

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ

**ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ СЕМЕНА КУЗНЕЦА**

**Сборник средств диагностики уровня
профессиональных компетентностей
по учебной дисциплине**

"БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ"

**для иностранных студентов
направления подготовки
6.030509 "Учет и аудит"
дневной формы обучения**

Харьков. Изд. ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2014

Утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета.
Протокол № 9 от 19.03.2014 г.

Составители: Фартушняк О. В.
Безкоровайная Л. В.
Пасичник И. Ю.
Горяева М. С.
Шушлякова О. В.
Цыбулько Д. И.

C23 Сборник средств диагностики уровня профессиональных компетентностей по учебной дисциплине "Бухгалтерский учет" для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" дневной формы обучения / сост. О. В. Фартушняк, Л. В. Безкоровайная, И. Ю. Пасичник и др. – Х. : Изд. ХНЭУ им. С. Кузнеця, 2014. – 164 с. (Рус. яз.)

Представлены задания, которые построены на материалах лекций по учебной дисциплине и предназначены для текущего контроля знаний, полученных студентами в процессе изучения лекционного материала. Предложен материал, который поможет студентам усвоить порядок отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

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

Введение

Обязательным видом учета, который осуществляется на предприятии, является бухгалтерский учет. Образовательно-профессиональной программой подготовки бакалавра области знаний 0305 - "Экономика и предпринимательство" направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" учебную дисциплину "Бухгалтерский учет" отнесено к циклу профессиональной подготовки.

Цель предложенных средств диагностики уровня компетентностей студентов заключается в приобретении определенного объема навыков организации и ведения бухгалтерского учета, усвоении методики решения задач.

Структура сборника средств диагностики уровня компетентностей студентов представлена по четырем модулям:

Модуль 1. Сущность бухгалтерского учета, его предмет и метод.

Модуль 2. Элементы метода бухгалтерского учета и его формы. Учет хозяйственных процессов.

Модуль 3. Учет активов.

Модуль 4. Учет капитала и обязательств.

Задачи, приведенные в данном сборнике, охватывают вопросы группировки активов предприятия, его капитала и обязательств, составление баланса, отражения хозяйственных операций предприятий на счетах бухгалтерского учета двойной записью, принципы организации аналитического учета, формы бухгалтерского учета, отражения в учете хозяйственных операций с необоротными и оборотными активами, обязательствами, капиталом, доходами и расходами и т.п.

Задания для самоконтроля способствуют развитию навыков самостоятельного творческого мышления, повышают практическую подготовку студентов. Контрольные вопросы для самодиагностики позволяют студентам самостоятельно проверить уровень полученных знаний.

В процессе обработки задач сборника студент может овладеть такими компетентностями, которые изложены в табл. 1.

Таблица 1

**Структура составляющих профессиональных компетентностей по учебной дисциплине
"Бухгалтерский учет" согласно Национальным рамкам квалификаций Украины**

Составляющие компетентности, которые формируются в рамках темы	Минимальный опыт	Знания	Умения	Коммуникации	Автономность и ответственность
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Хозяйственный учет, его сущность и характеристика.					
Способность к обобщению информации, систематизации законодательно-нормативной базы, инструкций, положений по бухгалтерскому учету на предприятиях	Сущность понятия хозяйственный учет, его виды.	Знание видов составляющих хозяйственного учета, его функций, принципов бухгалтерского учета	Определять характерные особенности составляющих хозяйственного учета. Уметь систематизировать положения, инструкции, методические рекомендации, по вопросам организации хозяйственного учета	Презентовать результаты обработки нормативно-законодательных актов относительно ведения хозяйственного учета	Ответственность за нарушение нормативно-законодательных актов относительно ведения хозяйственного учета
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета.					
Способность к усвоению методов бухгалтерского учета и определение его предмета	Сущность понятия активов, обязательств, собственного капитала	Знания классификации ресурсов и источников их формирования; элементов метода бухгалтерского учета.	Определять характерные особенности элементов метода бухгалтерского учета, систематизировать ресурсы предприятия и источника их образования	Презентовать результаты классификации ресурсов и источников их формирования.	Ответственность за правильность отнесения ресурсов и источников их формирования к соответствующей классификационной группе

4

1	2	3	4	5	6
Тема 3. Методические приемы бухгалтерского учета и их использование на предприятиях					
Способность к усвоению методических приемов бухгалтерского учета	Сущность понятия приема, метода, способа и методологии исследования	Знания методов исследования в системе бухгалтерского учета	Определять характерные особенности и отличия приема, метода, способа	Презентовать результаты использования методических приемов бухгалтерского учета на предприятии	Ответственность за правильность использования методических приемов бухгалтерского учета на предприятии
Тема 4. Бухгалтерский баланс					
сл Способность к обобщению учетной информации в балансе как заключительной стадии учетного процесса	Назначение баланса и его структура. Технология составления баланса. Виды оценки балансовой стоимости активов и обязательств	Знания особенностей оценки и отражение в отчете о финансовом состоянии (баланс) статей активов, обязательств и капитала	Определять типы хозяйственных операций и их влияние на структуру и валюту баланса. Формировать основные показатели отчета о финансовом состоянии (баланс). Классифицировать активы на оборотные и необоротные и обязательства на текущие и долгосрочные	Презентовать результаты построения отчета о финансовом состоянии (баланс), формировать и применять на практике методику и технику его составления	Вовремя составлять и соответствующим образом оформлять форму отчета о финансовом состоянии (баланс)

1	2	3	4	5	6
Тема 5. Счета бухгалтерского учета и двойная запись					
Способность классифицировать счета и составлять проводки	Понятия счетов бухгалтерского учета и двойной записи	Знания двойной записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.	Составлять корреспонденцию счетов методом двойной записи. Обобщать данные текущего учета	Презентовать взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами.	Самостоятельно отражать хозяйственные операции на счетах учета
Тема 6. Документация и инвентаризация					
Способность к определению основных признаков документации и инвентаризации	Сущность понятия бухгалтерского документа, инвентаризации, унификации и стандартизации	Знание содержания и порядка оформления документов; этапов организации документооборота и процесса проведения инвентаризации	Составлять первичные документы и отражать результаты проведения инвентаризации	Эффективно формировать коммуникационную стратегию при заполнении первичных документов. Презентовать результаты проведения инвентаризации	Ответственность за надежность и точность оформления первичных документов, своевременность и достоверность отражения в учете результатов инвентаризации
Тема 7. Оценка и калькуляция в системе бухгалтерского учета					
Способность оценивать активы и обязательства предприятия, способность отражать процесс калькулирования в учете	Сущность понятия оценки и калькуляции	Знания сущности и значение стоимостной оценки, ее видов и методов калькулирования.	Уметь применять виды оценок к разным объектам бухгалтерского учета. Уметь группировать расходы по соответствующим калькуляционным статьям	Презентовать результаты оценки и калькулирования объектов бухгалтерского учета.	Ответственность за точность проведенных расчетов при проведении оценки и калькулирование объектов бухгалтерского учета

1	2	3	4	5	6
Тема 8. Учет основных хозяйственных процессов					
Способность отражать основные хозяйственные процессы на счетах бухгалтерского учета	Сущность понятия процессов снабжения, производства и реализации	Знания характерных признаков и счетов бухгалтерского учета, которые используются при отражении процессов снабжения, производства и реализации	Уметь отражать основные хозяйственные процессы на счетах бухгалтерского учета	Презентовать результаты отражения процессов снабжения, производства и реализации в бухгалтерском учете	Самостоятельно обобщать данные учета основных хозяйственных процессов
Тема 9. Учетные регистры, техника, формы и организация учета, на промышленных предприятиях					
Способность к обобщению информации в учетных регистрах и к выбору формы бухгалтерского учета	Сущность понятия учетные регистры и формы бухгалтерского учета	Знания классификации учетных регистров, форм бухгалтерского учета и способов исправления ошибок в учетных регистрах.	Отражать учетную информацию в регистрах учета в пределах соответствующей формы учета. Уметь исправлять ошибки в учетных регистрах	Эффективно формировать коммуникационную стратегию при отражении хозяйственных операций в учетных регистрах	Ответственность за правильность заполнения учетных регистров
Тема 10. Учет основных средств					
Способность отражать в учете объекты основных средств	Сущность понятия основных средств и других необоротных материальных активов	Знания общих требований к классификации и учету основных средств.	Отражать в учете начисление амортизации, движение основных средств и других необоротных материальных активов	Презентовать результаты отражения в учете начисление амортизации, движения основных средств и других необоротных материальных активов	Ответственность за правильность отражения в учете операций, по начислению амортизации, движению основных средств и других необоротных материальных активов

1	2	3	4	5	6
Тема 11. Учет нематериальных активов					
Способность отражать в учете объекты нематериальных активов	Сущность понятия нематериальных активов	Знания общих требований к классификации и учету нематериальных активов.	Отражать в учете начисление амортизации, движение нематериальных активов.	Презентовать результаты отражения в учете начисление амортизации, движение нематериальных активов.	Ответственность за правильность отражения в учете операций, по начислению амортизации и движению нематериальных активов.
Тема 12. Учет производственных запасов					
Способность отражать в учете производственные запасы	Сущность понятия и классификации производственных запасов	Знание общих требований к классификации и учету производственных запасов	Отражать в учете движение производственных запасов	Презентовать результаты отражения в учете движения производственных запасов.	Ответственность за правильность отражения операций, по движению производственных запасов
Тема 13. Учет денежных средств и дебиторской задолженности					
Способность отражать в учете денежные средства и дебиторскую задолженность	Сущность понятия денежных средств и дебиторской задолженности	Знания общих требований к отражению в учете денежных средств и дебиторской задолженности	Отражать в учете информацию о движении денежных средств и дебиторскую задолженность	Презентовать результаты отражения в учете денежных средств и дебиторской задолженности	Ответственность за правильность отражения в учете операций, связанных с денежными средствами и дебиторской задолженностью

1	2	3	4	5	6
Тема 14. Учет финансовых инвестиций					
Способность отражать в учете финансовые инвестиции	Сущность понятия и классификация финансовых инвестиций	Знания общих требований к классификации и учету финансовых инвестиций	Отражать в учете операции связанные с финансовыми инвестициями	Презентовать результаты отражения в учете финансовых инвестиций	Ответственность за правильность отражения в учете операций, связанных с финансовыми инвестициями
Тема 15. Учет собственного капитала					
Способность отражать в учете собственный капитал	Сущность понятия и составляющие собственного капитала	Знания общих требований к учету составляющих собственного капитала	Отражать в учете операции связанные с собственным капиталом	Презентовать результаты отражения в учете собственного капитала	Ответственность за правильность отражения в учете операций, связанных с собственным капиталом
Тема 16. Учет обязательств					
Способность отражать в учете обязательства	Сущность понятия и классификация обязательств	Знания общих требований к классификации и учету обязательств	Отражать в учете операции связанные с обязательствами	Презентовать результаты отражения в учете обязательств	Ответственность за правильность отражения в учете операций, связанных с обязательствами
Тема 17. Учет труда, его оплаты и социального страхования персонала					
Способность отражать в учете расчеты по оплате труда и социальному страхованию персонала	Сущность понятия заработной платы, виды и формы оплаты труда	Знания начислений отдельных видов оплаты труда, удержаний из нее и расчетов, по страхованию	Отражать в учете операции связанные с расчетами по оплате труда	Презентовать результаты отражения в учете расчетов по оплате труда	Ответственность за правильность отражения в учете операций, связанных с расчетами по оплате труда

1	2	3	4	5	6
Тема 18. Учет расходов деятельности предприятия					
Способность отражать в учете затраты деятельности предприятия	Сущность понятия и классификация расходов деятельности предприятия	Знания общих требований к классификации и учету расходов деятельности предприятия	Отражать в учете операции связанные с расходами деятельности предприятия	Презентовать результаты отражения в учете расходов деятельности предприятия	Ответственность за правильность отражения в учете операций, связанных с расходами деятельности предприятия
Тема 19. Учет доходов и финансовых результатов					
Способность отражать в учете доходы и финансовые результаты	Сущность понятия и классификация доходов и финансовых результатов деятельности предприятия	Знания общих требований к классификации и учету доходов и финансовых результатов деятельности предприятия	Отражать в учете операции связанные с доходами и финансовыми результатами деятельности предприятия	Презентовать результаты отражения в учете доходов и финансовых результатов деятельности предприятия	Ответственность за правильность отражения в учете операций, связанных с доходами и финансовыми результатами
Тема 20. Финансовая отчетность					
Способность определять элементы финансовой отчетности	Сущность понятия и формы финансовой отчетности	Знания общих требований к составлению финансовой отчетности	Определять и отражать элементы финансовой отчетности	Презентовать результаты составления форм финансовой отчетности	Ответственность за правильность отражения информации в отчетности

1	2	3	4	5	6
Тема 21. Учет на предприятиях малого бизнеса					
Способность определять особенности учета на предприятиях малого бизнес	Владение категориальным аппаратом субъектов малого предпринимательства	Знания порядка ведения учета на предприятиях малого бизнеса	Отражать хозяйственные операции в условиях применения упрощенной системы учета и налогообложения	Презентовать результаты отражения в учете операций в условиях применения упрощенной системы учета и налогообложения	Ответственность за правильность отражения в учете операций на предприятиях малого бизнеса
Тема 22. Международные стандарты бухгалтерского учета					
Способность использовать международные стандарты бухгалтерского учета	Принципы и качественные характеристики информации в соответствии с МСФЗ	Знания концептуальных основ ведения учета и составления отчетности за МСФЗ	Определять особенности отражения объектов бухгалтерского учета в соответствии с МСФЗ	Презентовать результаты отражения объектов бухгалтерского учета в соответствии с МСФЗ	Ответственность за правильность отражения объектов бухгалтерского учета в соответствии с МСФЗ

Модуль 1. Сущность бухгалтерского учета, его предмет и метод

Задание 1. Предмет и метод бухгалтерского учета.

Классификация активов, капитала и обязательств предприятия

Задача 1.1. Частное акционерное общество "Темп" имеет текущий счет в банке. Для выпуска готовой продукции (микрокалькуляторов и автономных блоков монтажных) закупаются полуфабрикаты: аноды, стекло оптическое, прут калиброванный, оксид хрома, трубы разные, лак, шнур и прочее.

Активы, капитал и обязательства частного акционерного общества "Темп" представлены в табл. 2.

Объединить представленные в табл. 2 объекты бухгалтерского учета по классификации в группы и подгруппы: в табл. 3 – по составу и размещению, в табл. 4 – по источникам их образования.

Подсчитать результаты по группам и подгруппам, всего активы и всего источники формирования активов.

Таблица 2

Активы, капитал и обязательства предприятия на 31 марта 20__г.

№ п/п	Наименование активов, капитала, обязательств	Сума, грн
1	2	3
1	Генератор ультразвуковой	20 000
2	Вентилятор со стоком службы больше одного года	130
3	Готовая продукция	9 350
4	Аноды цинковые в основном производстве (незавершенное производство)	1 300
5	Здание заводоуправления	67 800
6	Задолженность поставщикам за материалы	137 610
7	Задолженность банку по краткосрочным кредитам	60 553
8	Здания основных и вспомогательных цехов	140 338
9	Пила циркулярная со стоком службы больше одного года	193

1	2	3
10	Нераспределенная прибыль	10 200
11	Эмаль в основном производстве	12 670
12	Программное обеспечение	8 920
13	Производственное оборудование	359 880
14	Резервный капитал	11 400
15	Задолженность по полученным авансам	23 500
16	Запасные части	18 106
17	Оксид хрома в основном производстве (незавершенное производство)	20 724
18	Векселя выданные	28 000
19	Трубка стальная в основном производстве (незавершенное производство)	31 310
20	Отопительное оборудование со сроком службы больше одного года	11 285
21	Аноды медные в основном производстве	500
22	Персональные компьютеры	92 800
23	Задолженность по страхованию в Пенсионный фонд	8 203
24	Денежные средства на текущем счете в банке в национальной валюте	22 409
25	Лакораспылитель со сроком службы до одного года	57
26	Уставный капитал	389 100
27	Лак	1 700
28	Стекло оптическое	1 450
29	Спецодежда и спецобувь	2 400
30	Блоки автономные монтажные	7 249
31	Долгосрочные кредиты банка	123 000
32	Доходы будущих периодов	1 700
33	Задолженность работникам по оплате труда	28 400
34	Задолженность разных предприятий	22 400
35	Задолженность бюджету	12 300
36	Денежные средства в кассе	20
37	Гарантийный резерв	12 350
38	Задолженность разным предприятиям	6 675
39	Здание склада	120 800
40	Дополнительный капитал	115 000
41	Капитал в дооценках	5 800

Таблица 3

Классификация активов предприятия

Наименование активов	Сумма, грн
I. Необоротные активы	
Нематериальные активы	
Основные средства	
Незавершенные капитальные инвестиции	
Долгосрочные финансовые инвестиции	
Долгосрочная дебиторская задолженность	
Прочие необоротные активы	
Итого	
II. Оборотные активы	
Запасы	
Дебиторская задолженность	
Текущие финансовые инвестиции	
Денежные средства и их эквиваленты	
Расходы будущих периодов	
Прочие оборотные активы	
Итого	
III. Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и группы выбытия	
Всего активов	

Таблица 4

Классификация источников образования активов предприятия

Наименование источников образования активов	Сумма, грн
1	2
I. Собственный капитал	
Зарегистрированный капитал	
Капитал в дооценках	
Дополнительный капитал	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Неоплаченный капитал	
Изъятый капитал	
Итого	

1	2
II. Долгосрочные обязательства и обеспечения	
Отсроченные налоговые обязательства Долгосрочные кредиты банков Долгосрочные обеспечения Целевое финансирование	
Итого	
III. Текущие обязательства и обеспечения	
Краткосрочные кредиты банков Текущая кредиторская задолженность Текущие обеспечения Доходы будущих периодов	
Итого	
IV. Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемыми для продажи, и группами выбытия	
Всего источников формирования активов	

Задания для самоконтроля

Задание 1. Какие из перечисленных ниже статей относятся к оборотным активам, а какие – к необоротным?

Незавершенное производство, нематериальные активы, готовая продукция, векселя полученные, производственные запасы, долгосрочные финансовые инвестиции, незавершенное строительство, топливо, земельные участки, текущие финансовые инвестиции долгосрочная дебиторская задолженность, денежные средства в иностранной валюте, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, животные на выращивании и откорме, товары, дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам, основные средства, задолженность покупателей за товары, работы, услуги, денежные средства в национальной валюте.

Задание 2. Сгруппировать источники образования средств предприятия на собственные и привлеченные средства:

- уставный капитал;
- прибыль предприятия;

задолженность перед поставщиками за приобретенные материаль-
ные ценности; прибыль предприятия;
расчеты с кредиторами;
задолженность перед нефтебазой за приобретенное топливо;
краткосрочные кредиты банка;
дополнительный капитал;
задолженность перед работниками основного производства по
заработной плате;
задолженность перед органами социального страхования;
резервный капитал;
паевой капитал;
задолженность перед административным персоналом по заработ-
ной плате;
долгосрочные кредиты банка;
целевое финансирование;
векселя выданные;
кредиторская задолженность по авансам;
изъятый капитал.

Задание 3. Осуществить экономическую группировку активов, капи-
тала, обязательств по таким данным:

здание цеха – 100 600 грн;
уставный капитал – 80 000 грн;
железо листовое – 54 000 грн;
топливо – 5 600 грн;
прибыль – 61 500 грн;
задолженность поставщикам за сырье и материалы – 18 700 грн.

Задание 4. Объединить активы, капитал и обязательства предпри-
ятия в группы:

запасные части для ремонта – 4 050 грн;
краткосрочные кредиты банка – 140 000 грн;
прибыль – 32 000 грн;
производственное оборудование – 70 900 грн;
сырье и материалы – 140 640 грн;
готовая продукция – 29 510 грн;
уставный капитал – 56 000 грн;
задолженность бюджету – 17 100 грн.

Задание 5. Заполнить пропущенные графы в приведенной ниже табл. 5:

Таблица 5

Объекты учета предприятия

№ п/п	Активы	Обязательства	Капитал
1	12 500	1 800	?
2	28 000	4 900	?
3	16 300	?	12 500
4	19 600	?	16 450
5	?	6 300	19 200
6	?	11 650	39 750
7	112 400	56 200	?
8	58 900	?	35 420
9	?	17 400	35 100
10	?	28 700	98 200

Задание 6. Распределить указанные виды задолженности на дебиторскую и кредиторскую:

 задолженность бухгалтера Руденко Н. М. по суммам, выданным в подотчет – 120 грн;

 задолженность поставщикам за материалы – 157 000 грн;

 задолженность перед работниками по оплате труда – 1 850 грн;

 задолженность покупателей за полученную готовую продукцию – 12 500 грн;

 задолженность бюджету по налогам – 8 200 грн;

 задолженность Пенсионному фонду – 5 100 грн;

 задолженность заводу "Коммунар" по выданному векселю в оплату полученной от них продукции – 32 000 грн;

 задолженность за полученные от покупателей и заказчиков авансы за готовую продукцию – 13 500 грн.

Контрольные вопросы

1. Хозяйственный учет, его сущность и значение.
2. Виды хозяйственного учета.
3. Измерители, применяемые в учете.
4. Бухгалтерский учет и его функции.
5. Финансовый и управленческий учет.
6. Принципы бухгалтерского учета.
7. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.
8. Классификация ресурсов предприятия по составу и размещению.
9. Классификация ресурсов предприятия по источникам образования.
10. Что относится к активам предприятия?
11. Хозяйственные процессы как объект бухгалтерского учета.
12. Что такое метод бухгалтерского учета?
13. Какие основные элементы метода бухгалтерского учета и их сущность?

Задание 2. Бухгалтерский баланс

Задача 2.1. Составить бухгалтерский баланс машино–строительного завода на 30 сентября 20__г. по действующей форме, используя данные табл. 6.

Таблица 6

Состав активов, капитала и обязательств машиностроительного завода по состоянию на 30 сентября 20__г.

№ п/п	Активы, капитал и обязательства	Сумма, грн
1	2	3
1	Основные средства по первоначальной стоимости	1 020 480
2	Уставный капитал	195 100
3	Износ основных средств	420 478

1	2	3
4	Нераспределенная прибыль	90 090
5	Материалы и покупные полуфабрикаты	370 376
6	Денежные средства в кассе	100
7	Топливо	3 095
8	Запасные части	12 427
9	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	8 065
10	Расходы будущих периодов	6 270
11	Обеспечение выплат персоналу	3 100
12	Незавершенное производство	15 910
13	Готовая продукция	83 592
14	Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	13 000
15	Денежные средства на текущем счете в банке в национальной валюте	31 921
16	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	18 146
17	Задолженность по страхованию	1 904
18	Задолженность подотчетных лиц	1 130
19	Задолженность прочих дебиторов	2 900
20	Задолженность прочим кредиторам	26 490
21	Задолженность бюджету по налогу на прибыль	32 100
22	Краткосрочные кредиты банка	218 000
23	Задолженность поставщикам за товары, работы, услуги	340 698
24	Доходы будущих периодов	9 000
25	Дополнительный капитал	4 000
26	Долгосрочные кредиты банка	211 000
27	Капитал в дооценках	2 000
28	Прочая текущая дебиторская задолженность	7 840
29	Резервный капитал	5 000

Задача 2.2. Составить бухгалтерский баланс на 31 марта 20__г. частного акционерного общества "Темп" по действующей форме, используя данные задания 1.

Задания для самоконтроля

Задание 1. Составить бухгалтерский баланс ООО "Круг" на 30 июня 20__г. по таким данным:

материалы – 45 800 грн;

дополнительный капитал – 119 600 грн;

дебиторская задолженность за товары, работы, услуги – 6 000 грн;
основные средства – 100 000 грн;
износ основных средств – 20 000 грн;
уставный капитал – 182 000 грн;
текущий счет в банке 8 000 грн;
товары – 97 800 грн;
непокрытый убыток – 64 000 грн.

Задание 2. Определить, в каком разделе актива или пассива баланса могут быть получены такие данные:

денежные средства на текущем счете в банке;
задолженность предприятия другим организациям;
первоначальная стоимость основных средств;
краткосрочные кредиты банка;
производственные запасы;
первоначальная стоимость нематериальных активов;
текущая задолженность по расчетам по оплате труда;
задолженность по авансам выданным;
незавершенные капитальные инвестиции.

Задание 3. Составить бухгалтерский баланс частного акционерного общества "Луч" на 31 декабря 20__г. по таким данным:

текущая задолженность по расчетам по страхованию – 200 грн;
нераспределенная прибыль – 3 100 грн;
материалы – 54 300 грн;
текущая задолженность по расчетам по оплате труда – 3 000 грн;
незавершенное производство – 38 700 грн;
задолженность поставщикам за сырье – 10 000 грн;
задолженность подотчетных лиц – 300 грн;
основные средства по первоначальной стоимости – 87 000 грн;
износ основных средств – 21 200 грн;
текущий счет в банке в национальной валюте – 48 000 грн;
уставный капитал – 190 000 грн.

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс на 31 марта 20__г. ООО "Маяк", созданного 2 марта. Уставный капитал – 375 тыс. грн. Денежные средства в этой сумме внесены на текущий счет в банк.

В марте текущего года предприятие получило материалы от поставщиков на сумму 103 тыс. грн и перечислило с текущего счета поставщикам за материалы 103 тыс. грн.

Задание 5. Необходимо найти ошибки в приведенном распределении балансовых статей по частному предприятию "Лотос" (табл. 7).

Таблица 7

Составные баланса ЧП "Лотос"

Актив	Пассив
Нематериальные активы	Долгосрочные финансовые инвестиции
Текущие кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	Текущая задолженность по расчетам по оплате труда
Запасы	Инвестиционная недвижимость
Нераспределенная прибыль	Текущие обеспечения
Отсроченные налоговые активы	Непокрытый убыток
Резервный капитал	Зарегистрированный капитал
Долгосрочные биологические активы	Денежные средства и их эквиваленты

Контрольные вопросы

1. Что такое баланс предприятия?
2. Содержание, построение и структура баланса.
3. Что такое статья баланса?
4. Классификация активов предприятия.
5. Определение актива и пассива баланса.
6. Что относится к обязательствам предприятия?
7. Как определить сумму собственного капитала предприятия?
8. Валюта нетто и валюта брутто бухгалтерского баланса.
9. Как классифицируются бухгалтерские балансы?
10. Что такое валюта баланса?

Задание 3. Влияние хозяйственных операций на баланс предприятия

Задание 3.1. Определить, к какому из четырех типов изменений в балансе под воздействием хозяйственных операций относится каждая из приведенных в табл. 8 операций, и указать тип изменений в специально отведенную для этого графу.

