (шляхи сполучення, мости, лінії електропередач та ін.), нематеріальні активи та фінансові ресурси.

Методологічною основою для ведення бухгалтерського обліку основних засобів є НП(С)БО 7 «Основні засоби».

#### Аналітичні залишки основних засобів по рахунку 10

Назва основних засобів	Первісна вартість	Нарахований знос	Термін експлуатації
Автомобіль МАЗ 5337	130 000,00	39000,00	10 років
Автомобіль МАЗ 5337	130 000,00	13000,00	10 років
Верстат для обробки	30000,00	6428,57	14 років
Верстат для обробки	30000,00	6428,57	14 років
Верстат для збирання елемента	45000,00	9000,00	15 років
Верстат для збирання елемента	45000,00	9000,00	15 років
Комп'ютер	10000,00	2500,00	5 років
Комп'ютер	10000,00	2000,00	5 років
Комп'ютер	8000,00	8000,00	5 років
Меблі	60000,00	17500,00	4 роки
Будівля цеху	400000,00	40000,00	30 років
Разом	898000,00	152857,14	-

#### Аналітичні залишки нематеріальних активів по рахунку 12

Назва нематеріального активу	Первісна вартість	Нарахований знос	Термін експлуатації
1 С: «Підприємство»	4000,00	800,00	5 років
Разом	4000,00	800,00	-

Дата	Зміст господарських операцій	Дт	Кт	Сума, грн
02.12.23	Придбано станок для виробництва продукції А у ПП «Розетка»			15000,00
	Відображено податковий кредит з			3000,00

	ПДВ			
	Оплачено за станок			18000,00
02.12.23	Придбано ПП «МЕДОК» у ПП «Розетка»			3000,00
	Відображено податковий кредит з ПДВ			600,00
	Оплачено за ПП «МЕДОК»			3600,00
	Введено в експлуатацію ПП «МЕДОК»			3000,00
02.12.23	Нараховано заробітну плату за встановлення станка			500,00
	Нараховано ЄСВ на з/п			188,60
	Використано 20 шурупів по 9,85 на встановлення станка			197,00
	Введено в експлуатацію станок			15885,60
06.12.23	Проведено ремонт верстату в «Ремсервіс»			2000,00
	Відображено податковий кредит з ПДВ			400,00
	Оплачено послуги «Ремсервісу»			2400,00
	Збільшена вартість верстату на суму модернізації			2000,00
08.12.23	Списано комп'ютер через закінчення його терміну використання			8000,00
	Оприбутковано 50 шурупи по 10 грн від розбирання комп'ютера			500,00
	Перераховано ПДВ до бюджету			83,33
08.12.23	Придбано дрель BOSCH PSB 500 для виробництва продукції Б за 43,34\$ (курс 25,38 грн/\$)			879,98
	Відображено податковий кредит з ПДВ			219,99
	Оплачено за дрель BOSCH			43,34 \$
	Введено в експлуатацію дрель			879,98
09.12.23	Нараховано амортизацію:			
	- виробництво пр. А			428,57
	- виробництво пр. Б			428,57
	- зальновиробничого призначення			2361,11
	- адміністративного призначення			466,67
	- на збут			2166,67
	- на 1С			66,67

Нарахування амортизації

Назва основного засобу	ПВ, грн.	Нарахован ий знос, грн	Термін експлуата ції, років	Річний розмір амортиза ції за 2020 рік, грн.	Місячний розмір амортиза ції, грн	Рахун ок витра т
Автомобіль МАЗ 5337	130000,0 0	39000,00	10			
Автомобіль МАЗ 5337	130000,0 0	13000,00	10			
Верстат для обробки	30000,00	6428,57	14			
Верстат для обробки	30000,00	6428,57	14			
Верстат для збирання елементу	45000,00	9000,00	15			
Верстат для збирання елементу	45000,00	9000,00	15			
Комп`ютер	10000,00	2500,00	5			
Комп`ютер	10000,00	2000,00	5			
Комп`ютер	8000,00	8000,00	5			
Меблі	60000,00	17500,00	4			
Будівля цеху	400000,0 0	40000,00	30			
ІС: Підприємств о	4000,00	800,00	5			
Разом	902000,0 0	153657,14	x			

## Кейс 4

### ОБЛІК ЗАПАСІВ

Запаси - є оборотними активами підприємства, які використовуються переважно в одному операційному циклі діяльності підприємств або в період до одного року. Виробничі запаси складають основу виготовлюваної продукції (сировина і основні матеріали), сприяють процесу її виготовлення або покращують властивості готової продукції.

Оцінюючи запаси при вибутті, використовувати метод ФІФО.

Аналітичні залишки за рахунком 201 ТзОВ «Криця»

Назва виробничих запасів	Од. вим.	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.
Сталь	кг.	12	360,00	4320,00
Хімікати	л.	1	420,00	420,00
Шурупи	шт.	160	9,85	1576,00
Разом	-	-	-	6316,00

Аналітичні залишки за рахунком 202 ТзОВ «Криця»

Назва	Од. вим.	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.
Коробка передач 01	шт.	5	6500,00	32500,00
Коробка передач 02	шт.	2	6550,00	13100,00
Разом	-	-	-	45600,00

Аналітичні залишки за рахунком 204 ТзОВ «Криця»

Назва	Од. вим.	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.
Дошка для піддонів	шт.	1	460,00	460,00
Поліетилен	м.	50	26,00	1300,00
Разом	-	-	-	1760,00

Залишок ТЗВ – 900,00 грн.

Планові норми використання запасів

Назва запасів	Виріб А	Виріб Б
Сталь	2 кг*350,00=700,00 грн.	2,1 кг*350,00=735,00 грн.
Хімікати	0,25 л.*400,00=100,00 грн.	0,375 л.*400,00=150,00 грн.
Коробка передач 01	1 шт.*6000,00=6000,00 грн.	-
Коробка передач 02	-	1 шт.*6350,00=6350,00 грн.
Дошка для піддонів	450,00/10 шт.=45,00 грн.	450,00/10 шт.=45,00 грн.
Поліетилен	7 м.*25,00=175,00 грн.	7,6 м.*25,00=190,00 грн.
Разом	7020,00	7470,00

Журнал господарських операцій

1	Придбано сталь у ПАТ «Волиньсталь» 15 кг. по 362,00 грн.			5430,00
2	Відображено ПДВ як ПК			1086,00
3	Придбано сталь у ПАТ «Волиньсталь» 20 кг. по 365,00 грн.			7300,00
4	Відображено ПДВ як ПК			1460,00
5	Придбано сталь у ПАТ «Волиньсталь» 15 кг. по 367,00 грн.			5505,00
6	Відображено ПДВ як ПК			1101,00
7	Придбано хімікати у ТОВ «Луцькхімзавод» 1 л. по 422,00 грн.			422,00
8	Відображено ПДВ як ПК			84,40
9	Придбано хімікати у ТОВ «Луцькхімзавод» 2 л. по 425,00			850,00

