**Державний університет «Житомирська політехніка»**

**Освітньо-кваліфікаційний рівень**: «Магістр»

**Спеціальність:**  “Облік і оподаткування”

**Семестр: 1** семестр

**Навчальна дисципліна**: «Бухгалтерський облік в управлінні підприємством»

**МОДУЛЬНА КОНТРОЛЬНА РОБОТА № 1**

**ВАРІАНТ № 3**

Керівництво АТ «Меркурій» вирішило оптимізувати грошові надходження та витрачання у грудні місяці.

22.12.12 р. підприємству необхідно погасити простий вексель на суму 356000 грн.

Відділ бухгалтерії подав наступну інформацію про тенденції в розрахунках покупців за продукцію:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування покупця | Загальна заборгованість  на 01.09.12, грн | Залишки дебіторської заборгованості | | |
| Вересень  2012 р. | Жовтень  2012 р. | Листопад  2012 р. |
| Компанія “Laura Ashley”(м. Київ) | 102564,11 | 66666,67 | 33333,33 | 25000,00 |
| Svitstyle (м. Чернівці) | 22428,71 | 14578,66 | 7289,33 | 5467,00 |
| ПП Чернишов (м. Житомир) | 2051,29 | 1333,34 | 666,67 | 500,00 |
| ТЦ «Глобал» (м. Житомир) | 23247,86 | 15111,11 | 11333,33 | 8500,00 |
| Компанія “Top Brand” (м. Львів) | 2825,29 | 1836,44 | 1377,33 | 1033,00 |
| Арго Трейдінг (м.Київ) | 75897,47 | 49333,34 | 24666,67 | 18500,00 |

Відпускна ціна продажу готової продукції підприємства становить 135 % її собівартості, а торгова націнка на придбані товари – 18 %

Готову продукцію та товари планується реалізувати повністю.

Слід врахувати, що згідно умов договору з постачальником товарів оплата за продукцію повинна здійснюватися протягом 15 днів, виходячи з цього приблизно за 50% продукції оплата надходить на поточний рахунок підприємства в наступному місяці.

В грудні місяці передбачаються витрати обігу на загальну суму 340000 грн. з цієї суми 180000 грн. – постійні витрати (в т.ч. амортизаційні відрахування 56000 грн.) у грудні місяці підприємство планує реалізувати морально застаріле обладнання, виходячи з ринкових цін, на загальну суму 230000 грн.

1. На основі поданих даних необхідно сформувати бюджет руху грошових коштів підприємства на грудень 2012 р. та прийняти управлінські рішен6ня стосовно ситуації, що склалася ***(50 балів).***

2. Скласти необхідну внутрішню управлінську звітність для керівництва підприємства ***(10 балів).***

3. Навести можливі альтернативні варіанти вирішення наведеної нижче ситуації, обґрунтувати та обрати найбільш оптимальне рішення з використанням числових прикладів та розрахунків (числові приклади та розрахунки студент визначає самостійно) ***(10 балів).***

***Проблема:*** необхідність прийняття рішення щодо шляхів використання необоротних активів, які не використовуються у виробництві.

Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Коди | | |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2013 | **01** | 01 |
| Підприємство Товариство з обмеженою  відповідальністю  «Артеміда» | за ЄДРПОУ | 256534324 | | |
| Територія Житомирська обл. | за КОАТУУ | 23243656768988 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання 324 | за КОПФГ | 324 | | |
| Орган державного управління \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | за СПОДУ | 2343546545 | | |
| Вид економічної діяльності Виробництво | за КВЕД | 2435567898980 | | |
| Одиниця виміру : тис. грн. | Контрольна сума |  | | |