Таблица 8

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операций	Сумма, грн	Тип изменений
1	2	3	4
1	Получен и зачислен на текущий счет в банке краткосрочный кредит в национальной валюте	40 000	
2	От поставщиков получено сырье и материалы и оприходованы на склад	32 500	
3	Перечислено с текущего счета в банке в погашение задолженности поставщикам	32 500	
4	Израсходованы материалы на нужды производства	12 870	
5	Перечислен с текущего счета аванс поставщикам за товары	14 500	
6	Израсходовано топливо на технологические нужды производства	1 910	
7	Начислена заработная плата работникам производства	18 720	
8	Удержан налог из заработной платы	1 905	
9	Получены денежные средства с текущего счета в банке в кассу для выплаты заработной платы	16 815	
10	Выдана из кассы заработная плата работникам	15 400	
11	Расходы будущих периодов списаны на производство	1 400	
12	Сдана из кассы на текущий счет в банке выручка от продажи товаров	3 420	
13	Увеличен уставный (зарегистрированный) капитал за счет нераспределенной прибыли	12 000	

1	2	3	4
14	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция	21 000	
15	Возвращены из производства на склад неиспользованные материалы	350	
16	Зачислены на текущий счет денежные средства от покупателей за ранее отгруженную продукцию	42 000	
17	Перечислена с текущего счета задолженность бюджету по налогам	1905	
18	Зачислены на текущий счет денежные средства в погашение задолженности от дебиторов	12 000	
19	С текущего счета перечислено в погашение задолженности по краткосрочному кредиту	12 800	
20	Удержано из заработной платы за допущенный брак в производстве	1200	
21	Получено целевое финансирование на текущий счет	11 000	
22	Направлен резервный капитал на покрытие убытков	2 000	
23	Перечислены с текущего счета в банке проценты за пользование кредитом	5 000	
24	Получена на текущий счет в банке предоплата от покупателя	12 000	

Задания для самоконтроля

Задание 1. Определить, каким образом перечисленные ниже хозяйственные операции влияют на основное равенство бухгалтерского учета, а именно:

- 1) увеличивают активы и увеличивают пассивы;
- 2) уменьшают активы и уменьшают пассивы;
- 3) увеличивают и уменьшают активы при сохранении пассивов;
- 4) увеличивают и уменьшают пассивы при сохранении активов.

Поставить в табл. 9 номер правильного ответа.

Хозяйственные операции

Содержание хозяйственных операций	Ответ
1. Перечислены денежные средства с текущего счета в погашение задолженности кредиторам	
2. Приобретены подотчетным лицом малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	
3. Перечислены денежные средства с текущего счета в погашение задолженности перед Пенсионным фондом	
4. Приобретены сырье и материалы за счет ранее полученного в банке краткосрочного кредита	
5. Удержаны из заработной платы отчисления единого социального взноса	
6. Получены товары от поставщика, расчет не произведен	
7. Переведена долгосрочная задолженность в состав текущей задолженности по долгосрочным обязательствам	
8. Перечислено с текущего счета в банке в погашение ранее полученного долгосрочного кредита	
9. Возвращены в кассу неиспользованные подотчетным лицом суммы	
10. Получен и зачислен на текущий счет аванс от покупателей	
11. Начислены дивиденды участникам за счет прибыли отчетного периода	
12. Выплачены из кассы дивиденды участникам	
13. Перечислено с текущего счета в погашение задолженности бюджету по НДС	
14. Израсходованы строительные материалы на капитальное строительство	

Задание 2. Определить, к какому типу изменений в балансе под воздействием хозяйственных операций относится каждая из приведенных операций.

Исходные данные представлены в табл. 10.

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операций	Сумма, грн
1	Выдано из кассы подотчет бухгалтеру на хозяйственные нужды	100
2	На текущий счет поступил аванс от покупателя за товары	14 000
3	Поступило топливо от поставщика	1 250
4	Получен от покупателя вексель в погашение дебиторской задолженности за продукцию	22 000
5	Отпущены малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на производство	8 700
6	Удержан из заработной платы Единый социальный взнос	2 900
7	Оприходовано из производства на склад отходы производства по цене возможного использования	180
8	Перечислен с текущего счета аванс поставщику за запчасти	28 500
9	С текущего счета в банке перечислено за подписку на периодические издания	1 870
10	Удержаны профсоюзные взносы из заработной платы работников предприятия	1 100
11	Часть прибыли направлена на увеличение резервного капитала	8 500
12	Выдан краткосрочный вексель поставщику в погашение задолженности за товары	24 800
13	Начислена заработная плата производственным рабочим	37 900
14	За счет резервного капитала погашены непокрытые убытки прошлых лет	2 850
15	Погашена с текущего счета задолженность по выданному краткосрочному векселю	24 800
16	Приобретены канцелярские принадлежности подотчетным лицом	90
17	Получен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы	10

Задание 3. Записать результаты приведенных операций в табл. 11, используя "+" для обозначения увеличения и "-" для обозначения уменьшения величин в бухгалтерском балансе.

Хозяйственные операции

Содержание хозяйственных операций	Влияние на		
	актив	обязательства	капитал
1. Возвращен в кассу подотчетным лицом остаток неиспользованного аванса в сумме 70 грн			
2. Приобретены МБП за 200 грн подотчетным лицом			
3. Получены товары от поставщика на сумму 27 500 грн			
4. Подотчетным лицом внесено наличными в кассу сумму неиспользованного аванса на командировку 250 грн			
5. Зачислен долгосрочный кредит на счет в банке в размере 200 000 грн			
6. Дебитор внес 700 грн наличными в погашение задолженности			
7. На счет в банке получен аванс от покупателя в сумме 6 000 грн			
8. Приобретено топливо за счет краткосрочного кредита банка в сумме 30 000 грн			
9. Собственником внесено в кассу предприятия дополнительно на пополнение собственного капитала 5 000 грн			
10. Оплачены налоги в бюджет с текущего счета в банке в сумме 1 500 грн			

Задание 4. Ваш приятель-студент специальности "Учет и аудит" только что выучил тему: "Типы изменений в балансе". Считая Вас более компетентным в этом деле, он обратился за помощью, при решении домашнего задания.

Необходимо вставить, где нужно пропущенные слова и цифры. Баланс предприятия на конец определенного периода имеет такой вид (табл. 12).

Баланс

Актив	Сумма, грн	Пассив	Сумма, грн
Основные средства	100 000	Зарегистрированный (уставный) капитал	175 000
Материалы	85 000	Прибыль	24 900
Производство	14 900	Расчеты по заработной плате	10 000
Касса	10 000		
Итого	?	Итого	?

На этом предприятии осуществлены четыре хозяйственные операции:

1. Отпущены в производство материалы на сумму 5 000 грн.

Эта операция приведет _____ остатка материалов и _____ расходов производства на _____ грн. Итог баланса _____.

2. По решению основателей часть прибыли направлена на пополнение уставного (зарегистрированного) капитала – 15 000 грн.

Вторая операция приведет к _____ уставного капитала и одновременно _____ прибыли на _____ грн. Итог баланса _____.

3. Поступили от учредителей новые основные средства в счет увеличения уставного капитала на 25 000 грн.

Третья операция приведет к _____ основных средств и одновременно _____ уставного капитала на _____ грн. При этом итог баланса _____.

4. Выплачена работникам и служащим заработная плата из кассы предприятия в сумме 10 000 грн.

Четвертая операция приведет к _____ остатка средств в кассе и одновременно _____ задолженность перед работниками и служащими по заработной плате в сумме _____ грн. Тем самым итог баланса по активу и пассиву _____. Схематически эти операции в балансе будут отражены следующим образом (табл. 13):

Таблица 13

Баланс

Актив			Пассив		
Состав имущества (средств)	Остаток на начало	Изменения	Состав источников средств	Остаток на начало	Изменения
Основные средства	100 000	3) ?	Зарегистрированный (уставный) капитал	175 000	2) ? 3) ?
Материалы	85 000	1) ?	Прибыль	24 900	2) ?
Производство	14 900	1) ?	Расчеты по оплате труда	10 000	4) ?
Касса	10 000	4) ?			
Итого	?	?	Итого	?	?

После записи четырех операций валюта баланса будет составлять _____ грн (табл. 14)

Таблица 14

Баланс

Актив	Сумма, грн	Пассив	Сума, грн
Основные средства	?	Зарегистрированный (уставный) капитал	?
Материалы	?	Прибыль	?
Производство	?		
Итого	?	Итого	?

Контрольные вопросы

1. Что такое хозяйственная операция?
2. Какие изменения вызывают хозяйственные операции в балансе предприятия?

3. Охарактеризуйте сущность активного типа изменений в балансе.
4. Охарактеризуйте сущность пассивного типа изменений в балансе.
5. Охарактеризуйте сущность активно-пассивного в сторону увеличения типа изменений в балансе.
6. Охарактеризуйте сущность активно-пассивного в сторону уменьшения типа изменений в балансе.
7. Сформулируйте общие выводы на основании анализа изменений в балансе под воздействием хозяйственных операций.

Модуль 2. Элементы метода бухгалтерского учета и его формы. Учет хозяйственных процессов

Задание 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Задача 4.1. Необходимо на основании приведенных данных:

1. Открыть счета по данной в табл. 15 форме и записать приведены в табл. 16 суммы остатков соответственно по дебету или кредиту счета.
2. Составить регистрационный журнал хозяйственных операций, представленных в табл. 17.
Установить корреспонденцию счетов по каждой из них, пользуясь Планом счетов.
Подсчитать общую сумму по журналу регистрации.
Регистрационный журнал хозяйственных операций составить по приведенной в табл. 18 форме.
3. Записать хозяйственные операции на счетах учета методом двойной записи.
4. Подсчитать по каждому счету дебетовые и кредитовые обороты, вывести сальдо на конец месяца.
5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (табл. 19).
6. Составить бухгалтерский баланс на 31 марта по действующей форме.

Таблица 15

Счет _____
(название синтетического счета)

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит
	Сальдо начальное		
	Обороты за месяц		
	Сальдо конечное		

Таблица 16

**Данные по счетам бухгалтерского учета
ЧП "Проминь" на 1 марта 20__ г.**

№ п/п	Название счета	Сумма, в грн	
		актив	пассив
1	Основные средства	850 000	
2	Сырье и материалы	50 000	
3	Топливо	4 000	
4	Производство	8 000	
5	Готовая продукция	6 000	
6	Касса в национальной валюте	100	
7	Текущий счет в национальной валюте	70 000	
8	Расчеты с прочими дебиторами	2 000	
9	Расходы будущих периодов	5 000	
10	Зарегистрированный капитал		942 000
11	Краткосрочные кредиты		10 000
12	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		23 000
13	Расчеты по заработной плате		9 000
14	Расчеты с другими кредиторами		1 000
15	Нераспределенная прибыль		5 100
16	Капитал в дооценках		5 000
	Всего	995 100	995 100

Хозяйственные операции за март

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, в грн	
		частичная	общая
1	Зачислена на текущий счет краткосрочная ссуда банка		50 000
2	С текущего счета в банке перечислены поставщикам в погашение задолженности		11 000
3	Поступили на склад от поставщиков материалы (денежные средства не уплачены)		10 000
4	Отпущено на производство материалы со склада		40 000
5	Получено в кассу с текущего счета для выплаты заработной платы		9 000
6	Выдано из кассы заработная плата рабочим и служащим		9 000
7	Израсходовано топливо на технологические нужды основного производства		3 000
8	Начислена заработная плата рабочим основного производства		15 000
9	Удержана из заработной платы единый социальный взнос		525
10	Удержан из заработной платы налог с доходов физических лиц		2 100
11	Выпущенная из производства и сдана на склад готовая продукция		26 000
12	Получено со счета в банке в кассу на хозяйственные расходы		200
13	Выдано из кассы Фоменко А. К. под отчет на хозяйственные расходы		200
14	Приобретенные Фоменко А. К. материалы		180
15	Сдано Фоменко А. К. в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы (сумму определить)		
16	Перечислено с текущего счета на погашение задолженности: а) поставщикам; б) банку на погашение займа; в) различным кредиторам	20 000 33 000 1 000	54 000
17	Получены на текущий счет от дебиторов в погашение задолженности		800

Таблица 18

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20__г.

№ операции	Содержание операции	Сумма, грн		Корреспондирующие счета	
		частичная	общая	дебет	кредит
	Всего				

Таблица 19

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Код счета	Название счета	Сальдо на 01.03.20__г.		Обороты за месяц		Сальдо на 31.03.20__г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	Всего						

Задания для самоконтроля

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по таким хозяйственным операциям движения денежных средств на счете в банке:

а) зачислено на текущий счет в банке:

из кассы выручку от реализации товаров за наличные – 850 грн;

от покупателей в погашение задолженности – 14 527 грн;

краткосрочные займы – 70 000 грн;

аванс от покупателя – 15 600 грн;

б) перечислены с текущего счета в банке:

поставщику задолженность за сырье – 21 860 грн;

банку процент за расчетно-кассовое обслуживание – 120 грн.

Задание 2. Найти ошибки в приведенной классификации счетов бухгалтерского учета по отношению к балансу (табл. 20).

Классификация счетов бухгалтерского учета по отношению к балансу

Активные счета	Пассивные счета
Основные средства	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
Износ необоротных активов	Расчеты по страхованию
Расчеты по авансам полученным	Товары
Расчеты с разными дебиторами	Краткосрочные кредиты
Производство	Дополнительный капитал
Запчасти	Резервный капитал
Расчеты с подотчетными лицами	Топливо
Зарегистрированный капитал	Расчеты по выплатам работникам
Счета в банках	Нераспределённая прибыль
Нематериальные активы	Касса
Готовая продукция	Расчеты по налогам и платежам
Расчеты с участниками	Доходы будущих периодов
Расходы будущих периодов	Целевое финансирование
Обеспечение предстоящих расходов и платежей	Расчеты по авансам полученным
Резерв сомнительных долгов	

Задание 3. Подсчитать обороты по счетам и остаток на конец месяца по таким данным (табл. 21 – 23):

Таблица 21

Записи по счету 26 "Готовая продукция"

Показатели	Сумма, грн	
	дебет	кредит
Остаток на 1.08	3 790	—
Операция № 1	16 000	—
Операция № 9	1 120	—
Операция № 10	—	8 300
Операция № 13	1 300	—
Операция № 19	—	7 210
Оборот за месяц		
Остаток на 31.08		

Таблица 22

**Записи по счету 311 "Текущий
счет в банке в национальной валюте"**

Показатели	Сумма, грн	
	дебет	кредит
Остаток на 1.08	2 480	–
Операция № 2	–	1 050
Операция № 3	–	820
Операция № 5	6 700	–
Оборот за месяц		
Остаток на 31.08		

Таблица 23

**Записи по счету 631 "Расчеты
с отечественными поставщиками и подрядчиками"**

Показатели	Сумма, грн	
	дебет	кредит
Остаток на 1.08	–	17 100
Операция № 6	–	8 920
Операция № 7	–	1 970
Операция № 11	17 000	–
Операция № 12	1 970	–
Оборот за месяц		
Остаток на 31.08		

Задание 4. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям:

а) выдано из кассы в подотчет на приобретение канцелярских товаров – 270 грн;

б) утвержден отчет бухгалтера об использовании средств, предоставленных под отчет на хозяйственные расходы – 240 грн;

в) сдан в кассу остаток аванса подотчетных сумм – 30 грн.

Задание 5. Составить корреспонденцию счетов по расчетам по оплате труда:

- а) начислена заработная плата:
рабочим производства – 12 000 грн;
административному персоналу – 6 450 грн;
обслуживающему персоналу цеха – 8 300 грн.
б) удержаны налоги из заработной платы работников – 3 820 грн;
в) выдана из кассы заработная плата работникам – 22 930 грн.

Контрольные вопросы

1. Счета бухгалтерского учета, их содержание и назначение.
2. Что отражается на счетах бухгалтерского учета?
3. Назначение, форма и построение счетов.
4. Как осуществляется синтетический учет ресурсов предприятия, их источников и хозяйственных процессов?
5. Синтетические и аналитические счета, субсчета.
6. Как определить сальдо конечное на активном счете?
7. Как определить сальдо конечное на пассивном счете?
8. Порядок открытия бухгалтерских счетов на основании баланса.
9. Порядок отражения хозяйственных операций на счетах, определение оборотов и конечных остатков (сальдо).
10. Что такое корреспонденция счетов?
11. Алгоритм составления бухгалтерской проводки.
12. Взаимосвязь между балансом и счетами.
13. Сущность метода двойной записи, ее контрольное значение.
14. Чем обусловлено равенство трех пар сумм в оборотной ведомости по синтетическим счетам?
15. Принципы составления шахматной оборотной ведомости.

Задание 5. Раскрытие экономического содержания бухгалтерских проводок

Задание 5.1. Бухгалтерские проводки, которые включены в задание, составленные на основании хозяйственных операций. Необходимо раскрыть экономическое содержание каждой операции и определить тип изменений, который она вызывает в бухгалтерском балансе (табл. 24). Например: в задании представлена бухгалтерская проводка: Дебет счета 311 "Текущий счет в национальной валюте" и Кредит счета 601 "Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте" – 200 000 грн.

Ответ: данная операция отражает поступление на текущий счет предприятия краткосрочного кредита банка. В результате данной операции увеличилась сумма средств на текущем счете и увеличилась задолженность банка по ссуде.

Таблица 24

Корреспонденция счетов

№ операции	Код и название счета, субсчета		Сумма, грн
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1	301 "Касса в национальной валюте"	372 "Расчеты с подотчетными лицами"	100
2	23 "Производство"	131 "Накопленная амортизация нематериальных активов"	29 000
3	372 "Расчеты с подотчетными лицами"	301 "Касса в национальной валюте"	500
4	311 "Текущий счет в национальной валюте"	601 "Краткосрочные кредиты банка в национальной валюте"	3 000
5	201 "Материалы"	63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	1 875
6	63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	311 "Текущий счет в национальной валюте"	1 875
7	601 "Краткосрочные кредиты банка в национальной валюте"	311 "Текущий счет в национальной валюте"	3 000
8	92 "Административные расходы"	661 "Расчеты по заработной плате"	2 000
9	23 "Производство"	202 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия"	1 210
10	23 "Производство"	203 "Топливо"	825
11	661 "Расчеты по заработной плате"	301 "Касса в национальной валюте"	1 500
12	23 "Производство"	202 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия"	50 000

1	2	3	4
13	65 "Расчеты по страхованию"	311 "Текущий счет в национальной валюте"	780
14	202 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия"	372 "Расчеты с подотчетными лицами"	900
15	311 "Текущий счет в национальной валюте"	361 "Расчеты с отечественными покупателями и заказчиками"	3 000
16	91 "Общепроизводственные расходы"	201 "Материалы" 203 "Топливо" 22 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"	700 300 900
17	661 "Расчеты по заработной плате"	662 "Расчеты с депонентами"	1 400
18	371 "Расчеты по выданным авансам"	311 "Текущий счет в национальной валюте"	3 500
19	23 "Производство"	91 "Общепроизводственные расходы"	1 600
20	661 "Расчеты по заработной плате"	24 "Брак в производстве"	15 000
21	661 "Расчеты по заработной плате"	641 "Расчеты по налогам"	2 420
22	311 "Текущий счет в национальной валюте"	681 "Расчеты по авансам полученным"	60 000
23	23 "Производство"	91 "Общепроизводственные расходы"	1 900
24	662 "Расчеты с депонентами"	301 "Касса в национальной валюте"	1 400
25	25 "Полуфабрикаты"	23 "Производство"	2 800

Задание 5.2. Используя шахматную оборотную ведомость (табл. 25), сформулируйте содержание хозяйственных операций и определите тип изменений в балансе под воздействием хозяйственных операций.

Таблица 25

Шахматная оборотная ведомость

38

Счета по дебету	Счета по кредиту													Итого по дебету
	10	112	20	23	301	311	361	372	60	631	652	661	685	
10		20 000												20 000
20				210				320		8 640				9 170
23			2 600									30 000		32 600
28										20 000				20 000
301						15 000								15 000
311							6 600		90 000					96 600
352													6 600	6 600
372					320									320
60						12 000								12 000
631						20 700								20 700
651						1 200								1 200
661					14 680						600			15 280
903				16 800										16800
Итого по кредиту	–	20 000	2 600	17 010	15 000	48 900	6 600	320	90 000	28 640	600	30 000	6 600	266 270

Задание для самоконтроля

Задание 1. По данным корреспонденциям счетов составить содержание хозяйственных операций, которые произошли на предприятии:

Вариант 1

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-т 301 К-т 311. | 6. Д-т 281 К-т 631. | 11. Д-т 671 К-т 311. |
| 2. Д-т 311 К-т 601. | 7. Д-т 105 К-т 423. | 12. Д-т 661 К-т 641. |
| 3. Д-т 651 К-т 311. | 8. Д-т 92 К-т 661. | 13. Д-т 372 К-т 301. |
| 4. Д-т 23 К-т 201. | 9. Д-т 23 К-т 91. | 14. Д-т 46 К-т 40. |
| 5. Д-т 24 К-т 23. | 10. Д-т 201 К-т 46. | 15. Д-т 311 К-т 48. |

Вариант 2

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-т 22 К-т 372. | 6. Д-т 443 К-т 43. | 11. Д-т 651 К-т 311. |
| 2. Д-т 311 К-т 501. | 7. Д-т 684 К-т 311. | 12. Д-т 201 К-т 631. |
| 3. Д-т 311 К-т 361. | 8. Д-т 301 К-т 372. | 13. Д-т 685 К-т 301. |
| 4. Д-т 23 К-т 202. | 9. Д-т 23 К-т 39. | 14. Д-т 25 К-т 23. |
| 5. Д-т 93 К-т 661. | 10. Д-т 152 К-т 46. | 15. Д-т 661 К-т 651. |

Вариант 3

- | | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Д-т 301 К-т 375. | 6. Д-т 26 К-т 23. | 11. Д-т 661 К-т 301. |
| 2. Д-т 153 К-т 46. | 7. Д-т 91 К-т 661. | 12. Д-т 311 К-т 374. |
| 3. Д-т 312 К-т 602. | 8. Д-т 209 К-т 372. | 13. Д-т 443 К-т 40. |
| 4. Д-т 93 К-т 204. | 9. Д-т 631 К-т 311. | 14. Д-т 203 К-т 631. |
| 5. Д-т 103 К-т 151. | 10. Д-т 684 К-т 311. | 15. Д-т 661 К-т 651. |

Вариант 4

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-т 311 К-т 681. | 6. Д-т 92 К-т 39. | 11. Д-т 311 К-т 377. |
| 2. Д-т 631 К-т 601. | 7. Д-т 23 К-т 661. | 12. Д-т 301 К-т 46. |
| 3. Д-т 947 К-т 209. | 8. Д-т 311 К-т 301. | 13. Д-т 23 К-т 132. |
| 4. Д-т 23 К-т 202. | 9. Д-т 641 К-т 311. | 14. Д-т 661 К-т 641. |
| 5. Д-т 25 К-т 23. | 10. Д-т 154 К-т 46. | 15. Д-т 685 К-т 311. |

Вариант 5

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 311 К-Т 69. | 6. Д-Т 661 К-Т 651. | 11. Д-Т 661 К-Т 301. |
| 2. Д-Т 651 К-Т 311. | 7. Д-Т 301 К-Т 311. | 12. Д-Т 23 К-Т 207. |
| 3. Д-Т 685 К-Т 301. | 8. Д-Т 46 К-Т 40. | 13. Д-Т 91 К-Т 661. |
| 4. Д-Т 93 К-Т 39. | 9. Д-Т 103 К-Т 151. | 14. Д-Т 202 К-Т 631. |
| 5. Д-Т 23 К-Т 22. | 10. Д-Т 201 К-Т 23. | 15. Д-Т 311 К-Т 501. |

Вариант 6

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 372 К-Т 301. | 6. Д-Т 26 К-Т 23. | 11. Д-Т 301 К-Т 46. |
| 2. Д-Т 371 К-Т 311. | 7. Д-Т 631 К-Т 601. | 12. Д-Т 311 К-Т 374. |
| 3. Д-Т 661 К-Т 372. | 8. Д-Т 23 К-Т 661. | 13. Д-Т 443 К-Т 43. |
| 4. Д-Т 201 К-Т 632. | 9. Д-Т 24 К-Т 23. | 14. Д-Т 684 К-Т 311. |
| 5. Д-Т 201 К-Т 23. | 10. Д-Т 92 К-Т 209. | 15. Д-Т 93 К-Т 22. |

Вариант 7

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 301 К-Т 311. | 6. Д-Т 104 К-Т 46. | 11. Д-Т 112 К-Т 46. |
| 2. Д-Т 685 К-Т 301. | 7. Д-Т 312 К-Т 302. | 12. Д-Т 671 К-Т 311. |
| 3. Д-Т 631 К-Т 601. | 8. Д-Т 24 К-Т 23. | 13. Д-Т 443 К-Т 40. |
| 4. Д-Т 203 К-Т 631. | 9. Д-Т 311 К-Т 681. | 14. Д-Т 651 К-Т 311. |
| 5. Д-Т 661 К-Т 375. | 10. Д-Т 92 К-Т 661. | 15. Д-Т 93 К-Т 204. |

Вариант 8

- | | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 311 К-Т 69. | 6. Д-Т 25 К-Т 23. | 11. Д-Т 103 К-Т 151. |
| 2. Д-Т 662 К-Т 301. | 7. Д-Т 22 К-Т 631. | 12. Д-Т 661 К-Т 311. |
| 3. Д-Т 631 К-Т 311. | 8. Д-Т 301 К-Т 375. | 13. Д-Т 661 К-Т 651. |
| 4. Д-Т 209 К-Т 372. | 9. Д-Т 43 К-Т 40. | 14. Д-Т 93 К-Т 202. |
| 5. Д-Т 631 К-Т 501. | 10. Д-Т 311 К-Т 361. | 15. Д-Т 20 К-Т 372. |

Вариант 9

- | | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 311 К-Т 681. | 6. Д-Т 92 К-Т 661. | 11. Д-Т 371 К-Т 311. |
| 2. Д-Т 301 К-Т 311. | 7. Д-Т 22 К-Т 372. | 12. Д-Т 311 К-Т 501. |
| 3. Д-Т 684 К-Т 311. | 8. Д-Т 91 К-Т 209. | 13. Д-Т 46 К-Т 40. |
| 4. Д-Т 23 К-Т 207. | 9. Д-Т 661 К-Т 301. | 14. Д-Т 23 К-Т 91. |
| 5. Д-Т 151 К-Т 201. | 10. Д-Т 372 К-Т 301. | 15. Д-Т 205 К-Т 631. |

Вариант 10

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 372 К-Т 301. | 6. Д-Т 201 К-Т 23. | 11. Д-Т 651 К-Т 311. |
| 2. Д-Т 311 К-Т 48. | 7. Д-Т 311 К-Т 69. | 12. Д-Т 104 К-Т 423. |
| 3. Д-Т 661 К-Т 311. | 8. Д-Т 26 К-Т 23. | 13. Д-Т 443 К-Т 43. |
| 4. Д-Т 685 К-Т 311. | 9. Д-Т 24 К-Т 201. | 14. Д-Т 151 К-Т 205. |
| 5. Д-Т 22 К-Т 631. | 10. Д-Т 301 К-Т 46. | 15. Д-Т 661 К-Т 375. |

Вариант 11

- | | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 23 К-Т 39. | 6. Д-Т 26 К-Т 23. | 11. Д-Т 311 К-Т 361. |
| 2. Д-Т 105 К-Т 46. | 7. Д-Т 301 К-Т 375. | 12. Д-Т 372 К-Т 301. |
| 3. Д-Т 661 К-Т 311. | 8. Д-Т 209 К-Т 372. | 13. Д-Т 311 К-Т 501. |
| 4. Д-Т 661 К-Т 662. | 9. Д-Т 43 К-Т 40. | 14. Д-Т 631 К-Т 601. |
| 5. Д-Т 23 К-Т 22. | 10. Д-Т 671 К-Т 311. | 15. Д-Т 92 К-Т 661. |

Вариант 12

- | | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 311 К-Т 69. | 6. Д-Т 25 К-Т 23. | 11. Д-Т 301 К-Т 372. |
| 2. Д-Т 207 К-Т 631. | 7. Д-Т 662 К-Т 301. | 12. Д-Т 947 К-Т 202. |
| 3. Д-Т 92 К-Т 209. | 8. Д-Т 106 К-Т 423. | 13. Д-Т 632 К-Т 312. |
| 4. Д-Т 46 К-Т 40 | 9. Д-Т 661 К-Т 641. | 14. Д-Т 312 К-Т 302. |
| 5. Д-Т 93 К-Т 661. | 10. Д-Т 641 К-Т 311. | 15. Д-Т 28 К-Т 46. |

Вариант 13

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 661 К-Т 651. | 6. Д-Т 631 К-Т 601. | 11. Д-Т 24 К-Т 661. |
| 2. Д-Т 23 К-Т 201. | 7. Д-Т 311 К-Т 48. | 12. Д-Т 92 К-Т 39. |
| 3. Д-Т 112 К-Т 46. | 8. Д-Т 661 К-Т 311. | 13. Д-Т 371 К-Т 311. |
| 4. Д-Т 22 К-Т 631. | 9. Д-Т 372 К-Т 301. | 14. Д-Т 311 К-Т 374. |
| 5. Д-Т 151 К-Т 205. | 10. Д-Т 281 К-Т 46. | 15. Д-Т 301 К-Т 311. |

Вариант 14

- | | | |
|---------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Д-Т 201 К-Т 23. | 6. Д-Т 651 К-Т 311. | 11. Д-Т 941 К-Т 22. |
| 2. Д-Т 281 К-Т 631. | 7. Д-Т 661 К-Т 375. | 12. Д-Т 26 К-Т 23. |
| 3. Д-Т 311 К-Т 361. | 8. Д-Т 106 К-Т 46. | 13. Д-Т 301 К-Т 46. |
| 4. Д-Т 23 К-Т 661. | 9. Д-Т 301 К-Т 702. | 14. Д-Т 311 К-Т 377. |
| 5. Д-Т 671 К-Т 311. | 10. Д-Т 46 К-Т 40. | 15. Д-Т 23 К-Т 131. |

Вариант 15

- | | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Д-т 301 К-т 372. | 6 Д-т 641 К-т 311. | 11. Д-т 661 К-т 651. |
| 2. Д-т 311 К-т 374. | 7. Д-т 43 К-т 40. | 12. Д-т 661 К-т 662. |
| 3. Д-т 91 К-т 203. | 8. Д-т 25 К-т 23. | 13. Д-т 22 К-т 372. |
| 4. Д-т 92 К-т 661. | 9. Д-т 23 К-т 39. | 14. Д-т 301 К-т 375. |
| 5. Д-т 631 К-т 311. | 10. Д-т 947 К-т 201. | 15. Д-т 311 К-т 501. |

Контрольные вопросы

1. Приведите определение корреспонденции счетов.
2. Приведите понятие бухгалтерской проводки.
3. Чем отличается простая бухгалтерская проводка от сложной?
4. В чем сущность метода двойной записи?

