Затверджено науково-методичною

радою Державного університету «Житомирська політехніка»

протокол від «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. №\_\_

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**(РОБОЧИЙ ЗОШИТ)**

для проведення практичних (семінарських) занять

та самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни

**«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК»**

для здобувачів вищої освіти освітнього рівня

«бакалавр» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»

факультет бізнесу та сфери обслуговування

кафедра інформаційних систем в управлінні та обліку\_

Рекомендовано на засіданні кафедри

інформаційних систем в управлінні та обліку

29 серпня 2023 р., протокол № 06

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_\_\_ Сергій ЛЕГЕНЧУК

Розробник: д.е.н., проф. ЖИГЛЕЙ Ірина

(науковий ступінь, посада, ПРІЗВИЩЕ, власне ім’я)

Житомир

2023

Жиглей І.В. Методичні рекомендації для проведення практичних (семінарських) занять та самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни «Бухгалтерський облік» для здобувачів вищої освіти освітнього рівня «бакалавр» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування». Житомир: Житомирська політехніка, 2023. –140 с.

Рецензенти: д.е.н., проф. С.Ф. Легенчук

д.е.н., проф. Л.В. Чижевська

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| Вступ | 3 |
| Тема 1. Предмет та метод бухгалтерського обліку | 5 |
| Тема 2. Бухгалтерський баланс | 11 |
| Тема 3. Рахунки бухгалтерського обліку і подвійний запис | 25 |
| Тема 4. Облік процесу створення підприємства | 65 |
| Тема 5. Облік процесу придбання активів підприємства | 74 |
| Тема 6. Облік процесу виробництва продукції, виконання робіт та послуг | 96 |
| Тема 7. Облік процесу реалізації готової продукції, виконаних робіт і наданих послуг | 108 |
| Тема 8. Визначення та відображення фінансових результатів основних господарських процесів на рахунках обліку | 114 |
| Тема 9. Основи фінансової звітності | 123 |
| Додатки | 126 |
| Словник термінів | 132 |

Вступ

Курс “Бухгалтерський облік”, який Ви почали вивчати, покликаний відіграти роль своєрідного теоретичного підґрунтя, з якого розпочинається всебічне та системне оволодіння науковими знаннями в сфері бухгалтерського обліку. Тим самим він сприятиме поглибленню теоретичних знань, які отримані Вами при вивченні економічної теорії, основ бізнесу, мікроекономіки та основ правознавства, і дозволяє пов’язати між собою уяву про економічні та юридичні категорії, та на цій основі більш ефективно використовувати одержані облікові знання на практиці.

Мета дисципліни – формування у студентів сучасної системи знань про концептуальні засади бухгалтерського обліку, основи методології обліку господарської діяльності, основи техніки бухгалтерського обліку, підходи до організації обліку на підприємстві та засади керівництва бухгалтерським обліком в Україні.

З курсу “Бухгалтерський облік” розпочинається знайомство студентів з обліковими дисциплінами, після чого вивчається фінансовий та управлінський облік, облік зовнішньоекономічної діяльності, організація бухгалтерського обліку, інформаційні системи обліку тощо.

Завданням дисципліни є оволодіння принципами бухгалтерського обліку, забезпечення засвоєння методичних підходів, що використовуються в бухгалтерському обліку для відображення інформації про господарську діяльність, набуття навиків застосування технічних прийомів реєстрації облікової інформації, формування уявлення про повний цикл обробки облікової інформації: від первинної фіксації господарських операцій до складання фінансової звітності; дати загальне розуміння значення фінансової звітності та основ організації бухгалтерського обліку на підприємстві.

ТЕМА 1

Предмет та метод

бухгалтерського обліку

**1.1. Предмет бухгалтерського обліку.**

**1.2. Об’єкти бухгалтерського обліку.**

**1.3. Вимірники в бухгалтерському обліку**

**1.4. Елементи методу бухгалтерського обліку.**

**1.1. ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.**

***Завдання 1.1.***

*Необхідно:* вибрати тільки ті дані, які знаходять своє відображення в бухгалтерському обліку.

*Дані для виконання:*

1) грошові кошти; 2) заборгованість перед банком; 3) чисельність працюючих на підприємстві; 4) основні засоби; 5) номер договору купівлі-продажу; 6) дебіторська заборгованість; 7) рівень кваліфікації кадрів;8) запаси; 9) нематеріальні активи; 10) кількість комп’ютерів на підприємстві; 11) земля; 12) управлінські здібності персоналу;

|  |
| --- |
|  |
|  |

**1.2. ОБ’ЄКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.**

***Завдання 1.2.***

*Необхідно:* з нижче наведеного переліку виділити необоротні та оборотні активи.

*Дані для виконання*: 1) письмовий стіл, 2) легковий автомобіль, що продається в автосалоні, 3) сейф, 4) приміщення цеху, 5) екскаватор, 6) водонапірна вежа, 7) папір, 8) плодові дерева, 9) комп’ютер, 10) будинок фабрики, 11) масло машинне, 12) верстати, 13) вугілля, 14) швабри; 15) хліб в хлібному магазині; 16) автомобіль, що розвозить готову продукцію; 17) принтер; 18) борошно; 19) готівка в касі; 20) кошти на рахунку в банку; 21) позика банку на 3 роки.

|  |  |
| --- | --- |
| *Необоротні активи* | *Оборотні активи* |
|  |  |

***Завдання 1.3.***

*Необхідно:* з нижче наведеного переліку виділити необоротні та оборотні активи.

*Дані для виконання*: 1) вугілля; 2) будівля фабрики; 3) верстати; 4) відра оцинковані; 5) заборгованість підзвітних осіб; 6) сталь листова; 7) масло машинне; 8) автомобіль; 9) цвяхи; 10) масажер; 11) готівка в касі; 12) готова продукція; 13) товари відвантажені; 14) грошові кошти на поточному рахунку; 15) незавершене виробництво; 16) заборгованість покупців; 17) допоміжні матеріали; 18) диван; 19) шпалери; 20) ксерокс.

|  |  |
| --- | --- |
| *Необоротні активи* | *Оборотні активи* |
|  |  |

***Завдання 1.4.***

*Необхідно:* з нижче наведеного переліку виділити необоротні та оборотні активи.

*Дані для виконання:* 1) готова продукція; 2) нематеріальні активи; 3) виробниче обладнання в цехах; 4) сировина й матеріали; 5) малоцінні та швидкозношувані предмети; 6) товари; 7) основні засоби цехів допоміжного виробництва; 8) Розрахунки з різними дебіторами; 9) незавершене виробництво; 10) заборгованість підзвітних осіб; 11) основні засоби загальноцехового призначення; 12) напівфабрикати та комплектуючі вироби; 13) нафтопродукти виробничого призначення; 14) тверде паливо; 15) готівка в касі; 16) кошти на валютному рахунку підприємства в банку; 17) тарні матеріали; 18) кошти на поточному рахунку підприємства; 19) основні засоби житлово-комунального господарства; 20) приміщення бібліотеки підприємства; 21) короткострокова позика банку.

|  |  |
| --- | --- |
| *Необоротні активи* | *Оборотні активи* |
|  |  |

***Завдання 1.5***

*Необхідно:* визначити, які з наведених статей не відносяться до активу.

*Дані для виконання:* Будівлі, споруди, позика банку, кредиторська заборгованість, заборгованість покупців, прибутки, залишки готівки в касі, заборгованість дебіторів, резервний капітал, рахунок в банку, статутний капітал.

|  |
| --- |
|  |
|  |

***Завдання 1.6.***

*Необхідно:* з нижче наведеного переліку виділити необоротні та оборотні активи.

*Дані для виконання:* 1) незавершене виробництво, 2) нематеріальні активи, 3) готова продукція, 4) векселі одержані, 5) виробничі запаси, 6) канцелярське приладдя; 7) довгострокові фінансові інвестиції, 8) довгострокова дебіторська заборгованість, 9) фен, 10) грошові кошти в іноземній валюті, 11) малоцінні та швидкозношувані предмети, 12) тварини на вирощуванні та відгодівлі, 13) товари; 14) основні засоби; 15) бджоли; 16) гудвіл, 17) тістомісилка; 18) заборгованість підзвітних осіб; 19) витрати майбутніх періодів; 20) доходи майбутніх періодів; 21) тролейбус в ТТУ; 22) печиво; 23) піца; 24) мікрохвильова піч, що продається в магазині; 25) мікрохвильова піч на кухні офісу.

|  |  |
| --- | --- |
| *Оборотні активи* | *Необоротні активи* |
|  |  |

***Завдання 1.7.***

*Необхідно:* згрупувати джерела утворення майна підприємства за ознаками, наведеними в таблиці.

*Дані для виконання:* 1) статутний капітал; 2) кредиторська заборгованість перед бюджетом; 3) цільове надходження і фінансування; 4) заборгованість перед Пенсійним фондом і фондом зайнятості; 5) прибуток; 6) кредити банків; 7) додатковий капітал; 8) заборгованість працівникам підприємств; 9) позики; 10) фонди накопичення, споживання і соціальної сфери; 11) заборгованість перед організаціями соціального і медичного страхування; 12) резервний капітал; 13) кредиторська заборгованість; 14) заборгованість перед іншими кредиторами.

|  |  |
| --- | --- |
| *Джерела утворення активів* | |
| *Власний капітал* | *Зобов’язання* |
|  |  |

***Завдання 1.8.***

*Необхідно:* здійснити класифікацію наступних статей за ознаками, наведеними в таблиці.

*Дані для виконання:* 1) нематеріальні активи; 2) короткостроковий кредит банку; 3) незавершене виробництво; 4) поточні фінансові інвестиції; 5) резервний капітал; 6) готівка в касі; 7) поточні зобов’язання за розрахунками з учасниками (заборгованість за дивідендами); 8) товари; 9) векселі одержані; 10) додатково вкладений капітал; 11) довгострокові зобов’язання; 12) будівлі; 13) обладнання; 14) транспортні засоби; 15) виробничі запаси; 16) МШП; 17) пайовий капітал; 18) готівка в касі; 19) заборгованість підзвітних осіб; 20) прибуток; 21) заборгованість перед постачальниками; 22) збиток; 23) розрахунки за податками; 24) кошти на рахунку в банку.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Активи* | *Власний капітал* | *Зобов’язання* |
|  |  |  |

***Завдання 1.9***

*Необхідно:* за наведеними нижче даними провести класифікацію джерел утворення ПП “Омега” в таблиці наступної форми.

*Дані для виконання:* 1) резервний капітал; 2) довгострокова позика банку; 3) статутний капітал; 4) гуманітарна допомога; 5) Короткострокові позики; 6) заборгованість перед постачальником; 7) зобов’язання перед робітниками та службовцями з оплати праці; 8) прибуток від реалізації продукції; 9) додатковий капітал; 10) розрахунки за соціальним страхуванням; 11) заборгованість перед іншими кредиторами; 12) прибуток.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Групи джерел утворення майна* | *Порядковий номер джерела* |
| 1 | Власний капітал |  |
|  |
| 2 | Поточні зобов’язання |  |
|  |
| 33 | Довгострокові зобов’язання |  |
|  |

**1.3. ВИМІРНИКИ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ**

***Завдання 1.10***

Зазначити, які вимірники застосовуються в наступних випадках:

1. підприємство одержало короткострокову позику банку – 10000 грн.;
2. слюсар IV-го розряду Вознюк В.К. фактично відпрацював 188 год.;
3. чотири працівники допоміжного цеху відпрацювали в нічний час 960 людино/годин;
4. перераховано постачальнику з поточного рахунку 5000 грн. за матеріали;
5. від ТзОВ “Мистецтво” надійшла фарба – 12 кг;
6. відвантажено ПП “Алко” партію вина “Кагор” – 300 пляшок за ціною 6 грн. за 1 пляшку;
7. в касу оприбутковано 2000 грн., які одержані від продажу продукції;
8. надійшли на склад з виробництва електрокавоварки – 1250 шт. за ціною 40 грн. за 1 шт.;
9. під час стихійного лиха втрачено матеріали: крепдешин – 100 м за ціною 6 грн. за 1 м, шовк – 50 м за ціною 7 грн. за 1 м;
10. придбано агентом Вовком В.К. 10 кг цвяхів.

***Завдання 1.11***

*Необхідно:* визначити види вимірників, які використовуються в обліку, і записати їх в таблицю наступної форми:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№*  *з/п* | *Назва цінностей, послуг*  *та витрат праці* | Види вимірників | | |
| *натуральні* | *грошові* | *трудові* |
|  | Бензин | 300 л |  |  |
|  | Акції |  |  |  |
|  | Відпрацьований робітниками час |  |  |  |
|  | Вантажні автомобілі |  |  |  |
|  | Дошки |  |  |  |
|  | Грошові кошти на поточному рахунку в банку |  |  |  |
|  | Запасні частини до автомобілів |  |  |  |
|  | Цукор |  |  |  |
|  | Відра |  |  |  |
|  | Сейфи |  |  |  |
|  | Фарба біла |  |  |  |
|  | Лічильники електроенергії |  |  |  |
|  | Грошові кошти в касі |  |  |  |
|  | Послуги автотранспорту |  |  |  |
|  | Залишки товарів |  |  |  |
|  | Приміщення цехів |  |  |  |
|  | Витрати на ремонт автомобілів |  |  |  |
|  | Лопати |  |  |  |
|  | Спирт технічний |  |  |  |

*Дані для виконання:*

1) Бензин – 300 л; 2) акції – 120 грн.; 3) відпрацьований робітниками час – 24 люд./год.; 4) вантажні автомобілі – 30 шт.; 5) дошки – 30 м3; 6) грошові кошти на поточному рахунку в банку – 150 грн.; 7) запасні частини до автомобілів – 380 грн.; 8) цукор – 100 кг; 9) відра – 20 шт.; 10) сейфи – 8 шт.; 11) фарба біла – 15 кг; 12) лічильники електроенергії – 8 шт.; 13) грошові кошти в касі – 18 грн.; 14) послуги автотранспорту – 180 т/км; 15) залишки товарів – 125 грн.; 16) приміщення цехів – 3 шт.; 17) витрати на ремонт автомобілів – 14 люд./год.; 18) лопати – 10 шт.; 19) спирт технічний – 5 л.

**1.4. ЕЛЕМЕНТИ МЕТОДУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.**

***Завдання 1.12***

*Необхідно:*

* визначити, де застосовуються такі елементи методу бухгалтерського обліку: документування та інвентаризація, оцінка і калькулювання, система рахунків і подвійний запис, баланс і звітність.

*Дані для виконання:*

1. на підставі накладної оприбутковано на склад готову продукцію;
2. комісія визначила залишок незавершеного виробництва в цеху і склала опис;
3. за обліковими цінами оприбутковано паливо, що надійшло від постачальників;
4. на рахунках бухгалтерського обліку відображені такі операції: надійшла виручка на поточний рахунок в банку, видана з каси готівка підзвітній особі, видана з каси заробітна плата працівникам фірми;
5. за даними рахунку “Виробництво” визначено собівартість готового виробу.

|  |
| --- |
| Для нотаток |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

ТЕМА 2

Бухгалтерський баланс

**2.1. Збалансованість господарських засобів та джерел їх утворення: зміст основного рівняння бухгалтерського обліку**

**2.2. Актив і пасив балансу як категорії бухгалтерського обліку**

**2.3. Вплив господарських операцій на баланс підприємства: зміни в балансі**

**2.1. ЗБАЛАНСОВАНІСТЬ ГОСПОДАРСЬКИХ ЗАСОБІВ ТА ДЖЕРЕЛ ЇХ УТВОРЕННЯ: ЗМІСТ ОСНОВНОГО РІВНЯННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

##### АКТИВИ = ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ + ЗОБОВ’ЯЗАННЯ

***Завдання 2.1***

Визначити активи підприємства, якщо його зобов’язання складають 30000 грн., а власний капітал – 16000 грн.

|  |
| --- |
| Активи = |

***Завдання 2.2.***

Визначити власний капітал підприємства, якщо активи підприємства становлять 30000 грн.; зобов’язання перед кредиторами – 16000 грн.

|  |
| --- |
| Власний капітал = |

|  |
| --- |
| ***Завдання 2.3.***  Визначити власний капітал підприємства, якщо активи підприємства складають 20000 грн., а зобов’язання – 10500 грн.  Власний капітал = |

***Завдання 2.4.***

*Необхідно:*

* + визначити вартість основних засобів
  + визначити розмір зареєстрованого капіталу підприємства,
  + скласти баланс.

*Дані для виконання.* На поточному рахунку в банку станом на 31-ше березня ц.р. у ТзОВ “Промінь” було 70 000 грн., інші активи складали основні засоби. Підприємство має зобов’язання: отриманий довгостроковий кредит в сумі 30 000 грн. Валюта балансу – 150 000 грн.

*Баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

|  |
| --- |
|  |

**2.2. АКТИВ І ПАСИВ БАЛАНСУ ЯК КАТЕГОРІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

***Завдання 2.5.***

*Необхідно:*

* + на підставі даних для виконання вправи віднести наведені статті до активу чи пасиву балансу;
  + дати економічне обґрунтування записам. Визначити величину власного капіталу підприємства.

*Дані для виконання (грн.):* 1) розрахунки за виплатами працівникам – 14190; 2) основні засоби – 146800; 3) матеріали – 24560; 4) розрахунки з постачальниками – 2600; 5) Короткострокові позики – 3100; 6) розрахунки з іншими кредиторами – 404; 7) готівка – 150; 8) поточний рахунок – 18340; 9) Розрахунки з різними дебіторами – 384; зареєстрований капітал – ?

*Баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 2.6.***

На основі наведених статей скласти баланс підприємства*.*

*Дані для виконання:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Назва рахунку* | *Сума, грн.* |
| 1 | Основні засоби | 138900 |
| 2 | Інші необоротні матеріальні активи | 59000 |
| 3 | Матеріали | 25700 |
| 4 | Паливо | 10000 |
| 5 | Прибуток нерозподілений | 11000 |
| 6 | МШП | 20000 |
| 7 | Резервний капітал | 62000 |
| 8 | Виробництво | 37575 |
| 9 | Готова продукція | 103378 |
| 10 | Готівка | 200 |
| 11 | Короткострокові позики | 87390 |
| 12 | Поточний рахунок | 23260 |
| 13 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками | 39500 |
| 14 | Розрахунки за податками й платежами | 4000 |
| 15 | Розрахунки за страхуванням | 3000 |
| 16 | Розрахунки за виплатами працівникам | 44000 |
| 17 | Розрахунки з різними дебіторами | 2703 |
| 18 | Розрахунки з іншимими кредиторами | 3940 |
| 19 | Зареєстрований капітал | 157386 |
| 20 | Додатковий капітал | 8500 |

*Баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” на 31-ше березня 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 2.7.***

На основі наведених даних скласти баланс підприємства*.*

*Дані для виконання:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Господарські засоби та джерела їх утворення* | *Сума, грн.* |
| 1 | Споруди цеху і складу фабрики | 15000 |
| 2 | Вантажні автовізки в цехах | 1500 |
| 3 | Нитки бавовняні | 303 |
| 4 | Готівка в касі | 120 |
| 5 | Кам’яне вугілля на складі | 800 |
| 6 | Затяжні скобяні машини | 14500 |
| 7 | Трубопроводи міжцехові | 5127 |
| 8 | Шафа конторська | 260 |
| 9 | Заборгованість по заробітній платі працівникам | 7300 |
| 10 | Сканер | 300 |
| 11 | Заборгованість постачальникам за отримані від них матеріали | 4200 |
| 12 | Наждачно-заточувальний верстат | 400 |
| 13 | Вантажний автомобіль | 7500 |
| 14 | Заборгованість перед банком по короткостроковій позиці | 2500 |
| 15 | Зареєстрований капітал | 25000 |
| 16 | Прес пневматичний | 3000 |
| 17 | Прибуток | 7210 |
| 18 | Резервний капітал | 2600 |

*Баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” на 31-ше січня 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 2.8.***

На основі наведених даних скласти баланс підприємства*.*

*Дані для виконання:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Назва рахунку | Сума, грн. |
| 1 | Бібліотечні фонди | 59000 |
| 2 | Борошно | 25700 |
| 3 | Верстати | 138900 |
| 4 | Готівка | 2703 |
| 5 | Додатковий капітал | 8500 |
| 6 | Зареєстрований капітал | 332166 |
| 7 | Канцтовари | 10000 |
| 8 | Векселі одержані | 87390 |
| 9 | Незавершене виробництво (столи) | 37575 |
| 10 | Поточний рахунок в іноземній валюті | 23260 |
| 11 | Поточний рахунок в національній валюті | 200 |
| 12 | Довгострокова позика банку | 11000 |
| 13 | Резервний капітал | 62000 |
| 14 | Розрахунки з іншими кредиторами | 3940 |
| 15 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками | 39500 |
| 16 | Розрахунки за виплатами працівникам | 44000 |
| 17 | Розрахунки за податками й платежами | 4000 |
| 18 | Розрахунки за страхуванням | 3000 |
| 19 | Столи (готова продукція) | 103378 |
| 20 | Швабри | 20000 |

*Баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” на 31-ше березня 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 2.9.***

На підставі наведених даних для виконання вправи провести групування господарських засобів за видами та джерелами утворення. Скласти баланс станом на 31-ше березня ц.р.

