

### Задача 1

1.1. На підставі наведених умовних даних про залишки господарських активів та джерел їх формування (табл. 1.1) необхідно скласти баланс підприємства „Лідер” станом на 1.04 поточного року.

Баланс підприємства необхідно скласти за наведеною формою (табл. 1.2)

Таблиця 1.2

#### Баланс підприємства „Лідер” станом на 01.04 поточного року

<b>Актив</b>			<b>Пасив</b>		
№ з/п	Статті балансу	Сума, грн.	№ з/п	Статті балансу	Сума, грн.
1	Основні засоби	168000,00	1	Статутний капітал	203200,00
	і т.д.			і т.д.	
	Баланс			Баланс	

1.2. На підставі даних по залишкам активів, капіталів та зобов'язань відкрити синтетичні рахунки бухгалтерського обліку. Для виконання завдання необхідно накреслити схематичні зображення рахунків, записати їх назву і початкове сальдо за схемою:

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Дт 10 „Основні засоби”</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">капітал” Кт</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">С – до п. 168000,00</td> <td></td> </tr> </table>	Дт 10 „Основні засоби”	Кт	капітал” Кт		С – до п. 168000,00		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Дт</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">40 „Статутний</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">капітал” Кт</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">С – до п. 203200,00</td> </tr> </table>	Дт	40 „Статутний		капітал” Кт		С – до п. 203200,00
Дт 10 „Основні засоби”	Кт												
капітал” Кт													
С – до п. 168000,00													
Дт	40 „Статутний												
	капітал” Кт												
	С – до п. 203200,00												

Для відображення господарських операцій, пов'язаних з придбанням необоротних активів, крім синтетичних рахунків необхідно також відкрити аналітичні рахунки до рахунку 15 „Капітальні інвестиції”

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Дт 152 „Придбання</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">автомобіля”</td> <td></td> </tr> </table>	Дт 152 „Придбання	Кт	автомобіля”		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Дт 154 „Створення</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">комп'ютерної програми”</td> <td></td> </tr> </table>	Дт 154 „Створення	Кт	комп'ютерної програми”	
Дт 152 „Придбання	Кт								
автомобіля”									
Дт 154 „Створення	Кт								
комп'ютерної програми”									

Для обліку придбання оборотних активів відкривають аналітичні рахунки

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Дт 2031 „Бензин”</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> </table>	Дт 2031 „Бензин”	Кт	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Дт 2032 „Дизельне паливо”</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">Кт</td> </tr> </table>	Дт 2032 „Дизельне паливо”	Кт
Дт 2031 „Бензин”	Кт				
Дт 2032 „Дизельне паливо”	Кт				

\*На підприємстві „Лідер” використовують метод прямого списання транспортно-заготівельних витрат, коли вони безпосередньо включаються до складу собівартості придбаних запасів. При використанні даного методу окремий рахунок для транспортно-заготівельних витрат не відкривають.

1.3. На підставі господарських операцій, які відбулися на підприємстві за квітень поточного року (табл. 1.3) необхідно скласти бухгалтерські проводки і записати їх до Журналу реєстрації господарських операцій (табл. 1.4)

Таблиця 1.4

**Журнал реєстрації господарських операцій**

№ з/п	Первинний документ	Зміст господарських операцій	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1	Податкова накладна, ТТН, Рахунок-фактура	Від ТОВ „Восток” надійшов на склад бензин А-93, 8 т:			
		- вартість бензину	203 „Паливо”	631 “Розрахунки з постачальниками”	14800,00
		- податок на додану вартість	641 ”Розрахунки за податками”	631 “Розрахунки з постачальниками”	2516,00
2		і т.д			

## Залишки активів, капіталів та зобов'язань підприємства „Лідер” станом на 01.04 поточного року

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов'язання	Варіанти					
		1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6
1	Нематеріальні активи	4600,00	3370,00	5885,00	4448,00	5765,00	4980,00
2	Доходи майбутніх періодів	12000,00	8796,00	15354,00	11576,00	15040,00	13000,00
3	Основні засоби	168000,00	117020,00	210960,00	1540010,00	206635,00	172955,00
4	Статутний капітал	203200,00	148940,00	260000,00	196064,00	254670,00	220130,00
5	Знос основних засобів	3000,00	2198,00	3840,00	2892,00	3760,00	7140,00
6	Короткострокові кредити банку	----	17000,00	----	22370,00	10000,00	25126,00
7	Накопичена амортизація нематеріальних активів	230,00	216,00	295,00	285,00	290,00	320,00
8	Поточні фінансові інвестиції	----	----	7210,00	----	7060,00	----
9	Готова продукція	3500,00	4565,00	8480,00	6007,00	8310,00	6750,00
10	Довгострокова дебіторська заборгованість	----	14540,00	----	19136,00	12000,00	----
11	Витрати майбутніх періодів	2960,00	2170,00	3787,00	2855,00	----	3210,00
12	Заборгованість перед бюджетом	570,00	4080,00	7125,00	5379,00	6980,00	6030,00
13	Цільове фінансування	----	2000,00	----	5330,00	----	11174,00
14	Заборгованість покупців за товари	38000,00	27850,00	48620,00	36650,00	47620,00	41160,00
15	Заборгованість із заробітної плати	2600,00	1905,00	3330,00	12500,00	3260,00	2815,00
16	Довгострокові кредити банків	40000,00	29300,00	51180,00	38560,00	50130,00	43310,00
17	Резерв сумнівних боргів	1800,00	1320,00	2303,00	1730,00	2255,00	----
18	Неоплачений капітал	10000,00	7330,00	12790,00	9650,00	12500,00	10830,00
19	Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	30930,00	20670,00	39575,00	(12600,00)	38760,00	(7620,00)
20	Грошові кошти в касі	700,00	5640,00	4850,00	7420,00	4750,00	8330,00
21	Векселі видані	3200,00	2345,00	4095,00	6090,00	4010,00	3470,00
22	Заборгованість підзвітних осіб (Лук'яненко Д.М.)	150,00	150,00	----	130,00	160,00	----
23	Заборгованість перед соціальними фондами	280,00	1670,00	2917,00	6200,00	2860,00	2470,00
24	Грошові кошти на рахунках у банку	53600,00	39280,00	68582,00	51690,00	67180,00	58055,00

Закінчення табл. 1.1

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов'язання	Варіанти					
		1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6
25	Векселі одержані	----	3120,00	----	4100,00	3700,00	4610,00
26	Заборгованість перед постачальниками	2700,00	1980,00	3455,00	22600,00	5505,00	2930,00
27	Незавершене виробництво	2000,00	1465,00	2560,00	1930,00	2500,00	21650,00
28	Виробничі запаси (паливо), в т.ч.	17000,00	15920,00	19745,00	20950,00	19340,00	17250,00
	- бензин (4445 кг)	8000,00	7600,00	9230,00	10000,00	9040,00	7950,00
	- дизельне паливо (5143 кг)	9000,00	8320,00	10515,00	10950,00	10300,00	9300,00

## Реєстр господарських операцій за звітний місяць на підприємстві „Лідер”

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Варіанти					
			1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Накладна Податкова накладна Рахунок-фактура	Від ТОВ „Восток” надійшов на склад бензин: - кількість, кг - ціна, грн. - вартість бензину, грн. - податок на додану вартість Разом	8000 1,85 14800,00 ? ?	5860 10841,00 ? ?	10230 18720,90 ? ?	7700 14399,00 ? ?	10020 18336,60 ? ?	8661 15936,24 ? ?
2	Звіт про використання грошових коштів	Оплачені послуги по навантаженню бензину експедитором Лук’яненко Д.М. з підзвітних сум	122,00	90,00	----	115,00	147,00	----
3	Прибуткова накладна Податкова накладна Рахунок-фактура	Надійшло на склад від МП „Енергоресурс”: дизельне паливо: - кількість, кг - вартість дизельного палива, грн. - податок на додану вартість Разом	6000 10200,00 ? ?	4390 7375,20 ? ?	7680 13056,00 ? ?	5770 10097,50 ? ?	7520 12784,00 ? ?	6488 10899,84 ? ?
4	Акт виконаних робіт Рахунок-фактура Податкова накладна	Відображена заборгованість перед АТП-1656 за послуги з доставки бензину і дизельного палива. Суму необхідно розподілити пропорційно кількості палива, яке доставлене на підприємство: - віднесено на бензин - віднесено на дизельне паливо - податок на додану вартість Разом	? ? 27,00 162,00	? ? 28,35 170,10	? ? 26,50 159,00	? ? 37,16 222,96	? ? 36,39 218,34	? ? 32,66 195,96

Продовження табл. 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Наряд на відрядну роботу	Нараховано заробітну плату працівникам за розвантаження: - дизельного палива	50,00	30,00	50,00	48,00	57,00	62,30
6	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована сума внесків до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п. 6)* і включена до вартості: - дизельного палива	?	?	?	?	?	?
7	Платіжні доручення Виписка банку	Перераховані з поточного рахунку грошові кошти в погашення заборгованості перед: - ТОВ „Восток”; - АТП-1656; - МП „Енергоресурс”; Разом	?	?	?	?	?	?
8	Прибутковий касовий ордер	Повернуто до каси експедитором Лук'яненко Д.М. невикористану підзвітну суму	?	?	?	?	?	?
9	Лімітно-забірна картка	Списано бензин на витрати основного виробництва: - кількість, кг - сума, грн.	4000 7600,00	2930 5420,50	5120 9728,00	3860 7835,80	5015 9578,65	4330 7923,90
10	Акт приймання-передачі основних засобів Податкова накладна	Від фірми „Реверс” на підприємство надійшов автомобіль: - вартість автомобіля  - податок на додану вартість Разом	30000,00  ? ?	21990,0 0 ? ?	38385,0 0 ? ?	28941,0 0 ? ?	37598,0 0 ? ?	32501,0 0 ? ?
11	Платіжне доручення Виписка банку	Перераховано з поточного рахунку фірмі „Реверс” за придбаний у неї легковий автомобіль	?	?	?	?	?	?
12	Рахунок-фактура	Нараховано збір за реєстрацію автомобіля в ДАІ	150,00	150,00	145,00	138,00	142,00	153,00

