

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

**Задания и методические рекомендации
к курсовой работе по учебной дисциплине
"ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ"
для студентов направления подготовки
6.030509 "Учет и аудит"
дневной формы обучения**

Харьков. Изд. ХНЭУ, 2013

Утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета.
Протокол № 6 от 18.12.2012 г.

Составители: Тютюнник П. С.
Маляревский Ю. Д.

3-13 Задания и методические рекомендации к курсовой работе по учебной дисциплине "Финансовый учет" для студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" дневной формы обучения / сост. П. С. Тютюнник, Ю. Д. Маляревский. – Х. : Изд. ХНЭУ, 2013. – 84 с. (Русск. яз.)

Представлены задания для выполнения курсовой работы по данной учебной дисциплине, формы учетных регистров и финансовой отчетности, которые необходимо заполнить в практической части работы. Выполнение курсовой работы позволит студентам закрепить на практике лекционный материал учебной дисциплины.

Рекомендовано для студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" дневной формы обучения.

Введение

Бухгалтерский учет выполняет важную роль в информационном обеспечении деятельности предприятия в конкурентных условиях рыночной экономики. Его используют все предприятия независимо от формы собственности, отрасли производства. Бухгалтерский учет обеспечивает контроль за активами предприятия, его капиталом и обязательствами.

Интеграция Украины в мировую экономическую систему, развитие рыночных отношений стали основой для широкого использования информации бухгалтерского учета с целью повышения эффективности деятельности субъектов хозяйствования. В этих условиях для обоснования своих решений как отечественные, так и иностранные пользователи информации требуют достоверной информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия, а также о результатах его деятельности. Такую информацию внешние пользователи могут получить только в системе финансового учета и отчетности. Финансовый учет охватывает активы предприятия, его расходы, состояние дебиторской задолженности. Учебная дисциплина "Финансовый учет" относится к циклу профессиональной подготовки.

При подготовке бакалавра по отрасли знаний 0305 – "Экономика и предпринимательство" по направлению подготовки 6.030509 "Учет и аудит" дисциплина "Финансовый учет" является нормативной профессионального цикла подготовки. В соответствии с учебным планом по данной дисциплине предусмотрена курсовая работа как завершающий этап ее изучения. Ее цель – закрепление теоретических знаний, углубление практических навыков ведения самостоятельной работы и умение использовать их в решении конкретных производственных задач, связанных с учебно-аналитической работой на предприятии.

Общие методические рекомендации по выполнению курсовой работы

Студенты, фамилии которых начинаются с букв А, Б, В, Г, Д, Е, выполняют первый вариант задачи; с букв Ж, З, И, К – второй вариант задачи; с букв Л, М, Н, О, П, Р, С – третий вариант задачи; с букв Т, У, Ф, Х, Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я – четвертый вариант задачи.

Выполняя курсовую работу, необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки (записи) по хозяйственным операциям, приведенным в таблице 3, записав их в журнал хозяйственных операций (приложение 17).

2. По хозяйственным операциям 8, 15, 24, 25, 40, 47, 49, 52, 69, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 90, 92, 93, 97, 101, 104, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120 сделать необходимые расчеты для определения сумм. Расчет сумм производить в таблицах, приведенных в приложениях к курсовой работе, в том числе:

приложение 1 к операции 8 "Расчет первоначальной стоимости токарного станка";

приложение 2 к операции 24 "Расчет износа (амортизации) нематериальных активов";

приложение 3 к операциям 40 "Расчет сумм единого социального взноса";

приложение 4 к операции 52 "Расчет суммы окончательного брака продукции А";

приложение 5 к операции 80 "Распределение общепроизводственных расходов ремонтного цеха";

приложение 6 к операции 81 "Расчет распределения общепроизводственных расходов по цеху обработки деталей на переменные и постоянные";

приложение 7 к операции 81 "Распределение общепроизводственных расходов цеха обработки деталей по видам продукции";

приложение 8 к операции 82 "Расчет распределения общепроизводственных расходов по сборочного цеха";

приложение 9 к операции 82 "Распределение общепроизводственных расходов сборочного цеха по видам продукции";

приложение 10 к операции 83 "Распределение затрат ремонтного цеха";

приложение 11 к операции 84 "Распределение затрат энергетического цеха";

приложение 12 к операции 85 "Расчет сумм затрат цеха обработки деталей, отнесенных на расходы сборочного цеха";

приложение 13 к операции 90 "Расчет фактической себестоимости выпущенной готовой продукции сборочного цеха";

приложение 14 к операции 97 "Расчет фактической себестоимости реализованной готовой продукции";

приложение 15 к операции 104 "Расчет резерва сомнительных долгов на конец месяца";

приложение 16 к операции 111 "Расчет налога на прибыль".

3. На основании журнала хозяйственных операций составить регистры бухгалтерского учета, журналы (приложения 18, 20, 23, 24, 31, 35, 36, 37) и ведомости аналитического и забалансового учета (приложения 19, 21, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 38, 39, 40), руководствуясь при этом Планом счетов (приложение 44).

4. Составить Главную книгу (приложение 41).

5. На основании Главной книги составить оборотный баланс (приложение 42) и бухгалтерский баланс (приложение 43).

Расчет сумм производится без копеек. Копейки отбрасываются если их величина менее или равна 50, а свыше 50 – округление производится до гривны.

Расчет величин в процентах (коэффициентах) производится с точностью до 0,01 %.

Общие условия задачи

Предприятие промышленного профиля имеет два цеха основного производства – цех обработки деталей (ЦОД) и сборочный цех (СЦ), а также два цеха вспомогательного производства – ремонтный цех (РЦ) и энергетический цех (ЭЦ).

Предприятие выпускает два вида продукции: изделие А и изделие Б, себестоимость которых формируется в цехах основного производства. Выпуск готовых изделий производит сборочный цех.

Ремонтный цех производит ремонт оборудования по заказам ЦОД, СЦ и ЭЦ.

Энергетический цех вырабатывает пар и сжатый воздух, которые потребляются цехами основного производства (ЦОД и СЦ).

Для участия затрат основных цехов применяется поиздельный метод, а в ремонтном цехе – позаказный. В энергетическом цехе используется простой (накопительный) метод учета затрат.

Для обобщения затрат по изделиям, заказам и т.д. используются субсчета, предусмотренные Планом счетов (приложение 38), с которым необходимо внимательно ознакомиться и использовать его при составлении бухгалтерских проводок (корреспонденции счетов) по хозяйственным операциям, приведенным в табл. 3.

При отражении в учете операций по зачислению на баланс основных средств и малоценных необоротных материальных активов (МНМА) следует учесть, что к основным средствам относятся материальные активы со сроком службы более 1 года и стоимостью свыше 2 500 грн, а объекты с таким же сроком службы, но стоимостью до 2 500 грн (без учета налога на добавленную стоимость в обоих случаях) зачисляются в состав МНМА.

Согласно принятой предприятием учетной политики износ МНМА начисляется в размере 100 % стоимости таких МНМА, переданных в эксплуатацию.

Учет расчетов за электроэнергию, воду, газ, отопление и водоотведение следует отражать на счете 631 "Расчеты с отечественными поставщиками".

Стоимость потребленной цехами воды, электроэнергии, отопления и водоотведения относится к общепроизводственным расходам конкретного цеха.

Резерв сомнительных долгов начисляется в размере 5 % от суммы задолженности покупателей на дату баланса (см. операцию 104 и расчет в приложении 15).

При отражении хозяйственных операций в учете счета класса 8 не используются.

Дополнительные сведения, которые необходимы при расчетах отдельных показателей приведены в табл. 2.

*Указания к составлению расчета в приложении 2
(к операции 24)*

Для заполнения графы 2 "Первоначальная стоимость" используются данные таблицы 2 "Дополнительные сведения" о нематериальных активах по своему варианту. Затем определяем сумму амортизации за месяц (гр. 4) путем деления первоначальной стоимости (гр. 2) на полезный срок эксплуатации (гр. 3). Суммы по строкам проставлять без копеек по правилам округления. Подсчитать общий итог по графе 4, полученный результат отразить в журнале хозяйственных операций.

*Указания к составлению расчета в приложении 3
(к операции 40)*

Показатель графы 3 "Фонд оплаты труда" следует заполнить из операции 39, где приведено начисление основной заработной платы работникам предприятия в разрезе цехов, общепроизводственного, административного и другого персонала, включая заработную плату рабочих по исправлению брака, а также работников занятых сбытом продукции. После этого определяем суммы отчислений единого социального взноса (гр. 4 = гр. 3 x 38,2 : 100). Суммы по строкам проставлять без копеек по правилам округления. По всем графам подсчитать общий итог. Результаты расчетов записать в журнал хозяйственных операций: суммы графы 4 относятся к операции 40.

*Указания к составлению расчета в приложении 5
(к операции 80)*

Общепроизводственные расходы ремонтного цеха списываются на расход ремонтного цеха (в дебет субсчетов 2333, 2334, 2335) в полной сумме, которую следует определить, подсчитав дебетовый оборот по Главной книге и в журнале 5 субсчета 913. Распределить общую сумму по субсчетам следует пропорционально основной заработной плате рабочих, занятых ремонтом оборудования в цехе обработки деталей, сборочном цехе и энергоцехе. Основная заработная плата приведена в операции 39 (пункты 5, 6, 7). Проценты определять с одним десятичным знаком после запятой, суммы – без копеек.

Общепроизводственные расходы энергоцеха списываются в дебет субсчета 234 в полной сумме, которая также определяется путем подсчета дебетового оборота в Главной книге и в журнале 5 субсчета 914.

*Указания к составлению расчета в приложениях 6 и 8
(к операциям 81, 82)*

Показатель "Общепроизводственные расходы по нормальной мощности" (стр. 2 и 4 гр. 3) проставляется из таблицы 2 "Дополнительные сведения" по своему варианту. Величина общепроизводственных расходов (как переменных так и постоянных, приходящихся на 1 машино-час (база распределения) при нормальной мощности (по плану) определяется:

строка 3 гр. 4 = стр. 2 гр. 3 : стр. 1 гр. 3 и
строка 5 гр. 4 = стр. 4 гр. 3 : стр. 1 гр. 3).

Фактические общепроизводственные расходы (стр. 7) равны итогу оборота по дебету субсчета 911 (цеха обработки деталей) и 912 (сборочного цеха), который следует определить по Главной книге, а также общему итогу по дебету названных субсчетов по записям в журнале 5. Данные журнала 5 и Главной книги должны быть тождественны. Чтобы приступить к определению итоговой суммы общепроизводственных расходов, убедитесь в том, что все хозяйственные операции (с 1 по 80 включительно) нашли отражение в журнале 5 и Главной книге.

