

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК

**Методичні рекомендації
до виконання курсової роботи
для студентів спеціальності
071 "Облік і оподаткування"
освітньої програми "Облік і аудит"
першого (бакалаврського) рівня**

**Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2023**

УДК 657.15(072.034)

Ф59

Укладач О. В. Фартушняк

Затверджено на засіданні кафедри обліку і бізнес-консалтингу.
Протокол № 9 від 30.03.2023 р.

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Фінансовий облік [Електронний ресурс] : методичні рекомендації до виконання курсової роботи для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" освітньої програми "Облік і аудит" першого (бакалаврського) рівня / уклад. О. В. Фартушняк. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2023. – 103 с.

Наведено методичні рекомендації до виконання курсової роботи. Подано рекомендації щодо підготовки й захисту курсової роботи та критерії її оцінювання. Уміщено додатки та список рекомендованої літератури.

Рекомендовано для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" освітньої програми "Облік і аудит" першого (бакалаврського) рівня.

УДК 657.15(072.034)

© Харківський національний економічний
університет імені Семена Кузнеця, 2023

Вступ

"Фінансовий облік" є обов'язковою навчальною дисципліною, яку вивчають студенти спеціальності "Облік і оподаткування". Вона забезпечує особистий і професійний розвиток студента, спрямована на формування системи знань з практики ведення активів, зобов'язань, капіталу, доходів, витрат та фінансових результатів.

Написання курсової роботи допомагає студентам у виробленні нового типу економічного мислення, формуванню самостійності і творчої активності в момент прийняття рішень, принциповості та ініціативності.

Мета та завдання курсової роботи полягає у такому:

закріплення, поглиблення та систематизація одержаних у процесі навчання знань;

відпрацювання навичок і вміння узагальнювати теоретичні матеріали та працювати з літературою;

закріплення оволодіння студентом у ході навчання системним і комплексним підходами;

формування у студентів дослідницьких навичок.

У результаті написання курсової роботи студент повинен:

знати:

терміни, які використовуються в цій роботі;

первинну і зведену бухгалтерську документацію за всіма об'єктами обліку;

господарські процеси та операції, що виникають в процесі ведення фінансового обліку;

бухгалтерські записи, що здійснюються на підставі господарських операцій за звітний період;

бухгалтерські регістри, журнали, головну книгу, фінансову звітність; відображати в аналітичному і синтетичному обліку рух необоротних та оборотних активів;

виконувати групування і оцінювання необоротних та оборотних активів;

нарахувати амортизацію і знос необоротних активів;

відображати витрати на ремонт необоротних активів;

проводити оцінювання і облік руху запасів та дебіторської заборгованості;

формувати склад витрат, що включаються до собівартості продукції, робіт, послуг і їх угруповання;

зараховувати прямі матеріальні витрати, витрати з оплати праці, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати на собівартість продукції;

відобразити в обліку операції з капіталу та зобов'язань;

формувати доходи та витрати за видами діяльності;

відобразити в обліку доходи та витрати;

формувати фінансовий результат підприємства;

заповнювати облікові регістри та складати фінансову звітність підприємства.

1. Загальні положення та структура курсової роботи

Виконання курсової роботи з фінансового обліку – один із важливих і невід'ємних компонентів вивчення цієї навчальної дисципліни.

Написання курсової роботи складається з таких етапів:

вибір варіанта курсової роботи;

заповнення журналу господарських операцій;

проведення розрахунків за операціями в додатках;

заповнення облікових регістрів та оборотної відомості;

заповнення фінансової звітності;

подання курсової роботи керівнику на перевірку;

захист курсової роботи.

Курсова робота має складатися з таких частин:

титульний аркуш;

розрахунки за операціями (додаток А);

журнал господарських операцій (додаток Б);

журнали, відомості аналітичного і позабалансового обліку (додаток В);

головна книга та оборотний баланс (додаток Г);

баланс (додаток Д);

звіт про фінансові результати (додаток Е);

робочий план рахунків (додаток Ж).

Приклад титульного аркуша наведено у додатку И.

У процесі написання курсової роботи студент повинен дотримуватися академічної доброчесності. Порушенням академічної доброчесності вважається: академічний плагіат; самоплагіат; фабрикація; фальсифікація; списування; обман.

У разі виявлення порушення академічної доброчесності керівник повинен сповістити про це студента та завідувача кафедри. Перший випадок порушення академічної доброчесності тягне за собою попередження студента та повернення курсової роботи на доопрацювання. За умови виявлення повторного порушення студента не допускають до захисту курсової роботи.

2. Вимоги до оформлення тексту курсової роботи

Курсова робота має бути виконана комп'ютерним способом і роздрукована на аркушах білого паперу з одного боку формату А4 (210 × × 297 мм) у текстовому редакторі Microsoft Office Word. Поля: ліве – 20 мм, праве – 10 мм, верхнє та нижнє – 20 мм. Шрифт: Times New Roman. Кегль: 12. Міжрядковий інтервал: 1,0 – 1,3.

Нумерація сторінок починається з титульного аркуша, але порядковий номер на ньому не ставлять. Номери сторінок проставляють у верхньому правому куті. Крім друкованого варіанта, студент зобов'язаний здати електронну копію курсової роботи. Це необхідно для перевірки керівником роботи на наявність порушень академічної доброчесності (академічного плагіату, фабрикації, фальсифікації тощо).

Курсова робота повинна бути виконана згідно з методичними рекомендаціями, інакше вона буде недопущена до захисту.

3. Критерії оцінювання курсової роботи

Оцінка за курсову роботу з фінансового обліку складається з двох частин: подання виконаної курсової роботи керівнику та її захисту комісії. Розподіл балів за виконання та захист курсової роботи подано в таблиці.

**Розподіл балів за виконання та захист курсової роботи
з навчальної дисципліни**

Контрольні заходи	Максимальна кількість балів
Перевірка правильності заповнення всіх додатків та проведених розрахунків	50
Перевірка повноти і відповідності вимогам курсової роботи	10
Захист курсової роботи у формі відповідей на поставлені запитання	40
Усього	100

Результати виконання курсової роботи оцінюють після завершення здобувачем усіх завдань. Якщо курсова робота виконана із помилками, то оцінка може бути знижена, залежно від кількості та суттєвості помилок. Якщо помилок більше 50 % або не заповненні всі додатки, тоді курсову роботу повертають на доопрацювання та виправлення помилок.

Захист курсової роботи проводять перед комісією у складі двох членів кафедри у формі усного опитування здобувача на знання порядку складання бухгалтерських проводок, методів оцінки, облікових реєстрів та фінансової звітності. Здобувач має відповісти на запитання і отримати за захист від 0 до 40 балів. Відповідь на запитання зараховують, якщо здобувач надав правильну відповідь.

Приклади запитань на захисті курсової роботи з фінансового обліку:

1. Питання на розуміння облікових реєстрів. Поясніть порядок визначення залишку (сальдо) на початок, на кінець періоду в головній книзі.
2. Питання на розуміння бухгалтерських проводок. Яку бухгалтерську проводку необхідно скласти на отримання матеріалів у постачальника (платника ПДВ) з подальшою оплатою?
3. Питання на знання методів оцінки. Як розрахована амортизація нематеріальних активів і який метод використовувався?
4. Питання на розуміння складання фінансової звітності. У якій формі звітності відображають доходи та витрати діяльності підприємства?

4. Загальні методичні рекомендації до виконання курсової роботи

Студенти, прізвища яких починаються з літер А, Б, В, Г, Ц виконують перший варіант завдання; з букв Д, Е, Ж, З, І, Ч – другий варіант завдання; з букв К, Л, М, Щ, Я – третій варіант завдання; з букв Н, О, П, Р, Ю – четвертий варіант завдання, С, Т, У, Ф, Х – п'ятий варіант завдання.

Виконуючи курсову роботу, необхідно:

1. Скласти бухгалтерські проводки (записи) за господарськими операціями, наведеними в таблиці 3, записавши їх у журнал господарських операцій (див. додаток Б).

2. За господарськими операціями 3, 4, 7, 8, 13, 14д, 21, 22, 23, 24, 39, 46, 48, 50, 51, 63б, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 81, 86, 88, 89, 90, 91, 93, 94, 96, 97, 98, 100, 101, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111 зробити необхідні розрахунки для визначення сум. Суми розраховувати в таблицях, наведених в додатках до курсової роботи, зокрема див. додаток А, табл. А.1 – А.16.

3. На підставі журналу господарських операцій скласти реєстри бухгалтерського обліку, журнали, відомості аналітичного і позабалансового обліку (див. додаток В, табл. В.1 – В.24), керуючись при цьому робочим планом рахунків (див. додаток Ж).

4. Скласти головну книгу за окремими рахунками 2311, 2312, 2321, 2322, 2333, 2334, 2335, 234, 301, 311, 361, 362, 631, 632, 641, 701, 791, 792, 793, 911, 912, 913, 914, 92, 93 (див. додаток Г).

5. На підставі головної книги та журналу господарських операцій скласти оборотний баланс (див. додаток Г), баланс (див. додаток Д) та звіт про фінансові результати (див. додаток Е).

Розрахунок сум проводять без копійок. Копійки відкидають якщо їх величина менше або дорівнює 50, а понад 50 – округлення проводять до гривні.

Розрахунок величин у відсотках (коефіцієнтах) проводять з точністю до **0,01 %**.

5. Загальні умови завдання

Підприємство промислового профілю (галузі) "Астра+" має два цехи основного виробництва – цех оброблення деталей (ЦОД) і складальний

цех (СЦ), а також два цехи допоміжного виробництва – ремонтний цех (РЦ) і енергетичний цех (ЕЦ).

Підприємство випускає два види продукції: виріб А і виріб Б, собівартість яких формується в цехах основного виробництва. Випуск готових виробів здійснює складальний цех.

Ремонтний цех здійснює ремонт обладнання на замовлення ЦОД, СЦ і ЕЦ. Енергетичний цех виробляє пар і стиснене повітря, які споживаються цехами основного виробництва (ЦОД і СЦ). Для участі витрат основних цехів застосовують попередільний метод, а в ремонтному цеху – позаомовний. В енергетичному цеху використовують простий (накопичувальний) метод обліку витрат.

Для узагальнення витрат на вироби, замовлення тощо використовують субрахунки, передбачені робочим планом рахунків (див. додаток Ж), з яким необхідно уважно ознайомитися і використовувати його під час складання бухгалтерських проводок (кореспонденції рахунків) за господарськими операціями, наведеними в табл. 3.