Задание 6. Счета синтетического и аналитического учета

Задача 6.1. ООО "Автосервис" занимается ремонтом автомобилей. Для осуществления своей деятельности предприятие закупает у поставщиков запасные части.

1. На основании данных баланса (табл. 26) открыть схемы синтетических счетов и записать в них начальные остатки ООО "Автосервис".

Таблица 26

Баланс ООО "Автосервис" на 1 марта 20__г.

Статьи актива	Сумма, грн	Статьи пассива	Сумма, грн
1	2	3	4
Основные средства	35 600	Зарегистрированный (уставный) капитал	43 000
Производственные запасы, всего	28 200	Нераспределенная прибыль	27 000
в том числе сырье и материалы	2 300	Прочий дополнительный капитал	4 000
топливо	9 000	Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	10 000
запасные части	16 900		

1	2	3	4
Производство	4 200		
Товары	7 000		
Денежные средства и их эквиваленты в национальной валюте, всего	9 000	Текущие обязательства по расчетам с:	
в том числе касса	900	бюджетом	1 400
счета в банках	8 100	по оплате труда	4 000
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги (расчеты с покупателями и заказчиками)	10 000	Прочие текущие обязательства (расчеты с прочими кредиторами)	4 600
Всего	94 000	Всего	94 000

2. На основе данных табл. 28 открыть схемы аналитических счетов к субсчету 207 "Запасные части" по форме, приведенной в табл. 27.

Таблица 27

Счет _____
(наименование запчастей)

Дебет				Кредит			
Номер операции	Количество	Цена, грн	Сумма, грн	Номер операции	Количество	Цена, грн	Сумма, грн
Сальдо начальное							
1				1			
2				2			
3				3			
4				4			
5				5			
6				6			
Обороты по дебету				Обороты по кредиту			
Сальдо конечное							

**Ведомость остатков по субсчету 207 "Запасные части"
на 1 марта 20__г.**

№ п/п	Наименование запасных частей	Единица измерения	Количес тво	Цена, грн	Сумма, грн
1	Электродвигатель	шт	4	1 500	6 000
2	Радиатор	шт	10	810	8 100
3	Коробка передач	шт	8	350	2 800
	Всего	—	—	—	16 900

3. На основе данных табл. 29 открыть схемы аналитических счетов к счету 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по форме:

**Счет _____
(наименование поставщика)**

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
	Сальдо начальное
<u>Оборот</u>	<u>Оборот</u>
	Сальдо конечное

**Ведомость остатков по счету 63 "Расчеты
с поставщиками и подрядчиками" на 1 марта 20__г.**

№ п/п	Название поставщика	Сумма, грн
1	ООО "Круг"	5 000
2	ООО "Универсал"	1 000
3	ЧП "Надежда"	4 000
	Всего	10 000

4. По хозяйственным операциям, приведенным в табл. 30, составить корреспонденцию счетов и записать их в журнал регистрации хозяйственных операций, подсчитать общую сумму.

Таблица 30

Хозяйственные операции ООО "Автосервис" за март 20__г.

№ п/п	Первичный документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, грн
1	2	3
1	Накладная № 31, авансовый отчет № 20. Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом	700
2	Выписка банка. На текущий счет получен краткосрочный кредит	50 000
3	Выписка банка. На текущий счет поступили денежные средства от покупателей	10 000
4	Акт приема-передачи ОС № 11. Внесено собственником оборудование как дополнительный взнос в капитал	52 000
5	Приходный ордер № 7. Оприходованы на склад запасные части от ЧП "Надежда" (суммы определить): электродвигатели – 16 шт. по цене 3 500 грн; радиаторы – 15 шт. по цене 810 грн; коробка передач – 14 шт. по цене 2 350 грн	
6	Приходный ордер № 8. Оприходованы электродвигатели от ООО "Универсал" в количестве 14 шт по цене 3 500 грн (сумму определить)	
7	Платежное поручение № 143, выписка банка. Перечислены с текущего счета средства в погашение задолженности перед: ООО "Коло"; ООО "Универсал"; ЧП "Надежда"	5 000 50 000 90 000
8	Накладная № 43. Отпущены для нужд производства запасные части (суммы определить): электродвигатели – 14 шт. по цене 3 500 грн; коробка передач – 13 шт. по цене 2 350 грн	

1	2	3
9	Платежное поручение № 144, выписка банка. Перечислено с текущего счета в погашение задолженности перед бюджетом	1 400
10	РКО № 35. Выданы из кассы наличные подотчетному лицу	700
11	Выписка банка. С текущего счета перечислено поставщику ЧП "Надежда"	9 000

5. Записать хозяйственные операции на счета синтетического и аналитического учета. Подсчитать по счетам обороты и остаток на 31 марта.

6. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам по установленной форме.

7. Сверить итоговые данные и составить баланс на 31 марта.

Задача 6.2. На предприятии "Искра" в отчетном месяце были осуществлены такие расчеты с подотчетными лицами (табл. 31).

Таблица 31

Хозяйственные операции по расчетам с подотчетными лицами

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, грн
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Выдано из кассы Иванову Ю. М. для приобретения канцелярских принадлежностей			150
2. Выдано из кассы финансовому директору Сидоренко В. А. на командировку			900
3. Иванов Ю. М. приобрел канцелярские принадлежности и предоставил отчет об использованных средствах			120
4. Выдано из кассы Коваленко М. С. для приобретения малоценных и быстроизнашивающихся предметов			200
5. По возвращению из командировки Сидоренко В. А. отчитался об израсходованных средствах			1 020

1	2	3	4
6. Иванов Ю. М. вернул в кассу неиспользованных средства			?
7. Коваленко М. С. приобрел МБП и предоставил отчет об использованных средствах			185
8. Из кассы выплатили Сидоренко В. А. сумму перерасхода по командировке			?

Необходимо составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, рассчитать недостающие суммы, открыть схемы аналитических счетов к счету 372 "Расчеты с подотчетными лицами" по форме:

Счет _____
(Фамилия подотчетного лица)

Дебет	Кредит
Сальдо начальное	
Оборот	Оборот
Сальдо конечное	

Задача 6.3. Дать характеристику по структуре и назначению таких счетов бухгалтерского учета, заполнив при этом табл. 32:

- а) 10 "Основные средства";
- 30 "Касса";
- 91 "Общепроизводственные расходы";
- 23 "Производство";
- б) 20 "Производственные запасы";
- 92 "Административные расходы";
- 37 "Расчеты с разными дебиторами";
- 31 "Счета в банках";
- в) 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";
- 28 "Товары";

- 90 "Себестоимость реализации";
- 50 "Долгосрочные ссуды";
- г) 48 "Целевое финансирование и целевые поступления";
- 36 "Расчеты с покупателями и заказчиками";
- 42 "Дополнительный капитал";
- 661 "Расчеты по заработной плате";
- д) 70 "Доходы от реализации";
- 79 "Финансовые результаты";
- 93 "Расходы на сбыт";
- 65 "Расчеты по страхованию".

Таблица 32

Классификация счетов

№ п/п	Код и название счета	Счет		
		группа	подгруппа	по отношению к балансу
1	20 "Производственные запасы"	основной	инвентарный	активный

Задания для самоконтроля

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по операциям с использованием основного инвентарного счета 20 "Производственные запасы" и определить корреспондирующие счета по классификации по структуре и назначению:

а) оприходованы на складе материалы от поставщика по покупной стоимости на сумму 1 000 грн;

б) перечислено поставщикам за материалы с текущего счета в банке 1 000 грн;

г) оприходованы на складе материалы, приобретенные подотчетным лицом, на сумму 240 грн;

в) отпущены со склада на производство материалы на сумму 350 грн.

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов по операциям с использованием счета 40 "Уставный (зарегистрированный) капитал" и счета 46 "Неоплаченный капитал".

Осуществить классификацию указанных и корреспондирующих с ними счетов по структуре и назначению и по экономическому содержанию:

а) осуществлена подписка на акции публичного акционерного общества "Сокол" по номинальной стоимости на сумму 150 000 грн;

б) получено от акционеров в форме: денежных средств на сумму 84 000 грн; основных средств на сумму 26 000 грн; нематериальных активов на сумму 10 000 грн; материалов на сумму 30 000 грн.

Задание 3. На основании данных баланса (табл. 33) открыть схемы синтетических счетов и записать в них начальные остатки ООО "Прогресс".

Открыть схемы аналитических счетов к субсчету 372 "Расчеты с подотчетными лицами".

По хозяйственным операциям, приведенным в табл. 34, составить корреспонденцию счетов и записать их в журнал регистрации хозяйственных операций, подсчитать общую сумму.

Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам по установленной форме.

Сверить итоговые данные и составить баланс на 30 июня.

Таблица 33

Данные статей баланса ООО "Прогресс" на 1 июня

№ п/п	Название статьи	Сумма, грн
1	2	3
1	Основные средства	130 000
2	Производственные запасы (материалы)	31 000
3	Незавершенное производство	3 000
4	Прочая текущая дебиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами)	195
5	Денежные средства и их эквиваленты в национальной валюте:	
	касса	200
	текущий счет в банке	2 000
6	Зарегистрированный (уставный) капитал	132 377
7	Нераспределенная прибыль	15 000
8	Расчеты с поставщиками	7 000

1	2	3
9	Текущие обязательства по расчетам по оплате труда	12 000
10	Прочая текущая кредиторская задолженность (расчеты с подотчетными лицами)	18

Остатки по незаконченным расчетам с подотчетными лицами:
 мастер цеха Игнатенко М. М. – аванс на служебную командировку 195 грн;
 начальник цеха Фоменко А. А. – перерасход по авансовому отчету 6 грн;
 экспедитор Онищенко В. В. – перерасход по авансовому отчету 12 грн.

Таблица 34

Хозяйственные операции ООО "Прогресс" за июнь 20__года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, грн
1	2	3
1	Отчет кассира за 5 марта. Получено в кассу с текущего счета на хозяйственные нужды	180
2	Отчет кассира за 5 марта. Выдано под отчет: Кравченко О. А. на хозяйственные нужды – 162 грн, Фоменко А. А. перерасход по авансовому отчету – 6 грн, Онищенко В. В. перерасход по авансовому отчету – 12 грн	180
3	Выписка с текущего счета за 5 марта. Списано по платежному поручению № 15 отдела связи для перевода в Киев мастеру цеха Игнатенко М. М. под отчет в связи с продлением командировки	455
4	Авансовый отчет Кравченко О. А. от 6 марта. Оплачено наличными за материалы подотчетным лицом	123
5	Отчет кассира за 6 марта. Получено от Кравченко О. А.: остаток по авансовому отчету – 39 грн, по чеку с текущего счета в банке получено на хозяйственные расходы – 360 грн	399
6	Отчет кассира за 6 марта. Выдано под отчет: Фоменко А. А. на хозяйственные нужды – 90 грн Онищенко В. В. на транспортные расходы – 270 грн	360

1	2	3
7	Авансовые отчеты за 6 марта. Списываются израсходованные суммы на производственные нужды по отчетам: Игнатенко М. М. – 585 грн, Фоменко А. А. – 90 грн, Онищенко В. В. – 246 грн	921
8	Отчет кассира за 6 марта. Поступило: от Игнатенко М. М. – остаток аванса 65 грн, от Онищенко В. В. – 24 грн	89
9	Отчет кассира за 8 марта. Внесено на текущий счет из кассы	90

Задание 4. Открыть аналитические счета к синтетическому счету 631 "Расчеты с отечественными поставщиками и подрядчиками" на основе данных табл. 35.

Таблица 35

Остатки по аналитическим счетам счета 631 "Расчеты с отечественными поставщиками и подрядчиками" на 1 июля 20__г.

Наименование поставщиков	Сумма, грн	
	Дебет	Кредит
1. Арендное предприятие "Стальканат"	–	36 650
2. ООО "Заря"	–	1 250
3. ООО "Арсенал"	–	2 030
4. ЧП "Электромаш"	–	5 840
Всего	–	45 770

Записать двойной записью на аналитические счета операции за июль:

1) акцептовано платежное поручение поставщиков за материалы, которые поступили и оприходованы на складе:

от арендного предприятия "Стальканат" по покупной стоимости 12 300 грн;

от ООО "Заря" по покупной стоимости 870 грн;

2) перечислено с текущего счета банка поставщикам: арендному предприятию "Стальканат" – 38 250 грн; ООО "Заря" – 1 044 грн; ЧП "Электромаш" – 5 840 грн. Всего – 45 134 грн.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте взаимосвязь между синтетическим и аналитическим учетом?
2. Как составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам бухгалтерского учета?
3. Зачем необходимы аналитические счета?
4. По каким признакам классифицируются счета бухгалтерского учета?
5. В чем сущность классификации счетов бухгалтерского учета по их экономическому содержанию?
6. Как классифицируют счета бухгалтерского учета по структуре и назначению?
7. Что отражается на забалансовых счетах?
8. Для чего предназначены инвентарные счета?
9. Для чего предназначены регулирующие счета?
10. Какие характерные черты фондовых счетов?
11. Для чего предназначены калькуляционные счета?
12. Для чего используются результатные счета?
13. Что означает код бухгалтерского счета?

Задание 7. Документальное оформление хозяйственных операций

Задача 7.1. Необходимо на основании приведенных данных:

1. Понять суть каждой хозяйственной операции (табл. 36).
2. Составить соответствующие первичные документы на основе приведенных данных.
3. Отразить хозяйственные операции в системе счетов бухгалтерского учета.

**Хозяйственные операции ПАО "ХСТЗ", подлежащих
документированию, за ноябрь 20__ г.**

№ п/п	Документ	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Приходный кассовый ордер	3 ноября 20__ г. кассиром Ивановой В. В. по чеку № 523523 получено в кассу с текущего счета 50 000 грн на выплату заработной платы работникам ПАО "ХСТЗ" и хозяйственные нужды. Приходный кассовый ордер подписал кассир и главный бухгалтер ПАО Свиридова Е. Е.		
2	Расходный кассовый ордер	4 ноября 20__ г. кассиром Ивановой В. В. по платежной ведомости № 22 выплачена из кассы заработная плата персоналу ПАО на сумму 49 500 грн Расходный кассовый ордер подписал руководитель ПАО Нечипоренко И. В., главный бухгалтер Свиридова Е. Е. и кассир Иванова В. В.		
3	Расходный кассовый ордер	4 ноября 20__ г. кассиром Ивановой В. В. из кассы предприятия выдано в подотчет 500 грн Алешину М. М. (после предъявления паспорта) на приобретение материалов. Расходный кассовый ордер подписал руководитель ПАО Нечипоренко И. В., главный бухгалтер Свиридова Е. Е. и кассир Иванова В. В.		
4	Приходный ордер	13 ноября 20__ г. оприходованы на склад № 1 полученные от Чугуевского деревообрабатывающего комбината 10 м ³ ДСП ламинированной по цене 300 грн/м ³ (номенклатурный номер 201001) и 20 м ³ ДСП неламинированной по цене 200 грн/м ³ (номенклатурный номер 201002). Материалы сдал на склад № 1 экспедитор Петров И. И., принял заведующий складом Данильченко В. М.		

1	2	3	4	5
5	Требование	14 ноября 20__ г. отпущены со склада № 1 для административных нужд: веники (номенклатурный номер 139126) – 10 штук, цена 2,5 грн, порошок стиральный (номенклатурный номер 127167) у – 5 пачек, цена за 1 пачку 7,5 грн. Материалы отпустил заведующий складом № 1 Данильченко В. М., получила Губенко М. М.		
6	Лимитно-заборная карта	Мебельному цеху № 2 на ноябрь установлен лимит отпуска материалов со склада № 1 для изготовления письменных столов: ДСП ламинированная (номенклатурный номер 201001) 15 м ³ , цена 300 грн, ДСП неламинированная (номенклатурный номер 201002) 5 м ³ , цена 200 грн, фанера (номенклатурный номер 201117) – 3 м ³ , цена 40 грн. Отпуск материалов проводился: 4.11. ДСП ламинированная. – 5 м ³ , ДСП неламинированная – 2 м ³ , 11.11. ДСП ламинированная. – 5 м ³ , ДСП неламинированная. – 3 м ³ , фанера – 3 м ³ , 18.11. ДСП ламинированная. – 5 м ³ . Получил материалы начальник цеха Симоненко Ю. И. Лимитно-заборную карту подписал начальник отдела маркетинга Афанасьев М. В., заведующий складом Данильченко В. М.		
7	Платежное поручение	20 ноября 20__ г. перечислено магазину "Локси" по счету-фактуре № 145 от 19.11.20__ г. за 50 пачек бумаги "Снежинка" 3 200 грн, НДС – 640 грн, всего 3 840 грн. Платежное поручение подписал руководитель и главный бухгалтер ПАО. Банковские реквизиты ПАО "ХСТЗ": т/с 07060222000305, код 23911595 ОПЕРУ ХОО НБУ г. Харькова МФО 351447 Магазин "Локси": т/с 26008051390100 в ХОУ АО "Ощадбанк" код 25836550 МФО 351629		

Задача 7.2. На основании приведенного перечня документов следует провести их классификацию по различным признакам в соответствии с формой табл. 37, 38, 39.

Перечень первичных документов предприятия:

приходный кассовый ордер;

отчет кассира;

платежное поручение;

счет;

авансовый отчет;

приходный ордер;

акт о приемке материалов;

лимитно-заборная карта;

накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов;

накладная на отпуск товарно-материальных ценностей;

материальный ярлык;

инвентарная карточка учета основных средств;

акт приемки-передачи (внутреннего перемещения основных средств);

акт на списание основных средств;

приказ (распоряжение) о приеме на работу;

табель учета использования рабочего времени;

расчетно-платежная ведомость работника;

расчетно-платежная ведомость (сводная);

приказ о создании инвентаризационной комиссии;

наряд на сдельные работы;

чековая книжка;

протокол собрания акционеров о распределении прибыли;

платежное требование;

объявление на взнос наличными;

акт о браке;

выписка с текущего счета в банке;

кассовая книга;

расчет распределения общепроизводственных расходов.

Таблица 37

Классификация первичных документов по назначению

Наименование документа	Классификационные группы			
	распорядительные	исполнительные	бухгалтерского оформления	комбинированные
Приходный кассовый ордер		+		
...				

Таблица 38

Классификация первичных документов по порядку составления

Наименование документа	Классификационные группы	
	первичные	сводные
Приходный кассовый ордер	+	
...		

Таблица 39

Классификация первичных документов по способу использования

Наименование документа	Классификационные группы	
	разовые	накопительные
Приходный кассовый ордер	+	
...		

Задания для самоконтроля

Задание 1. Необходимо заполнить авансовый отчет главного инженера ПАО "Модуль" Пронина П. Н. № 37 за 16.10 20__г. по командировке на семинар в г. Мариуполь и понесенных им таких расходах:

проезд поездом к месту командировки 10.10. 20__г. на сумму 86 грн;

суточные – 90 грн (трое суток);

оплата за гостиницу по квитанции № 442 – 395 грн;

проезд поездом до г. Харькова – 64 грн.

Аванс на командировку Пронин П. Н. получил 08.10. 20__г. в сумме 590 грн.

Авансовый отчет № 37 утвердил руководитель Федько Ф. А., бухгалтерские проводки составил главный бухгалтер Иваница И. Я.

Задание 2. Из представленного перечня назовите реквизиты документов, которые являются обязательными как для первичных, так и сводных документов.

Данные для выполнения:

1. Название документа, формы.
2. Дата и место составления.
3. Название предприятия, от имени которого составлен документ.
4. Содержание и объем хозяйственной операции, единица измерения хозяйственной операции.
5. Должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.
6. Личная подпись или другие данные, позволяющие идентифицировать лицо, принимавшее участие в осуществлении хозяйственной операции.
7. Оттиск печати.
8. Юридический адрес предприятия, от имени которого составлен документ.
9. Идентификационный код предприятия, от имени которого составлен документ.
10. Форма собственности предприятия, от имени которого составлен документ.
11. Номер текущего счета, от имени которого составлен документ в банке.

Задание 3. В приведенной табл. 40 перечислены термины и их определения. Необходимо подобрать подходящее определение для приведенных терминов.

Определение сущности терминов бухгалтерского учета

Термин	Определение термина
1. Первичный документ	А. Процесс сплошного и непрерывного отражения хозяйственных операций в документах
2. Учетный регистр	Б. Путь движения документов через все стадии обработки, начиная с момента их выписки и заканчивая сдачей на хранение в архив
3. Инвентаризация	В. Перечень чего-либо, список, опись
4. Документация	Г. Способ бухгалтерского учета, который используется для обеспечения соответствия учетных данных по хозяйственным средствам предприятия их фактическому наличию
5. Документооборот	Д. Документ, содержащий сведения о хозяйственной операции и подтверждающий факт ее осуществления
6. Реестр	Е. Носитель специального формата, который может иметь вид книги, журнала и тому подобное, и предназначен для хронологического, систематического и комбинированного накопления, группировки и обобщения информации из первичных документов

Контрольные вопросы

1. Каковы основные требования к оформлению бухгалтерских документов?
2. Какие обязательные реквизиты должен иметь бухгалтерский документ?
3. Можно ли делать исправления в бухгалтерских документах?
4. Приведите классификацию бухгалтерских документов.
5. Что такое документооборот?
6. Назовите основные этапы документооборота на предприятии.

Задание 8. Инвентаризация на предприятии

Задача 8.1. 18 октября 20_г. кассир предприятия ООО "Индайс" Бабичева Тамара Васильевна подала заявление об увольнении по собственному желанию. Руководитель предприятия Никитин М. Е. издал приказ от 20.10.20_г. № 73 "О проведении инвентаризации денежных средств в кассе". Инвентаризация назначена на день приемки-передачи дел – на 29 октября 20_ года. В состав комиссии назначены: главный бухгалтер предприятия Кулик А. С. и бухгалтер Фирсова А. А.

При осуществлении инвентаризации было выявлено, что в кассе: сумма наличных составила 952 грн; стоимость талонов на бензин – 230 грн. Также в кассе на хранении находилась путевка на базу отдыха "Королек" стоимостью 1 140 грн.

По учетным данным общая стоимость средств и их эквивалентов в кассе должна составлять 2 312 грн. В то же время при проверке кассовых ордеров установлено: последний приходный кассовый ордер имеет № 13, последний расходный кассовый ордер – № 69.

Необходимо используя приведенные данные, составить Акт инвентаризации средств (под № 7), находящихся в кассе предприятия на дату проведения инвентаризации. Форма Акта приведена в приложении А.

После составления Акта, там, где это необходимо, сделать запись: "Подтверждаю, что все ценности, перечисленные выше, находятся на моем ответственном хранении".

Обосновать причину излишков или недостач, если они имеют место, и вынести решение от имени руководителя предприятия последствий.

Задача 8.2. Организационная стадия инвентаризационного процесса состоит из таких процедур:

- выдача распоряжения на проведение инвентаризации;
- инструктаж членов инвентаризационной комиссии;
- подбор и комплектование инвентаризационной комиссии;
- выбор объектов инвентаризации.

Определить, в каком порядке проводятся данные процедуры.

Задача 8.3. На мелкооптовой базе проведена инвентаризация, результаты которой приведены в табл. 41. Определить неизвестные показатели и окончательные результаты.

Результаты инвентаризации

№ п/п	Наименование	Цена, грн/кг.	По данным инвентари- зации		По учетным данным		Недостача		Излишек	
			к-во	сумма, грн	к-во	сумма, грн	к-во	сумма, грн	к-во	сумма, грн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Мука высшего сорта	4,60	?	506	100	?	–	–	?	?
2	Мука 1 сорта	?	88	264	?	270	?	6	–	–
3	Рис высшего сорта	10,50	212	?	?	2 257,5	–	–	?	?
4	Рис 1 сорта	?	?	336	50	350	?	?	–	–

Задания для самоконтроля

Задание 1. На основании приведенных характеристик принципов инвентаризации необходимо заполнить табл. 42, отнести каждую характеристику к одному из принципов, которому она наиболее точно соответствует.

Таблица 42

Принципы инвентаризации

Принцип инвентаризации	Порядковый номер характеристик							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Принцип непрерывности								
Принцип полноты охвата объектов								
Принцип соблюдения материальной ответственности								

Характеристики принципов инвентаризации:

1. Этот принцип заключается в том, что инвентаризационная работа должна проводиться активно и непрерывно, до полного установления фактического наличия необоротных и оборотных активов, финансовых обязательств, определения результатов инвентаризации и принятия необходимых решений.

2. С целью возможного сокрытия пересортицы, при выборочных инвентаризациях следует строго соблюдать полноту охвата однородных инвентарных объектов по наименованиям, сортам, видам и т. п.

3. Этот принцип не всегда достаточно эффективно используется при оценке и принятии решений по результатам инвентаризации.

4. Предусматривает заключение между руководителем предприятия и материально ответственным лицом договора, которым предусматривается полная материальная ответственность за ценности, находящиеся на его хранении, то есть обязательство возмещать материальный ущерб в случае недостачи или порчи имущества по его вине в размерах, методика расчета которых утверждена инструктивно.

5. Этот принцип должен соблюдаться не только при проведении контрольной инвентаризации, но и для всех видов инвентаризаций, проводимых на предприятии.