Закінчення табл. 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
13	Розрахунок бухгалтерії	Нараховано збір до Пенсійного фонду при придбанні легкового автомобіля (3% від купівельної вартості)	?	?	?	?	?	?
14	Платіжні доручення Виписка банку	Перераховано з поточного рахунку: - збір до Пенсійного фонду - за реєстрацію автомобіля в ДАІ	?	?	?	?	?	?
15	Акт виконаних робіт Рахунок-фактура	Відображена заборгованість перед транспортною фірмою за доставку автомобіля на підприємство (фірма не є платником ПДВ)	120,00	135,00	127,00	210,00	223,00	271,00
16	Видатковий касовий ордер	Сплачені послуги транспортній фірмі готівкою з каси	?	?	?	?	?	?
17	Акт введення в експлуатацію	Оприбутковано автомобіль за первісною вартістю	?	?	?	?	?	?
18	Табель обліку робочого часу	Нараховано заробітну плату працівникам зайнятим розробкою комп'ютерної програми	2950,00	2162,00	3775,00	2845,00	3690,00	3715,00
19	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована сума внесків до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п. 19)*	?	?	?	?	?	?
20	Акт виконаних робіт	Відображена заборгованість за послуги консультанта по розробці комп'ютерних програм	250,00	195,00	237,00	215,00	294,00	310,00
21	Акт приймання	Оприбутковано розроблену комп'ютерну програму за первісною фактичною вартістю	?	?	?	?	?	?
22	Платіжне доручення Виписка банку	Сплачені послуги консультанта з питань розробки комп'ютерних програм з поточного рахунку підприємству банку	250,00	195,00	237,00	215,00	294,00	310,00
23	Платіжна відомість	Видана заробітна плата працівникам підприємства	2624,00	1923,00	3357,00	2530,00	3288,00	2842,20
24	Виписка банку	Надійшли на поточний рахунок підприємства у банку грошові кошти від покупців	27000,0 0	19790,0 0	34547,0 0	26045,0 0	33838,0 0	29250,0 0

\* На 1 січня 2004 року діють такі ставки:

1) внески до Пенсійного фонду	– 32%
2) внески до Фонду страхування на випадок тимчасової втрати працездатності	– 2,9%
3) внески до Фонду страхування на випадок безробіття	– 1,9%
4) внески до Фонду страхування від нещасних випадків на виробництві (умовно – підприємство 15 класу професійного ризику виробництва)	– 1,1%



1.4. Записати господарські операції на відкритих рахунках синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису. При необхідності потрібно визначити нерозраховані суми.

1.5. Необхідно визначити первісну вартість придбаних необоротних активів та виробничих запасів, за якою вони оприбутковуються на баланс підприємства.

1.6. Підрахувати на рахунках суми оборотів по дебету і кредиту та визначити кінцеве сальдо. Для підрахунку оборотів і кінцевого сальдо за аналітичними рахунками необхідно скласти оборотні відомості і підсумки записати на синтетичні рахунки.

Використовуючи інформацію на синтетичних рахунках скласти оборотну відомість за формою наведеною у таблиці 1.5

Таблиця 1.5

**Оборотна відомість по синтетичним рахункам**

№ з/п	Код і назва рахунка	Сальдо початкове		Обороти за місяць		Сальдо кінцеве	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	30 „Каса”						
2	і т.д.						

1.7. Після визначення підсумків і перевірки оборотної сальдової відомості необхідно скласти бухгалтерський баланс, після чого узагальнити інформацію про наявність активів, капіталів, зобов'язань у Балансі (ф. №1). Для полегшення складання цієї форми звітності необхідно ознайомитися з основними положеннями П(С)БО 2 „Баланс”.

## Задача 2

2.1. На підставі наведених умовних даних про залишки господарських активів та джерел їх формування (табл. 2.1) необхідно скласти баланс підприємства „Орбіта” станом на 01.05 поточного року.

Таблиця 2.1

### Залишки активів, капіталів та зобов'язань підприємства „Орбіта” станом на 01.05 поточного року

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов'язання	Варіанти					
		2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6
1	Основні засоби	26000,00	29635,00	35910,00	28930,00	42346,00	38107,00
2	Статутний капітал	65000,00	74090,00	89770,00	72330,00	124511,00	112050,00
3	Нематеріальні активи	3000,00	3420,00	4140,00	4340,00	4880,00	4390,00
4	Знос основних засобів	3128,00	3865,00	4320,00	3773,00	5090,00	4580,00
5	Накопичена амортизація нематеріальних активів	120,00	135,00	165,00	132,00	195,00	175,00
6	Заборгованість перед постачальниками та підрядниками	16000,00	18250,00	22100,00	17815,00	26060,00	23450,00
7	Товари	----	----	----	13300,00	7600,00	6840,00
8	Капітальні інвестиції (р.151)	15000,00	17100,00	11110,00	----	13100,00	11780,00
9	Заборгованість перед бюджетом	180,00	1505,00	250,00	1470,00	1295,00	1165,00
10	Незавершене виробництво	7500,00	8545,00	10360,00	8340,00	12210,00	10990,00
11	Витрати майбутніх періодів	----	1600,00	----	1560,00	----	----
12	Грошові кошти в касі підприємства	200,00	230,00	276,00	225,00	325,00	290,00
13	Заборгованість із заробітної плати	5800,00	6610,00	8010,00	6450,00	9445,00	8500,00
14	Довгострокові кредити банку	----	17000,00	19500,00	16595,00	22995,00	20690,00
15	Грошові кошти на поточному рахунку	38000,00	43315,00	52485,00	42285,00	61890,00	55695,00
16	Резерв сумнівних боргів	----	2130,00	5831,00	2080,00	6875,00	6185,00
17	Заборгованість покупців за товари, роботи та послуги	11000,00	14540,00	15190,00	14195,00	17910,00	16117,00
18	Неоплачений капітал	----	5000,00	----	7284,00	----	6555,00
19	Заборгованість із соціального страхування	2000,00	2280,00	2760,00	2225,00	3255,00	2930,00
20	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	19000,00	21650,00	(3600,00)	21135,00	(8700,00)	(9200,00)
21	Заборгованість з підзвітних осіб (Кравченко М.В.)	150,00	170,00	200,00	156,00	235,00	210,00

Закінчення табл. 2.1

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов'язання	Варіанти					
		2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6
22	Векселі одержані	----	2130,00	----	2080,00	----	2889,00
23	Виробничі запаси	22200,00	25310,00	30660,00	24704,00	36155,00	32532,00
	У т.ч. – сировина і матеріали	4000,00	4560,00	5524,00	4450,00	6515,00	5862,00
	- запасні частини	1200,00	1370,00	1655,00	1337,00	1950,00	1755,00
	- будівельні матеріали	16000,00	18240,00	22100,00	17805,00	26060,00	23450
	- транспортно-заготівельні витрати	1000,00	1140,00	1381,00	1112,00	1630,00	1465,00
24	Векселі видані	----	----	8500,00	----	9700,00	8730,00
25	Вилучений капітал	----	----	4000,00	----	12000,00	----
26	Короткострокові позики банку	10000,00	11400,00	13810,00	11130,00	16285,00	14655,00
27	Доходи майбутніх періодів	1822,00	2080,00	2515,00	2030,00	2965,00	2670,00
28	Готова продукція	----	10000,00	9600,00	9760,00	11320,00	10185,00

Баланс підприємства необхідно скласти за формою наведеною у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

**Баланс підприємства „Орбіта” станом на 01.05 поточного року.**

Актив			Пасив		
№ з/п	Статті балансу	Сума, грн.	№ з/п	Статті балансу	Сума, грн.
1	Основні засоби	26000,00	1	Статутний капітал	65000,00
2	і т.д.		2	і т.д.	
	Баланс			Баланс	

2.2. На підставі даних складеного балансу відкрити синтетичні рахунки бухгалтерського обліку. Для виконання завдання необхідно накреслити схематичні зображення рахунків, записати їх назву і початкове сальдо за схемою:

Дт	10 „Основні засоби”	Кт	Дт	40 „Статутний капітал”	Кт
	С-до п. 26000,00			С-до п. 65000,00	

Для відображення господарських операцій, пов'язаних з придбанням необоротних і оборотних активів крім синтетичних рахунків, необхідно також відкрити аналітичні рахунки до рахунку 15

Дт	152 „Придбання верстату”	Кт	Дт	151 „Будівництво магазину”	Кт

До рахунку 20 „Виробничі запаси” при необхідності відкривають рахунки, на яких обліковують запаси по купівельній вартості і окремо транспортно-заготівельні витрати.

Дт	207 „Запасні частини”	Кт	Дт	205 „Будівельні матеріали”	Кт
С-до п. 1200,00			С-до п. 16000,00		
Дт	201 „Сировина і матеріали”	Кт	Дт	20/ „Транспортно-заготівельні витрати”	Кт
С-до п. 4000,00			С-до п. 1000,00		

2.3. На підприємстві „Орбіта” використовують метод середнього відсотку для розподілу транспортно-заготівельних витрат, при якому ТЗВ списують в момент використання виробничих запасів.

Необхідно, за даними задачі, накопичити і розподілити транспортно-заготівельні витрати при списанні виробничих запасів.