Під час відображення в обліку операцій із зарахування на баланс основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) слід урахувати, що до основних засобів належать матеріальні активи з терміном використання більше одного року і вартістю понад 20 000 грн, а об'єкти з тим самим терміном використання, але вартістю до 20 000 грн (без урахування податку на додану вартість в обох випадках) зараховують до складу МНМА.

Відповідно до прийнятої підприємством облікової політики знос МНМА нараховують в розмірі 100 % вартості таких МНМА, переданих в експлуатацію.

Облік розрахунків за електроенергію, воду, газ, опалення та водовідведення слід відображати на рахунку 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками".

Вартість спожитої цехами води, електроенергії, опалення та водовідведення належить до загальновиробничих витрат конкретного цеху.

Резерв сумнівних боргів нараховують в розмірі 7 % від суми заборгованості покупців на дату балансу (див. операцію 98 і розрахунок в додатку А, табл. А.15).

У процесі відображення господарських операцій в обліку рахунки класу 8 не використовуються.

Додаткові відомості, які необхідні під час розрахунків окремих показників наведені в табл. 2.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.2
(до операції 23)*

Для заповнення графи 2 "Початкова вартість" використовують дані табл. 2 "Додаткові відомості" про нематеріальні активи за своїм варіантом. Після цього визначити суму амортизації за місяць (графа 4) шляхом ділення початкової вартості (графа 2) на корисний термін експлуатації (графа 3). Суми за рядками проставляти без копійок за правилами округлення. Підрахувати загальний підсумок за графою 4, отриманий результат відобразити в журналі господарських операцій.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.3
(до операції 39)*

Показник графи 3 "Фонд оплати праці" варто заповнити з операції 38, де наведено нарахування основної заробітної плати працівникам підприємства в розрізі цехів, загальновиробничого, адміністративного та іншого персоналу, враховуючи заробітну плату робітників з виправлення браку, а також працівників зайнятих збутом продукції. Після цього визначити суми відрахувань єдиного соціального внеску. Суми за рядками проставляти без копійок за правилами округлення. За всіма графами підрахувати загальний підсумок. Результати розрахунків записати в журнал господарських операцій: суми графи 4 належать до операції 39.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.5
(до операції 74)*

Загальновиробничі витрати ремонтного цеху списуються на витрати ремонтного цеху (у дебет субрахунків 2333, 2334, 2335) в повній сумі, яку варто визначити, підрахувавши дебетовий оборот у головній книзі і в журналі 5 субрахунку 913. Загальну суму потрібно розподілити за субрахунками пропорційно основній заробітній платі робочих, зайнятих ремонтом обладнання в цеху оброблення деталей, складальному цеху й енергоцеху. Основна заробітна плата наведена в операції 38 (пункти 5,

6, 7). Відсотки визначати з одним десятковим знаком після коми, суми – без копійок.

Загальновиробничі витрати енергоцеху списують в дебет субрахунку 234 в повній сумі, яку також визначають шляхом підрахунку дебетового обороту в головній книзі й у журналі 5 субрахунку 914.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.6 і А.8
(до операцій 75, 76)*

Показник "Загальновиробничі витрати за нормальною потужністю" (стор. 2 і 4 графа 3) проставляють з таблиці 2 "Додаткові відомості" за своїм варіантом. Величина загальновиробничих витрат (як змінних, так і постійних, що припадають на 1 машино-годину (база розподілу) за умови нормальної потужності (за планом) визначають:

$$\begin{aligned} \text{рядок 3 гр. 4} &= \text{ряд. 2 гр. 3: стор.1 гр. 3} \\ \text{і рядок 5 гр. 4} &= \text{ряд. 4 гр.3: стор.1 гр. 3).} \end{aligned}$$

Фактичні загальновиробничі витрати (стор. 7) дорівнюють підсумку обороту за дебетом субрахунку 911 (цеху оброблення деталей) і 912 (складального цеху), який варто визначити за головною книгою, а також загальним підсумком за дебетом указаних субрахунків за записами в журналі 5. Дані журналу 5 і головної книги мають бути тотожні. Щоб розпочати визначення підсумкової суми загальновиробничих витрат, переконайтеся в тому, що всі господарські операції (з 1 до 74 включно) знайшли відображення в журналі 5 і головній книзі.

Загальну суму загальновиробничих витрат слід розподілити на змінні (60 %) і постійні (40 %), відобразивши в графі 3 за рядками 8 і 9 відповідно. У свою чергу постійні діляться на постійні розподілені (стор. 9.1 гр. 3 = стор. 6 гр. 3 × стор. 5 гр. 4) і постійні нерозподілені (ряд. 9.2 гр. 3 = = ряд. 9 гр. 3 – стор. 9.1 гр. 3). При цьому варто звернути увагу на те, що сума постійних, розподілених загальновиробничих витрат (стор. 9.1 гр. 3) не повинна перевищувати суму фактичних постійних загальновиробничих витрат (стор. 9 гр. 3).

Змінні та постійні розподілені загальновиробничі витрати включаються до складу витрат на виробництво продукції. Отже, сума, відображена

за ряд. 8 у гр. 3 має дорівнювати ряд. 8 гр. 5 і за ряд. 9.1 у гр. 3 має дорівнювати ряд. 9.1. у гр. 5.

Постійні нерозподілені загальновиробничі витрати включаються у собівартість реалізованої продукції (дебет 901). Таким чином, сума, зазначена в ряд. 9.2 гр. 3, повинна відповідати сумі в ряд. 9.2 у гр. 6.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунків в додатку А, табл. А.10
(до операції 77)*

Показник "Основна зарплата виробничих робітників" (графі 2) заповнюють з операції 38. У графі 3 визначити питому вагу зарплати робітників за кожним видом продукції окремо за цехом оброблення деталей, за збиральним цехом і в цілому за енергетичним цехом.

За підсумковим рядком 2 у графі 4 проставити з головної книги підсумковий оборот за дебетом субрахунку 2333 "Ремонт обладнання в цеху оброблення деталей", одночасно звіривши його з записами за дебетом цього ж субрахунку в журналі 5. Далі розподіляємо витрати на виробництво продукції А і Б за питомою вагою, що зазначені в графі 3, тобто $\text{ряд. 1.1 гр. 4} = \text{ряд. 2 гр. 4} \times \text{ряд. 1.1 гр. 3} : 100$ і $\text{ряд. 1.2 гр. 4} = \text{ряд. 2 гр. 4} \times \text{ряд. 1.2 гр. 3} : 100$.

За підсумковим рядком 4 у графі 4 також з головної книги (попередньо звіривши рівність підсумків з журналом 5) визначити підсумковий оборот за дебетом субрахунку 2334 "Ремонт обладнання в збиральному цеху". Загальну суму витрат розподілити за видами продукції, що виробляються, за питомою вагою, або:

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

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

На витрати енергетичного цеху (ряд. 5 гр. 4) списують витрати ремонтного цеху, що узагальнені на дебеті субрахунку 2335 "Ремонт обладнання в енергетичному цеху", узяті з головної книги і звірені із записами в журналі 5. За рядком 6 вносять підсумкові суми: у графі 2 – основна заробітна плата виробничих робітників, у графі 4 – витрати ремонтного цеху. У підсумки включають суми, відображені у рядках 2, 4 і 5.

Увага! Перше ніж приступити до розподілу і списання витрат ремонтного цеху, варто переконатися, що до журналів та головної книги занесені всі записи з 1 до 76 господарської операції.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.11
(до операції 78)*

Кількість використаного пару і стиснутого повітря (графі 2) в розрізі цехів і за видами виробів внести з таблиці 2 за своїм варіантом.

За підсумковим рядком 7 у графі 4 "Витрати енергоцеху" внести дебетовий оборот за субрахунком 234 "Витрати енергетичного цеху" з головної книги, попередньо перевіривши записи за журналом 5 за дебетом цього ж рахунку. Доцільно переконатися, що в цих регістрах відображені всі бухгалтерські записи за господарськими операціями з 1 до 77 включно.

Після цього визначити собівартість одного м³ пару і стиснутого повітря (їх вироблена загальна кількість і собівартість не розділяються) шляхом ділення загальної величини витрат ремонтного цеху (ряд. 7 гр. 4) на загальну кількість виробленого і використаного пару і стиснутого повітря (ряд. 7 гр. 2). Отриманий результат з точністю до 0,00001 внести до рядку 7 в гр. 3.

Далі послідовно розподілити витрати енергетичного цеху за видами продукції пропорційно використанню пару і стиснутого повітря і його собівартості, де кожен рядок графи 4 = кожному рядку гр. 2 × ряд. 7 графи 3. Отриманий результат заносити без копійок за правилами округлення. Правильність розподілу витрат енергетичного цеху підтверджується сумою рядків 2, 3, 5 і 6, що дорівнює раніше внесений в гр. 4 за ряд. 7.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.12
(до операції 79)*

Необхідно переконатися, що всі бухгалтерські проведення за господарськими операціями з 1 до 78 включно знайшли відображення у журналах і в головній книзі. Тільки після цього варто виконувати розрахунки за цим додатком.

Незавершене виробництво виробів А і Б за цехом оброблення деталей на початок місяця (гр. 2) і на кінець місяця (гр. 5) внести з таблиці 2 розділу А і Б відповідно.

Витрати за місяць цеху (гр. 3) за кожним виробом вносять з головної книги, що звіряються з записами в журналі 5, які відповідають підсумку за дебетом субрахунку 2311 "Витрати цеху оброблення деталей виробу А" і 2312 "Витрати цеху і оброблення деталей виробу Б".

Сума витрат, що підлягає віднесенню на витрати збирального цеху, який не випускає готову продукцію, а оброблені (виготовлені) деталі передає на збірку в збиральний цех (гр. 4), визначається сумою незавершеного виробництва на початок місяця (гр. 2) додати витрати за місяць (гр. 3) і відняти незавершене виробництво на кінець місяця (гр. 5).

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.13
(до операції 86)*

Перш ніж почати визначати фактичну собівартість випущеної продукції, варто переконатися в повноті заповнення журналу 5 і головної книги.

До операції 86 повинні бути закриті всі рахунки з обліку витрат в допоміжних цехах, загальновиробничі витрати, брак продукції.

Залишки на рахунках за обліком витрат в цеху оброблення деталей повинні відповідати сумам незавершеного виробництва на кінець місяця, що наведені в розрахунках додатку А, табл. А.12.

Фактична собівартість випущеної продукції (гр. 3) окремо за виробом А і окремо за виробом Б визначають підсумовуванням незавершеного виробництва на початок місяця (гр. 2) з витратами за місяць (гр. 3) і відніманням витрат на брак (гр. 4) і незавершеного виробництва на кінець місяця (гр. 6).