	грн.			
10	Відображено ПДВ як ПК			170,00
11	Придбано хімікати у ТОВ «Луцькхімзавод» 5 л.по 426,00 грн.			2130,00
12	Відображено ПДВ як ПК			426,00
13	Придбано хімікати у ТОВ «Луцькхімзавод» 3 л. по 430,00 грн.			1290,00
14	Відображено ПДВ як ПК			258,00
15	Отримано від засновника внесок до СК - шурупи 1000 шт за справедливою вартістю 9,90 грн.			9900,00 9900,00
16	Оприбутковано 50 шурупів по 10 грн від розбирання комп'ютера			500,00
18	Оприбуткована від ПАТ «Ремавто» коробки передач 01 2 шт.по 6505,00 грн.			13010,00
19	Відображено ПДВ як ПК			2602,00
20	Оприбуткована від ПАТ «Ремавто» коробки передач 01 5 шт. по 6507,00 грн.			32535,00
21	Відображено ПДВ як ПК			6507,00
22	Оприбуткована від ПАТ «Ремавто» коробки передач 01 10 шт. по 6510,00 грн.			65100,00
23	Відображено ПДВ як ПК			13020,00
24	Оприбуткована від ПАТ «Ремавто» коробки передач 02 5 шт.по 6557,00 грн.			32785,00
25	Відображено ПДВ як ПК			6557,00
26	Оприбуткована від ПАТ «Ремавто» коробки передач 02 10 шт по 6560,00 грн.			65600,00
27	Відображено ПДВ як ПК			13120,00
28	Оприбутковано від ПП «Лісопильня» № 23 5 дошок по 465,00 грн.			2325,00
29	Відображено ПДВ як ПК			465,00
30	Оприбутковано від ПП «Лісопильня» № 23 7 дошок по 467,00 грн.			3269,00
31	Відображено ПДВ як ПК			653,80
32	Оприбутковано від ПП «Лісопильня» № 23 10 дошок по 470,00 грн.			4700,00
33	Відображено ПДВ як ПК			940,00
34	Оприбутковано від ПАТ «Волиньпластмас» поліетилен 30 м.по 26,05 грн.			781,50
35	Відображено ПДВ як ПК			156,30
36	Оприбутковано від ПАТ «Волиньпластмас» поліетилен 20 м.по 26,10 грн.			522,00
37	Відображено ПДВ як ПК			104,40
38	Оприбутковано від ПАТ «Волиньпластмас» поліетилен 50 м.по 26,15 грн.			1307,50
39	Відображено ПДВ як ПК			261,50
40	Прийнято рахунок від ПП АТП-10754 за перевезення матеріалів,крім того ПДВ			1200,00
41	Відображено ПДВ як ПК			240,00
42	Нарахована зарплата завскладу Єфремову А. Л. за			500,00

	розвантаження запасів			
43	Нараховано ЄСВ на ФОП працівника			183,80
44	Відпущено зі складу матеріали на			
	А) на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21			
	сталь:			
	а) 12 кг по 360 грн.			4320,00
	б) 8 кг по 362 грн.			2896,00
	хімікати:			
	а) 1 л. по 420 грн.			420,00
	б) 1 л. по 422 грн			422,00
	в) 0,5 л. по 425 грн.			212,50
	коробка передач 01:			
	а) 5 шт. по 6500 грн.			32500,00
	б) 2 шт. по 6505 грн.			13010,00
	в) 3 шт. по 6507 грн.			19521,00
	дошка для піддонів 1 шт. по 460,00 грн.			460,00
	поліетилен:			
	а) 50 м. по 26 грн.			1300,00
	б) 20 м. по 26,05 грн.			52,10
	Б) на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01			
	сталь:			
	а) 7 кг по 362 грн.			2534,00
	б) 3,5 кг. по 365 грн			1277,50
	хімікати:			
	а) 1,5 л. по 425 грн			637,50
	б) 0,5 л. по 426 грн			213,00
	коробка передач 02:			
	а) 2 по 6550 грн			13100,00
	б) 3 по 6557,00 грн.			19671,00
	дошка для піддонів 1 шт. по 465 грн.			465,00
	поліетилен:			
	а) 10 м. по 26,05 грн.			260,50
	б) 20 м. по 26,10 грн.			522,00
	в) 8 м. по 26,15 грн.			209,20
	для загальнопромислових потреб:			
	дошки для піддонів 4 шт по 465 грн.			1860,00
	шурупи 140 шт. по 9,85 грн.			1379,00
	поліетилен 10 м. по 26,15 грн.			261,50
	для загальногосподарських потреб			
	поліетилен 5 м по 26,15 грн.			130,75
	Використано 20 шурупів по 9,85 на встановлення станка			197,00
45	Розподілено ТЗВ:			
	а) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21			676,02
	б) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ			350,01

01			
В) загальновиробничі витрати			31,50
Г) загальногосподарські витрати			1,18

Таблиця 1

**Розрахунок розподілу транспортно-заготівельних витрат**

Об'єкт витрат	Сума використаних матеріалів за обліковими цінами	Коефіцієнт ТЗВ	Сума розподілених ТЗВ
А) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21	75113,60		
Б) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01	38889,70		
В) загальновиробничі витрати	3500,50		
Г) Загальногосподарські витрати	130,75		
Всього	117634,55		

## Кейс 5

### ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ І КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Відносини між підприємствами, організаціями і установами, а також між ними і населенням, що зумовлені дією ринку, мають характер грошових розрахунків. Ці взаємовідносини ґрунтуються на використанні грошей у їх функціях – коштів обігу і коштів платежу. При цьому підприємство водночас є постачальником для одних і покупцем для інших.

Аналітичні залишки за рахунком 361 ТзОВ «Криця»

Назва дебітора	Сума, грн.
ПАТ «Волиньавтосервіс»	21985,00
ТОВ «Автотехпідтримка»	9563,00
ТОВ «Волиньремонтавто»	3546,00
ПП «Одесько К.О.»	2678,00
Разом	37772,00

Аналітичні залишки за рахунком 372 ТзОВ «Криця»

Назва дебітора	Сума, грн.
Зінченко О.П.	290,00
Шевчук А. В.	250,00
Онуфрієнко І.Д.	80,00
Прокопчук А.В.	130,00
Разом	750,00

Аналітичні залишки за рахунками 50 і 60 ТзОВ «Криця»

Назва кредитної установи	Період кредитування	Сума, грн.	Розмір %, рік	Рахунок
КБ «ПриватБанк»	10 міс.	12345,00	12	601
КБ «ПриватБанк»	6 р.	856986,00	24	501
Разом	х	869331,00	х	х

Аналітичні залишки за рахунком 631 ТзОВ «Криця»

Назва кредитора	Сума, грн.
ПАТ «Волиньсталь»	23456,00
ТОВ «Луцькхімзавод»	5642,00
ПАТ «Волиньпластмас»	8954,00
ПП «Лісопильна №23»	6993,00
КП «Луцькенерго»	5434,00
КП «Луцьктепло»	2345,00
КП «Луцькводоканал»	1345,00
Разом	54169,00

1. Нараховано відсотки за користування короткостроковим кредитом у 10-му місяці. Сума кредиту 12345,00 під 12% річних. Кредит погашається частинами щомісяця, аналогічно погашаються і відсотки. У цьому місяці кредит погашається повністю.

2. Віднесена частина довгострокового кредиту, яка припадає на погашення у цьому році до короткострокових зобов'язань. Цей рік є 5 роком користування кредитом, сума

кредиту 856986,00 під 24%. Кредит і відсотки сплачується частинами щомісяця. Нараховані відсотки та сума кредиту, що підлягає погашенню сплачені з поточного рахунку.

3. Внесені залишки невикористаних підзвітних сум:

- ✓ Зінченко О.П. - 290,00;
- ✓ Шевчук А. В. - 250,00;
- ✓ Онуфрієнко І.Д. - 80,00;
- ✓ Прокопчук А.В. - 130,00.