Для зручності розподілу ТЗВ пропонуємо використовувати макет таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

**Розподіл та списання ТЗВ на підприємстві „Орбіта” за поточний місяць**

№ з/п	Розрахункові дані	201 „Матеріали”	205 “Будівельні матеріали”	207 “Запасні частини”	Разом	ТЗВ
1	2	3	4	5	6	7
1	Залишок на початок					
2	Надійшло на протязі місяця					
3	Разом: (р. 1 + р. 2)					
4	Середній відсоток ТЗВ (р. 3 гр. 7 : р. 3 гр. 6) x 100%					
5	Вибуло на протязі місяця:					
	В т.ч.:					
	- на капітальне будівництво: Дт 151 Кт 20					
	- для монтажу верстата: Дт 152 Кт 20					
	- на основне виробництво: Дт 23 Кт 20					
6	Залишок на кінець місяця					

На підставі господарських операцій, які відбулися на підприємстві за травень поточного року (табл. 2.4) необхідно скласти бухгалтерські проводки і записати їх до Журналу реєстрації господарських операцій (табл. 2.5)

## Реєстр господарських операцій за звітний місяць на підприємстві „Орбіта”

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Варіанти					
			2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Акт виконаних робіт Податкова накладна	Нараховано заборгованість перед ТОВ „Проект” за проектну документацію з будівництва магазину (ТОВ „Проект” не є платником ПДВ)	3200,00	3647,00	4420,00	3560,00	4300,00	3870,00
2	Наряди на відрядну роботу	Нарахована заробітна плата робітникам зайнятим будівельно-монтажними роботами	8500,00	9690,00	10740,00	9459,00	11425,00	10280,00
3	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована сума внесків до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п. 2)*	?	?	?	?	?	?
4	Накладна вимога	Списані будівельні матеріали на будівництво магазину за цінами постачальника	15300,00	17440,00	21132,00	14936,00	20565,00	18506,00
5	Розрахунок бухгалтерії	Надані послуги власних допоміжних виробництв (транспортні, водопостачання, енергопостачання) і списані на будівництво магазину	2100,00	2390,00	2915,00	2050,00	2815,00	2533,00
6	Платіжне доручення Виписка банку	Перераховано грошові кошти з поточного рахунку підприємства за придбаний верстат у ВАТ „Комплекс”	14040,00	17000,00	13888,80	16023,60	19380,00	17800,00
7	Акт приймання передачі основних засобів Податкова накладна Накладна постачальника	Надійшов на підприємство верстат від ВАТ „Комплекс”, який потребує монтажу:						
		- вартість верстата	12000,00	13678,00	11574,00	13353,00	16150,00	14533,30
		- податок на додану вартість	?	?	?	?	?	?
	Разом	?	?	?	?	?	?	
8	Наряд на відрядну роботу	Нараховано заробітну плату робітникам за проведення монтажних робіт з установки верстатів	300,00	342,00	396,00	333,80	403,30	362,90
9	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована сума внесків до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п. 8)*	?	?	?	?	?	?

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	Акт виконаних робіт Податкова накладна	Нарахована заборгованість перед ТОВ „Техніка” за монтаж верстатів: - вартість послуг - податок на додану вартість Разом	210,00 ? ?	239,50 ? ?	310,00 ? ?	233,80 ? ?	280,00 ? ?	250,00 ? ?
11	Накладна-вимога	Списані запасні частини, які були використані для монтажу верстатів	180,00	205,00	248,00	200,12	245,00	220,00
12	ТТН Податкова накладна Рахунок-фактура	Надійшли на склад та оприбутковані від ТОВ „Імпульс” - будівельні матеріали - тканина - запасні частини - податок на додану вартість Разом	1500,00 250,00 300,00 ? ?	1710,00 ---- 342,00 ? ?	2071,00 345,00 213,00 ? ?	1669,37 244,00 333,80 ? ?	2016,50 ---- 403,30 ? ?	1814,00 310,00 363,00 ? ?
13	Акт виконаних робіт Рахунок-фактура	Відображена заборгованість перед АТП-1656 за доставку будівельних матеріалів, запасних частин, тканини (АТП-1656 не є платником ПДВ)	150,00	160,00	210,00	156,00	200,00	230,00
14	Наряд на відрядну роботу	Нарахована заробітна плата працівникам, зайнятим розвантаженням та складуванням будівельних матеріалів, спецодягу, запасних частин	220,00	250,00	303,00	214,70	295,00	270,00
15	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована сума внесків до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п. 14)*	?	?	?	?	?	?
16	Накладна-вимога	Списані запасні частини на витрати виробництва за цінами постачальників	200,00	228,00	276,00	195,30	268,50	341,60
17	Розрахунок бухгалтерії	Визначена і розподілена сума ТЗВ та списана за призначенням: - на капітальне будівництво - для монтажу обладнання - для витрат у основному виробництві Разом	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?

Закінчення табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

18	Акт введення в експлуатацію основних засобів	Зарахована будівля магазину до складу основних засобів за первісною вартістю	?	?	?	?	?	?
19	Акт введення в експлуатацію основних засобів	Оприбутковано верстат після монтажу до складу основних засобів за первісною вартістю	?	?	?	?	?	?
20	Платіжне доручення Виписка банку	Перераховано з поточного рахунку за придбані запаси та оприбутковані послуги: - ТОВ „Проект” - ТОВ „Техніка” - ТОВ „Імпульс” Разом	?	?	?	?	?	?
21	Прибутковий касовий ордер Чек грошовий Виписка банку	Отримана з поточного рахунку в касу підприємства готівка для виплати заробітної плати	8000,00	9118,00	8900,00	7810,00	10752,00	9675,00
23	Звіт про використання грошових коштів	Проведені розрахунки з АТП-1656 експедитором Кравченко М.В. з підзвітних сум:	150,00	160,00	210,00	156,00	200,00	230,00
24	Платіжна відомість	Виплачена із каси нарахована заробітна плата працівникам підприємства	7580,00	8640,00	8320,00	7810,00	9860,00	9675,00

\* На 1 січня 2004 року діють такі ставки:

- |  |         |
|--|---------|
| 1) внески до Пенсійного фонду  | – 32%   |
| 2) внески до Фонду страхування на випадок тимчасової втрати працездатності   | – 2,9%  |
| 3) внески до Фонду страхування на випадок безробіття   | – 1,9%  |
| 4) внески до Фонду страхування від нещасного випадку на виробництві (умовно – підприємство 12 класу професійного ризику виробництва) | – 1,02% |

**Журнал реєстрації господарських операцій**

№ з/п	Первинний документ	Зміст господарських операцій	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1	Акт виконаних робіт Рахунок-фактура	Отримано від підрядної фірми „Проект” проектно-технічну документацію з будівництва магазину	151 „Капітальне будівництво”	63 „Розрахунки з постачальниками та підрядниками”	3200,00
2	...	і т.д.	...	...	...

2.4. Записати господарські операції на відкритих рахунках синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису. При необхідності визначити нерозраховані суми.

2.5. Необхідно визначити:

- первісну вартість придбаних виробничих запасів, а також їх вартість на кінець звітного періоду;
- первісну вартість основних засобів та нематеріальних активів, за якою вони оприбутковуються на баланс підприємства.

2.6. Підрахувати на рахунках суми оборотів по дебету і кредиту та визначити кінцеве сальдо.

Використовуючи інформацію на синтетичних рахунках скласти оборотну відомість за формою наведеною у таблиці 2.6

Таблиця 2.6

**Оборотна відомість по синтетичним рахункам**

№ з/п	Код і назва рахунка	Сальдо початкове		Обороти за місяць		Сальдо кінцеве	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	30 „Каса”	200,00	----	10000,00	9020,00	1180,00	----
2	і т.д.						

2.7. Після визначення підсумків і перевірки оборотної відомості необхідно скласти бухгалтерський баланс, після чого узагальнити інформацію про наявність активів, капіталів, зобов'язань у Балансі (ф. № 1). Для полегшення складання цієї форми звітності необхідно ознайомитися з основними положеннями Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 „Баланс”.



### Задача 3

3.1 На підставі наведених умовних даних про залишки господарських активів (табл. 3.1) необхідно скласти початковий баланс підприємства “Кондитер” станом на 1 березня поточного року.

Таблиця 3.1

#### Залишки господарських активів та джерел їх формування підприємства “Кондитер” станом на 01.03 поточного року, грн.

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов’язання	Варіанти					
		3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6
1	Нематеріальні активи	5764,00	7140,00	9085,00	6536,00	6988,00	5640,00
2	Основні засоби	60570,00	75040,00	95470,00	68700,00	73440,00	57270,00
3	Незавершене будівництво	9113,00	11290,00	14365,00	10335,00	----	10920,00
4	Амортизація (знос) основних засобів	21121,00	26160,00	33290,00	23950,00	25605,00	20670,00
5	Амортизація (знос) нематеріальних активів	252,00	620,00	980,00	570,00	755,00	245,00
6	Статутний капітал	100000,0 0	120800,0 0	145100,0 0	110590,0 0	111615,0 0	57300,00
7	Неоплачений капітал	40000,00	44560,00	70235,00	40790,00	54025,00	2000,00
8	Витрати майбутніх періодів	1300,00	1610,00	2050,00	1475,00	1575,00	1270,00
9	Виробничі запаси	14301,00	17710,00	22540,00	16210,00	17335,00	13995,00
10	Короткострокові кредити банків	27000,00	33140,00	----	10034,00	----	----
11	Заборгованість покупців за товари, роботи та послуги	18720,00	23190,00	28080,00	21230,00	21600,00	18315,00
12	Цільове фінансування	5100,00	6315,00	8040,00	5780,00	6185,00	----
13	Заборгованість перед постачальниками за товари, роботи та послуги	17610,00	21810,00	27760,00	19970,00	21355,00	10230,00
14	Грошові кошти в касі	155,00	200,00	244,00	185,00	185,00	150,00
15	Незавершене виробництво: в т.ч.:	210,00	375,00	383,00	343,00	320,00	290,00
	виробництво печива Слойка	----	170,00	170,00	----	130,00	150,00
	виробництво печива Горіхове	120,00	110,00	98,00	343,00	75,00	----
	виробництво печива Буратино	90,00	90,00	95,00	115,00	----	140,00
16	Зобов’язання перед бюджетом	4750,00	5885,00	7485,00	5385,00	5755,00	650,00
17	Резерв сумнівних боргів	1115,00	2133,00	1755,00	1950,00	1648,00	1090,00
18	Заборгованість з оплати праці	3600,00	4460,00	7030,00	4080,00	5400,00	1520,00
19	Векселі видані	----	7500,00	11820,00	6865,00	9090,00	----

Закінчення табл. 3.1

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов'язання	Варіанти					
		3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6
20	Готова продукція:	685,00	695,00	756,00	635,00	580,00	670,00
	в т.ч.:						
	печиво Горіхове 30 кг	323,00	350,00	338,00	320,00	275,00	315,00
	печиво Слойка 10 кг	97,00	115,00	103,00	105,00	80,00	95,00
	печиво Буратино 50 кг	265,00	230,00	315,00	210,00	225,00	260,00
21	Доходи майбутніх періодів	10000,00	2390,00	3767,00	2185,00	2895,00	785,00
22	Довгострокові кредити банків	----	25000,00	39498,00	22885,00	30380,00	25820,00
23	Зобов'язання зі страхування	1360,00	1680,00	2193,00	1535,00	1685,00	1330,00
24	Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	14124,00	(7498,00)	9800,00	4800,00	(3200,00)	13820,00
25	Грошові кошти на рахунках у банках	53590,00	66395,00	52750,00	52100,00	40570,00	20350,00
26	Розрахунки з підзвітними особами	----	180,00	----	200,00	580,00	----
27	Малоцінні швидкозношувані предмети	1624,00	2010,00	2560,00	1840,00	1970,00	2590,00

3.2. Використовуючи дані з балансу і враховуючи умови завдання необхідно відкрити синтетичні рахунки, а до рахунку 23 “Виробництво” – аналітичні рахунки:

231 “Виробництво печива “Горіхове”;

232 “Виробництво печива “Слойка”;

233 “Виробництво печива “Буратино”;

до рахунку 26 “Готова продукція”:

261 – “Печиво “Горіхове”;

262 – “Печиво “Слойка”;

263 – “Печиво “Буратино”.