Адреса Україна,10005, Житомирська, Житомр, Черняхівського, будинок № 101б

БАЛАНС

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200 \_ р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 1 | | код за ДКУД | | 1801001 | |
| Актив | | Код рядка | | На початок звітного періоду | | На кінець звітного періоду | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | |
| І. Необоротні активи | |  | |  | |  | |
| Нематеріальні активи: | |  | |  | |  | |
| залишкова вартість | | 010 | |  | |  | |
| первісна вартість | | 011 | |  | |  | |
| накопичена амортизація | | 012 | |  | |  | |
| Незавершені капітальні інвестиції | | 020 | |  | |  | |
| Основні засоби: | |  | |  | |  | |
| залишкова вартість | | 030 | |  | | 3 022 | |
| первісна вартість | | 031 | |  | | 3 648 | |
| знос | | 032 | |  | | (626) | |
| Довгострокові біологічні активи: | |  | |  | |  | |
| справедлива (залишкова) вартість | | 035 | |  | |  | |
| первісна вартість | | 036 | |  | |  | |
| накопичена амортизація | | 037 | |  | |  | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | |  | |  | |  | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 040 | |  | |  | |
| інші фінансові інвестиції | | 045 | |  | |  | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 050 | |  | |  | |
| Справедлива (залишкова вартість інвестиційної нерухомості | | 060 | |  | |  | |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | |  | |  | |  | |
| знос інвестиційної нерухомості | |  | |  | |  | |
| Відстрочені податкові активи | |  | |  | |  | |
| Гудвіл | |  | |  | |  | |
| Інші необоротні активи | | 070 | |  | |  | |
| Усього за розділом І | | 080 | |  | | 3 022 | |
| ІІ. Оборотні активи | |  | |  | |  | |
| Запаси: | |  | |  | |  | |
| виробничі запаси | | 100 | |  | | 191 | |
| поточні біологічні активи | | 110 | |  | |  | |
| незавершене виробництво | | 120 | |  | | 13 | |
| готова продукція | | 130 | |  | |  | |
| товари | | 140 | |  | | 5 | |
| векселі одержані | | 150 | |  | |  | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: | |  | |  | |  | |
| чиста реалізаційна вартість | | 160 | |  | | 59 | |
| первісна вартість | | 161 | |  | | 59 | |
| резерв сумнівних боргів | | 162 | |  | |  | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | |  | |  | |  | |
| з бюджетом | | 170 | |  | |  | |
| за виданими авансами | | 180 | |  | | 13 | |
| з нарахованих доходів | | 190 | |  | |  | |
| із внутрішніх розрахунків | | 200 | |  | |  | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | 210 | |  | | 18 | |
| Поточні фінансові інвестиції | | 220 | |  | |  | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: | |  | |  | |  | |
| в національній валюті | | 230 | |  | | 150 | |
| у т. ч. в касі | |  | |  | | 2 | |
| в іноземній валюті | | 240 | |  | |  | |
| Інші оборотні активи | | 250 | |  | | 22 | |
| Усього за розділом ІІ | | 260 | |  | | 471 | |
| ІІІ. Витрати майбутніх періодів | | 270 | |  | |  | |
| IV . необоротні активи та групи вибуття | |  | |  | |  | |
| Баланс | | 280 | |  | | 3493 | |
| Пасив | | Код рядка | | На початок звітного періоду | | На кінець звітного періоду | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | |
| І. Власний капітал | |  | |  | | 3 371 | |
| Статутний капітал | | 300 | |  | |  | |
| Пайовий капітал | | 310 | |  | |  | |
| Додатковий вкладений капітал | | 320 | |  | |  | |
| Інший додатковий капітал | | 330 | |  | |  | |
| Резервний капітал | | 340 | |  | |  | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 350 | |  | | (81) | |
| Неоплачений капітал | | 360 | | ( ) | | ( ) | |
| Вилучений капітал | | 370 | | ( ) | | ( ) | |
| Усього за розділом І | | 380 | |  | | 3 290 | |
| ІІ. Забезпечення таких витрат і платежів | |  | |  | |  | |
| Забезпечення виплат персоналу | | 400 | |  | |  | |
| Інші забезпечення | | 410 | |  | |  | |
| Цільове фінансування | | 420 | |  | |  | |
| Усього за розділом ІІ | | 430 | |  | |  | |
| ІІІ. Довгострокові зобовязання | |  | |  | |  | |
| Довгострокові кредити банків | | 440 | |  | |  | |
| Інші довгострокові фінансові зобовязання | | 450 | |  | |  | |
| Відстрочені податкові зобовязання | | 460 | |  | |  | |
| Інші довгострокові зобовязання | | 470 | |  | |  | |
| Усього за розділом ІІІ | | 480 | |  | |  | |
| ІV. Поточні зобовязання | |  | |  | |  | |
| Короткострокові кредити банків | | 500 | |  | | 77 | |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобовязаннями | | 510 | |  | |  | |
| Векселі видані | | 520 | |  | | 48 | |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | | 530 | |  | | 46 | |
| Поточні зобовязання за розрахунками: | |  | |  | |  | |
| з одержаних авансів | | 540 | |  | | 11 | |
| з бюджетом | | 550 | |  | | 5 | |
| з позабюджетних платежів | | 560 | |  | |  | |
| зі страхування | | 570 | |  | |  | |
| з оплати праці | | 580 | |  | |  | |
| з учасниками | | 590 | |  | |  | |
| із внутрішніх розрахунків | | 600 | |  | |  | |
| Інші поточні зобовязання | | 610 | |  | | 16 | |
| Усього за розділом ІV | | 620 | |  | | 203 | |
| V. Доходи майбутніх періодів | | 630 | |  | |  | |
| Баланс | | 640 | |  | | 3493 | |