*Дані для виконання:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Господарські засоби та джерела їх утворення* | *Сума, грн.* |
| 1 | Вантажівка | 145000 |
| 2 | Векселі одержані | 30000 |
| 3 | Готівка в касі | 2600 |
| 4 | Заборгованість перед банком по довгостроковій позиці | 25000 |
| 5 | Заборгованість по заробітній платі працівникам | 73000 |
| 6 | Зареєстрований капітал | 350000 |
| 7 | Комп’ютери | 51270 |
| 8 | Короткострокова позика | 42000 |
| 9 | Легковий автомобіль | 75000 |
| 10 | Меблі | 1200 |
| 11 | Папір | 3030 |
| 12 | Збиток | 27900 |
| 13 | Приміщення | 150000 |
| 14 | Принтер | 8000 |
| 15 | Резервний капітал | 26000 |
| 16 | Сировина | 4000 |
| 17 | Спецодяг | 3000 |
| 18 | Трубопровід | 15000 |

*Баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” на 31-ше березня 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 2.10.***

Визначити валюту балансу ПАТ “Укрцегла” на початок та на кінець звітного періоду;

Дані для виконання:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Назва статті* | *На початок звітного періоду (грн.)* | *На кінець звітного періоду (грн.)* |
| 1 | Нематеріальні активи | 2000 | 1500 |
| 2 | Основні засоби | 30000 | 27000 |
| 3 | Довгострокові фінансові інвестиції | 4600 | – |
| 4 | Довгострокова дебіторська заборгованість | – | 11850 |
| 5 | Виробничі запаси | 600 | 750 |
| 6 | Готова продукція | 8000 | 1000 |
| 7 | Товари | – | 2000 |
| 8 | Грошові кошти в національній валюті | 1000 | 700 |
| 9 | Грошові кошти в іноземній валюті | – | 1300 |
| 10 | Зареєстрований капітал | 40000 | 40000 |
| 11 | Нерозподілений прибуток | – | 200 |
| 12 | Довгострокові кредити банків | 6000 | 5900 |
| 13 | Поточні зобов’язання за розрахунками з бюджетом | 200 | – |

*Баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” на 31-ше березня 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | | **ПАСИВ** | | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | | *Назва статті* | *Сума, грн.* | |
| *На початок звітного періоду* | *На кінець звітного періоду* | *На початок звітного періоду* | *На кінець звітного періоду* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  |  | **РАЗОМ** |  |  |

**2.3. ВПЛИВ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ НА БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА: ЗМІНИ В БАЛАНСІ**

***Завдання 2.11.***

*Необхідно:* відобразити вплив наведених операцій на баланс, використовуючи “↑” для позначення збільшення, “↓” для позначення зменшення і “–” для позначення відсутності впливу відповідних показників.

*Дані для виконання:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№*  *оп.* | *Зміст господарської операції* | *Вплив на* | | | |
| *активи* | *зобов’язан-ня* | *власний капітал* | *валюту балансу* |
| 1 | Сплачено кредитору 70 грн. готівкою |  |  |  |  |
| 2 | Придбано прилади за 200 грн. з оплатою готівкою |  |  |  |  |
| 3 | Придбано товари в кредит на суму 275 грн. |  |  |  |  |
| 4 | Власник вніс ще 500 грн. готівкою в рахунок поповнення статутного капіталу |  |  |  |  |
| 5 | Надійшла позика від банку в розмірі 2000 грн. |  |  |  |  |
| 6 | Від дебітора надійшла готівка – 50 грн. |  |  |  |  |
| 7 | Повернено постачальнику товари на суму 60 грн. |  |  |  |  |
| 8 | Придбано торговельне приміщення за 5000 грн. з оплатою з поточного рахунку |  |  |  |  |

***Завдання 2.12.***

*Необхідно:*

* + відобразити вплив наведених операцій на баланс, використовуючи “↑” для позначення збільшення, “↓” для позначення зменшення і “–” для позначення відсутності впливу відповідних показників.

*Дані для виконання:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№*  *оп.* | *Зміст господарської операції* | *Вплив на* | | | |
| *активи* | *зобов’язання* | *капітал* | *валюту балансу* |
| 1 | Придбано в кредит автофургон за 500 грн. |  |  |  |  |
| 2 | Виплачено аванс готівкою в розмірі 1000 грн. фірмі “Імпульс” |  |  |  |  |
| 3 | Придбано товари на 150 грн. з оплатою з поточного рахунку |  |  |  |  |
| 4 | Власник вніс в касу підприємства додатково 5000 грн. |  |  |  |  |
| 5 | Покупець повернув товари на суму 80 грн. |  |  |  |  |
| 6 | Придбано товари на 220 грн. в кредит |  |  |  |  |
| 7 | Сплачено кредитору 190 грн. з поточного рахунку |  |  |  |  |

***Завдання 2.13.***

Визначити зміни, які виникають в балансі під впливом наступних господарських операцій.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 1. Відпущено зі складу матеріали у виробництво на суму 10000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 2. Придбано запасні частини у фірми “Сервіс” (оплата не проведена) – на суму 50000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 3. Придбано паливо для виробничих потреб (оплата не проведена) – на суму 3500 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 4. З поточного рахунку в касу підприємства надійшла готівка – 1760 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 5. З каси видано заробітну плату працівникам підприємства – 1550 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 6. Погашено з поточного рахунку заборгованість перед постачальниками – 13500 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 7. Видано з каси готівку підзвітній особі на господарські потреби – 1000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 8. Нараховано заробітну плату робітникам основного виробництва – 12700 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 9. Зараховано на поточний рахунок кошти від покупців – 3000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 10. Повернуто на поточний рахунок з каси невидану заробітну плату – 500 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 11. Погашено з поточного рахунку заборгованість перед банком за короткостроковою позикою – 60000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 12. Відпущено зі складу у виробництво матеріали – 30000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 13. Повернуто з цеху виробництва на склад невикористані матеріали – 35000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 14. Погашено з поточного рахунку заборгованість перед бюджетом за податками – 15000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 15. Оприбутковано на склад з виробництва готову продукцію – 100000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 16. Зараховано на поточний рахунок довгострокову позику банку – 200000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 17. Витрачено підзвітною особою кошти на потреби виробництва – 700 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 18. Повернуто в касу залишок невикористаних підзвітних сум – 300 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 19. За рішенням засновників частину прибутку спрямовано на поповнення статутного капіталу – 12000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | 20. Надійшли від засновників нові основні засоби в рахунок збільшення статутного капіталу – 100 000 грн. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 4 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 5 | Як зміни вплинули на валюту балансу |  | |

***Завдання 2.14.***

*Необхідно:*

* визначити типи наступних господарських операцій, показати, які зміни виникають в балансі під їх впливом;
* вправу виконати у вигляді таблиці, що наведена нижче (баланс підприємства “Юлія” в динаміці), зазначити всі зміни, викликані операціями, і скласти баланс після кожної операції.

*Дані для виконання:*

*Баланс підприємства “Юлія” на 31-ше березня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Статті активу* | *Сума, грн.* | *Статті пасиву* | *Сума, грн.* |
| Основні засоби (10) | 73000 | Зареєстрований капітал (40) | 73500 |
| Виробничі запаси (20) | 4500 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63) | 3300 |
| Рахунки в банках (31) | 2500 | Довгострокові позики банку (60) | 3250 |
| Готівка (30) | 50 |
| **Разом** | **80050** | **Разом** | **80050** |

*Реєстр господарських операцій підприємства “Юлія” за квітень ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | Дата | *Зміст господарської операції* | Сума, грн. |
| 1 | 04.01 | З поточного рахунку надійшла готівка в касу | 20 |
| 2 | 06.01 | Погашено заборгованість перед постачальником за рахунок позики банку | 800 |
| 3 | 08.01 | Оприбутковано на склад від постачальника матеріали | 2000 |
| 4 | 10.01 | Перераховано з поточного рахунку в погашення позики банку | 1000 |

*Баланс підприємства “Юлія” в динаміці*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Актив* | | | | | | *Пасив* | | | | | |
| *Статті балансу* | *Сума, грн.* | | | | | *Статті балансу* | *Сума, грн.* | | | | |
| *01.0.1* | *04.01* | *06.01* | *08.01* | *10.01* | *01.01* | *04.01* | *06.01* | *08.01* | *10.01* |
| Основні засоби | 73000 |  |  |  |  | Статут-ний капітал | 73500 |  |  |  |  |
| Вироб-ничі запаси | 4500 |  |  |  |  | Розра-хунки з поста-чальни-ками | 3300 |  |  |  |  |
| Поточ-ний рахунок | 2500 |  |  |  |  | Позика банку | 3250 |  |  |  |  |
| Готівка | 50 |  |  |  |  |
| **Разом** | **80050** |  |  |  |  | **Разом** | **80050** |  |  |  |  |

***Завдання 2.15.***

*Необхідно:* вставити де потрібно пропущені слова і цифри; пояснити, на чому базується та чи інша відповідь.

*Дані для виконання:*

*Баланс підприємства “Арго” на 31-ше березня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Актив* | *Сума, грн.* | *Пасив* | *Сума, грн.* |
| Основні засоби | 100000 | Зареєстрований капітал | 175000 |
| Матеріали | 85000 | Розрахунки по оплаті праці | 100 |
| Виробництво | 14900 | Прибуток | 24900 |
| Готівка | 100 |  |  |
| **Разом** |  | **Разом** |  |

На цьому підприємстві здійснено чотири господарські операції:

1. Відпущено у виробництво матеріалів на суму 5000 грн.

Ця операція викличе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ залишку матеріалів та \_\_\_\_\_\_\_\_\_ витрат виробництва на \_\_\_\_\_ грн. Підсумки балансу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2. За рішенням засновників частину прибутку спрямовано на поповнення статутного капіталу – 15000 грн.

Друга операція викличе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ статутного капіталу і одночасно \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ прибутку на \_\_\_\_\_\_ грн. Підсумки балансу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

3. Надійшли від засновників нові основні засоби в рахунок збільшення статутного капіталу на 25000 грн.

Третя операція викличе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ основних засобів і одночасно \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ статутного капіталу на \_\_\_\_\_\_\_ грн. При цьому підсумки балансу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

4. Виплачена працівникам та службовцям заробітна плата з каси підприємства в сумі 100 грн.

Четверта операція викличе \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ залишку коштів в касі і одночасно \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ заборгованості перед працівниками та службовцями по заробітній платі в сумі \_\_\_ грн. Цим самим підсумки балансу по активу та пасиву \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Схематично ці операції в балансі будуть відображені так:

*Баланс підприємства “Арго” на 30-те червня ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | | | | **Пасив** | | | |
| *Статті* | *Початковий залишок* | *Зміни* | *Кінцевий залишок* | *Статті* | *Початковий залишок* | *Зміни* | *Кінцевий залишок* |
| Основні засоби | 100000 |  |  | Зареєстрований капітал | 175000 |  |  |
| Матеріали | 85000 |  |  | Прибуток | 24900 |  |  |
| Виробництво | 14900 |  |  | Розрахунки за виплатами працівникам | 100 |  |  |
| Готівка | 100 |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** |  |  |  | **Разом** |  |  |  |

ТЕМА 3

Рахунки бухгалтерського обліку і подвійний запис

**3.1. Рахунки бухгалтерського обліку: поняття, призначення, будова**

**3.2. Активні та пасивні рахунки: поняття, призначення, будова**

**3.3. План рахунків бухгалтерського обліку**

**3.4. Відображення операцій на рахунках способом подвійного запису**

**3.5. Синтетичні та аналітичні рахунки: взаємозв’язок бухгалтерських рахунків з об’єктами обліку, оборотними відомостями та балансом**

**3.1. РАХУНКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ПОНЯТТЯ, ПРИЗНАЧЕННЯ, БУДОВА**

***Завдання 3.1.***

Необхідно: на підставі даних для виконання вправи, визначити активні та пасивні рахунки.

Дані для виконання:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва рахунку | Активний рахунок | Пасивний рахунок | Назва рахунку | Активний рахунок | Пасивний рахунок |
| Основні засоби |  |  | Виробництво |  |  |
| Нематеріальні активи |  |  | Довгострокові позики |  |  |
| Сировина й матеріали |  |  | Резервний капітал |  |  |
| Розрахунки з підзвітними особами |  |  | Зареєстрований капітал |  |  |
| Проїзні документи |  |  | Готова продукція |  |  |
| Короткострокові позики |  |  | Бібліотечні фонди |  |  |
| Паливо |  |  | Готівка |  |  |
| Додатковий капітал (безоплатно одержані необоротні активи) |  |  | Розрахунки з постачальниками та підрядниками |  |  |
| Розрахунки з покупцями та замовниками |  |  | Розрахунки з кредиторами |  |  |
| Права користування майном |  |  | Фінансові інвестиції |  |  |
| Земельні ділянки |  |  | Природні ресурси |  |  |
| Транспортні засоби |  |  | Тварини на вирощуванні |  |  |
| Капітальні інвестиції |  |  | Зерно |  |  |
| Векселі одержані |  |  | Запасні частини |  |  |
| Виправний брак у виробництві |  |  | Грошові кошти, передані інкасатору |  |  |
| Рахунки в банках |  |  | Товари |  |  |
| Розрахунки з підзвітними особами |  |  | Розрахунки за виданими авансами |  |  |
| Поштові марки |  |  | Статутний капітал |  |  |
| Малоцінні швидкозно-шувані предмети (МШП) |  |  | Нерозподілений прибуток |  |  |
| Напівфабрикати |  |  | Векселі видані |  |  |
| Розрахунки за одержаними авансами |  |  | Розрахунки за податками і платежами |  |  |

***Завдання 3.2.***

*Необхідно:*

* відкрити рахунки бухгалтерського обліку;
* пояснити з економічної точки зору, чому початковий залишок записується в дебет чи кредит рахунку.

Дані для виконання (грн.):

1) основні засоби – 256 350; 2) виробничі запаси – 18 690; 3) прибуток – 13 490; 4) резервний капітал – 1 860; 5) рахунки в банках – 3 000; 6) розрахунки з підзвітними особами – 1370; 7) розрахунки за податками та платежами – 1670; 8) розрахунки з покупцями – 2140; 9) розрахунки з постачальниками – 5380; 10) готівка – 576.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д |  | | | | К |  | Д |  | | | | К |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
| Д |  | | | | К |  | Д |  | | | | К |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
| Д |  | | | | К |  | Д |  | | | | К |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
| Д |  | | | | К |  | Д |  | | | | К |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
| Д |  | | | | К |  | Д |  | | | | К |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |
|  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  | |

**3.2. АКТИВНІ ТА ПАСИВНІ РАХУНКИ: ПОНЯТТЯ, ПРИЗНАЧЕННЯ, БУДОВА**

***Завдання 3.3.***

*Необхідно:* визначити невідомі суми.

*Дані для виконання:*



**3.3. ПЛАН РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

***Завдання 3.4.***

*Необхідно:* обрати рахунки для відповідних груп: 12, 203, 22, 13, 20, 23, 91, 92, 28, 93, 41, 42, 30, 31, 33, 34, 62, 66, 65, 37, 68, 50, 60.

|  |
| --- |
| Рахунки запасів: |
| Рахунки грошових коштів: |
| Рахунки власного капіталу: |
| Рахунки поточних зобов’язань: |
| Рахунки необоротних активів: |

***Завдання 3.5.***

*Необхідно*: дати економічну характеристику рахунків бухгалтерського обліку за наступною схемою:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Рахунки* | | *Основні ознаки економічної характеристики рахунків* | | | | |
| *Повна назва рахунку відповідно до діючого Плану рахунків* | *Відношення рахунку до балансу* | *Структура рахунку* | *Об’єкти, що на ньому обліковуються* | *Аналітичний облік* |
| Активів | *105* |  |  |  |  |  |
| *111* |  |  |  |  |  |
| *125* |  |  |  |  |  |
| *203* |  |  |  |  |  |
| *23* |  |  |  |  |  |
| *26* |  |  |  |  |  |
| *28* |  |  |  |  |  |
| *302* |  |  |  |  |  |
| *311* |  |  |  |  |  |
| *331* |  |  |  |  |  |
| *361* |  |  |  |  |  |
| *371* |  |  |  |  |  |
| *372* |  |  |  |  |  |
| *39* |  |  |  |  |  |
| Капіталу | *40* |  |  |  |  |  |
| *42* |  |  |  |  |  |
| *43* |  |  |  |  |  |
| *44* |  |  |  |  |  |
| *46* |  |  |  |  |  |
| Зобов’язань | *501* |  |  |  |  |  |
| *602* |  |  |  |  |  |
| *632* |  |  |  |  |  |
| *64* |  |  |  |  |  |
| *65* |  |  |  |  |  |
| *66* |  |  |  |  |  |
| *67* |  |  |  |  |  |
| *681* |  |  |  |  |  |
| *684* |  |  |  |  |  |
| *69* |  |  |  |  |  |

**3.4. ВІДОБРАЖЕННЯ ОПЕРАЦІЙ НА РАХУНКАХ СПОСОБОМ ПОДВІЙНОГО ЗАПИСУ**

***Завдання 3.6.***

*Необхідно:* зазначити кореспонденцію рахунків та первинний документ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 1. Власник вніс готівку в рахунок поповнення статутного капіталу | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 2. Оприбутковано від ТОВ “Меблі” обладнання (оплата не проведена) | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 3. Перераховано з поточного рахунку кошти ТОВ “Меблі” за раніше отримане обладнання | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 4. Зараховано короткострокову позику банку на поточний рахунок | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 5. Частину прибутку спрямовано на поповнення резервного капіталу | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 6. Видано готівку підзвітній особі | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 7. Оприбутковано від постачальника борошно для виробництва хліба | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 8. Отримано на поточний рахунок кошти від покупців за надані послуги | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 9. Отримано на поточний рахунок аванс від покупців | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 10. Перераховано з поточного рахунку аванс постачальнику | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 11. Оприбутковано степлер, придбаний підзвітною особою | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 12. Повернуто в касу залишок підзвітних сум від Іванова І.В. | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 13. Оприбутковано на склад виготовлену продукцію | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 14. З поточного ра-хунку надійшли кошти в касу | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 15. Оприбутковано від постачальника борошно для продажу | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 16. Відпущено в цех основного виробництва матеріали для виготовлення продукції | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 17. Зараховано на поточний рахунок довгострокову позику банку | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 18. Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 19. Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 20. Виплачено з каси заробітну плату працівникам підприємства | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 21. Невиплачену заробітну плату повернуто на рахунок в банку | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 22. В касу з поточного рахунку надійшли кошти для виплати заробітної плати робітникам основного виробництва | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

***Завдання 3.7.***

*Необхідно*: визначити кореспондуючі рахунки для кожної операції, записати відповідні коди рахунків праворуч від кожної операції.

*Господарські операції ПП “Полісянка” за березень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | *Первинний документ* | Зміст господарської операції | *Кореспон-денція*  *рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | Платіжна відомість, ВКО | Виплачено заробітну плату працівникам підприємства за лютий ц.р. | 66 | 30 |
| 2 |  | Придбано основні засоби виробничого призначення в постачальника (оплату не проведено) |  |  |
| 3 |  | Внесено власником підприємства гроші на поточний рахунок в рахунок поповнення статутного капіталу |  |  |
| 4 |  | Оприбутковано матеріали, що надійшли від постачальника |  |  |
| 5 |  | Отримано готівку в касу з поточного рахунку |  |  |
| 6 |  | Відпущено зі складу матеріали в цех основного виробництва |  |  |
| 7 |  | Видано з каси готівку підзвітній особі |  |  |
| 8 |  | Придбано МШП підзвітною особою |  |  |
| 9 |  | Повернуто в касу невикористані підзвітні суми |  |  |
| 10 |  | Погашено готівкою заборгованість перед постачальниками за придбані матеріали |  |  |
| 11 |  | Вилучено власником частину матеріалів для своїх потреб |  |  |
| 12 |  | Погашено з поточного рахунку кредиторську заборгованість за придбані основні засоби |  |  |
| 13 |  | Зараховано короткострокову позику банку на поточний рахунок |  |  |
| 14 |  | Сплачено з поточного рахунку податки до бюджету |  |  |
| 15 |  | Оприбутковано з виробництва готову продукцію на склад |  |  |

***Завдання 3.8.***

*Необхідно:* скласти журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ “Човен” за січень ц.р.