Незавершене виробництво на початок і кінець місяця вносять з таблиці 2 розділів А та Б відповідно.

Витрати за місяць за видами виробів вносять за підсумками дебетових оборотів з головної книги за субрахунками 2321 – за виробом А і 2322 – за виробом Б.

Сума витрат за браком відображена в операції 35.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.14
(до операції 93)*

Залишки готової продукції на складі за цінами продажу (ряд. 1 гр. 3) вносять з табл. 2 розділу А, за фактичною собівартістю – з табл. 1 за своїм варіантом. Суму відхилень фактичної собівартості від вартості за цінами продажу (гр. 5) визначають різницею між графою 4 і графою 5 за всіма рядками.

Показник "Випущено з виробництва готової продукції" (ряд. 2) за цінами продажу (гр. 3) заповнити з табл. 2 розділ Б, за фактичною собівартістю (гр. 4) – із додатка А, табл. А.13, графа 5 "Всього".

Порядок розрахунку відсотка відхилень наведено у додатку по ряд. 4 у гр. 2.

Показник "Реалізація готової продукції за місяць" (ряд. 5) за цінами продажу (гр. 3) заповнюють за господарськими операціями 87 і 88, тобто за вирахуванням сум ПДВ, фактичну собівартість (гр. 4) визначають розрахунковим шляхом: необхідно суму реалізованої готової продукції без ПДВ (ряд. 5 гр. 3) помножити на відсоток відхилення (ряд. 4) і поділити на 100.

Залишки готової продукції на кінець місяця (ряд. 6) визначають шляхом вирахування з підсумкового ряд. 3 сум, що відображені в рядку 5 за графами 3, 4 і 5.

Необхідно перевірити, щоб залишки готової продукції за фактичною собівартістю (ряд. 6 гр. 4) відповідали залишку за рахунком 26 "Готова продукція" в головній книзі на кінець місяця.

*Методичні рекомендації
до складання розрахунку в додатку А, табл. А.15
(до операції 98)*

Суму заборгованості покупців (вітчизняних і іноземних) на початок місяця вносять з табл. 2 розділ А, на кінець місяця – за залишками, які зазначені на субрахунках 361 і 362 у головній книзі. Слід пам'ятати, що при цьому записи у головній книзі повинні бути зроблені за господарськими операціями з 1 до 97 включно.

Сума резерву сумнівних боргів становить 7 % від заборгованості покупців. На початок місяця (ряд. 1 гр. 4) вносять з таблиці 1 за своїм варіантом, на кінець місяця (ряд. 2 гр. 4) визначають арифметичними діями. Необхідно помножити суму заборгованості на кінець місяця (ряд. 2 гр. 2) на встановлений відсоток резерву сумнівних боргів (ряд. 2 гр. 3) і результат розділити на 100. Отриманий результат (ряд. 2 гр. 4) і є сумою резерву сумнівних боргів, що повинна відобразитися у головній книзі і Балансі підприємства на кінець місяця. Щоб привести у відповідність даний розрахунок і показник у головній книзі, необхідно порівняти суму резерву сумнівних боргів на початок і кінець місяця і визначити суму донарахування або зменшення, тобто $\text{ряд. 2 гр. 4} - \text{ряд. 1 гр. 4} = \text{ряд. 2 гр. 5}$.

Увага. Донарахований резерв сумнівних боргів відображають за дебетом рахунку 944, а зайве нарахований – за кредитом рахунку 716 у кореспонденції з рахунком 38.

Залишки за рахунками бухгалтерського обліку на початок місяця наведено в табл. 1.

Залишки за рахунками бухгалтерського обліку на початок місяця, грн

Код рахунку	Найменування рахунку	Варіанти				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
103	Будинки та споруди	4 500 420	6 750 630	5 850 546	7 200 672	6 300 588
104	Машини та обладнання	2 480 560	3 720 840	3 224 728	3 968 896	3 472 784
105	Транспортні засоби	1 500 000	2 250 000	1 950 000	2 400 000	2 100 000
106	Інструменти, прилади та інвентар	42 300	63 450	54 990	67 680	59 220
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	40 500	60 750	52 650	64 800	56 700
125	Авторські права та суміжні з ними права	12 800	19 200	16 640	20 480	17 920
131	Знос основних засобів	800 540	1 200 810	1 040 702	1 280 864	1 120 756
132	Знос інших необоротних матеріальних активів	40 500	60 750	52 650	64 800	56 700
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	2 300	3 450	2 990	3 680	3 220
151	Капітальне будівництво	1 706 710	2 560 065	2 218 723	2 730 736	2 389 394
201	Сировина й матеріали	500 640	750 960	650 832	801 024	700 896
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	200 005	300 008	260 007	320 008	280 007
203	Паливо	28 504	42 756	37 055	45 606	39 906
204	Тара, тарні матеріали	12 560	18 840	16 328	20 096	17 584
205	Будівельні матеріали	56 890	85 335	73 957	91 024	79 646
207	Запасні частини	52 630	78 945	68 419	84 208	73 682
209	Інші матеріали	22 360	33 540	29 068	35 776	31 304
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	16 540	24 810	21 502	26 464	23 156
2311	Витрати цеху оброблення деталей виробу А	32 560	48 840	42 328	52 096	45 584
2312	Витрати цеху оброблення деталей виробу Б	12 450	18 675	16 185	19 920	17 430

Продовження табл. 1

1	2	3	4	5	6	7
2321	Витрати складального цеху на виробництво виробу А	48 760	73 140	63 388	78 016	68 264
2322	Витрати складального цеху на виробництво виробу Б	28 950	43 425	37 635	46 320	40 530
26	Готова продукція	120 630	180 945	156 819	193 008	168 882
301	Готівка в національній валюті	500	750	650	800	700
311	Поточні рахунки в банках в національній валюті	450 230	675 345	585 299	720 368	630 322
312	Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	2 500	3 750	3 250	4 000	3 500
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	10 450	15 675	13 585	16 720	14 630
341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	24 000	36 000	31 200	38 400	33 600
352	Інші поточні фінансові інвестиції	12 300	18 450	15 990	19 680	17 220
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	300 200	450 300	390 260	480 320	420 280
362	Розрахунки з іноземними покупцями	35 600	53 400	46 280	56 960	49 840
371	Розрахунки за виданими авансами	23 000	34 500	29 900	36 800	32 200
372	Розрахунки з підзвітними особами	1200	1 800	1 560	1 920	1 680
374	Розрахунки за претензіями	6 000	9 000	7 800	9 600	8 400
375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	2 300	3 450	2 990	3 680	3 220
377	Розрахунки з іншими дебіторами	23 560	35 340	30 628	37 696	32 984
38	Резерв сумнівних боргів	10 230	15 345	13 299	16 368	14 322
39	Витрати майбутніх періодів	2 540	3 810	3 302	4 064	3 556
40	Зареєстрований (пайовий) капітал	4 560 200	6 840 300	5 928 260	7 296 320	6 384 280
411	Капітал в дооцінках	200 530	300 795	260 689	320 848	280 742
424	Безоплатно одержані необоротні активи	12 470	18 705	16 211	19 952	17 458
425	Інший додатковий капітал	22 300	33 450	28 990	35 680	31 220
43	Резервний капітал	45 200	67 800	58 760	72 320	63 280
441	Прибуток нерозподілений	2 345 000	3 517 500	3 048 500	3 752 000	3 283 000

Закінчення табл. 1

1	2	3	4	5	6	7
473	Забезпечення гарантійних зобов'язань	25 600	38 400	33 280	40 960	35 840
48	Цільове фінансування і цільові надходження	5 600	8 400	7 280	8 960	7 840
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті	965 000	1 447 500	1 254 500	1 544 000	1 351 000
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	120 000	180 000	156 000	192 000	168 000
621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті	23 500	35 250	30 550	37 600	32 900
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	1 365 400	2 048 100	1 775 020	2 184 640	1 911 560
632	Розрахунки з іноземними постачальниками	28 700	43 050	37 310	45 920	40 180
641	Розрахунки за податками	65 890	98 835	85 657	105 424	92 246
651	Розрахунки із страхування	271 700	407 550	353 210	434 720	380 380
661	Розрахунки за виплатами працівникам	1 235 000	1 852 500	1 605 500	1 976 000	1 729 000
681	Розрахунки за авансами одержаними	108 000	162 000	140 400	172 800	151 200
685	Розрахунки з іншими кредиторами	45 139	67 709	58 681	72 222	63 195
69	Доходи майбутніх періодів	12 350	18 525	16 055	19 760	17 290

Додаткові відомості

Показники	Варіанти				
	1	2	3	4	5
	2	3	4	5	6
1					
2					
А. Залишок на початок місяця					
Незавершене виробництво цеху оброблення деталей (до табл. А.12 додатку А) У тому числі:	45 010	67 515	58 513	72 016	63 014
за продукцією А	32 560	48 840	42 328	52 096	45 584
за продукцією Б	12 450	18 675	16 185	19 920	17 430
Незавершене виробництво складального цеху (до табл. А.13 додатку А) У тому числі:	77 710	116 565	101 023	124 336	108 794
за продукцією А	48 760	73 140	63 388	78 016	68 264
за продукцією Б	28 950	43 425	37 635	46 320	40 530
Усього незавершеного виробництва	122 720	184 080	159 536	196 352	171 808
Заборогованість за векселями, отриманими ПАТ "Укрзбуд"	24 000	36 000	31 200	38 400	33 600
Заборогованість вітчизняних покупців – усього, У тому числі:	300 200	450 300	390 260	480 320	420 280
ТОВ "Світоч"	82 450	123 675	107 185	131 920	115 430
ТД "Мілленіум"	98 520	147 780	128 076	157 632	137 928
ПАТ "Рекорд"	65 780	98 670	85 514	105 248	92 092
ТОВ "Класик"	53 450	80 175	69 485	85 520	74 830
Заборогованість іноземних покупців у грн (курс НБУ на дату балансу – 45,0 грн за 1 од. іновалюти) в інвалюті	35 600	53 400	46 280	56 960	49 840
Аванси видані – усього, У тому числі:	23 000	34 500	29 900	36 800	32 200