також необхідно відкрити рахунок 91 “Загальновиробничі витрати”.

Аналітичні рахунки до рахунку 26 “Готова продукція” слід відкривати таким чином:

Дебет				Кредит			
261 “Печиво “Горіхове”							
№ з/п	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.	№ з/п	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.

3.3. На підставі даних реєстру господарських операцій підприємства “Кондитер” за звітний період (табл. 3.3) необхідно скласти бухгалтерські проводки і записати їх до Журналу реєстрації господарських операцій (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

### Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/п	Первинний документ	Зміст господарських операцій	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1		Відпущені зі складу та використані у основному виробництві сировина і матеріали для виробництва: - печиво "Горіхове"	"Виробництво"  231	"Сировина і матеріали"  201	4120,00
		і т.д.			

Таблиця 3.3

## Реєстр господарських операцій за звітний місяць на підприємстві „Кондитер”

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Варіанти					
			3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Лімітно-забірна картка Відомість обліку витрат	Відпущені зі складу та використані у основному виробництві сировина і матеріали виробництва:						
		- печиво “Горіхове”	4120,00	4104,50	6493,00	3757,00	4995,00	4031,50
		- печиво “Слойка”	1850,00	2290,00	2915,00	2096,00	2242,00	1810,00
		- печиво “Буратіно”	1230,00	1524,00	1938,00	1395,00	1490,00	1203,00
		Разом	?	?	?	?	?	?
2	Накладна вимога на відпуск матеріалів	Списані малоцінні та швидкозношувані предмети для виробництва						
		- печиво “Горіхове”	120,00	148,00	190,00	135,00	146,00	117,00
		- печиво “Слойка”	----	130,00	205,00	----	157,00	127,20
		- печиво “Буратіно”	160,00	----	252,00	119,00	193,00	156,50
		Разом	?	?	?	?	?	?
3	Наряд на відрядну роботу	Нарахована заробітна плата працівникам основного виробництва і віднесена на:						
		- печиво “Горіхове	600,00	743,00	945,00	680,00	727,00	587,00
		- печиво “Слойка”	400,00	495,00	630,00	453,00	485,00	391,00
		- печиво “Буратіно”	300,00	350,00	472,00	320,00	363,00	293,00
		Разом	?	?	?	?	?	?
4	Розрахунок бухгалтерії	Нараховані внески до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див п.3)* і віднесені на виробництво						
		- печиво “Горіхове”	?	?	?	?	?	?
		- печиво “Слойка”	?	?	?	?	?	?
		- печиво “Буратіно”	?	?	?	?	?	?
		Разом	?	?	?	?	?	?

Продовження табл. 3.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Табель обліку робочого часу	Нарахована заробітна плата апарату управління цехом	500,00	619,00	788,00	566,00	606,00	489,00
6	Розрахунок бухгалтерії	Нараховані внески до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п.5)*	?	?	?	?	?	?
7	Розрахунок бухгалтерії	Нараховано (знос) амортизацію будівель та обладнання цеху	249,65	309,30	393,50	282,00	302,00	244,00
8	Акт виконаних робіт	Відображено заборгованість перед фірмою "Майстер" за налагодження обладнання цеху	140,00	160,00	220,60	146,00	169,00	137,00
9	Розрахунок бухгалтерії	Розподілено та списано загальновиробничі витрати на собівартість (див. табл.3.4)* - печиво "Горіхове" - печиво "Слойка" - печиво "Буратіно" Разом	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?
10	Накладна-вимога на відпуск матеріалів	Оприбутковане від виробництва на склад печиво (див. табл. 3.5) за нормативною вартістю: - печиво "Горіхове" 10,00 грн. за 1 кг - печиво "Слойка" 11, 00 грн. за 1 кг - печиво "Буратіно" 5,00 грн. за 1 кг Разом	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?
11	Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	Повернуті на склад невикористані матеріали для виробництва: - печива "Слойка" - печиво "Буратіно" - печива "Горіхове"	25,00 ---- 15,00	20,00 32,00 ----	---- ---- 70,00	---- 35,00 ----	---- ---- ----	30,00 ---- ----

Закінчення табл. 3.3.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
12	Розрахунок бухгалтерії	Після визначення фактичної собівартості кожного виду печива (необхідно користуватися даними табл. 3.6) списати калькуляційні різниці: - печиво "Горіхове" - печиво "Слойка" - печиво "Буратіно" (для розрахунку необхідно користуватися макетом табл. 3.7)	?	?	?	?	?	?

\* На 1 січня 2004 року діють такі ставки:

- |  |         |
|--|---------|
| 1) внески до Пенсійного фонду  | - 32%   |
| 2) внески до Фонду страхування на випадок тимчасової втрати працездатності   | - 2,9%  |
| 3) внески до Фонду страхування на випадок безробіття   | - 1,9%  |
| 4) внески до Фонду страхування від нещасних випадків на виробництві<br>(умовно – підприємство 8 класу професійного ризику виробництва) | - 0,95% |

3.4. Необхідно записати господарські операції на рахунках синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису, при необхідності потрібно визначити нерозраховані суми.

3.5. Для розподілу загальновиробничих витрат, які накопичені по дебету рахунку 91 “Загальновиробничі витрати” між видами виробленої продукції необхідно користуватися макетом таблиці 3.4. Базою для розподілу на підприємстві відповідно до Наказу про облікову політику, затверджена сума нарахованої основної заробітної плати працівників.

Таблиця 3.4

**Відомість розподілу загальновиробничих витрат**

№ з/п	Вид продукції	Основна заробітна плата працівника	Коефіцієнт розподілу	Загальновиробничі витрати, грн.
1				
2				
3				
	Разом			

3.6. Необхідно визначити виробничу собівартість виробленої продукції взагалі та собівартість одиниці кожного виду продукції. Для цього необхідно використовувати додаткові дані наведені в таблиці 3.5, а для розрахунку собівартості макет таблиці 3.6.

Таблиця 3.5

**Додаткові дані для визначення фактичної собівартості виробленої продукції**

№ з/п	Показники	Варіанти					
		3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6
1	Вироблено продукції:						
	- печиво “Горіхове”, кг	512	630	810	576	623	501
	- печиво “Слойка”, кг	274	340	440	270	338	268
	- печиво “Буратіно”, кг	360	420	560	385	430	352
2	Зворотні матеріали не використані у виробництві:						
	- печива “Горіхове”, грн.	15,00	----	70,00	----	----	----
	- печива “Слойка”, грн.	25,00	20,00	----	----	----	30,00
	- печива “Буратіно”, грн.	----	32,00	----	35,00	----	----
3	Незавершене виробництво по 01.04 поточного року:						
	- печиву “Горіхове”, грн.	10,00	----	88,00	----	60,00	----
	- печиву “Слойка”, грн.	15,00	95,00	----	105,00	----	95,00
	- печиву “Буратіно”, грн.	----	38,00	----	54,00	30,00	----

Таблиця 3.6

**Калькуляція виробничої собівартості виготовленої продукції, грн.**

№ з/п	Показники	Печиво “Горіхове”		Печиво “Слойка”		Печиво “Буратіно”	
		Витрати разом	Витрати на одиницю	Витрати разом	Витрати на одиницю	Витрати разом	Витрати на одиницю
1	Незавершене виробництво на 01.03 поточного року			----			
2	Статті калькуляції: - сировина і матеріали - МШП - основна заробітна плата - відрахування на соціальні заходи - загальновиробничі витрати Разом витрат за період			----			
3	Зворотні матеріали не використані у виробництві *					----	
4	Незавершене виробництво на 01.04 поточного року					----	
5	Кількість виробленої продукції, кг						
6	Фактична собівартість продукції за звітний період**						

\* Вартість зворотних відходів не включають до собівартості виробленої продукції.

\*\* Для визначення фактичної собівартості необхідно користуватися формулою (3.1)

$$C_{ф} = N_{п} + В - З - Б - N_{к} \quad (3.1)$$

де  $C_{ф}$  - фактична собівартість продукції;

$N_{п}$ ,  $N_{к}$  - незавершене виробництво на початок і кінець року;

$В$  – витрати за звітний період;

$З$  – зворотні відходи;

$Б$  – витрати на брак.

3.7. Для відображення в обліку готової продукції за фактичною собівартістю необхідно розрахувати і списати калькуляційні різниці, тобто довести нормативну вартість оприбуткованої продукції до фактичної собівартості. Для зручності розрахунку необхідно використовувати макет таблиці 3.7.



**Розрахунок і списання калькуляційних різниць  
на продукцію фірми “Кондитер”**

№ з/п	Продукція	Валове виробництво кг	Нормативна собівартість, грн.		Фактична собівартість, грн.		Калькуляційна різниця, грн.		Кореспондуючі рахунки	
			1 кг	Всього	1 кг	Всього	1 кг	Всього	Дт	Кт
1	Печиво “Горіхове”									
2	Печиво “Слойка”									
3	Печиво “Буратіно”									
4	Разом	x	x		x		x		x	x

3.8. Підрахувати на рахунках суми оборотів по дебету і кредиту та визначити кінцеве сальдо. Використовуючи інформацію на синтетичних та аналітичних рахунках скласти оборотні відомості як за аналітичними так і за синтетичними рахунками.