Общую сумму общепроизводственных расходов следует разделить на переменные (70 %) и постоянные (30 %), отразив в графе 3 по строкам 8 и 9 соответственно. В свою очередь постоянные делятся на постоянные распределенные (стр. 9.1 гр. 3 = стр. 6 гр. 3 x стр. 5 гр. 4) и постоянные нераспределенные (стр. 9.2 гр. 3 = стр. 9 гр. 3. – стр. 9.1 гр. 3). При этом обращаем внимание на то, что сумма постоянных, распределяемых общепроизводственных расходов (стр. 9.1 гр. 3) не должна превышать сумму фактических постоянных общепроизводственных расходов (стр. 9 гр. 3).

Переменные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы включаются в состав расходов на производство продукции. Следовательно, сумма, отраженная по стр. 8 в гр. 3 должна равняться стр. 8 гр. 5 и по стр. 9.1 в гр. 3 должна равняться стр. 9.1. в гр. 5.

Постоянные нераспределенные общепроизводственные расходы включаются в себестоимость реализованной продукции (дебет 901). Таким образом, сумма, указанная по стр. 9.2 гр. 3 должна соответствовать сумме по стр. 9.2 в гр. 6.

*Указания к составлению расчета в приложении 10
(к операции 83)*

Показатель "Основная зарплата производственных рабочих" (гр. 2) заполняется из операции 39. В графе 3 определяем удельный вес зарплаты рабочих в каждом виде продукции отдельно по цеху обработки деталей, по сборочному цеху и в целом по энергетическому цеху.

По итоговой строке 2 в графе 4 проставляем из Главной книги итоговый оборот по дебету субсчета 2333 "Ремонт оборудования в цехе обработки деталей", одновременно сверив его с записями по дебету этого же субсчета в Журнале 5. Далее распределяем затраты на производство продукции А и Б по удельному весу, проставленному в графе 3, т.е. стр. 1.1 гр. 4 = стр. 2 гр. 4 x стр. 1.1 гр. 3 : 100 и стр. 1.2 гр. 4 = стр. 2 гр. 4 x стр. 1.2 гр. 3 : 100.

По итоговой строке 4 в гр. 4 также из Главной книги (предварительно сверив равенство итогов с Журналом 5) проставляем итоговый оборот по дебету субсчета 2334 "Ремонт оборудования в сборочном цехе". Общую сумму расходов распределяем по видам производимой продукции по удельному весу, или

$$\text{стр. 3.1 гр. 4} = \text{стр. 4 гр. 4} \times \text{стр. 3.1 гр. 3} : 100$$

$$\text{стр. 3.2 гр. 4} = \text{стр. 4 гр. 4} \times \text{стр. 3.2 гр. 3} : 100.$$

На расходы энергетического цеха (стр. 5 гр. 4) списываются затраты ремонтного цеха, обобщенные на дебете субсчета 2335 "Ремонт оборудования в энергетическом цехе", взятые из Главной книги и проверенные с записями в журнале 5.

По строке 6 проставляются итоговые суммы: в графе 2 – основная заработная плата производственных рабочих, в графе 4 – затраты ремонтного цеха. В итоги включаются суммы, отраженные по строкам 2, 4 и 5.

Напоминаем! До того как приступить к распределению и списанию затрат ремонтного цеха, убедитесь, что в Журналы и Главную книгу занесены все записи, начиная с 1 по 82 хозяйственные операции.

*Указания к составлению расчета в приложении 11
(к операции 84)*

Количество использованного пара и сжатого воздуха (гр. 2) в разрезе цехов и по видам изделий проставляем из таблиц 2 по своему варианту.

По итоговой строке 7 в графе 4 "Затраты энергоцеха" проставляем дебетовый оборот по субсчету 234 "Расходы энергетического цеха" из Главной книги, предварительно сверив записи с Журналом 5 по дебету этого же счета, а также убедиться, что в названных регистрах отражены все бухгалтерские записи по хозяйственным операциям с 1 по 83 включительно.

После этого определяем себестоимость одного м³ пара и сжатого воздуха (их выработанное общее количество и себестоимость не разделяются) путем деления общей величины затрат ремонтного цеха (стр. 7 гр. 4) на общее количество выработанного и использованного пара и сжатого воздуха (стр. 7 гр. 2). Полученный результат с точностью до 0,00001 проставляем по строке 7 в гр. 3. Далее последовательно распределяем затраты энергетического цеха по видам продукции пропорционально использованию пара и сжатого воздуха и его себестоимости, где каждая строка графы 4 = каждой строке гр. 2 x на стр. 7 графы 3. Полученный результат заносить без копеек по правилам окружения. Правильность распределения затрат энергетического цеха подтверждается суммой строк 2, 3, 5 и 6, которая равняется ранее проставленной в гр. 4 по стр. 7.

*Указания к составлению расчета в приложении 12
(к операции 85)*

Очень важно и необходимо убедиться, что все бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям с 1 по 84 включительно нашли отражения в журналах и Главной книге. Только после этого приступайте к расчету в данном приложении.

Незавершенное производство изделий А и Б по цеху обработки деталей на начало месяца (гр. 2) и на конец месяца (гр. 5) проставляем из таблицы 2 раздела А и Б соответственно.

Затраты за месяц цеха (гр. 3) по каждому изделию проставляются из Главной книги, сверяя с записями в журнале 5, которые соответствуют итогу по дебету субсчета 2311 "Расходы цеха обработки деталей изделия А" и 2312 "Расходы цеха и обработки деталей изделия Б".

Сумма затрат, подлежащие отнесению на расходы сборочного цеха, который не выпускает готовую продукцию, а обработанные (изготовленные) детали передает на сборку в сборочный цех (гр. 4), определяется суммой незавершенного производства на начало месяца (гр. 2) плюс затраты за месяц (гр. 3) и минус незавершенное производство на конец месяца (гр. 5).

*Указания к составлению расчета в приложении 13
(к операции 90)*

Прежде чем начать определять фактическую себестоимость выпущенной продукции, убедитесь в полноте заполнения Журнала 5 и Главной книги. До настоящей операции (90) должны быть закрыты все счета по учету расходов во вспомогательных цехах, общепроизводственные расходы, брак продукции. Остатки на счетах по учету расходов в цехе обработки деталей должны соответствовать суммам незавершенного производства на конец месяца приведенные в расчетах приложения 12.

Фактическая себестоимость выпущенной продукции (гр. 3) отдельно по изделию А и отдельно по изделию Б определяется суммированием незавершенного производства на начало месяца (гр. 2) с затратами за месяц (гр. 3) и вычитанием расходов на брак (гр. 4) и незавершенного производства на конец месяца (гр. 6).

Незавершенное производство на начало и конец месяца проставляется из таблицы 2 разделов А и Б соответственно. Затраты за месяц по видам изделий проставляем итоги дебетовых оборотов из Главной книги по субсчетам 2321 – по изделию А и 2322 – по изделию Б. Сумма затрат по браку отражена в операции 36.

*Указания к составлению расчета в приложении 14
(к операции 97)*

Остатки готовой продукции на складе по продажным ценам (стр. 1 гр. 3) проставляются из табл. 2 раздела А, а по фактической себе-

стоимости – из табл. 1 по своему варианту. Сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по продажным ценам (гр. 5) определяется разностью между графой 4 и графой 5 по всем строкам.

Показатель "Выпущено из производства готовой продукции" (стр. 2) по продажным ценам (гр. 3) заполняем из табл. 2 раздел Б, а по фактической себестоимости (гр. 4) – из приложения 13 гр. 5 "Всего".

Порядок расчета процента отклонений приведен в приложении по стр. 4 в гр. 2.

Показатель "Реализация готовой продукции за месяц" (стр. 5) по продажным ценам (гр. 3) заполняется из хозяйственных операций 91 и 92, то есть за вычетом сумм НДС, а фактическая себестоимость (гр. 4) определяется расчетным путем: необходимо сумму реализованной готовой продукции без НДС (стр. 5 гр. 3) умножить на процент отклонения (стр. 4) и поделить на 100.

Остатки готовой продукции на конец месяца (стр. 6) определяются путем вычитания из итоговой стр. 3 суммы, отраженные в строке 5 по графам 3, 4 и 5.

Следует проверить, чтобы остатки готовой продукции по фактической себестоимости (стр. 6 гр. 4) соответствовали остатку по счету 26 "Готовая продукция" в Главной книге на конец месяца.

*Указания к составлению расчета в приложении 15
(к операции 104)*

Сумма задолженности покупателей (отечественных и иностранных) на начало месяца проставляется из табл. 2 раздел А, а на конец месяца – по остаткам, числящимся на субсчетах 361 и 362 в Главной книге. Следует помнить, что при этом записи в Главной книге должны быть произведены по хозяйственным операциям с 1 по 101 включительно.

Сумма резерва сомнительных долгов составляет 5 % от задолженности покупателей. На начало месяца (стр. 1 гр. 4) проставляется из таблицы 1 по своему варианту, а на конец месяца (стр. 2 гр. 4) определяется арифметическими действиями, умножая сумму задолженности на конец месяца (стр. 2 гр. 2) на установленный процент резерва сомнительных долгов (стр. 2 гр. 3) и результат делится на 100. Полученный результат (стр. 2 гр. 4) и есть сумма резерва сомнительных долгов, которая должна отражаться в Главной книге и Балансе предприятия на

конец месяца. Чтобы привести в соответствие данный расчет и показатель в Главной книге, необходимо сравнить сумму резерва сомнительных долгов на начало и конец месяца и определить сумму доначисления или уменьшения, то есть стр. 2 гр. 4 – стр. 1 гр. 4 = стр. 2 гр. 5.

Напоминаем, что доначисленный резерв сомнительных долгов отражается по дебету счета 944, а излишне начисленный – по кредиту счета 716 в корреспонденции со счетом 38.