Продовження табл. 2

1	2	3	4	5	6
	А. Залишок на початок місяця				
ПАТ "НКМЗ"	13 560	20 340	17 628	21 696	18 984
ПАТ "ХАРГ"	9 440	14 160	12 272	15 104	13 216
Заборгованість підзвітних осіб (начальник відділу постачання Старо-стенко М. А.)	1 200	1 800	1 560	1 920	1 680
Заборгованість за претензіями ПрАТ "Сталевар+"	6 000	9 000	7 800	9 600	8 400
Заборгованість інших дебіторів – усього, у тому числі:	23 560	35 340	30 628	37 696	32 984
ТОВ "Компас"	15 640	23 460	20 332	25 024	21 896
ПАТ "Укртепм"	7 920	11 880	10 296	12 672	11 088
Заборгованість за векселями виданими ПрАТ "Глобал інтернешенал"	23 500	35 250	30 550	37 600	32 900
Заборгованість вітчизняним постачальникам ТОВ "Астрофокус"	60 200	90 300	78 260	96 320	84 280
Заборгованість іноземному постачальнику в іновалюті в гривнях (курс НБУ на дату балансу – 45,0 грн за 1 од. іновалюти)	28 700	43 050	37 310	45 920	40 180
<i>Fortuna 12 (Чехія)</i>	8 950	13 425	11 635	14 320	12 530
<i>Daimler (Німеччина)</i>	19 750	29 625	25 675	31 600	27 650
Заборгованість за платежами до бюджету – усього у тому числі:	65 890	98 835	85 657	105 424	92 246
податок на додану вартість	28 120	42 180	36 556	44 992	39 368
податок на прибуток	18 520	27 780	24 076	29 632	25 928
податок на землю	4 560	6 840	5 928	7 296	6 384
ПДФО	12 340	18 510	16 042	19 744	17 276

Продовження табл. 2

1	2	3	4	5	6
А. Залишок на початок місяця					
військовий збір	2 350	3 525	3 055	3 760	3 290
Заборгованість з відшкодування заподіяної шкоди Коваленко Д. І.	1 120	1 680	1 456	1 792	1 568
Аванси отримані – усього, у тому числі:	108 000	162 000	140 400	172 800	151 200
ТОВ "Світоч"	87 420	131 130	113 646	139 872	122 388
ТОВ "Колос"	20 580	30 870	26 754	32 928	28 812
Заборгованість різним кредиторам – усього, у тому числі:	13 125	19 687	17 062	20 999	18 375
профспілкові збори	7 713	11 569	10 026	12 340	10 798
аліменти	5 412	8 118	7 036	8 659	7 577
Нематеріальні активи, усього	12 800	19 200	16 640	20 480	17 920
у тому числі комп'ютерні облікові програми:					
управління промисловим підприємством	6 230	9 345	8 099	9 968	8 722
бухгалтерія	3 450	5 175	4 485	5 520	4 830
управління торгівлею	3 120	4 680	4 056	4 992	4 368
Готова продукція (до табл. А.14 додатку А) за продажними цінами	240 560	360 840	312 728	384 896	336 784
Б. Інші відомості					
Загальновиробничі витрати за нормальною потужністю:					
за цехом оброблення деталей (до табл. А.6 додатку А), у тому числі:	108 450	162 675	140 985	173 520	151 830
змінні	65 070	97 605	84 591	104 112	91 098
ПОСТІЙНІ	43 380	65 070	56 394	69 408	60 732

Продовження табл. 2

1	2	3	4	5	6
Б. Інші відомості					
за складальним цехом (до табл. А.8 додатку А), у тому числі:	92 130	138 195	119 769	147 408	128 982
змінні	55 278	82 917	71 861	88 445	77 389
постійні	36 852	55 278	47 908	58 963	51 593
Фактичні загальновиробничі витрати за цехом оброблення деталей і складальному цеху діляться на постійні і змінні у такій пропорції, у відсотках до загального підсумку:					
змінні	60	60	60	60	60
постійні	40	40	40	40	40
Незавершене виробництво на кінець місяця:					
за складальним цехом					
вироби А	11 850	17 775	15 405	18 960	16 590
вироби Б	6 430	9 645	8 359	10 288	9 002
за цехом оброблення деталей					
вироби А	28 430	42 645	36 959	45 488	39 802
вироби Б	31 056	46 584	40 373	49 690	43 478
Енергоцех вироблено і використано цехами пар і стиснене повітря, м3 – усього (до табл. А.11 додатку А), у тому числі:	110 000	165 000	143 000	176 000	154 000
за цехом оброблення деталей					
на виробництво продукції А	32 000	48 000	41 600	51 200	44 800
на виробництво продукції Б	14 000	21 000	18 200	22 400	19 600

Закінчення табл. 2

1	2	3	4	5	6
Б. Інші відомості					
складальним цехом					
на виробництво продукції А	45 000	67 500	58 500	72 000	63 000
на виробництво продукції Б	19 000	28 500	24 700	30 400	26 600
Випущена з виробництва готова продукція:					
У продажну ціну, грн (до табл. А.14 додатку А)	2 046 600	4 604 850	3 458 754	5 239 296	2 865 240
Кількість виробів А, шт.	530	795	689	848	742
Кількість виробів Б, шт.	965	1 448	1 255	1 544	1 351
Ціна виробу А	2 150	3 225	2 795	3 440	3 010
Ціна виробу Б	940	1 410	1 222	1 504	1 316

Господарські операції за місяць

№ з/п	Найменування документів	Зміст операцій	Варіанти				
			1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акт на виконані роботи, податкова накладна	Акцептован рахунок підприємства "Укрпромстрой" за виконані роботи з будівництва будівлі згідно з актом: а) вартість робіт без ПДВ 528 300 б) сума податкового кредиту з ПДВ 105 660	792 450	686 790	845 280	739 620	147 924
2	Платіжне доручення, податкова накладна	Перераховано ПАТ "НКМЗ" з поточного рахунку аванс за обладнання: а) покупна вартість верстага 300 000 б) нарахований податковий кредит з ПДВ 50 000	450 000	390 000	480 000	420 000	70 000
3	Платіжне доручення, виписка банку	Перераховано підприємству "Укрпромбуд" за виконані роботи з будівництва будівлі (операція 1) з поточного рахунку в банку (суму визначити)					
4	Накладна постачальника	Отримано від ПАТ "НКМЗ" в рахунок перерахованого авансу й оприбутковано на склад верстат (операція 2) (суму визначити): а) за ціною постачальника без ПДВ б) на суму ПДВ					
5	Рахунок, товарно-транспортна накладна і податкова накладна	Транспортної організацією (АТП 2258) пред'явлений рахунок за доставку верстата (облік розрахунків ведеться на рахунку 685): а) вартість послуг без ПДВ 800 б) суму ПДВ 160	1 200	1 040	1 280	1 120	224

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
6	Акт на виконані роботи	АТ "Спецмонтаж" виконало роботи з монтажу верстата і згідно акту пред'явило рахунок до оплати: а) вартість робіт без ПДВ б) на суму податкового кредиту	1 500 300	2 250 450	1 950 390	2 400 480	2 100 420
7	Виписка банку, платіжні доручення	Перераховано з поточного рахунку в банку (операції 5 та 6) (суму визначити): а) АТП – 2258 б) АТ "Спецмонтаж"					
8	Акт прийому-передачі	Верстат введений в експлуатацію і зарахован до складу основних засобів за первісною вартістю (розрахунок первісної вартості зробити в додатку А табл. А.1) та внести загальну суму					
9	Акт прийому-передачі	Введено в експлуатацію будівлю складу за первісною вартістю	2 235 010	3 352 515	2 905 513	3 576 016	3 129 014
10	Накладна поставачальника, податкова накладна	У меблевому магазині № 51 за безготівковим розрахунком придбані товари для використання, які оприбутковані на склад (без ПДВ): а) диван 1 шт. б) крісла 2 шт. в) стіл журнальний 1 шт. г) стільці 2 шт. г') полку для книг 1 шт. д) сума податкового кредиту з ПДВ	22 590 3 500 1 255 540 500 5 677	33 885 5 250 1 883 750 732 8 500	29 367 4 550 1 632 701 650 7 380	36 144 5 600 2 008 898 800 9 090	31 626 4 900 1 757 756 700 7 948

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
11	Акт прийому-передачі	Придбан диван переданий зі складу в експлуатацію	22 590	33 885	29 367	36 144	31 626
12	Видаткова накладна	Передано в експлуатацію зі складу малочинні необоротні матеріальні активи (крісла, стіл журнальний, стільці і полку для книг) в відділі заводууправління	5 795	8 615	7 533	9 306	8 113
13	Виписка банку і платіжне доручення	Перераховано з рахунку в банку меблевому магазину № 51 за отримані меблі (операція 10) (суму визначити)					
14	Акт прийому-передачі	Реалізовано за готівку ФОП Романову С. І. комплект офісних меблів, які значаться в складі основних засобів:					
		а) дохід від реалізації	21 000	31 500	27 300	33 600	29 400
		б) залишкова вартість реалізованої меблі	12 100	14 520	16 940	19 360	16 940
		в) сума нарахованого на момент реалізації меблів зносу	24 200	29 040	33 880	38 720	33 880
		г) перевед меблів до складу товарів	12 100	14 520	16 940	19 360	16 940
Податкова накладна	Г) податкові зобов'язання за реалізований комплект меблів у розмірі 20 % від суми реалізації (суму визначити за даними операції 14а)						
15	Прибутковий касовий ордер	Внесено в касу оплату за комплект меблів ФОП Романовим С. І.	21 000	31 500	27 300	33 600	29 400
16	Акт про ліквідацію основних засобів	Згідно акту про ліквідацію списується автомобіль:					
		а) за залишковою вартістю	48 600	72 900	63 180	77 760	68 040
		б) сума зносу на момент ліквідації	81 400	122 100	105 820	130 240	113 960

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		в) оприбутковані на склад запчастини за ціною можливого використання від розбирання авто- мобіля	8 540	12 810	11 102	13 664	11 956
		г) оприбутковано металобрухт у кількості 70 кг	1 400	2 100	1 820	2 240	1 960
		г) нарахована зарплата робітникам за розбирання автомобіля	1 200	1 800	1 560	1 920	1 680
		д) нарахований єдиний соціальний внесок на зар- плату робітників, зайнятих розбиранням автомо- біля	264	396	343	422	370
		е) нараховано податкове зобов'язання в розмірі 20 % від суми залишкової вартості списаного авто- мобіля	9 720	14 580	12 636	15 552	13 608
17	Відомість результатів переоцінки основних засобів	Проведена переоцінка автоматичної лінії по об- робці деталей (залишкова вартість більш ніж на 10 % від справедливої вартості на дату балансу):	8 400	12 600	10 920	13 440	11 760
		а) сума дооцінки первісної вартості	1 980	2 970	2 574	3 168	2 772
		б) сума дооцінки зносу					
18	Відомість результатів переоцінки основних засобів	Проведено уцінку комп'ютера:	2 450	3 675	3 185	3 920	3 430
		а) сума уцінки первісної вартості в межах нара- хованого зносу	1 640	2 460	2 132	2 624	2 296
		б) сума уцінки перевищує суму нарахованого зносу					
19	Відомість нараховання зносу (амортизації)	Нараховано амортизацію (знос) основних засобів:	2 856	4 284	3 713	4 570	3 998
		а) цеху оброблення деталей	2 013	3 020	2 617	3 221	2 818
		б) складального цеху	1 865	2 798	2 425	2 984	2 611
		в) ремонтного цеху					