3.9. Після визначення підсумків і перевірки оборотної відомості необхідно скласти бухгалтерський баланс, після чого узагальнити інформацію про наявність активів, капіталів і зобов'язань у Балансі (ф. №1). Для полегшення складання цієї форми звітності необхідно ознайомитися з основними положеннями П(С)БО 2 “Баланс”.

#### Задача 4

4.1 На підставі наведених умовних даних про залишки господарських активів та джерел їх формування (табл. 4.1) необхідно скласти початковий баланс підприємства “Стиль” станом на 1 березня поточного року.

Таблиця 4.1

#### Залишки господарських активів та джерел їх формування підприємства “Стиль” станом на 01.03 поточного року, грн.

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов’язання	Варіанти					
		4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6
1	Основні засоби	30615,00	42020,00	38320,00	51904,00	28920,00	48499,00
2	Амортизація (знос) основних засобів	9250,00	12695,00	12485,00	15680,00	4790,00	14652,00
3	Нематеріальні активи	4800,00	6590,00	4720,00	8135,00	5540,00	7606,00
4	Амортизація (знос) нематеріальних активів	452,00	620,00	645,00	765,00	520,00	715,00
5	Статутний капітал	40000,00	54900,00	53990,00	67815,00	46170,00	63366,00
6	Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	7100,00	9745,00	(2730,00)	12035,00	(8195,00)	(3150,00)
7	Доходи майбутніх періодів	-----	5100,00	4870,00	-----	5880,00	5886,00
8	Цільове фінансування	1200,00	1645,00	10300,00	2035,00	1385,00	1898,00
9	Виробничі запаси	19600,00	26900,00	26450,00	33230,00	22620,00	31048,00
10	Неоплачений капітал	3000,00	4117,00	10000,00	5090,00	3462,00	4751,00
11	Довгострокові кредити банків	30000,00	41175,00	38000,00	30860,00	34627,00	47524,00
12	Грошові кошти в касі	200,00	275,00	315,00	340,00	230,00	317,00
13	Незавершене виробництво:	1000,00	1370,00	120,00	1260,00	1154,00	1581,00
	в т.ч.:						
	пошив спідниць;	-----	550,00	120,00	700,00	-----	920,00
	пошив халатів;	600,00	820,00	-----	-----	330,00	-----
	пошив блуз	400,00	-----	-----	560,00	824,00	661,00
14	Заборгованість перед постачальниками за товари, роботи та послуги	11700,00	16060,00	13720,00	19835,00	13505,00	18536,00
15	Резерв сумнівних боргів	2600,00	3560,00	2980,00	-----	3001,00	4108,00
16	Грошові кошти на рахунках у банку	33679,00	46225,00	37500,00	5710,00	38870,00	53353,00
17	Заборгованість перед бюджетом	5400,00	2310,00	3755,00	9155,00	6232,00	2666,00
18	Заборгованість покупців за товари, роботи та послуги	13600,00	18665,00	17200,00	23055,00	15697,00	21543,00
19	Готова продукція:	4440,00	6090,00	3870,00	7525,00	4860,00	5140,00
	в т.ч.:						
	спідниці – 25 шт.	1140,00	1565,00	-----	1932,00	1100,00	2100,00
	халати – 13 шт.	930,00	1275,00	1110,00	1575,00	2200,00	1800,00

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов'язання	Варіанти					
		4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6
	блузи – 28 шт.	2370,00	3250,00	2760,00	4017,00	1560,00	1240,00
20	Витрати майбутніх періодів	2100,00	3665,00	1790,00	----	2424,00	4230,00
21	Заборгованість зі страхування	1332,00	2895,00	3720,00	2260,00	1537,00	3341,00
22	Малоцінні швидкозношувані предмети	----	8650,00	6810,00	4750,00	3219,00	----
23	Розрахунки з підзвітними особами	----	----	300,00	620,00	----	120,00
24	Заборгованість перед учасниками	6000,00	7565,00	10500,00	----	6925,00	8730,00
25	Векселі видані	5600,00	7165,00	2800,00	9495,00	6464,00	----
26	Заборгованість із заробітної плати	3600,00	5165,00	4360,00	6100,00	4155,00	5960,00
27	Поточні фінансові інвестиції	11200,00	6033,00	12000,00	34416,00	----	----

4.2. Використовуючи дані з балансу і враховуючи умови завдання необхідно відкрити синтетичні рахунки, а до рахунку 23 “Виробництво” – аналітичні:

231 - Пошив спідниць;

232 - Пошив халатів;

233 - Пошив блуз;

до рахунку 26 “Готова продукція” –

261 – Спідниці;

262 – Халати;

263 – Блузи;

також необхідно відкрити рахунок 91 “Загальновиробничі витрати”.

Аналітичні рахунки до рахунку 26 “Готова продукція” слід відкривати таким чином:

Дебет				261 “Печиво “Горіхове”				Кредит	
№ з/п	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.	№ з/п	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.		

4.3. На підставі даних реєстру господарських операцій підприємства “Стиль” за звітний період (табл. 4.3) необхідно скласти бухгалтерські проводки і записати їх до Журналу реєстрації господарських операцій (табл. 4.2).

## Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/п	Первинний документ	Зміст господарських операцій	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1		Нарахована амортизація на обладнання швейного цеху	91 “Загальновиробничі витрати”	13 “Знос (амортизація) необоротних активів”	1247,54
2		і т.д.			

Таблиця 4.3

## Реєстр господарських операцій за звітний місяць на підприємстві „Стиль”

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Варіанти					
			4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Розрахунок бухгалтерії	Нарахований (знос) амортизація на обладнання швейного цеху	1247,54	1712,20	1683,90	2115,41	1440,50	2100,00
2	Лімітно-забірна картка Акти розкрою	Списана і використана у виробництві тканина для пошиття:						
		- спідниць	3700,00	5078,00	4990,20	6276,00	4270,75	5361,00
		- халатів	5800,00	7960,00	7728,00	9839,10	6694,65	11200,00
		- блуз	6300,00	8646,00	8503,40	10687,30	7271,70	6979,00
		Разом	?	?	?	?	?	?
3	Накладна вимога	Списані і використані у виробництві гудзики для пошиття:						
		- халатів	31,50	43,25	30,90	53,45	36,35	50,00
		- блуз	13,50	18,50	18,20	22,90	15,60	21,30
		Разом	?	?	?	?	?	?
4	Накладна Рахунок-фактура	Оприбутковано на склад від постачальника тканину	3375,00	4632,15	4553,70	5725,30	3895,60	5346,30
5	Наряди на відрядну роботу	Нараховано заробітну плату робітникам основного виробництва:						
		- за пошиття спідниць	1500,00	2058,70	2024,80	2544,60	1731,35	2375,00
		- за пошиття халатів	1700,00	2333,20	2295,00	2883,80	1962,20	2692,50
		- за пошиття блуз	2000,00	2744,90	2699,70	3392,00	2308,50	3167,15
		Разом	?	?	?	?	?	?
6	Табель обліку робочого часу	Нараховано заробітну плату апарату управління цехом	520,00	715,00	700,00	618,00	600,20	825,25



Закінчення табл. 4.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
12	Накладна	Повернуто на склад зворотні відходи від пошиття: - спідниць, грн. - халатів, грн. - блуз, грн. Разом	20,00 35,00 48,00	27,50 ---- 65,80	---- ---- 32,00	---- 136,00 ----	23,00 40,00 55,00	---- 75,00 62,00
13	Розрахунок бухгалтерії	Визначена фактична собівартість готової продукції (див. табл. 4.6) - спідниць - халатів - блуз Разом	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?
14	Розрахунок бухгалтерії	Після визначення фактичної собівартості кожного виду продукції списати калькуляційні різниці (табл. 4.7) на вартість: - спідниць - халатів - блуз Разом	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?	? ? ? ?

\* На 1 січня 2004 року діють такі ставки:

- |  |         |
|--|---------|
| 1) внески до Пенсійного фонду  | - 32%   |
| 2) внески до Фонду страхування на випадок тимчасової втрати працездатності   | - 2,9%  |
| 3) внески до Фонду страхування на випадок безробіття   | - 1,9%  |
| 4) внески до Фонду страхування від нещасних випадків на виробництві (умовно – підприємство 10 класу професійного ризику виробництва) | - 0,98% |

4.4. Необхідно записати господарські операції на рахунках синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису, при необхідності потрібно визначити нерозраховані суми.

4.5. Для розподілу загальновиробничих витрат, які накопичені по дебету рахунку 91 “Загальновиробничі витрати” між видами виробленої продукції необхідно користуватися макетом таблиці 4.4. Базою для розподілу на підприємстві відповідно до Наказу про облікову політику, затверджена сума нарахованої основної заробітної плати працівників.

Таблиця 4.4

**Відомість розподілу загальновиробничих витрат**

№ з/п	Вид продукції	Основна заробітна плата працівників, грн.	Коефіцієнт розподілу	Загальновиробничі витрати, грн.
1				
2				
3				
	Разом			

4.6. Необхідно визначити виробничу собівартість виробленої продукції взагалі та собівартість одиниці кожного виду продукції. Для цього необхідно використовувати додаткові дані наведені в таблиці 4.5, а для розрахунку користуватися макет таблиці 4.6.