Таблица 1

**Остатки
по счетам бухгалтерского учета на начало месяца, грн**

Код счета	Наименование счета	Варианты			
		1	2	3	4
1	2	3	4	5	6
103	Здания и сооружения	180 140	216 168	252 196	288 224
104	Машины и оборудование	490 305	588 366	686 427	784 488
105	Транспортные средства	70 000	84 000	98 000	112 000
106	Инструменты, приборы, инвентарь	5 250	6 300	7 350	8 400
112	Малоценные необоротные материальные активы	48 400	58 080	67 760	77 440
125	Авторские и смежные с ними права	9 996	11 995	13 994	15 994
131	Износ основных средств	295 225	354 270	413 315	472 360
132	Износ прочих необоротных материальных активов	48 400	58 080	67 760	77 440
133	Износ нематериальных активов	2 000	2 400	2 800	3 200
151	Капитальное строительство	706 710	848 052	989 394	1 130 736
201	Сырье и материалы	392 801	471 361	549 921	628 482
202	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	198 600	238 320	278 040	317 760
203	Топливо	12 430	14 916	17 402	19 888
204	Тара и тарные материалы	18 296	21 955	25 614	29 274
205	Строительные материалы	7 501	9 001	10 501	12 002
207	Запасные части	35 245	42 294	49 343	56 392
209	Прочие материалы	57 903	69 484	81 064	92 645
22	Малоценные и быстроизна- шивающиеся предметы	21 500	25 800	30 100	34 400
2311	Расходы цеха обработки деталей изделия А	5 140	6 168	7 196	8 224
2312	Расходы цеха обработки деталей изделия Б	1 542	1 850	2 159	2 467

Продолжение табл. 1

1	2	3	4	5	6
2321	Расходы сборочного цеха на производство изделия А	9 070	10 884	12 698	14 512
2322	Расходы сборочного цеха на производство изделия Б	3 628	4 354	5 079	5 805
26	Готовая продукция	89 702	107 642	125 583	143 523
301	Касса в национальной валюте	300	360	420	480
311	Текущие счета в банках в национальной валюте	35 200	42 240	49 280	56 320
312	Текущие счета в банках в иностранной валюте	2 000	2 400	2 800	3 200
333	Денежные средства в пути в национальной валюте	15 950	19 140	22 330	25 520
341	Краткосрочные векселя полученные	7 390	8 868	10 346	11 824
352	Прочие текущие финансовые инвестиции	5 500	6 600	7 700	8 800
361	Расчеты с отечественными покупателями	208 087	249 705	291 322	332 939
362	Расчеты с иностранными покупателями	40 050	48 060	56 070	64 080
371	Расчеты по выданным авансам	12 013	14 415	16 818	19 221
372	Расчеты с подотчетными лицами	70	84	98	112
374	Расчеты по претензиям	6 000	7 200	8 400	9 600
375	Расчеты по возмещению причиненного ущерба	1 250	1 500	1 750	2 000
377	Расчеты с прочими дебиторами	7 650	9 180	10 710	12 240
38	Резерв сомнительных долгов	12 407	14 888	17 370	19 851
39	Расходы будущих периодов	1 440	1 728	2 016	2 304
40	Уставный капитал	1 496 146	1 795 375	2 094 604	2 393 834
423	Дооценка активов	156 520	187 824	219 128	250 432
424	Бесплатно полученные необоротные активы	5 300	6 360	7 420	8 480
425	Прочий дополнительный капитал	97 150	116 580	136 010	155 440
43	Резервный капитал	20 000	24 000	28 000	32 000
441	Прибыль нераспределенная	112 698	135 238	157 777	180 317
473	Обеспечение гарантийных обязательств	24 815	29 778	34 741	39 704

Окончание табл. 1

1	2	3	4	5	6
48	Целевое финансирование и целевые поступления	3 900	4 680	5 460	6 240
501	Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте	65 000	78 000	91 000	104 000
601	Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте	15 000	18 000	21 000	24 000
621	Краткосрочные векселя выданные	18 500	22 200	25 900	29 600
631	Расчеты с отечественными поставщиками	65 800	78 960	92 120	105 280
632	Расчеты с иностранными поставщиками	5 004	6 005	7 006	8 006
641	Расчеты по налогам	22 968	27 561	32 155	36 749
651	Расчеты по пенсионному обеспечению	32 251	38 701	45 150	51 603
661	Расчеты по заработной плате	83 770	100 524	117 278	134 032
662	Расчеты с депонентами	1 250	1 500	1 750	2 000
681	Расчеты по авансам полученным	100 000	120 000	140 000	160 000
685	Расчеты с прочими кредиторами	2 258	2 710	3 161	3 613
69	Доходы будущих периодов	20 697	24 836	28 976	33 115

Таблица 2

Дополнительные сведения

Показатели	Варианты			
	1	2	3	4
А Остатки на начало месяца				
1	2	3	4	5
Незавершенное производство цеха обработки деталей (к прил. 12)	6 682	8 018	9 355	10 691
в том числе:			1	
по продукции А	5 140	6 168	7 196	8 224
по продукции Б	1 542	1 850	2 159	2 467
Незавершенное производство сборочного цеха (к прил. 13)	12 698	15 238	17 777	20 317
в том числе:				
по продукции А	9 070	10 884	12 698	14 512
по продукции Б	3 628	4 354	5 079	5 805

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
Всего незавершенного производства	19 380	23 256	27 132	31 008
Задолженность по вексям полученным ОАО "Заря"	7 390	8 868	10 346	11 824
Задолженность отечественных покупа- телей – всего, в том числе:	208 087	249 705	291 322	332 939
Предприятие "Рассвет"	85 519	102 623	119 727	136 830
Торговая база	70 048	84 058	98 067	112 077
АО "Рекорд"	35 424	42 509	49 594	56 678
ООО "Классик"	17 096	20 515	23 934	27 354
Задолженность иностранных покупа- телей	40 050	48 060	56 070	64 080
АО "Курскагромаш" в грн (курс НБУ на дату баланса – 0,25 грн за 1 рос. руб.) в российских рублях	160 200	192 240	224 280	256 320
Авансы выданные – всего	12 013	14 415	16 818	19 221
в том числе:				
АО "Станкозавод"	9 577	11 492	13 408	15 323
АО "Подшипниковый завод"	2 436	2 923	3 410	3 898
Задолженность подотчетных лиц начальник отдела снабжения Сидоров Л. М.	70	84	98	112
Задолженность по претензиям АО "Литейный завод"	6 000	7 200	8 400	9600
Задолженность прочих дебиторов – всего	7 650	9 180	10 710	12 240
в том числе:				
НИИ "Чермет"	7 600	9 120	10 640	12 160
УТЭЛ	50	60	70	80
Задолженность по вексям выданным АО "Горэнерго"	18 500	22 200	25 900	29 600
Задолженность отечественным поставщи- кам АО "Сталепрокатный завод"	65 800	78 960	92 120	105 280
Задолженность иностранным поставщи- кам АО "Курскагромаш"				
в российских рублях	20 016	24 020	28 024	32 024
в гривнах (курс НБУ на дату баланса – 0,25 грн за 1 рос. руб.)	5 004	6 005	7 006	8 006

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
Задолженность по платежам в бюджет – всего	22 968	27 561	32 155	36 749
в том числе:				
налог на добавленную стоимость	4 936	5 923	6 910	7 898
налог на прибыль	7 500	9 000	10 500	12 000
НДФЛ	8 377	10 052	11 728	13 403
налог на землю	2 155	2 586	3 017	3 448
Задолженность по возмещению причиненного ущерба Коваленко Д. И.	1 250	1 500	1 750	2 000
Авансы полученные Предприятие "Рассвет"	100 000	120 000	140 000	160 000
Задолженность разным кредиторам – всего	2 258	2 710	3 161	3 613
в том числе:				
Профсоюзные сборы	838	1 006	1 173	1 341
Алименты	1 420	1 704	1 988	2 272
Нематериальные активы, всего	9 996	11 995	13 994	15 994
в том числе:				
компьютерные программы:	3 492	4 190	4 888	5 588
по учету производственных запасов	3 024	3 629	4 234	4 838
по учету труда и заработной платы	3 120	3 744	4 368	4 992
по учету готовой продукции	360	432	504	576
по учету кассовых операций				
Готовая продукция (к прил. 14) по продажным ценам	116 620	139 944	163 268	186 592
Б Другие сведения				
Общепроизводственные расходы по нормальной мощности:				
по цеху обработки деталей (к прил. 6)	27 800	33 360	38 920	44 480
в том числе: переменные	19 460	23 352	27 244	31 136
постоянные;	8 340	10 008	11 676	13 344
по сборочному цеху (к прил. 8)	23 100	27 720	32 340	36 960
в том числе: переменные	16 170	19 404	22 638	25 872
постоянные	6 930	8 316	9 702	11 088

1	2	3	4	5
Фактические общепроизводственные расходы по цеху обработки деталей и сборочному цеху делятся на постоянные и переменные в следующей пропорции, в процентах к общему итогу:				
переменные	70	70	70	70
постоянные	30	30	30	30
Незавершенное производство на конец месяца:				
по сборочному цеху:				
изделия А	8 154	9 785	11 416	13 046
изделия Б;	4 938	5 926	6 913	7 901
по цеху обработки деталей:				
изделия А	15 082	18 098	21 115	24 131
изделия Б	22 112	26 534	30 957	35 379
Энергоцехом выработано и использовано цехами пар и сжатый воздух, м ³ – всего (к прил. 11)	100 000	120 000	140 000	160 000
в том числе цехом обработки деталей:				
на производство продукции А	28 000	33 600	39 200	44 800
на производство продукции Б	12 000	14 400	16 800	19 200
сборочным цехом				
на производство продукции А	42 000	50 400	58 800	67 200
на производство продукции Б	18 000	21 600	25 200	28 800
Выпущена из производства готовая продукция:				
в продажных ценах, грн (к прил. 14)	698 250	837 900	977 550	1 117 200
Количество изделий А, шт.	150	180	210	240
Количество изделий Б, шт.	555	666	777	888
Цена изделия А	3 730	3 730	3 730	3 730
Цена изделия Б	250	250	250	250
Всего	22 112	26 534	30 957	35 379

Таблица 3

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Наименование документов	Содержание операций	Варианты			
			1	2	3	4
1	2	3	4	5	6	7
1	Акт на выполненные работы, налоговая накладная	Акцептован счет предприятия "Укрпромстрой" за выполненные работы по строительству здания согласно акта: а) стоимость работ без НДС б) сумма налогового кредита	28 300 5 660	33 960 6 792	39 620 7 924	45 280 9 056
2	Платежное поручение, налоговая накладная, выписка банка	Перечислено Станкозаводу с текущего счета аванс за токарный станок: а) покупная стоимость станка б) начислен налоговый кредит	30 000 5 000	36 000 6 000	42 000 7 000	48 000 8 000
3	Платежное поручение, выписка банка	Перечислено предприятию "Укрпромстрой" за выполненные работы по строительству здания (операция 1) с текущего счета в банке	33 960	40 752	47 544	54 336
4	Накладная поставщика	Получен от Станкозавода в счет перечисленного аванса и оприходован на склад станок токарный (операция 2): а) по цене поставщика без НДС б) на сумму НДС	25 000 5 000	30 000 6 000	35 000 7 000	40 000 8 000
5	Счет, товарно-транспортная накладная и налоговая накладная	Транспортной организацией (АТП 2258) предъявлен счет за доставку токарного станка (учет расчетов ведется на счете 685): а) стоимость услуг без НДС б) сумму НДС	500 100	600 120	700 140	800 160
6	Акт на выполненные работы	АО "Спецмонтаж" выполнило работы по монтажу токарного станка и согласно акта предъявило счет к оплате: а) стоимость работ без НДС б) на сумму налогового кредита	1 000 200	1 200 240	1 400 280	1 600 320
7	Выписка банка, платежные поручения	Перечислено с текущего счета в банке: а) АТП – 2258 б) АО "Спецмонтаж"	600 1 200	720 1 440	840 1 680	960 1 920