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		г) енергоцеху	1 003	1 505	1 304	1 605	1 404
		г') адміністративного призначення	689	1 034	896	1 102	965
		д) пов'язаних зі збутом продукції	482	723	627	771	675
20	Акт прийому-передачі	Придбано у ПФ "Світ програм" комп'ютерна облікова програма – облік SaaS: а) первісна вартість без ПДВ б) податковий кредит з ПДВ	4 200 840	6 300 1 260	5 460 1 092	6 720 1 344	5 880 1 176
21	Виписка банку, платіжне доручення	Перераховано з поточного рахунку ПФ "Світ програм" за програмний продукт (операція 20) (суму визначити)					
22	Акт введення в експлуатацію	Програмний продукт введений в експлуатацію (операція 20) (суму визначити)					
23	Відомість розрахунку амортизації нематеріальних активів	За поточний місяць нарахована амортизація (знос) нематеріальних активів, які використовуються адміністрацією підприємства. Розрахунок суми провести в додатку А табл. А.2 та визначити суму					
24	Довідка бухгалтеря	Нараховано амортизацію малоцінних необоротних активів у розмірі їх 100 % вартості під час передачі в експлуатацію. Суму визначити за операцією 12					
25	Рахунки і накладні, податкові накладні:	Отримані від постачальників і оприбутковані на склад:					
	накладна № 730	1 а) сировину і матеріали від АТ "Хімкомбінат"	56 230	84 345	73 099	89 968	78 722
		1 б) податковий кредит з ПДВ	11 246	16 869	14 620	17 994	15 744

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
	накладна № 1021	2 а) сировину і матеріали від ТОВ "Астрофокус" 2 б) податковий кредит з ПДВ	240 780 48 156	361 170 72 234	313 014 62 603	385 248 77 050	337 092 67 418
	накладна № 5-051	3 а) сировину і матеріали від АТ "Облснабторг" 3 б) податковий кредит з ПДВ	156 780 31 356	235 170 47 034	203 814 40 763	250 848 50 170	219 492 43 898
	накладна № 324	4 а) покупні напівфабрикати: від ПрАТ "Сталевар+" 4 б) податковий кредит з ПДВ	167 800 33 560	251 700 50 340	218 140 43 628	268 480 53 696	234 920 46 984
	накладна № 7023	5 а) паливо: від АТ "Нафтохім" 5 б) податковий кредит з ПДВ	40 120 8 024	60 180 12 036	52 156 10 431	64 192 12 838	56 168 11 234
	накладна № 118	6 а) тарні матеріали від підприємства "Лєстгосзаг" 6 б) податковий кредит з ПДВ	28 750 5 750	43 125 8 625	37 375 7 475	46 000 9 200	40 250 8 050
	накладна № 3/71	7 а) запасні частини від ПАТ "НКМЗ" 7 б) податковий кредит з ПДВ	12 450 2 490	18 675 3 735	16 185 3 237	19 920 3 984	17 430 3 486
	накладна № 1895	8 а) запасні частини від ПАТ "ХАРГ" 8 б) податковий кредит з ПДВ	10 620 2 124	15 930 3 186	13 806 2 761	16 992 3 398	14 868 2 974
	накладна № 6-051	9 а) МШП від АТ "Облснабторг" 9 б) податковий кредит з ПДВ	2 340 468	3 510 702	3 042 608	3 744 749	3 276 655
26	Виписка банку і платіжне доручення № 60	Перераховано з поточного рахунку постачальникам за отримані сировину і матеріали, у тому числі: АТ "Хіткомбінат" ТОВ "Астрофокус" у тому числі: заборгованість за минулий рік АТ "Облснабторг"	419 420 67 476 288 936 60 200 2 808	629 130 101 214 433 404 90 300 4 212	545 246 87 719 375 617 78 260 3 650	671 072 107 962 462 298 96 320 4 493	587 188 94 466 404 510 84 280 3 931
		За звітний місяць витрачені сировина і матеріали: на виробництва продукції А	518 028	777 042	673 437	828 845	725 239 0

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
27	Лімітно-забірні картки, вимоги та видаткові накладні	а) цехом оброблення деталей	245 600	368 400	319 280	392 960	343 840
		б) складальним цехом на виробництво продукції Б	85 420	128 130	111 046	136 672	119 588
		в) цехом оброблення деталей	68 750	103 125	89 375	110 000	96 250
		г) складальним цехом	32 452	48 678	42 188	51 923	45 433
		цехом з ремонту обладнання					
		г) на замовлення цеху оброблення деталей	22 470	33 705	29 211	35 952	31 458
		д) на замовлення складального цеху	11 560	17 340	15 028	18 496	16 184
		е) на замовлення енергоцеху	30 120	45 180	39 156	48 192	42 168
		е) енергоцех	11 450	17 175	14 885	18 320	16 030
		ж) на адміністративні цілі	6 750	10 125	8 775	10 800	9 450
28	Лімітно-забірні картки	з) на збут продукції	3 456	5 184	4 493	5 530	4 838
		Витрачені складальним цехом покупки напівфабрикати і комплектуючі вироби:					
		а) на виробництво продукції А	92 150	138 225	119 795	147 440	129 010
		б) на виробництво продукції Б	34 560	51 840	44 928	55 296	48 384
		в) на виправлення браку	1 300	1 950	1 690	2 080	1 820
		Витрачено паливо:					
		а) енергоцех	11 230	16 845	14 599	17 968	15 722
		б) на адміністративні потреби	5 670	8 505	7 371	9 072	7 938
		На упаковку готової продукції використані тарні матеріали	10 800	16 200	14 040	17 280	15 120
		29	Видаткові накладні, вимоги	На ремонт будівель та приміщень витрачені будівельні матеріали, у тому числі:			
а) на ремонт покрівлі енергоцеху	22 340			33 510	29 042	35 744	31 276
30	Видаткові накладні, вимоги						
31	Вимоги						

1	2	3	4	5	6	7	8
		б) на ремонт приміщень адміністративної будівлі	10 230	15 345	13 299	16 368	14 322
		в) на ремонт складу готової продукції	12 680	19 020	16 484	20 288	17 752
32	Вимоги	На ремонтні потреби використані запасні частини ремонтним цехом: а) на ремонт обладнання цеху оброблення деталей б) на ремонт обладнання складального цеху	12 654 8 970	18 981 13 455	16 540 11 661	20 246 14 352	17 716 12 558
		Витрачені інші матеріали (обтиральні, мастильні і т. д.), у тому числі: а) на загальновиробничі витрати цеху оброблення деталей б) на загальновиробничі витрати складального цеху в) на загальновиробничі витрати ремонтного цеху г) на загальновиробничі витрати енергоцеху г) на адміністративні потреби	6 780 8 230 3 040 2 130 650	10 170 12 345 4 560 3 195 975	8 814 10 699 3 952 2 769 845	10 848 13 168 4 864 3 408 1 040	9 492 11 522 4 256 2 982 910
34	Вимоги	Зі складу передані в експлуатацію малоцінні швидкозношувані предмети: а) адміністрації складального цеху б) адміністрації заводоуправління в) для використання під час збуту продукції	4 560 3 250 2 356	6 840 4 875 3 534	5 928 4 225 3 063	7 296 5 200 3 770	6 384 4 550 3 298
35	Акт про брак	Виявлена бракована продукція виробу А в складальному цеху і списана на брак за фактичними витратами	2 450	3 675	3 185	3 920	3 430
36	Здавальна накладна	Оприбутковано на склад металобрухт (інші матеріали) за ціною можливого використання від остаточно забракованої продукції	540	810	702	864	756

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
37	Акт про брак	Сума пред'явлених претензій ПрАТ "Сталевар+" за браковані комплектуючі виробу	1 200	1 800	1 560	1 920	1 680
		Нарахована заробітна плата, всього:	771 250	1 156 875	1 002 626	1 234 000	1 079 750
		Робітникам, зайнятих виробництвом продукції А:					
		а) цеху оброблення деталей	220 345	330 518	286 449	352 552	308 483
		б) складального цеху	123 045	184 567	159 959	196 872	172 263
		Робітникам, зайнятих виробництвом продукції Б					
		в) цеху оброблення деталей	126 450	189 675	164 385	202 320	177 030
		г) складального цеху	57 860	86 790	75 218	92 576	81 004
		Робочим цеху, зайнятих ремонтом обладнання					
		г) на замовлення цеху оброблення деталей	23 450	35 175	30 485	37 520	32 830
		д) на замовлення складального цеху	6 890	10 335	8 957	11 024	9 646
		е) на замовлення енергоцеху	7 800	11 700	10 140	12 480	10 920
		є) робочим енергоцеху	12 560	18 840	16 328	20 096	17 584
		ж) загальновиробничому персоналу складального цеху	6 720	10 080	8 736	10 752	9 408
		з) загальновиробничому персоналу цеху обробки деталей	8 740	13 110	11 362	13 984	12 236
		и) загальновиробничому персоналу ремонтного цеху	6 540	9 810	8 502	10 464	9 156
		і) загальновиробничому персоналу енергоцеху	5 600	8 400	7 280	8 960	7 840
		ї) робочим з виправлення браку	1 120	1 680	1 456	1 792	1 568
		й) адміністративному персоналу	98 700	148 050	128 310	157 920	138 180
		к) робочим, зайнятим збутом продукції	65 430	98 145	85 059	104 688	91 602
38	Відомість розподілу заробітної плати						

1	2	3	4	5	6	7	8
39	Довідка-розрахунок бухгалтера	<p>Нараховано єдиний соціальний внесок на фонд оплати праці, наведеного в операції 39 (розрахунок сум провести в додатку А табл. А.3 та записати визначені суми):</p> <p>робочим, зайнятих виробництвом продукції А:</p> <p>а) цеху оброблення деталей</p> <p>б) складального цеху</p> <p>робочим, зайнятих виробництвом продукції Б:</p> <p>в) цеху оброблення деталей</p> <p>г) складального цеху</p> <p>робочим цеху, зайнятих ремонтом обладнання:</p> <p>г') на замовлення цеху обробки деталей</p> <p>д) на замовлення складального цеху</p> <p>е) на замовлення енергоцеху</p> <p>є) робочим енергоцеху</p> <p>ж) загальновиробничому персоналу складального цеху</p> <p>з) загальновиробничому персоналу цеху оброблення деталей</p> <p>и) загальновиробничому персоналу ремонтного цеху</p> <p>і) загальновиробничому персоналу енергоцеху</p> <p>ї) робочим за виправлення браку</p> <p>й) адміністративному персоналу</p> <p>к) робочим, зайнятим збутом продукції</p>					