*Журнал реєстрації господарських операцій \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | *Дата* | *Первинний документ* | *Зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспонденція*  *рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | 10.01 |  | ТзОВ “Човен” придбало паливо у постачальника | 1500 |  |  |
| 2 | 11.01 |  | Зі складу на виробництво відпущено будівельні матеріали | 5600 |  |  |
| 3 | 13.01 |  | Використано паливо на технологічні цілі для опалення основного цеху | 1000 |  |  |
| 4 | 15.01 |  | Оприбутковано на склад виготовлену продукцію | 5000 |  |  |
| 5 | 20.01 |  | В касу з поточного рахунку надійшли кошти для виплати заробітної плати робітникам основного виробництва | 2000 |  |  |
| 6 | 25.01 |  | З каси виплачено заробітну плату | 1800 |  |  |
| 7 | 27.01 |  | Невиплачену заробітну плату повернуто на рахунок в банку | 200 |  |  |
| ***Підсумок журналу*** | | | |  |  |  |

***Завдання 3.9.***

*Необхідно:* на підставі кореспонденції рахунків визначити зміст господарських операцій

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | *Первинний документ* | *Зміст господарської операції* | *Кореспонденція рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 |  |  | 31 | 681 |
| 2 |  |  | 31 | 36 |
| 3 |  |  | 64 | 31 |
| 4 |  |  | 92 | 22 |
| 5 |  |  | 23 | 20 |
| 6 |  |  | 23 | 66 |
| 7 |  |  | 23 | 65 |
| 8 |  |  | 92 | 372 |
| 9 |  |  | 44 | 43 |
| 10 |  |  | 26 | 23 |
| 11 |  |  | 22 | 372 |
| 12 |  |  | 63 | 31 |
| 13 |  |  | 12 | 63 |
| 14 |  |  | 28 | 63 |
| 15 |  |  | 60 | 31 |
| 16 |  |  | 371 | 311 |
| 17 |  |  | 66 | 30 |
| 18 |  |  | 92 | 66 |
| 19 |  |  | 92 | 65 |
| 20 |  |  | 681 | 36 |
| 21 |  |  | 65 | 311 |
| 22 |  |  | 371 | 63 |
| 23 |  |  | 311 | 30 |
| 24 |  |  | 333 | 311 |
| 25 |  |  | 31 | 60 |
| 26 |  |  | 30 | 311 |
| 27 |  |  | 66 | 64 |
| 28 |  |  | 28 | 26 |
| 29 |  |  | 95 | 684 |
| 30 |  |  | 684 | 311 |
| 31 |  |  | 685 | 311 |
| 32 |  |  | 311 | 69 |
| 33 |  |  | 39 | 311 |
| 34 |  |  | 92 | 39 |

***Завдання 3.10.***

*Необхідно:* на основі даних, наведених нижче, скласти кореспонденцію рахунків (8 кроків в таблицях), заповнити Журнал реєстрації господарських операцій, відкрити синтетичні рахунки та рознести в них операції, скласти кінцевий баланс ТзОВ «Люцина».

*Дані для виконання:*

*Баланс ТзОВ «Люцина» на 31-ше грудня м.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 1300000 | Зареєстрований капітал (40) | 2700000 |
|  |  | Прибуток нерозподілений (441) | 150000 |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина й матеріали (201) | 204500 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Виробництво (23) | 110000 | Короткострокова позика банку (601) | 100000 |
| Готівка (30) | 500 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63) | 31000 |
| Поточні рахунки в національній валюті (311) | 1385000 | Розрахунки за виплатами працівникам (66) | 19000 |
| **РАЗОМ** | **3000000** | **РАЗОМ** | **3000000** |

|  |
| --- |
| *Товариство з обмеженою відповідальністю “Люцина” “12” січня 2020 р.*  **Розрахунок бухгалтерії № 1**  Відповідно до протоколу зборів засновників від 12 січня 2012 р. частину прибутку підприємства в розмірі 18 000,00 грн. спрямовано на збільшення статутного капіталу.  Бухалтер: Іванова І.А. *Іванова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 1 | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

****

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 2 | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *ТзОВ «Люцина»* | | | | | Код ЄДРПОУ | | ***12345678*** | |
| Найменування підприємства (установи, організації) | | | | |  | |  | |
| Дата заповнення | ПІБ | Стать | Табельний номер | Індивідуальний ідентифікаційний номер | | Професія, посада | | Відпрацьовано днів, (годин) |
| *30.01.2020* | *Петров Петро Петрович* | *ч* | *356987* | *8478716073* | | *3434 Бухгалтер* | | *920 год.* |

**РОЗРАХУНКОВО-ПЛАТІЖНА ВІДОМІСТЬ ПРАЦІВНИКА**

**за січень 2020 р.**

| № з/п | Нараховано за видами оплат | |
| --- | --- | --- |
| вид оплати | нараховано, грн. |
|  | **Фонд основної заробітної плати:** |  |
| 1. | Тарифна ставка, посадовий оклад | 15 000,00 |
| 3. | Гонорар, авторська винагорода штатним працівникам |  |
| 4. | Оплата праці за час перебування у відрядженні |  |
| 5. | Інші види нарахувань |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Фонд додаткової заробітної плати:** |  |
| 6. | Премія | 3 000,00 |
| 7. | Оплата днів відпочинку |  |
| 8. | Індексація заробітної плати |  |
| **Разом за весь період:** | | 18 000,00 |

**Бухгалтер** *Іванова*Іванова І.А.

(підпис) ПІБ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 3 | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

****

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 4 | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 5 | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |





|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Виділяємо зміст та сутність господарської операції | Операція 6 | |
| 2 | Які об’єкти бухгалтерського обліку були задіяні |  |  |
| 3 | На яких рахунках (шифр) відображаються виділені об’єкти |  |  |
| 4 | До якого виду об’єктів бух. обліку належать дані об’єкти |  |  |
| 5 | Які зміни відбулись з кожним із визначених об’єктів |  |  |
| 6 | На якій стороні рахунків відображається така зміна об’єкта |  |  |
| 7 | Кореспонденція рахунків |  | |
| 8 | Первинні документи |  | |

**Журнал реєстрації господарських операцій \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Дата* | *Первинний документ* | *Кореспондуючі рахунки* | | *Сума, грн.* |
| Дебет | Кредит |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |
| **Разом** | | | | |  |

**3.5. СИНТЕТИЧНІ ТА АНАЛІТИЧНІ РАХУНКИ: ВЗАЄМОЗВ’ЯЗОК БУХГАЛТЕРСЬКИХ РАХУНКІВ З ОБ’ЄКТАМИ ОБЛІКУ, ОБОРОТНИМИ ВІДОМОСТЯМИ ТА БАЛАНСОМ**

***Завдання 3.11.***

*Необхідно:*

* в схемах рахунків записати залишки на 31-ше січня ц.р. на підставі наведеного балансу;
* підрахувати обороти по рахунках за лютий та визначити залишки на 28-ме лютого ц.р.;
* на підставі даних рахунків скласти оборотну відомість та баланс ПАТ “Фрезер” на 28-ме лютого ц.р.

*Дані для виконання:*

*Баланс ПАТ “Фрезер” на 31-ше січня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 88000 | Зареєстрований капітал (40) | 99800 |
| Знос основних засобів (131) | (13000) |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина й матеріали (201) | 14000 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Виробництво (23) | 4000 | Короткострокові позики (60) | 3000 |
| Готівка (30) | 50 | Розрахунки за страхуванням (65) | 700 |
| Рахунки в банках (31) | 13890 | Розрахунки за виплатами працівникам (66) | 3500 |
| Розрахунки з підзвітними особами (372) | 60 |  |  |
| **РАЗОМ** | **107000** | **РАЗОМ** | **107000** |

*Журнал реєстрації господарських операцій заводу “Фрезер” за лютий ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | *Зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспонденція рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | Відпущено зі складу у виробництво матеріали | 7300 |  |  |
| 2 | Витрачено підзвітними особами кошти на потреби виробництва | 50 |  |  |
| 3 | Повернуто в касу підзвітними особами залишки невитрачених сум | 10 |  |  |
| 4 | Перераховано кошти з поточного рахунку органам соціального страхування | 700 |  |  |
| 5 | Зараховано на поточний рахунок короткострокову позику банку | 4100 |  |  |
| 6 | Видано з каси під звіт аванс на господарські потреби | 40 |  |  |
| 7 | Оприбутковано з виробництва готову продукцію | 6000 |  |  |
| ***Разом*** | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Оборотна відомість заводу “Фрезер” за лютий ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Шифр*  *рах.* | *Назва рахунку* | *Залишок на* | | *Обороти за* | | *Залишок на* | |
| *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* |
| *10* | Основні засоби |  |  |  |  |  |  |
| *131* | Знос основних засобів |  |  |  |  |  |  |
| *201* | Сировина й матеріали |  |  |  |  |  |  |
| *23* | Виробництво |  |  |  |  |  |  |
| *30* | Готівка |  |  |  |  |  |  |
| *31* | Рахунки в банках |  |  |  |  |  |  |
| *372* | Розрахунки з підзвітними особами |  |  |  |  |  |  |
| *40* | Зареєстрований капітал |  |  |  |  |  |  |
| *60* | Короткострокові позики |  |  |  |  |  |  |
| *65* | Розрахунки за страхуванням |  |  |  |  |  |  |
| *66* | Розрахунки за виплатами працівникам |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |  |  |  |

*Баланс ПАТ “Фрезер” на 28-ме лютого* *20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 3.12.***

*Необхідно:*

* в схемах рахунків записати залишки на 30-те квітня ц.р. на підставі даних наведеного балансу;
* підрахувати обороти по рахунках за травень та визначити залишки на 31-ше травня ц.р.;
* за даними рахунків скласти оборотну відомість та баланс підприємства на 31-ше травня ц.р.

*Дані для виконання:*

*Баланс ПрАТ “Оріон” на 30-те квітня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 3000 | Зареєстрований капітал (40) | 4000 |
|  |  | Резервний капітал (43) | 2500 |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина й матеріали (201) | 1500 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Виробництво (23) | 300 | Короткострокові позики (60) | 1500 |
| Готова продукція (26) | 700 |  |  |
| Рахунки в банках (31) | 2100 |  |  |
| Розрахунки з підзвітними особами (372) | 400 |  |  |
| **РАЗОМ** | **8000** | **РАЗОМ** | **8000** |

*Журнал реєстрації господарських операцій ПрАТ “Оріон” за травень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | Сума, грн. | *Кореспонденція рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | *Рахунок-фактура № 311.* Оприбутковано від постачальників основні засоби | 500 |  |  |
| 2 | *Накладна № 101.* Списано матеріали в цех для виготовлення продукції | 1200 |  |  |
| 3 | *Розрахунково-платіжна відомість № 5.* Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва | 800 |  |  |
| 4 | *Розрахунок бухгалтерії.* Проведено відрахування на соціальні заходи згідно чинного законодавства (див. опер. 3) | 296 |  |  |
| 5 | *Звіт про витрачання коштів, виданих на відрядження або під звіт № 11.* Витрачено кошти підзвітною особою на потреби основного виробництва | 250 |  |  |
| 6 | *ПКО № 50, Звіт про витрачання коштів, виданих на відрядження або під звіт № 12.* Повернуто в касу невикористані підзвітні суми | 150 |  |  |
| 7 | *Виписка банку.* Зараховано на поточний рахунок довгострокова позика банку | 4000 |  |  |
| 8 | *Платіжне доручення № 10.* Погашено з поточного рахунку заборгованість перед постачальниками | 500 |  |  |
| 9 | *ПКО № 51, чек № 23.* Надійшла з поточного рахунку в касу готівка на виплату заробітної плати працівникам підприємства | 800 |  |  |
| 10 | *ВКО № 62, Розрахунково-платіжна відомість.* Видано з каси заробітну плату робітникам основного виробництва | 800 |  |  |
| 11 | *Накладна № 132.* Повернуто з основного виробництва невикористані матеріали | 100 |  |  |
| 12 | *Накладна № 203.* Оприбутковано з виробництва на склад готову продукцію | 2150 |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Оборотна відомість ПрАТ “Оріон” за травень ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Шифр*  *рах.* | *Назва рахунку* | *Залишок на* | | *Обороти за* | | *Залишок на* | |
| *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* |
| *10* | Основні засоби |  |  |  |  |  |  |
| *131* | Знос основних засобів |  |  |  |  |  |  |
| *201* | Сировина й матеріали |  |  |  |  |  |  |
| *23* | Виробництво |  |  |  |  |  |  |
| *26* | Готова продукція |  |  |  |  |  |  |
| *30* | Готівка |  |  |  |  |  |  |
| *31* | Рахунки в банках |  |  |  |  |  |  |
| *372* | Розрахунки з підзвітними особами |  |  |  |  |  |  |
| *40* | Зареєстрований капітал |  |  |  |  |  |  |
| *43* | Резервний капітал |  |  |  |  |  |  |
| *60* | Короткострокові позики |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |  |  |  |

*Баланс ПрАТ “Оріон” на 31-ше травня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 3.13.***

*Необхідно:*

* на підставі даних балансу відкрити синтетичні та аналітичні рахунки, записати в них залишки на 31-ше грудня м.р.;
* зазначити в журналі реєстрації господарських операцій кореспонденцію рахунків на підставі наведених операцій за січень ц.р.;
* записати суми наведених операцій в рахунках, підрахувати обороти та вивести залишки на 31-ше січня ц.р.;
* скласти оборотні відомості, баланс підприємства на 31-ше січня ц.р.

*Дані для виконання:*

*Баланс ПрАТ “Електа” на 31-ше грудня м.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 13000 | Зареєстрований капітал (40) | 26000 |
|  |  | Прибуток нерозподілений (441) | 1500 |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина й матеріали (201) | 2000 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Виробництво (23) | 1100 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63) | 1400 |
| Готівка (30) | 50 |
| Поточні рахунки в національній валюті (311) | 13850 | Розрахунки за виплатами працівникам (66) | 1100 |
| **РАЗОМ** | **30000** | **РАЗОМ** | **30000** |

*Відомість залишків по рахунку 23 “Виробництво” на 31-ше грудня м.р.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Назва виробу* | *Сума, грн.* |
| 231 | Електроплитка | 700 |
| 232 | Електророзетка | 400 |
| **Разом** | | **1100** |

### *Журнал реєстрації господарських операцій ПрАТ “Електа” за січень ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | *Первинний документ* | *Зміст господарської операції* | Сума, грн. | *Кореспонденція рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | Рахунок-фактура | Прийнято до оплати рахунок постачальника за матеріали, що надійшли | 400 |  |  |
| 2 | Накладна | Відпущено матеріали на виготовлення:   * електроплиток * електророзеток | 1000  700 |  |  |
| 3 | Рахунок | Прийнято до оплати рахунок водоканалу за надані послуги при виробництві:   * електроплиток * електророзеток | 70  50 |  |  |
| 4 | Розрахунково-платіжна відомість | Нараховано заробітну плату працівникам за виготовлення:   * електроплиток * електророзеток | 200  150 |  |  |
| 5 | Розрахунок бухгалтерії | Проведено відрахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством |  |  |  |
| 6 | ПКО | З поточного рахунку надійшла готівка для виплати заробітної плати | 350 |  |  |
| 7 | Платіжна відомість | Виплачено з каси заробітну плату робітникам основного виробництва | 350 |  |  |
| 8 | Накладна | Оприбутковано на склад з виробництва:   * електроплитки * електророзетки   (незаверше виробництво на кінець звітного періоду: електроплитки – 50 грн., електророзетки - 0) |  |  |  |

*Синтетичні рахунки*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Аналітичні рахунки до рахунку 23 “Виробництво”*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д 231 «Електроплитка»***  ***К*** | |  | ***Д 232 «Електророзетка» К*** | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  |
|  |  |  |  |  |  |

*Оборотна відомість до рахунку 23 “Виробництво”*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Назва аналітичних рахунків | Залишок на початок звітного періоду | | Обороти за звітний період | | Залишок на кінець звітного періоду | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** | |  |  |  |  |  |  |

### *Оборотна відомість ПрАТ “Електа” за січень ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Шифр*  *рах.* | *Назва рахунку* | *Залишок на* | | *Обороти за* | | *Залишок на* | |
| *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* |
| *10* | Основні засоби |  |  |  |  |  |  |
| *201* | Сировина й матеріали |  |  |  |  |  |  |
| *23* | Виробництво |  |  |  |  |  |  |
| *26* | Готова продукція |  |  |  |  |  |  |
| *30* | Готівка |  |  |  |  |  |  |
| *31* | Рахунки в банках |  |  |  |  |  |  |
| *40* | Зареєстрований капітал |  |  |  |  |  |  |
| *441* | Прибуток нерозподілений |  |  |  |  |  |  |
| *63* | Розрахунки з постачальниками та підрядниками |  |  |  |  |  |  |
| *66* | Розрахунки за виплатами працівникам |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |  |  |  |

*Баланс ПрАТ “Електа” на 31 січня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 3.14.***

*Необхідно:*

* на підставі даних балансу відкрити синтетичні та аналітичні рахунки, записати в них залишки на 30-те червня ц.р.;
* зазначити в журналі реєстрації господарських операцій кореспонденцію рахунків на підставі наведених операцій за липень ц.р.;
* записати суми наведених операцій в рахунках, підрахувати обороти та вивести залишки на 31-ше липня ц.р.;
* скласти оборотні відомості та баланс підприємства на 31-ше липня ц.р.

*Дані для виконання:*

### *Баланс ПАТ “Прогрес” на 30-те червня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 8500 | Зареєстрований капітал (40) | 27355 |
| Нематеріальні активи (12) | 2700 |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина й матеріали (201) | 5000 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Виробництво (23) | 300 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63) | 600 |
| Готівка (30) | 30 |
| Поточні рахунки в національній валюті (311) | 15000 | Розрахунки за податками й платежами (64) | 2700 |
|  |  | Розрахунки за пенсійним забезпеченням (651) | 75 |
|  |  | Розрахунки за виплатами працівникам (66) | 800 |
| **РАЗОМ** | **31530** | **РАЗОМ** | **31530** |

*Відомість залишків по рахунку 201 “Сировина й матеріали” на 30-те червня ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Назва матеріалів* | *Кількість, т* | *Ціна, грн.* | *Сума, грн.* |
| 2011 | Арматура | 7 | 500,00 | 3500 |
| 2012 | Щебінь | 5 | 300,00 | 1500 |
| **Разом** | | | | **5000** |

### *Журнал реєстрації господарських операцій ПАТ “Прогрес” за липень ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | *Первинний документ* | *Зміст господарської операції* | Сума, грн. | *Кореспонденція рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | Накладна, рахунок | Придбано арматуру 20 т по 500 грн. за 1 т | 10000,00 |  |  |
| 2 | Накладна, рахунок | Придбано щебінь 7 т по 300 грн. за 1 т | 2100,00 |  |  |
| 3 | Накладна | Відпущено щебінь 4 т на виробництво фундаментних блоків |  |  |  |
| 4 | Накладна | Відпущено щебінь 3 т на виробництво залізобетонних блоків |  |  |  |
| 5 | Накладна | Відпущено арматуру 1,2 т на виробництво фундаментних блоків |  |  |  |
| 6 | ПКО, виписка банку | Отримано кошти в касу для господарських потреб | 200,00 |  |  |
| 7 | ВКО | Видано під звіт кошти Павленку П.О. для придбання цементу | 200,00 |  |  |
| 8 | Звіт про викорис-тання коштів, наданих на відрядження або під звіт, накладна | Придбано цемент марки 400 Павленком П.О. 300 кг по 0,5 грн. |  |  |  |
| 9 | Накладна | Списано цемент марки 400 200 кг по 0,5 грн. на виробництво фундаментних блоків |  |  |  |
| 10 | Накладна | Списано цемент марки 400 100 кг по 0,5 грн. на виробництво залізобетонних блоків |  |  |  |
| 11 | Накладна | Списано арматуру 1 т на виробництво залізобетонних блоків |  |  |  |
| 12 | ПКО | Повернуто в касу Павленком залишок підзвітних сум |  |  |  |
| 13 | Платіжне доручення | Погашено заборгованість перед постачальником за щебінь | 2520,00 |  |  |
| 14 | Накладна, рахунок | Оприбутковано придбаний у постачальників товар | 1000,00 |  |  |
| 15 | Платіжне доручення | Погашено заборгованість перед постачальником за арматуру | 10000,00 |  |  |
| 16 | Розрахунково-платіжна відомість | Нараховано заробітну плату робітникам за виготовлення фундаментних блоків | 1100,00 |  |  |
| 17 | Довідка бухгалтерії | Проведено відрахування на соціальні заходи згідно чинного законодавства |  |  |  |
| 18 | Розрахунково-платіжна відомість | Нараховано заробітну плату робітникам за виготовлення залізобетонних блоків | 1900,00 |  |  |
| 19 | Довідка бухгалтерії | Проведено відрахування на соціальні заходи згідно чинного законодавства |  |  |  |

*Синтетичні рахунки*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

### *Оборотна відомість ПАТ “Прогрес” за липень ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Шифр*  *рах.* | *Назва рахунку* | *Залишок на* | | *Обороти за* | | *Залишок на* | |
| *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* |
| *10* | Основні засоби |  |  |  |  |  |  |
| *12* | Нематеріальні активи |  |  |  |  |  |  |
| *201* | Сировина й матеріали |  |  |  |  |  |  |
| *23* | Виробництво |  |  |  |  |  |  |
| *26* | Готова продукція |  |  |  |  |  |  |
| *30* | Готівка |  |  |  |  |  |  |
| *31* | Рахунки в банках |  |  |  |  |  |  |
| *40* | Зареєстрований капітал |  |  |  |  |  |  |
| *63* | Розрахунки з постачальниками та підрядниками |  |  |  |  |  |  |
| *64* | Розрахунки за податками й платежами |  |  |  |  |  |  |
| *65* | Розрахунки за пенсійним забезпеченням |  |  |  |  |  |  |
| *66* | Розрахунки за виплатами працівникам |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |  |  |  |

*Аналітичні рахунки до рахунку201 “Сировина й матеріали”*

**Дебет** 2011 «Арматура», т **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дебет** 2012 «Щебінь», т **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дебет** **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Оборотна відомість рахунків аналітичного обліку*

*до рахунку 201 “Сировина й матеріали”*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Найме-нування рахунків | Оди-ниця вимі-ру | Ціна, грн. | Залишок на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Обороти за звітний період | | | | Залишок на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Дебет | | Кредит | |
| К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. |
| 2011 | Арматура |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2012 | Щебінь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** | | х | х | х |  | х |  | х |  | х |  |

*Баланс ПАТ “Прогрес” на 31-ше липня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 3.15.***

*Необхідно:*

* відкрити на підставі наведених нижче даних рахунки синтетичного та аналітичного обліку на 30-те квітня ц.р.;
* записати в журнал наведені нижче господарські операції, вказати кореспонденцію рахунків по кожній з них, зробити відповідні записи по рахунках синтетичного та аналітичного обліку;
* підрахувати підсумок по журналу операцій, обороти по рахунках синтетичного та аналітичного обліку за травень ц.р. та визначити по кожному рахунку сальдо на 31-ше травня ц.р.;
* скласти оборотний баланс та оборотні відомості по рахунках аналітичного обліку;
* скласти баланс підприємства “Дніпро” на 31-ше травня ц.р.