4. Оплачено постачальникам за матеріали з поточного рахунку:

- ✓ ПАТ «Волиньсталь» - 23456,00;
- ✓ ТОВ «Луцькхімзавод» - 5642,00;
- ✓ ПАТ «Волиньпластмас» - 8954,00;
- ✓ ПП «Лісопильна №23» - 6993,00;
- ✓ КП «Луцькенерго» - 5434,00;
- ✓ КП «Луцьктепло» - 2345,00;
- ✓ КП «Луцькводоканал» - 1345,00.

5. Надійшли кошти від покупців у рахунок погашення їх дебіторської заборгованості:

- ✓ ПАТ «Волиньавтосервіс» - 21985,00;
- ✓ ТОВ «Автотехпідтримка» - 9563,00;
- ✓ ТОВ «Волиньремонтавто» - 3546,00;
- ✓ ПП «Одесько К.О.» - 2678,00.

6. Підприємство придбало облігації номінальною вартістю 1000 облігацій номінальною вартістю 1000 грн. за шт. з річною фіксованою ставкою 10% з метою їх утримання до погашення. Ціна придбання – 900 грн. Облігації були випущені строком на чотири роки. Виплата відсотка здійснюється щорічно в кінці року. Облігації, що утримуються підприємством до погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю.

7. Реалізовано продукцію:

Продукцію А за ціною 24600,00 грн./шт.

- ✓ ПАТ «Волиньавтосервіс» 10 шт.;
- ✓ ТОВ «Автотехпідтримка» 3 шт.;
- ✓ ТОВ «Волиньремонтавто» 8 шт.

Продукцію Б:

- ✓ ПП «Одесько К.О.» 2 шт.;
- ✓ ПАТ «Волиньавтосервіс» 2 шт.

8. Видано кошти Миколаєвій К.Л. у сумі 650 грн. для участі в конференції;

9. Повернуто частину невикористаних сум Миколаєвою К.Л. у сумі 50,00 грн. в касу.

#### Амортизація дисконту

Дата	Номінальна сума відсотка, грн.	Сума відсотка за ефективною ставкою, грн.	Сума амортизації дисконту, грн.	Амортизована собівартість інвестиції, грн.
01.12.2020				
31.12.2019	100 000			
31.12.2018	100 000			
31.12.2017	100 000			

31.12.2016	100 000			
Підсумок	400 000	500 000	100 000	X

Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/П	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Нараховані % за користування короткостроковим кредитом (12345,00*12%)/12			123,45
2	Сплачені відсотки за користування короткостроковим кредитом			123,45
3	Погашено заборгованість за основною сумою короткострокової позики			12345,00
4	Частина кредиту, що підлягає погашенню у строк до 12-ти місяців, переведена у поточну заборгованість			144888,50
5	Нараховані відсотки за довгостроковим кредитом (856986,00*24%)/12			17139,72
6	Сплачені відсотки за довгостроковим кредитом			17139,72
7	Внесені залишки невикористаних підзвітних сум			
	Зінченко О.П.			290,00
	Шевчук А. В.			250,00
	Онуфрієнко І.Д.			80,00
	Прокопчук А.В.			130,00
8	Отримано кошти від покупців на поточний рахунок			
	ПАТ «Волиньсталь»			23456,00
	ТОВ «Луцькхімзавод»			5642,00
	ПАТ «Волиньпластмас»			8954,00
	ПП «Лісопильна №23»			6993,00
	КП «Луцькенерго»			5434,00
	КП «Луцьктепло»			2345,00
	КП «Луцькводоканал»			1345,00
9	Зарахування придбаних облігацій до складу фінансових інвестицій за ціною придбання			900000,00
10	Нарахування відсоткового доходу до отримання			100000,00
11	Амортизація дисконту			18421,00
12	Отримання відсотків за облігацією			100000,00
13	Реалізовано продукцію А по 24600,00 грн./шт.			
	10 шт. ПАТ «Волиньавтосервіс»			246000,00
	ПДВ зобов.			41000,00
14	3 шт. ТОВ «Автотехпідтримка»			73800,00
	ПДВ зобов.			12300,00

15	8 шт. ТОВ «Волиньремонтавто»			196800,00
	ПДВ зобов.			32800,00
16	Реалізовано продукцію Б за 29400,00 грн./шт.			
	2 шт. ПП «Олесько К.О.»			58800,00
	ПДВ зобов.			9800,00
17	ПАТ «Волиньавтосервіс» 2 шт.			58800,00
	ПДВ зобов.			9800,00
18	Видано кошти під звіт Миколаєвій К.Л. для участі в конференції			650,00
19	Повернуто частину невикористаних підзвітних сум			50,00
20	Віднесено витрати на участь у конференції на адмінвитрати			600,00

## Кейс 6

### **ОБЛІК ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ**

Заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, в грошовому вираженні, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівнику за виконану ним роботу. Поряд з нарахуванням заробітної плати на підприємстві виникають розрахунки з органами соціального страхування.

На основі даних щодо оплати праці за грудень 2023 р. провести розрахунки по заробітній платі.

**Начальник цеху № 1 Марченко О.Д.(91.2)** – при окладі 1800,00 з 25 робочих днів у грудні відпрацював 20 робочих днів, 5 днів хворів (з 25.12 по 31.12), заробіток за останніх 12 місяців 20500,00, відпрацьовано 300 днів, стаж 7 років

**Наладчик Сидорчук М.Р. (91.1)** – відпрацював 25 робочих днів у грудні з 25, тривалість робочого дня – 8 годин, тарифна ставка за 1 годину – 8,05, премія встановлена у розмірі 10%,

здійснював встановлення верстата, отримав оплату у сумі 500 грн

**Майстер Симоненко П.О.(91.1)** при окладі 1500 відпрацював 25 днів з 25

**Завскладу Єфремов А.Л.(91.2)** при окладі 1320 відпрацював 22 дні з 25, у відпустці був 3 дні (з 1.12 по 3.12), заробіток за останніх 12 місяців 15700,00, відпрацьовано 280 робочих днів, за розвантаження запасів нараховано 500,00

**Контролер Столяр О.К. (91.2)** при окладі 1300 відпрацював 25 днів з 25

**Тимошук П.М. (23)** виготовив 4 вироби А, фактична розцінка за 1 – 1270,00, була нараховано премія за дострокове виконання робіт у розмірі 10%

**Зінченко О.П. (23)** виготовив 2 вироби А, фактична розцінка за 1 – 1270,00 і 1 виріб Б, фактична розцінка за 1 – 1410,00, нарахована премія за дострокове виконання робіт у розмірі 10% від основної з/п, надбавка за виконання бригадирських обов'язків 20% від основної з/п

**Денисюк А.І.(23)** виготовив 2 вироби А, фактична розцінка за 1 – 1270,00 і 2 вироби Б, фактична розцінка за 1 – 1410,00, нарахована премія за дострокове виконання робіт у розмірі 15% від основної з/п

**Мороз Л.О.(23)** виготовив 2 вироби А, фактична розцінка за 1 – 1270,00 і 2 вироби Б, фактична розцінка за 1 – 1410,00, нарахована премія за дострокове виконання робіт у розмірі 15% від основної з/п

**Директор Шевчук А. В.(92)** при окладі 3500,00 відпрацював 25 днів з 25, премія нарахована у розмірі 1500 грн, сплачує аліменти на 1 дитину

**Заступник директора із фінансів Кириленко О.М.(92)** при окладі 3400,00 відпрацював 25 днів з 25, премія нарахована у розмірі 500 грн, сплачує страхові внески на дитину до 18 років у сумі 200 грн