6. Соблюдение данного принципа является обязательным условием при проведении полных и частичных инвентаризаций.

7. Соблюдение данного принципа будет возможным лишь при условии определения центра ответственности по состоянию инвентаризационной работы и проведения от начала до определения конечных результатов одним исполнительным органом или структурным подразделением.

8. Невозможность допуска перерывов при инвентаризации в случаях, когда материально ответственные лица уклоняются от участия в них без уважительных причин, чтобы сорвать или затянуть время проведения инвентаризации.

Задание 2. Подготовительная стадия инвентаризационного процесса состоит из таких процедур:

предъявления полномочий на проведение инвентаризации;

получение и проверка последнего отчета и документов о движении ценностей;

подготовка ТМЦ к определению их фактического наличия;
осмотр места хранения объектов инвентаризации;
проверка весового хозяйства;
получения от МОЛ расписки.

Необходимо проставить эти процедуры так, чтобы получить логическую последовательность проведения подготовительной стадии инвентаризационного процесса.

Контрольные вопросы

1. С какой целью проводят инвентаризацию?
2. Какие бывают виды инвентаризации?
3. Случаи, в которых инвентаризация обязательна?
4. Как документально оформляется инвентаризация?
5. Как отразить на бухгалтерских счетах итоги инвентаризации?

Задание 9. Оценка и калькуляция в системе бухгалтерского учета

Задача 9.1. Необходимо определить фактическую себестоимость материалов на начало и конец периода, а также соответствующую сумму транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) списать на расходы производства.

Данные для выполнения:

Начальное сальдо на 1 февраля: по счету 201/покуп. – 2 000 грн;
по счету 201/ТЗР – 100 грн.

Покупная стоимость материалов, поступивших на протяжении месяца – 4 000 грн; ТЗР составили – 500 грн.

На производство в феврале списаны материалы на сумму 3 000 грн.

Задача 9.2. Необходимо составить калькуляцию себестоимости произведенной продукции по приведенным данным:

Выпущено холодильников – 110 шт.

Расходы на производство холодильников:

материалы – 20 995 грн;

комплектующие изделия – 88 114 грн;

транспортно–заготовительные расходы – 5 759 грн;
заработная плата – 55 225 грн;
начисление единого социального взноса – 21 955 грн;
общепроизводственные расходы – 43 629 грн.

Задача 9.3. Необходимо определить себестоимость брака продукции на основе таких данных.

В цехе завода "Укрзапчасти" выявлен брак детали № 533 в количестве 10 шт из-за нарушения технологии. При исправлении брака:

израсходованы материалы – 160 грн;
начислена зарплата – за одну деталь 25,50 грн;
начислен единый социальный взнос (37,6 %) – ?;
акцептован счет фирмы "Промстрой" за услуги по исправлению брака – 200 грн;
оприходованы на склад отходы по цене возможного использования – 50 грн.

Задания для самоконтроля

Задание 1. При производстве 10 стульев осуществлены такие расходы:

отпущены доски дубовые на сумму 1 800 грн;
отпущены МБП на сумму 175 грн;
начислена заработная плата работникам основного производства – 1 930 грн;
осуществлены начисления единого социального взноса по ставке 37,6 %;
акцептованы счета: за электроэнергию, использованную для производственных нужд – 270 грн, за отопление помещения офиса – 130 грн;
начислен износ деревообрабатывающих станков – 60 грн.
Незавершенное производство на начало отчетного периода составило 200 грн, на конец – 350 грн.

Необходимо определить себестоимость произведенной продукции.

Контрольные вопросы

1. Понятие калькуляции и калькулирования себестоимости продукции.
2. В чем заключается оценка?

Задание 10. Учет основных хозяйственных процессов

Задача 10.1. Необходимо на основании приведенных данных:

1. Уяснить сущность каждой хозяйственной операции, табл. 43.
2. Заполнить регистрационный журнал хозяйственных операций, приведенного в приложении Б. Установить корреспонденцию счетов по каждой из них, пользуясь Планом счетов. Определить недостающие суммы по операциям.
3. Определить фактическую себестоимость приобретенных товарно-материальных ценностей.

Таблица 43

Хозяйственные операции процесса снабжения предприятия за ноябрь текущего года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн
1	2	3
1	Принят к оплате счет за поступившие от поставщиков сырье и материалы	24 000
2	Отражен налоговый кредит по НДС (сумму определить)	?
3	Принят к оплате счет АТП-36511 за доставку материалов на склад	500
4	Отражен налоговый кредит по НДС (сумму определить)	?
5	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	900
6	Произведены начисления единого социального взноса, ставка 38 % (сумму определить)	?
7	Перечислены с текущего счета денежные средства в погашение задолженности поставщикам за материалы (сумму определить)	?

1	2	3
8	Перечислено с текущего счета АТП-36511 за доставку сырья и материалов (сумму определить)	?
9	Оприходованы излишки прочих материалов в результате инвентаризации	120

Задача 10.2. Необходимо на основании приведенных данных:

1. Уяснить сущность каждой хозяйственной операции, табл. 44.
2. Заполнить регистрационный журнал хозяйственных операций, приведенного в приложении Б. Установить корреспонденцию счетов по каждой из них, пользуясь Планом счетов. Определить недостающие суммы по операциям.
3. Определить фактическую себестоимость изготовленной продукции.

Таблица 44

**Хозяйственные операции процесса производства продукции
за ноябрь текущего года**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн
1	2	3
1	Отпущены в производство сырье и материалы на изготовление продукции	20 000
2	Начислена заработная плата производственному персоналу за изготовление продукции	32 000
3	Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу	12 600
4	Произведены начисления единого социального взноса на зарплату производственного персонала, ставка 38 % (сумму определить)	?
5	Произведены начисления единого социального взноса на зарплату общепроизводственного персонала, ставка 38 % (сумму определить)	?
6	Начислена амортизация производственного оборудования	4 200

1	2	3
7	Начислена амортизация: основных средств общепроизводственного назначения	3 100
8	Сданы на склад сэкономленные в производстве материалы	1 800
9	Списаны общепроизводственные расходы на расходы производства (сумму определить)	?
10	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить)	?

Задача 10.3. Необходимо на основании приведенных данных:

1. Уяснить сущность каждой хозяйственной операции, табл. 45.
2. Заполнить регистрационный журнал хозяйственных операций, приведенного в приложении Б, установить корреспонденцию счетов.
3. Определить недостающие суммы по операциям.

Таблица 45

**Хозяйственные операции процесса реализации продукции
за ноябрь текущего года**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн
1	2	3
1	Сдана из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 50 ед.	100 000
2	Отпущены со склада тарные материалы и израсходованы на упаковку реализованной продукции	1 500
3	Отгружено готовая продукция покупателям и отражено доход от реализации 45 ед.	126 900
4	Отражено налоговое обязательство по НДС (сумму определить)	?
5	Начислена заработная плата за погрузку реализованной продукции	4 000
6	Произведены начисления единого социального взноса на зарплату, ставка 38% (сумму определить)	?
7	Поступили денежные средства на текущий счет от покупате- лей за реализованную продукцию по отпускным ценам (сумму определить)	?

1	2	3
8	Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции 45 ед. (сумму определить)	?
9	Списываются на финансовый результат расходы на сбыт (сумму определить)	?
10	Списывается на финансовый результат доход от реализации (сумму определить)	?
11	Списывается на финансовый результат фактическая себестоимость реализованной продукции (сумму определить)	?
12	Определен финансовый результат	?

Задания для самоконтроля

Задание 1. Необходимо по приведенным данным хозяйственных операций по приобретению материалов, топлива, малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП), по производству продукции и ее реализации готовой продукции (табл. 46) составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета. Записать в журнал регистрации хозяйственных операций.

Определить недостающие суммы по операциям, используя при расчете такие данные:

начальное сальдо по счету 23 "Производство" – 8 000 грн

конечное сальдо по счету 23 "Производство" – 11 000 грн.

Таблица 46

Перечень хозяйственных операций за январь текущего года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн
1	2	3
	<i>Учет процесса снабжения</i>	
1	Оприходованы на склад от поставщика по покупным ценам: материалы топливо	26 000 4 000
2	Отражен налоговый кредит по НДС (сумму определить)	

1	2	3
3	Приняты к оплате счета поставщиков за транспортировку (ТЗР): материалов топлива	1 350 150
4	Отражен налоговый кредит по НДС (сумму определить)	
5	Оплачено поставщикам с текущего счета за материалы и топливо (сумму определить)	
6	Оплачено поставщикам с текущего счета за транспортировку материалов и топлива (сумму определить)	
7	Оприходованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, обнаруженные в ходе инвентаризации	200
	<i>Учет процесса производства продукции</i>	
8	Списаны на производство готовой продукции: материалы топливо	24 000 1 000
9	Начислена заработная плата основным производственным работникам	115 000
10	Произведены начисления единого социального взноса на зарплату, 38 % (сумму определить)	
11	Начислена амортизация основных средств производственного назначения	1 000
12	Начислено премии производственным рабочим	24 600
13	Сданы на склад сэкономленные в производстве материалы	300
14	Списана фактическая производственная себестоимость изготовленных полуфабрикатов собственного производства	2 700
15	Выявлены недостачи незавершенного производства сверх норм естественной убыли (на момент обнаружения не установлено виновное лицо)	300
16	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить)	
	<i>Учет процесса реализации продукции</i>	
17	Отгружена продукция покупателям и отражен доход от реализации	79 200
18	Отражено налоговое обязательство по НДС (сумму определить)	
19	Списана себестоимость реализованной готовой продукции	48 400

1	2	3
20	Себестоимость реализованной готовой продукции отнесена на финансовый результат (сумму определить)	
21	Доход от реализации готовой продукции отнесен на финансовый результат (сумму определить)	
22	Получены на текущий счет денежные средства за реализованную продукцию	79 200
23	Определен финансовый результат (сумму определить)	

Задания для самоконтроля

Задание 1. Определить, к какому процессу хозяйственной деятельности относится каждая корреспонденция счетов бухгалтерского учета, заполнив при этом табл. 47.

- а) Д-т 23 К-т 201;
- б) Д-т 209 К-т 46;
- в) Д-т 23 К-т 661;
- г) Д-т 901 К-т 26;
- д) Д-т 25 К-т 23;
- е) Д-т 26 К-т 23;
- ё) Д-т 701 К-т 641;
- ж) Д-т 22 К-т 372;
- з) Д-т 23 К-т 131;
- и) Д-т 361 К-т 701;
- к) Д-т 201 К-т 23;
- л) Д-т 202 К-т 631;
- м) Д-т 24 К-т 23;
- н) Д-т 311 К-т 361.

Таблица 47

Отражение в учете основных хозяйственных процессов

Учет процесса снабжения	Учет процесса производства продукции	Учет процесса реализации продукции

Контрольные вопросы

1. Понятие готовой продукции.
2. Как рассчитывается средний процент транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)?
3. Как рассчитывается сумма ТЗР, которая приходится на остаток материалов на складе?
4. Понятие процесса снабжения.
5. Понятие процесса производства.
6. Понятие процесса реализации.
7. Состав прямых производственных расходов.

Задание 11. Учетные регистры, техника, формы и организация учета на промышленных предприятиях

Задача 11.1. Необходимо на основании приведенных данных:

1. Уяснить сущность каждой хозяйственной операции, табл. 48
2. Заполнить регистрационный журнал хозяйственных операций, приведенного в приложении Б. Установить корреспонденцию счетов по каждой из них, пользуясь Планом счетов. Подсчитать общую сумму по журналу регистрации.
3. Отразить хозяйственные операции за апрель текущего года в журнале 1 и ведомости 1.1, внести остаток на начало апреля текущего года по счету 301 (в приложении В).
4. Подсчитать итоги операций, записанных в журнале 1, и перенести их в Главную книгу (в приложении Д).
5. В Главной книге по счету 301 подсчитать обороты и вывести сальдо на конец апреля текущего года.

Таблица 48

Хозяйственные операции по кассе за апрель текущего года

Дата	№ п/п	От кого получено или кому выдано	Сумма, грн
1	2	3	4
		Остаток на 1 апреля текущего года	90
03.04	1	Получено по чеку на заработную плату за вторую половину марта	19 300

1	2	3	4
04.04	2	Выдана работникам предприятия заработная плата за вторую половину марта по ведомости	14 790
07.04	3	Получено с текущего счета по чеку на хозяйственные и командировочные расходы	7 500
08.04	4	Выдан главному экономисту Иващенко О. О. аванс на командировочные расходы	6 500
08.04	5	Внесена на текущий счет депонированная заработная плата	4 510
09.04	6	Выдано Макаренко Л. Д. под отчет на хозяйственные расходы	1 000
09.04	7	Получено от Сергиенко А. В. в погашение недостачи материальных ценностей, выявленной при инвентаризации	105
09.04	8	Выдано Макаренко Л. Д. в возмещение перерасхода по авансовому отчету	46
13.04	9	Получено от Иващенко О. О. возврат подотчетных сумм по авансовому отчету	1 015
14.04	10	Получено с текущего счета по чеку на выплату отпускных	6 000
14.04	11	По платежной ведомости выданы отпускные	6 000
16.04	12	Получено за реализованные ТМЦ	4 200
18.04	13	Получено с текущего счета для выплаты аванса в счет заработной платы за первую половину апреля	22 400
18.04	14	По платежной ведомости выдан аванс работникам за первую половину апреля	22 400
25.04	15	Погашение задолженности по вкладу в зарегистрированный (уставный) капитал участниками	1 360
29.04	16	Выявлены излишки в кассе по результатам инвентаризации	175
30.04	17	Внесено из кассы на текущий счет	6 700

Задача 11.2. Необходимо на основании приведенных данных:

1. Уяснить сущность каждой хозяйственной операции, табл. 49.
2. Заполнить регистрационный журнал хозяйственных операций, приведенного в приложении Б. Установить корреспонденцию счетов по каждой из них, пользуясь Планом счетов.

3. Подсчитать итоги операций, записанных в журнале 3, и перенести их в Главную книгу (в приложение Д).

4. Отобразить хозяйственные операции за март текущего года в журнале 3 и ведомости 3.2, внести остаток на начало марта текущего года по счету 372 (в приложение Е).

5. В Главной книге по счету 372 подсчитать обороты и вывести сальдо на конец марта текущего года.

Таблица 49

**Остатки по счету 372 "Расчеты с подотчетными лицами"
на 1 марта текущего года**

№ п/п	Ф.И.О. подотчетного лица	Дата возникновения задолженности	Дт	Кт
1	Журенко Ю. В.	27.02.	3 150	
2	Сидоренко Е. В.	28.02.		680
	Итого		3 150	680

Таблица 50

Хозяйственные операции за март за март текущего года

Дата	№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, грн
1	2	3	4
03.03	1	Отчет кассира. Из кассы погашена задолженность перед подотчетным лицом Сидоренко Е. В.	680
06.03	2	Авансовый отчет № 6 директора Журенко Ю. В., срок командировки с 1 по 5 марта текущего года, командировочные расходы – 2 750 грн, кроме того НДС – 550 грн	?
10.03	3	Отчет кассира. Из кассы выдано перерасход по авансовому отчету № 6 Журенко Ю. В. (сумму определить)	?
12.03	4	Авансовый отчет № 7 бухгалтера Котенко П. И. Оплачено за хозяйственный инвентарь, в том числе НДС	504

1	2	3	4
13.03	5	Отчет кассира. Из кассы погашена задолженность перед подотчетным лицом Котенко П. И. (сумму определить)	?
14.03	6	Отчет кассира. Из кассы выдано аванс на командировку Петренко И. А.	4 900
24.03	7	Авансовый отчет № 8 менеджера Петренко И.А., срок командировки с 18 по 23 марта текущего года, командировочные расходы – 3 710 грн, кроме того НДС – 620 грн	?
26.03	8	Авансовый отчет № 9 экспедитора Иваненко А.Р. Оплачено транспортные услуги, в том числе НДС	282
27.03	9	Отчет кассира. В кассу внесено остаток неиспользованных подотчетных сумм Петренко И. А. (сумму определить)	?

Задания для самоконтроля

Задание 1. Необходимо на основании приведенных данных:

1. В Главной книге открыть счета на основании данных баланса на 1 января 20__г. (табл. 51).
2. В журнале регистрации (табл. 52) составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, осуществленным в январе 20__г.
3. Отразить хозяйственные операции за январь 20__г. в журналах и ведомостях.
4. Подсчитать итоги операций, записанных в журналах, и перенести их в Главную книгу (в приложении Д).
5. В Главной книге подсчитать обороты и вывести сальдо на счетах бухгалтерского учета на 31 декабря 20__г.
6. По данным счетов в Главной книге составить оборотную ведомость (в приложении Ж).
7. По данным Главной книги составить баланс предприятия на 31 декабря 20__г. по форме № 1 "Баланс" финансовой отчетности.

Таблица 51

Остатки по статьям баланса на 1 января 20__г.

Статьи баланса	Сумма, грн	
	актив	пассив
Основные средства: первоначальная стоимость износ	2 432 000 (251 000)	
Запасы: сырье и материалы незавершенное производство готовая продукция	231 920 295 800 75 180	
Деньги и их эквиваленты: касса текущий счет	200 128 200	
Прочая текущая дебиторская задолженность	300	
Зарегистрированный капитал		2 602 000
Дополнительный капитал		30 000
Резервный капитал		3 000
Нераспределенная прибыль		32 000
Долгосрочные кредиты банков		165 300
Текущая кредиторская задолженность по: товары, работы, услуги расчетам с бюджетом расчетам по оплате труда		28 000 – 52 300
БАЛАНС	2 912 600	2 912 600

Таблица 52

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Сумма, грн	Номер журнала	Номер ведомости	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1. От Днепропетровского металлургического завода поступили и оприходованы на склад по приходному ордеру № 15 сырье и материалы	35 000				

Продолжение табл. 52

1	2	3	4	5	6
Одновременно начислен налоговый кредит по НДС	7 000				
2. Принят к оплате счет № 120 Купянского завода за выполненные работы для основного производства. Одновременно начислен налоговый кредит по НДС	4 000 800				
3. По лимитно-заборной карте отпущены материалы со склада: а) для изготовления продукции; б) для нужд цеха; в) для административных нужд	30 000 5 000 4 000				
4. По расходному кассовому ордеру № 5 выдано в подотчет Шевченко А. М. на хозяйственные нужды	35				
5. Согласно выписке банка: а) оплачено с текущего счета в банке за кассовое обслуживание; б) по денежной чековой книжке получено в кассу на выплату заработной платы	523 52 300				
6. По платежной ведомости выплачена зарплата работникам предприятия	52 300				
7. Подотчетным лицом Кононенко Р. М. представлен авансовый отчет об использовании средств, предоставленных под отчет на административные расходы	150				
8. Неиспользованные подотчетные суммы Кононенко Р. М. возвращены в кассу	150				

1	2	3	4	5	6
9. Согласно расчетной ведомости начислена заработная плата: а) рабочим основного производства; б) административному персоналу; в) общепроизводственному персоналу	45 000 10 000 5 000				
10. Дополнительный капитал направлено на пополнение резервного капитала	10 000				
11. Согласно накопительным ведомостям списываются на основное производство общепроизводственные расходы (сумму определить)	?				
12. Согласно сдаточным накладным оприходована на склад готовая продукция основного производства	65 850				
13. Отгружена ООО "Планета" готовая продукция по договорным ценам	120 000				
14. Отражено налоговое обязательство по НДС	20 000				
15. Согласно выписки банка получена оплата от ООО "Планета" за реализованную продукцию	120 000				
16. Согласно расчета списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	70 500				
17. Согласно выписке банка перечислено задолженность: а) Днепропетровскому металлургическому заводу; б) Купянскому заводу	42 000 4 800				

1	2	3	4	5	6
18. Списываются на финансовый результат: себестоимость реализации продукции доход от реализации	70 500 100 000				
19. Списываются на финансовый результат административные расходы (сумму определить)	?				
20. Определен финансовый результат основной деятельности (сумму определить)	?				

Остатки на аналитических счетах на начало месяца:

подотчетное лицо Кононенко Р. М. – остаток аванса 300 грн;

кредиторская задолженность перед Днепропетровским металлургическим заводом за сырье и материалы – 28 000 грн

Контрольные вопросы

1. Формы бухгалтерского учета и их виды.

2. Мемориально-ордерная форма, ее характеристика и применение.

Преимущества и недостатки формы.

3. Журнальная форма бухгалтерского учета, ее характеристика и применение. Преимущества и недостатки формы.

Модуль 3. Учет активов

Задание 12. Учет основных средств и других необоротных материальных активов

Задание 12.1. ПАО "Нефтепромаш" приняло решение о строительстве здания цеха № 9 собственными силами (строительным отделом). Для строительства здания цеха № 9 предприятие израсходовало строй-

материалы на общую сумму 150 000 грн. Кроме того были понесены такие расходы:

- а) отведение земельного участка под строительство здания (заработная плата и отчисления единого социального взноса) – 5 150 грн;
- б) проектное согласования по строительству здания цеха – 15 000 грн;
- в) стоимость работ по водоотведению и созданию коммуникаций (осуществлялось подрядной организацией) – 6 250 грн;
- г) услуги нотариуса – 3 520 грн.

Услуги по проектному согласованию, водоотведению и созданию коммуникаций, а также услуги нотариуса были оплачены с текущего счёта предприятия. Необходимо определить первоначальную стоимость здания цеха № 9 и отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

Задание 12.2. Производственное предприятие "Эдельвейс" приобрело в магазине "Спецвузавтоматика" цветной лазерный принтер за 2 460 грн, в том числе НДС 410 грн. Принтер был доставлен на предприятие службой доставки магазину в тот же день. Стоимость доставки составила 60 грн, в том числе НДС 10 грн. Оплата за принтер и его доставку была осуществлена одним перечислением с текущего счета. Настроил принтер сотрудник предприятия Агафонов Ю. Б. За настройку принтера Агафонову Ю. Б. была начисленная зарплата в сумме 70 грн. Отчисления на социальные мероприятия составили 25 грн. После настройки принтер был введен в эксплуатацию. Необходимо отразить хозяйственные операции по приобретению и вводу принтера в эксплуатацию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 12.3. Основатель типографии "Мальвина" передал печатный станок как взнос к уставный капитал фирмы. Справедливая стоимость этого станка была признана в сумме 15 700 грн. Монтаж и установка станка были выполнены подрядной организацией, стоимость услуг которой составила 1 200 грн, в том числе НДС 200 грн. Оплата услуг подрядной организации произведена из кассы. Настройку станка провел старший мастер, за что ему была начислена зарплата в размере 140 грн. Отчисления на социальные мероприятия составили 50,4 грн. В процессе настройки станка была использована бумага и краска на сумму 125 грн, запасные части – на сумму 37 грн. После настройки печатный станок был введен в эксплуатацию. Необходимо отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 12.4. Предприятие "Язон" бесплатно передало компьютеры учебному заведению: первоначальная стоимость компьютеров составляет 12 000 грн; сумма начисленного износа компьютеров на дату передачи составляет 4 000 грн. На остаточную стоимость компьютеров начислен НДС согласно действующему законодательству. Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 12.5. АТП "Гепард" по окончании срока полезного использования грузового автомобиля приняло решение его реализовать. Стоимость продажи по договору с предприятием "Автосервис" составила 24 000 грн, в том числе НДС 4 000 грн. Оплата за грузовой автомобиль поступила на текущий счет предприятия. Расходы на доставку автомобиля собственными силами к предприятию–покупателю составили: 400 грн – бензин для буксира, 150 грн – зарплата водителю буксира за доставку автомобиля покупателю, отчисление на социальные мероприятия – 54 грн. Первоначальная стоимость реализованного автомобиля – 150 000 грн, сумма износа на момент продажи – 136 740 грн. Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 12.6. Предприятие "Афродита" приняло решение ликвидировать гараж, который находится на его балансе, но фактически не используется и построить на его месте склад готовой продукции. Для разборки здания гаража был заключен договор с подрядной организацией, стоимость услуг которой составила 3 000 грн, в том числе НДС 600 грн. Оплата услуг подрядной организации была осуществлена путем перечисления средств из текущего счета на условиях последующей оплаты. Первоначальная стоимость гаража – 45 000 грн, сумма начисленного износа на дату ликвидации – 38 760 грн. В результате износа гаража был получен кирпич на сумму 1 340 грн, а также оцинкованное железо – 1 270 грн. Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание для самоконтроля

Задание 1. Предприятием для комфортности и благоприятных условий работы были приобретены такие электроприборы по 1 шт.: кондиционер за 3 800 грн, пылесос за 1 080 грн, сушилка для рук за

560 грн, микроволновая печь за 2 200 грн, телевизор за 3 500 грн. Все цены указаны с НДС. Согласно приказу об учетной политике предприятия граничная стоимость отнесения к малоценным необоротным материальным активам составляет 2 500 грн. Необходимо определить на какие субчета бухгалтерского учета бухгалтер должен отнести вышеуказанные ресурсы.

Задание 2. Частное акционерное общество "Мечта" в январе месяце приобрело основные средства из разных источников: от спонсора (производственный инвентарь) бесплатно – на сумму 9 000 грн, как взнос участника физического лица общества в уставный капитал (автомобиль) – на сумму 45 000 грн для административных нужд. Полученные основные средства введены в хозяйственный оборот. В феврале бухгалтером произведен расчет амортизации основных средств, что для инвентаря составило – 300 грн, для автомобиля – 1 100 грн. Необходимо составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.

Задание 3. Публичное акционерное общество "Мечта" приобрело в отчетном месяце за счет подотчетных сумм книги для технической библиотеки (три экземпляра технических справочников) на сумму 60 грн (НДС не предусмотрен), факс на сумму 600 грн, в том числе НДС 100 грн, 2 кресла на общую сумму 1 200 грн, в том числе НДС 200 грн. Все полученные активы были приняты и по акту приема–передачи введены в хозяйственный оборот. Принято решение о начислении амортизации на библиотечные фонды по методу 100 %, на малоценные необоротные материальные активы – по методу 50 % в первом месяце использования и 50 % в месяце списания объекта с баланса. Подотчетному лицу возвращены потраченные деньги из кассы (аванс не выдавался). Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить первоначальную стоимость необоротных активов.

Задание 4. ООО "Альянс" приобрело легковой автомобиль стоимостью 120 000 грн в том числе НДС на условиях предварительной оплаты. При приобретении автомобиля была оплачена регистрация в ГАИ – 1 100 грн, страховка – 1 500 грн. Оплата услуг по регистрации автомобиля в ГАИ и страховка производились из кассы предприятия. Необходимо определить первоначальную стоимость автомобиля и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение основных средств.
2. Назовите классификацию основных средств в бухгалтерском учете.
3. По какой оценке основные средства отражают в учете и балансе?
4. Назовите отражение на счетах бухгалтерского учета движения основных средств.
5. Перечислите состав прочих необоротных активов и как они учитываются.
6. Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в учете.

Задание 13. Учет нематериальных активов

Задание 13.1. Публичное акционерное общество "Рома" в январе месяце сделало заказ подрядной организации на условиях предоплаты разработку эскиза торгового знака и оплатило за это с текущего счета 600 грн, в том числе НДС 100 грн. В марте месяце по акту приема–передачи получен эскиз торгового знака. Рабочему Зайцеву П.С. в этом же месяце начислена заработная плата за разработку на основе полученного эскиза торгового знака в сумме 100 грн, отчисление на социальные мероприятия – 38 грн, а также начислены и оплачены регистрационные сборы в бюджет в сумме 50 грн. Торговый знак отнесен в состав нематериальных активов по первоначальной стоимости. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 13.2. Публичное акционерное общество "Азалия" на условиях предоплаты реализовало торговый знак за 600 грн, в том числе НДС 100 грн. На дату реализации сумма начисленного износа составляла 100 грн, а первоначальная стоимость – 500 грн. Необходимо отразить хозяйственные операции по реализации торгового знака на счетах бухгалтерского учета.