*Дані для виконання:*

### *Баланс підприємства “Дніпро” на 30-те квітня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 1400 | Статутний капітал (40) | 1880 |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина й матеріали (201) | 164 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Виробництво (23) | 126 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63) | 120 |
| Рахунки в банках (31) | 310 |
| **РАЗОМ** | **2000** | **РАЗОМ** | **2000** |

*Відомість залишків по рахунку 201 “Сировина й матеріали” на 30-те квітня ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Найменування матеріалу* | *Од. виміру* | *Кількість* | *Ціна, грн.* | *Сума, грн.* |
| 2011 | Тканина | м | 100 | 80 | 8000 |
| 2012 | Дошки | куб. м | 60 | 00 | 6000 |
| 2013 | Лак | л | 30 | 80 | 2400 |
| **Разом** | | | | | **16400** |

*Відомість залишків по рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками” на 30-те квітня ц.р.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Назва постачальника* | *Сума, грн.* |
| 6311 | Магазин “Людмила” | 80 |
| 6312 | Фірма “Олена” | 40 |
| **Разом** | | **120** |

*Журнал реєстрації господарських операцій підприємства “Дніпро” за травень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | Сума, грн. | *Кореспонденція рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | *Рахунок-фактура № 110, прибутковий ордер № 26*  Оприбутковано на склад матеріали від магазину “Людмила”:   * тканина 30 м за ціною 80 грн. * нитки 20 кот. за ціною 10 грн. |  |  |  |
| 2 | *Рахунок-фактура № 129, прибутковий ордер № 27*  Оприбутковано на склад матеріали від фірми “Олена”:   * дошки 40 куб. м за ціною 100,00 грн. * лак 20 л за ціною 80 грн. |  |  |  |
| 3 | *Накладна № 151*  Відпущено на потреби основного виробництва матеріали:   * тканина 60 м * дошки 30 куб. м |  |  |  |
| 4 | *Платіжні доручення № 15, 16, виписка банку*  Погашено частково з поточного рахунку заборгованість перед:   * магазином “Людмила” * фірмою “Олена” | 70  60 |  |  |

*Синтетичні рахунки*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

### *Оборотна відомість операцій підприємства “Дніпро” за травень ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Шифр*  *рах.* | *Назва рахунку* | *Залишок на* | | *Обороти за* | | *Залишок на* | |
| *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* |
| *10* | Основні засоби |  |  |  |  |  |  |
| *12* | Нематеріальні активи |  |  |  |  |  |  |
| *201* | Сировина й матеріали |  |  |  |  |  |  |
| *23* | Виробництво |  |  |  |  |  |  |
| *26* | Готова продукція |  |  |  |  |  |  |
| *30* | Готівка |  |  |  |  |  |  |
| *31* | Рахунки в банках |  |  |  |  |  |  |
| *40* | Зареєстрований капітал |  |  |  |  |  |  |
| *63* | Розрахунки з постачальниками та підрядниками |  |  |  |  |  |  |
| *64* | Розрахунки за податками й платежами |  |  |  |  |  |  |
| *65* | Розрахунки за пенсійним забезпеченням |  |  |  |  |  |  |
| *66* | Розрахунки за виплатами працівникам |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |  |  |  |

*Аналітичні рахунки до рахунку 201 “Сировина й матеріали”*

**Дебет** 2011 «Тканина», м **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дебет** 2012 «Дошки», куб. м **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дебет** 2012 «Лак», л **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дебет** **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Оборотна відомість рахунків аналітичного обліку до рахунку 201 “Сировина й матеріали”*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Найме-нування рахунків | Оди-ниця вимі-ру | Ціна, грн. | Залишок на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Обороти за звітний період | | | | Залишок на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Дебет | | Кредит | |
| К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. |
| 2011 | Тканина |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2012 | Дошки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2013 | Лак |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** | | х | х | х |  | х |  | х |  | х |  |

*Аналітичні рахунки до рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д 6311 Магазин “Людмила” К*** | |  | ***Д 6312 Фірма “Олена” К*** | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  |
|  |  |  |  |  |  |

*Оборотна відомість до рахунку*

*63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Назва аналітичних рахунків | Залишок на | | Обороти за звітний період | | Залишок на | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 6311 | Магазин “Людмила” |  |  |  |  |  |  |
| 6312 | Фірма “Олена” |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** | |  |  |  |  |  |  |

*Баланс ПАТ “Прогрес” на 31-ше липня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 3.16.***

*Необхідно:*

* в журналі реєстрації господарських операцій визначити кореспонденцію рахунків та вказати незазначені суми;
* відкрити синтетичні та аналітичні рахунки, відобразити початкові залишки та рознести господарські операції;
* підрахувати кінцеві залишки по синтетичних та аналітичних рахунках;
* побудувати оборотні відомості по синтетичних та аналітичних рахунках;
* скласти баланс ПП “Альтон” на 31-ше серпня ц.р.

*Дані для виконання:*

### *Баланс ПП “Альтон” на 31-ше липня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 240000 | Статутний капітал (40) | 150750 |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина й матеріали (201) | 97000 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Виробництво (23) | 4850 | Короткострокові позики (60) | 81000 |
| Рахунки в банках (31) | 6900 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63) | 100000 |
|  |  | Розрахунки за податками й платежами (64) | 2000 |
|  |  | Розрахунки з іншими  кредиторами (685) | 15000 |
| **РАЗОМ** | **348750** | **РАЗОМ** | **348750** |

*Відомість залишків по рахунку 201 “Сировина й матеріали” на 31-ше липня ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Найменування матеріалу* | *Од. виміру* | *Кількість* | *Ціна, грн.* | *Сума, грн.* |
| 2011 | Провід мідний | кг | 400 | 50 | 20000 |
| 2012 | Мідь кругла | кг | 425 | 40 | 17000 |
| 2013 | Сталь листова | т | 10 | 6000 | 60000 |
| Разом | | | | | **97000** |

*Відомість залишків по рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками” на 31-ше липня ц.р.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Назва постачальника* | *Сума, грн.* |
| 6311 | Завод “Електровимірювач” | 60000 |
| 6312 | Завод “Світанок” | 35000 |
| 6313 | Фірма “Запчастини” | 5000 |
| **Разом** | | **100000** |

*Журнал реєстрації господарських операцій ПП “Альтон” за серпень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | Сума, грн. | *Кореспонденція рахунків* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | *Виписка банку*  Внесено кошти на поточний рахунок Сидоренко С.О. на поповнення статутного капіталу підприємства | 100000 |  |  |
| 2 | *Накладна № 51*  Відпущено зі складу в цех матеріали для виготовлення продукції:   * провід мідний – 250 кг за ціною 50 грн. * мідь кругла – 100 кг за ціною 40 грн. * сталь листова – 10 т за ціною 6000 грн. |  |  |  |
| 3 | *Прибутковий ордер № 11*  Надійшло на склад паливо від:   * заводу “Світанок” * фірми “Запчастини” | 5000  17000 |  |  |
| 4 | *Платіжне доручення № 27, виписка банку*  Перераховано з поточного рахунку кошти в погашення заборгованості перед бюджетом | 1200 |  |  |
| 5 | *Прибутковий ордер № 12*  Оприбутковано на склад від заводу “Електровимірювач”:   * мідь кругла – 20 кг за ціною 50 грн. * провід мідний – 50 кг за ціною 70 грн. | ? |  |  |
| 6 | *ПКО № 17*  Від кредиторів в касу надійшли кошти | 5000 |  |  |
| 7 | *Платіжне доручення № 28, виписка банку*  Погашено частково з поточного рахунку заборгованість по позиці банку | 5000 |  |  |
| 8 | *Платіжне доручення № 29, виписка банку*  Оплачено послуги постачальників:   * заводу “Електровимірювач” * заводу “Світанок” * фірми “Запчастини” | 50000  20300  4200 |  |  |

*Синтетичні рахунки*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Аналітичні рахунки до рахунку 201 “Сировина й матеріали”*

**Дебет** **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дебет** **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дебет** **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Дебет** **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Оборотна відомість рахунків аналітичного обліку до рахунку 201 “Сировина й матеріали”*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Найме-нування рахунків | Оди-ниця вимі-ру | Ціна, грн. | Залишок на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Обороти за звітний період | | | | Залишок на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Дебет | | Кредит | |
| К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** | | х | х | х |  | х |  | х |  | х |  |

*Аналітичні рахунки до рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д К*** | |  | ***Д К*** | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д К*** | |  | ***Д К*** | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  |
|  |  |  |  |  |  |

*Оборотна відомість до рахунку*

*63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Назва аналітичних рахунків | Залишок на | | Обороти за звітний період | | Залишок на | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** | |  |  |  |  |  |  |

### *Оборотна відомість операцій ПП “Альтон” за серпень ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Шифр*  *рах.* | *Назва рахунку* | *Залишок на* | | *Обороти за* | | *Залишок на* | |
| *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* |
| *10* | Основні засоби |  |  |  |  |  |  |
| *201* | Сировина й матеріали |  |  |  |  |  |  |
| *23* | Виробництво |  |  |  |  |  |  |
| *26* | Готова продукція |  |  |  |  |  |  |
| *30* | Готівка |  |  |  |  |  |  |
| *31* | Рахунки в банках |  |  |  |  |  |  |
| *40* | Зареєстрований капітал |  |  |  |  |  |  |
| *60* | Короткострокові позики |  |  |  |  |  |  |
| *63* | Розрахунки з постачальниками та підрядниками |  |  |  |  |  |  |
| *64* | Розрахунки за податками й платежами |  |  |  |  |  |  |
| *685* | Розрахунки з іншими  кредиторами |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |  |  |  |

*Баланс ПП “Альтон” на 31 серпня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

ТЕМА 4

Облік процесу створення підприємства

4.1. Створення підприємства: підготовчий етап

4.2. Облік процесу створення підприємства: формування власного капіталу

***Завдання 4.1.***

*Необхідно:*

* на підставі наведеного Засновницького опису майна ТзОВ “Промінь” визначити частку кожного із засновників у статутному капіталі;
* скласти Засновницький баланс

*Дані для виконання:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Назва майна* | *Характеристика* | *Од. вим.* | *Кіль- кість* | *Ціна, тис. грн.* | *Сума, тис. грн.* | *Хто зробив внесок* | *Підпис* |
| 1 | Автогараж | Одноповерхова будівля з електро, водопостачанням та водовідведенням | кв. м | 800 | 1,2 | 960,0 | Петрук П.К. | *Петрук* |
| 2 | Автомобіль | ВАЗ-21061,  2010 р.в. | шт. | 10 | 600,0 | 6000,0 | Макаренко М.О. | *Макаренко* |
| 3 | Машина 41100 | для виготовлення формовочних матеріалів | шт. | 20 | 97,0 | 1940,0 | Кравчук К.К. | *Кравчук* |
| 4 | Телефакс | Panasonic KX-FL423RU-B, лазерный | шт. | 100 | 13,0 | 1300,0 | Макаренко М.О. | *Макаренко* |
| 5 | Дошки | Дубові 100х30  х2000 | куб. м | 50 | 8,0 | 400,0 | Мазур М.Р. | *Мазур* |
| 6 | Готівка |  | грн. | – | – | 1200,0 | Мазур М.Р. | *Мазур* |
| 7 | Готівка |  | грн. | – | – | 800,0 | Макаренко М.О. | *Макаренко* |
| **Разом** | | | | | | **12600** |  |  |

*Розрахунок частки внесків засновників ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_”*

*станом на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *ПІБ засновника* | *Сума внесеного майна, грн.* | *Частка засновника в СК* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Всього | |  |  |

*Засновницький баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_”*

*на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 4.2.***

*На підставі витягу з засновницького опису майна необхідно:*

* визначити розмір статутного капіталу за умови, що заборгованість по внесках до статутного капіталу погашена повністю;
* визначити частку кожного із засновників у статутному капіталі підприємства
* скласти Журнал реєстрації господарських операцій та Засновницький баланс

*Дані для виконання:*Витяг з засновницького опису майна від 05.05.ц.р.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Найменування і характеристика об’єкта* | *Од. вим.* | *К-сть, од.* | *Ціна, грн.* | *Сума, грн.* | *Хто вніс* |
| 1 | Комп’ютер 80/с256/16850/SVGA | шт. | 3 | 6500 |  | Кривоніс К.С. |
| 2 | Ксерокс | шт. | 1 | 1700 |  | Кривоніс К.С. |
| 3 | Автомобіль ВАЗ-2108 | шт. | 1 | 165700 |  | Кривоніс К.С. |
| 4 | Автомобіль ЗІЛ-130 | шт. | 1 | 337000 |  | Кривоніс К.С. |
| 5 | Грошові кошти | грн. | – | – | 30 000 | Корбут К.Т. |
| 6 | Комплект м’яких меблів | шт. | 2 | 19800 |  | Довгань Д.Н. |
| 7 | Жалюзі горизонтальні | кв.м | 1 | 3900 |  | Онищук О.К. |
| 8 | Крісло шкіряне | шт. | 1 | 3000 |  | Вахнюк В.К. |
| 9 | Грошові кошти | грн. | – | – | 50 000 | Кривоніс К.С. |
| 10 | Грошові кошти | грн. | – | – | 20 000 | Рибалко Р.О. |
| 11 | Стіл для офісу | шт. | 1 | 1690 |  | Довгань Д.Н. |
| 12 | Принтер EPSON | шт. | 2 | 5800 |  | Корбут К.Т. |
| **Разом** | | | | |  |  |

*Розрахунок частки внесків засновників ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_”*

*станом на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *ПІБ засновника* | *Сума внесеного майна, грн.* | *Частка засновника в СК* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Всього** | |  |  |

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_ ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |
| Разом | |  |  |  |

*Засновницький баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_”*

*на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  | |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 4.3.***

*Необхідно* скласти*:*

* Журнал реєстрації господарських операцій
* синтетичні рахунки
* Засновницький баланс

*Дані для виконання:*

Крисюк К.К., Рехов Р.В., Стасенко С.О., Шевчук Ш.К. вирішили створити ТзОВ “Піраміда”. В статуті оголошено розмір статутного капіталу в сумі 250 000 грн. На момент реєстрації статуту Крисюк К.К. вніс автогараж 80 кв. м за ціною 800,0 грн. за 1 кв.м, Рехов Р.В. вніс дві машини для виготовлення формовочних матеріалів за ціною 9800 грн. за одиницю, Стасенко С.О. вніс автомобіль ВАЗ-21061, що був в експлуатації, за ціною 96000 грн., Шевчук Ш.К. вніс готівку в сумі 50000 грн.

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_ ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | | | | | | | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | | | |
| Д-т | | К-т | |
| 1 |  | | | | | | |  |  | |  | |
| 2 |  | | | | | | |  |  | |  | |
| 3 |  | | | | | | |  |  | |  | |
| 4 |  | | | | | | |  |  | |  | |
| 5 |  | | | | | | |  |  | |  | |
| 6 |  | | | | | | |  |  | |  | |
| Разом | | | | | | | |  |  | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Засновницький баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_”*

*на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  | |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 4.4.***

*Необхідно:*

* скласти засновницький опис майна, внесеного учасниками на момент створення товариства,
* визначити розмір статутного капіталу,
* визначити частку кожного із засновників у статутному капіталі підприємства
* скласти Журнал реєстрації господарських операцій та Засновницький баланс

*Дані для виконання:*

Громов Г.В., Ірченко І.О., Ставченко С.О., Шевчук Ш.К. вирішили створити товариство з обмеженою відповідальністю та здійснили 100 % своїх внесків до моменту реєстрації Статуту.

Ірченко І.О. вніс до статутного капіталу приміщення площею 1300 кв.м за ціною 12000 грн. за 1 кв.м та кошти на рахунок в банку в сумі 50000 грн.

Громов Г.В. вніс автомобіль ВАЗ-21061, що був в експлуатації, за ціною 390000 грн.

Ставченко С.О. вніс п’ять швейних машин за ціною 9800 грн. за одиницю.

Шевчук Ш.К. вніс кошти на рахунок в банку в сумі 100000 грн.

*Розрахунок частки внесків засновників ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_”*

*станом на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *ПІБ засновника* | *Сума внесеного майна, грн.* | *Частка засновника в СК* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Всього | |  |  |

*Засновницький опис майна ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” станом на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Назва майна* | *Коротка характеристика майна* | *Од.*  *виміру* | *Кількість* | *Ціна за од., грн.* | *Сума, грн.* | *Хто вніс* | *Підпис* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всього | | х | Х | х | х |  | х | х |

Сума прописом*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

На всі цінності виписані відповідні документи, що підтверджують внесення майна.

На відповідальне зберігання перераховані цінності прийняв: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(підпис МВО) (П.І.Б.)*

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Мрія» за червень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| Разом | |  |  |  |

*Засновницький баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_”*

*на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 4.5.***

*Необхідно:*

* заповнити Журнал реєстрації господарських операцій із зазначення первинних документів;
* скласти Засновницький баланс

*Дані для виконання:*

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_ ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | | | | | | | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | | | |
| Д-т | | К-т | |
| 1 | Оголошено статутний капітал ТзОВ “Альфа” | | | | | | | 500 000 |  | |  | |
| 2 | Петренко П.О. вніс автомобіль до статутного капіталу | | | | | | | 46000 |  | |  | |
| 3 | Іванюк І.К. зробив внесок до статутного капіталу у вигляді готівки, що надійшла в касу | | | | | | | 27000 |  | |  | |
| 4 | ТзОВ “Адоніс” внесло до статутного капіталу ТзОВ “Альфа” 3 комп’ютери за ціною 12000 грн. за одиницю, 2 принтери за ціною 7000 грн. за одиницю та грошові кошти в сумі 100000 грн., 100 пачок офісного паперу за ціною 100 грн./уп. | | | | | | |  |  | |  | |
| 5 | Карпенко К.О. зробила внесок до статутного капіталу у вигляді приміщення для офісу | | | | | | | 120000 |  | |  | |
| **Разом** | | | | | | | |  |  | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Засновницький баланс ТзОВ “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_”*

*на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 4.6.***

*Необхідно:* заповнити Журнал реєстрації господарських операцій із зазначення первинних документів;

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_\_\_ ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 | Оголошено статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю “Соло” | 350000 |  |  |
| 2 | Шевчук Ш.К. зробив внесок до статутного капіталу у вигляді грошових коштів на поточний рахунок | 75000 |  |  |
| 3 | Дубчук Д.К. зробив внесок до статутного капіталу у вигляді 2-х комп’ютерів за ціною 21000 грн. за одиницю |  |  |  |
| 4 | Прокопенко П.О. зробив внесок до статутного капіталу підприємства у вигляді комп’ютерної програми “BAS ERP” | 17000 |  |  |
| 5 | Лазарчук Л.К. зробив внесок у вигляді приміщення під офіс | 130000 |  |  |
| 6 | Галушко Г.О. зробив внесок до статутного капіталу підприємства у вигляді обладнання для випікання хлібобулочних виробів | 48000 |  |  |
| **Разом** | |  |  |  |

ТЕМА 5

Облік процесу придбання активів підприємства

5.1. Облік процесу придбання необоротних активів та нарахування амортизації

5.2. Облік процесу придбання та використання оборотних активів

**5.1. ОБЛІК ПРОЦЕСУ ПРИДБАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТА НАРАХУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ**

***Завдання 5.1.1***

*Необхідно*:

* господарські операції ПАТ “Верстатмаш” за червень ц.р. записати в Журнал реєстрації операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* визначити первісну вартість придбаних протягом червня основних засобів