**Менеджер з продажів Онуфрієнко І.Д. (93)** при окладі 2600,00 відпрацював 21 день з 25, премія нарахована у розмірі 400 грн, 4 дні перебував на лікарняному, заробіток за останніх 12 місяців 31000, відпрацьовано 289 днів, стаж 7 років

**Головний бухгалтер Прокопчук А.В. (92)** при окладі 2300,00 відпрацював 20 днів з 25; 5 днів перебував у відпустці, отримує матеріальну допомогу у сумі 700 грн; заробіток за останніх 12 місяців 25760,00, відпрацьовано 280 робочих днів

**Бухгалтер Миколаєва К.Л. (92)** при окладі 1600,00 відпрацювала 22 дні з 25, премія, 3 дні перебувала на лікарняному, заробіток за останніх 12 місяців 19200, відпрацьовано 300 днів, стаж 11 років

**Начальник цеху № 1 Марченко О.Д. (91.2)** – при окладі 1800,00 з 25 робочих днів у грудні відпрацював 20 робочих днів, 5 днів хворів (з 25.12 по 31.12), заробіток за останніх 12 місяців 20500,00, відпрацьовано 300 днів, стаж 7 років



Розрахунково-платіжна відомість за грудень 2023 р.

Працівник	Посада	Оклад/ тарифна ставка/р озцінка	Відп рацьо вано днів*	Виго товле но виро бів А	Виго товле но виро бів Б	Основ на з/п	Додатк ова з/п	Відпу скні	Ліка рняні	Інші додат кові випл ати	Всього нарахо вано		ПДФ О, 18%	ВЗ, 1,5%	Алі мен ти	Інш і утр има ння	Всього утрима но	До видачі	
Марченко О.Д.	Начальни к цеху № 1																		
Сидорчук М.Р.	Наладчик																		
Симоненко П.О.	Майстер																		
Єфремов А.Л.	Завскладу																		
Столяр О.К.	Контролер																		
Тимошук П.М.	Робітник																		
Зінченко О.П	Робітник																		
Денисюк А.І.	Робітник																		
Мороз Л.О.	Робітник																		
Шевчук А. В.	Директор																		
Кириленко О.М.	Заступник директора із фінансів																		
Онуфрієнко І.Д.	Менеджер з продажів																		
Прокопчук А.В.	Головний бухгалтер																		
Миколаєва К.Л.	Бухгалтер																		
<b>Сума</b>	<b>X</b>																		

\* норма – 25

## Кейс 7

### ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО

Під витратами розуміють зменшення економічних вигод внаслідок вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок внесків власників).

Продукція А являє собою монтажний комплект для автомобіля ВАЗ 21: підрамник кріплення коробки передач і коробка передач

Продукція Б являє собою монтажний комплект для автомобіля ЗАЗ 01: підрамник кріплення коробки передач і коробка передач

Для виробництва виробів використовуються наступні сировина і матеріали:

основні сировина: сталь, шурупи, хімікати та інші матеріали.....

та комплектуючі: коробка передач 01, коробка передач 02.

#### **Планова калькуляція виробу А на од прод:**

основні матеріали: - 6800,00

сталь- 700,00=2 кг.\*350,00 грн.

хімікати- 100,00=0,25 л.\*400,00 грн.

інструмент і комплектуючі- 6000,00=1 шт.\*6000,00 грн.

допоміжні матеріали:- 220,00

дошка для піддонів (на 10 шт виробу А)=45,00=450,00 грн/10 шт.

поліетилен- 175=7 м.\*25,00 грн.

основна заробітна плата - 1250,0

додаткова заробітна плата - 180,0

відрахування на соціальне страхування - 543,0

витрати на утримання і експлуатацію обладнання - 820,0

цехові витрати - 707,0

втрати від браку -

Всього виробнича собівартість - 10520,00

Залишок готових виробів А на складі - 20 шт

#### **Планова калькуляція виробу Б на од прод:**

основні матеріали: - 7235,00

сталь- 735,00=2,1 кг.\*350,00 грн.

хімікати- 150,00=0,375 л.\*400 грн.

інструмент і комплектуючі- 6350,00=1 шт.\*6350,00 грн.

допоміжні матеріали:- 235,00

дошка для піддонів (на 10 шт виробу Б)=45,00=450,00 грн/10 шт.

поліетилен- 190,00=7,6 м\*25,00 грн.

основна заробітна плата - 1300,0

додаткова заробітна плата - 195,0

відрахування на соціальне страхування – 568,0

витрати на утримання і експлуатацію обладнання - 940,0

цехові витрати - 700,0

втрати від браку – 250,00

Всього виробнича собівартість – 11423,00

Залишків готових виробів по продукції Б немає.

Залишки готової продукції:

Назва готової продукції	Кількість	Планова собівартість одиниці	Сума	Фактична собівартість кг	Сума
-------------------------	-----------	------------------------------	------	--------------------------	------

1. Виріб А	20	10520,00	210 400,00	10700.00	214 000,00
2. Виріб Б	-	11423,00	-	12000,00	-
Разом	-	-	210 400,00	-	214 000,00

Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума
Нараховано амортизацію:			
- виробництво пр. А			
- виробництво пр. Б			
- зальновиробничого призначення			
Відпущено зі складу матеріали на			
А)на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21			
сталь:			
а) 12 кг по 360 грн.			
б) 8 кг по 362 грн.			
хімікати:			
а)1 л. по 420 грн.			
б) 1 л. по 422 грн			
в) 0,5 л. по 425 грн.			
коробка передач 01:			
а) 5 шт. по 6500 грн.			
б)2 шт. по 6505 грн.			
в) 3 шт. по 6507 грн.			
дошка для піддонів 1 шт. по 460,00 грн.			
поліетилен:			
а) 50 м. по 26 грн.			
б) 20 м. по 26,05 грн.			
Б)на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01			
сталь:			
а) 7 кг по 362 грн.			
б) 3,5 кг. по 365 грн			
хімікати:			
а) 1.5 л. по 425 грн			
б) 0,5 л. по 426 грн			
коробка передач 02:			
а) 2 по 6550 грн			
б) 3 по 6557,00 грн.			
дошка для піддонів 1 шт. по 465 грн.			
поліетилен:			
а)10 м. по 26,05 грн.			
б)20 м. по 26,10 грн.			

в) 8 м. по 26,15 грн.			
для загальновиробничих потреб:			
дошки для піддонів 4 шт по 465 грн.			
шурупи 140 шт. по 9,85 грн.			
поліетилен 10 м. по 26,15 грн.			
Розподілено ТЗВ:			
а) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВА3 21			
б) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗА3 01			
Нараховано зарплату працівникові			
Марченко О.Д.			
Сидорчук М.Р.			
Симоненко П.О.			
Єфремов А.Л.			
Столяр О.К.			
Тимощук П.М.			
Зінченко О.П.			
Денисюк А.І.			
Мороз Л.О.			
Сидорчук М.Р.			
Симоненко П.О.			
Єфремов А.Л.			
Столяр О.К.			
Тимощук П.М.			
Зінченко О.П.			
Денисюк А.І.			
Мороз Л.О.			
Списано загальновиробничі витрати:			
А) на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВА3 21			
б) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗА3 01			
в) на 9 клас			
Списано готову продукцію з виробництва за плановою собівартістю			

А) монтажного комплекту для автомобіля ВА3 21 6шт			
б) монтажного комплекту для автомобіля ЗА3 01 2шт			