1	2	3	4	5	6	7	8
40	Платіжна вимога-доручення, податкова накладна	Пред'явлено рахунок постачальником електроенергії ПАТ "Харківобленерго", яка була використана на загальновиrobничі потреби, всього, у тому числі: а) цехом оброблення деталей б) складальним цехом в) ремонтним цехом г) енергоцехом на освітлення: г) адміністративних приміщень д) складських приміщень готової продукції е) податковий кредит з ПДВ	39 600	59 400	51 480	63 360	55 440
41	Платіжна вимога-доручення, податкова накладна	Акцептован рахунок ПАТ "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень, всього, у тому числі: а) цеху оброблення деталей б) складального цеху в) ремонтного цеху г) адміністративного корпусу г) складських приміщень відділу збуту д) податковий кредит з ПДВ	255 804	383 706	332 545	409 286	46 200
42	Платіжна вимога-доручення, податкова накладна	Акцептован рахунок ПАТ "Харківводобуд" за по-ставку холодної води і за прийом стічних вод	23 136	34 704	30 077	37 018	32 390

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		У тому числі витрати віднесені на:					
		а) загальновиробничі витрати цеху оброблення деталей	5 620	8 430	7 306	8 992	7 868
		б) загальновиробничі витрати складального цеху	4 950	7 425	6 435	7 920	6 930
		в) загальновиробничі витрати ремонтного цеху	3 450	5 175	4 485	5 520	4 830
		г) загальновиробничі витрати енергоцеху	3 120	4 680	4 056	4 992	4 368
		г) адміністративні витрати	2 140	3 210	2 782	3 424	2 996
		д) податковий кредит з ПДВ	3 856	5 784	5 013	6 170	5 398
43	Платіжна вимога-доручення, податкова накладна	Акцептован рахунок постачальника ПАТ "Харків-газ" за спожитий газ для Енергоцеха, всього, у тому числі: а) вартість газу без ПДВ б) податковий кредит з ПДВ	16 140	24 210	20 982	25 824	22 596
		Згідно авансового звіту списуються витрати на від-рядження начальника відділу постачання Старо-стенко М. А.	13 450	20 175	17 485	21 520	18 830
		а) витрати без ПДВ	2 690	4 035	3 497	4 304	3 766
44	Авансовий звіт	а) витрати без ПДВ	3 210	4 815	4 173	5 136	4 494
		б) податковий кредит з ПДВ	642	963	835	1 027	899
45	Видатковий касовий ордер	Видано з каси в підзвіт завгоспу Кириченко Н. М. на господарські потреби	1 500	2 250	1 950	2 400	2 100
46	Видатковий касовий ордер	Відшкодовано з каси витрати з відрядження на-чальнику відділу постачання Старостенко М. А. (суму визначити)					

1	2	3	4	5	6	7	8
		Придбані завгоспом Кириченко Н. М. ТМЦ (ПДВ не передбачено):					
47	Авансовий звіт	а) кисті малярські у кількості 6 шт. (МШП)	270	405	351	432	378
		б) фарба водоемульсійна у кількості 4 шт. (інші матеріали)	2 596	3 894	3 375	4 154	3 634
		в) квиток для проїзду в міськелектротранспорті, які визнані адміністративними витратами	240	360	312	384	336
48	Видатковий касовий ордер	Видано з каси завгоспу Кириченко Н. М. у покриття перевитрати за авансовим звітом (суму визначити)					
		Перераховано з рахунку в банку в оплату поставальникам і підрядникам:					
49	Виписка банку і платіжні вимоги-доручення	ПАТ "Харківобленерго"	39 600	59 400	51 480	63 360	55 440
		ПАТ "Харківські теплові мережі"	255 804	383 706	332 545	409 286	358 126
		ПАТ "Харківводобуд"	23 136	34 704	30 077	37 018	32 390
		ПАТ "Харківгаз"	16 140	24 210	20 982	25 824	22 596
		Здійснені утримання із заробітної плати працівників підприємства (визначити за операцією 38):					
50	Розрахункова відомість за заробітною платою	а) ПДФО					
		б) військовий збір					
		в) профспілкові внески					
		г) за виконавчими листами (аліменти)	5 412	8 118	7 036	8 659	7 577
		г) за допущений брак продукції	120	180	156	192	168

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
51	Розрахунок бухгалтерера	Сума остаточного браку списана на витрати складального цеху по продукції А. Розрахунок суми провести в додатку А табл. А.4 та загальну суму записати					
52	Виписка банку, платіжні доручення	В день отримання зарплати перераховані обов'язкові платежі (визначити за додатковими даними табл. 2 та операцією 50): а) ПДФО б) військовий збір в) профспілкові внески г) за виконавчими листами (аліменти)					
53	Виписка з банку	Надійшли на поточний рахунок в банку грошові кошти за претензією за браковану продукцію від ПрАТ "Сталевар"	7 200	10 800	9 360	11 520	10 080
54	Грошовий чек, прибутковий касовий ордер	Отримано в банку з поточного рахунка за грошовим чеком: а) на господарські потреби б) на витрати на відрядження	1 020 2 500	1 530 3 750	1 326 3 250	1 632 4 000	1 428 3 500
55	Виписка банку, платіжне доручення	Вільні грошові кошти з поточного рахунку в банку зараховані на депозитний рахунок під відсотки на термін до 6 місяців	15 000	22 500	19 500	24 000	21 000
56	Виписка з банку	Грошові кошти, що числяться в дорозі зараховані на поточний рахунок у банку	10 450	15 675	13 585	16 720	14 630

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
57	Розрахунок бухгалтеря	Нараховані відсотки банку АТ КБ "Приватбанк" за депозитним вкладом з включенням в дохід від фінансової діяльності підприємства	150	225	195	240	210
58	Виписка з банку	Надійшли на поточний рахунок від: а) банку АТ КБ "Приватбанк відсотки за депозитним вкладом б) передплата від ТОВ "Колос" (отримано аванс)	150	225	195	240	210
59	Інвентаризаційний опис	Під час передачі складу у комірніці Петренко В. І. була виявлена недостача покупних комплектуючих виробів, яка списана на інші витрати операційної діяльності	520	780	676	832	728
60	Інвентаризаційний опис	Одночасно виявлена недостача взята на позабалансовий облік до моменту відшкодування	520	780	676	832	728
61	Наказ керівника підприємства і згода (заява) матеріально-відповідальної особи	Згідно з наказом керівника підприємства і згода комірніці Петренко В. І. сума недостачі віднесена на винну особу: а) за фактичною вартістю без сум ПДВ б) на суму ПДВ в) 100 % від фактичної вартості, що підлягає внеску до бюджету, згідно з постановою КМУ	520 104 520	780 156 780	676 135 676	832 166 832	728 146 728
62	Довідка бухгалтеря	Одночасно списується сума позабалансового рахунку	520	780	676	832	728
63	Заява Петренко В. І., прибутковий	Виявлена недостача погашена Петренко В. І.: а) шляхом внесення грошей за прибутковим касовим ордером	250	375	325	400	350

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
	касовий ордер і розрахункова відомість за зарплатою	б) через утримання із заробітної плати (суму ви-значити)					
64	Довідка бухгалтеря	Списується 1/12 частина вартості передплати на періодичні видання спеціальної літератури за рахунок адміністративних витрат з рахунку витрат майбутніх періодів	212	318	275	339	3 556
65	Платіжне доручення	Перераховано з рахунку у банку в іноземній валюті постачальникові з Чехії "Fortuna12" заборгованість за поставлені покупні комплектувачі виробни (курс НБУ на дату оплати склав 1,47 грн за 1 чеську крону), грн	8 950	13 425	11 635	14 320	12 530
66	Акт на виконанні роботи, аудиторське укладення, рахунок	Акцептується рахунок аудиторської фірми "Баланс-аудит" за проведений аудит фінансової звітності за попередній рік. ПДВ не передбачений	28 500	42 750	37 050	45 600	39 900
67	Платіжне доручення	Перераховано з поточного рахунку аудиторській фірмі "Баланс-аудит" за проведений аудит фінансової звітності. Облік розрахунків ведеться на рахунок "Розрахунки з іншими кредиторами"	28 500	42 750	37 050	45 600	39 900
68	Платіжне доручення	Перераховано підприємству зв'язку ПАТ "Укртелеп" за телефонні та інтернет-послуги, у тому числі сума ПДВ	300	450	390	480	420

1	2	3	4	5	6	7	8
69	Рахунок за послуги зв'язку	Акцептується рахунок підприємства зв'язку ПАТ Укр-тепм" за телефонні та інтернет-послуги. Облік розрахунків ведеться на рахунку "Розрахунки з різними дебіторами"	250	375	325	400	350
		вартість послуг без ПДВ	50	75	65	80	70
		податковий кредит з ПДВ					
70	Довідка-розрахунок бухгалтеря	Нарахований і включений до складу адміністративних витрат податок на землю	4 560	6 840	5 928	7 296	6 384
71	Виписка банку	Списано з поточного рахунку у банку за розрахунково-касове обслуговування банком	240	360	312	384	336
72	Виписка банку, платіжне доручення	Перераховано з поточного рахунку редакції газети "Голос України" за послуги з реклами продукції аванс. ПДВ не передбачений	2 130	3 195	2 769	3 408	2 982
73	Акт на виконані роботи	Згідно з актом виконаних робіт з реклами продукції перерахований аванс редакції газети "Голос України", списаний на витрати за збутом	2 130	3 195	2 769	3 408	2 982
74	Розрахунок бухгалтеря, журнал № 5	Розподіляються і списуються загальновиrobничі витрати (суму визначити): а) ремонтного цеху на замовлення (розрахунок зробити в додатку А табл. А.5): 1) цеху оброблення деталей 2) складальні цехи 3) енергетичні цехи б) енергетичного цеху					