Керівник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Артаменко А.А.

**Артеміда**

**Оборотно-сальдова відомість по рахунку 26 за листопад 2012 року**

Відбір: Номенклатура В списку «Блуза Корот. рукав; Костюм жіночий; Спідниця класична; Блуза; Жакет;

Костюм жіночий; спідниця»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рахунок | Показ  ники | Сальдо на початок періоду | | Обороти за період | | Сальдо на кінець | |
| Податкове призначення | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Номенклатура |
| Склади |
| Партії |
| 26 | БО | 27 298,00 |  |  |  | 27 298,00 |  |
| Кіл. | 161,000 |  |  |  | 161,000 |  |
| Блуза Корот. рукав | БО | 4 352, 00 |  |  |  | 4 352, 00 |  |
| Кіл. | 34,000 |  |  |  | 34,000 |  |
| Костюм жіночий | БО | 5 250,00 |  |  |  | 5 250,00 |  |
| Кіл. | 15,000 |  |  |  | 15,000 |  |
| Спідниця класична | БО | 17 696,00 |  |  |  | 17 696,00 |  |
| Кіл. | 112,000 |  |  |  | 112,000 |  |
| Разом | БО | 27 298,00 |  |  |  | 27 298,00 |  |
| Кіл. | 161,000 |  |  |  | 161,000 |  |

**Артеміда**

**Оборотно-сальдова відомість по рахунку 28 за листопад 2012 року**

Відбір: Номенклатура В списку «Блуза; Жакет; Костюм жіночий; Спідниця»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рахунок | Показ  ники | Сальдо на початок періоду | | Обороти за період | | Сальдо на кінець | |
| Податкове призначення | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Номенклатура |
| Склади |
| Партії |
| 28 |  |  |  | 19 970,00 |  | 19 970,00 |  |
| 281 |  |  |  | 19 970,00 |  | 19 970,00 |  |
| Опод. ПДВ |  |  |  | 7 970,00 |  | 7 970,00 |  |
| Жакет |  |  |  | 5500,00 |  | 5500,00 |  |
| Кількість |  |  |  | 22,00 |  | 22,00 |  |
| Костюм жіночий |  |  |  | 7450,00 |  | 7450,00 |  |
| Кількість |  |  |  | 17,00 |  | 17,00 |  |
| Спідниця |  |  |  | 7020,00 |  | 7020,00 |  |
| Кількість |  |  |  | 70 |  | 70 |  |
| Разом |  |  |  | 19 970,00 |  | 19 970,00 |  |
| Кількість |  |  |  | 109,00 |  | 109,00 |  |