

ТЕМА 2

Фінансова звітність

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

$$\text{АКТИВИ} = \text{ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ} + \text{ЗОБОВ'ЯЗАННЯ}$$

Завдання 2.1

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

Активи =

Завдання 2.2.

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

Власний капітал =

Завдання 2.3.

Визначити власний капітал підприємства, якщо активи підприємства складають 20000 тис. грн., а зобов'язання – 10500 тис. 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 тис. грн., інші активи складали основні засоби. Підприємство має зобов'язання: отриманий довгостроковий кредит в сумі 30 000 тис. грн. Валюта балансу – 150 000 тис. грн.

Баланс ТзОВ “_____” на _____ 20__ р.

АКТИВ		ПАСИВ	
Назва статті	Сума, тис. грн.	Назва статті	Сума, тис. грн.
РОЗДІЛ I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ		РОЗДІЛ I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	
		РОЗДІЛ II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
РОЗДІЛ II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
		РОЗДІЛ III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
РАЗОМ		РАЗОМ	

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 (тис. 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, тис. грн.	Назва статті	Сума, тис. грн.
РОЗДІЛ I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ		РОЗДІЛ I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	
		РОЗДІЛ II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
РОЗДІЛ II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
		РОЗДІЛ III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
РАЗОМ		РАЗОМ	

Завдання 2.6.

На основі наведених статей скласти баланс підприємства.

Дані для виконання:

№ з/п	Назва рахунку	Сума, тис. 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 іншими кредиторами	3940
19	Зареєстрований капітал	157386
20	Додатковий капітал	8500

Баланс ТзОВ “_____” на 31-ше березня 20__ р.

АКТИВ		ПАСИВ	
<i>Назва статті</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Назва статті</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ		РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	
Основні засоби	138900		
		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:

<i>№ з/п</i>	<i>Господарські засоби та джерела їх утворення</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
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 позиції	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	
<i>Назва статті</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Назва статті</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
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, тис. 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	
<i>Назва статті</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Назва статті</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ		РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	
РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ		РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		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:

<i>№ з/п</i>	<i>Господарські засоби та джерела їх утворення</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
1	Вантажівка	145000
2	Векселі одержані	30000
3	Готівка в касі	2600
4	Заборгованість перед банком по довгостроковій позиції	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	
<i>Назва статті</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>	<i>Назва статті</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
РОЗДІЛ І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ		РОЗДІЛ І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	
РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ		РОЗДІЛ ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ	
РОЗДІЛ ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
РОЗДІЛ ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ		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:

<i>№ з/п</i>	<i>Назва статті</i>	<i>На початок звітнього періоду (тис. грн.)</i>	<i>На кінець звітнього періоду (тис. грн.)</i>
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, тис. грн.		Назва статті	Сума, тис. 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		