*Дані для виконання:*

*Журнал реєстрації господарських операцій ПАТ “Верстатмаш” за червень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№*  *оп.* | Первинний документ та зміст господарської операції | *Сума,*  *грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д-т* | *К-т* |
| 1 | *Накладна № 7.* Оприбутковано автомобіль з автосалону | 150000 |  |  |
| 2 | *Податкова накладна.* Нараховано податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 3 | *Квитанція.* Сплачено збір за реєстрацію автомобіля через підзвітну особу | 7000 |  |  |
| 4 | *ВКО, Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт.* Відшкодовано підзвітній особі витрачені кошти | 7000 |  |  |
| 5 | *Квитанція.* Нараховано та сплачено збір до Пенсійного фонду за операцію з придбання автомобіля | 4500 |  |  |
| 6 | *Акт приймання-передачі основних засобів №* 4. Введено автомобіль в експлуатацію |  |  |  |
| 7 | *Акт приймання-передачі основних засобів №* 5. Передано громадянином Петренком П.О. підприємству безоплатно комп’ютер | 2000 |  |  |
| 8 | *Акт приймання-передачі основних засобів №* 4. Внесено засновником Іваненком І.О. друкарський верстат в рахунок збільшення розміру статутного капіталу | 1000 |  |  |
| 9 | *Виписка банку.* Здійснено попередню оплату ПАТ “Комплекс” за постачання верстатів | 18000 |  |  |
| 10 | *Акт приймання-передачі основних засобів №* 5. Оприбутковано від ПАТ “Комплекс” верстати, що потребують монтажу |  |  |  |
| 11 | *Податкова накладна.* Нараховано податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 12 | *Накладна-вимога № 45.* Списано матеріали, що були використані для монтажу верстатів | 120 |  |  |
| 13 | *Розрахунково-платіжна відомість.* Нараховано заробітну плату працівникам за проведення монтажу верстатів | 200 |  |  |
| 14 | *Розрахунок бухгалтерії № 23.* Проведено відрахування на соціальні заходи від заробітної плати працівників за проведення монтажу верстатів згідно з чинним законодавством (див. оп. 13) |  |  |  |
| 15 | *Рахунок № 76.* Акцептовано рахунок ТзОВ “Технікс” за надані послуги по монтажу верстатів | 200 |  |  |
| 16 | *Акт введення в експлуатацію.* Віднесено до складу основних засобів верстати після проведеного монтажу |  |  |  |
| ***Підсумок по журналу*** | |  |  |  |

***Завдання 5.1.2[[1]](#footnote-1)***

*Необхідно*:

* господарські операції за червень ц.р. записати в журнал реєстрації господарських операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* відобразити необхідні розрахунки;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ Зоопарк «Житомирський» за червень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондую-чі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 | Оголошено статутний капітал зоопарку “Житомирський” | 500000 |  |  |
| 2 | Внесено засновником А земельну ділянку і приміщення зоопарку | 300000 |  |  |
| 3 | Внесено засновником Б право використання торгової марки “MCDonalds” для відкриття ресторанчику на території зоопарку | 100000 |  |  |
| 4 | Оприбутковано від цирку “Київський” слона африканського вартістю 200000 грн., в т.ч. ПДВ |  |  |  |
| 5 | Придбано клітку для левів у зоопарку “Екзотика” вартістю 80000 грн., в т.ч. ПДВ |  |  |  |
| 6 | Акцептовано рахунок АТП “Трейдлайн” за транспортування клітки для левів вартістю 4500 грн., крім того ПДВ |  |  |  |
| 7 | Нараховано заробітну плату вантажникам за розвантаження клітки | 300 |  |  |
| 8 | Проведено відрахування на соціальні заходи від заробітної плати вантажників |  |  |  |
| 9 | Акцептовано рахунок ПП “Монтажник” за встановлення клітки для левів на суму 1200 грн., в т.ч. ПДВ |  |  |  |
| 10 | Введено в експлуатацію клітку для левів |  |  |  |

***Завдання 5.1.3[[2]](#footnote-2)***

*Необхідно*:

* господарські операції за червень ц.р. записати в журнал реєстрації господарських операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* відобразити необхідні розрахунки;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Мрія» за червень ц.р.*

Підприємство господарським способом побудувало технічне приміщення.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 | Підписано акт виконаних робіт за проектні роботи в сумі 12000 грн., в т.ч. ПДВ |  |  |  |
| 2 | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Передано на будівництво об’єкта будівельні матеріали | 700000 |  |  |
| 4 | Нараховано заробітну плату працівникам, зайнятим на будівництві об’єкта | 165000 |  |  |
| 5 | Нараховано ЄСВ згідно з чинним законодавством |  |  |  |
| 6 | Нараховано амортизацію основних засобів, що використовувались при будівництві основних засобів | 8000 |  |  |
| 7 | Введено в експлуатацію об’єкт |  |  |  |

***Завдання 5.1.4[[3]](#footnote-3)***

*Необхідно*:

* господарські операції за червень ц.р. записати в журнал реєстрації господарських операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* відобразити необхідні розрахунки;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Підприємство безоплатно отримало верстат справедливою вартістю 54000 грн., за транспортування верстату сплачено 1800 грн., в т.ч. ПДВ. Підприємство також придбало офісні меблі вартістю 96000 грн., в т.ч. ПДВ, які планується продавати[[4]](#footnote-4). Проте згодом комплект меблів вартістю 11000 грн. було визнано об’єктом основних засобів.

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Мрія» за червень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |

***Завдання 5.1.5[[5]](#footnote-5)***

*Необхідно*:

* господарські операції за червень ц.р. записати в журнал реєстрації господарських операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* відобразити необхідні розрахунки;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

ТзДВ “Агромаш” вирішило побудувати їдальню для своїх працівників. На її будівництво було списано матеріали на суму 150000 грн. та МШП на суму 23000 грн., нараховано знос основних засобів, що використовувались для будівництва на суму 37000 грн. Крім того, робітникам зайнятим у будівництві було нараховано заробітну плату на суму 345000 грн., проведено вирахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством.

По закінченні будівництва готовий об’єкт введено в експлуатацію.

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Мрія» за червень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |

***Вправа 5.1.6***

*Необхідно*:

* відкрити рахунки і записати в них залишки на 31-ше січня ц.р.;
* господарські операції за лютий ц.р. записати в журнал операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* бухгалтерські проводки рознести по рахунках синтетичного обліку, підрахувати обороти і вивести залишки на 31-ше березня ц.р.;
* визначити первісну вартість придбаних протягом лютого нематеріальних активів;
* скласти баланс ПАТ “Глобус” на 31-ше березня ц.р.

*Дані для виконання:*

*Баланс ПАТ "Глобус" на 31-ше січня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 12000 | Зареєстрований капітал (40) | 24215 |
| Знос основних засобів (131) | (2400) | Неоплачений капітал | (2000) |
| Нематеріальні активи (12) | 90 |  |  |
| Знос нематеріальних активів (133) | (45) | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина і матеріали (201) | 3500 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Готівка (30) | 2000 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63) | 1200 |
| Рахунки в банках (31) | 8540 |
| Розрахунки з підзвітними особами (372) | 110 | Розрахунки з оплати праці (66) | 380 |
| **РАЗОМ** | **23795** | **РАЗОМ** | **23795** |

*Журнал реєстрації господарських операцій ПАТ "Глобус" за 1-й квартал ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | | | | | | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | | | |
| Д-т | | К-т | |
| 1 | *Акт № 20.* Внесено учасником до статутного капіталу підприємства право користування земельною ділянкою | | | | | | 2000 |  | |  | |
| 2 | *Ліцензійний договір № 5.* Придбано ліцензію на право випуску продукції протягом трьох років | | | | | | 3500 |  | |  | |
| 3 | *Акт виконаних робіт.* Відображено заборгованість по послугах консультанта з придбання ліцензії | | | | | | 350 |  | |  | |
| 4 | *Платіжне доручення, виписка банку.* Перераховано кошти:  - в оплату придбаної ліцензії;  - в оплату послуг консультанта | | | | | |  |  | |  | |
| 5 | *Довідка бухгалтерії.* Зараховано на баланс придбану ліцензію до складу нематеріальних активів за первісною вартістю | | | | | |  |  | |  | |
| 6 | *Розрахункова відомість.* Нараховано заробітну плату працівникам за розробку комп’ютерної програми | | | | | | 2950 |  | |  | |
| 7 | *Довідка бухгалтерії.* Проведено відрахування ЄСВ від заробітної плати працівників, зайнятих розробкою комп’ютерних програм | | | | | |  |  | |  | |
| 8 | *Акт виконаних робіт.* Відображено послуги консультанта з розробки комп’ютерних програм | | | | | | 250 |  | |  | |
| 9 | *Акт введення в експлуатацію НА.* Оприбутковано розроблену комп’ютерну програму за первісною вартістю | | | | | |  |  | |  | |
| **Разом** | | | | | | |  |  | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  | |

*Баланс ПАТ "Глобус" на 31-ше березня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Вправа 5.1.7***

*Необхідно*:

* відкрити рахунки і записати в них залишки на 31-ше березня ц.р.;
* господарські операції за квітень ц.р. записати в журнал операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* бухгалтерські проводки рознести по рахунках синтетичного обліку, підрахувати обороти і вивести залишки на 30-те червня ц.р.;
* визначити первісну вартість придбаних протягом квітня основних засобів;
* скласти баланс ТзОВ “Стріла” на 30-те червня ц.р.

*Дані для виконання:*

*Баланс ТзОВ "Стріла" на 31-ше березня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 45300 | Зареєстрований капітал (40) | 161365 |
| Знос основних засобів (131) | (11325) | Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) (44) | 19000 |
| Капітальні інвестиції (15) | 58500 |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Сировина й матеріали (201) | 38925 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Готівка (30) | 550 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63) | 17585 |
| Рахунки в банках (31) | 74000 | Розрахунки за податками й платежами (64) | 8000 |
| **РАЗОМ** | **205950** | **РАЗОМ** | **205950** |

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ “Стріла” за 2-й квартал ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | | | | | | | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | | | |
| Д-т | | К-т | |
| 1 | *Акт приймання-передачі основних засобів № 4*  Оприбутковано від заводу “Автобуд” автомобіль, що не потребує додаткових витрат, вартістю 24 000 грн., в т.ч. ПДВ | | | | | | |  |  | |  | |
| 2 | *Податкова накладна.* Відображено суму ПДВ | | | | | | |  |  | |  | |
| 3 | *Акт приймання-передачі основних засобів № 5*  Безоплатно отримано нові основні засоби від ТзОВ “Кармен” | | | | | | | 28500 |  | |  | |
| 4 | *Накладна № 17.* Надійшов від ПАТ “Граф” автонавантажувач, що потребує монтажу, вартістю 15 000 грн., крім того ПДВ | | | | | | | 15000 |  | |  | |
| 5 | *Податкова накладна.* Відображено суму ПДВ | | | | | | | 3000 |  | |  | |
| 6 | *Виписка банку, платіжне доручення № 32*  Перераховано ВАТ “Граф” за автонавантажувач | | | | | | |  |  | |  | |
| 7 | *Рахунок АТП № 77.* Акцептовано пред’явлений до оплати рахунок транспортної організації за перевезення автонавантажувачу на суму 600 грн., в т.ч. ПДВ | | | | | | |  |  | |  | |
| 8 | *Податкова накладна.* Відображено суму ПДВ | | | | | | |  |  | |  | |
| 9 | *Розрахунково-платіжна відомість*  Нараховано заробітну плату працівникам підприємства за вантажно-розвантажувальні роботи | | | | | | |  |  | |  | |
| 10 | *Розрахунок бухгалтерії № 3*  Проведено відрахування на соціальні заходи від заробітної плати працівників згідно з чинними законодавством | | | | | | | ? |  | |  | |
| 11 | *Акт введення в експлуатацію основних засобів № 6*  Введено в експлуатацію автонавантажувач | | | | | | | ? |  | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***Д*** | | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | | | ***К*** | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| ***ДО*** | | ***КО*** |  |  |  |  |  | | |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |  | |

*Баланс ТзОВ "Стріла" на 30-те червня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Завдання 5.1.8***

*Необхідно*:

* господарські операції за червень ц.р. записати в журнал реєстрації господарських операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* відобразити необхідні розрахунки;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

ТзОВ “Меркс” придбало шліфувальний верстат, що потребує монтажу, вартістю 36000 грн., в т.ч. ПДВ, у ТзОВ “Станки-автомати”. Акцептовано рахунок транспортної організації за перевезення верстату у сумі 1600 грн., крім того ПДВ. Нараховано заробітну плату працівнику за монтаж верстату – 900 грн., проведено відрахування на соц. заходи від заробітної плати згідно законодавства. Списано матеріали на монтаж верстату суму 500 грн. В кінці місяця верстат введено в експлуатацію після монтажу. Розрахунки з кредиторами закриті.

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Мрія» за червень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |

***Завдання 5.1.9.***

*Необхідно*:

* господарські операції за червень ц.р. записати в журнал реєстрації господарських операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* відобразити необхідні розрахунки;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Підприємство сплатило кошти на умовах наступної оплати в сумі 24 000 грн. (в т.ч. ПДВ) і придбало виключні майнові права на комп’ютерну програму (у тому числі отримало саму програму та право на тиражування і розповсюдження зазначеної програми лише цим підприємством) з правом подальшого відчуження таких прав будь-яким способом.

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Мрія» за червень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |

***Завдання 5.1.10.***

*Необхідно*:

* господарські операції за червень ц.р. записати в журнал реєстрації господарських операцій і скласти бухгалтерські проводки;
* відобразити необхідні розрахунки;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Підприємство в січні 2020 року перерахувало передоплату за створення та реєстрацію веб-сайта, який планується використовувати як інтернет-магазин, у сумі 10 000 грн. (крім того ПДВ). Згідно з умовами договору, підприємству передаються всі авторські права на елементи сайту (фотографії, малюнки, програми тощо). У лютому 2020 року роботи зі створення і реєстрації сайту були закінчені і підприємство ввело його в господарський оборот.

*Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Мрія» за червень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |

***Завдання 5.1.11***

В акті приймання передачі нематеріальних активів зазначено, що строк корисної експлуатації програми – 5 років. Її первісна вартість 40 000 грн. Програма використовуються для ведення бухгалтерського обліку.

Нарахуйте амортизацію за 1 міс., відобразіть цю суму в бухгалтерському обліку та визначте залишкову вартість програми після цього.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Завдання 5.1.12***

В акті приймання передачі основних засобів зазначено, що строк корисної експлуатації автонавантажувача – 15 років, його первісна вартість 80 000 грн. його ліквідаційна вартість – 1000 грн. Автонавантажувач використовується в основному виробництві.

Нарахуйте амортизацію за 1 міс., відобразіть цю суму в бухгалтерському обліку та визначте залишкову вартість автонавантажувача після цього.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Завдання 5.1.13***

В акті приймання передачі основних засобів зазначено, що строк корисної експлуатації приміщення під офіс – 35 років, його первісна вартість 540 000 грн. його ліквідаційна вартість – 3000 грн.

Нарахуйте амортизацію за 1 міс., відобразіть цю суму в бухгалтерському обліку та визначте залишкову вартість приміщення після цього.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**5.2. ОБЛІК ПРОЦЕСУ ПРИДБАННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ**

***Вправа 5.2.1***

*Необхідно:*

* визначити фактичну собівартість матеріалів на початок та кінець періоду;
* відповідну суму ТЗВ списати на витрати виробництва.

*Дані для виконання:*

* початкове сальдо на 31-ше жовтня м.р.: по рахунку 201/куп. – 200 грн.; по рахунку 201/ТЗВ – 10 грн.;
* купівельна вартість матеріалів, що надійшли протягом листопада ц.р. – 400 грн.; ТЗВ за листопад склали – 50 грн.;
* на виробництво в листопаді ц.р. списані матеріали на суму 300 грн.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Вправа 5.2.2***

*Необхідно:*

* визначити фактичну собівартість палива на початок та кінець звітного періоду;
* відповідну суму ТЗВ списати на витрати виробництва.

*Дані для виконання:*

* початкове сальдо на 31-ше жовтня ц.р.: по рахунку 203/куп. – 210 грн.; по рахунку 203/ТЗВ – 15 грн.;
* протягом місяця на рахунку 203 відображено надходження палива за купівельними цінами на суму 480 грн.; ТЗВ відповідно склали – 45 грн.;
* на виробництво списано паливо на суму 400 грн.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Вправа 5.2.3***

*Необхідно:*

* зазначити в журналі реєстрації господарських операцій кореспонденцію рахунків на підставі наведених операцій за липень ц.р.;
* відкрити синтетичні рахунки 201/куп. та 201/ТЗВ;
* визначити фактичну собівартість матеріалів на початок та кінець періоду.

*Дані для виконання:*

### *Відомість залишків ПрАТ “Айстра” по синтетичному рахунку 201 “Сировина й матеріали”*

### *на 30-те червня ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | **Назва продукції** | *Кількість, кг* | *Ціна, грн* | *Сума, грн.* |
| 1 | Цукор | 7 | 10,00 | 70,0 |
| 2 | Борошно | 5 | 7,50 | 37,5 |
| 3 | ТЗВ | х | х | 9,5 |
| **Разом** | | | | **117,0** |

*Журнал реєстрації господарських операцій ПрАТ “Айстра” за 3-й квартал ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 | *Рахунок-фактура № 230, прибутковий ордер № 37*  Прийнято до оплати платіжні документи за призначену для виробництва сировину, що надійшла на склад   * цукор, 100 кг за ціною 12 грн. за кг, в т.ч. ПДВ * борошно, 500 кг за ціною 9 грн. за кг, в т.ч. ПДВ |  |  |  |
| 2 | *Податкова накладна.* Відображено суму ПДВ |  |  |  |
| 3 | *Виписка банку, платіжне доручення*  Сплачено з поточного рахунку заборгованість за сировину |  |  |  |
| 4 | *Акт виконаних робіт.* Нараховано автотранспортному підприємству за перевезення сировини – 300 грн., крім того ПДВ |  |  |  |
| 5 | *Податкова накладна.* Відображено суму ПДВ |  |  |  |
| 6 | *Розрахунково-платіжна відомість № 40.* Нараховано заробітну плату працівникам за розвантаження сировини | 100 |  |  |
| 7 | *Довідка бухгалтерії № 21.* Проведено відрахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством від заробітної плати працівників за розвантаження сировини |  |  |  |
| 8 | Списано на виробництво:   * борошно: 450 кг * цукор: 50 кг |  |  |  |
| 9 | Списано відповідну суму ТЗВ |  |  |  |

*Розрахунок*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Завдання 5.2.4***

*Необхідно:*

* визначити незазначені позиції, фактичну собівартість матеріалів на початок та кінець звітного періоду.

*Дані для виконання:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Рахунок 201*  *Д (купівельні ціни) К* | | | |  | *Рахунок 201*  *Д (ТЗВ) К* | | | |
| С-до | 100 |  |  |  | С-до | 30 |  |  |
|  | 400  250 |  | 200 |  |  | 50  20 |  |  |
| Об. |  | Об. | 200 |  | Об. |  | Об. |  |
| С-до |  |  |  |  | С-до |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Фактична собівартість матеріалів на початок звітного періоду =** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Фактична собівартість матеріалів на кінець звітного періоду =**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Завдання 5.2.5***

*Необхідно:*

* визначити незазначені позиції, фактичну собівартість запчастин на початок та кінець звітного періоду.

*Дані для виконання:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Рахунок 207*  *Д (купівельні ціни) К* | | | |  | *Рахунок 207*  *Д (ТЗВ) К* | | | |
| С-до | 300 |  |  |  | С-до | 50 |  |  |
|  | 300  350 |  | 800 |  |  | 30  20 |  |  |
| Об. |  | Об. | 800 |  | Об. |  | Об. |  |
| С-до |  |  |  |  | С-до |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Фактична собівартість матеріалів на початок звітного періоду =** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Фактична собівартість матеріалів на кінець звітного періоду =**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Вправа 5.2.6***

*Необхідно:*

* скласти проводки за наведеними господарськими операціями за вересень ц.р.;
* визначити коефіцієнт ТЗВ та списати на виробництво відповідну суму, якщо
* початкове сальдо на 31-ше серпня ц.р. по рахунку 201/куп. “Сировина й матеріали” – 608,34 грн.(дошки дубові, 1 м куб. за ціною 100 грн., дошки соснові, 2 м куб. за ціною 66,67 грн., дошки горіхові, 5 м куб. за ціною 75 грн.)
* початкове сальдо на 31-ше серпня ц.р. по рахунку 201/ТЗВ – 152 грн.;
* визначити, на підставі яких первинних документів проведені наведені нижче господарські операції.