Таблиця 4.5

**Додаткові дані для визначення фактичної собівартості виробленої продукції**

№ з/п	Показники	Варіанти					
		4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6
1	Вироблено продукції:						
	- спідниці, шт	120	165	169	203	142	190
	- халати, шт	150	205	201	254	168	236
	- блузи, шт	130	175	130	220	154	201
2	Зворотні відходи при пошитті:						
	- спідниць, грн.	20,00	27,50	----	----	23,00	----
	- халатів, грн.	35,00	----	----	136,00	40,00	75,00
	- блуз, грн.	48,00	65,80	32,00	----	55,00	62,00
3	Незавершене виробництво на 01.05 поточного року:						
	- спідниць, грн.	----	100,00	----	210,00	300,00	----
	- халатів, грн.	300,00	50,00	110,00	----	400,00	----
	- блуз, грн.	150,00	130,00	----	190,00	----	630,00

Таблиця 4.6



**Калькуляція виробничої собівартості виготовленої продукції, грн.**

№ з/п	Показники	Спідниці		Халати		Блузи	
		Витрати разом	На одиницю	Витрати разом	На одиницю	Витрати разом	На одиницю
1	Незавершене виробництво на 01.04 поточного року	----					
2	Статті калькуляції: - сировина і матеріали - основна заробітна плата - відрахування на соціальні заходи - загальновиробничі витрати Разом витрат						
3	Зворотні відходи виробництва*						
4	Незавершене виробництво на 01.05 поточного року	----					
5	Кількість пошитих виробів						
6	Фактична собівартість продукції за звітний період**						

\* Вартість зворотних відходів не включають до собівартості виробленої продукції.

\*\* Для визначення фактичної собівартості необхідно користуватися формулою (4.1)

$$C_{ф} = N_{п} + В - З - Б - N_{к} \quad (4.1)$$

де  $C_{ф}$  - фактична собівартість продукції;

$N_{п}$ ,  $N_{к}$  - незавершене виробництво на початок і кінець року;

$В$  – витрати за звітний період;

$З$  – зворотні відходи;

$Б$  – витрати на брак.

4.7. Для відображення в обліку готової продукції за фактичною собівартістю необхідно розрахувати і списати калькуляційні різниці, тобто довести нормативну вартість оприбуткованої продукції до фактичної собівартості. Для зручності розрахунку необхідно використовувати макет таблиці 4.7.

Таблиця 4.7

**Розрахунок і списання калькуляційних різниць  
на продукцію фірми “Стиль”**

№ з/п	Продукція	Валове виробництво шт	Нормативна собівартість, грн.		Фактична собівартість, грн.		Калькуляційна різниця, грн.		Кореспондуючі рахунки	
			одиниці	всього	одиниці	всього	одиниці	всього	Дт	Кт
1		120	50,00	6000,00	53,76	6451,70	0,76	451,70	261	231
2		150	60,00	9000,00	61,98	9296,76	1,98	296,76	262	232
3		130	80,00	10400,00	78,21	10167,10	1,79	232,90	263	233
4	Разом	х	х		х		х		х	х

4.8 Необхідно скласти оборотні відомості за аналітичними та синтетичними рахунками і заключний баланс підприємства станом на 01.05 цього року.

## Задача 5

5.1. На підставі наведених умовних даних про залишки господарських активів та джерел їх формування (табл. 5.1) необхідно скласти баланс підприємства “Ласунчик” станом на 1.02 поточного року.

Баланс підприємства необхідно скласти за формою наведеною у таблиці 5.2.

Таблиця 5.2

### Баланс підприємства “Ласунчик” станом на 1.02 поточного року

Актив			Пасив		
№ з/п	Статті балансу	Сума, грн.	№ з/п	Статті балансу	Сума, грн.
1	Нематеріальні активи	6300,00	1	Доходи майбутніх періодів	6500,00
	і т.д.			і т.д.	
	Баланс			Баланс	

5.2. На підставі даних про залишки активів, капіталів та зобов’язань відкрити синтетичні рахунки бухгалтерського обліку, для цього необхідно накреслити схематичні зображення рахунків, записати їх назву і початкове сальдо за схемою:

Дт 12 “Нематеріальні активи”    Кт Кт <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> С – до п. 6300,00	Дт 69 “Доходи майбутніх періодів” Кт <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> С – до п. 6500,00
--	---

Для відображення в обліку господарських операцій, які характеризують процес реалізації необхідно відкрити до синтетичних рахунків:

- 70 “Дохід від реалізації”
- 90 “Собівартість реалізації”
- 79 “Фінансові результати”

аналітичні рахунки

Дт 7011 “Дохід від реалізації цукерок “Червоний мак””    Кт <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/>	Дт 7012 “Дохід від реалізації цукерок “Сонячні””    Кт <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/>
Д 7013 “Дохід від реалізації цукерок “Світлячок””    Кт <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/>	

і так далі. Необхідно також додатково відкрити рахунок 93 “Витрати на збут”.

5.3. На підставі реєстру господарських операцій підприємства “Ласунчик” за звітний період (табл. 5.4) необхідно скласти бухгалтерські проводки і записати їх до Журналу реєстрації господарських операцій (табл. 5.3).

Таблиця 5.3

### Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/п	Первинний документ	Зміст господарських операцій	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1		Відпущені зі складу і списані матеріали для упакування продукції призначеної для продажу	93 “Витрати на збут”	201 “Сировина і матеріали”	270,00
2		і т.д.			

5.4 Записати господарські операції на відкритих рахунках синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису. При необхідності визначити нерозраховані суми.

Таблиця 5.1

## Залишки активів, капіталів та зобов'язань підприємства “Ласунчик” станом на 01.02 поточного року, грн.

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов'язання	Варіанти										
		5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6					
1	2	3	4	5	6	7	8					
1	Нематеріальні активи	6300,00	5655,00	4124,00	8032,00	6412,00	7829,00					
2	Виробничі запаси	768623,00	251955,00	183783,00	79994,00	63867,00	348830,00					
3	Доходи майбутніх періодів	6500,00	----	----	8287,00	6616,00	----					
4	Незавершене виробництво	13700,00	12500,00	13635,00	13280,00	12580,00	12800,00					
5	Основні засоби	519500,00	466329,00	340154,00	62362,00	49789,00	645632,00					
6	Заборгованість перед постачальниками	392300,00	352178,00	226900,00	500183,00	99346,00	387548,00					
7	Статутний капітал	140000,00	425600,00	425000,00	178500,00	142514,00	489000,00					
8	Векселі одержані	87600,00	78635,00	57358,00	11690,00	9333,00	108870,00					
9	Амортизація (знос) основних засобів	190700,00	171181,00	124865,00	24314,00	19412,00	237000,00					
10	Амортизація (знос) нематеріальних активів	2400,00	2155,00	1571,00	3060,00	2443,00	2983,00					
11	Грошові кошти на рахунках у банках	302700,00	71720,00	52315,00	286646,00	227158,00	99296,00					
12	Короткострокові кредити банків	3900,00	73500,00	53613,00	4972,00	3970,00	101760,00					
13	Готова продукція: в т.ч.:	45560,00	40895,00	29830,00	58089,00	46378,00	56619,00					
	цукерки “Червоний мак”, 1070 кг							18240,00	13305,00	25908,00	20685,00	25253,00
	цукерки “Сонячні”, 990 кг							10960,00	7994,00	15567,00	12428,00	15174,00
	цукерки “Світлячок”, 1860 кг							11695,00	8531,00	16614,00	13265,00	16192,00
14	Поточні фінансові інвестиції	10800,00	----	80065,00	13770,00	10993,00	27741,00					
15	Заборгованість зі страхування	6000,00	8385,00	6116,00	7650,00	6107,00	11609,00					
16	Довгострокова дебіторська заборгованість	30900,00	7735,00	5642,00	39397,00	31454,00	10709,00					
17	Грошові кошти в касі	250,00	225,00	170,00	318,00	250,00	311,00					
18	Витрати майбутніх періодів	4570,00	4100,00	2990,00	----	8200,00	5676,00					
19	Векселі видані	----	6431,00	4690,00	5826,00	4651,00	----					

*Закінчення табл. 5.1*

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
20	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	1303973,00	(170511,00)	(124375,00)	166256,00	132738,00	(3689,00)
21	Заборгованість покупців за товари	406690,00	65065,00	47460,00	518530,00	113994,00	90082,00
22	Заборгованість перед бюджетом	57900,00	51975,00	37912,00	73822,00	58939,00	71959,00
23	Неоплачений капітал	18000,00	16155,00	11784,00	22950,00	10123,00	22366,00
24	Резерв сумнівних боргів	16200,00	14540,00	10605,00	20655,00	16490,00	20130,00
25	Заборгованість із заробітної плати	11200,00	10055,00	7335,00	14280,00	11400,00	13920,00
26	Цільове фінансування	20000,00	17950,00	13093,00	25500,00	20360,00	24850,00
27	Довгострокові кредити банків	52000,00	46680,00	34050,00	66300,00	52935,00	64628,00
28	Забезпечення виплат персоналу	12120,00	10880,00	7935,00	15453,00	12337,00	15063,00

## Реєстр господарських операцій за звітний місяць на підприємстві „Ласунчик”

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Варіанти					
			5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
1	2		4	5	6	7	8	9
1	Накладна-вимога на відпуск матеріалів	Відпущені зі складу і списані матеріали для упакування продукції призначеної для продажу	270,00	243,00	310,00	120,00	90,00	75,0
2	Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	Надійшла з виробництва та оприбуткована на склад готова продукція за нормативною вартістю (табл.5.5): - цукерки “Червоний мак”, 400 кг - цукерки “Сонячні”, 350 кг - цукерки “Світлячок”, 200 кг Разом						
3	Книга складського обліку Довідка бухгалтерії	Списана на реалізацію готова продукція покупцям за нормативною вартістю (табл.5.5): - цукерки “Червоний мак” - цукерки “Сонячні” - цукерки “Світлячок” Разом						
4	Рахунок-фактура Видаткова накладна	Нарахована дебіторська заборгованість покупцям за реалізовану продукцію за цінами зазначеними у договорі (табл.5.5): - цукерки “Червоний мак” - цукерки “Сонячні” - цукерки “Світлячок” Разом						