Задание 13.3. Предприятие "Дайв" приобрело авторские права на использование программного комплекса для интернет-магазина за 2 400 грн,

в том числе НДС 400 грн. Предполагаемый срок использования – 2 года. Также на условиях предоплаты были оплачены за аренду дискового пространства на год 480 грн, в том числе НДС 80 грн и получен сертификат на доменное имя. Услуга по регистрации доменного имени, которое включает и использование его на протяжении года, оплачено с текущего счета на условиях последующей оплаты в сумме 96 грн, в том числе НДС 16 грн. Интернет-магазин был введен в хозяйственный оборот предприятия "Дайв". Отразить в учете хозяйственные операции и определить первоначальную стоимость авторского права.

Задание для самоконтроля

Задание 1. Для закрепления навыков по отражению в учете движения нематериальных активов на основе приведенных данных составить бухгалтерские проводки и определить необходимые суммы в табл. 53.

Таблица 53

Хозяйственные операции, характеризующие движение нематериальных активов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, грн
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
1. Приобретение торгового знака (у результате приобретения)				
1	Оплачен счет поставщика за торговый знак на условиях предоплаты			600
2	Отражен налоговый кредит по НДС			100
3	Получен торговый знак по акту приема–передачи			500

1	2	3	4	5
4	Списан ранее начисленный налоговый кредит по НДС			100
5	Произведен взаимозачет задолженностей			600
6	Оприходовано торговый знак			500
7	Начислена амортизация торгового знака за отчетный период			10
II. Получение торгового знака как взнос в зарегистрированный (уставный) капитал				
8	Отражен размер зарегистрированный (уставного) капитала, объявленный в учредительных документах			600 000
9	Получен торговый знак как взнос в зарегистрированный (уставный) капитал			500
10	Введен торговый знак в хозяйственный оборот			500
11	Отражен налоговый кредит по НДС			100
III. Передача торгового знака как взнос в зарегистрированный (уставный) капитал				
12	Списана сумма начисленной амортизации переданного торгового знака			100
11	Передан торговый знак как взнос в зарегистрированный (уставный) капитал			400
12	Начислено налоговое обязательство по НДС			80

Контрольные вопросы

1. Назовите состав нематериальных активов.
2. По какой оценке нематериальные активы отражают в учете и балансе?
3. Приведите пример основных бухгалтерских проводок по поступлению и выбытию нематериальных активов.
4. Приведите пример отражение на счетах бухгалтерского учета начисления амортизации нематериальных активов.
5. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в учете.

Задание 14. Учет производственных запасов

Задача 14.1. Необходимо сформулировать содержание хозяйственных операций на основе приведенной корреспонденции счетов:

Дебет 20	Кредит 631;
Дебет 91	Кредит 20;
Дебет 93	Кредит 20;
Дебет 22	Кредит 372;
Дебет 943	Кредит 20;
Дебет 92	Кредит 20;
Дебет 20	Кредит 46;
Дебет 152	Кредит 20;
Дебет 20	Кредит 632;
Дебет 947	Кредит 20;
Дебет 20	Кредит 719;
Дебет 23	Кредит 22;
Дебет 24	Кредит 20.

Задача 14.2. Необходимо указать корреспонденцию счетов на основе приведенных хозяйственных операций по учету производственных запасов (табл. 54).

Таблица 54

Хозяйственные операции по учету производственных запасов

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Оприходованы комплектующие изделия, поступившие от поставщика		
Оприходованы запасы, поступившие в качестве вноса в зарегистрированный (уставный капитал) от учредителя		
Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом		
Оприходованы производственные запасы, возвращенные из производства		
Использованы производственные запасы для административных нужд		
Использованы материалы для нужд сбыта продукции		

1	2	3
Использованы производственные запасы на содержание объектов социально–культурного назначения		
Обнаружены излишки материалов в результате инвентаризации		
Отпущены со склада строительные материалы для капитального строительства собственными силами		
Оприходованы бесплатно полученные производственные запасы		
Списана стоимость реализованных производственных запасов		
Списана стоимость производственных запасов на исправление брака		
Использован бензин для транспортировки продукции покупателю		
Списана недостача запасов на расходы деятельности (виновное лицо не установлено)		

Задача 14.3. Строительное предприятие "Дионис" приобрело у предприятия "Стройка" 12 000 шт кирпича по 4,8 грн за 1 шт, в том числе НДС 0,8 грн с оплатой после оприходования на склад с текущего счета. Доставку кирпича осуществило АТП "Стрела". Стоимость транспортных услуг с учетом погрузочно-разгрузочных работ составила 1 800 грн, в том числе НДС 300 грн.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета проведенные операции при условии отображения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) на отдельном счете и на счете учета приобретенных производственных запасов и определить первоначальную стоимость приобретенного кирпича.

Задача 14.4. Участник АО "Крокет" осуществляет взнос производственными запасами, которые являются его собственностью, в зарегистрированный (уставный) капитал предприятия. Участник оценил их в 1 500 грн. Сборы акционеров установили их справедливую стоимость в размере 1 300 грн. Внесенные запасы зачислены на баланс предприятия. В этом же месяце данные производственные запасы были израсходованы на производство продукции на сумму 1 000 грн. Необходимо определить по какой стоимости учитываются запасы и отразить операции на счетах учета.

Задача 14.5. Кладовщик Сидоренко А. Б. на протяжении рабочего дня отпустил со склада следующие материальные ценности: представителю механического цеха по лимитно-заборной карте № 15 – сталь листовую г/к 09Г2С–2 20х2000х8000 в количестве 1 т на общую сумму 6 000 грн для производства продукции; слесарю-наладчику Петренко В. Г. по накладной-требованию на отпуск (внутреннее перемещение) материалов № 25 для наладки и поддержания в рабочем состоянии оборудования в механическом цехе – масло индустриальное ИГС–32 1 кг на сумму 13,04 грн; административно-хозяйственному отделу через Федорову Т. М. для содержания административных помещений по накладной-требованию № 26 моющее средство "Bref" 2 бутылки на общую сумму 23,33 грн.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета проведенные операции.

Задача 14.6. Предприятие "Альфа" реализовало ранее приобретенные для производства готовой продукции материалы как лишние. Согласно договора предприятие "Альфа" получило предоплату на текущий счет в сумме 3 600 грн, в том числе НДС 600 грн. Первоначальная стоимость материалов составляла 2 800 грн. Отпуск материалов со склада осуществил кладовщик Петров С. С. согласно накладной на отпуск товарно-материальных ценностей № 20.

Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 14.7. Предприятие "Мечта" самостоятельно производит МБП для собственного потребления. При этом понесены такие расходы: материалы – 2 500 грн, заработная плата работникам, занимающимся производством МБП – 1 440 грн, ставка начисления единого социального взноса для предприятия составляет 37,6 %. Оприходованы на склад МБП. Переданы МБП в цех основного производства.

Необходимо составить журнал регистрации хозяйственных операций предприятия.

Задания для самоконтроля

Задание 1. Предприятие розничной торговли приобрело товар в деревянной таре 300 ящ. стоимостью 15 грн каждый, лимонад в стеклянной таре (бутылки) 1 000 шт по цене 1,2 грн каждая. Кроме того, была приоб-

ретена стеклотара для затоваривания в нее готовой продукции (пиво) емкостью 0,5 л по цене 1,24 грн с НДС и емкостью 0,33 л по цене 1,18 грн с НДС и бак для хранения ГСМ стоимостью 300 грн без НДС. Необходимо указать на какие субчета бухгалтерского учета бухгалтер должен отнести вышеуказанную тару.

Задание 2. Публичное акционерное общество "ХПЗ" от Балаклейского цементного завода на условиях предоплаты получило цемент ШПЦ-400 в количестве 25 т по цене 870 грн, в том числе НДС 145 грн за тонну. Перевозку цемента на склад публичного акционерного общества "ХПЗ" осуществляло АТП-10. Договорная стоимость услуг по перевозке 1 800 грн, в том числе НДС 300 грн. Предварительная оплата транспортных услуг осуществлена с текущего счета. Работникам публичного акционерного общества "ХПЗ", которые осуществили разгрузку цемента, была начислена заработная плата за разгрузочные работы в сумме 990 грн, начисление единого социального взноса составило 370 грн. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета при условии отражения ТЗР на отдельном счете или на счете учета приобретенных производственных запасов и определить себестоимость 1 кг цемента.

Задание 3. Предприятие "Бета" реализовало ранее приобретенные строительные материалы как лишние. Отпуск строительных материалов со склада осуществил кладовщик Сидоров О. С. по накладной на отпуск товарно-материальных ценностей № 12. Согласно договору условия расчета – последующая оплата. Договорная стоимость стройматериалов 2 400 грн, в том числе НДС 400 грн, первоначальная стоимость 1 800 грн. Оплата от покупателя поступила на текущий счет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Роль запасов в операционной деятельности предприятий и организаций.
2. Классификация производственных запасов.
3. Оценка производственных запасов в текущем учете и на дату баланса.

4. Состав малоценных быстроизнашивающихся предметов (МБП) и их классификация.

5. Порядок отображения МБП при отпуске их в эксплуатацию.

6. Цель инвентаризации запасов.

7. Порядок проведения инвентаризации производственных запасов и отображения ее результатов в учете.

Задание 15. Учет денежных средств и дебиторской задолженности

Задача 15.1. Лимит кассы предприятия "Мечта" составляет 120 грн. Отразить движение денежных средств по кассе предприятия 17.05.20__ г. по приведенным операциям, составить бухгалтерские проводки по ним, вывести остаток наличности в кассе на конец дня и составить отчет кассира.

Хозяйственные операции:

в кассу по приходному кассовому ордеру (ПКО) № 35 поступила наличность в счет вклада в зарегистрированный (уставный) капитал участников в размере 10 000 грн;

с текущего счета в кассу по ПКО № 36 получена наличность на общую сумму 35 300 грн для выплаты заработной платы работникам 35 000 грн и на хозяйственные нужды 300 грн;

из кассы по расходному кассовому ордеру (РКО) № 31 выдано 300 грн Бойко А. М. на приобретение канцтоваров;

из кассы по РКО № 32 выплачена заработная плата работникам предприятия согласно расчетно-платежной ведомости № 26 в сумме 15 426 грн;

Бойко А. М. по ПКО № 37 вернул в кассу остаток неиспользованного аванса в размере 4 грн;

в кассу по ПКО № 38 поступили средства в погашение дебиторской задолженности покупателей за ранее отгруженные товаров в размере 5 000 грн;

сумма средств, превышающая установленный лимит кассы, согласно РКО № 33 внесена на текущий счет.

Задача 15.2. Предприятие "Благо" оформило корпоративную банковскую платежную карточку (КБПК), начислив и оплатив услуги банка по эмиссии в сумме 50 грн с текущего счета. При этом на корпоративный

карточный счет зачислили 1 500 грн. Средства с КБПК в сумме 1 500 грн потрачены подотчетным лицом Терновым В. С. на командировки. Через месяц корпоративная банковская карточка была списана. Отобразить в учете операции по движению денежных средств на текущем счете.

Задача 15.3. Типовые операции, связанные с движением денежных средств на текущем счете за отчетный период, представлены в табл. 55. Необходимо составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Таблица 55

**Хозяйственные операции, связанные с движением
денежных средств на текущем счете**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн
		Дт	Кт	
1	Оплачены счета поставщиков за приобретенные материалы			11 500
2	Начислены и уплачены финансовые санкции по результатам проведенных проверок налоговыми органами			1 200
3	Поступил кредит, полученный от банка сроком на три месяца			60 000
4	Уплачено начисленные налоги			7 600
5	Получены денежные средства в погашение задолженности отечественных покупателей за отгруженную продукцию			23 700
6	Перечислены дивиденды участникам – юридическим лицам			2 675
7	Начислены и перечислены проценты за банковский кредит			1 970
8	Оплачены путевки в санаторно-курортные учреждения			6 780
9	Получены денежные средства в погашение прочей дебиторской задолженности (вознаграждение по договору финансовой аренды)			3 890

Задача 15.4. Завхоз Мельник С. И. является материально ответственным лицом, которому приказом директора предприятия разрешено получать под отчет деньги для приобретения материальных ценностей на хозяйственные нужды.

12.05.20__ г. по РКО № 147 ему был выдан под отчет аванс – 350 грн для приобретения хозяйственных товаров, необходимых для ремонта офиса.

13.05.20__ г. завхоз Мельник С. И. предоставил в бухгалтерию авансовый отчет, к которому были приложены чеки, в которых выделена сумма НДС, и копию накладной на оприходование материальных ценностей по перечню, табл. 56.

Таблица 56

**Перечень товарно-материальных ценностей,
приобретенных Мельником С. И.**

№ п/п	Название товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Количество	Цена в грн без НДС	Сумма без НДС, грн
1	Краска белая	кг	5	36	180
2	Гипс	кг	4	10	40
3	Эмульсия	л	5	8,25	41,25
4	Растворитель	л	2	32,50	65
5	Кисти малярные	шт	4	8,75	35
6	Щетки	шт	2	15,50	31

Накладную подписано завхозом Мельником С. И., сдавшим вышеперечисленные материальные ценности, и представителем склада Тараненко Л. К., принявшего их. Сумма перерасхода выдана завхозу Мельнику С. И. в день отчета по РКО № 153. Необходимо определить сумму налогового кредита по НДС и отразить хозяйственные операции по расчетам с подотчетным лицом на счетах бухгалтерского учета.

Задача 15.5. Предприятие "Удача" выдало своему сотруднику КБПК для приобретения канцелярских товаров. В тот же день подотчетное

лицо приобрела канцелярские товары на 300 грн (в том числе НДС), а на следующий день составила авансовый отчет, приложив документы, а также вернула КБПК в бухгалтерию.

За обслуживание корпоративного карточного счета ежемесячно предприятие "Удача" начисляет и уплачивает 50 грн. Необходимо отразить хозяйственные операции по расчетам с подотчетным лицом на счетах бухгалтерского учета.

Задача 15.6. Согласно приказу директора научно-производственного предприятия "Зенит" (НПП "Зенит") № 174 от 11.05.20__ г. инженер Ткаченко С. П. командирован в г. Киев в публичное акционерное общество "Кабель" для технического надзора за испытаниями оборудования, разработанного НПП "Зенит" по заказу ПАО "Кабель" на 5 дней – с 17.05.20__ г. по 21.05.20__ г. Для этого ему выдано из кассы предприятия под отчет аванс в сумме 2 000 грн по РКО № 256 от 14.05.20__ г.

Прибыв из командировки, Ткаченко С. П. отчитался о проделанной работе и потраченных им подотчетных средствах в авансовом отчете от 24.05.20__ г., к которому прилагаются такие документы:

билеты на проезд Киев – Харьков – 129 грн, Харьков – Киев – 131,5 грн;

квитанции на проживание в отеле "Голосеевский" с 18 по 20 мая – 400 грн;

счет за телефонные разговоры с предприятием – 24 грн.

Авансовый отчет утвержден директором НПП "Зенит".

Разница в виде доплаты выдана Ткаченко С. П. в день отчета.

Необходимо:

- 1) определить сумму суточных;
- 2) определить общую сумму расходов по данной командировке;
- 3) определить разницу между суммой выданного аванса и суммой расходов;
- 4) определить сумму налогового кредита по НДС (во всех документах сумма НДС выделена отдельной строкой);
- 5) отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 15.7. Указать корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по приведенным хозяйственным операциям (табл. 57).

Хозяйственные операции по учету дебиторской задолженности

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн
		Дт	Кт	
1	Начислен резерв сомнительных долгов			2 000
2	Списана безнадежная дебиторская задолженность покупателя, в том числе: за счет предварительно созданного резерва сомнительных долгов в части превышения предварительно созданного резерва сомнительных долгов			2 000 1 000
3	Отражена в забалансовом учете сумма превышения предварительно созданного резерва			1 000
4	Поступили на текущий счет предприятия средства от отечественного покупателя в счет погашения дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной			2 500
5	Отражена в составе доходов оплаченная дебиторская задолженность, ранее признанная безнадежной			2 500
6	Списана с забалансового счета ранее отраженная безнадежная дебиторская задолженность			1 000
7	Списаны на финансовый результат расходы по созданию резерва сомнительных долгов и списанию безнадежной задолженности (сумму определить)			?
8	Списано на финансовый результат доход, полученный в результате оплаты дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной (сумму определить)			?
9	Определен финансовый результат от списания безнадежной дебиторской задолженности (сумму определить)			?

Задача 15.8. Предприятием "Импульс" на условиях предоплаты в банке приобретены 10 бланков векселей стоимостью 4,8 грн (в том числе НДС 0,8 грн) каждый. При этом начислена и уплачена государственная пошлина в сумме 17 грн на условиях предоплаты. Необходимо отразить хозяйственные операции в учете предприятия "Импульс".

Задача 15.9. Предприятием "Масака" в январе месяце реализована готовая продукция покупателю предприятию "Синус" на сумму 24 000 грн, в том числе НДС 4 000 грн. Себестоимость реализованной продукции составила 18 500 грн. На сумму задолженности от покупателя получен простой вексель сроком погашения 3 месяца. После окончания срока задолженности вексель был погашен путем получения денежных средств на текущий счет в банке. Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета предприятия "Масака".

Задача 15.10. Публичным акционерным обществом "Рута" реализованы излишне приобретенные запасные части покупателю частному предприятию "Косинус" на сумму 12 000 грн, в том числе НДС 2 000 грн. Себестоимость запчастей составила 8 500 грн ЧП "Косинус" отгрузило товары публичному акционерному обществу "Армагеддон" на сумму 12 000 грн, в том числе НДС 2 000 грн. Себестоимость реализованных товаров – 9 000 грн. Частное предприятие "Косинус" выписало переводной вексель публичному акционерному обществу "Армагеддон" на сумму задолженности 12 000 грн с приказом оплатить публичному акционерному обществу "Рута" указанную сумму за приобретенные запасные части. Необходимо отразить хозяйственные операции в учете публичного акционерного общества "Рута".

Задача 15.11. Частным предприятием "Надежда" в январе месяце приобретены товары на сумму 3 600 грн в том числе НДС 600 грн у ЧП "Таврия". На сумму задолженности ООО "Таврия" выписало простой процентный вексель на год по ставке 18 % годовых. Начисленные проценты по векселю были уплачены векселедателем с текущего счета. Необходимо отразить хозяйственные операции в учете ООО "Таврия".

Задача 15.12. Предприятием "Добро" получено вексель от предприятия "Альфа" в погашение дебиторской задолженности за ранее реализованную готовую продукцию на сумму 12 000 грн, в том числе НДС 2 000 грн. Себестоимость готовой продукции составила 6 500 грн. Полученный вексель был реализован банком за 9 000 грн (денежные средства пос-

тупили на текущий счет предприятия). Необходимо отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете предприятия "Добро".

Задача 15.13. В процессе инвентаризации строительных материалов ЧП "Пласт" была выявлена недостача на сумму 200 грн. По результатам работы инвентаризационной комиссии виновным в недостаче был признан бригадир строительной бригады Кононенко О. Р. Сумма недостачи, которую должен возместить Кононенко О. Р., рассчитанная с учетом требований действующего законодательства, составила 480 грн. Работник Кононенко О. Р. погасил сумму недостачи путем внесения денежных средств в кассу предприятия. Необходимо отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задача 15.14. В соответствии с договором купли–продажи промышленное предприятие уплатило авансом поставщику стоимость сырья и материалов в сумме 9 816 грн, в том числе НДС. Материалы были получены на сумму 5 225 грн, кроме того НДС. При получении материалов выявлена недостача на сумму 5 905 грн, кроме того НДС. Предприятием "Астра" на сумму недостачи выставлена претензия поставщику. Поставщик в том же отчетном периоде претензию удовлетворил, осуществив допоставку сырья и материалов на недостающую сумму. Необходимо отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задания для самоконтроля

Задание 1. Предприятие "Швея" перечислило средства поставщику за полученную хлопчатобумажную ткань 40 м² по цене 30 грн за 1 м² (в том числе НДС). С текущего счета в кассу полученные денежные средства в размере 300 грн для выдачи под отчет. В тот же день из кассы были выданы средства начальнику цеха Коломиец В. Г. на приобретение нитей в сумме 300 грн. На следующий день Коломиец В. Г. приобрел необходимые нити 10 мотков по цене 24 грн за 1 моток (в том числе НДС), а остаток средств вернул в кассу. Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета предприятия "Швея".

Задание 2. По договору купли-продажи предприятием "ЛОМО" отгружена продукция покупателю на сумму 12 000 грн, в том числе НДС.

Себестоимость отгруженной продукции составляет 8 500 грн. По договоренности сторон предприятие-продавец оплачивает услуги автотранспортной организации по доставке продукции покупателю, а покупатель возмещает эти расходы. Транспортные услуги оплачены с текущего счета "ЛОМО" в сумме 240 грн, в том числе НДС. Оплата за отгруженную продукцию и возмещение расходов на ее доставку поступила от покупателя на текущий счет предприятия "ЛОМО". Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерском учете предприятия "ЛОМО".

Задание 3. Автотранспортным предприятием "ФИН" предоставлены услуги по перевозке товара на условиях предоплаты на сумму 2 400 грн, в том числе НДС. Фактическая себестоимость услуг составила 1 500 грн. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете автотранспортного предприятия.

Задание 4. Предприятием "Альфа" 17.01.20__ г. реализована готовая продукция покупателю ООО "Портер" на сумму 48 000 грн в том числе НДС. Себестоимость реализованной продукции составила 36 500 грн. На сумму задолженности от покупателя получен простой вексель сроком погашения 20.05.20__ г. У ЧП "Сантех" были приобретены запасные части на сумму 48 000 грн, в том числе НДС. Предприятием "Альфа" было сделано индоссамент полученного векселя в пользу ЧП "Сантех". ЧП "Сантех" погасил вексель ООО "Портер". Необходимо отразить хозяйственные операции в учете предприятия "Альфа".

Задание 5. Предприятие "Гамма" на условиях последующей оплаты реализовало ранее приобретенные для производства готовой продукции материалы как излишние. Первоначальная стоимость (фактическая стоимость) материалов составила 3 000 грн. Стоимость реализации материалов 5 400 грн, в том числе НДС. Отразить хозяйственные операции в учете предприятия "Гамма".

Контрольные вопросы

1. Приведите последовательность ведения учета операций на счетах в банках.
2. Приведите основные проводки по учету денежных средств на текущем счете в банке.

3. Приведите основные проводки по учету денежных средств в кассе.
4. Приведите порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации кассы.
5. Приведите критерии признания дебиторской задолженности.
6. По каким признакам классифицируется дебиторская задолженность?
7. Как оценивается текущая дебиторская задолженность за товары, работы, услуги?
8. Характеристика счетов, используемых для учета векселей.
9. Приведите отражение в учете расчетов с разными дебиторами.
10. Приведите проводки, которыми оформляются расчеты с подотчетными лицами.
11. Раскройте сущность долгосрочной дебиторской задолженности и при каких условиях она возникает.
12. Назовите особенности отражения в учете долгосрочной дебиторской задолженности.
13. Порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности.

Задание 16. Учет финансовых инвестиций

Задача 16.1. Предприятие "Крона" выпустило облигации общей номинальной стоимостью 100 000 грн. Выпущенные облигации приобрело предприятие "Карат". По условиям выпуска облигаций предусмотрено ежегодное начисление и выплата фиксированного процента в размере 2 050 грн за месяц за все облигации. Срок погашения облигаций – по истечении двух лет с даты их размещения.

Отразить хозяйственные операции в учете предприятия "Карат" за весь период оборота облигаций.

Задача 16.2. Публичное акционерное общество "Альфа" приобрело 100 шт облигаций номиналом 100 грн каждая сроком на 5 лет под 8 % годовых. Проценты выплачиваются 30 июня и 31 декабря ежегодно.

Необходимо отразить в учете операции с финансовыми инвестициями, если известно, что инвестиции в облигации приобретены по номиналу.

Задача 16.3. Облигация публичного акционерного общества "ХПК" номинальной стоимостью 2 500 грн в январе месяце приобретена за 2 000 грн частным акционерным обществом "Мираж". Оплата осуществлена с текущего счета. Срок погашения облигации – 3 месяца.

Через 3 месяца облигация выкуплена публичным акционерным обществом "ХПК" по номинальной стоимости. Отразить хозяйственные облигации в учете частного акционерного общества "Мираж".

Задача 16.4. Частное акционерное общество "Альф" приобрело 60 % акций публичного акционерного общества "Борис", что составляет 200 000 грн. За отчетный год публичное акционерное общество "Борис" получило прибыль в размере 30 000 грн, из которой 10 000 грн направило на выплату дивидендов. Сумма дивидендов от публичного акционерного общества "Борис" поступила на текущий счет частного акционерного общества "Альф".

Необходимо сделать расчет причитающихся сумм (доли) прибыли и дивидендов и отразить их в учете по методу участия в капитале. Определить стоимость инвестиций на дату баланса.

Задача 16.5. Предприятие "Ларикос" 3 января текущего года приобрело долю в размере 40 % в капитале предприятия "Зенон", который составлял 1 500 000 грн. Для учета таких инвестиций используется метод участия в капитале. По результатам деятельности текущего года предприятие "Зенон" получило убыток в размере 90 000 грн. Необходимо отразить операции с финансовыми инвестициями в учете предприятия "Ларикос" и определить балансовую стоимость инвестиций на конец текущего года.

Задания для самоконтроля

Задание 1. Предприятие "Химмаш" реализовало 15 акций публичного акционерного общества "Энергостройпроект" по цене 500 грн за акцию, а их номинальная стоимость 300 грн за каждую.

Денежные средства от реализации акций поступили на текущий счет предприятия "Химмаш". Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета предприятия "Химмаш".

Задание 2. Предприятие "Тритон" перечислило с текущего счета на депозитный счет в банке свободные средства в сумме 40 000 грн под 24 % годовых на срок 6 месяцев. После 6 месяцев проценты и денежные средства с депозитного счета перечислены на текущий счет предприятия "Тритон". Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Приведите состав текущих финансовых инвестиций и их отражение в учете.
2. Приведите примеры эквивалентов денежных средств и особенности отражения их в учете.
3. Приведите состав долгосрочных финансовых инвестиций.
4. Каков состав первоначальной стоимости финансовой инвестиции?
5. Оценка и особенности отражения в учете долгосрочных финансовых инвестиций.

Модуль 4. Учет капитала и обязательств, доходов и расходов

Задача 17. Учет собственного капитала

Задача 17.1. Публичное акционерное общество "Эверест" по решению общего собрания учредителей объявило в учредительных документах размер зарегистрированного уставного капитала 1 800 000 грн. Для получения денежных средств были выпущены и реализованы на фондовой бирже простые акции в количестве 12 000 шт по номинальной стоимости акции 100 грн и привилегированные акции в количестве 3 000 шт по номинальной стоимости акции 200 грн. Денежные средства от реализации акций поступили на текущий счет предприятия.

Через год по решению общего собрания учредителей публичное акционерное общество "Эверест" объявило об эмиссии простых и привилегированных акций: эмиссионная стоимость одной простой акции составила – 110 грн, эмиссионная стоимость одной привилегированной акции составила – 230 грн.

Необходимо отразить в учете формирования зарегистрированного уставного капитала, реализацию и эмиссию акций публичного акционерного общества "Эверест".