Продолжение табл. 3

1	2	3	4	5	6	7
8	Акт приема-передачи	Токарный станок введен в эксплуатацию и зачислен в состав основных средств по первоначальной стоимости, расчет первоначальной стоимости произвести в табл. 1				
9	Акт приема-передачи	Введен в эксплуатацию здание склада по первоначальной стоимости	735 010	882 012	1 029 014	1 176 016
10	Накладная поставщика	В мебельном магазине № 51 по безналичному расчету приобретены следующие товары для использования на предприятии, которые оприходованы на склад (без НДС):				
		а) диван 1 шт.	2 590	3 108	3 626	4 144
		б) кресла 2 шт.	1 500	1 800	2 100	2 400
		в) стол журнальный 1 шт.	355	426	497	568
		г) стулья 4 шт.	240	288	336	384
		д) полка для книг 1 шт.	120	144	168	192
	е) сумма налогового кредита	961	1 153	1 345	1 538	
	Всего		5 766	6 919	8 072	9 226
11	Акт приема-передачи	Приобретенный диван передан со склада в эксплуатацию	2 590	3 108	3 626	4 144
12	Расходная накладная	Переданы в эксплуатацию со склада малоценные необоротные материальные активы (кресла, стол журнальный, стулья и полка для книг) в отделы заводоуправления	2 215	2 658	3 101	3 544
13	Выписка банка и платежное поручение	Перечислено со счета в банке мебельному магазину № 51 за полученную мебель	5 766	6 919	8 072	9 226
14	Акт приема передачи	Реализован за наличный расчет предпринимателю Романову С. И. комплект офисной мебели, числящейся в составе основных средств:				
		а) отражен доход от реализации	600	720	840	960
		б) отражен перевод мебели в состав товаров	500	600	700	800
		в) списана сумма начисленного на момент реализации мебели износа	2 300	2 760	3 220	3 680
	г) списана остаточная стоимость реализованной мебели	500	600	700	800	

1	2	3	4	5	6	7
15	Налоговая накладная	Начислены налоговые обязательства за реализованный комплект мебели в размере 20 % от суммы реализации (сумму определить по данным операции 14 а)				
16	Приходный кассовый ордер	Внесено в кассу оплату за комплект мебели предпринимателем Романовым С. И.	600	720	840	960
17	Акт о ликвидации основных средств	Согласно акта о ликвидации списывается легковой автомобиль:				
		а) по остаточной стоимости	600	720	840	960
		б) сумма износа на момент ликвидации	4 800	5 760	6 720	7 680
		в) оприходованы на склад запчасти по цене возможного использования от разборки автомобиля	175	210	245	280
		г) оприходован металлолом	371	445	519	594
		д) начислена зарплата рабочим за разборку автомобиля	80	96	112	128
е) начислен единый социальный взнос на зарплату рабочих, занятых разборкой автомобиля	31	36	43	50		
ж) начислено налоговое обязательство в размере 20 % от суммы остаточной стоимости списанного автомобиля	120	144	168	192		
18	Ведомость результатов переоценки основных средств	Произведена переоценка автоматической линии по обработке деталей в связи с тем, что ее остаточная стоимость существенно отличается от справедливой стоимости на дату баланса:				
		а) сумма дооценки первоначальной стоимости	10 800	12 960	15 120	17 280
		б) сумма дооценки износа	2 125	2 550	2 975	3 400
19	Ведомость результатов переоценки основных средств	Произведена уценка компьютера:				
		а) сумма уценки первоначальной стоимости в пределах начисленного износа	2 700	3 240	3 780	4 320
		б) сумма уценки превышающая сумму начисленного износа	1 054	1 265	1 476	1 686

Продолжение табл. 3

1	2	3	4	5	6	7
20	Ведомость начисления износа (амортизация)	Начислена амортизация (износа) основных средств:				
		а) цеха обработки деталей	3 446	4 135	4 824	5 514
		б) сборочного цеха	2 328	2 794	3 259	3 725
		в) ремонтного цеха	1 676	2 011	2 346	2 682
		г) энергоцеха	1 024	1 229	1 434	1 638
		д) административного назначения	559	671	783	894
е) связанных со сбытом продукции	279	335	391	446		
	Всего		9 312	11 175	13 037	14 899
21	Акт приема-передачи	Приобретена в фирме "Программист" компьютерная программа по учету основных средств:				
		а) стоимость без НДС	700	840	980	1 120
		б) налоговый кредит	140	168	196	224
22	Выписка банка, платежное поручение	Перечислено с текущего счета фирме "Программист" за программный продукт	840	1 008	1 176	1 344
23	Акт ввода в эксплуатацию	Программный продукт введен в эксплуатацию с полезным сроком использования 36 месяцев, место использования – бухгалтерия предприятия	700	840	980	1 120
24	Ведомость расчета амортизации нематериальных активов	За текущий месяц начислена амортизация (износ) нематериальных активов, которые используются администрацией предприятия. Расчет суммы произвести в табл. 2				
25	Справка бухгалтера	Начислен износ малоценных необоротных активов в размере их 100 % стоимости при передаче в эксплуатацию. Сумму определить по операции 12				
26	Счета и накладные поставщиков, налоговые накладные:	Получены от поставщиков и оприходованы на склад:				
		а) сырье и материалы:				
	накладная № 730	1) от АО "Химкомбинат" без НДС	63 720	76 464	89 208	101 952
		сумма НДС	12 744	15 293	17 842	20 390

Продолжение табл. 3

1	2	3	4	5	6	7
	накладная № 1021	2) от АО "Сталепрокатный завод" без НДС сумма НДС	159 300 31 860	191 160 38 232	223 020 44 604	254 880 50 976
	накладная № 5-051	3) от АО "Облснабторг" без НДС сумма НДС	95 580 19 116	114 696 22 939	133 812 26 762	152 928 30 586
		б) покупные полуфабрикаты:				
	накладная № 324	от АО "Литейный завод" без НДС сумма НДС	80 317 16 063	96 380 19 276	112 444 22 489	128 507 25 701
		в) топливо:				
	накладная № 7023	от АО "Нефтехим" без НДС сумма НДС	5 600 1 120	6 720 1 344	7 840 1 568	8 960 1 792
		г) тарные материалы:				
	накладная № 118	от предприятия "Лесгосзаг" без НДС сумма НДС	6 025 1 205	7 230 1 446	8 435 1 687	9 640 1 928
		д) запасные части:				
	накладная № 3/71	1) от АО "Станкозавод" без НДС сумма НДС	7 981 1 596	9 577 1 915	11 173 2 235	12 770 2 554
	накладная № 1895	2) от АО "Подшипниковый завод" без НДС сумма НДС	2 030 406	2 436 487	2 842 568	3 248 650
		е) МБП:				
	накладная № 6-051	1) от АО "Облснабторг" без НДС сумма НДС	930 186	1 116 223	1 302 260	1 488 298

1	2	3	4	5	6	7
27	Выписка банка и платежное поручение № 60 от 7 числа	Перечислено с текущего счета поставщикам за полученные сырье и материалы, в том числе: АО "Химкомбинат" АО "Сталепрокатный завод" в том числе задолженность за прошлый год АО "Облснабторг"	448 120 76 464 256 960 65 800 114 696	537 744 91 757 308 352 78 960 137 635	627 368 107 050 359 744 92 120 160 574	716 992 122 342 411 136 105 280 183 514
28	Лимитно-заборные карты, требования и расходные накладные	За отчетный месяц израсходованы сырье и материалы:				
		на производства продукции А				
		а) цехом обработки деталей	159 300	191 160	223 020	254 880
		б) сборочным цехом	57 348	68 818	80 287	91 757
		на производство продукции Б				
		в) цехом обработки деталей	25 488	30 586	35 683	40 781
		г) сборочным цехом	19 116	22 939	26 762	30 586
		цехом по ремонту оборудования				
		д) по заказам цеха обработки деталей	15 930	19 116	22 302	25 488
		е) по заказам сборочного цеха	9 558	11 470	13 381	15 293
ж) по заказам энергоцеха	12 744	15 293	17 842	20 390		
з) энергоцехом	11 151	13 381	15 611	17 842		
и) на административные цели	6 372	7 646	8 921	10 195		
к) на сбыт продукции	1 593	1 912	2 230	2 549		
29	Лимитно-заборные карты	Израсходованы сборочным цехом покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия: а) на производство продукции А б) на производство продукции Б в) на исправление брака	37 425 13 472 48	44 910 16 166 58	52 395 18 861 67	59 880 21 555 77
30	Расходные накладные, требования	Израсходовано топливо: а) энергоцехом б) на административные нужды:	3 941 1 079	4 729 1 295	5 517 1 511	6 306 1 726

1	2	3	4	5	6	7
31	Расходные накладные, требования	На упаковку готовой продукции использованы тарные материалы	9 354	11 225	13 096	14 966
32	Требования	На ремонт зданий и помещений израсходованы строительные материалы: а) на ремонт кровли энергоцеха б) на ремонт помещений административного здания в) на ремонт склада готовой продукции	1 148 275 657	1 378 330 788	1 607 385 920	1 837 440 1 051
33	Требования	На ремонтные нужды использованы запасные части ремонтным цехом: а) на ремонт оборудования цеха обработки деталей б) на ремонт оборудования сборочного цеха	6 054 3 957	7 265 4 748	8 476 5 540	9 686 6 331
34	Требования	Израсходованы прочие материалы (обтирочные, смазочные и так далее): а) на общепроизводственные расходы цеха обработки деталей б) на общепроизводственные расходы сборочного цеха в) на общепроизводственные расходы ремонтного цеха г) на общепроизводственные расходы энергоцеха д) на административные нужды	8 025 12 094 3 498 1 250 153	9 630 14 513 4 198 1 500 184	11 235 16 932 4 897 1 750 214	12 840 19 350 5 597 2 000 245
35	Требования	Со склада переданы в эксплуатацию малоценные быстроизнашивающиеся предметы: а) администрации сборочного цеха б) администрации заводоуправления в) для использования при сбыте продукции	2 929 3 071 580	3 515 3 685 696	4 101 4 299 812	4 686 4 914 928
36	Акт о браке	Выявлена бракованная продукция изделия А в сборочном цехе и списана на брак по фактическим затратам	1 349	1 619	1 889	2 158
37	Сдаточная накладная	Оприходован на склад металлолом (прочие материалы) по цене возможного использования от окончательно забракованной продукции	73	88	102	117
38	Акт о браке	Сумма предъявленных претензий поставщику АО "Литейный завод" за бракованные комплектующие изделия	94	113	132	150