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
75	Розрахунок бухгалтерського журналу № 5	Розподіляються і списуються загальновиробничі витрати цеху оброблення деталей (суму визначити. Розрахунок зробити в додатку А табл. А.6 та А.7) а) на виробництво продукції А б) на виробництво продукції Б в) на собівартість реалізованої продукції					
76	Розрахунок бухгалтерського журналу № 5	Розподіляються і списуються загальновиробничі витрати складального цеху (суму визначити. Розрахунок зробити в додатку А табл. А.8, А.9) а) на виробництво продукції А б) на виробництво продукції Б					
77	Розрахунок бухгалтерського журналу № 5	Списуються витрати ремонтного цеху (суму визначити. Розрахунок і розподіл зробити в додатку А табл. А.10) а) на витрат цеху оброблення деталей 1) виробництво продукції А 2) на виробництво продукції Б б) на витрати складального цеху: 1) на виробництво продукції А 2) на виробництво продукції Б в) на витрати енергоцеху					
78	Розрахунок бухгалтерського журналу № 5	Списуються витрати енергетичного цеху (суму визначити. Розрахунок і розподіл сум зробити в додатку А табл. А.11):					

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		а) на витрати цеху оброблення деталей: 1) на виробництво продукції А 2) на виробництво продукції Б б) на витрати складального цеху 1) на виробництво продукції А 2) на виробництво продукції Б					
79	Розрахунок бухгалтерера	Виготовлені деталі цехом оброблення передані в складальний цех за фактичною собівартістю (суму визначити. Розрахунок зробити в додатку А табл. А.12): 1) деталі продукції А 2) деталі продукції б					
80	Бухгалтерська довідка	Перераховані суми авансів зараховуються в рахунок погашення заборгованості постачальникам: а) ПАТ "НКМЗ" б) ПАТ "ХАРП"	23 000 13 560 9 440	34 500 20 340 14 160	29 900 17 628 12 272	36 800 21 696 15 104	32 200 18 984 13 216
81	Виписка банку, платіжні доручення	Перераховані бюджету з поточного рахунку, всього, у тому числі (визначити за додатковими даними у табл. 2): ПДВ податок на прибуток плата за землю					
82	Бухгалтерська довідка	Переведено частину довгострокового кредиту до складу поточної заборгованості	26 805	40 208	34 847	42 889	37 527

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
83	Бухгалтерська довідка	Нараховані відсотки за користування кредитом з віднесенням на витрати фінансової діяльності	4 560	6 840	5 928	7 296	6 384
84	Виписка банку, платіжні доручення	Погашені з поточного рахунку у банку: а) частина поточної заборгованості за довгостроковим кредитом б) короткостроковий кредит в) відсотки за користування кредитами	26 805 13 334 4 560	40 208 20 000 6 840	34 847 17 334 5 928	42 889 21 334 7 296	37 527 18 668 6 384
85	Довідка бухгалтера, наказ керівника	Незатребувана дебіторська заборгованість з Ко-валенко Д. І. за заподіяний збиток підприємству, за якою збіг термін позовної давності списується на інші операційні витрати	1 120	1 680	1 456	1 792	1 568
86	Здавальні накладні	Складальним цехом випущена і здана на склад готова продукція за фактичною собівартістю (суму визначити, розрахунок зробити в додатку А табл. А.13): 1) продукція А 2) продукція Б					
87	Накладна (наказ) на відпуск (відвантаження) готової продукції	Відпущена (відвантажена) готова продукція вітчизняним покупцям за продажною вартістю, включаючи ПДВ: 1. ТД "Мілленіум" 2. ТОВ "Світоч" 3. ТОВ "Колос" 4. ПАТ "Рекорд" 5. ФОП Шведова К. О.	780 200 452 310 123 450 428 832 28 000	1 170 300 678 465 185 175 643 248 42 000	1 014 260 588 003 160 485 557 482 36 400	1 248 320 723 696 197 520 686 131 44 800	1 092 280 633 234 172 830 600 365 39 200

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
88	Розрахунок бухгалтеря	Нараховані податкові зобов'язання у розмірі 20 % від суми реалізованої продукції (суму визначити за даними операції 87)					
89	Товарно-транспортна накладна	Відпущена готова продукція іноземному покупцеві в інвалюті на суму (суму реалізації визначити в гривні відповідно до курсу) (курс НБУ на дату митного оформлення 45,0 грн за одиницю інвалюти)	4 000	6 000	5 200	6 400	5 600
90	Виписка банку	Зарахована на поточний рахунок виручка від продажів готової продукції (суму визначити): 1. ТД "Мілленіум": у тому числі заборгованість за минулий місяць 2. ПАТ "Рекорд" у тому числі заборгованість за минулий місяць 3. ТОВ "Світоч" у тому числі заборгованість за минулий місяць	98 520	147 780	128 076	157 632	137 928
91	Звіт касира, прибутковий касовий ордер	Оприбуткована виручка по касі від ФОР Шведова К. О. за відпущену готову продукцію (суму визначити за операцією 87)	65 780	98 670	85 514	105 248	92 092
92	Довідка бухгалтеря	Погашається заборгованість покупців готової продукції, раніше перерахованим авансом: а) ТОВ "Світоч" б) ТОВ "Колос"	82 450	123 675	107 185	131 920	115 430
			87 420	131 130	113 646	139 872	122 388
			20 580	30 870	26 754	32 928	28 812

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
93	Розрахунок бухгалтеря	Списується із складу реалізована готова продукція за фактичною собівартістю (суму визначити). Розрахунок зробити в додатку А табл. А.14)					
94	Виписка банку за рахунком	Поступила оплата від ПАТ "Укрзбуд" у рахунок погашення заборгованості за векселем (суму визначити за додатковими даними)					
95	Виписка банку за валютним рахунком	Поступила виручка на інвалютний рахунок у валюті (чисельник) і в гривнях (знаменник) у рахунок погашення заборгованості за:					
		минулий місяць	<u>791</u> 35 674	<u>1 187</u> 53 534	<u>1 028</u> 46 363	<u>1 266</u> 57 097	<u>1 107</u> 49 944
96	Розрахунок і довідка бухгалтеря	за відпущену продукцію у поточному місяці (курс НБУ на дату оплати складає 45,1 грн за одиницю валюти)	<u>4 000</u> 180 400	<u>6 000</u> 270 600	<u>5 200</u> 234 520	<u>6 400</u> 288 640	<u>5 600</u> 252 560
		Списується курсова різниця за розрахунками з іноземним постачальником що виникла під час відвантаження готової продукції і її оплати, у тому числі за заборгованістю за минулий місяць, за заборгованістю поточного місяця (суму визначити)					
97	Заява на переказ готівки, витратний касовий ордер	Здана з каси на поточний рахунок у банку виручка (суму визначити за операцією 91)					

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
98	Розрахунок і довідка бухгалтера	Нарахований резерв сумнівних боргів, який складає 7 % від суми заборгованості покупців на кінець місяця (сальдо по рахунках 361 і 362). Суму визначити. Розрахунок зробити в додатку А табл. А.15					
99	Лист-претензія	ТОВ "Світоч" пред'явило претензію і розрахунок витрат за гарантійним ремонтом купленої продукції. Претензія визнана, рахунок прийнятий до оплати з віднесенням витрат на рахунок "Забезпечення гарантійних зобов'язань" у кореспонденції з рахунком "Розрахунки з іншими кредиторами"	8 750	13 125	11 375	14 000	12 250
100	Виписка банку, платіжне доручення	Перераховано з поточного рахунку ТОВ "Світоч" у погашення заборгованості за гарантійним ремонтом купленої продукції (суму визначити за операцією 99)					
101	Виписка банку, платіжне доручення	За рахунок короткострокового кредиту банку погашена заборгованість за векселем виданим ПрАТ "Глобал інтернешенал" (суму визначити за додатковими даними)					
102	Довідка бухгалтера	Належна сума доходів майбутніх періодів включена в дохід від операційної оренди необоротних активів поточного місяця	1 235	1 853	1 606	1 976	1 729

1	2	3	4	5	6	7	8
103	Довідка бухгалтера	Цільові надходження, що поступили в попередньому місяці, включені до складу доходів за субсидіями (суму визначити за вихідними даними)					
104	Розрахунок бухгалтера	Нарахований податок на прибуток за звітний період. Суму визначити, розрахунок зробити в додатку А табл. А.16					
		Списуються на фінансовий результат: 1) доходи операційної діяльності, у тому числі (суму визначити):					
		а) дохід від реалізації готової продукції					
		б) дохід від операційної оренди активів					
105	Головна книга	в) дохід від реалізації офісних меблів					
		г) дохід від операційної курсової різниці					
		г) від відшкодування раніше списаних активів					
		д) отримані гранти і субсидії					
		2) доходи фінансової діяльності					
		3) доходи іншої діяльності					
		Списуються на фінансовий результат:					
106	Головна книга	1) витрати операційної діяльності, у тому числі (суму визначити):					
		а) собівартість реалізованої готової продукції					

Закінчення табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
		б) адміністративні витрати					
		в) витрати на збут					
		г) собівартість реалізованих меблів					
		г) сумнівні і безнадійні борги					
		д) недостачі і втрати від псування цінностей					
		е) податок на прибуток					
		2) витрати фінансової діяльності					
		3) витрати іншої діяльності					
107		Фінансовий результат операційної діяльності списаний на нерозподілений прибуток (суму визначити за операціями 105 – 106)					
108	Розрахунок бухгалтерів, головна книга	Результат фінансових операцій списаний на нерозподілений прибуток (суму визначити за операціями 105 – 106)					
109		Фінансовий результат іншої діяльності, списаний на нерозподілений прибуток (суму визначити за операціями 105 – 106)					
110	Розрахунок і довідка бухгалтера	Частина невикористаного прибутку спрямована в резервний капітал (7 % від суми загального нерозподіленого прибутку за операціями 107 – 109)					
111	Довідка бухгалтера	Відрахування до резервного капіталу (операція 110) списуються за рахунок нерозподіленого прибутку					

Додатки

Додаток А

Таблиця А.1

Розрахунок первісної вартості токарного верстата (до операції 8)

Витрати з придбання і монтажу токарного верстата	Сума, грн
1. Покупна вартість (операція 4)	
2. Витрати з транспортування (операція 5)	
3. Витрати з монтажу (операція 6)	
Первісна вартість (1 + 2 + 3)	

Таблиця А.2

Розрахунок амортизації нематеріальних активів (до операції 23)

Найменування нематеріальних активів	Первісна вартість, грн	Термін корисної експлуатації, місяць	Сума амортизації за місяць, грн
Комп'ютерні програми:			
управління промисловим підприємством		36	
бухгалтерія		48	
управління торгівлею		36	
Усього		X	

Таблиця А.3

Розрахунок сум єдиного соціального внеску (до операції 39)