*Дані для виконання:*

*Журнал реєстрації господарських операцій ПрАТ “Айстра” за 3-й квартал ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Первинний документ | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 |  | Видано кошти експедитору на відрядження, пов’язане з закупкою матеріалів | 300 |  |  |
| 2 |  | Отримано матеріали від постачальника (розрахунок не проведено):   * дошки дубові, 100 м куб. за ціною 120 грн., в.т.ч. ПДВ * дошки соснові, 200 м куб. за ціною 80 грн., в.т.ч. ПДВ * дошки горіхові, 150 м куб. за ціною 90 грн., в.т.ч. ПДВ |  |  |  |
| 3 |  | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 4 |  | Акцептовано рахунок та акт виконаних робіт від АТП-18 за доставку матеріалів в сумі 600 грн., в т.ч. ПДВ |  |  |  |
| 5 |  | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 6 |  | Затверджено звіт експедитора щодо коштів, витрачених у відрядженні, пов’язаному з закупкою матеріалів | 250 |  |  |
| 7 |  | Отримано в касу залишок коштів від експедитора | 50 |  |  |
| 8 |  | Погашено заборгованість перед постачальником з поточного рахунку (див. операції 2,3) |  |  |  |
| 9 |  | Нараховано заробітну плату працівникам за розвантаження матеріалів | 200 |  |  |
| 10 |  | Проведено від заробітної плати відрахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством (див. оп. 9) | ? |  |  |
| 11 |  | Списано матеріали на виробництво за цінами постачальників:   * дошки дубові, 100 м куб. * дошки соснові, 200 м куб. * дошки горіхові, 150 м куб. | 1000 |  |  |
| 12 |  | Визначено суму ТЗВ та списано за призначенням | ? |  |  |

***Вправа 5.2.7***

*Необхідно:*

* відкрити рахунки синтетичного обліку та записати в них залишки на 31-ше березня ц.р.
* визначити кореспонденцію рахунків за наведеними господарськими операціями (облік постачання ведеться за купівельною вартістю з виділенням ТЗВ);
* рознести суми по рахунках синтетичного і аналітичного обліку. По всіх рахунках визначити обороти та залишки на 30-те червня ц.р.;
* скласти оборотну відомість по синтетичних рахунках;
* скласти баланс ПП “Автосвіт” на 30-те червня ц.р.

*Дані для виконання:*

*Баланс ПП "Автосвіт" на 31-ше березня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
| Основні засоби (10) | 168000 | Статутний капітал (40) | 193270 |
| Знос основних засобів (131) | (3000) | Прибуток нерозподілений (441) | 36000 |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
| Сировина й матеріали (201) | 8400 | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Паливо (203) | 17000 |  |  |
| Виробництво (23) | 2000 | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
| Готова продукція (26) | 3500 | Короткострокова позика банку (60) | 320 |
| Рахунки в банках (31) | 34250 | Розрахунки за податками й платежами (64) | 290 |
| Розрахунки з підзвітними особами (372) | 150 | Розрахунки за виплатами працівникам (66) | 420 |
| **РАЗОМ** | **230300** | **РАЗОМ** | **230300** |

*Відомість залишків по рахунку 203 "Паливо" на 31-ше березня ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Назва аналітичного рахунку* | *Кількість, т* | *Ціна, грн.* | *Сума, грн..* |
| 1 | Бензин А-95 | 4 | 2000 | 8000 |
| 2 | Дизельне паливо | 6 | 1500 | 9000 |
| **Разом** | | **х** | **х** | **17 000** |

*Журнал реєстрації господарських операцій ПП "Автосвіт" за 2-й квартал ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Сума, грн. | *Кореспондуючі рахунки* | |
| Д-т | К-т |
| 1 | *Виписка банку.* Зараховано на поточний рахунок короткострокову позику банку | 4400 |  |  |
| 2 | *Рахунок № 380, накладна № 96*  Акцептовано рахунок № 380 ТзОВ “Юнікс” за бензин А-95, що надійшов на склад (7 тон по 2000 грн., крім того ПДВ) |  |  |  |
| 3 | *Податкова накладна.* Відображено ПДВ |  |  |  |
| 4 | *Рахунок № 236, накладна № 52*  Акцептовано рахунок № 36 МП “Паливресурс” за:   * бензин А-95 (4 тони по 2000 грн., крім того ПДВ); * дизельне паливо (2 тони по 1800 грн., в т.ч. ПДВ); |  |  |  |
| 5 | *Податкова накладна.* Відображено ПДВ |  |  |  |
| 6 | *Рахунок № 504, акт виконаних робіт*  Акцептовано рахунок АТП № 321 за доставку палива | 900 |  |  |
| 7 | *Податкова накладна.* Відображено ПДВ | 180 |  |  |
| 8 | *Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт № 76*  Оплачено агентом Савчуком С.К. послуги по навантаженню палива | 100 |  |  |
| 9 | *Виписка банку*  Перераховано з поточного рахунку кошти:   * ТзОВ “Юнікс” * МП “Паливресурс” * АТП № 321 |  |  |  |
| 8 | *Розрахунково-платіжна відомість № 36*  Нараховано заробітну плату працівникам за розвантаження:   * бензину А-95 * дизельного палива | 300  180 |  |  |
| 9 | *Розрахунково-платіжна відомість № 36*  Проведені відрахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством |  |  |  |
| 10 | *ПКО № 67*  Внесено в касу від агента Савчука С.К. залишок невикористаних підзвітних сум | 50 |  |  |
| 11 | *Накладна-вимога*  Списано на виробничі витрати:   * бензин А-95 (3 тони); * дизельне паливо (3 тони); |  |  |  |
| 12 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано відповідну суму ТЗВ |  |  |  |

*Рахунки синтетичного обліку*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Рахунки аналітичного обліку*

Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Дебет Кредит

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Оборотна відомість рахунків аналітичного обліку до рахунку 203 «Паливо»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Найме-нування рахунків | Оди-ниця вимі-ру | Ціна, грн. | Залишок на початок звітного періоду | | Обороти за звітний період | | | | Залишок на кінець звітного періоду | |
| Дебет | | Кредит | |
| К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Разом | | | | х |  | х |  | х |  | х |  |

### *Оборотна відомість операцій ПП "Автосвіт" за 2-й квартал ц.р.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Шифр*  *рах.* | *Назва рахунку* | *Залишок на* | | *Обороти за* | | *Залишок на* | |
| *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |  |  |  |

*Баланс ПП "Автосвіт" на 30-те червня ц.р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **ПАСИВ** | |
| *Назва статті* | *Сума, грн.* | *Назва статті* | *Сума, грн.* |
| **РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** | | **РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ** | |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  | **РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ** | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **РАЗОМ** |  | **РАЗОМ** |  |

***Вправа 5.2.8***

*Необхідно:*

* простежити на підставі наведених даних рух виробничих запасів, оцінка яких здійснюється за методом:
* середньозваженої собівартості;
* FIFO;
* визначити вартість витрачених протягом звітного періоду виробничих запасів та їх кінцевий залишок при різних методах оцінки. Пояснити, чому отримані результати відрізняються.
* скласти проводки на списання запасів

*Дані для виконання:*

*Рух сировини на складі ТзОВ “Галич” за листопад ц.р. з оцінкою за методом середньозваженої собівартості*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дата* | *Надходження* | | | *Витрачання на потреби виробництва* | | |
| *кількість, кг* | *ціна,*  *грн.* | *сума,*  *грн.* | *кількість,*  *кг* | *ціна,*  *грн.* | *сума,*  *грн.* |
| Залишок на 01.11 | 300 | 36 |  |  |  |  |
| Надходження 08.11  (І партія) | 100 | 39 |  |  |  |  |
| Надходження 14.11  (ІІ партія) | 150 | 37 |  |  |  |  |
| Надходження 24.11 (ІІІ партія) | 400 | 35 |  |  |  |  |
| Витрачання 05.11 |  |  |  | 50 |  |  |
| Витрачання 10.11 |  |  |  | 150 |
| Витрачання 18.11 |  |  |  | 300 |
| Витрачання 28.11 |  |  |  | 200 |
| Залишок на 30.11 |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*Рух сировини на складі ТзОВ “Галич” за листопад ц.р. з оцінкою за методом FIFO*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дата* | *Надходження* | | | *Витрачання* | | |
| *кількість, кг* | *ціна,*  *грн.* | *сума,*  *грн.* | *кількість,*  *кг* |  |  |
| Залишок на 01.11 | 300 | 36 |  |  |  |  |
| Надходження 08.11  (І партія) | 100 | 39 |  |  |  |  |
| Надходження 14.11  (ІІ партія) | 150 | 37 |  |  |  |  |
| Надходження 24.11 (ІІІ партія) | 400 | 35 |  |  |  |  |
| Витрачання 05.11 |  |  |  | 50 |  |  |
| Витрачання 10.11 |  |  |  | 150 |  |  |
| Витрачання 18.11 |  |  |  | 300 |  |  |
| Витрачання 28.11 |  |  |  | 200 |  |  |
| Залишок на 30.11 |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Вправа 5.2.9***

*Необхідно:*

* простежити на підставі наведених даних рух виробничих запасів, оцінка яких здійснюється за методом: середньозваженої собівартості; FIFO;
* визначити вартість витрачених протягом звітного періоду виробничих запасів та їх кінцевий залишок при різних методах оцінки. Пояснити, чому отримані результати відрізняються.
* скласти проводки на списання запасів

*Дані для виконання:*

*Рух сировини на складі ТзОВ “Галич” за вересень ц.р. з оцінкою за методом середньозваженої собівартості*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дата* | *Надходження* | | | *Витрачання на загальновиробничі потреби* | | |
| *кількість, кг* | *ціна,*  *грн.* | *сума,*  *грн.* | *кількість,*  *кг* | *ціна,*  *грн.* | *сума,*  *грн.* |
| Залишок на 01.09 | 600 | 20 |  |  |  |  |
| Надходження 08.09  (І партія) | 200 | 25 |  |  |  |  |
| Надходження 14.09  (ІІ партія) | 550 | 23 |  |  |  |  |
| Надходження 24.09 (ІІІ партія) | 700 | 22 |  |  |  |  |
| Надходження 27.09 (ІV партія) |  |  |  |  |  |  |
| Витрачання 10.09 |  |  |  | 550 |  |  |
| Витрачання 18.09 |  |  |  | 200 |  |  |
| Витрачання 28.09 |  |  |  | 1000 |  |  |
| Залишок на 30.09 |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*Рух сировини на складі ТзОВ “Галич” за вересень ц.р. з оцінкою за методом FIFO*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дата* | *Надходження* | | | *Витрачання на загальновиробничі потреби* | | |
| *кількість, кг* | *ціна,*  *грн.* | *сума,*  *грн.* | *кількість,*  *кг* | *ціна,*  *грн.* | *сума,*  *грн.* |
| Залишок на 01.09 | 600 | 20 |  |  |  |  |
| Надходження 08.09  (І партія) | 200 | 25 |  |  |  |  |
| Надходження 14.09  (ІІ партія) | 550 | 23 |  |  |  |  |
| Надходження 24.09 (ІІІ партія) | 700 | 22 |  |  |  |  |
| Надходження 27.09 (ІV партія) |  |  |  |  |  |  |
| Витрачання 10.09 |  |  |  | 550 |  |  |
| Витрачання 18.09 |  |  |  | 200 |  |  |
| Витрачання 28.09 |  |  |  | 1000 |  |  |
| Залишок на 30.09 |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ТЕМА 6

Облік процесу виробництва продукції, виконання робіт та послуг

6.1. Облік процесу виробництва продукції

6.2. Облік процесу виконання робіт та надання послуг

6.3 Калькулювання собівартості

***Завдання 6.1.***

*Необхідно:*

* господарські операції за лютий ц.р. записати в журнал реєстрації і скласти бухгалтерські проводки;
* визначити витрати на виробництво та фактичну собівартість одиниці продукції;

*Дані для виконання:*

*Журнал реєстрації господарських операцій ВАТ “Тетерів” за лютий ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
|  |  |
| 1 | *Розрахунково-платіжна відомість № 23.* Нараховано заробітну плату за виробництво приладів серії П-16 | 1000 |  |  |
| 2 | *Розрахунок бухгалтерії № 16.* Проведено відрахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством (див. оп. 1) |  |  |  |
| 3 | *Вимоги № 115-128.* Відпущено зі складу та використано на виробництво приладів серії П-16 матеріали | 2200 |  |  |
| 4 | *Звіт про витрачання коштів, виданих на відрядження або під звіт № 17.* Витрачено кошти завгоспом Воробйовим В.В. на потреби виробництва | 10 |  |  |
| 5 | *Вимоги №129-132.* Відпущено зі складу та використано для виробничих потреб паливо | 210 |  |  |
| 6 | *Рахунок № 412 Газзбуту.* Прийнято до оплати платіжні документи за використаний для виробничих потреб газ | 120 |  |  |
| 7 | *Накладна № 27.* Повернуто на склад з виробництва невикористані матеріали | 80 |  |  |
| 8 | *Накладні № 30-38.* Передано на склад з виробництва та оприбутковано за фактичною собівартістю прилади серії П-16 10 шт. На кінець місяця незавершеного виробництва немає |  |  |  |
| ***Підсумок по журналу*** | |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |

***Завдання 6.2***

*Необхідно:*

* розподілити загальновиробничі витрати;
* визначити виробничу собівартість виготовленої продукції, склавши калькуляцію.

*Дані для виконання:*

Цехом виготовлено 2500 пар панчіх та 2000 пар шкарпеток, загальновиробничі витрати за місяць склали 900 грн.

*Відомість розподілу загальновиробничих витрат*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Вид продукції* | *Основна заробітна плата працівників, грн.* | *Коефіцієнт розподілу* | *Загальновиробничі витрати, грн.* |
| Панчохи |  |  |  |
| Шкарпетки |  |  |
| ***Разом*** |  | ***х*** |  |

*Калькуляція виробничої собівартості виготовленої продукції, грн.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Стаття калькуляції* | *Панчохи  (2500 пар)* | | *Шкарпетки* *(2000 пар)* | |
| *Витрати разом* | *Витрати на одну пару* | *Витрати разом* | *Витрати на одну пару* |
| 1. Сировина й матеріали |  | 10 |  | 8 |
| 2. Основна заробітна плата |  | 5 |  | 4 |
| 3. Відрахування на соціальні заходи |  |  |  |  |
| 4.Загальнови-робничі витрати |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

***Завдання 6.3***

*Необхідно:*

* господарські операції, які відбулися в квітні ц.р., записати в журнал реєстрації операцій та скласти бухгалтерські проводки;
* розподілити загальновиробничі витрати за видами продукції;
* скласти калькуляцію виробничої собівартості виготовленої продукції.

*Журнал реєстрації господарських операцій підприємства ТзОВ “Чобіток”*

*за квітень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 | *Накладна, рахунок.* Оприбутковано від постачальника матеріали на суму 25000 грн., крім того ПДВ |  |  |  |
| 2 | *Податкова накладна.* Відображено ПДВ |  |  |  |
| 3 | *Лімітно-забірні картки № 22-26.* Відпущено матеріали зі складу в основне виробництво для виготовлення:   * черевиків жіночих * босоніжок жіночих * босоніжок дитячих | 14100  10900  2500 |  |  |
| 4 | *Розрахунково-платіжні відомості № 15-18.* Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва за виготовлення:   * черевиків жіночих * босоніжок жіночих * босоніжок дитячих | 6000  4000  2000 |  |  |
| 5 | *Розрахунок бухгалтерії № 20.* Проведено відрахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством на заробітну плату працівників, які виготовляють (див. оп. 4):   * черевики жіночі * босоніжки жіночі * босоніжки дитячі |  |  |  |
| 6 | *Вимога № 144.* Відпущено матеріали зі складу для поточного ремонту будівель цехів | 1500 |  |  |
| 7 | *Розрахунок бухгалтерії № 21.* Нараховано амортизацію будівель та обладнання цехів | 600 |  |  |
| 8 | *Розрахунково-платіжні відомості № 15-18.* Нараховано основну та додаткову заробітну плату цеховому персоналу | 3500 |  |  |
| 9 | *Розрахунок бухгалтерії № 22*  Проведено відрахування на соціальні заходи згідно з чинним законодавством (див. оп. 8) |  |  |  |
| 10 | *Відомість розподілу № 25.* Списано загальновиробничі витрати на собівартість:   * черевиків жіночих * босоніжок жіночих * босоніжок дитячих |  |  |  |
| 11 | *Накладні № 67-95.* Оприбутковано на склад готову продукцію (скласти калькуляцію собівартості). Незавершене виробництво на кінець місяця становить:   * черевиків жіночих 0 грн * босоніжок жіночих 200 грн. * босоніжок дитячих 100 грн. |  |  |  |
| ***Підсумок по журналу*** | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

*Відомість розподілу загальновиробничих витрат*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Вид продукції* | *Основна заробітна плата працівників, грн.* | *Коефіцієнт розподілу* | *Загальновиробничі витрати, грн.* |
| Черевики жіночі |  |  |  |
| Босоніжки жіночі |  |  |
| Босоніжки дитячі |  |  |
| ***Разом*** |  | ***х*** |  |

|  |
| --- |
|  |

*Калькуляція виробничої собівартості виготовленої продукції, грн.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Стаття калькуляції* | *Черевики жіночі  (1100 пар)* | | *Босоніжки жіночі*  *(1200 пар)* | | *Босоніжки дитячі  (800 пар)* | |
| *Витрати разом* | *Витрати на одну пару* | *Витрати разом* | *Витрати на одну пару* | *Витрати разом* | *Витрати на одну пару* |
| 1. Сировина й матеріали |  |  |  |  |  |  |
| 2. Основна заробітна плата |  |  |  |  |  |  |
| 3. Відрахування на соціальні заходи |  |  |  |  |  |  |
| 4.Загальнови-робничі витрати |  |  |  |  |  |  |
| 5. Незавершене виробництво на кінець місяця |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** |  |  |  |  |  |  |

***Завдання 6.4***

*Необхідно:*

* скласти калькуляцію собівартості виготовленої продукції на підставі даних для виконання вправи, заповнюючи наступну таблицю:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№*  *з/п* | Статті калькуляції | *Витрати разом* | *Витрати на одиницю продукції* |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

*Дані для виконання*:

Випущено холодильників – 500 шт. Залишок незавершеного виробництва на початок місяця становив 150 грн. Витрати за місяць (грн.): матеріали – 60995, комплектуючі вироби – 48114, транспортно-заготівельні витрати – 759, заробітна плата – 5225, відрахування на соціальні заходи від заробітної плати – ?, загальновиробничі витрати – 3926. Залишок незавершеного виробництва на кінець місяця становив 500 грн.

***Завдання 6.5***

*Необхідно:*

* господарські операції, які відбулися в квітні ц.р., записати в журнал реєстрації операцій та скласти бухгалтерські проводки;
* розподілити загальновиробничі витрати за видами продукції;
* скласти калькуляцію виробничої собівартості виготовленої продукції.

ТзОВ «Крокус» займається виготовленням кондитерських виробів. Протягом квітня основними видами продукції були торти (виготовлено 300 шт.), тістечка (виготовлено 500 шт.) та пахлава (виготовлено 60 кг).

Прямі виробничі витрати відображено в таблиці

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Прямі виробничі витрати* | *Торти* | *Тістечка* | *Пахлава* |
| Незавершене виробництво на початок місяця | 0 | 0 | 100 |
| Сировина й матеріали | 6000 | 5000 | 1200 |
| Основна заробітна плата | 4000 | 5000 | 3000 |
| Відрахування на соціальні заходи | ? | ? | ? |
| Незавершене виробництво на кінець місяця | 0 | 0 | 50 |

Окрім того, заробітна плата начальника цеху склала 5000 грн., на неї нараховано ЄСВ. Амортизація обладнання і будівлі цеху склала 2000 грн. За комунальні послуги нараховано та сплачено 6000 грн., в т.ч. ПДВ.

*Журнал реєстрації господарських операцій підприємства ТзОВ “Крокус”*

*за квітень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |

*Відомість розподілу загальновиробничих витрат*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Вид продукції* | *Основна заробітна плата працівників, грн.* | *Коефіцієнт розподілу* | *Загальновиробничі витрати, грн.* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| ***Разом*** |  | ***х*** |  |

|  |
| --- |
|  |

*Калькуляція виробничої собівартості виготовленої продукції, грн.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Стаття калькуляції* |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |
| Незавершене виробництво на початок місяця |  |  |  |  |  |  |
| Сировина й матеріали |  |  |  |  |  |  |
| Основна заробітна плата |  |  |  |  |  |  |
| Відрахування на соціальні заходи |  |  |  |  |  |  |
| Загальновиробничі витрати |  |  |  |  |  |  |
| Незавершене виробництво на кінець місяця |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** |  |  |  |  |  |  |

***Завдання 6.6***

*Необхідно:*

* скласти планову калькуляцію виробничої собівартості послуг з ксерокопіювання 1-ї сторінки

*Дані для виконання*

*1. Видатки на заробітну плату*

Припустимо, що посадовий оклад бібліотекаря, який надаватиме послуги з ксерокопіювання, становить 5202 грн.

Припустимо, що для виконання ксерокопіювання 100 сторінокнеобхідно 33,33 хвилини(1 сторінка на 20 секунд). До технологічного процесу ксерокопіювання уключається: прийняття документа від користувача, одноразове збільшення або зменшення (на прохання користувача) і безпосереднє копіювання документа.

Розцінка 1 хвилини робочого часу бібліотекаря обчислюється виходячи з його посадового окладу та кількості робочих хвилин на місяць. Середньомісячна кількість робочих годин - 167. Середньомісячна кількість робочих хвилин - 167 х 60 = 10020.

1.1. Визначте розцінку 1 хвилини робочого часу бібліотекаря \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.2. Визначте видатки на заробітну плату бібліотекаря на виконання 100 копій \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.3. Визначте розмір ЄСВ з цієї суми нарахованої заробітної плати\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*2. Матеріальні витрати*

До матеріальних витрат, які необхідно врахувати при розрахунку вартості ксерокопіювання, належать видатки на папір і картридж для ксерокса.