1	2	3	4	5	6	7
39	Ведомость распределения заработной платы	Начислена заработная плата:				
		Рабочим, занятых производством продукции А:				
		а) цеха обработки деталей	37 072	44 486	51 901	59 315
		б) сборочного цеха	13 346	16 015	18 684	21 354
		Рабочим, занятых производством продукции Б				
		в) цеха обработки деталей	5 932	7 118	8 305	9 491
		г) сборочного цеха	4 448	5 338	6 227	7 117
		Рабочим цеха, занятых ремонтом оборудования				
		д) по заказам цеха обработки деталей	3 707	4 448	5 190	5 931
		е) по заказам сборочного цеха	2 224	2 669	3 114	3 558
		ж) по заказам энергоцеха	2 966	3 559	4 152	4 746
		з) рабочим энергоцеха	2 595	3 114	3 633	4 152
		и) общепроизводственному персоналу сборочного цеха	1 750	2 100	2 450	2 800
		к) общепроизводственному персоналу цеха обработки деталей	4 240	5 088	5 936	6 784
		л) общепроизводственному персоналу ремонтного цеха	890	1 068	1 246	1 424
		м) общепроизводственному персоналу энергоцеха	350	420	490	560
		н) рабочим по исправлению брака	80	96	112	128
о) административному персоналу	8 377	10 052	11 728	13 403		
п) рабочим занятых сбытом продукции	1 249	1 499	1 749	1 998		
		Всего	89 226	107 070	124 917	142 761
40	Справка-расчет бухгалтера	Начислен единый социальный взнос в размере 38,2 % от фонда оплаты труда, приведенного в операции 39 (расчет сумм произвести в табл. 3):				
		рабочим, занятых производством продукции А:				
		а) цеха обработки деталей				
		б) сборочного цеха				
		рабочим, занятых производством продукции Б:				
		в) цеха обработки деталей				
		г) сборочного цеха				

1	2	3	4	5	6	7
		рабочим цеха, занятых ремонтом оборудования: д) по заказам цеха обработки деталей е) по заказам сборочного цеха ж) по заказам энергоцеха з) рабочим энергоцеха и) общепроизводственному персоналу сборочного цеха к) общепроизводственному персоналу цеха обработки деталей л) общепроизводственному персоналу ремонтного цеха м) общепроизводственному персоналу энергоцеха н) рабочим по исправлению брака о) административному персоналу п) рабочим, занятых сбытом продукции				
41	Платежное требование-поручение, налоговая накладная	Предъявлен счет поставщиком электроэнергии АО "Горэнерго", которая была использована на общепроизводственные нужды: цехом обработки деталей сборочным цехом ремонтным цехом энергоцехом	4 662 3 150 2 268 1 386	5 594 3 780 2 722 1 663	6 527 4 410 3 175 1 940	7 459 5 040 3 629 2 218
		на освещение: административных помещений складских помещений готовой продукции начислен налоговый кредит	714 420 2 520	857 504 3 024	1 000 588 3 528	1 142 672 4 032
		Всего	15 120	18 144	21 168	24 192
42	Платежное требование-поручение, налоговая накладная	Акцептован счет предприятия Теплокоммунэнерго за отопление помещений: цеха обработки деталей сборочного цеха ремонтного цеха административного корпуса	2 564 1 733 1 247 1 178	3 077 2 080 1 496 1 414	3 589 2 426 1 746 1 649	4 102 2 773 1 995 1 885

1	2	3	4	5	6	7
		складских помещений отдела сбыта	208	250	291	333
		начислен налоговый кредит	1 386	1 663	1 940	2 218
		Всего	8 316	9 980	11 641	13 306
43	Платежное требование-поручение, налоговая накладная	Акцептован счет предприятия "Водоканал" за поставку холодной воды и за прием сточных вод. Расходы отнесены на: общепроизводственные расходы цеха обработки деталей общепроизводственные расходы сборочного цеха общепроизводственные расходы ремонтного цеха общепроизводственные расходы энергоцеха административные расходы начислен налоговый кредит	1 621 1 095 788 657 89 850	1 945 1 314 946 788 107 1 020	2 269 1 533 1 103 920 125 1 190	2 594 1 752 1 261 1 051 142 1 360
		Всего	5 100	6 120	7 140	8 160
44	Платежное требование-поручение, налоговая накладная	Акцептован счет поставщика АО "Горгаз" за потребленный газ энергоцехом: стоимость газа без НДС на сумму НДС	3 180 636	3 816 763	4 452 890	5 088 1 018
45	Авансовый отчет	Согласно авансового отчета списываются командировочные расходы начальника отдела снабжения Сидорова Л. М. расходы без НДС суммы НДС	295 59	354 71	413 83	472 94
46	Расходный кассовый ордер	Выдано из кассы в подотчет завхозу Емельяновой В. Я. на хозяйственные нужды	150	180	210	240
47	Расходный кассовый ордер	Возмещены из кассы расходы по командировке начальнику отдела снабжения Сидорову Л. М. (сумму определить)				

1	2	3	4	5	6	7
48	Авансовый отчет	По представленному авансовому отчету завхозом Емельяновой в учете отражены следующие хозяйственные операции: Приобретены кисти малярные за наличный расчет и оприходованы на склад как МБП в количестве 2 шт. на общую сумму. НДС не предусмотрен. Приобретена и оприходована на склад краска водоэмульсионная 2 банки на общую сумму. НДС не предусмотрен. Приобретен за наличный расчет билет для проезда в горэлектротранспорте завхозом. По приказу директора предприятия такие расходы списываются на административные	45 120 24	54 144 29	63 168 34	72 192 38
49	Расходный кассовый ордер	Выдано из кассы завхозу Емельяновой В. Я. в покрытие перерасхода по авансовому отчету. Сумму определить				
50	Выписка банка и платежные требования-поручения	Перечислено со счета в банке в оплату поставщикам и подрядчикам: АО "Горэнерго" предприятию "Теплокоммунэнерго" предприятию "Водоканал" АО "Горгаз"	15 120 8 316 5 100 3 816	18 144 9 980 6 120 4 579	21 168 11 641 7 140 5 342	24 192 13 306 8 160 6 106
		Всего	32 352	38 823	45 291	51 764
51	Расчетная ведомость по заработной плате	Произведены удержания из заработной платы работников предприятия: НДФЛ единый социальный взнос профсоюзные взносы по исполнительным листам (алименты) за допущенный брак продукции	8 923 2 117 892 1 350 347	10 708 2 540 1 070 1 620 416	12 492 2 964 1 249 1 890 486	14 277 3 387 1 427 2 160 555
52	Расчет бухгалтера	Сумма окончательного брака списана на затраты сборочного цеха по продукции А. Расчет суммы произвести в табл. № 4				

Продолжение табл. 3

1	2	3	4	5	6	7
53	Выписка банка, денежный чек	Получено по чеку в банке денежные средства на выплату зарплаты в окончательный расчет за предыдущий месяц	83 770	100 524	117 278	134 032
54	Выписка банка, платежные поручения	В день получения в банке наличных денег для выплаты зарплаты произведены обязательные платежи: НДФЛ единый социальный взнос профсоюзные взносы по исполнительным листам алименты	8 377 32 251 838 1 420	10 052 38 701 1 006 1 704	11 728 45 150 1 173 1 988	13 403 51 603 1 341 2 272
55	Платежные ведомости	В течение 3-х рабочих дней, включая день получения денег в банке, была выплачена заработная плата за 2-ю половину прошлого месяца работникам предприятия	82 550	99 060	115 570	132 080
56	Опись невыплаченной заработной платы	Неполученная работниками предприятия зарплата зачислена на счет депонентов	1 220	1 464	1 708	1 952
57	Заявление на перевод наличных, расходный кассовый ордер	Невыплаченная заработная плата сдана в банк	1 220	1 464	1 708	1 952
58	Выписка банка	Поступили на текущий счет в банк денежные средства по претензии за бракованную продукцию от АО "Литейный завод"	6 094	7 313	8 532	9 750
59	Денежный чек, приходный кассовый ордер	Получено в банке с текущего счета по денежному чеку: на хозяйственные нужды на командировочные расходы депоненты	189 284 1 300	227 341 1 560	265 398 1 820	302 454 2 080
		Всего	1 773	2 128	2 483	2 836
60	Расходный кассовый ордер	Выплачена из кассы депонированная заработная плата	1 300	1 560	1 820	2 080
61	Выписка банка, платежное поручение	Свободные денежные средства с текущего счета в банке зачислены на депозитный счет под проценты на срок до 6 месяцев	10 000	12 000	14 000	16 000
62	Выписка банка	Числящиеся денежные средства в пути зачислены на текущий счет в банке	15 950	19 140	22 330	25 520

1	2	3	4	5	6	7
63	Расчет бухгалтера	Начислены предприятием проценты банка "Аваль" по депозитному вкладу с включением в доход от финансовой деятельности предприятия	167	200	234	267
64	Выписка банка	Поступили на текущий счет от: а) банка "Аваль" проценты по депозитному вкладу б) предоплата от фирмы "Колос" (получен аванс)	167 67 200	200 80 640	234 94 080	267 107 520
65	Инвентаризационная опись	При передаче склада у кладовщицы Петровой была выявлена недостача покупных комплектующих изделий, которая списана на прочие расходы операционной деятельности	127	152	178	203
66	Инвентаризационная опись	Одновременно выявленная недостача взята на забалансовый учет до момента возмещения	127	152	178	203
67	Приказ руководителя предприятия и согласие (заявление) материально- ответственного лица	Согласно приказу руководителя предприятия и с согласия кладовщицы Петровой Ю. Д. сумма недостачи отнесена на виновное лицо: по фактической стоимости без сумм НДС на сумму НДС 100 % фактической стоимости, подлежащей взносу в бюджет, согласно постановлению КМУ	127 25 127	152 30 152	178 35 178	203 40 203
68	Справка бухгалтера	Одновременно списывается сумма забалансового счета	127	152	178	203
69	Заявление кладовщицы Петровой, приходный кассовый ордер и расчетная ведомость по зарплате	Выявлена недостача погашена Петровой: а) путем внесения денег по приходному кассовому ордеру б) через удержание из заработной платы (сумму определить)	200	240	280	320
70	Справка бухгалтера	Списывается 1/12 часть стоимости подписки на периодические издания специальной литературы за счет административных расходов со счета расходов будущих периодов	120	144	168	192