Продовження табл.5.4

5	Податкова накладна	Нараховано ПДВ на відпускну вартість продукції - цукерки “Червоний мак” - цукерки “Сонячні” - цукерки “Світлячок” Разом							
6	Акт виконаних робіт	Нарахована заборгованість перед рекламним агентством “Лада” за проведені рекламні заходи, пов’язані з реалізацією виробленої продукції (підприємство “Лада” не є платником ПДВ)	175,00	157.00	190.00	150.00	120.00	100.00	
7	Наряд на відрядну роботу	Нараховано заробітну плату за навантаження готової продукції	60,00	54.50	50.00	35.00	20.00	48.00	
8	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована амортизація на приміщення та обладнання магазину	----	1810.00	1100.00	580.00	420.00	310.00	
9	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована сума внесків до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п.7)*	?						
10	Виписка банку	Перерахована покупцями на поточний рахунок підприємства сума дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію - цукерки “Червоний мак” - цукерки “Сонячні” Разом	12600,00 5400,00	11310.00 4847.00	15820.00 7630.00	16065.00 6885.00	13584.00 4350.00	8400.00 6080.00	
11	Прибутковий касовий ордер	Надійшли готівкові кошти в касу підприємства від покупців за реалізовані їм цукерки “Світлячок”	2240,00	2010.00	3200.00	2856.00	2430.00	2075.00	
12	Розрахунок бухгалтерії	Коригується нормативна вартість реалізованої продукції до рівня фактичної собівартості (табл. 5.6) - цукерки “Червоний мак” - цукерки “Сонячні” - цукерки “Світлячок” Разом							



Продовження таблиці 5.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
13	Розрахунок бухгалтерії	Визначити фактичні витрати на збут і списати їх на фінансовий результат	?	?	?	?	?	?
14	Розрахунок бухгалтерії	Визначити і списати фактичну собівартість реалізованої продукції на фінансовий результат - цукерки “Червоний мак” - цукерки “Сонячні” - цукерки “Світлячок” Разом	?					
15	Розрахунок бухгалтерії	Списати дохід від реалізації готової продукції на фінансовий результат - цукерки “Червоний мак” - цукерки “Сонячні” - цукерки “Світлячок” Разом	?					
16	Розрахунок бухгалтерії	Визначити фінансовий результат від реалізації кожного виду продукції (табл. 5.7) - цукерок “Червоний мак” - цукерок “Сонячні” - цукерок “Світлячок” Разом	?					
17	Товарно-транспортна накладна Акт виконаних робіт	Відображена заборгованість перед транспортною організацією на перевезення готової продукції	----	210.00	190.00	150.00	120.00	140.00
18	Розрахунок бухгалтерії	Нараховано податок на прибуток за діючими ставками у поточному році **	?	?	?	?	?	?

Закінчення таблиці 5.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
19	Розрахунок бухгалтерії	Списано на фінансовий результат нарахований податок на прибуток	?					
20	Розрахунок бухгалтерії	Відображено нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	?					
21	Виписка банку	Перераховано до бюджету суму податку на прибуток	?					
22	Платіжне доручення	Сплачено заборгованість рекламній фірмі “Лада” з поточного рахунку.	175,00	157.00	190.00	150.00	120.00	100.00

\* На 1 січня 2004 року діють такі ставки:

- |  |         |
|--|---------|
| 1) внески до Пенсійного фонду  | - 32%   |
| 2) внески до Фонду страхування на випадок тимчасової втрати працездатності | - 2,9%  |
| 3) внески до Фонду страхування на випадок безробіття                       | - 1,9%  |
| 4) внески до Фонду страхування від нещасних випадків на виробництві        |         |
| (умовно – підприємство 21 класу професійного ризику виробництва)           | - 1,28% |

\*\* Ставка податку на прибуток у 2004 році складає 25% від отриманого прибутку.

Для визначення суми прибутку, з якого нараховують податок необхідно визначити сальдо на рахунку 79 “Фінансові результати”, нарахувати податок на прибуток і закрити рахунок, списати фінансовий результат на прибуток або збитки.

## Додаткові дані для вирішення завдання

№ з/п	Показники	Варіанти					
		5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6
1	Нормативна вартість продукції грн. за 1 кг						
	- цукерки “Червоний мак”	19,00	17,00	<b>16.00</b>	<b>21.00</b>	<b>18.00</b>	<b>18.00</b>
	- цукерки “Сонячні”	12,00	<b>10.70</b>	<b>10.50</b>	<b>9.80</b>	<b>11.00</b>	<b>11.00</b>
	- цукерки “Світлячок”	7,00	<b>6.30</b>	<b>9.00</b>	<b>6.90</b>	<b>7.00</b>	<b>6.70</b>
2	Продажна ціна продукції грн. за 1 кг						
	- цукерки “Червоний мак”	25,00	<b>22.50</b>	<b>23.70</b>	<b>27.20</b>	<b>28.30</b>	<b>28.00</b>
	- цукерки “Сонячні”	18,00	<b>16.30</b>	<b>17.20</b>	<b>13.30</b>	<b>15.00</b>	<b>16.00</b>
	- цукерки “Світлячок”	7,80	<b>7.00</b>	<b>10.20</b>	<b>9.20</b>	<b>8.10</b>	<b>8.30</b>
3	Кількість реалізованої продукції, кг						
	- цукерки “Червоний мак”	500	<b>445</b>	<b>490</b>	<b>500</b>	<b>480</b>	<b>300</b>
	- цукерки “Сонячні”	300	<b>270</b>	<b>320</b>	<b>310</b>	<b>290</b>	<b>380</b>
	- цукерки “Світлячок”	320	<b>287</b>	<b>310</b>	<b>290</b>	<b>300</b>	<b>250</b>
4	Фактична собівартість продукції, грн. за 1 кг						
	- цукерки “Червоний мак”	20,15	<b>18.10</b>	<b>21.00</b>	<b>20.30</b>	<b>18.00</b>	<b>19.00</b>
	- цукерки “Сонячні”	11,50	<b>10.30</b>	<b>10.10</b>	<b>10.20</b>	<b>11.30</b>	<b>10.80</b>
	- цукерки “Світлячок”	7,50	<b>6.70</b>	<b>8.00</b>	<b>7.80</b>	<b>6.90</b>	<b>7.10</b>
5	Незавершене виробництво на 01.02						
	- виробництво цукерок “Червоний мак”	8100,00	7300,00	8400,00	8120,00	7200,00	7600,00
	- виробництво цукерок “Сонячні”	4050,00	3700,00	3535,00	3600,00	4000,00	3780,00
	- виробництво цукерок “Світлячок”	1550,00	1500,00	1700,00	1560,00	1380,00	1420,00

Таблиця 5.6

## Розрахунок списання калькуляційних різниць на реалізовану продукцію

№ з/п	Види продукції	Кількість реалізованої продукції, кг	Нормативна вартість 1 кг продукції, грн.	Фактична собівартість 1 кг продукції, грн.	Калькуляційна різниця, яка віднесена на реалізовану продукцію, грн.	
					На 1 кг	На весь обсяг

Таблиця 5.7

### Відомість визначення фінансового результату від реалізації

№ з/п	Показники	Цукерки “Червоний мак”	Цукерки “Сонячні”	Цукерки “Світлячок”	Разом	Кореспондуючі рахунки	
						Дт	Кт
1	Фактична собівартість, грн.						
2	Дохід від реалізації, грн.						
3	Прибуток (збиток), грн.						
4	Витрати на збут, грн.	х	х	х			
5	Податок на прибуток, грн.	х	х	х			
6	Фінансовий результат, грн.	х	х	х			

5.5. Необхідно підрахувати на рахунках суми оборотів по дебету і кредиту та визначити кінцеве сальдо. На підставі цих даних необхідно скласти оборотну відомість за формою наведеною у таблиці 5.8.

Таблиця 5.8

#### Оборотна відомість по синтетичним рахункам

№ з/п	Код і назва рахунка	Сальдо початкове		Обороти за місяць		Сальдо кінцеве	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1							
	і т.д.						

5.6. Після визначення підсумків і перевірки оборотної відомості необхідно скласти бухгалтерський баланс, після чого узагальнити інформацію про наявність активів, капіталів, зобов'язань у Балансі (ф.№1).

Для полегшення складання цієї форми звітності необхідно ознайомитися з основними положеннями П(с)БО 2 “Баланс”.

### Задача 6

6.1. На підставі наведених умовних даних про залишки господарських активів та джерел їх формування (табл. 6.1) необхідно скласти баланс підприємства “Престиж” станом на 1.03 поточного року.

Таблиця 6.1

#### Залишки активів, капіталів та зобов’язань підприємства “Престиж” станом на 01.03 поточного року, грн.

№ з/п	Господарські активи, капітали і зобов’язання	Варіанти					
		6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Основні засоби	94100,00	87900,00	207355,00	163495,00	125220,00	145466,00
2	Довгострокові кредити банків	25000,00	33980,00	---	28400,00	21750,00	25335,00
3	Нематеріальні активи	----	20500,00	9245,00	7735,00	5920,00	6900,00
4	Цільове фінансування	----	3250,00	7666,00	6415,00	-	5722,00
5	Виробничі запаси	33480,00	25000,00	78980,00	66085,00	50615,00	58955,00
6	Доходи майбутніх періодів	5000,00	6796,00	6905,00	--	3830,00	--
7	Заборгованість із заробітної плати	2620,00	3561,00	6180,00	5170,00	3960,00	4612,00
8	Резерв сумнівних боргів	11600,00	15766,00	27365,00	2895,00	2220,00	2580,00
9	Готова продукція: в т.ч.:	2160,00	2935,00	5095,00	4260,00	3262,00	3800,00
	- стільці, 10 шт	630,00					
	- столи, 15 шт	1530,00					
10	Незавершене виробництво	7200,00	8370,00	5745,00	4918,00	4560,00	4750,00
11	Неоплачений капітал	15000,00	20388,00	35385,00	39605,00	45350,00	26410,00
12	Заборгованість перед бюджетом	2280,00	3098,00	5378,00	4500,00	3450,00	4015,00
13	Заборгованість перед постачальниками	76116,00	30206,00	71255,00	59620,00	35269,00	53187,00
14	Заборгованість покупців за товари, роботи та послуги	33300,00	45260,00	78555,00	65725,00	50338,00	58633,00
15	Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	(66800,00)	13700,00	32315,00	(6129,00)	18359,00	(5470,00)
16	Короткострокові векселі отримані	5000,00	6796,00	11795,00	9868,00	7557,00	8800,00
17	Грошові кошти в касі	----	200,00	470,00	395,00	--	500,00
18	Амортизація (знос) нематеріальних активів	----	1120,00	2343,00	1960,00	1501,00	1750,00
19	Амортизація (знос) основних засобів	52800,00	71765,00	79108,00	66190,00	50694,00	59050,00
20	Статутний капітал	102400,00	139180,00	328325,00	274700,00	210400,00	245000,00

Закінчення табл. 6.1

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

21	Грошові кошти на рахунках у банку	6500,00	15680.00	15333.00	12830.00	19830.00	11445.00
22	Короткострокові кредити банків	----	30000	---	--	10000.00	--
23	Поточні фінансові інвестиції	10000,00	13590.00	23590.00	19735.00	--	17605.00
24	Заборгованість зі страхування	1100,00	1495.00	2595.00	2170.00	1622.00	1935.00
25	Довгострокова дебіторська заборгованість	19706,00	26780.00	46486.00	38895.00	29790.00	34690.00
26	Короткострокові векселі видані	75300,00	2347.00	5536.00	4630.00	--	4130.00
27	Забезпечення виплати персоналу	3000,00	4080.00	7077.00	5920.00	4535.00	5280.00
28	Резервний капітал	----	--	4890.00	4090.00	3132.00	3648.00
29	Товари	63870,00	86810.00	50669.00	36789.00	28170.00	32820.00
30	Заборгованість підзвітних осіб	100,00	135.00	235.00	196.00	150.00	--

Баланс підприємства необхідно скласти за формою наведеною у таблиці 6.2.