Задача 17.2. По решению общего собрания учредителей создано ООО "Альянс". Зарегистрированный уставный капитал созданного предприятия – 400 000 грн. В соответствии с учредительными документами зарегистрированный уставный капитал формируется за счет вкладов учредителей в виде имущества в следующих размерах:

Попов А. С. – в виде основных средств (станки) по справедливой стоимости 140 000 грн;

Кузьменко Б. В. – в виде основного средства (грузовой автомобиль) по справедливой стоимости 170 000 грн;

Шинкаренко А. В. – в виде компьютера по справедливой стоимости 7 000 грн и 33 000 грн в виде денежных средств (зачислены на текущий счет общества);

Соломашенко Д. В. – в виде сырья и материалов на сумму 45 000 грн и 5 000 грн в виде денежных средств (передано в кассу общества).

На момент регистрации предприятия участниками внесены все обязательства по взносам в зарегистрированный уставный капитал. Грузовой автомобиль был зарегистрирован в органах ГАИ по месту нахождения ООО "Альянс" (сумма регистрации составила 1 500 грн, в том числе НДС). Оплата за регистрацию автомобиля была осуществлена с текущего счета ООО "Альянс".

Необходимо отразить хозяйственные операции по формированию зарегистрированного уставного капитала, размещение вкладов учредителей, регистрации грузового автомобиля в органах ГАИ и его оплаты, ввода основных средств в хозяйственный оборот в учете ООО "Альянс".

Задача 17.3. На общем собрании публичного акционерного общества "Капро" объявлено о величине чистой прибыли, полученной предприятием за отчетный год в размере 162 000 грн.

По решению общего собрания общества всю сумму прибыли было использовано в отчетном периоде таким образом:

начисленные дивиденды акционерам предприятия в сумме 62 000 грн;

часть начисленных дивидендов в размере 15 000 грн направлена на увеличение уставного капитала;

осуществлено отчисления от прибыли в резервный капитал в размере 10 % от чистой прибыли;

сумма оставшейся прибыли направлена на покрытие убытков прошлого отчетного периода.

Необходимо отразить осуществленные хозяйственные операции в учете публичного акционерного общества "Капро".

Задача 17.4. Учредителями частного акционерного общества "Омега" выступают предприятие "Согласие" и предприятие "Корсар". Размер зарегистрированного уставного капитала – 1 050 000 грн. Доли предприятий "Согласие" и "Корсар" составляют 15 % и 85 % соответственно.

Предприятие "Согласие" делает вклад в виде нематериального актива (торгового знака) и основных средств (оборудования). Справедливая стоимость внесенного торгового знака составляет 75 000 грн (в том числе НДС). Первоначальная стоимость НМА – 45 000 грн, начисленная амортизация 3 000 грн. Справедливая стоимость внесенного оборудования – 82 500 грн (в том числе НДС). Предприятие "Корсар" вносит производственные запасы на сумму 892 500 грн (в том числе НДС).

Необходимо отразить осуществленные хозяйственные операции по формированию зарегистрированного уставного капитала частного акционерного общества "Омега".

Задача 17.5. Частное акционерное общество "Альфа" ранее выкупило 500 собственных акций (номинальная стоимость одной акции – 120 грн) за общую сумму 56 000 грн. 100 акций аннулированы, 200 проданы по номиналу и 200 акций по 180 грн за штуку. Необходимо отразить бухгалтерские проводки по данным операциям и указать первичные документы.

Задача 17.6. ООО "Меркурий", учредителями которого являются три юридических лица, ликвидируется. Его собственный капитал составляет 850 000 тыс. грн (первым учредителем внесены 340 000 грн, вторым – 297 500 грн, третьим – 212 500 грн).

По ликвидационному балансу имущество ООО "Меркурий" составляет 450 000 грн в виде денежных средств на текущем счете.

Необходимо рассчитать стоимость имущества ООО "Меркурий", которое принадлежит каждому учредителю предприятия и отразить хозяйственные операции по ликвидации ООО "Меркурий" в учете.

Задания для самоконтроля

Задание 1. Частное акционерное общество (ЧАО) "Винтаж" в марте текущего года осуществило следующие операции:

эмитировало 500 000 шт простых акций номинальной стоимостью 2 грн за каждую. Цена реализации таких акций составила 3 грн за каждую;

осуществило выкуп 13 500 шт акций собственной эмиссии у участников по цене 4 грн за каждую при ее номинальной стоимости 2 грн за каждую;

начислены дивиденды по акциям собственной эмиссии в сумме 24 500 грн;

погашена задолженность участников по взносам в уставный капитал необоротными активами на сумму 100 000 грн;

осуществлено аннулирование 500 акций собственной эмиссии по номинальной стоимости 2 грн за каждую;

направлена сумма прибыли 5 000 грн на покрытие убытков предыдущих периодов.

Необходимо определить, как будут классифицироваться и на каких субсчетах отражаться составляющие капитала в учете ЧАО "Винтаж".

Задание 2. В соответствии с учредительными документами зарегистрированный уставный капитал ООО "Мария" составляет 250 000 грн. Вклад учредителями осуществлен денежными средствами через кассу предприятия. Наличные деньги из кассы передано в тот же день на текущий счет в банке.

Необходимо отразить хозяйственные операции в учете ООО "Мария".

Задание 3. В феврале сформирован зарегистрированный уставный капитал ООО "Лана" в размере 200 000 грн.

Вклад учредителями осуществлено оргтехникой в сумме 50 000 грн, другая часть внесена в виде денежных средств на текущий счет в банке. За март начислен износ оргтехники в сумме 830 грн.

Необходимо отразить хозяйственные операции в учете ООО "Лана".

Задание 4. На общем собрании публичного акционерного общества "Каприз" было принято решение о распределении полученной прибыли за отчетный период в сумме 15 000 грн по таким направлениям:

выплата дивидендов участникам (15 %);

создание резервного капитала (10 %);

пополнение уставного капитала (5 %).

Необходимо определить сумму нераспределенной прибыли и составить бухгалтерские проводки по операциям.

Задание 5. Определить соответствующими буквами операции, которые приведены ниже, если они увеличивают – "Б", уменьшают – "М" или никак не влияют – "Н" на сумму нераспределенной прибыли:

продажа акций собственной эмиссии по номинальной стоимости;

декларирования дивидендов участникам за прошлый год;

чистая прибыль за год;

выплата дивидендов, которые были предварительно объявлены;

уменьшения номинальной стоимости акций;

отчисления в резервный капитал;

выкуп акций собственной эмиссии у акционеров;

сумма убытков за текущий год;

дооценка основных средств.

Контрольные вопросы

1. Из каких составляющих образуется собственный капитал?
2. Счета какого класса используют при учете собственного капитала?
3. Роль и назначение зарегистрированного (паевого) капитала.
4. Особенности учета и порядок формирования уставного капитала.
5. Назовите особенности учета капитала в дооценках.
6. Охарактеризуйте состав и особенности учета дополнительного капитала.

7. Приведите порядок создания и использования резервного капитала.

8. Приведите состав и особенности учета нераспределенной прибыли и непокрытого убытка.

9. Назначение целевого финансирования и целевых поступлений.

Задание 18. Учет обязательств

Задача 18.1. Предприятие "Арктика" для производства холодильных установок получило от ПАО "Донецкий сталелитейный завод" сырье для производства готовой продукции на сумму 180 000 грн (в том числе НДС). Счет за поставки сырья был оплачен с текущего счета предприятия.

Кроме того, на условиях предоплаты предприятие "Арктика" получило комплектующие изделия от ПАО "Донбасс-холод" на сумму 240 000 грн (в том числе НДС).

Также акцептован счет коммунального предприятия "Харьковэнерго" за получение электроэнергии для нужд производства на сумму 42 000 грн (в том числе НДС). Акцептованный счет был оплачен с текущего счета.

Отобразить осуществленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета предприятия "Арктика".

Задача 18.2. Строительным предприятием "Красота" приобретенные краски и лаки на сумму 18 000 грн (в том числе НДС).

На сумму задолженности поставщику "Строймастер" за материалы был выписан простой вексель, срок погашения которого составляет 3 месяца.

Через 3 месяца средства в погашение задолженности по векселю были перечисленные с текущего счета предприятия.

Отразить хозяйственные операции в учете предприятия "Красота".

Задача 18.3. Согласно договору купли–продажи предприятие "Щеголь" оплатило на условиях предоплаты поставщику стоимость материалов в сумме 72 000 грн (в том числе НДС – 12 000 грн).

При получении материалов выявлена недостача на сумму 3 600 грн. Предприятием "Щеголь" выставлена претензия поставщику. Поставщик

претензию удовлетворил: в том же отчетном периоде совершил допоставку материалов.

Отобразить осуществленные хозяйственные операции в учете предприятия "Щеголь".

Задача 18.4. ООО "Диана" 2 апреля на текущий счет получило краткосрочный кредит банка "Приватбанк" в сумме 100 000 грн на условиях 21 % годовых.

За счет полученных средств была погашена задолженность перед поставщиками за товары в сумме 75 000 грн, а также перед работниками по оплате труда в сумме 25 000 грн.

17 апреля от покупателей на текущий счет была получена оплата за ранее отгруженную готовую продукцию – 126 000 грн.

1 мая ООО "Диана" погасило кредит и задолженность по начисленным процентам, осуществив перечисление средств с текущего счета банка.

Необходимо рассчитать сумму процентов по краткосрочным кредитам и отразить осуществленные хозяйственные операции в учете ООО "Диана".

Задача 18.5. Банк "Грант" предоставляет долгосрочный кредит в сумме 4 500 000 грн ПАО "Радуга" на срок 3 года на оплату счета поставщику ПАО "Запорожсталь" за сталь. ПАО "Радуга" платит 18 % годовых за пользование кредитом ежемесячно.

По условию договора график погашения кредита: по истечении первого года – 100 000 грн, по истечении второго года – 150 000 грн, по истечении третьего года – 200 000 грн.

Сумма кредита зачисляется на текущий счет предприятия ПАО "Радуга" 10 ноября в сумме 4 500 000 грн. В этот же день платежным поручением было перечислено на счет ПАО "Запорожсталь" 4 500 000 грн. ПАО "Радуга" погасило кредит согласно графику погашения кредита в полной сумме, а также начисленные проценты за пользование кредитом.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с получением долгосрочного кредита банка и его погашением. Определить суммы процентов за пользование долгосрочным кредитом ежегодно, а также суммы процентов, которые необходимо было платить ПАО "Радуга" ежемесячно в течение срока действия договора.

Задания для самоконтроля

Задание 1. Предприятие "Глобус" занимается изготовлением детской и мягкой мебели.

На условиях предоплаты предприятие "Глобус" закупило у предприятия "Дара" обивочную ткань для изготовления мягкой мебели в количестве 200 м по цене 180 грн (в том числе НДС) за 1 м. Доставка ткани была осуществлена автотранспортной организацией "Груз" по 480 грн (в том числе НДС).

Оплата за обивочную ткань и доставку была осуществлена с текущего счета предприятия.

Кроме того, на условиях предоплаты предприятие "Глобус" получило древесно-стружечную плиту (ДСП) ламинированную объемом 300 м² по цене 60 грн (в том числе НДС) за 1 м² от ООО "Геолан".

Доставка ДСП ламинированной была осуществлена автотранспортной организацией "Груз" на условиях предоплаты по 840 грн (в том числе НДС).

Отобразить осуществленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета предприятия "Глобус".

Задание 2. ЧАО "Орбита" на собрании учредителей приняло решение взять кредит для текущих потребностей.

Предприятие обратилось в отделение банка "Укрсиббанк" с заявлением о предоставлении кредита на текущий счет ЧАО "Орбита" в сумме 100 000 грн сроком на 10 месяцев.

В залог передано помещение, оцененное в 220 000 грн. Кредитный комитет отделения банка "Укрсиббанк" рассмотрел заявление и поданные документы и принял положительное решение.

29 мая был оформлен кредитный договор, по которому процентная ставка за пользование кредитом составила 26 % годовых при условии ежемесячной оплаты. Через 10 месяцев кредит был погашен с текущего счета.

Необходимо рассчитать сумму процентов по краткосрочному кредиту и отразить осуществленные хозяйственные операции в учете ЧАО "Орбита".

Задание 3. Предприятие "Крок" приобрело материалы на сумму 136 800 грн (в том числе НДС).

Из-за отсутствия денежных средств для оплаты за полученные материалы предприятие "Шаг" в счет обеспечения задолженности выписало поставщику простой вексель, срок погашения которого через 3 месяца.

При наступлении срока погашения простого векселя задолженность за ним была уплачена с текущего счета.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету векселей выданных.

Контрольные вопросы

1. Назовите критерии признания кредиторской задолженности.
2. Приведите классификацию кредиторской задолженности.
3. Приведите состав краткосрочных займов и порядке их учета на бухгалтерских счетах.
4. Приведите состав текущей задолженности по долгосрочным обязательствам и отражения ее в бухгалтерских счетах.
5. Наведите отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками.
6. Особенности учета расчетов по налогам и платежам.
7. Приведите состав общегосударственных налогов и сборов.
8. Приведите состав местных налогов и сборов.
9. Приведите определение долгосрочных займов и их виды.
10. Синтетический учет выданных долгосрочных векселей.
11. Учет долгосрочных обязательств по облигациям.

Задача 19. Учет труда, его оплаты и социального страхования персонала

Задача 19.1. По приведенным хозяйственным операциям составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

1. Начислена заработная плата рабочим, занятым монтажом оборудования.
2. Выплачена из кассы депонированная заработная плата.
3. Начислен единый социальный взнос в Пенсионный фонд на заработную плату рабочего за исправление брака.

4. Удержаны из заработной платы взносы в возмещение понесенного ущерба.

5. Удержана из заработной платы работника невозвращенная в срок подотчетная сумма.

6. Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим.

7. Начислена заработная плата работникам за текущий ремонт оборудования.

8. Произведены отчисления ЕСВ в Пенсионный фонд от фонда оплаты труда рабочих основного производства.

9. Удержан из заработной платы ЕСВ.

10. Начислена заработная плата работникам, занятым сбытом продукции.

Задача 19.2. Промышленное предприятие "Электромашина" в конце июля осуществило начисления заработной платы:

рабочим основного производства в сумме 600 000 грн;

работникам обслуживающих цехов – 180 000 грн;

администрации предприятия – 45 000 грн;

администрации цехов – 12 000 грн;

работникам отдела сбыта – 22 000 грн.

Также было начислено пособие по временной потере нетрудоспособности работникам основного производства в сумме 5 600 грн (за счет расходов основного производства).

Начислен единый социальный взнос на заработную плату в размере 40 %, на пособие по временной потере нетрудоспособности 33,2 %.

Произведены удержания из заработной платы:

единого социального взноса по ставке 3,6 % – 30 924 грн;

налог с доходов физических лиц – 124 211 грн.

Произведены удержания из пособия по временной потере нетрудоспособности:

единого социального взноса по ставке 2 % – 112 грн;

налога с доходов физических лиц – 823 грн.

Рассчитанные ЕСВ и НДФЛ уплачены с текущего счета полностью в Пенсионный фонд и в бюджет соответственно. Заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности на предприятии "Электромашина" выплачивается по платежным банковским карточкам работников. Отобразить осуществленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 19.3. За январь текущего года начисленная заработная плата работника предприятия "Каскад":

производственным рабочим механосборочных цехов 134 800 грн;
производственным рабочим инструментального и ремонтного цехов 112 600 грн;
рабочим, занятым отгрузкой готовой продукции 2 900 грн;
администрации цехов 14 500 грн;
администрации предприятия 27 800 грн;
рабочим, занятым монтажом и наладкой необоротных активов 3 400 грн.

Необходимо отразить хозяйственные операции по начислению заработной платы, а также определить начисление и удержание единого социального взноса на фонд заработной платы в соответствии с действующим законодательством, перечисление ЕСВ с текущего счета, и отобразить все операции на счетах учета предприятия "Каскад".

Задача 19.4. Наладчик механического цеха публичного ПАО "Укрнасос" V разряда Егоров О. Н. согласно рапорта о выработке изготовил за месяц 210 деталей при норме 190 деталей. Расценка за одну деталь по норме составляет – 18,2 грн, сверх нормы – 20,6 грн. Рабочий предоставил в бухгалтерию справку о том, что он является отцом троих несовершеннолетних детей. Зарплата была своевременно выплачена из кассы предприятия.

Определить сумму начисленной заработной платы, рассчитать сумму удержаний из нее и отразить осуществленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 19.5. Токарю III разряда Столяренко О. Т. за отработанное рабочее время начислена заработная плата в сумме 4 350 грн. За выполнение плана токарю выплачивается премия в размере 10 % заработка за каждый процент перевыполнения – премия в размере 1,5 % заработка.

Плановые показатели деятельности были выполнены Столяренко О. Т. на 105 %. Зарплата была своевременно выплачена из кассы предприятия.

Определить сумму начисленной заработной платы, удержания из нее и отразить осуществленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 19.6. Фрезеровщику предприятия "Техностарт" IV разряда Степанову Л. М. начислена заработная плата за февраль в сумме 4 300 грн. Кроме удержаний в соответствии с законодательством со Степанова Л. М. взимается:

за допущенный брак в работе 28 грн;

на возмещение нанесенного предприятию материального ущерба 32 грн;

по исполнительному листу (алименты на одного ребенка) 25 %.

Зарплата была своевременно выплачена из кассы предприятия.

Необходимо рассчитать удержания согласно действующему законодательства, определить сумму заработной платы к выплате рабочему Степанову Л. М., а также отразить осуществленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 19.7. Оклад работника отдела снабжения Мороз А. В. составляет 2 900 грн. Приказом по предприятию установлена единовременная премия в размере 15 % заработка к празднику 8 марта. В марте месяце 22 рабочих дня.

Мороз А. В. отработала все рабочие дни. Кроме того, работница предоставила справку в бухгалтерию о том, что является одинокой матерью и воспитывает одного несовершеннолетнего ребенка.

Зарплата была своевременно выплачена из кассы предприятия.

Определить сумму начисленной зарплаты, сумму удержаний и отразить осуществленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 19.8. Бухгалтер Перина В. В. болела с 15.01.20__г. по 21.01.20__ г. включительно (вторник – понедельник). Оклад составляет 2 950 грн. В январе месяце 20 рабочих дней.

За январь бухгалтером было отработано 15 рабочих дней. Страховой стаж бухгалтера Периной В. В. составляет 7 лет и 2 месяца.

За последние шесть месяцев бухгалтеру Перинной В. В. было начислено:

основная зарплата – 14 720 грн;

отпускные – 2 530,45 грн;

пособие по временной нетрудоспособности – 932 грн.

В течение последних шести месяцев Перинной В. В. отработано 98 рабочих дней. Зарплата и помощь по временной потере трудоспособности были своевременно выплачены из кассы предприятия.

Необходимо определить заработную плату за январь, пособие по временной потере трудоспособности за январь, рассчитать удержания из заработной платы и пособия по временной потере трудоспособности и отразить осуществленные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 19.9. Менеджеру по сбыту Кузнецову П. С. предоставляется ежегодный основной отпуск продолжительностью 24 календарных дня на период с 8 по 31 июля включительно. Оклад менеджера по продажам составляет 3 400 грн.

Количество рабочих дней в месяце – 22 дня, из них работником отработано 5 рабочих дней.

В расчетном периоде с июля прошлого года по июнь текущего года работник получил такие виды выплат:

основная зарплата – 40 120 грн;

вознаграждение по итогам работы за год – 2 240 грн;

целевая материальная помощь – 1 700 грн;

дивиденды – 1 220 грн.

Зарплата и отпускные были своевременно выплачены из кассы предприятия.

Необходимо рассчитать сумму отпускных, сумму заработной платы за июль, суммы удержаний с них и отразить хозяйственные операции в учете.

Задания для самоконтроля

Задание 1. Классифицируйте виды оплат труда по принадлежности к фонду основной заработной платы, фонду дополнительной оплаты труда, других поощрительных и компенсационных выплат:

суммы авторского гонорара;

суммы, выплачиваемые работникам, находящимся в отпуске по инициативе администрации с частичным сохранением заработной платы;

оплата бригадирам за руководство бригадами;

премии работникам за производственные результаты;

суммы выплат, связанных с индексацией заработной платы работников в пределах, предусмотренных действующим законодательством;

премии за создание, освоение и внедрение новой техники;

заработная плата по тарифным ставкам (окладам) работников;

оплата ежегодных и дополнительных отпусков в соответствии с законодательством, денежных компенсаций за неиспользованный отпуск;

доплаты до среднего заработка в случаях, предусмотренных законодательством;

оплата за работу в выходные и праздничные (нерабочие) дни, сверхурочное время по расценкам, установленным законодательными актами;

вознаграждения за открытия, изобретения и рационализаторские предложения;

заработная плата за выполненную работу согласно установленных норм труда;

оплата работникам-донорам дней обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

вознаграждения по итогам работы за год;

персональные надбавки.

Задание 2. Согласно табелю учета рабочего времени кассиру Ткач Т. Б. за отработанное время начислена зарплата в размере 2 000 грн.

По заявлению работника из зарплаты удерживают 10 % заработка за предоставленную ссуду.

Зарплата была своевременно выплачена из кассы предприятия.

Определить сумму удержаний в соответствии с законодательством и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. Фрезеровщик III разряда Бодров М. Н. отработал за месяц 21 рабочий день и изготовил за это время 374 детали.

Продолжительность рабочего дня составляет 8 часов.

Норма времени на изготовление одной детали – 30 минут. Сдельная расценка составляет 8,7 грн за деталь.

За изготовление продукции сверх установленных норм до 10 % расценка увеличивается на 15 % на все выпущенные детали, а при пе-

ревыполнении более 10 % – увеличивается на 25 % на все выпущенные детали.

Зарплата была своевременно выплачена из кассы предприятия.

Определить сумму начисленной заработной платы, рассчитать сумму удержаний из нее и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Слесарь V разряда Майборода В. С., который работает по повременной системе оплаты труда, отработал в отчетном месяце 180 часов, в том числе 12 часов – в праздничные дни.

Часовая тарифная ставка рабочего составляет 21,3 грн.

Зарплата была своевременно выплачена из кассы предприятия.

Определить сумму начисленной заработной платы, рассчитать сумму удержаний из нее и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Значение учета труда и его оплаты в современных экономических условиях.
2. Организация учета личного состава.
3. Способы ведения табельного учета.
4. Формы и системы оплаты труда, виды заработной платы.
5. Состав фонда оплаты труда.
6. Особенности определения заработка различных категорий работников.
7. Особенности начисления заработной платы за работу в ночное время, в праздничные и выходные дни.
8. Порядок удержаний из заработной платы.
9. Порядок бухгалтерского учета начислений на зарплату в соответствии с действующим законодательством.

Задание 20. Учет расходов деятельности предприятия

Задача 20.1. По приведенным данным в табл. 58 указать корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям по учету расходов на производство, определить необходимые суммы.

Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн
	дебет	кредит	
1. Отпущены сырье и материалы на производство продукции			112 000
2. Отпущено топливо на производство продукции			5 000
3. Начислена заработная плата основным производственным рабочим			28 000
4. Начислен единый социальный взнос на зарплату основных производственных рабочих (37,6 %)			
5. Начислена амортизация основных средств производственного назначения			12 000
6. Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу			9 000
7. Начислен единый социальный взнос на зарплату общепроизводственного персонала (37,6 %)			
8. Отпущены со склада МБП для общепроизводственных нужд			1 200
9. Списаны расходы на служебные командировки аппарата управления цехом			500
10. Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения			8 000
11. Списаны общепроизводственные расходы на производственную себестоимость продукции в объеме 80 % (условно)			?
12. Списаны нераспределенные общепроизводственные расходы на себестоимость реализованной продукции			?
13. Оприходована готовая продукция по фактической производственной себестоимости			?

Задача 20.2. По приведенным данным в табл. 59 указать корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям по учету административных расходов, определить необходимые суммы.

Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 20__г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн
	дебет	кредит	
1	2	3	4
1. Отпущены стройматериалы на ремонт офиса			3 000
2. Начислена зарплата персонала администрации			18 000
3. Начислен единый социальный взнос на заработную плату персонала администрации (37,6 %)			
4. Начислена амортизация оборудования офиса			2 000
5. Отражены расходы на служебные командировки административного персонала			8 000
6. Переданы в эксплуатацию канцелярские товары			580
7. Осуществлена предоплата провайдеру за услуги Интернет			600
8. Отражен налоговый кредит по НДС за услуги Интернет			?
9. Осуществлено списание стоимости услуг Интернет			?
10. Списан ранее начисленный налоговый кредит по НДС за услуги Интернет			?
11. Осуществлен взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженностей			?
12. Осуществлена предоплата оператору за услуги мобильной связи			800
13. Отражен налоговый кредит по НДС за услуги мобильной связи			?
14. Осуществлено списание стоимости услуг мобильной связи			?
15. Списан ранее отраженный налоговый кредит по НДС за услуги мобильной связи			?
16. Осуществлен взаимозачет задолженностей			?
17. Начислен сбор в Пенсионный фонд от стоимости услуг мобильной связи с НДС (7,5 %)			?
18. Списаны административные расходы на финансовые результаты			?

Задача 20.3. По приведенным данным в табл. 60 указать корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям по учету расходов на сбыт и прочих операционных расходов, определить необходимые суммы.

Таблица 60

Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн
	дебет	кредит	
1. Начислена амортизация холодильных установок в магазинах предприятия			2 000
2. Начислена амортизация инвентарной тары склада готовой продукции			7 000
3. Списаны МБП сбытового назначения			300
4. Списаны тарные материалы, которые используются для упаковки готовой продукции на складе			22 000
5. Списаны расходы на служебные командировки персонала, занятого сбытом продукции			6 000
6. Начислена заработная плата работникам, занятым сбытом продукции			12 000
7. Начислен единый социальный взнос на заработную плату работников по сбыту продукции (37,6 %)			
8. Отражены услуги, предоставленные транспортной организацией, связанные с доставкой продукции заказчику			4 200
9. Отражен налоговый кредит по НДС в составе транспортных услуг			?
10. Отнесена на операционные расходы себестоимость реализованных производственных запасов и необоротных активов			1 500
11. Отнесены на расходы деятельности потери от обесценивания производственных запасов			1 000
12. Создан резерв сомнительных долгов			1 000
13. Отражены потери от недостачи топлива			500
14. Списаны на финансовые результаты:			
а) расходы на сбыт			?
б) прочие операционные расходы			?

Задача 20.4. Бухгалтер предприятия "Африка", которое занимается производством и реализацией отопительных приборов, в конце месяца начислил зарплату менеджерам по продаже и продавцам-консультантам в сумме 13 000 грн. Отчисления от фонда оплаты труда единого социального взноса составили 37,6 % от общей суммы начисленной зарплаты. Также бухгалтером предприятия была начислена амортизация помещения магазина в сумме 640 грн, компьютерной программы ПАРУС-Торговля и склад – 150 грн и торговых стендов – 40 грн. Коммунальное предприятие "Жилкомсервис" выставило счет за отопление, электро- и водоснабжение магазина в сумме 10 200 грн (в том числе НДС). Необходимо отразить в учете осуществленные операции и определить сумму расходов, которая будет отнесена на финансовый результат от основной деятельности.

Задача 20.5. Предприятие "Факт" оплатило организатору ЧП "Выставка" за участие в выставке и аренду выставочной площади на условиях предоплаты. Регистрационный взнос за участие в выставке составил 1 200 грн (в том числе НДС), а также внесло за аренду выставочной площади – 4 200 грн (в том числе НДС). Для предприятия "Факт" рекламную полиграфическую продукцию изготовили за 600 грн (в том числе НДС) на условиях предоплаты. Необходимо отразить осуществленные хозяйственные операции на счетах учета.