1	2	3	4	5	6	7
71	Платежное поручение	Перечислено со счета в банке в иностранной валюте поставщику из России АО "Курсагромаш" задолженность за поставленные покупные комплектующие изделия (курс НБУ на дату оплаты составил 0,25 грн. за 1 рос. руб.), грн	5 004	6 005	7 006	8 006
72	Акт на выполненные работы, аудиторское заключение, счет	Акцептован счет аудиторской фирмы "Баланс-аудит" за проведенный аудит финансовой отчетности за предыдущий год. НДС не предусмотрен	6 000	7 200	8 400	9 600
73	Платежное поручение	Перечислено с текущего счета аудиторской фирме "Баланс-аудит" за проведенный аудит финансовой отчетности. Учет расчетов ведется на счете "Расчеты с прочими кредиторами"	6 000	7 200	8 400	9 600
74	Платежное поручение	Перечислено предприятию связи "Укртелеком" за телефонные и телеграфные услуги в том числе сумма НДС	600 100	720 120	840 140	960 160
75	Счет за услуги связи	Акцептован счет предприятия связи "Укртелеком" за телефонные и телеграфные услуги. Учет расчетов ведется на счете "Расчеты с разными дебиторами": стоимость услуг без НДС сумма НДС	340 68	408 82	476 95	544 109
76	Справка-расчет бухгалтера	Начислен и включен в состав административных расходов налог на землю	14 778	17 733	20 689	23 645
77	Выписка банка	Списано с текущего счета в банке за расчетно-кассовое обслуживание банком	2 935	3 522	4 109	4 696
78	Выписка банка, платежное поручение	Перечислено с текущего счета редакции газеты "Голос Украины" за услуги по рекламе продукции аванс. НДС не предусмотрен	850	1 020	1 190	1 360
79	Акт на выполненные работы	Согласно акта выполненных работ по рекламе продукции перечисленный аванс редакции газеты "Голос Украины" списан на расходы по сбыту	850	1 020	1 190	1 360

1	2	3	4	5	6	7
80	Расчет бухгалтера, журнал № 5	Распределяются и списываются общепроизводственные расходы (сумму определить): а) ремонтного цеха на заказы (расчет произвести в приложении 5): 1) цеха обработки деталей 2) сборочного цеха 3) энергетического цеха б) энергетического цеха				
81	Расчет бухгалтера, журнал № 5	Распределяются и списываются общепроизводственные расходы цеха обработки деталей (сумму определить, расчет произвести в приложении 6, 7): 1) на производство продукции А 2) на производство продукции Б 3) на себестоимость реализованной продукции				
82	Расчет бухгалтера, журнал № 5	Распределяются и списываются общепроизводственные расходы сборочного цеха (сумму определить, расчет произвести в приложении 8, 9): 1) на производство продукции А 2) на производство продукции Б				
83	Расчет бухгалтера	Списываются расходы ремонтного цеха (сумму определить, расчет и распределение произвести в приложении 10): а) на затрат цеха обработки деталей: 1) на производство продукции А 2) на производство продукции Б б) на затраты сборочного цеха: 1) на производство продукции А 2) на производство продукции Б в) на затраты энергоцеха				
84	Расчет бухгалтера	Списываются расходы энергетического цеха (сумму определить, расчет и распределение сумм произвести в приложении 11):				

1	2	3	4	5	6	7
		а) на затраты цеха обработки деталей: 1) на производство продукции А 2) на производство продукции Б				
		б) на затраты сборочного цеха: 1) на производство продукции А 2) на производство продукции Б				
85	Расчет бухгалтера	Изготовленные детали цехом обработки переданы в сборочный цех по фактической себестоимости (сумму определить, расчет произвести в приложении 12): 1) детали продукции А 2) детали продукции Б				
86	Бухгалтерская справка	Перечисленные суммы авансов засчитываются в счет погашения задолженности поставщикам:				
		АО "Станкозавод"	9 577	11 492	13 408	15 323
		АО "Подшипниковый завод"	2 436	2 923	3 410	3 898
		Всего	12 013	14 415	16 818	19 221
87	Выписка банка, платежные поручения	Перечислены бюджету с текущего счета:				
		налог на землю	15 830	18 996	22 162	25 328
		налог на прибыль	7 500	9 000	10 500	12 000
		НДС	4 936	5 923	6 910	7 898
		Всего	28 266	33 919	39 572	45 226
88	Выписка банка, платежные поручения	Погашены с текущего счета в банке:				
		а) долгосрочный кредит	65 000	78 000	91 000	104 000
		б) краткосрочный кредит	15 000	18 000	21 000	24 000
		в) проценты за пользование кредитом с отнесением на расходы от финансовой деятельности	2 000	2 400	2 800	3 200
89	Справка бухгалтера, приказ руководителя	Невостребованная дебиторская задолженность с Коваленко Д. И. за причиненный ущерб предприятию, по которой истек срок исковой давности списывается на прочие операционные расходы	1 250	1 500	1 750	2 000

1	2	3	4	5	6	7
90	Сдаточные накладные	Сборочным цехом выпущена и сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить, расчет произвести в приложении 13): 1) продукция А 2) продукция Б				
91	Накладная (приказ) на отпуск (отгрузку) готовой продукции	Отпущена (отгружена) готовая продукция отечественным покупателям по продажной стоимости, включая НДС: 1. Торговой базе 2. Предприятию "Рассвет" 3. Фирме "Колос" 4. АО "Рекорд" 5. Предпринимателю Шведову К. Э.	252 000 336 000 67 200 168 000 16 800	302 400 403 200 80 640 201 600 20 160	352 800 470 400 94 080 235 200 23 520	403 200 537 600 107 520 268 800 26 880
		Всего	840 000	1008000	1176000	1344000
92	Расчет бухгалтера	Начислены налоговые обязательства в размере 20 % от суммы реализованной продукции (сумму определить по данным операции 91)				
93	Товарно-транспортная накладная	Отпущена готовая продукция покупателю из России АО "Курскагромаш" на сумму в российских рублях (курс НБУ на дату таможенного оформления 0,25 грн за 1 российский рубль). Сумму реализации в гривне определить	144 000	172 800	201 600	230 400
94	Выписка банка	Зачислена на текущий счет выручка от покупателей готовой продукции: 1. Торговой базы в том числе задолженность за прошлый месяц 2. АО "Рекорд" в том числе задолженность за прошлый месяц 3. Предприятия "Рассвет" в том числе задолженность за прошлый месяц	270 048 70 048 203 424 35 424 235 519 85 519	324 058 84 058 244 109 42 509 282 623 102 623	378 067 98 067 284 794 49 594 329 727 119 727	432 077 112 077 325 478 56 678 376 830 136 830

Продолжение табл. 3

1	2	3	4	5	6	7
95	Отчет кассира, приходный кассовый ордер	Оприходована выручка по кассе от предпринимателя Шведова К. Э. за отпущенную готовую продукцию (оплата производилась в сумме, не превышающей 10 000 грн в день в течении 3-х дней)	16 800	20 160	23 520	26 880
96	Справка бухгалтера	Погашается задолженность покупателей готовой продукции, ранее перечисленным авансом: предприятие "Рассвет" фирма "Колос"	100 000 67 200	120 000 80 640	140 000 94 080	160 000 107 520
			167 200	200 640	234 080	267 520
97	Расчет бухгалтера	Списывается со склада реализованная готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить, расчет произвести в приложении 14)				
98	Акт приема-передачи векселя, вексель	Принят простой вексель от предприятия "Рассвет" за отпущенную ему продукцию	50 000	60 000	70 000	80 000
99	Выписка банка по текущему счету	Поступила оплата от АО "Заря" в счет погашения задолженности по векселю	7 390	8 868	10 346	11 824
100	Выписка банка по валютному счету	Поступила выручка на инвалютный счет от АО "Курскагромаш" в российских рублях (числитель) и в гривнях (знаменатель) в счет погашения задолженности за прошлый месяц за отпущенную продукцию в текущем месяце (курс НБУ на дату оплаты составляет 0,251 грн за 1 российский рубль)	160 200 40 210 144 000 36 144	192 240 48 252 172 800 43 373	224 280 56 294 201 600 50 602	256 320 64 336 230 400 57 830
		Итого в гривнях	76 354	91 625	106 896	122 166
101	Расчет и справка бухгалтера	Списывается курсовая разница по расчетам с АО "Курскагромаш", возникшая при отгрузке готовой продукции и ее оплате, в том числе по задолженности за прошлый месяц по задолженности текущего месяца (сумму определить)				

1	2	3	4	5	6	7
102	Заявление на перевод наличных, расходный кассовый ордер	Сдана из кассы на текущий счет в банке выручка	16 800	20 160	23 520	26 880
103	Акт на списание	Списаны по акту пришедшие в негодность малоценные необоротные материальные активы	1 890	2 268	2 646	3 024
104	Расчет и справка бухгалтера	Начислен резерв сомнительных долгов, который составляет 5 % от суммы задолженности покупателей на конец месяца (сальдо по счетам 361 и 362). Сумму определить. Расчет произвести в приложении 15				
105	Расчет и справка бухгалтера	Часть неиспользованной прибыли направлена в резервный фонд	5 000	6 000	7 000	8 000
106	Письмо-претензия	Предприятие "Рассвет" предъявило претензию и расчет затрат по гарантийному ремонту купленной продукции. Претензия признана, счет принят к оплате с отнесением затрат на счет "Обеспечение гарантийных обязательств" в корреспонденции со счетом "Расчеты с прочими кредиторами"	5 150	6 180	7 210	8 240
107	Выписка банка, платежное поручение	Перечислено с текущего счета предприятию "Рассвет" в погашение задолженности по гарантийному ремонту купленной продукции	5 150	6 180	7 210	8 240
108	Выписка банка, платежное поручение	За счет краткосрочного кредита банка погашена задолженность по векселю выданному АО "Горэнерго"	18 500	22 200	25 900	29 600
109	Справка бухгалтера	Причитающаяся сумма доходов будущих периодов включена в доход от операционной аренды необоротных активов текущего месяца	6 899	8 279	9 659	11 038
110	Справка бухгалтера	Целевые средства, поступившие в предыдущем месяце включены в состав доходов по субсидиям	3 900	4 680	5 460	6 240
111	Расчет бухгалтера	Начислен налог на прибыль за отчетный период. Сумму определить. Расчет произвести в приложении 16				

1	2	3	4	5	6	7
112	Главная книга	Списываются доходы операционной деятельности на финансовый результат основной деятельности, в том числе (сумму определить): а) доходы от реализации готовой продукции б) доход от операционной аренды активов в) доход от реализации офисной мебели г) доход от операционной курсовой разницы д) доход от возмещения ранее списанных активов е) полученные гранты и субсидии				
113	Главная книга	Списываются доходы финансовой деятельности (проценты полученные) на результат финансовых операций (сумму определить)				
114	Главная книга	Списываются доходы обычной деятельности на результат прочей обычной деятельности (сумму определить)				
115	Главная книга	Списываются расходы операционной деятельности на финансовый результат основной деятельности (сумму определить), в том числе: а) себестоимость реализованной готовой продукции б) административные расходы в) расходы на сбыт г) себестоимость реализованной мебели д) сомнительные и безнадежные долги е) недостачи и потери от порчи ценностей ж) налог на прибыль				
116	Главная книга	Списываются расходы финансовой деятельности (проценты за кредит) на результат финансовых операций (сумму определить)				
117	Главная книга	Списываются расходы обычной деятельности на результаты прочей обычной деятельности (сумму определить), в том числе: уценка необоротных активов по списанию необоротных активов				