Таблиця 6.2

**Баланс підприємства “Престиж” станом на 1.03 поточного року**

Актив			Пасив		
№ з/п	Статті балансу	Сума, грн.	№ з/п	Статті балансу	Сума, грн.
1	Основні засоби	94100,00	1	Довгострокові кредити банків	25000,00
	і т.д.			і т.д.	
	Баланс			Баланс	

6.2. На підставі даних про залишки активів, капіталів та зобов’язань відкрити синтетичні рахунки бухгалтерського обліку, для цього необхідно накреслити схематичні зображення рахунків, записати їх назву і початкове сальдо за схемою:

Дт	10 “Основні засоби”	Кт	Дт	“Довгострокові позики”
Кт			Кт	
С – до п. 94100,00			С – до п. 25000,00	

Для відображення в обліку господарських операцій, які характеризують процес реалізації необхідно відкрити до синтетичних рахунків:

- 70 “Дохід від реалізації”
- 90 “Собівартість реалізації”
- 79 “Фінансові результати”

аналітичні рахунки:

Дт	7011 “Дохід від реалізації стільців”	Кт	Дт	7012 “Дохід від реалізації столів”	Кт
----	--------------------------------------	----	----	------------------------------------	----

і так далі. Необхідно також додатково відкрити рахунок 93 “Витрати на збут”.

6.3. На підставі реєстру господарських операцій підприємства “Престиж” за звітний період (табл. 6.4) необхідно скласти бухгалтерські проводки і записати їх до Журналу реєстрації господарських операцій (табл. 6.3).

Таблиця 6.3

**Журнал реєстрації господарських операцій**

№ з/п	Первинний документ	Зміст господарських операцій	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1		Нарахована заробітна плата працівникам відділу збуту	93 “Витрати на збут”	66 “Розрахунки з оплати праці”	630,00
2		і т.д.			

6.4. Записати господарські операції на відкритих рахунках синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису. При необхідності визначити нерозраховані суми.

Таблиця 6.4

## Реєстр господарських операцій за звітний місяць на підприємстві „Престиж”

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Варіанти					
			6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Табель обліку робочого часу	Нарахована заробітна плата працівникам відділу збуту	630,00	556.00	715.00	500.00	680.00	420.00
2	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована сума внесків до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п.1)*	?					
3	Накладна-вимога на відпуск матеріалів	Списані зі складу пакувальні матеріали для реалізованої продукції	95,00	15.00	104.00	82.00	75.00	97.00
4	Звіт про використання грошових коштів	Списані витрати на відрядження працівника відділу збуту	54,00	43.20	36.00	82.00	150.00	--
5	Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів	Надійшли з виробництва та здані на склад за нормативною вартістю (табл. 6.5) - стільці, 30 шт - столи, 45 шт Разом	?	?	?			
6	Картка складського обліку	Списана на реалізацію вироблена продукція покупцям за нормативною вартістю (табл. 6.5) - стільці - столи Разом	?	?	?			
7	Наряд на відрядну роботу	Нарахована заробітну плату за навантаження готової продукції	32,00	38.00	28.00	41.00	50.00	38.00



Продовження таблиці 6.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
8	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована сума внесків до фондів соціального страхування за діючими ставками у поточному році (див. п.7)*	?					
9	Розрахунок бухгалтерії	Нарахована амортизація на будівлю і обладнання складу готової продукції						
10	Рахунок-фактура Видаткова накладна	Нарахована дебіторська заборгованість покупцям за реалізовану продукцію за договірними цінами (табл. 6.5) - стільці - столи Разом	? ? ?					
11	Податкова накладна	Нараховано податок на додану вартість на відпускну вартість продукції: - стільців - столів Разом	? ? ?					
12	Акт приймання-передачі векселя	Отримано від покупців вексель за відвантажені їм стільці	?					
13	Розрахунок бухгалтерії	Коригується нормативна вартість реалізованої продукції до рівня фактичної собівартості (табл. 6.6) - стільців - столів Разом	? ? ?					
14	Виписка банку	Надійшли від покупців кошти на рахунок підприємства за придбані столи	?					
15	Розрахунок бухгалтерії	Визначити фактичні витрати на збут і списати їх на фінансові результати.	?					

Закінчення таблиці 6.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
16	Розрахунок бухгалтерії	Визначити і списати фактичну собівартість реалізованої продукції на фінансовий результат: - стільців - столів Разом						
17	Виписка банку	Погашено одержаний вексель і зарахована на поточний рахунок підприємства виручка	?					
18	Розрахунок бухгалтерії	Списати дохід від реалізації готової продукції на фінансовий результат: - стільців - столів Разом	? ? ?					
19	Розрахунок бухгалтерії	Визначити фінансовий результат від реалізації кожного виду продукції (табл. 6.7) - стільців - столів Разом	? ? ?					
20	Розрахунок бухгалтерії	Нараховано податок на прибуток **	?					
21	Розрахунок бухгалтерії	Списано на фінансовий результат нарахований податок на прибуток	?					
22	Розрахунок бухгалтерії	Відображено нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	?					
23	Виписка банку Платіжне доручення	Сплачено з поточного рахунку до бюджету суму нарахованого податку на прибуток	?					

\* На 1 січня 2004 року діють такі ставки:

- |  |        |
|--|--------|
| 1) внески до Пенсійного фонду  | - 32%  |
| 2) внески до Фонду страхування на випадок тимчасової втрати працездатності | - 2,9% |
| 3) внески до Фонду страхування на випадок безробіття                       | - 1,9% |

4) внески до Фонду страхування від нещасних випадків на виробництві  
(умовно – підприємство 44 класу професійного ризику виробництва) - 2,2%

\*\* Ставка податку на прибуток у 2004 році складає 25% від отриманого прибутку.

Для визначення суми прибутку, з якого нараховують податок необхідно визначити сальдо на рахунку 79 “Фінансові результати”, нарахувати податок на прибуток і закрити рахунок, списати фінансовий результат на прибуток або збитки.

## Додаткові дані для вирішення завдання

№ з/п	Показники	Варіанти					
		6.1	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6
1	Кількість реалізованої продукції, шт.:						
	- стільці	15	20	32	35	21	12
	- столи	30	41	45	52	38	35
2	Нормативна вартість продукції, грн. за 1 шт.:						
	- стільців	50,00	68,00	60,00	50,00	45,00	40,00
	- столів	80,00	109,0	85,00	75,00	72,00	80,00
3	Фактична собівартість продукції, грн. за 1 шт.:						
	- стільців	62,00	84,00	58,00	58,00	47,00	45,00
	- столів	96,00	130,0	89,00	73,00	70,0	75,00
4	Ціна реалізації продукції, грн. за 1 шт.:						
	- стільців	72,00	97,50	75,00	68,00	90,00	54,00
	- столів	126,0	170,0	105,0	140,0	145,0	148,0
5	Незавершене виробництво на 01.03	2880,0	2520,00	1740,00	1800,00	1410,00	1350,00
	- виробництво стільців	4320,00	5850,00	4005,00	3118,00	3150,00	3400,00
	- виробництво столів	7200,00	8370,00	5745,00	4918,00	4560,00	4750,00

Таблиця 6.6

## Розрахунок списання калькуляційних різниць на реалізовану продукцію

№ з/п	Види продукції	Кількість реалізованої продукції, шт.	Нормативна вартість 1 шт. виробу, грн.	Фактична собівартість 1 шт. виробу, грн.	Калькуляційна різниця, яка віднесена на реалізовану продукцію, грн.	
					На одиницю	На весь обсяг
1	Стільці					
2	Столи					

Таблиця 6.7

## Відомість визначення фінансового результату від реалізації

№ з/п	Показники	Стільці	Столи	Разом	Кореспондуючі рахунки	
					Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7

1	Фактична собівартість виробленої продукції, грн.					
---	--	--	--	--	--	--

**Закінчення таблиці 6.7**

1	2	3	4	5	6	7
2	Дохід від реалізації, грн.					
3	Прибуток (збиток), грн.					
4	Витрати на збут, грн.	x	x			
5	Податок на прибуток, грн.	x	x	----		
6	Фінансовий результат, грн.	x	x			

6.5. Необхідно підрахувати на рахунках суми оборотів по дебету і кредиту та визначити кінцеве сальдо. На підставі цих даних необхідно скласти оборотну відомість за формою наведеною у таблиці 6.8.

Таблиця 6.8

**Оборотна відомість по синтетичним рахункам**

№ з/п	Код і назва рахунка	Сальдо початкове		Обороти за місяць		Сальдо кінцеве	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	Основні засоби	519500,00	----	----	----	519500,00	
	і т.д.						

6.6. Після визначення підсумків і перевірки оборотної відомості необхідно скласти бухгалтерський баланс, після чого узагальнити інформацію про наявність активів, капіталів, зобов'язань у Балансі (ф.№1).

Для полегшення складання цієї форми звітності необхідно ознайомитися з основними положеннями П(с)БО 2 "Баланс".