Середня вартість пачки паперу (500 арк.) становить 90 грн.

2.1. Визначте вартість 100 сторінок паперу формату А4 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Припустимо, що за нормами один заправлений картридж витрачається на 1500 сторінок формату А4. Вартість заправки одного картриджа — 150 грн.

2.2. Визначте вартість заправки картриджа на 100 сторінок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.3. Визначте загальну вартість матеріальних витрат, яку слід включити в калькуляцію \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*3. Електроенергія*

Для роботи ксерокса необхідна електроенергія. Припустимо, що за технічним паспортом споживана потужність ксерокса 0,75 кВт / год. Тариф на електроенергію складає 1,68 грн./ кВт год.

3.1. Визначте витрати електроенергії на ксерокопіювання 100 сторінок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*4. Знос*

Вартість ксерокса згідно з даними бухгалтерського обліку складає 4843 грн.

Норма зносу ксерокса складає 10 %.

4.1. Визначте знос ксерокса, що припадає на ксерокопіювання 100 сторінок, за умови, що в одному місяці – 21 робочий 8-годинний день \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Розрахуйте остаточну калькуляцію вартості послуг з ксерокопіювання.

*Калькуляція вартості послуг з ксерокопіювання 1 сторінки формату А4*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Статті калькуляції* | *Сума, грн.* |
| 1 | Заробітна плата |  |
| 2 | Нарахування на заробітну плату |  |
| 3 | Матеріальні витрати |  |
| 4 | Електроенергія |  |
| 5 | Знос |  |
|  | Загальна вартість послуги на 100 копій |  |
|  | Вартість 1 копії |  |

***Завдання 6.7***

*Необхідно:*

* скласти журнал реєстрації господарських операцій;
* скласти фактичну виробничу калькуляцію собівартості Замовлення № 1.

*Дані для виконання:*

Підприємство «Айвенго» надає послуги стороннім організаціям з ремонту сільгосптехніки.

Протягом звітного періоду підприємство виконало 5 замовлень. Прямі виробничі витрати по кожному з них наведено нижче.

Прямі виробничі витрати на виконання замовлень

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Виробничі витрати* | *Замовлення 1* | *Замовлення 2* | *Замовлення 3* | *Замовлення 4* | *Замовлення 5* |
| Зарплата працівникам ремонтної ділянки | 14000 | 10000 | 25000 | 4000 | 7000 |
| ЄСВ | ? | ? | ? | ? | ? |
| Запасні частини | 25000 | 15000 | 30000 | 5000 | 10000 |

Окрім того, нараховано зарплату працівникам відділу контролю якості виконаних робіт в сумі 25000 грн., витрати на оплату використаної електроенергії – 3400 грн., витрати на комунальні послуги – 600 грн., витрати на оренду ремонтного цеху – 3000 грн., витрати на відрядження загальновиробничого призначення – 1400 грн., амортизація основних засобів загальновиробничого призначення – 1700 грн.

*Журнал реєстрації господарських операцій підприємства «Айвенго»*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |

*Відомість розподілу загальновиробничих витрат*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Номер замовлення* | *Основна заробітна плата працівників, грн.* | *Коефіцієнт розподілу* | *Загальновиробничі витрати, грн.* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| ***Разом*** |  | ***х*** |  |

*Калькуляція собівартості Замовлення 1*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Статті калькуляції* | *Сума, грн.* |
| 1 | Заробітна плата |  |
| 2 | ЄСВ |  |
| 3 | Матеріальні витрати |  |
| 4 | Загальновиробничі витрати |  |
| **Загальна вартість Замовлення 1** | |  |

***Завдання 6.8***

*Необхідно:*

* скласти журнал реєстрації господарських операцій;
* скласти фактичну виробничу калькуляцію собівартості 1-го журналу.

*Дані для виконання:*

На основі договору з видавничою організацією друкарня відкрила замовлення № 1 на виготовлення журналу "Новий" тиражем 5000 примірників, обсягом 32 сторінки.

Вартість паперу на видання журналу склала 1000 грн., вартість фарби – 3000 грн., прямі витрати на оплату праці – 7000 грн., частина загальновиробничих витрат, що припадає на дане замовлення – 5000 грн.

*Журнал реєстрації господарських операцій підприємства «Айвенго»*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |

*Калькуляція собівартості Замовлення 1*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Статті калькуляції* | *Сума, грн.* |
| 1 | Заробітна плата |  |
| 2 | ЄСВ |  |
| 3 | Матеріальні витрати |  |
| 4 | Загальновиробничі витрати |  |
| **Загальна вартість Замовлення 1** | |  |

ТЕМА 7

Облік процесу реалізації готової продукції, виконаних робіт і наданих послуг

7.1. Облік процесу реалізації готової продукції

7.2. Облік процесу реалізації виконаних робіт та наданих послуг

***Завдання 7.1.***

*Необхідно скласти бухгалтерські проводки та визначити необхідні суми.*

*Дані для виконання:*

*Журнал реєстрації господарських операцій підприємства ТзОВ “Чобіток”*

*за квітень ц.р.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 | *Накладна на внутрішнє переміщення, калькуляція.* З виробництва на склад оприбутковано 100 од. готово продукції собівартістю 20 грн./од. |  |  |  |
| 2 | *Договір, рахунок-фактура.* Відвантажено покупцям 80 одиниць продукції за продажною вартістю 60 грн., в т.ч. ПДВ |  |  |  |
| 3 | *Податкова накладна.* Відображено податкове зобов’язання з ПДВ |  |  |  |
| 4 | *Довідка бухгалтерії.* Списано собівартість реалізованої продукції |  |  |  |
| 5 | *Виписка банку.* Одержано на поточний рахунок кошти від покупців в оплату реалізованої продукції |  |  |  |

***Завдання 7.2.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку
* зазначити первинні документи
* визначити необхідні суми
* здійснити розрахунки з ПДВ

*Дані для виконання:*

ТзОВ «Світанок» займається пошиттям одягу. 02.03.ц.р. на склад підприємства оприбутковано 70 м пог. тканини за ціною 150 грн./м, крім того ПДВ, нитки – 25 котушок за ціною 12 грн./кот, в т.ч. ПДВ. В лютому на пошиття суконь витрачено 55 м тканини та 20 котушок ниток, використано оздоблення на суму 150 грн. Нараховано заробітну плату: основним працівникам – 8000 грн., обслуговуючому персоналу – 6000 грн., адміністративному персоналу – 5000 грн. Нараховано амортизацію виробничого обладнання – 130 грн. На склад оприбутковано 25 суконь (незавершеного виробництва немає).

25.02.ц.р. реалізовано 22 сукні за ціною 1700 грн., в .ч. ПДВ. Наступного дня надійшли кошти від покупців на поточний рахунок.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 7.3.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку
* зазначити первинні документи
* визначити необхідні суми

*Дані для виконання:*

Протягом січня ц.р. ТзОВ «Полісся» здійснювало ремонт офісу ПрАТ “Сяйво”. При цьому витрачено будівельних матеріалів на суму 6500 грн., нараховано заробітну плату робітникам в сумі 4000 грн. та проведено відповідні нарахування ЄСВ (22 %). Акт виконаних робіт підписано 19.01 ц.р. на суму 15 000 грн., в т.ч. ПДВ.

20.01.ц.р. на поточний рахунок ТзОВ «Полісся» надійшли кошти за виконані роботи з ремонту приміщення в сумі згідно договору – 15000 грн.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 7.4.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку
* зазначити первинні документи
* визначити необхідні суми

*Дані для виконання:*

04.03.ц.р. ТзОВ «Полісся» уклало угоду про надання послуг з оформлення посуду на суму 8500 грн.

На матеріали витрачено 3400 грн., заробітна плата майстрам – 2500 грн. (проведено відповідні нарахування ЄСВ (22 %)), оренда приміщення – 1000 грн., комунальні послуги – 200 грн.

Акт виконаних робіт підписано 20.03.ц.р. на суму 8500 грн., кошти на поточний рахунок надійшли 21.03.ц.р.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 7.5.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку (для рахунків 23 та 63 визначити аналітичні рахунки)
* зазначити первинні документи
* визначити необхідні суми
* відкрити аналітичні рахунки до рахунків 23 та 36 та визначити на них кінцеві залишки

*Дані для виконання:*

Підприємство надає послуги з дизайну приміщень. В січні підприємство отримало і виконало три замовлення: від ТзОВ “Полісся” (виставлено рахунок на суму 2000 грн.), від ПрАТ “Сяйво” (виставлено рахунок на суму 5000 грн.) та від ПАТ “Збруч” (виставлено рахунок на суму 6000 грн.).

В січні підприємство понесло такі витрати: заробітна плата дизайнеру за виконання замовлення ТзОВ “Полісся” – 700 грн., заробітна плата дизайнеру за виконання замовлення ПрАТ “Сяйво” – 1000 грн., заробітна плата дизайнеру за виконання замовлення ПАТ “Збруч” – 1300 грн. Проведено відповідні нарахування ЄСВ (22 %). За оренду приміщення, в якому виконувались роботи – 1000 грн., реклама – 150 грн., заробітна плата адміністративному персоналу – 3500 грн. (проведено відповідні нарахування ЄСВ (22 %)), послуги зв’язку – 200 грн.

Акт виконаних робіт підписано:

* з ТзОВ “Полісся” (на суму 2000 грн.) – 10.02.ц.р.,
* з ПрАТ “Сяйво” (на суму 5000 грн.) – 12.02.ц.р.,
* з ПАТ “Збруч” (на суму 6000 грн.) – 15.02.ц.р.

Виручка надійшла на поточний рахунок:

* від ТзОВ “Полісся” (1000 грн.) – 11.02.ц.р.
* від ПрАТ “Сяйво” (5000 грн.) – 13.02 ц.р.
* від ПАТ “Збруч” (3000 грн.) – 16.02.ц.р.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 7.6.***

*Необхідно:*

* визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до державного бюджету (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного місяця

*Дані для виконання:*

Протягом звітного місяця здійснено такі операції:

1. Придбано основні засоби на суму 600 000 грн. (без урахування ПДВ).

2. Реалізовано готової продукції на суму 1 200 000 грн. (з урахуванням ПДВ)

3. Надано послуг на суму 200 000 грн. (без урахування ПДВ).

4. Придбано сировини на суму 420 000 грн. (з урахуванням ПДВ).

*Додаткове завдання 9.7*

Зазначити зміст господарських операцій та первинні документи.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Д 31 К 36 2. Д 70 К 64 3. Д 90 К 23 4. Д 23 К 20 5. Д 93 К 685 | 1. Д 92 К 66 2. Д 23 К 65 3. Д 70 К 79 4. Д 36 К 31 5. Д 79 К 92 |

*Додаткове завдання 9.8*

Зазначити зміст господарських операцій та первинні документи.

1. Д 30 К 70
2. Д 79 К 90
3. Д 93 К 66
4. Д 36 К 70
5. Д 92 К 685

ТЕМА 8

Визначення та відображення фінансових результатів основних господарських процесів на рахунках обліку

8.1. Відображення в обліку фінансових результатів від основної діяльності

8.2. Облік формування прибутку від основної діяльності та його розподілу

***Завдання 8.1.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, визначити фінансовий результат
* зазначити первинні документи
* визначити необхідні суми

*Дані для виконання:*

Підприємство виконує роботи з ремонту м’яких меблів. На виконання за

мовлення використано тканини – 4 м за ціною 65 грн./м, допоміжні матеріали – на суму 70 грн. Заробітна плата майстрам – 400 грн.

Акт виконаних робіт підписано на суму 1200 грн., в т.ч. ПДВ. Замовник розрахувався з підприємством готівкою.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.2.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, визначити фінансовий результат
* зазначити первинні документи
* визначити необхідні суми

*Дані для виконання:*

ТзОВ «Посмішка» надає послуги з навчання іноземним мовам. В квітні ц.р. підприємство отримало дохід в сумі 6000 грн., в т.ч. ПДВ і понесло наступні витрати: оренда приміщень – 1500 грн., заробітна плата викладачам – 3000 грн., дидактичний матеріал – 200 грн., реклама – 450 грн., заробітна плата адміністративному персоналу – 2000 грн.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.3.***

*Необхідно:*

* визначити результат від продажу продукції;
* обчислити суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету;
* скласти бухгалтерські проводки та сформулювати зміст господарських операцій.

*Дані для виконання:*

* залишок незавершеного виробництва на початок звітного періоду склав 1000 грн., на кінець – 1500 грн., а дебетовий оборот по рахунку 23 “Виробництво” – 25000 грн.;
* на склад продукція оприбуткована за фактичною собівартістю;
* всю продукцію відвантажено покупцям за продажною вартістю 54000 грн., в т.ч. ПДВ;
* акцизний податок на даний вид продукції – 2000 грн.;
* всі виручка надійшла на поточний рахунок;
* за перевезення продукції до покупців нараховано та сплачено АТП 2400 грн., в т.ч. ПДВ.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** *79 «Фінансові* | *результати»* ***К*** |  | ***Д*** *70 «Дохід від* | *реалізації»* ***К*** |  | ***Д*** *90 «Собівартість реалізації»* ***К*** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** *44 «Нерозподілені прибутки»* ***К*** | |  | ***Д*** *«Витрпти на збут»*  ***К*** | |  | ***Д*** | ***К*** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Завдання 8.4.***

*Необхідно:*

* скласти бухгалтерські проводки за наведеними господарськими операціями;
* обчислити необхідні суми;
* визначити фінансовий результат.

*Дані для виконання:*

ТзОВ «Посмішка» надає послуги з навчання іноземним мовам. В квітні ц.р. підприємство отримало дохід в сумі 90000 грн., в т.ч. ПДВ, і понесло наступні витрати: оренда приміщень – 4500 грн., заробітна плата викладачам – 30000 грн., дидактичний матеріал – 200 грн., реклама – 450 грн., заробітна плата адміністративного персоналу – 10000 грн.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.5.***

*Необхідно:*

* вказати вид діяльності;
* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

05.01 ц.р. ТзОВ “Фонтан” отримало в банку кредит у розмірі 8000 грн. на 4 місяці за ставкою 14 % річних. Відсотки нараховуються і сплачуються в останній день місяця. Основна сума кредиту погашається вкінці строку дії договору.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.6.***

*Необхідно:*

* вказати вид діяльності;
* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Підприємство роздрібної торгівлі придбало одноразові поліетиленові пакети для вміщення в них товару. Пакети придбано в кількості 10000 шт. за ціною 2 коп., в т.ч. ПДВ і 300 з них передано у торговельний зал, де покупці самостійно пакують свої покупки за необхідності.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.7.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

За результатами минулого року підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 80000 грн. На зборах засновників було вирішено 5% направити на поповнення резервного капіталу; 60% чистого прибутку вирішено розподілити між учасниками товариства у вигляді дивідендів; 5 % направлено на поповнення фонду розвитку виробництва. Решту суми було вирішено залишити у складі нерозподіленого прибутку.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.8.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Оподатковуваний прибуток звітного кварталу – 10000 грн. Після нарахування та сплати податку на прибуток рішенням засновників на виплату дивідендів спрямовано 4000 грн. З них 1000 грн. виплачено фізичним особам з каси підприємства, 3000 грн. – засновникам-юридичним особам з поточного рахунку.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.9.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Чистий прибуток ТзОВ «Ліда» за рік – 50000 грн. (у т. ч. прибуток І кварталу — 300000 грн, у ІІ - ІV кварталах отримано загальний збиток 250000 грн).

45000 грн. було вирішено розподілити між засновниками (45 % і 55 % відповідно).

Статутом передбачено 40 % прибутку, що залишається після розподілу між власниками, спрямувати на розвиток виробництва.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.10.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Протягом року підприємство реалізувало продукцію на суму 5 млн. грн, собівартість якої 2,5 млн. грн. Сума адміністративних витрат склала 5000 грн, витрат на збут – 2000 грн, інших операційних витрат – 700 грн. За підсумками визначено прибуток та сплачено податок на прибуток. Відповідно до протоколу зборів засновників прибуток був розподілений наступним чином: 5 % – на поповнення резервного капіталу; 20 % – на виплату дивідендів.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

***Завдання 8.11.***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Підприємство “Арлекін” за минулий рік понесло збиток в сумі 4200 грн. У поточному році підприємство “Арлекін” відвантажило покупцю готову продукцію вартістю 72000 грн, в т.ч. ПДВ. Собівартість реалізованої продукції – 48000 грн, витрати на пакування – 2000 грн. Отриманий прибуток зборами акціонерів вирішено спрямувати на покриття збитку минулого року, 5 % – на поповнення резервного капіталу, 10 % – для виплати дивідендів.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

ТЕМА 9

Основи фінансової звітності

9.1. Фінансова звітність: поняття, значення, вимоги до складання

9.2. Порядок складання та читання Балансу (звіту про фінансовий стан)

9.3. Порядок складання та читання Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)

***Завдання 9.1***

*Необхідно: скласти Баланс (ф. № 1) ТзОВ “Сіверс” на 31.12.2020 р.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дані по підприємству | Сума, грн. | Дані по підприємству | Сума, грн. |
| Виробничі запаси | 6800 | Зареєстрований капітал | 50000 |
| Нематеріальні активи (первісна вартість) | 4000 | Дебіторська заборгованість із розрахунків з бюджетом | 300 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 3000 | Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) | 8600 |
| Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) | 6000 | Грошові кошти в національній валюті на поточному рахунку | 7900 |
| Грошові кошти в касі підприємства | 100 | Заборгованість з оплати праці | 3100 |
| Готова продукція | 8500 | Неоплачений капітал | 14000 |
| Основні засоби (первісна вартість) | 40000 | Інші поточні зобов’язання | 4500 |
| Інші необоротні активи | 2500 | Довгострокові кредити банків | 4000 |
| Витрати майбутніх періодів | 700 | Короткострокові кредити банків | 9200 |
| Знос нематеріальних активів | 500 | Знос основних засобів | 12000 |
| Незавершене виробництво | 2700 | Додатково вкладений капітал | 3200 |

***Завдання 9.2***

*На підставі наведених даних скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ “Транспорт” (форма №1) на 31 грудня ц.р. (галузь діяльності – промисловість)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Статті Звіту про фінансовий стан | Сума, грн. | № з/п | Статті Звіту про фінансовий стан | Сума, грн. |
| 1 | Матеріали | 300,00 | 13 | Амортизація нематеріальних активів | 1000,00 |
| 2 | Виробництво | 2300,00 | 14 | Паливо | 100,00 |
| 3 | Каса в національній валюті | 50,00 | 15 | Нерозподілений прибуток | 130,00 |
| 4 | Розрахунки з кредиторами | 600,00 | 16 | МШП | 100,00 |
| 5 | Рахунок в банку в іноземній валюті | 4280,00 | 17 | Заборгованість перед працівниками з оплати праці | 2800,00 |
| 6 | Основні засоби | 40000,00 | 18 | Резервний капітал | 4000,00 |
| 7 | Статутний капітал | 42000,00 | 19 | Нитки | 400,00 |
| 8 | Довгострокова позика банку | 20000,00 | 20 | Витрати майбутніх періодів | 8000,00 |
| 9 | Комп’ютерна програма | 5000,00 | 21 | Готова продукція | 900,00 |
| 10 | Заборгованість перед постачальниками | 2000,00 | 22 | Заборгованість перед бюджетом | 400,00 |
| 11 | Пайовий капітал | 1400,00 | 23 | Ґудзики | 200,00 |
| 12 | Товари | 300,00 | 24 | Тканина | 12400,00 |

***Завдання 9.3***

*На підставі наведених даних скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан) ПАТ “Макс” (форма №1) на 31 грудня ц.р. (галузь діяльності – промисловість)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Статті Звіту про фінансовий стан | Сума, грн. | № з/п | Статті Звіту про фінансовий стан | Сума, грн. |
|  | Виробництво | 1000,00 |  | Заборгованість підзвітної особи | 70,00 |
|  | Матеріали | 300,00 |  | Дохід від реалізації послуг | 3000,00 |
|  | Каса в національній валюті | 120,00 |  | Паливо | 100,00 |
|  | Розрахунки з кредиторами | 700,00 |  | Заборгованість перед бюджетом | 130,00 |
|  | Комп’ютерна програма | 3000,00 |  | МШП | 190,00 |
|  | Основні засоби | 53600,00 |  | Заборгованість перед працівниками з оплати праці | 2000,00 |
|  | Нерозподілений прибуток | 400,00 |  | Резервний капітал | 7000,00 |
|  | Довгострокова позика банку | 12000,00 |  | Товари | 400,00 |
|  | Рахунок в банку в іноземній валюті | 910,00 |  | Верстат | 6500,00 |
|  | Заборгованість перед постачальниками | 2300,00 |  | Готова продукція | 1810,00 |
|  | Пайовий капітал | 5000,00 |  | Статутний капітал | 43000,00 |
|  | Амортизація основних засобів | 1000,00 |  | Борошно | 230,00 |
|  |  |  |  | Яйця курячі | 5300,00 |