Задача 20.6. Предприятие занимается производством и реализацией продукции, оптовой торговлей и предоставляет разные услуги. В табл. 61 представлен реестр хозяйственных операций предприятия за месяц.

Таблица 61

Реестр хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн
1	2
Оприходована готовая продукция на склад	12 200
Списана себестоимость реализованной готовой продукции	11 700
Списана себестоимость реализованных товаров	5 800
Списана себестоимость предоставленных услуг	4 590
Списана себестоимость реализации на финансовый результат	?

1	2
Списаны расходы на сбыт на финансовый результат	600
Списан доход от реализации на финансовый результат	27 500
Определен финансовый результат деятельности предприятия	?

Необходимо составить бухгалтерские проводки по приведенным в табл. 61 операциям.

Задания для самоконтроля

Задание 1. Сформулируйте содержание хозяйственных операций на основе приведенной корреспонденции счетов:

Дебет 91	Кредит 22;
Дебет 941	Кредит 631;
Дебет 91	Кредит 131;
Дебет 93	Кредит 372;
Дебет 92	Кредит 661;
Дебет 23	Кредит 651;
Дебет 23	Кредит 24;
Дебет 26	Кредит 23;
Дебет 91	Кредит 651;
Дебет 23	Кредит 203;
Дебет 23	Кредит 91;
Дебет 24	Кредит 23.

Задание 2. Производственное предприятие "Ника" выполнило косметический ремонт своего офисного помещения собственными силами. Для этого были израсходованы обои, клей, краска на общую сумму 16 000 грн. Работникам, которые выполняли ремонт была начислена зарплата в сумме 8 500 грн. Начисления единого социального взноса составили 37,6 % от общей суммы начисленной зарплаты. Покраску потолка осуществил приглашенный мастер, стоимость работы которого составила 1 850 грн (НДС не предусмотрен). Оплата услуг мастера была выполнена из кассы. Необходимо отразить в учете осуществленные хозяйственные операции и определить сумму расходов, которая будет отнесена на финансовый результат от основной деятельности.

Задание 3. Предприятие "Электросила" имеет следующие цеха: штамповочный, сборочный и лако-красочный. Для их уборки предприятие выдало уборщицам 5 оцинкованных ведер, стоимостью 42 грн (в том числе НДС) за 1 шт. (срок службы – 2 года), 2 швабры на общую

сумму 75 грн (в том числе НДС) (срок службы – 1,5 года), 4 бутылки моющего средства по цене 5,85 грн за бутылку, 2 халата общей стоимостью 100 грн. Для мытья окон цехов было приобретено новую лестницу за 1 100 грн (в том числе НДС) (срок службы – 3 года). Амортизация лестницы за месяц составила 25,46 грн. Учетной политикой предприятия предусмотрено 100 % начисление амортизации малоценных необоротных материальных активов при введении их в хозяйственный оборот. За работу уборщицам была начислена зарплата в сумме 2 100 грн. Начисление единого социального взноса на фонд оплаты труда уборщиц составили 778 грн. Необходимо отразить в учете осуществленные хозяйственные операции и определить сумму общепроизводственных расходов, которые будут отнесены в состав производственной себестоимости готовой продукции в полном объеме.

Задание 4. Составить бухгалтерские проводки по учету расходов деятельности предприятия в табл. 62.

Таблица 62

Хозяйственные операции по учету расходов деятельности

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Израсходованы строительные материалы на ремонт здания цеха		
Начислена заработная плата главному бухгалтеру предприятия		
Отражены расходы на исследования и разработки, осуществленные подрядной организацией		
Начислен износ офисного оборудования		
Отражены расходы на командировку работника отдела сбыта		
Начислена амортизация нематериальных активов используемых при сбыте продукции		
Израсходованы материалы для нужд заводоуправления		
Начислена зарплата начальнику цеха		
Списаны общепроизводственные расходы на производство		
Списаны расходы на сбыт на финансовые результаты		
Списаны административные расходы на финансовые результаты		

Контрольные вопросы

1. Задачи и принципы учета расходов на производство в современных экономических условиях.
2. Особенности учета производства в зависимости от разных типов его организации и технологии.
3. Признаки классификации производственных расходов.
4. Учет расходов по элементам и статьям калькуляции.
5. Порядок включения материальных расходов в себестоимость продукции.
6. Порядок включения расходов на оплату труда в себестоимость продукции.
7. Виды и значение калькуляции в управлении себестоимостью продукции предприятия и ценообразованием.
8. Классификация брака в производстве и его отображение в учете.
9. Учет, инвентаризация и оценка незавершенного производства.
10. Учет административных расходов и порядок их списания.
11. Перечислите состав расходов на сбыт и порядок их списания.
12. Перечислите состав расходов, которые относятся к инвестиционным и к финансовым расходам.

Задание 21. Учет доходов и финансовых результатов

Задача 21.1. Оптовым предприятием "Чад" по безналичному расчету реализованы телевизоры на общую сумму 32 400 грн, в том числе НДС 5 400 грн. Первоначальная стоимость телевизоров – 19 650 грн. Товары покупателю доставило АТП, которому за услуги по доставке оплачено с текущего счета в банке 2 130 грн, в том числе НДС 355 грн. Согласно договору купли-продажи расходы по доставке покупателем не возмещаются.

Отразить хозяйственные операции в учете и определить финансовый результат деятельности предприятия.

Задача 21.2. Предприятие "Герда" на условиях предварительной оплаты реализовало товары покупателю на сумму 60 000 грн (в том числе НДС 10 000 грн). Себестоимость реализованных товаров составила 32 780 грн. Административные расходы составили 3 200 грн, расходы на сбыт 1 315 грн.

Отобразить осуществленные хозяйственные операции в учете, осуществить взаимозачет задолженностей, списать доходы и расходы предприятия, определить финансовый результат предприятия "Герда".

Задача 21.3. Необходимо:

сформулировать содержание хозяйственных операций, указать корреспонденцию счетов по процессу продажи продукции;

рассчитать необходимые суммы;

определить финансовый результат от продажи продукции.

Данные для выполнения:

отгружена покупателю готовая продукция на сумму 63 600 грн, в том числе НДС 10 600 грн, себестоимость реализованной продукции составляет 41 500 грн;

отражены транспортные расходы за доставку продукции покупателю, выполненные АТП, в сумме 3 200 грн, кроме того НДС 640 грн;

получен вексель за отгруженную продукцию – 63 600 грн;

оплачено с текущего счета в банке АТП за выполненные им услуги по транспортировке продукции – 3 840 грн, в том числе НДС;

списаны доходы от реализации продукции и себестоимость реализованной продукции;

списаны расходы на сбыт, относящиеся к реализованной продукции;

отражен финансовый результат от продажи продукции.

Задача 21.4. Необходимо:

определить финансовый результат от продажи продукции;

исчислить сумму налога на прибыль по данным бухгалтерского учета.

Данные для выполнения:

остаток незавершенного производства на начало отчетного периода составил 110 900 грн, на конец – 15 400 грн, а дебетовый оборот по счету 23 "Производство" – 125 300 грн;

на склад готовая продукция оприходована по фактической себестоимости (определить сумму);

вся готовая продукция отгружена покупателям;

на текущий счет поступили денежные средства за реализованную продукцию в сумме 337 200 грн, в том числе НДС;

административные расходы составили 7 490 грн, расходы на сбыт – 7 280 грн.

Задания для самоконтроля

Задание 1. На текущий счет частного предприятия "Свет" (неплательщик НДС) в октябре поступила предоплата от покупателя ООО "Азот" за продукцию в сумме 24 600 грн.

В том же месяце отгружена готовая продукция покупателю в счет предоплаты на сумму 21 000 грн. Производственная себестоимость реализованной готовой продукции 11 200 грн. Административные расходы 4 900 грн.

Остаток предоплаты возвращен на текущий счет покупателя.

С текущего счета осуществлена предоплата за транспортные услуги за доставку товаров покупателю в сумме 600 грн и за рекламу в сумме 360 грн. На предоставленные услуги составлены акты выполненных работ.

Определить финансовый результат. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. Торговое предприятие "Олимп" в текущем месяце получило такие доходы (без НДС):

от реализации товаров в размере – 182 000 грн;

от сдачи в аренду складского помещения в сумме 35 000 грн;

штраф от покупателя за несвоевременное выполнение обязательств – 500 грн;

от реализации автомобиля – 45 000 грн.

Одновременно с получением доходов предприятие отразило такие расходы:

себестоимость реализованных товаров – 154 000 грн;

недостача товаров на складе на сумму 1 800 грн;

себестоимость реализованного автомобиля – 40 000 грн.

Руководство предприятия "Олимп" решило направить полученную прибыль на пополнение резервного капитала, а также на покрытие убытка в сумме 25 000 грн, полученного в прошлом отчетном периоде.

Необходимо отразить в учете списание доходов и расходов предприятия на финансовые результаты и определить размер прибыли, который будет использован на пополнение резервного капитала.

Задание 3. Необходимо:

1) закрыть счет 79 "Финансовые результаты";

2) определить финансовый результат от продажи продукции;

3) составить соответствующие бухгалтерские проводки.

Данные для выполнения:

оприходована готовая продукция по фактической себестоимости в сумме 10 200 грн;

отгружена готовая продукция покупателю на сумму 18 300 грн, в том числе НДС 3 050 грн;

на текущий счет зачислены денежные средства от продажи готовой продукции в сумме 18 300 грн, в том числе НДС;
списаны административные расходы в сумме 2 220 грн;
списаны расходы на сбыт в сумме 3 050 грн.

Задание 4. Необходимо отразить при помощи бухгалтерских проводок на счете 79 "Финансовые результаты" приведенные хозяйственные операции.

Данные для выполнения:

отгружена готовая продукция на сумму 78 600 грн, в том числе НДС – 13 100 грн;

списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции – 51 450 грн;

списаны административные расходы – 8 650 грн;

списаны расходы на сбыт – 3 210 грн;

списан чистый доход от реализации готовой продукции;

определен финансовый результат от продажи продукции.

Задание 5. Необходимо распределить полученную за отчетный период прибыль в сумме 15 000 грн по таким направлениям:

Начислены дивиденды участникам (15 %);

создан резервный капитал (10 %);

пополнен размер уставного капитала (5 %);

определить сумму нераспределенной прибыли;

составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы

1. Приведите критерии определения доходов по П(С)БУ 15.
2. Приведите классификацию доходов и бухгалтерские счета, применяемые для учета доходов и их характеристику.
3. Учет доходов от инвестиционной деятельности.
4. Учет доходов от финансовой деятельности.
5. Порядок определения и учета финансового результата деятельности предприятия.

Рекомендованная литература

1. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік [Текст] : підручник / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2009. – 911 с.

2. Бухгалтерський облік на ринках споживчої кооперації [Текст] : навч. посібн. / за ред. В. О. Озерана, П. О. Куцика, А. М. Волошина. – Львів : Вид. Львівської комерц. акад., 2010. – 311 с.
3. Бухгалтерський фінансовий облік в Україні [Текст] : навч. посібн. / В. М. Добровський, М. І. Бондар, Є. І. Свідерський та ін. ; під ред. В. М. Добровського. – К. : А.С.К., 2009. – 975 с.
4. Васюта-Беркут О. І. Теорія бухгалтерського обліку [Текст] : навч. посібн. / О. І. Васюта-Беркут, Г. Ф. Шепітко, Н. О. Ромашевська ; за заг. ред. В. Б. Загожая. – К. : МАУП, 2001. – 176 с.
5. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік. Основи теорії та практики [Текст] : підручник / А. Г. Загородній – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2009. – 422 с.
6. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69 із змінами, внесеними згідно з Наказами Мінфіну № 1116 від 08.09.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0202-94>.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291, зареєстровану в Міністерстві юстиції України 21.12.99 за № 893/4186 із останніми змінами, внесеними згідно з Наказами Мінфіну від № 184 від 21.05.2013 р. // ВВР України. – 2013. – № 3.
8. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік [Текст] : підручник / О. В. Лишиленко – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : ЦУЛ, 2011. – 669 с.
9. Малюга Н. М. Теорія бухгалтерського обліку : збірник вправ [Текст] / Н. М. Малюга – 4-те вид., перероб. і доп. – Житомир : ПП "Рута", 2002. – 480 с.
10. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356 // Баланс. – 2001. – № 5. – С. 2 – 9.
11. Партин Г. О. Бухгалтерський облік в Україні: нормативна та методична база [Текст] : навч. посібн. / Г. О. Партин, А. Г. Загородній, Л. М. Пилипенко. – Львів : Магнолія 2006, 2009. – 260 с.
12. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України 30.11.99 № 291, зі змінами і доповнен-

нями, останні з яких внесені наказом Мініфіна України від 27 червня 2013 року № 627 // ВВР. – 2013. – № 7.

13. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 2.12.2010 року // Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск. – 2012. – № 2 (206). – 527 с.

14. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 року № 116 із останніми змінами, внесеними Постановами КМ № 1253 від 07.12.2011 р. // Бухгалтерський облік. – 2011. – № 4.

15. Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою КМУ від 26.09.2001 року № 1266 із змінами, внесеними згідно з Постановами КМ № 169 від 20.03.2013 р. // Бухгалтерський облік. – 2013. – № 7.

16. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 року № 100 із змінами, внесеними згідно з Постановами КМ № 35 від 25.01.2012 р. // Все про бухгалтерський облік. – 2012. – № 9.

17. Практикум з навчальної дисципліни "Бухгалтерський облік" [Текст] : навч.-практ. посібн. / О. В. Фартушняк, І. Ю. Пасічник, М. С. Горяєва та ін. – Х. : ХНЕУ, 2009. – 95 с.

18. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV із змінами, внесеними згідно із Законом № 5463-VI від 16.10.2012 р. // ВВР. – 2012. – № 8.

19. Просянюк Н. О. Бухгалтерський облік. Теоретичні основи [Текст] : навч. посібн. / Н. О. Просянюк. – Х. : Бурун Книга, 2010. – 203 с.

20. Теоретичні основи та практика бухгалтерського обліку [Текст]. Ч. 1 / Л. Г. Девашук, В. І. Єрмолаєва, Я. П. Квач та ін. – Х. : Одіссей, 2002. – 496 с.

21. Теорія бухгалтерського обліку [Текст] : навч. посібн. / Т. М. Серікова, Ю. Д. Малярєвський, В. І. Отенко та ін. – Х. : ХДЕУ, 2001. – 372 с.

22. Тютюнник П. С. Бухгалтерський облік [Текст] : конспект лекцій / П. С. Тютюнник. – Х. : ХНЕУ, 2010. – 111 с.

23. Фартушняк О. В. Бухгалтерський облік [Текст] : конспект лекцій. Ч. 1 / О. В. Фартушняк, І. Ю. Пасічник, В. В. Ольховська. – Х. : ХНЕУ, 2009. – 136 с.

24. Фартушняк О. В. Бухгалтерський облік [Текст] : конспект лекцій. Ч. 2 / О. В. Фартушняк, І. Ю. Пасічник, В. В. Ольховська. – Х. : ХНЕУ, 2010. – 210 с.

Приложения

Приложение А

(учреждение, организация)

Идентификационный код по ЕГРПОУ _____

Акт инвентаризации наличия денежных средств, ценностей

(дата составления)

Место проверки _____

Расписка

До начала проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все средства, поступившие под мою ответственность, оприходованы, а выбывшие, списаны.

Материально ответственное лицо:

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество)

На основании приказа (распоряжения) от "___" _____ 20__
р. № _____ проведена инвентаризация денежных средств, ценностей по
состоянию на "___" _____ 20__ г.

При инвентаризации установлено следующее:

1) наличных _____ грн _____ коп.

2) _____ грн _____ коп.

3) _____ грн _____ коп.

Итог фактического наличия

_____ грн _____ коп.

По учетным данным

_____ грн _____ коп.

(прописью)

Результат инвентаризации:

излишек

недостача

Последние номера кассовых ордеров:

приходного № _____ расходного № _____

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)

Подтверждаю, что наличные денежные средства, ценности,
указанные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо _____
(подпись)

" ____ " _____ 20__ г.

Объяснение причин, вследствие которых возникли излишки или
недостачи, _____

Материально ответственное лицо:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(фамилия, инициалы)

Решение руководителя учреждения, организации

_____	_____
	(подпись)
_____	(фамилия, инициалы)

" ____ " _____ 20__ г.

Форма журнала регистрации хозяйственных операций

Журнал регистрации хозяйственных операций за _____ 20__ г.

[illegible]

Формы Журнала 1 и Ведомости 1.1**Журнал 1**

С кредита счета 30 "Касса" в дебет счетов

Номер операции	№ 311	№ 372	№	№	№	Всего
Всего						

Ведомость 1.1

В дебет счета 30 "Касса" с кредита счетов Сальдо на начало месяца _____

Номер операции	№ 311	№ 372	№	№	№	№	Всего
Всего							

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

Журнал 1

С кредита счета 31 "Счета в банке" в дебет счетов

Номер операции	№ 301	№ 631	№	№	№	Всего
Всего						

Ведомость 1.1В дебет счета 311 "Текущие счета в банке в национальной валюте" с кредита счетов
Сальдо на начало месяца _____

Номер операции	№ 301	№ 361	№	№	№	№	Всего
Всего							

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

Форма Главной книги по счету

Главная книга

Счет № _____
(наименование счета)

129

Месяц	Обороты по дебету								Оборот по кредиту, всего	Остаток	
	с кредита	с кредита	с кредита	с кредита	с кредита	с кредита	с кредита	всего		Д–т	К–т
	счета	счета	счета	счета	счета	счета	счета				
	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____				
	Журнал	Журнал	Журнал	Журнал	Журнал	Журнал	Журнал				
	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____				
						Сальдо на начало месяца					
						Сальдо на конец месяца					

Журнал 3

130

[illegible]

аналитического учета с разными дебиторами

[illegible]

Форма Оборотной ведомости

Оборотная ведомость

131

Код счета	Наименование счета (субсчета)	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	Всего						

Таблица 3.1

**ПЛАН счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств
и хозяйственных операций предприятий и организаций**

Синтетические счета (счета первого порядка)		Субсчета (счета второго порядка)		Сфера применения
Код	Название	Код	Название	
1	2	3	4	5
Класс 1. Необоротные активы				
10	Основные средства	100	Инвестиционная недвижимость	Все виды деятельности
		101	Земельные участки	
		102	Капитальные затраты на улучшение земель	
		103	Здания и сооружения	
		104	Машины и оборудование	
		105	Транспортные средства	
		106	Инструменты, приборы и инвентарь	
		107	Животные	
		108	Многолетние насаждения	
		109	Прочие основные средства	
11	Прочие необоротные материальные активы	111	Библиотечные фонды	Все виды деятельности
		112	Малоценные необоротные материальные активы	
		113	Временные (нетитульные) сооружения	
		114	Природные ресурсы	
		115	Инвентарная тара	
		116	Предметы проката	
		117	Другие необоротные материальные активы	

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
12	Нематериальные активы	121	Права пользования природными ресурсами	Все виды деятельности
		122	Права пользования имуществом	
		123	Права на коммерческие обозначения	
		124	Права на объекты промышленной собственности	
		125	Авторское право и смежные с ним права	
		127	Прочие нематериальные активы	
13	Износ (амортизация) необоротных активов	131	Износ основных средств	Все виды деятельности
		132	Износ других необоротных материальных активов	
		133	Накопленная амортизация нематериальных активов	
		134	Накопленная амортизация долгосрочных биологических активов	
		135	Износ инвестиционной недвижимости	
14	Долгосрочные финансовые инвестиции	141	Инвестиции связанным сторонам по методу учета участия в капитале	Все виды деятельности
		142	Другие инвестиции связанным сторонам	
		143	Инвестиции несвязанным сторонам	
15	Капитальные инвестиции	151	Капитальное строительство	Все виды деятельности
		152	Приобретение (изготовление) основных средств	
		153	Приобретение (изготовление) прочих необоротных материальных активов	

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		154	Приобретение (создание) нематериальных активов	
		155	Приобретение (выращивание) долгосрочных биологических активов	
16	Долгосрочные биологические активы	161	Долгосрочные биологические активы растениеводства, оцененные по справедливой стоимости	Сельскохозяйственные предприятия, предприятия других отраслей,
		162	Долгосрочные биологические активы растениеводства, оцененные по первоначальной стоимости	осуществляющих сельскохозяйственную деятельность
		163	Долгосрочные биологические активы животноводства, оцененные по справедливой стоимости	
		164	Долгосрочные биологические активы животноводства, оцененные по первоначальной стоимости	
		165	Незрелые долгосрочные биологические активы, оцениваемые по справедливой стоимости	
		166	Незрелые долгосрочные биологические активы, оцениваемые по первоначальной стоимости	
17	Отсроченные налоговые активы		По видам отсроченных налоговых активов	Все виды деятельности
18	Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие необоротные активы	181	Задолженность за имущество, переданное в финансовую аренду	Все виды деятельности
		182	Долгосрочные векселя полученные	

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		183	Прочая дебиторская задолженность	
		184	Прочие необоротные активы	
19	Гудвилл	191	Гудвилл при приобретении	Все виды деятельности
		193	Гудвилл при приватизации	
Класс 2. Запасы				
20	Производственные запасы	201	Сырье и материалы	Все виды деятельности
		202	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	
		203	Топливо	
		204	Тара и тарные материалы	
		205	Стройматериалы	
		206	Материалы, переданные в переработку	
		207	Запасные части	
		208	Материалы сельскохозяйственного назначения	
		209	Другие материалы	
21	Текущие биологические активы	211	Текущие биологические активы растениеводства, оцененные по справедливой стоимости	Сельскохозяйственные предприятия, предприятия других отраслей, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность
		212	Текущие биологические активы животноводства, оцененные по справедливой стоимости	
		213	Текущие биологические активы животноводства, оцененные по первоначальной стоимости	

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
22	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		По видам предметов	Все виды деятельности
23	Производство		По видам производства	Все виды деятельности
24	Брак в производстве		По видам продукции	Отрасли материального производства
25	Полуфабрикаты		По видам полуфабрикатов	Промышленность
26	Готовая продукция		По видам готовой продукции	Промышленность, сельское хозяйство и др.
27	Продукция сельскохозяйственного производства		По видам продукции	Сельское хозяйство, предприятия других отраслей с подсобным сельскохозяйственным производством
28	Товары	281	Товары на складе	Все виды деятельности
		282	Товары в торговле	
		283	Товары на комиссии	
		284	Тара под товарами	
		285	Торговая наценка	
		286	Необоротные активы и группы выбытия, содержащиеся для продажи	
Класс 3. Средства, расчеты и другие активы				
30	Касса	301	Касса в национальной валюте	Все виды деятельности
		302	Касса в иностранной валюте	
31	Счета в банках	311	Текущие счета в национальной валюте	Все виды деятельности

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		312	Текущие счета в иностранной валюте	
		313	Другие счета в банке в национальной валюте	
		314	Другие счета в банке в иностранной валюте	
33	Прочие средства	331	Денежные документы в национальной валюте	Все виды деятельности
		332	Денежные документы в иностранной валюте	
		333	Денежные средства в пути в национальной валюте	
		334	Денежные средства в пути в иностранной валюте	
		335	Электронные деньги, номинированные в национальной валюте	
34	Краткосрочные векселя полученные	341	Краткосрочные векселя, полученные в национальной валюте	Все виды деятельности
		342	Краткосрочные векселя, полученные в иностранной валюте	
35	Текущие финансовые инвестиции	351	Эквиваленты денежных средств	Все виды деятельности
		352	Прочие текущие финансовые инвестиции	
36	Расчеты с покупателями и заказчиками	361	Расчеты с отечественными покупателями	Все виды деятельности
		362	Расчеты с иностранными покупателями	

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		363	Расчеты с участниками ПФГ	
		364	Расчеты по гарантийному обеспечению	
37	Расчеты с разными дебиторами	371	Расчеты по выданным авансам	Все виды деятельности
		372	Расчеты с подотчетными лицами	
		373	Расчеты по начисленным доходам	
		374	Расчеты по претензиям	
		375	Расчеты по возмещению причиненных убытков	
		376	Расчеты по займам членам кредитных союзов	
		377	Расчеты с прочими дебиторами	
		378	Расчеты с государственными целевыми фондами	
		379	Расчеты по операциям с деривативами	
38	Резерв сомнительных долгов		По дебиторам	Все виды деятельности
39	Расходы будущих периодов		По видам расходов	Все виды деятельности
Класс 4. Собственный капитал и обеспечение обязательств				
40	Зарегистрированный (паевой) капитал	401	Уставный капитал	Все виды деятельности
		402	Паевой капитал	
		403	Прочий зарегистрированный капитал	

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		404	Взносы в незарегистрированный уставный капитал	
41	Капитал в дооценках	411	Дооценка (уценка) основных средств	Все виды деятельности
		412	Дооценка (уценка) нематериальных активов	
		413	Дооценка (уценка) финансовых инструментов	
		414	Прочий капитал в дооценках	
42	Дополнительный капитал	421	Эмиссионный доход	Все виды деятельности
		422	Прочий вложенный капитал	
		423	Накопленные курсовые разницы	
		424	Безвозмездно полученные необоротные активы	
		425	Прочий дополнительный капитал	
43	Резервный капитал		По видам капитала	Все виды деятельности
44	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	441	Прибыль нераспределенная	Все виды деятельности
		442	Непокрытые убытки	
		443	Прибыль, использованная в отчетном периоде	
45	Изъятый капитал	451	Изъятые акции	Все виды деятельности
		452	Изъятые вклады и паи	
		453	Прочий изъятый капитал	
46	Неоплаченный капитал		По видам капитала	Все виды деятельности

1	2	3	4	5
47	Обеспечение предстоящих расходов и платежей	471	Обеспечение выплат отпусков	Все виды деятельности
		472	Дополнительное пенсионное обеспечение	
		473	Обеспечение гарантийных обязательств	
		474	Обеспечение прочих расходов и платежей	
		475	Обеспечение призового фонда (резерв выплат)	
		476	Резерв на выплату джек-пота, не обеспеченного оплатой участия в лотерее	
		477	Обеспечение материального поощрения	
		478	Обеспечение восстановления земельных участков	
48	Целевое финансирование и целевые поступления	481	Средства, высвобожденные от налогообложения	Все виды деятельности
		482	Средства из бюджета и государственных целевых фондов	
		483	Благотворительная помощь	
		484	Другие средства целевого финансирования и целевых поступлений	
49	Страховые резервы	491	Технические резервы	Страховая деятельность
		492	Резервы по страхованию жизни	
		493	Доля перестраховщиков в технических резервах	
		494	Доля перестраховщиков в резервах по страхованию жизни	
		495	Результат изменения технических резервов	
		496	Результат изменения резервов по страхованию жизни	

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
Класс 5. Долгосрочные обязательства				
50	Долгосрочные кредиты	501	Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте	Все виды деятельности
		502	Долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте	
		503	Отсроченные долгосрочные кредиты банков в национальной валюте	
		504	Отсроченные долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте	
		505	Прочие долгосрочные займы в национальной валюте	
		506	Прочие долгосрочные займы в иностранной валюте	
51	Долгосрочные векселя выданные	511	Долгосрочные векселя, выданные в национальной валюте	Все виды деятельности
		512	Долгосрочные векселя, выданные в иностранной валюте	
52	Долгосрочные обязательства по облигациям	521	Обязательства по облигациям	Все виды деятельности
		522	Премия по выпущенным облигациям	
		523	Дисконт по выпущенным облигациям	
53	Долгосрочные обязательства по аренде	531	Обязательства по финансовой аренде	Все виды деятельности
		532	Обязательства по аренде целостных имущественных комплексов	
54	Отсроченные налоговые обязательства		По видам обязательств	Все виды деятельности
55	Прочие долгосрочные обязательства		По видам обязательств	Все виды деятельности