Окончание табл. 3

1	2	3	4	5	6	7
118	Расчет бухгалтера, Главная книга	Финансовый результат основной деятельности списан на нераспределенную прибыль. Сумму определить				
119	Главная книга, расчет бухгалтера	Результат финансовых операций списан на нераспределенную прибыль. Сумму определить				
120	Главная книга, расчет бухгалтера	Финансовый результат прочей обычной деятельности списан на нераспределенную прибыль. Сумму определить				
121	Справка бухгалтера	Отчисления в резервный фонд (операция 105) списываются за счет нераспределенной прибыли	5 000	6 000	7 000	8 000
122	Выписка банка	Краткосрочный кредит зачислен на текущий счет в банке	10 000	12 000	14 000	16 000

Приложение 1

**Расчет первоначальной стоимости токарного станка
(к операции 8)**

Расходы по приобретению и монтажу токарного станка	Сумма, грн
1. Покупная стоимость (операция 4)	
2. Расходы по транспортировке (операция 5)	
3. Расходы по монтажу (операция 6)	
Первоначальная стоимость (1+2+3)	

Приложение 2

**Расчет (износа) амортизации нематериальных активов
(к операции 24)**

Наименование нематериальных активов	Первоначальная стоимость, грн	Срок полезной эксплуатации, месяц	Сумма амортизации за месяц, грн
Компьютерные программы:			
по учету производственных запасов		36	
по учету труда и его оплаты		36	
по учету готовой продукции		48	
по учету кассовых операций		12	
Всего		X	

Приложение 3

**Расчет сумм единого социального взноса
(к операции 40)**

Код расходов	Статьи расходов операционной деятельности	Фонд оплаты труда (опер. 39), грн	Сумма ЕСВ, грн
1	2	3	4
2311	ЦОД по изделию А		
2321	СЦ по изделию А		
2312	ЦОД по изделию Б		
2322	СЦ по изделию Б		
2333	РЦ ремонт в ЦОД		
2334	РЦ ремонт в СЦ		
2335	РЦ ремонт в ЭЦ		
234	Энергетический цех		

1	2	3	4
911	Общепроизводственные расходы ЦОД		
912	Общепроизводственные расходы СЦ		
913	Общепроизводственные расходы РЦ		
914	Общепроизводственные расходы ЭЦ		
24	Расходы на брак		
92	Административные расходы		
93	Расходы на сбыт		
Всего			

Приложение 4

**Расчет суммы окончательного брака изделия А
(к операции 52)**

Номер п/п	Показатели	Сумма, грн
1	Израсходованы комплектующие изделия на исправление брака (операция 29)	
2	Выявлена бракованная продукция в сборочном цехе (операция 36)	
3	Оприходован на склад металлолом от окончательно забракованной продукции (операция 37)	
4	Частично брак отнесен за счет поставщика комплектующих изделий (операция 38)	
5	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака (операция 39)	
6	Отчисления в фонды социального страхования от начисленной заработной платы рабочим по исправлению брака (операция 40)	
7	Удержано с заработной платы рабочих за допущенный брак продукции (операция 51)	
8	Сумма окончательного брака списана на затраты сборочного цеха (1 + 2 - 3 - 4 + 5 + 6 - 7)	

Приложение 5

**Распределение общепроизводственных расходов ремонтного цеха
(к операции 80)**

Заказы	Основная заработная плата рабочих, занятых ремонтом оборудования, грн	Удельный вес основной заработной платы, в процентах к общему итогу*	Общепроизводственные расходы, грн
1. Цеха обработки деталей			
2. Сборочного цеха			
3. Энергетического цеха			
Всего		100.0	

Примечание:

*Проценты определять с одним десятичным знаком после запятой.

Приложение 6

**Расчет распределения общепроизводственных расходов
по цеху обработки деталей на переменные и постоянные
(к операции 81)**

Но- мер п/п	Показатели	Всего	На еди- ницу базы рас- пре- деле- ния	Включение общепроизводственных расходов в	
				расходы на производство продукции (дебет суб- счетов 2311, 2312)	себестои- мость реал- изованной продукции (дебет суб- счета 901)
1	2	3	4	5	6
1	База распределения по нормальной мощности, машино-часы	12 000	x	x	x
	Общепроизводственные расходы по нормальной мощности, грн		x	x	x
	из них:				
2	переменные		x	x	x
3	(стр. 3 гр. 4 = стр. 2 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)	x		x	x
4	постоянные		x	x	x
5	(стр. 5 гр. 4 = стр. 4 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)	x		x	x

1	2	3	4	5	6
6	База распределения по фактической мощности, машино-часы	10 000		x	x
7	Фактические общепроизводственные расходы, грн		x	x	x
	из них:				
8	переменные		x		x
9	постоянные – всего (стр. 7 гр. 3 – стр. 8 гр. 3)		x	x	x
	в том числе:				
9.1	постоянные распределенные (стр. 6 гр. 3 x стр. 5 гр. 4)*		x		x
9.2	постоянные нераспределенные (стр. 9 гр. 3 – стр. 9.1 гр. 3)		x	x	
	Итого	x	x		

Примечание:

**Но не более суммы фактических постоянных общепроизводственных расходов.*

Приложение 7

Распределение общепроизводственных расходов цеха обработки деталей по видам продукции (к операции 81)

Виды продукции	Заработная плата основных производственных рабочих (операция 39)	Удельный вес заработной платы, в процентах к общему итогу	Общепроизводственные расходы		
			переменные (приложение 6 стр. 8 гр. 5)	постоянные распределенные (приложение 6 стр. 9.1 гр. 5)	всего
Изделие А					
Изделие Б					
Всего		100,0			

**Расчет распределения общепроизводственных расходов
по сборочному цеху на переменные и постоянные
(к операции 82)**

Но- мер п/п	Показатели	Всего	На еди- ницу базы рас- пре- деле- ния	Включение общепроизводственных расходов в	
				расходы на производство продукции (дебет суб- счетов 2321, 2322)	себестои- мость реа- лизованной продукции (дебет суб- счета 901)
1	База распределения по нормальной мощности, машино-часы	9 000	х	х	х
	Общепроизводственные расходы по нормальной мощности, грн		х	х	х
	из них:				
2	переменные		х	х	х
3	(стр. 3 гр. 4 = стр. 2 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)	х		х	х
4	постоянные		х	х	х
5	(стр. 5 гр. 4 = стр. 4 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)	х		х	х
6	База распределения по фактической мощности, машино-часы	11 000		х	х
7	Фактические общепроиз- водственные расходы, грн		х	х	х
	из них:				
8	переменные		х		х
9	постоянные – всего (стр. 7 гр. 3 – стр. 8 гр. 3)		х	х	х
	в том числе:				
9.1	постоянные распределен- ные (стр. 6 гр. 3 х стр. 5 гр. 4)*		х		х
9.2	постоянные нераспре- деленные (стр. 9 гр. 3 – стр. 9.1 гр. 3)		х	х	
	Итого	х	х		

Примечание:

**Но не более суммы фактических постоянных общепроизводственных расходов.*

**Распределение общепроизводственных расходов
сборочного цеха по видам продукции
(к операции 82)**

Виды продукции	Зарботная плата основных производ- ственных рабочих (операция 39)	Удельный вес зара- ботной платы, в процентах к общему итогу	Общепроизводственные расходы		
			перемен- ные (прило- жение 8 стр. 8 гр. 5)	постоянные распределен- ные (при- ложение 8 стр. 9.1 гр. 5)	всего
Изделие А					
Изделие Б					
Всего		100,0			

**Распределение затрат ремонтного цеха
(к операции 83)**

Но- мер стро- ки	Наименование цехов и видов продукции	Основная зарплата производст- венных рабочих (операция 39)	Удельный вес зарплаты, в процентах к итогу	Затраты ремон- ного цеха, грн
1	Цех обработки деталей:			
1.1	производство продукции А			
1.2	производство продукции Б			
2	И т о г о		100,0	
3	Сборочный цех:			
3.1	производство продукции А			
3.2	производство продукции Б			
4	И т о г о		100,0	
5	Энергетический цех		х	
	В с е г о		х	

**Распределение затрат энергетического цеха
(к операции 84)**

Но- мер стро- ки	Наименование цехов и видов продукции	Использовано пара и сжато- го воздуха, куб. м	Себестоимость одного куб. м пара и сжатого воздуха, коп.	Затраты энергетичес- кого цеха, грн
1	Цех обработки деталей		x	
2	производство продукции А		x	
3	производство продукции Б		x	
4	Сборочный цех		x	
5	производство продукции А		x	
6	производство продукции Б		x	
7	В с е г о			*

Примечание:

**Расчет произвести с точностью до 0,00001.*

**Расчет сумм затрат цеха обработки деталей,
отнесенных на расходы сборочного цеха
(к операции 85)**

Наименование продукции	НЗП на начало месяца, грн	Затраты за месяц, грн	Затраты, отнесенные на расходы СЦ, грн	НЗП на конец месяца, грн
Изделие А				
Изделие Б				
В с е г о				

**Расчет фактической себестоимости
выпущенной готовой продукции сборочным цехом
(к операции 90)**

Наименование продукции	НЗП на начало месяца, грн	Затраты за месяц, грн	Расходы на брак, грн	Фактическая себестоимость выпущенной готовой про- дукции, грн	НЗП на конец месяца, грн
Изделие А					
Изделие Б					
В с е г о					

**Расчет фактической себестоимости
реализованной готовой продукции
(к операции 97)**

Но- мер стро- ки	Показатели	Стоимость готовой про- дукции по продажным ценам (без НДС), грн	Фактичес- кая себесто- имость готовой продукции, грн	Отклоне- ния, грн (гр. 4 – гр. 3 по всем строкам)
1	Остаток готовой продукции на начало месяца			
2	Выпущено из производства готовой продукции			
3	Итого (стр. 1 + стр. 2)			
4	Процент отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по продажным ценам (стр. 3 гр. 4 : стр. 3 гр. 3 x 100)			
5	Реализовано готовой продукции за месяц (стр. 5 гр. 4 = стр. 5 гр. 3 x стр. 4 : 100)			
6	Остаток готовой продукции на конец месяца (стр. 3 – стр. 5)			