Списано готову продукцію з виробництва за плановою собівартістю			
А) монтажного комплекту для автомобіля ВА3 21 3шт			
б) монтажного комплекту для автомобіля ЗА3 01 2шт			
Списано різницю між плановою та фактичною собівартістю			
А) монтажного комплекту для автомобіля ВА3 21			
б) монтажного комплекту для автомобіля ЗА3 01			
Списано собівартість реалізованих продуктів:			
А) монтажного комплекту для автомобіля ВА3 21			
10 шт			
3шт			
8 шт			
б) монтажного комплекту для автомобіля ЗА3 01			
2 шт			
2 шт			

**Таблиця 1**

**Відомість розподілу загальноновиробничих витрат**

Показники	Сума , грн.	%
Нарахована заробітна плата:		
а)робітникам з виробництва монтажного комплекту для автомобіля ВА3 21		
б)робітникам на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗА3 01		
Разом		
Фактичні загальноновиробничі витрати за звітний місяць		
80% що відносяться на виробництво		
20% списуються на рахунки 9 класу		
Розподілено пропорційно прямій оплаті та включено в собівартість продукції загальноновиробничі витрати:		
а) виробництва монтажного комплекту для автомобіля ВА3 21		
б) на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗА3 01		

## Кейс 8

### **ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ТА СОЦІАЛЬНИМ СТРАХУВАННЯМ**

Залишки за рахунком 64 «Розрахунки за податками й платежами» на 01.12.2023 р.

№п/п	Назва	Номер рахунку	Сума
1	Податкові зобов'язання з ПДВ	641	5427,00
2	Податкові зобов'язання з ПДФО	641	3321,00
3	Податкові зобов'язання з військового збору	641	439,86
4	Інші обов'язкові платежі	642	489,00
Разом			9676,00

Залишки за рахунком 65 «Розрахунки за страхування» на 01.12.2023 р.

№п/п	Назва	Номер рахунку	Сума
1	Податкове зобов'язання з ЄСВ	651	10120,00
2	Податкове зобов'язання за страхування майна	655	650,00
Разом			10770,00

Журнал господарських операцій із розрахунків з бюджетом  
ТзОВ «Криця» за грудень 2023

Дата	Зміст господарських операцій	Дт	Кт	Сума, грн
02.12.23	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	3000,00
02.12.23	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	600,00
06.12.23	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	685	400,00
08.12.23	Відображено ПДВ як податкове зобов'язання	719	641	83,33
08.12.23	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	632	219,99
15.12.23	Відображено ПДВ як податкове зобов'язання	947	641	15,76
	Визначено розмір податку, що підлягає сплаті до бюджету	746	641	92,10
16.12.23	Відображено ПДВ як ПК	64	631.1	3647,00
16.12.23	Відображено ПДВ як ПК	64	631.2	938,40
17.12.23	Відображено ПДВ як ПК	641	631	41806,00
18.12.23	Відображено ПДВ як ПК	641	631.4	2058,80
18.12.23	Відображено ПДВ як ПК	641	631.3	522,20
18.12.23	Відображено ПДВ як ПК	641	685	240,00
18.12.23	Нараховано ЄСВ на ФОП працівника	20.11	65	183,80
24.12.23	Нараховано ЄСВ 22%			
	Марченко О.Д.	91.2	651.1	
	Сидорчук М.Р.	91.1	651.2	
		152.1	651.2	
	Симоненко П.О.	91.1	651.3	
	Єфремов А.Л.	91.2	651.4	
		201.1	651.4	
	Столяр О.К.	91.2	651.5	
	Тимошук П.М.	23.1	651.6	
Зінченко О.П.	23.1	651.7		

		23.2	651.7	
	Денисюк А.І.	23.1	651.8	
		23.2	651.8	
	Мороз Л.О.	23.1	651.9	
		23.2	651.9	
	Шевчук А. В.	92	651.10	
	Кириленко О.М.	92	651.11	
	Онуфрієнко І.Д.	93	651.12	
	Прокопчук А.В.	92	651.13	
	Миколаєва К.Л.	92	651.14	
24.12.23	Утримано ПДФО			
	Марченко О.Д.	661.1	641.1	
	Сидорчук М.Р.	661.2	641.1	
	Симоненко П.О.	661.3	641.1	
	Єфремов А.Л.	661.4	641.1	
	Столяр О.К.	661.5	641.1	
	Тимошук П.М.	661.6	641.1	
	Зінченко О.П	661.7	641.1	
	Денисюк А.І.	661.8	641.1	
	Мороз Л.О.	661.9	641.1	
	Шевчук А. В.	661.10	641.1	
	Кириленко О.М.	661.11	641.1	
	Онуфрієнко І.Д.	661.12	641.1	
	Прокопчук А.В.	661.13	641.1	
	Миколаєва К.Л.	661.14	641.1	
24.12.23	Утримано військовий збір			705,25
	Марченко О.Д.	661.1	642	
	Сидорчук М.Р.	661.2	642	
	Симоненко П.О.	661.3	642	
	Єфремов А.Л.	661.4	642	
	Столяр О.К.	661.5	642	
	Тимошук П.М.	661.6	642	
	Зінченко О.П	661.7	642	
	Денисюк А.І.	661.8	642	
	Мороз Л.О.	661.9	642	
	Шевчук А. В.	661.10	642	
	Кириленко О.М.	661.11	642	
	Онуфрієнко І.Д.	661.12	642	
	Прокопчук А.В.	661.13	642	
	Миколаєва К.Л.	661.14	642	
25.12.23	Сплачено ПДФО			
	Марченко О.Д.	641.1	311	

	Сидорчук М.Р.	641.1	311	
	Симоненко П.О.	641.1	311	
	Єфремов А.Л.	641.1	311	
	Столяр О.К.	641.1	311	
	Тимошук П.М.	641.1	311	
	Зінченко О.П	641.1	311	
	Денисюк А.І.	641.1	311	
	Мороз Л.О.	641.1	311	
	Шевчук А. В.	641.1	311	
	Кириленко О.М.	641.1	311	
	Онуфрієнко І.Д.	641.1	311	
	Прокопчук А.В.	641.1	311	
	Миколаєва К.Л.	641.1	311	
25.12.23	Сплачено військовий збір			
	Марченко О.Д.	642	311	
	Сидорчук М.Р.	642	311	
	Симоненко П.О.	642	311	
	Єфремов А.Л.	642	311	
	Столяр О.К.	642	311	
	Тимошук П.М.	642	311	
	Зінченко О.П	642	311	
	Денисюк А.І.	642	311	
	Мороз Л.О.	642	311	
	Шевчук А. В.	642	311	
	Кириленко О.М.	642	311	
	Онуфрієнко І.Д.	642	311	
	Прокопчук А.В.	642	311	
	Миколаєва К.Л.	642	311	
26.12.23	Відображено ПДВ як податкове зобов'язання	701	641	
	Відображено ПДВ як податкове зобов'язання	701	641	
	Відображено ПДВ як податкове зобов'язання	701	641	
	Відображено ПДВ як податкове зобов'язання	701	641	
31.12.23	Нараховано податок на прибуток	981	641	

## Кейс 9

### **ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ І СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Для визначення фінансового результату діяльності підприємства за звітний період необхідно порівняти доходи звітного періоду і витрати, понесені одержання цих доходів.

Загальні правила формування в обліку інформації про доходи встановлено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", яке застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності.

На основі інформації із попередніх тем визначити результат діяльності підприємства.