***Завдання 9.4***

*На підставі наведених даних скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПАТ “Транспорт” (форма № 2) за поточний рік (галузь діяльності – промисловість)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Статті Звіту про фінансові результати | Сума, грн. |
|  | Доходи від реалізації товарів (в т.ч. ПДВ) | 120000 |
|  | Собівартість реалізованих товарів | 60000 |
|  | Адміністративні витрати | 10000 |
|  | Витрати на збут | 3000 |
|  | Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 10000 |
|  | Собівартість реалізованих фінансових інвестицій | 4500 |
|  | Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства | 7000 |
|  | Інші доходи від фінансових операцій | 10000 |
|  | Нестачі і втрати від псування цінностей | 2000 |
|  | Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти | 1500 |
|  | Втрати від знецінення запасів | 2000 |
|  | Інші витрати операційної діяльності | 5000 |
|  | Дохід від операційної оренди активів | 4000 |
|  | Одержані штрафи, пені, неустойки | 3000 |
|  | Інші доходи від операційної діяльності | 2000 |
|  | Основні засоби | 2000 |
|  | Списання необоротних активів | 1000 |
|  | Інші фінансові витрати | 1000 |
|  | Відсотки одержані | 2000 |
|  | Інші доходи | 4000 |

***Завдання 9.5***

*На підставі наведених даних скласти Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ПАТ “Макс” (форма № 2) за поточний рік (галузь діяльності – промисловість)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Статті Звіту про фінансові результати | Сума, грн. |
|  | Доходи від реалізації продукції (в т.ч. ПДВ) | 90000 |
|  | Собівартість реалізованої продукції | 40000 |
|  | Адміністративні витрати | 10000 |
|  | Витрати на збут | 3000 |
|  | Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти | 10000 |
|  | Собівартість реалізованих виробничих запасів | 4500 |
|  | Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства | 7000 |
|  | Дохід від реалізації виробничих запасів | 10000 |
|  | Інші витрати діяльності | 2000 |
|  | Визнані штрафи, пені, неустойки | 1500 |
|  | Дивіденди одержані | 2000 |
|  | Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів | 5000 |
|  | Інші фінансові витрати | 4000 |
|  | Відсотки одержані | 3000 |
|  | Інші доходи | 2000 |
|  | Відсотки за кредит | 2000 |
|  | Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів | 1000 |
|  | Розрахунки з постачальниками та підрядниками | 1000 |
|  | Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій | 2000 |
|  | Інші доходи від операційної діяльності | 4000 |

**ДОДАТКИ**

**Додаток А. Синтетичні рахунки**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д*** | ***К*** |  | ***Д Активний рахунок К*** | |  | ***Д Пасивний рахунок К*** | |
|  |  |  | ***s`*** |  |  |  | ***s`*** |
|  |  |  | ***Операції, що відображають ЗБІЛЬШЕННЯ по рахунку*** | ***Операції, що відображають ЗМЕНШЕННЯ по рахунку*** |  | ***Операції, що відображають ЗМЕНШЕННЯ по рахунку*** | ***Операції, що відображають ЗБІЛЬШЕННЯ по рахунку*** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |
|  |  |  | ***s``*** |  |  |  | ***s``*** |

### *Для активних рахунків*

**САЛЬДО ПОЧАТКОВЕ + ДЕБЕТОВИЙ ОБОРОТ – КРЕДИТОВИЙ ОБОРОТ = САЛЬДО КІНЦЕВЕ**

### *Для пасивних рахунків*

**САЛЬДО ПОЧАТКОВЕ + КРЕДИТОВИЙ ОБОРОТ – ДЕБЕТОВИЙ ОБОРОТ = САЛЬДО КІНЦЕВЕ**

**Додаток Б. Оборотна відомість по синтетичних рахунках**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Шифр*  *рах.* | *Назва рахунку* | *Залишок на* | | *Обороти за* | | *Залишок на* | |
| *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* | *Д-т* | *К-т* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Разом*** | |  |  |  |  |  |  |

### *Перевірочні суми оборотної відомості по синтетичних рахунках*

1. суми початкових сальдо по дебету активних рахунків = сумі початкових сальдо по кредиту пасивних рахунків (оскільки ці суми взяті відповідно з активу та пасиву балансу, де вони були рівні між собою) = валюті початкового балансу
2. суми дебетових оборотів по всіх рахунках = сумі кредитових оборотів по всіх рахунках = підсумку по журналу реєстрації господарських операцій
3. суми кінцевих сальдо по дебету активних рахунків = сумі кінцевих сальдо по кредиту пасивних рахунків = валюті кінцевого балансу

**Додаток В. Аналітичні рахунки до рахунків товарно-матеріальних цінностей**

**Дебет** **Кредит**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума | Сальдо та № оп. | Кількість | Ціна | Сума |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Додаток Д. Оборотна відомість до аналітичних рахунків товарно-матеріальних цінностей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Найме-нування рахунків | Оди-ниця вимі-ру | Ціна, грн. | Залишок на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Обороти за звітний період | | | | Залишок на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| Дебет | | Кредит | |
| К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. | К-сть | Сума, грн. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** | | х | х | х |  | х |  | х |  | х |  |

**Додаток Е.** *Аналітичні рахунки до рахунків розрахунків, доходів та витрат*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Д К*** | |  | ***Д К*** | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ***ДО*** | ***КО*** |  | ***ДО*** | ***КО*** |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Додаток Ж.** *Оборотна відомість до аналітичних рахунків розрахунків, доходів та витрат*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рахунку | Назва аналітичних рахунків | Залишок на | | Обороти за звітний період | | Залишок на | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Разом** | |  |  |  |  |  |  |

### *Оборотні відомості за аналітичними рахунками складаються окремо по кожній групі аналітичних рахунків, що об'єднуються одним синтетичним рахунком (або субрахунком).*

### *Перевірочні суми оборотної відомості по аналітичних рахунках*

1. сума початкового залишку в оборотній відомості аналітичних рахунків, відкритих в розріз конкретного синтетичного рахунку, дорівнює початковому залишку на цьому синтетичному рахунку;
2. сума дебетових оборотів в оборотній відомості аналітичних рахунків, відкритих в розріз конкретного синтетичного рахунку, дорівнює дебетовому обороту на цьому синтетичному рахунку. При цьому суми дебетових оборотів не повинні обов’язково дорівнювати кредитовим оборотам!
3. сума кредитових оборотів в оборотній відомості аналітичних рахунків, відкритих в розріз конкретного синтетичного рахунку, дорівнює кредитовому обороту на цьому синтетичному рахунку. При цьому суми дебетових оборотів не повинні обов’язково дорівнювати кредитовим оборотам!
4. сума кінцевого залишку в оборотній відомості аналітичних рахунків, відкритих в розріз конкретного синтетичного рахунку, дорівнює кінцевому залишку на цьому синтетичному рахунку

***Додаток З***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | КОДИ | | | |
| Дата (рік, місяць, число) | |  | |  | 31 |
| Підприємство \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | за ЄДРПОУ | |  | | | |
| Територія \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | за КОАТУУ | |  | | | |
| Організаційно-правова форма господарювання \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | за КОПФГ | |  | | | |
| Вид економічної діяльності \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | за КВЕД | |  | | | |
| Середня кількість працівників1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Адреса, телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака | | | | | |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |  | | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | |  | | | |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 1 | | | Код за ДКУД | | 1801001 | |
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| **I. Необоротні активи**  Нематеріальні активи | 1000 |  |  | |
| первісна вартість | 1001 |  |  | |
| накопичена амортизація | 1002 |  |  | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 |  |  | |
| Основні засоби | 1010 |  |  | |
| первісна вартість | 1011 |  |  | |
| знос | 1012 |  |  | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 |  |  | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 |  |  | |
| Довгострокові фінансові інвестиції:  які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 |  |  | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 |  |  | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 |  |  | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 |  |  | |
| Інші необоротні активи | 1090 |  |  | |
| **Усього за розділом I** | **1095** |  |  | |
| **II. Оборотні активи**  Запаси, в т.ч. | 1100 |  |  | |
| виробничі запаси | 1101 |  |  | |
| незавершене виробництво | 1102 |  |  | |
| готова продукція | 1103 |  |  | |
| Поточні біологічні активи | 1110 |  |  | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 |  |  | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | 1130 |  |  | |
| з бюджетом | 1135 |  |  | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 |  |  | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 |  |  | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 |  |  | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 |  |  | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 |  |  | |
| Інші оборотні активи | 1190 |  |  | |
| **Усього за розділом II** | **1195** |  |  | |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** |  |  | |
| **Баланс** | **1300** |  |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код  рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал**  Зареєстрований капітал | 1400 |  |  |
| Капітал у дооцінках | 1405 |  |  |
| Додатковий капітал | 1410 |  |  |
| Резервний капітал | 1415 |  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 |  |  |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( ) | ( ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( ) | ( ) |
| **Усього за розділом I** | **1495** |  |  |
| **II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення**  Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 |  |  |
| Довгострокові кредити банків | 1510 |  |  |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 |  |  |
| Довгострокові забезпечення | 1520 |  |  |
| Цільове фінансування | 1525 |  |  |
| **Усього за розділом II** | **1595** |  |  |
| **IІІ. Поточні зобов’язання** **і забезпечення**  Короткострокові кредити банків | 1600 |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов’язаннями | 1610 |  |  |
| товари, роботи, послуги | 1615 |  |  |
| розрахунками з бюджетом | 1620 |  |  |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 |  |  |
| розрахунками зі страхування | 1625 |  |  |
| розрахунками з оплати праці | 1630 |  |  |
| Поточні забезпечення | 1660 |  |  |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 |  |  |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 |  |  |
| **Усього за розділом IІІ** | **1695** |  |  |
| **ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами,**  **утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** |  |  |
| **Баланс** | **1900** |  |  |

Керівник

Головний бухгалтер

***Додаток І***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | КОДИ | | |
| Дата (рік, місяць, число) | |  |  | 01 |
| Підприємство \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_                                                                        (найменування) | за ЄДРПОУ |  | | |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 2 | Код за ДКУД | 1801003 |

**І. Фінансові результати**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( ) | ( ) |
| **Валовий:**  прибуток | 2090 |  |  |
| збиток | 2095 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні доходи | 2120 |  |  |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( ) | ( ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( ) | ( ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( ) | ( ) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**  прибуток | 2190 |  |  |
| збиток | 2195 | ( ) | ( ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 |  |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 |  |  |
| Інші доходи | 2240 |  |  |
| Фінансові витрати | 2250 | ( ) | ( ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( ) | ( ) |
| Інші витрати | 2270 | ( ) | ( ) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 |  |  |
| збиток | 2295 | ( ) | ( ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 |  |  |
| **Чистий фінансовий результат:**  прибуток | 2350 |  |  |
| збиток | 2355 | ( ) | ( ) |

Керівник

Головний бухгалтер

**СЛОВНИК ТЕРМІНІВ**

**Активи –** ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

**Амортизація** - систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації).

**Баланс (звіт про фінансовий стан)** - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов’язання і власний капітал;

**Бухгалтерська звітність** - звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів;

**Бухгалтерський облік** - процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень

**Вартість, яка амортизується**, - первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості.

***Вексель*** *– письмове боргове зобов’язання у вигляді цінного паперу, складеного за встановленою формою.*

***Вилучений капітал*** *– це розмір викуплених власних акцій (часток) у акціонерів з метою їх перепродажу, анулювання (зменшення статутного капіталу).*

**Витрати** - зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками);

***Витрати майбутніх періодів*** *– витрати, здійснені у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (наприклад, передплата періодичного видання).*

**Власний капітал** – частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов’язань.

***Внески до незареєстрованого статутного капіталу*** *– внески, які надходять для формування статутного капіталу, зокрема акціонерного товариства, після його оголошення і до реєстрації відповідних змін до установчих документів*

**Господарська діяльність** - діяльність суб’єктів господарювання у сфері суспільного виробництва, спрямована на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність ([Господарський кодекс України](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A3%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8) )

**Господарська операція** - дія або подія, яка викликає зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі підприємства

***Грошові документи*** *– це документи, що мають вартісну оцінку, придбані підприємством та зберігаються в його касі: оплачені путівки в санаторії, пансіонати і будинки відпочинку; поштові марки; проїзні квитки тощо.*

**Грошові кошти (гроші)** - готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання;

***Грошові кошти в дорозі*** *— це грошові кошти, що належать підприємству, але ще не зараховані на його поточний або інший рахунок (грошові суми, внесені до кас банків, ощадних кас або поштових відділень для подальшого їх зарахування на поточні чи інші рахунки підприємства).*

**Дебітори** - юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

**Дебіторська заборгованість** - сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.

**Довгострокові зобов'язання** - всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

**[Додатковий капітал](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE23774.html" \t "_top)** [– це сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість, а також вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших осіб, та інші види додаткового капіталу.](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE23774.html" \t "_top)

**Доходи** - збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників);

***Доходи майбутніх періодів*** *– це надходження грошових коштів та інших активів, що одержані в звітному періоді, але відносяться до майбутніх періодів (авансові платежі за здані в оренду основні засоби й інші необоротні активи; передплату на газети, журнали, періодичні та довідкові видання підприємств, що їх випускають; для підприємств зв'язку - абонентну плату за користування засобами зв'язку тощо).*

**Еквіваленти грошових коштів (грошей)** - короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості;

**Економічна вигода** – потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів.

***Економія*** *– заощаджені проти встановленої норми матеріали, сировина, паливо, час, грошові ресурси на виробництво одиниці продукції або виконаних робіт.*

***Електро́нні гро́ші****(також відомі як e-money, e-гроші, електронна готівка, електроні обміни, цифрові гроші, цифрова готівка чи цифрові обміни) — означення* [*грошей*](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D1%80%D0%BE%D1%88%D1%96) *чи* [*фінансових зобов'язань*](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%BE%D0%B1%D0%BE%D0%B2%27%D1%8F%D0%B7%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F)*, обмін та взаєморозрахунки з яких проводяться за допомогою* [*інформаційних технологій*](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%86%D0%BD%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%86%D1%96%D0%B9%D0%BD%D1%96_%D1%82%D0%B5%D1%85%D0%BD%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D1%96%D1%97)*.*

***Емітент*** *- юридична особа, яка від свого імені розміщує випущені цінні папери та бере на себе зобов'язання щодо них перед їх власниками, здійснює емісію (випуск) облігацій, здійснює випуск електронних грошей і бере на себе зобов'язання з їх погашення.*

**Забезпечення** - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

***Забезпечення майбутніх витрат і платежів*** *- сума витрат, які за рішенням підприємства резервуються для забезпечення майбутніх платежів і включення їх до витрат поточного періоду.*

**Залишкова вартість** - різниця між первісною (переоціненою) вартістю необоротного активу і сумою його накопиченої амортизації (зносу).

**Запаси –** це активи, які: 1) утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; 2) перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; 3) утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

**Збиток** - перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати;

**Звичайна діяльність** - будь-яка основна діяльність підприємства, а також операції, що її забезпечують або виникають внаслідок її проведення;

**Звіт про власний капітал** - звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду;

**Звіт про рух грошових коштів** - звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності;

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)** - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід;

**Знос основних засобів** - сума амортизації об'єкта основних засобів з початку його корисного використання.

**Зобов’язання** – заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

**Інвестиційна діяльність** - придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів;

[***Інший зареєстрований капітал***](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE23774.html) *–* [*зареєстрований капітал інших підприємств (окрім господарських товариств, державних та комунальних підприємств), зокрема, приватних підприємств, формування якого передбачено в установчих документах.*](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE23774.html)

***Капітал у дооцінках –*** *сума дооцінки (уцінки) необоротних активів і фінансових інструментів, які відображаються у складі власного капіталу.*

**Капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи** – витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються підприємством.

**Користувачі звітності** - фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень;

***Кредит (банківський)*** *– це кредит, що надається банками, спеціалізованими кредитно-фінансовими установами економічним суб'єктам підприємницької діяльності, державі і домашнім господарствам у тимчасове користування на умовах повернення, строковості та сплати відсотків*

**Ліквідаційна вартість** - сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство/установа очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

**Міжнародні стандарти фінансової звітності** - прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності;

**Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку** - нормативно-правовий акт, затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, що визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам фінансової звітності;

**Негрошові операції** - операції, які не потребують використання грошей та їх еквівалентів;

**Нематеріальний актив** – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

**Необоротні активи** – всі активи, що не є оборотними *(Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»)*

***Необоротні активи****– майно підприємства, термін використання якого більше року або операційного циклу, якщо він більше року.*

***Неоплачений капітал*** *є заборгованістю власників (учасників) за внесками до статутного капіталу.*

***Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)*** *є складовою частиною власного капіталу, що визначається як різниця між його доходами та витратами та залишається у підприємства після сплати податків, виплати доходів власникам, формування резервного та інших видів капіталу.*

***Облігація*** *- цінний папір, що посвідчує внесення його першим власником грошей, визначає відносини позики між власником облігації та емітентом, підтверджує зобов'язання емітента повернути власникові облігації її номінальну вартість у передбачений умовами розміщення облігацій строк та виплатити доход за облігацією, якщо інше не передбачено умовами розміщення.*

**Облікова політика** - сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності;

**Оборотні активи** – гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу *(Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»)*

***Оборотні активи*** *– майно підприємства, термін використання якого менше року або операційного циклу, якщо він більше року.*

**Операційна діяльність** - основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю;

**Операційний цикл** – проміжок часу між придбанням запасів для провадження діяльності і отриманням грошей та їх еквівалентів від реалізації виробленої з них продукції або товарів і послуг.

**Основна діяльність** - операції, пов’язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу;

**Основні засоби** - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) *(Податковий кодекс України)*

**Основні засоби** – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

***Пайовий капітал*** *– це сукупність коштів фізичних і юридичних осіб, добровільно розміщених у товаристві для здійснення його господарської діяльності. Формується з сум пайових внесків членів споживчого товариства, житлово-будівельних кооперативів, кредитних спілок, сільськогосподарських виробничих кооперативів (СВК) тощо.*

**Первинний документ** - документ, який містить відомості про господарську операцію та підтверджує її здійснення.

***Перевитрати (понаднормативні втрати) -*** *витрати (втрати) понад встановлені норми та нормативи.*

***Позика*** *– це залучені підприємством на договірних умовах кошти юридичних і фізичних осіб (крім банків та інших кредитно-фінансових установ).*

**Поточні зобов'язання** - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців.

**Прибуток** - сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати;

**Примітки до фінансової звітності** - сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності;

**Принципи бухгалтерського обліку** - правила, якими слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності:

* **автономність** - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв’язку з чим особисте майно та зобов’язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
* **безперервність** - оцінка активів та зобов’язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
* **єдиний грошовий вимірник** - вимірювання та узагальнення всіх господарських **операцій** підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;
* **нарахування** - доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
* **повне висвітлення** - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та **потенційні** наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
* **послідовність** - постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної **облікової** політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
* **превалювання сутності над формою** - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

***Резервний капітал*** *- це капітал підприємства, створений відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку з метою погашення можливих збитків, здійснення виплат інвесторам і кредиторам при недостатньому забезпеченні коштами. Наприклад, акціонерне товариство повинно сформувати резервний капітал у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу, якщо інше не визначено статутом товариства. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку товариства за рік.*

**Розкриття** - надання інформації, яка є суттєвою для користувачів фінансової звітності;

**Рух грошових коштів** - надходження і вибуття грошей та їхніх еквівалентів;

**Стаття** - елемент фінансового звіту, який відповідає критеріям, установленим цим Національним положенням (стандартом).

***Статутний капітал*** *– це зареєстрований у встановленому законом порядку та закріплений в установчих документах грошовий еквівалент майна, яке повинно бути передане підприємству у власність у вигляді внесків для забезпечення його господарської діяльності та як сплата його учасниками отримуваних ними майнових прав (для господарських товариств, державних та комунальних підприємств).*

[***Страхові резерви*** *- використовується підприємствами, які є страховиками відповідно до*](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG7279.html)[*Закону України "Про страхування"*](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z960085.html)[*і в передбаченому порядку формують страхові резерви.*](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG7279.html)

**Сукупний дохід** - зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками);

**Суттєва інформація** - інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвість інформації визначається відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності та керівництвом підприємства;

**Фінансова діяльність** - діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства;

**Фінансова звітність** - бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

***Фінансові інвестиції*** *– це* [*активи*](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%B8)*, які отримуються підприємством з метою збільшення* [*прибутку*](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%B1%D1%83%D1%82%D0%BE%D0%BA) *(відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для* [*інвестора*](http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%86%D0%BD%D0%B2%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%80)*. Під фінансовими інвестиціями розуміють вкладення коштів у різні фінансові активи, серед яких найзначнішу частку посідають вкладення у цінні папери.*

1. Завдання підготовлене к.е.н., доц. Безручук С.Л. [↑](#footnote-ref-1)
2. Завдання підготовлене к.е.н., доц. Безручук С.Л. [↑](#footnote-ref-2)
3. Завдання підготовлене к.е.н., доц. Безручук С.Л. [↑](#footnote-ref-3)
4. Тобто в момент придбання це є товар [↑](#footnote-ref-4)
5. Завдання підготовлене к.е.н., доц. Безручук С.Л. [↑](#footnote-ref-5)