1	2	3	4	5
Класс 6. Текущие обязательства				
60	Краткосрочные кредиты	601	Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте	Все виды деятельности
		602	Краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте	
		603	Отсроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте	
		604	Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте	
		605	Просроченные займы в национальной валюте	
		606	Просроченные займы в иностранной валюте	
61	Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	611	Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам в национальной валюте	Все виды деятельности
		612	Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам в иностранной валюте	
62	Краткосрочные векселя выданные	621	Краткосрочные векселя, выданные в национальной валюте	Все виды деятельности
		622	Краткосрочные векселя, выданные в иностранной валюте	
63	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	Расчеты с отечественными поставщиками	Все виды деятельности
		632	Расчеты с иностранными поставщиками	
		633	Расчеты с участниками ПФГ	
64	Расчеты по налогам и платежам	641	Расчеты по налогам	Все виды деятельности
		642	Расчеты по обязательным платежам	
		643	Налоговые обязательства	
		644	Налоговый кредит	

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
65	Расчеты по страхованию	651	По расчетам по общеобязательному государственному социальному страхованию	Все виды деятельности
		652	По социальному страхованию	
		654	По индивидуальному страхованию	
		655	По страхованию имущества	
66	Расчеты по выплатам работникам	661	Расчеты по заработной плате	Все виды деятельности
		662	Расчеты с депонентами	
		663	Расчеты по другим выплатам	
67	Расчеты с участниками	671	Расчеты по начисленным дивидендам	Все виды деятельности
		672	Расчеты по другим выплатам	
68	Расчеты по другим операциям	680	Расчеты, связанные с необоротными активами и группами выбытия, содержащимися для продажи	Все виды деятельности
		681	Расчеты по авансам полученным	
		682	Внутренние расчеты	
		683	Внутрихозяйственные расчеты	
		684	Расчеты по начисленным процентам	
		685	Расчеты с прочими кредиторами	
69	Доходы будущих периодов		По видам доходов	Все виды деятельности
Класс 7. Доходы и результаты деятельности				
70	Доходы от реализации	701	Доход от реализации готовой продукции	Все виды деятельности
		702	Доход от реализации товаров	
		703	Доход от реализации работ и услуг	
		704	Вычеты из дохода	

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		705	Перестрахование	
71	Прочий операционный доход	710	Доход от первоначального признания и от изменения стоимости активов, учитываемых по справедливой стоимости	Все виды деятельности
		711	Доход от реализации иностранной валюты	
		712	Доход от реализации прочих оборотных активов	
		713	Доход от операционной аренды активов	
		714	Доход от операционной курсовой разницы	
		715	Полученные штрафы, пени, неустойки	
		716	Возмещение ранее списанных активов	
		717	Доход от списания кредиторской задолженности	
		718	Доход от безвозмездно полученных оборотных активов	
		719	Прочие доходы от операционной деятельности	
72	Доход от участия в капитале	721	Доход от инвестиций в ассоциированные предприятия	Все виды деятельности
		722	Доход от совместной деятельности	
		723	Доход от инвестиций в дочерние предприятия	
73	Прочие финансовые доходы	731	Дивиденды полученные	Все виды деятельности
		732	Проценты полученные	
		733	Прочие доходы от финансовых операций	
74	Прочие доходы	741	Доход от реализации финансовых инвестиций	Все виды деятельности

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		742	Доход от восстановления полезности активов	
		744	Доход от неоперационной курсовой разницы	
		745	Доход от безвозмездно полученных активов	
		746	Прочие доходы	
76	Страховые платежи		По видам страхования	Страховая деятельность
		791	Результат операционной деятельности	
79	Финансовые результаты	792	Результат финансовых операций	Все виды деятельности
		793	Результат прочей деятельности	
Класс 8. Расходы по элементам				
		801	Расходы сырья и материалов	
		802	Расходы покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий	
		803	Расходы топлива и энергии	
		804	Расходы тары и тарных материалов	
80	Материальные расходы	805	Расходы строительных материалов	Все виды деятельности
		806	Расходы запасных частей	
		807	Расходы материалов сельскохозяйственного назначения	
		808	Расходы товаров	
		809	Прочие материальные расходы	
		811	Выплаты по окладам и тарифам	
81	Расходы на оплату труда	812	Премии и поощрения	Все виды деятельности
		813	Компенсационные выплаты	
		814	Оплата отпусков	
		815	Оплата другого неотработанного времени	

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		816	Прочие расходы на оплату труда	
82	Отчисления на социальные мероприятия	821	Отчисления на общеобязательное государственное социальное страхование	Все виды деятельности
		824	Отчисления на индивидуальное страхование	
83	Амортизация	831	Амортизация основных средств	Все виды деятельности
		832	Амортизация прочих необоротных материальных активов	
		833	Амортизация нематериальных активов	
84	Прочие операционные расходы		По видам расходов	Все виды деятельности
85	Прочие расходы		По видам расходов	Все виды деятельности
Класс 9. Расходы деятельности				
90	Себестоимость реализации	901	Себестоимость реализованной готовой продукции	Все виды деятельности
		902	Себестоимость реализованных товаров	
		903	Себестоимость реализованных работ и услуг	
		904	Страховые выплаты	
91	Общепроизводственные расходы		По видам расходов	Все виды деятельности
92	Административные расходы		По видам расходов	Все виды деятельности
93	Расходы на сбыт		По видам расходов	Все виды деятельности
94	Прочие расходы операционной деятельности	940	Расходы от первоначального признания и от изменения стоимости активов, учитываемых по справедливой стоимости	Все виды деятельности

Продолжение приложения 3

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
		941	Расходы на исследования и разработки	
		942	Себестоимость реализованной иностранной валюты	
		943	Себестоимость реализованных производственных запасов	
		944	Сомнительные и безнадежные долги	
		945	Потери от операционной курсовой разницы	
		946	Потери от обесценивания запасов	
		947	Недостачи и потери от порчи ценностей	
		948	Признанные штрафы, пени, неустойки	
		949	Прочие расходы операционной деятельности	
95	Финансовые расходы	951	Проценты за кредит	Все виды деятельности
		952	Прочие финансовые расходы	
96	Потери от участия в капитале	961	Потери от инвестиций в ассоциированные предприятия	Все виды деятельности
		962	Потери от совместной деятельности	
		963	Потери от инвестиций в дочерние предприятия	
97	Прочие расходы	971	Себестоимость реализованных финансовых инвестиций	Все виды деятельности
		972	Потери от обесценивания активов	
		974	Потери от неоперационных курсовых разниц	
		975	Уценка необоротных активов и финансовых инвестиций	

1	2	3	4	5
		976	Списание необоротных активов	
		977	Прочие расходы деятельности	
98	Налог на прибыль		По видам отчислений	Все виды деятельности
Класс 0. Забалансовые счета				
01	Арендованные необоротные активы		По видам активов	Все виды деятельности
02	Активы на ответственном хранении	021	Оборудование, принятое для монтажа	Все виды деятельности
		022	Материалы, принятые для переработки	
		023	Материальные ценности на ответственном хранении	
		024	Товары, принятые на комиссию	
		025	Материальные ценности доверителя	
03	Контрактные обязательства		По видам обязательств	Все виды деятельности
04	Непредвиденные активы и обязательства	041	Непредвиденные активы	Все виды деятельности
		042	Непредвиденные обязательства	
05	Гарантии и обеспечения предоставленные		По видам гарантий и обеспечений предоставленных	Все виды деятельности
06	Гарантии и обеспечения полученные		По видам гарантий и обеспечений полученных	Все виды деятельности
07	Списанные активы	071	Списанная дебиторская задолженность	Все виды деятельности
		072	Невозмещенные недостатки и потери от порчи ценностей	
08	Бланки строгой отчетности		По видам бланков	Все виды деятельности
09	Амортизационные отчисления			Все виды деятельности

Закон Украины
"О бухгалтерском учете и финансовой отчетности
в Украине"
от 16.07.99 № 996-XIV

Настоящий Закон определяет правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Украине. Настоящий Закон определяет правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Украине.

Раздел I. Общие положения

Статья 1. Определение терминов

Для целей настоящего Закона термины употребляются в следующем значении: активы – ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем; бухгалтерский учет – процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений; внутривозвратный (управленческий) учет – система обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления предприятием; хозяйственная операция – действие или событие, вызывающее изменения в структуре активов и обязательств, собственном капитале предприятия; обязательство – задолженность предприятия, которая возникла вследствие прошлых событий и погашение которой в будущем, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды; экономическая выгода – потенциальная возможность получения предприятием денежных средств от использования активов; консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность, отражающая финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств юридического лица и его дочерних предприятий как единой эконо-

мической единицы; национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета – нормативно-правовой акт, утвержденный центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики, определяющий принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, не противоречащие международным стандартам; учетная политика – совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и представления финансовой отчетности; первичный документ – документ, содержащий сведения о хозяйственной операции и подтверждающий ее осуществление; финансовая отчетность – бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятий за отчетный период; пользователи финансовой отчетности (далее – пользователи) – физические или юридические лица, нуждающиеся в информации о деятельности предприятий для принятия решений. международные стандарты финансовой отчетности (далее – международные стандарты) – принятые Советом по международным стандартам бухгалтерского учета документы, которыми определен порядок составления финансовой отчетности.

Статья 2. Сфера действия Закона

1. Настоящий Закон распространяется на всех юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Украины, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, а также на представительства иностранных субъектов хозяйственной деятельности (далее – предприятия), которые обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность согласно законодательству.

2. Часть 2 данной статьи исключена.

3. Субъекты предпринимательской деятельности, которым в соответствии с законодательством разрешено ведение упрощенного учета доходов и расходов, ведут бухгалтерский учет и представляют финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством об упрощенной системе учета и отчетности.

Статья 3. Цель бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. Целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия реше-

ний полной, достоверной и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия.

2. Бухгалтерский учет является обязательным видом учета, который ведется предприятием. Финансовая, налоговая, статистическая и другие виды отчетности, использующие денежный измеритель, основываются на данных бухгалтерского учета.

3. Предприятия, имеющие право ведения упрощенного учета доходов и расходов и не зарегистрированные плательщиками налога на добавленную стоимость, могут обобщать информацию в регистрах бухгалтерского учета без применения двойной записи.

Статья 4. Основные принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность основываются на следующих основных принципах: осмотрительность – применение в бухгалтерском учете методов оценки, которые должны предотвращать занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и доходов предприятия; полное освещение – финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях хозяйственных операций и событий, способных повлиять на решения, принимаемые на ее основе; автономность – каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от его собственников, в связи с чем личное имущество и обязательства собственников не должны отражаться в финансовой отчетности предприятия; последовательность – постоянное (из года в год) применение предприятием избранной учетной политики. Изменение учетной политики возможно только в случаях, предусмотренных национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, и должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности; непрерывность – оценка активов и обязательств предприятия осуществляется исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться в дальнейшем; начисление и соответствие доходов и расходов – для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить доходы отчетного периода с расходами, осуществленными для получения

этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в момент их возникновения, независимо от даты поступления или уплаты денежных средств; преваляирование сущности над формой – операции учитываются в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы; историческая (фактическая) себестоимость – приоритетной является оценка активов предприятия, исходя из расходов на их производство и приобретение; единый денежный измеритель – измерение и обобщение всех хозяйственных операций предприятия в его финансовой отчетности осуществляется в единой денежной единице; периодичность – возможность распределения деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности. Статья 5. Валюта бухгалтерского учета и финансовой отчетности Предприятия ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в денежной единице Украины.

Раздел II. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Статья 6. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине

1. Государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине осуществляется в целях: создания единых правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, обязательных для всех предприятий и гарантирующих и защищающих интересы пользователей; совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2. Регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование государственной финансовой политики, который утверждает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, другие нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

3. Порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в банках устанавливается Национальным банком Украины в соответствии с настоящим Законом и международными стандартами финансовой отчетности.

4. Часть четвертая статьи 6 исключена.

5. Порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности по соглашению о разделе продукции, в том числе валюты, а также перечень, формы, содержание, отчетный период, порядок составления и представления финансовых отчетов по соглашению о разделе продукции, определяются таким соглашением в соответствии с Законом Украины "О соглашениях о разделе продукции".

6. Министерства, другие центральные органы исполнительной власти, в пределах своей компетенции, в соответствии с отраслевыми особенностями разрабатывают на базе национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета методические рекомендации по их применению.

Статья 7. Исключена.

Раздел III. Организация и ведение бухгалтерского учета

Статья 8. Организация бухгалтерского учета на предприятии

1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется непрерывно со дня регистрации предприятия до его ликвидации.

2. Вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии относятся к компетенции его собственника (собственников) или уполномоченного органа (должностного лица) в соответствии с законодательством и учредительными документами.

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и обеспечение фиксирования фактов осуществления всех хозяйственных операций в первичных документах, сохранность обработанных документов, регистров и отчетности в течение установленного срока, но не менее трех лет, несет собственник (собственники) или уполномоченный орган (должностное лицо), осуществляющий руководство предприятием в соответствии с законодательством и учредительными документами.

4. Для обеспечения ведения бухгалтерского учета предприятие самостоятельно избирает формы его организации: введение в штат предприятия должности бухгалтера или создание бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером; пользование услугами специалиста по бухгалтерскому учету, зарегистрированного в качестве предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица; ведение на договорных началах бухгалтер-

ского учета централизованной бухгалтерией или аудиторской фирмой; самостоятельное ведение бухгалтерского учета и составление отчетности непосредственно собственником или руководителем предприятия. Эта форма организации бухгалтерского учета не может применяться на предприятиях, отчетность которых должна обнародоваться, и в бюджетных учреждениях. Задачи и функциональные обязанности бухгалтерских служб, полномочий руководителя бухгалтерской службы в бюджетных учреждениях определяются Кабинетом Министров Украины.

5. Предприятие самостоятельно: определяет по согласованию с собственником (собственниками) или уполномоченным им органом (должностным лицом) в соответствии с учредительными документами учетную политику предприятия; избирает форму бухгалтерского учета как определенную систему регистров учета, порядка и способа регистрации и обобщения информации в них с соблюдением единых принципов, установленных настоящим Законом, и с учетом особенностей своей деятельности и технологии обработки учетных данных; разрабатывает систему и формы внутрихозяйственного (управленческого) учета, отчетности и контроля хозяйственных операций, определяет права работников на подпись бухгалтерских документов; утверждает правила документооборота и технологию обработки учетной информации, дополнительную систему счетов и регистров аналитического учета; может выделять на отдельный баланс филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения, которые обязаны вести бухгалтерский учет, с последующим включением их показателей в финансовую отчетность предприятия; определяет целесообразность применения международных стандартов (кроме случаев, когда обязательность применения международных стандартов определена законодательством).

6. Руководитель предприятия обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неуклонное исполнение всеми подразделениями, службами и работниками, причастными к бухгалтерскому учету, правомерных требований бухгалтера по соблюдению порядка оформления и передачи для учета первичных документов.

7. Главный бухгалтер или лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета предприятия (далее – бухгалтер): обеспечивает соблюдение на предприятии установленных единых методологических принципов бухгалтерского учета, составление и представление в установленные сроки финансовой отчетности; организует контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций; принимает участие в оформлении материалов, связанных с недостачей и возмещением потерь от недостачи, кражи и порчи активов предприятия; обеспечивает проверку состояния бухгалтерского учета в филиалах, представительствах, отделениях и других обособленных подразделениях предприятия.

8. Ответственность за бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с ликвидацией предприятия, включая оценку имущества и обязательств предприятия и составление ликвидационного баланса и финансовой отчетности, возлагается на ликвидационную комиссию, создаваемую в соответствии с законодательством.

Статья 9. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

1. Основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные документы, фиксирующие факты осуществления хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составлены при осуществлении хозяйственной операции, а если это невозможно – непосредственно после ее завершения. Для контроля и упорядочения обработки данных на основании первичных документов могут составляться сводные учетные документы.

2. Первичные и сводные учетные документы могут быть составлены на бумажных или машинных носителях и должны иметь следующие обязательные реквизиты: название документа (формы); дату и место составления; название предприятия, от имени которого составлен документ; содержание и объем хозяйственной операции, единицу измерения хозяйственной операции; должности лиц, ответственных за осуществление хозяйственной операции и правильность ее оформления; личную подпись или другие данные, позволяющие идентифицировать лицо, принимавшее участие в осуществлении хозяйственной операции.

3. Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, систематизируется на счетах бухгалтерского учета в регистрах синтетического и аналитического учета путем двойной записи их на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. Операции в иностранной валюте отражаются также в валюте расчетов и платежей по каждой иностранной валюте отдельно. Данные аналитических счетов должны быть тождественными соответствующим счетам синтетического учета на первое число каждого месяца.

4. Регистры бухгалтерского учета должны иметь название, период регистрации хозяйственных операций, фамилии и подписи или другие данные, дающие возможность идентифицировать лиц, принимавших участие в их составлении.

5. Хозяйственные операции должны быть отражены в учетных регистрах в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

6. В случае составления и хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета на машинных носителях информации предприятие обязано за свой счет изготовить их копии на бумажных носителях по требованию других участников хозяйственных операций, а также правоохранительных органов и соответствующих органов в пределах их полномочий, предусмотренных законами.

7. Предприятие принимает все необходимые меры для предупреждения несанкционированного и незаметного исправления записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета и обеспечивает их надлежащую сохранность в течение установленного срока.

8. Ответственность за несвоевременное составление первичных документов и регистров бухгалтерского учета и недостоверность отраженных в них данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

9. Копии первичных документов и регистров бухгалтерского учета могут быть изъяты у предприятия только по решению соответствующих органов, принятому в рамках их полномочий, предусмотренных законами. Обязательным является составление реестра документов, которые изымаются в порядке, установленном законодательством. Изъятие оригиналов таких документов и регистров запрещается, кроме случаев, предусмотренных криминальным процессуальным законодательством.

Статья 10. Инвентаризация активов и обязательств

1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2. Объекты и периодичность проведения инвентаризации определяются собственником (руководителем) предприятия, кроме случаев, когда ее проведение является обязательным в соответствии с законодательством.

Раздел IV. Финансовая отчетность

Статья 11. Общие требования к финансовой отчетности

1. На основе данных бухгалтерского учета предприятия обязаны составлять финансовую отчетность. Финансовую отчетность подписывают руководитель и бухгалтер предприятия.

2. Финансовая отчетность предприятия (кроме бюджетных учреждений, представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности и субъектов малого предпринимательства, признанных такими в соответствии с действующим законодательством) включает: баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчете о собственном капитале и примечаниях к отчетам.

3. Для субъектов малого предпринимательства и представительств иностранных субъектов хозяйственной деятельности национальными положениями (стандартами) устанавливается сокращенная по показателям финансовая отчетность в составе баланса и отчета о финансовых результатах.

4. Формы финансовой отчетности предприятий (кроме банков) и порядок их заполнения устанавливаются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики, по согласованию с центральным органом исполнительной власти, который реализует государственную политику в сфере статистики.

5. Формы финансовой отчетности банков устанавливаются Национальным банком Украины.

6. Формы финансовой отчетности бюджетных учреждений и финансовой отчетности о выполнении бюджетов устанавливаются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики.

7. Юридические лица, отвечающие критериям, определенным пунктом 154.6 статьи 154 Налогового кодекса Украины, обязаны составлять и подавать в соответствующие органы финансовую отчетность, предусмотренную для субъектов малого предпринимательства, один раз в год.

Статья 12. Консолидированная и сводная финансовая отчетность

1. Предприятия, имеющие дочерние предприятия, кроме финансовых отчетов о собственных хозяйственных операциях, обязаны составлять и представлять консолидированную финансовую отчетность.

2. Министерства, другие центральные органы исполнительной власти, к сфере управления которых относятся предприятия, основанные на государственной собственности, и органы, осуществляющие управление имуществом предприятий, основанных на коммунальной собственности, кроме собственных отчетов, составляют и представляют сводную финансовую отчетность по всем предприятиям, относящимся к сфере их управления. Указанные органы также отдельно составляют сводную финансовую отчетность по хозяйственным обществам, акции (доли, паи) которых находятся соответственно в государственной и коммунальной собственности.

3. Объединения предприятий, кроме собственной отчетности, составляют и подают сводную финансовую отчетность по всем предприятиям, входящим в их состав, если это предусмотрено учредительными документами объединений предприятий в соответствии с законодательством. (с 01.01.2012 г. настоящий Закон будет дополнен статьей 12.1, предусмотренной подпунктом 3 пункта 1 Закона Украины от 12.05.2011 г. № 3332-VI)

Статья 12.1. Применение международных стандартов

1. Для составления финансовой отчетности применяются международные стандарты, если они не противоречат настоящему Закону и официально обнародованы на веб-сайте центрального органа исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики.

2. Публичные акционерные общества, банки, страховщики, а также предприятия, осуществляющие хозяйственную деятельность по видам, перечень которых определяется Кабинетом Министров Украины, составляют

финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам.

3. Предприятия, кроме указанных в части второй настоящей статьи, самостоятельно определяют целесообразность применения международных стандартов для составления финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности.

4. Предприятия информируют в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины, центральный орган исполнительной власти, который реализует государственную политику в сфере статистики, о составлении ими финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам.

5. Финансовая отчетность и консолидированная финансовая отчетность, составленные по международным стандартам, подаются в порядке, определенном настоящим Законом.

Статья 13. Отчетный период

1. Отчетным периодом для составления финансовой отчетности является календарный год. Промежуточная отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года в составе баланса и отчета о финансовых результатах. Баланс предприятия составляется по состоянию на конец последнего дня квартала (года).

2. Первый отчетный период вновь созданного предприятия может быть менее чем 12 месяцев, но не более чем 15 месяцев.

3. Отчетным периодом ликвидируемого предприятия является период с начала года до даты принятия решения о его ликвидации.

Статья 14. Представление и обнародование финансовой отчетности

1. Предприятия обязаны подавать квартальную и годовую финансовую отчетность органам, к сфере управления которых они относятся, трудовым коллективам по их требованию, собственникам (учредителям) в соответствии с учредительными документами, если иное не предусмотрено настоящим Законом. Органам исполнительной власти и другим пользователям финансовая отчетность подается в соответствии с законодательством. Срок подачи финансовой отчетности устанавливается Кабинетом Министров Украины, а для банков – Национальным банком Украины.

2. Финансовая отчетность предприятий не является коммерческой тайной, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

3. Предприятия (кроме бюджетных учреждений) обязаны подавать (направлять заказным письмом) государственному регистратору по местонахождению регистрационного дела не позднее чем до 1 июня года, следующего за отчетным периодом, финансовую отчетность о хозяйственной деятельности в составе баланса и отчета о годовых финансовых результатах.

4. Публичные акционерные общества, предприятия – эмитенты ипотечных облигаций, ипотечных сертификатов, облигаций предприятий и сертификатов фондов операций с недвижимостью, а также профессиональные участники фондового рынка, банки, страховщики и другие финансовые учреждения обязаны не позднее чем до 30 апреля года, следующего за отчетным периодом, обнародовать годовую финансовую отчетность и годовую консолидированную финансовую отчетность вместе с аудиторским заключением путем размещения на собственной веб-странице с опубликованием в периодических или непериодических изданиях. Предприятия – субъекты электроэнергетики, которые не обязаны публиковать финансовую отчетность в соответствии с настоящей статьей, обеспечивают доступность соответствующей финансовой отчетности для ознакомления общественности по местонахождению исполнительного органа такого предприятия.

5. При ликвидации предприятия ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс и в случаях, предусмотренных законами, публикует его в течение 45 дней.

6. Национальный орган Украины по аккредитации обязан не позднее 1 июня следующего за отчетным года обнародовать годовые финансовые отчеты путем распространения их в виде отдельных изданий и/или размещения на собственном веб-сайте в Интернете.

Статья 15. Контроль за соблюдением законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Контроль за соблюдением законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине осуществляется соответствующими органами в пределах их полномочий, предусмотренных законами.

Раздел V. Заключительные положения

1. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2000 года. Административные штрафы, которые могут быть наложены в соответствии с законами Украины на руководителей и других должностных лиц предприятий в связи с допущенными методологическими ошибками или арифметическими описками ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, связанными с введением национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета, применяются с 1 января 2000 г.

2. Кабинету Министров Украины: подготовить и представить в Верховную Раду Украины предложения о внесении изменений в законы Украины, вытекающие из настоящего Закона; привести свои нормативно-правовые акты в соответствие с настоящим Законом; обеспечить разработку министерствами и другими центральными органами исполнительной власти нормативно-правовых актов, предусмотренных настоящим Законом, а также пересмотр и отмену их нормативно-правовых актов, противоречащих настоящему Закону.

Закон Украины от 16 июля 1999 года № 996-XIV

Президент Украины

Л. Кучма

Содержание

Введение	3
Модуль 1. Сущность бухгалтерского учета, его предмет и метод..	12
Задание 1. Предмет и метод бухгалтерского учета. Классификация активов, капитала и обязательств предприятия	12
Задание 2. Бухгалтерский баланс.....	18
Задание 3. Влияние хозяйственных операций на баланс предприятия	22
Модуль 2. Элементы метода бухгалтерского учета и его формы.	
Учет хозяйственных процессов	29
Задание 4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись	29
Задание 5. Раскрытие экономического содержания бухгалтерских проводок.....	35
Задание 6. Счета синтетического и аналитического учета	42
Задание 7. Документальное оформление хозяйственных операций	52
Задание 8. Инвентаризация на предприятии	59
Задание 9. Оценка и калькуляция в системе бухгалтерского учета	62
Задание 10. Учет основных хозяйственных процессов	64
Задание 11. Учетные регистры, техника, формы и организация учета на промышленных предприятиях	70
Модуль 3. Учет активов	77
Задание 12. Учет основных средств и других необоротных материальных активов	77
Задание 13. Учет нематериальных активов	81
Задание 14. Учет производственных запасов.....	84
Задание 15. Учет денежных средств и дебиторской задолженности	88
Задание 16. Учет финансовых инвестиций	96
Модуль 4. Учет капитала и обязательств, доходов и расходов	98
Задание 17. Учет собственного капитала.....	98
Задание 18. Учет обязательств	103
Задание 19. Учет труда, его оплаты и социального страхования персонала.....	106
Задание 20. Учет расходов деятельности предприятия	112
Задание 21. Учет доходов и финансовых результатов	119
Рекомендуемая литература	122
Приложения.....	125

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Збірник засобів діагностики рівня професійних
компетентностей з навчальної дисципліни
"БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК"**

**для іноземних студентів
напряму підготовки
6.030509 "Облік і аудит"
денної форми навчання**

Укладачі: **Фартушняк Ольга Вікторівна**
Безкоровайна Лідія Василівна
Пасічник Інна Юріївна та ін.

Відповідальний за випуск **Пилипенко А. А.**

Редактор **Промський М. Н.**

Коректор **Бутенко В. О.**

Подано завдання, що побудовані на матеріалах лекцій з навчальної дисципліни та призначені для поточного контролю знань, отриманих студентами в процесі вивчення лекційного матеріалу. Запропоновано матеріал, який допоможе студентам засвоїти порядок відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку.

Рекомендовано для іноземних студентів напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит" денної форми навчання.

План 2014 р. Поз. № 18.

Підп. до друку Формат 60 x 90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 10,25. Обл.-вид. арк. 12,81. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9-А

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*