#### **Журнал реєстрації господарських операцій**

Дата	Зміст господарських операцій	Дт	Кт	Сума, грн
02.12.23	Придбано станок для виробництва продукції А у ПП «Розетка»			
	Відображено податковий кредит з ПДВ			
	Оплачено за станок			
02.12.23	Придбано ПП «МЕДОК» у ПП «Розетка»			
	Відображено податковий кредит з ПДВ			
	Оплачено за ПП «МЕДОК»			
	Введено в експлуатацію ПП «МЕДОК»			
02.12.23	Нараховано заробітну плату за встановлення станка			
	Нараховано ЄСВ на з/п			
	Використано 20 шурупів по 9,85 на встановлення станка			
	Введено в експлуатацію станок			
06.12.23	Проведено ремонт верстату в «Ремсервіс»			
	Відображено податковий кредит з ПДВ			
	Оплачено послуги «Ремсервісу»			
	Збільшена вартість верстату на суму модернізації			
08.12.23	Списано комп'ютер через закінчення його терміну використання			
	Оприбутковано 50 шурупи по 10 грн від розбирання комп'ютера			
	Перераховано ПДВ до бюджету			
08.12.23	Придбано дрель BOSCH PSB 500 для виробництва продукції Б за 43,34\$ (курс 25,38 грн/\$)			
	Відображено податковий кредит з ПДВ			
	Оплачено за дрель BOSCH			
	Введено в експлуатацію дрель			

09.12.23	Нараховано амортизацію:			
	- виробництво пр. А			
	- виробництво пр. Б			
	- зальновиробничого призначення			
	- адміністративного призначення			
	- на збут			
	- на ІС			
11.12.23	Нараховані % за користування короткостроковим кредитом (12345,00*12%)/12			
	Сплачені відсотки за користування короткостроковим кредитом			
	Погашено заборгованість за основною сумою короткострокової позики			
11.12.23	Частина кредиту, що підлягає погашенню у строк до 12-ти місяців, переведена у поточну заборгованість (за рік)			
	Нараховані відсотки за довгостроковим кредитом за місяць (856986,00*24%)/(12*6)			
	Сплачені відсотки за довгостроковим кредитом за місяць			
	Погашена сума довгострокового кредиту, яка припадає на цей місяць 856986,00/(6*12)			
13.12.23	Внесені залишки невикористаних підзвітних сум			
	Зінченко О.П.			
	Шевчук А.В.			
	Онуфрієнко І.Д.			
	Прокупчук А.В.			
13.12.23	Погашено заборгованість перед постачальниками			
	ПАТ «Волиньсталь»			
	ТОВ «Луцькхімзавод»			
	ПАТ «Волиньпластмас»			
	ПП «Лісопильна №23»			
	КП «Луцькенерго»			
	КП «Луцьктепло»			
	КП «Луцькводоканал»			
13.12.23	Надійшли кошти від покупців в рахунок погашення їх дебіторської заборгованості			

	ПАТ «Волиньавтосервіс»			
	ТОВ «Автотехпідтримка»			
	ТОВ «Волиньремонтавто»			
	ПП «Олесько К.О.»			
15.12.23	Зарахування придбаних облігацій до складу фінансових інвестицій за ціною придбання			
	Нарахування відсоткового доходу до отримання			
	Амортизація дисконту			
	Отримання відсотків за облігацією			
15.12.23	Виявлено нестачу шурупів в результат інвентаризації (8*9,85=78,80)			
	Відображено розмір нестачі в позабалансовому обліку			
	Відображено ПДВ як податкове зобов'язання			
	Віднесено розмір збитку на винну особу (78.80*1,2*0,987)*2=186,66			
	Списано розмір нестачі запасів з позабалансового обліку			
	Визначено розмір податку, що підлягає сплаті до бюджету			
16.12.23	Отримано цільове фінансування			
16.12.23	Придбано сталь у ПАТ «Волиньсталь»			
	- 15 кг. по 362,00 грн.			
	- 20 кг. по 365,00 грн.			
	- 15 кг по 367,00 грн			
	Відображено ПДВ як ПК			
	Проведено розрахунок короткостроковим векселем із ПАТ "Волиньсталь"			
16.12.23	Придбано хіміка у ТОВ "Луцькхімзавод"			
	- 1 л. по 422,00 грн.			
	- 2 л. по 425,00 грн.			
	- 5 л. по 426,00 грн.			
	- 3 л. по 430,00 грн.			
	Відображено ПДВ як ПК			
	Проведено розрахунок короткостроковим векселем із "Луцькхімзавод"			

16.12.23	Отримано від засновника внесок до СК - шурупи 1000 шт за справедливою вартістю 9,90 грн.			
17.12.23	Оприбуткована від ПАТ «Ремавто» коробки передач 01			
	2 шт.по 6505,00 грн.			
	- 5 шт. по 6507,00 грн.			
	- 10 шт. по 6510,00 грн.			
	Оприбуткована від ПАТ «Ремавто» коробки передач 02			
	- 5 шт.по 6557,00 грн.			
	- 10 шт по 6560,00 грн.			
	Відображено ПДВ як ПК			
18.12.23	Оприбутковано від ПП «Лісопильня» № 23			
	- 5 дошок по 465,00 грн.			
	- 7 дошок по 467,00 грн.			
	- 10 дошок по 470,00 грн.			
	Відображено ПДВ як ПК			
	Перераховано ПП "Лісопильня" № 23 в погашення заборгованості			
18.12.23	Оприбутковано від ПАТ «Волиньпластмас» поліетилен			
	- 30 м.по 26,05 грн.			
	- 20 м.по 26,10 грн.			
	- 50 м.по 26,15 грн.			
	Відображено ПДВ як ПК			
	Перераховано ПАТ "Волиньпластмас" в погашення заборгованості			
18.12.23	Прийнято рахунок від ПП АТП-10754 за перевезення матеріалів,крім того ПДВ			
	Відображено ПДВ як ПК			
18.12.23	Нарахована зарплата завкладу Єфремову А. Л. за розвантаження запасів			
	Нараховано ЄСВ на ФОП працівника			
18.12.23	Відпущено зі складу матеріали на			
	А)на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21			
	сталь:			
	а) 12 кг по 360 грн.			

	б) 8 кг по 362 грн.			
	хімікати:			
	а) 1 л. по 420 грн.			
	б) 1 л. по 422 грн			
	в) 0,5 л. по 425 грн.			
	коробка передач 01:			
	а) 5 шт. по 6500 грн.			
	б) 2 шт. по 6505 грн.			
	в) 3 шт. по 6507 грн.			
	дошка для піддонів 1 шт. по 460,00 грн.			
	поліетилен:			
	а) 50 м. по 26 грн.			
	б) 20 м. по 26,05 грн.			
	Б) на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01			
	сталь:			
	а) 7 кг по 362 грн.			
	б) 3,5 кг. по 365 грн			
	хімікати:			
	а) 1.5 л. по 425 грн			
	б) 0,5 л. по 426 грн			
	коробка передач 02:			
18.12.23	а) 2 по 6550 грн			
	б) 3 по 6557,00 грн.			
	дошка для піддонів 1 шт. по 465 грн.			
	поліетилен:			
	а) 10 м. по 26,05 грн.			
	б) 20 м. по 26,10 грн.			
	в) 8 м. по 26,15 грн.			
18.12.23	для загальнопромислових потреб:			
	дошки для піддонів 4 шт по 465 грн.			
	шурупи 140 шт. по 9,85 грн.			