**Расчет резерва сомнительных долгов на конец месяца
(к операции 104)**

Отчетный период	Сумма задол- женности поку- пателей, грн	Процент резерва сомнитель- ных долгов	Сумма резерва сомнительных долгов, грн (гр. 2 x гр. 3 : 100)	Сумма для отражения в учете, грн (стр. 2 гр. 4 – стр. 1 гр. 4)
На начало месяца		5		х
На конец месяца		5		

**Расчет налога на прибыль
(к операции 111)**

Номер строки	Показатель	Сумма
1	Доходы отчетного периода, грн всего в том числе:	
	доход от операционной деятельности	
	прочие доходы	
2	Расходы операционной деятельности, грн	
3	Прочие расходы, грн	
4	Объект налогообложения (п.п. 134.1 НКУ), грн (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3)	
5	Ставка налога на прибыль, проценты	
6	Сумма налога на прибыль, грн (стр. 4 x стр. 5 : 100)	

**Журнал
хозяйственных операций**

Номер операции		Корреспондирующие счета		Сумма, грн	Регистры учета	
ос-нов-ной	допол-нитель-ный	дебет	кредит		№ жур-нала	№ ведо-мости

ЖУРНАЛ 1

1. С кредита счета 301 "Касса" в дебет счетов

Номер операции	№ 311	№	№ 372	№	№	№ 661	№ 662	№	Всего
Всего									

49

ВЕДОМОСТЬ 1.1

В дебет счета 301 "Касса" с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____

Номер операции	№ 311	№	№ 361	№	№ 375	№	№ 377	№	№	Всего
Всего										

Всего по кредиту _____ по дебету _____ Сальдо на конец месяца _____

ВЕДОМОСТЬ 1.2

В дебет счета 311 "Текущие счета в национальной валюте" с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____

Номер операции	№ 301	№ 333	№ 341	№ 361	№ 373	№ 374	№ 601	№ 681	№	Всего
Всего										

51

Всего по кредиту _____ по дебету _____ Сальдо на конец месяца _____

В дебет счета 312 "Текущие счета в иностранной валюте" с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____

				№ 362						
Итого										

Всего по кредиту _____ по дебету _____ Сальдо на конец месяца _____

Дебет счетов	Кредит счетов												Всего	
	№ 341	№ 361	№ 362	№ 371	№ 372	№ 373	№ 374	№ 375	№ 377	№ 631	№ 681	№ 685		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
911														
912														
913														
914														
92														
93														
944														
Всего														
С кредита счетов 641, 644														
Дебет счетов	Кредит счетов												Всего	
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№ 641	№ 644		№
375														
641														
661														
701														
742														
92														
976														
981														
Всего														

Наименование дебитора	Сальдо на начало месяца		В дебет счета 374 с кредита счетов				С кредита счета 374 в дебет счетов					Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	№ опер.	№ 24	№	ито-го	№ опер.	№	№ 311	№	итого	дебет	кредит
Всего													
			в дебет счета 375 с кредита счетов				с кредита счета 375 в дебет счетов						
				№ 641	№ 716			№ 301	№ 661	№ 944			
Всего													
			в дебет счета 377 с кредита счетов				с кредита счета 377 в дебет счетов						
				№ 311	№ 742			№ 301	№ 644	№ 92			
Всего													

ЖУРНАЛ 4

1. С кредита счетов 10, 11, 13

Дебет счетов		Кредит счетов							Всего
Код	Наименование	№ 104	№ 105	№ 106	№ 112	№ 131	№ 132	№ 133	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
131	Износ основных средств								
132	Износ прочих необоротных материальных активов								
423	Дооценка активов								
911	Общепроизводственные расходы цеха обработки деталей								
912	Общепроизводственные расходы сборочного цеха								
913	Общепроизводственные расходы ремонтного цеха								
914	Общепроизводственные расходы энергетического цеха								
92	Административные расходы								
93	Расходы на сбыт								
286	Необоротные активы и группы выбытия, содержащиеся для продажи								
975	Уценка необоротных активов								
976	Списание необоротных активов								
	Всего								

БАЛАНС

А К Т И В	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	П А С С И В	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Необоротные активы				1. Собственный капитал			
Нематериальные активы:				Уставный капитал	300		
остаточная стоимость	010			Прочий дополнительный капитал	330		
первоначальная стоимость	011			Резервный капитал	340		
износ	012			Нераспределенная прибыль	350		
Незавершенное строительство	020			Всего по разделу 1	380		
Основные средства:							
остаточная стоимость	030			2. Обеспечение предстоящих расходов и платежей			
первоначальная стоимость	031			Прочие обеспечения	410		
износ	032			Целевое финансирование	420		
Всего по разделу 1	080			Всего по разделу 2	430		
2. Оборотные активы							
Запасы:				3. Долгосрочные обязательства			
производственные запасы	100			Долгосрочные кредиты банк	440		
незавершенное производство	120						
готовая продукция	130			Всего по разделу 3	480		
Векселя полученные	150						

1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность				4. Текущие обязательства			
за товары, работы, услуги:				Краткосрочные кредиты банк	500		
чистая реализационная стоим.	160			Векселя выданные	520		
первоначальная стоимость	161			Кредиторская задолженность			
резерв сомнительных долгов	162			за товары, работы, услуги	530		
Дебиторская задолженность				Текущие обязательства по			
по расчетам:				расчетам:			
по выданным авансам	180			по полученным авансам	540		
прочая дебиторская задолжен.	210			с бюджетом	550		
Текущие финансовые	220			по страхованию	570		
инвестиции							
Денежные средства:				по оплате труда	580		
в национальной валюте	230			Прочие текущие	610		
				обязательства			
в иностранной валюте	240			Всего по разделу 4	620		
Всего по разделу 2	260						
3. Расходы будущих периодов	270			5. Доходы будущих периодов	630		
4. Необоротные активы и							
группы выбытия							
БАЛАНС	280			БАЛАНС	640		

План счетов

Код счета	Наименование счета (субсчета)	Номер журнала, в котором отражаются обороты по кредиту данного счета	Номер ведомости аналитического учета по данному счету
1	2	3	4
103	Здания и сооружения	4	-
104	Машины и оборудование	4	-

1	2	3	4
105	Транспортные средства	4	-
106	Инструменты, приборы, инвентарь	4	-
112	Малоценные необоротные материальные активы	4	-
125	Авторские и смежные с ними права	4	-
131	Износ основных средств	4	-
132	Износ прочих необоротных материальных активов	4	-
133	Износ нематериальных активов	4	-
151	Капитальное строительство	4	4.1
152	Приобретение (изготовление) основных средств	4	4.1
153	Приобретение (изготовление) прочих необоротных активов	4	4.1
154	Приобретение нематериальных активов	4	4.3
201	Сырье и материалы	5	-
202	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	5	-
203	Топливо	5	-
204	Тара и тарные материалы	5	-
205	Строительные материалы	5	-
207	Запасные части	5	-
209	Прочие материалы	5	-
22	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	5	-
2311	Расходы цеха обработки деталей изделия А	5	-
2312	Расходы цеха обработки деталей изделия Б	5	-
2321	Расходы сборочного цеха на производство изделия А	5	-
2322	Расходы сборочного цеха на производство изделия Б	5	-
2333	Ремонт оборудования в цехе обработки деталей	5	-
2334	Ремонт оборудования в сборочном цехе	5	-
2335	Ремонт оборудования в энергетическом цехе	5	-
234	Расходы энергетического цеха	5	-
24	Брак в производстве	5	-

Продолжение приложения 44

1	2	3	4
26	Готовая продукция	5	-
286	Необоротные активы и группы выбытия, содержащиеся для продажи	5	-
301	Касса в национальной валюте	1	1.1
311	Текущие счета в банках в национальной валюте	1	1.2
312	Текущие счета в банках в иностранной валюте	1	1.2
333	Денежные средства в пути в национальной валюте	1	1.3
341	Краткосрочные векселя полученные	3	3.4
352	Прочие текущие финансовые инвестиции	4	4.2
361	Расчеты с отечественными покупателями	3	3.1
362	Расчеты с иностранными покупателями	3	3.1
371	Расчеты по выданным авансам	3	3.2
372	Расчеты с подотчетными лицами	3	3.2
373	Расчеты по начисленным доходам	3	3.2
374	Расчеты по претензиям	3	3.2
375	Расчеты по возмещению причиненного ущерба	3	3.2
377	Расчеты с прочими дебиторами	3	3.2
38	Резерв сомнительных долгов	3	-
39	Расходы будущих периодов	5	-
40	Уставный капитал	7	-
423	Дооценка активов	7	7.1
424	Бесплатно полученные необоротные активы	7	7.1
425	Прочий дополнительный капитал	7	7.1
43	Резервный капитал	7	-
441	Прибыль нераспределенная	7	7.2
443	Прибыль, использованная в отчетном периоде	7	7.2
473	Обеспечение гарантийных обязательств	7	7.3
48	Целевое финансирование и целевые поступления	7	-
501	Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте	2	-

1	2	3	4
601	Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте	2	-
621	Краткосрочные векселя выданные	3	3.4
631	Расчеты с отечественными поставщиками	3	3.3
632	Расчеты с иностранными поставщиками	3	3.3
641	Расчеты по налогам	3	3.6
644	Налоговый кредит	3	3.6
651	По расчетам по общеобязательному государственному социальному страхованию	5	-
661	Расчеты по заработной плате	5	-
662	Расчеты с депонентами	5	-
681	Расчеты по авансам полученным	3	3.5
685	Расчеты с прочими кредиторами	3	3.5
69	Доходы будущих периодов	3	-
701	Доход от реализации готовой продукции	6	-
712	Доход от реализации прочих оборотных активов	6	-
713	Доход от операционной аренды активов	6	-
714	Доход от операционной курсовой разницы	6	-
716	Возмещение ранее списанных активов	6	-
718	Полученные гранты и субсидии	6	-
732	Проценты полученные	6	-
746	Прочие доходы от обычной деятельности	6	-
791	Результат основной деятельности	6	-
792	Результат от финансовых операций	6	-
793	Результат прочей обычной деятельности	6	-
901	Себестоимость реализованной готовой продукции	5	-
911	Общепроизводственные расходы цеха обработки деталей	5	-
912	Общепроизводственные расходы сборочного цеха	5	-
913	Общепроизводственные расходы ремонтного цеха	5	-
914	Общепроизводственные расходы энергетического цеха	5	-

1	2	3	4
92	Административные расходы	5	-
93	Расходы на сбыт	5	-
943	Себестоимость реализованных производственных запасов	5	-
944	Сомнительные и безнадежные долги	5	-
947	Недостачи и потери от порчи ценностей	5	-
951	Проценты за кредит	5	-
975	Уценка необоротных активов	5	-
976	Списание необоротных активов	5	-
981	Налоги на прибыль	5	-
Забалансовые счета			
072	Невозмещенные недостачи и потери от порчи ценностей	-	8