	поліетилен 10 м. по 26,15 грн.			
19.12.23	для загальногосподарських потреб			
	поліетилен 5 м по 26,15 грн.			
19.12.23	Розподілено ТЗВ:			
	а) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21			
	б) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01			
	в) загальновиробничі витрати			
	г) загальногосподарські витрати			
24.12.23	Нараховано зарплату працівникові			
	Марченко О.Д.			
	Сидорчук М.Р.			
	Симоненко П.О.			
	Єфремов А.Л.			
	Столяр О.К.			
	Тимошук П.М.			
	Зінченко О.П.			
	Денисюк А.І.			
	Мороз Л.О.			
	Шевчук А. В.			
	Кириленко О.М.			
	Онуфрієнко І.Д.			
	Прокопчук А.В.			
	Миколаєва К.Л.			
Нараховано матеріальну допомогу Прокопчук А.В.				
	Нараховано ЄСВ 22%			
	Марченко О.Д.			

24.12.23	Сидорчук М.Р.			
	Симоненко П.О.			
	Єфремов А.Л.			
	Столяр О.К.			
	Тимошук П.М.			
	Зінченко О.П.			
	Денисюк А.І.			
	Мороз Л.О.			
	Шевчук А. В.			
	Кириленко О.М.			
	Онуфрієнко І.Д.			
Прокопчук А.В.				
Миколаєва К.Л.				
24.12.23	Утримано ПДФО			
	Марченко О.Д.			
	Сидорчук М.Р.			
	Симоненко П.О.			
	Єфремов А.Л.			
	Столяр О.К.			
	Тимошук П.М.			
	Зінченко О.П.			
	Денисюк А.І.			
	Мороз Л.О.			
	Шевчук А. В.			
	Кириленко О.М.			
	Онуфрієнко І.Д.			

	Прокопчук А.В.			
	Миколаєва К.Л.			
24.12.23	Утримано суму аліментів (Шевчук А. В.)			
	Утримано суму страхових внесків на дитину до 18 років (Кириленко О.М.)			
24.12.23	Сплачено суму страхових внесків на дитину до 18 років (Кириленко О.М.)			
24.12.20	Утримано військовий збір			
	Марченко О.Д.			
	Сидорчук М.Р.			
	Симоненко П.О.			
	Єфремов А.Л.			
	Столяр О.К.			
	Тимощук П.М.			
	Зінченко О.П			
	Денисюк А.І.			
	Мороз Л.О.			
	Шевчук А. В.			
	Кириленко О.М.			
	Онуфрієнко І.Д.			
	Прокопчук А.В.			
	Миколаєва К.Л.			
	Сплачено ЄСВ (22%)			
	Марченко О.Д.			
	Сидорчук М.Р.			
	Симоненко П.О.			
	Єфремов А.Л.			
	Столяр О.К.			
	Тимощук П.М.			
	Зінченко О.П			
	Денисюк А.І.			
	Мороз Л.О.			

25.12.23	Шевчук А. В.			
	Кириленко О.М.			
	Онуфрієнко І.Д.			
	Прокопчук А.В.			
	Миколаєва К.Л.			
	Сплачено ПДФО			
	Марченко О.Д.			
	Сидорчук М.Р.			
	Симоненко П.О.			
	Єфремов А.Л.			
	Столяр О.К.			
	Тимошук П.М.			
	Зінченко О.П			
	Денисюк А.І.			
	Мороз Л.О.			
	Шевчук А. В.			
	Кириленко О.М.			
	Онуфрієнко І.Д.			
	Прокопчук А.В.			
	Миколаєва К.Л.			
25.12.23	Перераховано суму аліментів			
25.12.23	Сплачено військовий збір			
	Марченко О.Д.			
	Сидорчук М.Р.			
	Симоненко П.О.			
	Єфремов А.Л.			
	Столяр О.К.			
	Тимошук П.М.			
	Зінченко О.П			
	Денисюк А.І.			
	Мороз Л.О.			

	Шевчук А. В.			
	Кириленко О.М.			
	Онуфрієнко І.Д.			
	Прокопчук А.В.			
	Миколаєва К.Л.			
25.12.23	Виплачено зарплату працівникові			
	Марченко О.Д.			
	Сидорчук М.Р.			
	Симоненко П.О.			
	Єфремов А.Л.			
	Столяр О.К.			
	Тимошук П.М.			
	Зінченко О.П			
	Денисюк А.І.			
	Мороз Л.О.			
	Шевчук А. В.			
	Кириленко О.М.			
	Онуфрієнко І.Д.			
	Прокопчук А.В.			
Миколаєва К.Л.				
	Списано загальновиробничі витрати:			
	А) на виробництво монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21			
	б) виробництво монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01			
	в) на 9 клас			
26.12.23	Реалізовано продукцію А по 24600,00 грн./шт.			
	10 шт. ПАТ «Волиньавтосервіс»			
	ПДВ зобов.			
	3 шт. ТОВ «Автотехпідтримка»			
	ПДВ зобов.			
	8 шт. ТОВ «Волиньремонтавто»			
	ПДВ зобов.			

	Реалізовано продукцію Б за 29400,00 грн./шт.			
	2 шт. ПП «Олесько К.О.»			
	ПДВ зобов.			
	ПАТ «Волиньавтосервіс» 4 шт.			
	ПДВ зобов.			
	Видано кошти під звіт Миколаєвій К.Л. для участі в конференції			
	Повернуто частину невикористаних підзвітних сум			
	Віднесено витрати на участь у конференції на адмінвитрати			
31.12.23	Списано готову продукцію з виробництва за плановою собівартістю			
	А) монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21 6шт			
	б) монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01 2шт			
	Списано готову продукцію з виробництва за плановою собівартістю			
	А) монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21 3шт			
	б) монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01 2шт			
	Списано різницю між плановою та фактичною собівартістю			
	А) монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21 3шт			
	б) монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01 2шт			
31.12.23	Списано собівартість реалізованих продуктів:			
	А) монтажного комплекту для автомобіля ВАЗ 21			
	10 шт			
	3шт			
	8 шт			
	б) монтажного комплекту для автомобіля ЗАЗ 01			
	2 шт			
	2 шт			
31.12.23	Списано дохід від реалізації готової продукції на фінансовий результат			
	Списано інші доходи операційної діяльності на фінансовий результат			
	Списано одержані відсотки на фінансовий результат			

Списано інші доходи від звичайної діяльності на фінансовий результат			
Списано собівартість реалізації готової продукції на фінансовий результат			
Списано адміністративні витрати на фінансовий результат			
Списано витрати на збут на фінансовий результат			
Списано інші витрати операційної діяльності на фінансовий результат			
Списано витрати від нестач та псування матеріальних цінностей на фінансовий результат			
Списано витрати від сплачених відсотків за кредит на фінансовий результат			
Нараховано податок на прибуток			
Списано податок на прибуток на фінансовий результат			
Отримано прибуток			

### Оборотно-сальдова відомість

Назва рахунка	Код	Залишок на 30.11.2023		Обороти		Залишок на 31.12.2023	
		ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ
1	2	3	4	5	6	7	8
Основні засоби	10						
Нематеріальні активи	12						
Знос (амортизація)	13						
Довгострокові фінансові інвестиції	14						
Капітальні інвестиції	15						
Виробничі запаси	20						
Незавершене виробництво	23						
Готова продукція	26						
Каса	30						
Рахунки в банку	31						
Грошові документи	33						
Розрахунки з покупцями та замовниками	36						
Розрахунки з іншими дебіторами	37						
Зареєстрований (пайовий) капітал	40						
Додатковий капітал	42						
Резервний капітал	43						
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	44						
Неоплачений капітал	46						
Цільове фінансування та цільові надходження	48						
Довгострокові позики	50						
Короткострокові позики	60						
Поточна	61						

заборгованість за довгострок зобов'язаннями							
Короткострокові векселі видані	62						
Розрахунки з постачальниками та підрядниками	63						
Розрахунки за податками і платежами	64						
Розрахунки за страхуванням	65						
Розрахунки за виплатами працівникам	66						
Розрахунки за іншими операціями	68						
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	70						
Інший операційний дохід	71						
Інші фінансові доходи	73						
Інші доходи	74						
Фінансові результати	79						
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	90						
Загальновиробничі витрати	91						
Адміністративні витрати	92						
Витрати на збут	93						
Інші операційні витрати	94						
Фінансові витрати	95						
Податок на прибуток	98						
<b>Всього:</b>							

## Список використаних джерел

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996-XIV. URL: [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) (дата звернення: 15.07.2025).
2. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258-VIII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 20.01.2025).
3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30 листоп.1999 р. № 291 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення 10.05.2025).
3. Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) видання 2018 р. URL : [https://mof.gov.ua/storage/files/kodex\\_et.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf) (дата звернення: 20.09.2025).
4. Національні стандарти бухгалтерського обліку. Перелік від 01 січ. 2021 р. «Національні стандарти бухгалтерського обліку». URL: <https://ips.ligazakon.net/document/MF00010> (дата звернення 15.09.2025).
5. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затв. Наказом Міністерства фінансів України 29.09.2011 № 1217. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11#Text> (дата звернення 20.08.2025).  
Про затвердження Правил етичної поведінки в органах Державної податкової служби : Наказ ДПС України від 02 вер. 2019 р. № 52. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0052872-19#Text> (дата звернення: 20.09.2025).
6. Загальні правила поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування, затв. Наказом Національного агентства України з питань державної служби 05.08.2016 р. № 158 (у редакції наказу Національного агентства України з питань державної служби від 28.04.2021 р. № 72-21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1203-16#Text> (дата звернення: 15.09.2025).
7. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : підруч. / П. О. Куцик та ін. ; за заг. ред. П. О. Куцик. Львів : В-во Львівськ. торг.-екон. у-ту, 2018. 282 с.
8. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. / Лаговська О. А., Легенчук С. Ф., Кузь В. І., Кучер С. В. Житомир: ЖДТУ, 2017. 416 с.
9. Бухгалтерський облік. Загальна теорія : бібліогр. покажчик Інтернет-ресурсів / Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки, Бібліотека ; уклад. Л. Дейнека ; упоряд. М. Б. Кулинич. Електрон. Текст. Дані. Луцьк, 2019. 112 назв. URL: <http://esnuir.eenu.edu.ua/handle/123456789/16079> (дата звернення: 14.09.2025).
10. Бондар В. П. Проблеми застосування норм професійної етики у діяльності аудиторів України. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 2. С. 10–16.
11. Бралатан В. П., Гуцаленко Л. В., Здирко Н. Г. Професійна етика : навч. посіб. Київ : Центр уч. л-ри, 2021. 252 с.
12. Етика професійного бухгалтера: курс на платформі Prometheus. URL: <https://courses.prometheus.org.ua>
13. Зубілевич С. Я. Міжнародні стандарти освіти професійних бухгалтерів: «перезавантаження». URL: <https://buchuchet.uabs.sumdu.edu.ua/images/department/buchuchet/news/zubilevich.pdf> (дата звернення: 20.08.2025).
14. Кулинич М. Б., Сафарова А. Т. Бухгалтерський облік : навч. посіб. для студ. усіх форм навч. Луцьк : Вежа-друк. 2017. 362 с.
15. Сльозко Т. М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень : теорія і практика : монографія. Київ : ЦУЛ, 2017. 304 с.

URL: [http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2018/літб/Бухгалтерський\\_облік.pdf](http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2018/літб/Бухгалтерський_облік.pdf) (дата звернення: 05.06.2025).

16. Ometsinska I. Role of accounting in social activity of enterprise (Роль обліку в соціальній діяльності підприємства). Conceptual approach to reforming of the national accounting system : monograph. Z.-M. V. Zadorozhnyi [At al.]. Kindle Publishing, Box 81226 Seattle, WA 98108-1226, The USA, 2017. P. 45–54. URL: [http://library.tneu.edu.ua/images/stories/praci\\_vukladachiv/%D0%A4%D0%B0%D0%BA%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B5%D1%82%20%D0%9E%D0%90/%D0%9A%D0%9E%D](http://library.tneu.edu.ua/images/stories/praci_vukladachiv/%D0%A4%D0%B0%D0%BA%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B5%D1%82%20%D0%9E%D0%90/%D0%9A%D0%9E%D) (дата звернення: 15.08.2025).

17. Шульга С. В., Пархоменко Є. Ю. Професійна етика аудитора в умовах євроінтеграції: зміст та інституційні аспекти регулювання. *Ефективна економіка*. 2019. № 3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6961> (дата звернення: 20.05.2025).

18. Ethics for Accountants and Auditors / Louise Kretzschmar, Frans Prinsloo, Korien Sander, Jaques Siebrits, Leon van Vuuren, Paul Vorster, Minka Woermann. Oxford University Press ; 4th edition (March 26, 2020). 262 p.

19. Mehdi Talebian. Professional ethics in accounting and auditing: A necessity or choice. *European Online Journal of Natural and Social Sciences*. 2013. vol. 2, No. 3. P. 518–526. URL: <https://european-science.com/eojnss/article/view/446> (дата звернення 23.08.2025).

20. Paul Jaijairam. Ethics in Accounting. *Journal of Finance and Accountancy*. 2017. November. URL: [https://www.researchgate.net/publication/321167489\\_Ethics\\_in\\_Accounting](https://www.researchgate.net/publication/321167489_Ethics_in_Accounting) (дата звернення 20.08.2025).

21. CONCEPTUAL APPROACH TO REFORMING OF THE NATIONAL ACCOUNTING SYSTEM : monograph. Z.-M. V. Zadorozhnyi, Doctor of Economic Sciences, Professor, [Et al.]. Kindle Publishing, Box 81226 Seattle, WA 98108-1226, The USA, 2017. 236 p. URL : <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/26750/1/Conceptual%20approach%20to%20reforming%20of%20the%20national%20accounting%20system.pdf> (дата звернення: 15.08.2025).

22. EXECUTIVE PROGRAMME COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING. URL :[https://www.icsi.edu/media/webmodules/publications/FULL\\_BOOK\\_PP-CMA-2017-JULY\\_4.pdf](https://www.icsi.edu/media/webmodules/publications/FULL_BOOK_PP-CMA-2017-JULY_4.pdf) (дата звернення: 20.08.2025).

23. Paul D. Kimmel PhD, Jerry J. Weygandt PhD, Donald E. Kieso PhD, Accounting tools for business decision making. URL <https://www.just.edu.jo/~mqais/CIS252/Accounting.pdf> (дата звернення: 20.08.2025).

*Навчальне видання*

Автор: Кулинич Мирослава Богданівна

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УПРАВЛІННІ**  
Методичні вказівки до самостійної роботи

Друкується в авторській редакції

Підп. до друку \_\_. \_\_.2021. Формат 60x84/16. Папір офс.  
Гарн. Таймс New Roman. Друк. арк.1,93  
Тираж 50 прим.