Код витрат	Статті витрат операційній діяльності	Фонд оплати праці (опер. 38.), грн	Сума ЄСВ, грн
1	2	3	4
2311	ЦОД з виробу А		
2321	СЦ з виробу А		
2312	ЦОД з виробу б		
2322	СЦ з виробу б		
2333	РЦ ремонт у ЦОД		

Продовження додатка А

Закінчення табл. А.3

1	2	3	4
2334	РЦ ремонт у СЦ		
2335	РЦ ремонт у ЕЦ		
234	Енергетичний цех		
911	Загальновиробничі витрати ЦОД		
912	Загальновиробничі витрати СЦ		
913	Загальновиробничі витрати РЦ		
914	Загальновиробничі витрати ЕЦ		
24	Витрати на брак		
92	Адміністративні витрати		
93	Витрати на збут		
Усього			

Таблиця А.4

**Розрахунок суми остаточного браку виробу А
(до операції 51)**

Номер з/п	Показники	Сума, грн
1	Витрачені комплектуючі вироби на виправлення браку (операція 28)	
2	Виявлена бракована продукція у складальному цеху (операція 35)	
3	Оприбуткований на склад металобрухт від остаточно забракованої продукції (операція 36)	
4	Частково брак віднесений за рахунок постачальника комплектуючих виробів (операція 37)	
5	Нарахована заробітна плата робітникам за виправлення браку (операція 38)	
6	Відрахування до фондів соціального страхування від нарахованої заробітної плати робітникам із виправлення браку (операція 39)	
7	Утримано із заробітної плати робітників за допущений брак продукції (операція 50)	
8	Сума остаточного браку списана на витрати складального цеху (1 + 2 - 3 - 4 + 5 + 6 - 7)	

Таблиця А.5

**Розподіл загальновиробничих витрат ремонтного цеху
(до операції 74)**

Замовлення	Основна заробітна плата робітників, зайнятих ремонтом устаткування, грн	Питома вага основної заробітної плати, у відсотках до загального підсумку*	Загальновиробничі витрати, грн
1. Цехи оброблення деталей			
2. Складального цеху			
3. Енергетичного цеху			
Усього		100,00	

*Відсотки визначати з одним десятковим знаком після коми.

Таблиця А.6

**Розрахунок розподілу загальновиробничих витрат за цехом
оброблення деталей на змінні і постійні
(до операції 75)**

Но- мер з/п	Показники	Усього	На одиницю бази розподілу	Включення загальновиробничих витрат у:	
				витрати на виробництво продукції (дебет суб-рахунків 2311, 2312)	собівартість реалізованої продукції (дебет суб-рахунка 901)
1	2	3	4	5	6
1	База розподілу за нормальною потужністю, машино-години	15 000	х	х	х
	Загальновиробничі витрати за нормальною потужністю, грн				

Продовження додатка А

Закінчення табл. А.6

1	2	3	4	5	6
	з них:				
2	змінні		x	x	x
3	(стр. 3 гр. 4 = стр. 2 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)	x			
4	постійні		x	x	x
5	(стр. 5 гр. 4 = стр. 4 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)	x			
6	База розподілу за фактичною потужністю, машино-години	12 000		x	x
7	Фактичні загальновиробничі витрати, грн			x	x
	з них:				
8	змінні		x		x
9	постійні – всього (стр. 7 гр. 3 – стр. 8 гр. 3)		x		
	у тому числі:		x		
9.1	постійні розподілені (стр. 6 гр. 3 × стр. 5 гр. 4) *		x		x
9.2	постійні нерозподілені (стр. 9 гр. 3 – стр. 9.1 гр. 3)		x		
	Разом		x		

Таблиця А.7

**Розподіл загальновиробничих витрат
цеху оброблення деталей за видами продукції
(до операції 75)**

Види продукції	Заробітна плата основних виробничих робітників (операція 38)	Питома вага заробітної плати, у відсотках до загального підсумку	Загальновиробничі витрати		
			змінні (табл. А.6 стр. 8 гр. 5)	постійні розподілені (табл. А.6 стр. 9.1 гр. 5)	усього
Виріб А					
Виріб Б					
Усього		100			

**Розрахунок розподілу загально виробничих витрат
за складальним цехом на змінні і постійні
(до операції 76)**

Но- мер з/п	Показники	Усього	На одиницю бази розподілу	Включення загально виробничих витрат у:	
				витрати на виробництво продукції (дебет суб- рахунків 2311, 2312)	собівартість реалізованої продукції (дебет суб- рахунка 901)
1	База розподілу за нормальною потужністю, машино-години	18 000	x	x	x
	Загально виробничі витрати за нормальною потужністю, грн				
	з них:				
2	змінні		x	x	x
3	(стр. 3 гр. 4 = стр. 2 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)	x			
4	постійні		x	x	x
5	(стр. 5 гр. 4 = стр. 4 гр. 3 : стр. 1 гр. 3)	x			
6	База розподілу за фактичною потужністю, машино-години	20 000		x	x
7	Фактичні загально виробничі витрати, грн			x	x
	з них:				
8	змінні		x		x
9	постійні – всього (стр. 7 гр. 3 – стр. 8 гр. 3)		x		
	у тому числі:		x		
9.1	постійні розподілені (стр. 6 гр. 3 × стр. 5 гр. 4) *		x		x
9.2	постійні нерозподілені (стр. 9 гр. 3 – стр. 9.1 гр. 3)		x		
	Разом		x		

*Але не більше за суму фактичних постійних загально виробничих витрат.

Таблиця А.9

**Розподіл загальновиробничих витрат
складального цеху за видами продукції
(до операції 76)**

Види продукції	Заробітна плата основних виробничих робітників (операція 38)	Питома вага заробітної плати, у відсотках до загально го підсумку	Загальновиробничі витрати		
			змінні (табл. А.8 стр. 8 гр. 5)	постійні розподілені (табл. А.8 стр. 9.1 гр. 5)	усього
Виріб А					
Виріб Б					
Усього		100			

Таблиця А.10

**Розподіл витрат ремонтного цеху
(до операції 77)**

Номер рядка	Найменування цехів і видів продукції	Основна зарплата виробничих робітників (операція 38)	Питома вага зарплати, у відсотках до підсумку	Витрати ремонтного цеху, грн
1	Цех оброблення деталей:			
1.1	виробництво продукції А			
1.2	виробництво продукції б			
2	Разом		100	
3	Складальний цех:			
3.1	виробництво продукції А			
3.2	виробництво продукції б			
4	Разом		100	
5	Енергетичний цех		х	
	Усього		х	

**Розподіл витрат енергетичного цеху
(до операції 78)**

Номер рядка	Найменування цехів і видів продукції	Використано пари і стислого повітря, куб. м	Собівартість одного куб. м пари і стислого повітря, коп.	Витрати енергетичного цеху, грн
1	Цех оброблення деталей		х	
2	Виробництво виробу А		х	
3	Виробництво виробу Б		х	
4	Збиральний цех		х	
5	Виробництво виробу А		х	
6	Виробництво виробу Б		х	
7	Усього			

* Розрахунок зробити з точністю до 0,00001.

Таблиця А.12

**Розрахунок сум витрат цеху оброблення деталей
віднесених на витрати складального цеху
(до операції 79)**

Найменування продукції	НЗП на початок місяця, грн	Витрати за місяць, грн	Витрати, віднесені на витрати СЦ, грн	НЗП на кінець місяця, грн
Виріб А				
Виріб Б				
Усього				

Таблиця А.13

**Розрахунок фактичної собівартості
випущеній готовій продукції складальним цехом
(до операції 86)**

Найменування продукції	НЗП на початок місяця, грн	Витрати за місяць, грн	Витрати на брак, грн	Фактична собівартість випущеної готової продукції, грн	НЗП на кінець місяця, грн
Виріб А					
Виріб Б					
Усього					

Таблиця А.14

**Розрахунок фактичної собівартості
реалізованій готовій продукції
(до операції 93)**

Номер рядку	Показники	Вартість готової продукції за продажними цінами (без ПДВ), грн	Фактична собівартість готової продукції, грн	Відхилення, грн (гр. 4 – гр. 3 за усіма рядками)
1	Залишок готової продукції на початок місяця			
2	Випущено з виробництва готової продукції			
3	Разом (р. 1 + р. 2)			
4	Відсоток відхилення фактичної собівартості готової продукції від її вартості за продажними цінами (р. 3 гр. 4 : р. 3 гр. 3 × 100)			
5	Реалізовано готовій продукції за місяць (р. 5 гр. 4 = р. 5 гр. 3 × р. 4 : 100)			
6	Залишок готової продукції на кінець місяця (р. 3 – р. 5)			

Таблиця А.15

**Розрахунок резерву сумнівних боргів на кінець місяця
(до операції 98)**

Звітний період	Сума заборгованості покупців, грн	Відсоток резерву сумнівних боргів	Сума резерву сумнівних боргів, грн (гр. 2 × гр. 3 : 100)	Сума для відображення в обліку, грн (стр. 2 гр. 4 – стр. 1 гр. 4)
На початок місяця		7		х
На кінець місяця		7		

**Розрахунок податку на прибуток
(до операції 104)**

Номер рядка	Показники	Сума
1	Доходи звітного періоду, грн, усього, у тому числі:	
а	дохід від операційної діяльності	
б	дохід від фінансової діяльності	
в	інші доходи	
2	Витрати звітного періоду, грн, усього у тому числі:	
а	витрати операційної діяльності	
б	витрати фінансової діяльності	
в	інші витрати	
3	Об'єкт оподаткування, грн. (р. 1 – р. 2)	
4	Ставка податку на прибуток, відсотки	
5	Сума податку на прибуток, грн (р. 3 × р. 4 : 100)	

**Журнал
господарських операцій**

Номер операції		Кореспондентські рахунки		Сума, грн	Регістри обліку	
основний	додатковий	дебет	кредит		№ журналу	№ відомість

ЖУРНАЛ 1

I. 3 кредиту рахунку 301 "Готівка в національній валюті" в дебет рахунків

Номер операції	№ 311	№ 372	№ 661	№ 661	№ 661	№ 661	Усього
Усього							

II. ВІДОМІСТЬ 1.1 в дебет рахунку 301 "Готівка в національній валюті" з кредиту рахунків

Сальдо на початок місяця _____

Номер операції	№ 311	№ 361	№ 375	№ 377	№ 377	№ 377	Усього
Усього							

Усього за кредитом _____; за дебетом _____; сальдо на кінець місяця _____.

ЖУРНАЛ 1

III. 3 кредиту рахунку 311 "Поточні рахунки у національній валюті" у дебет рахунків

Номер операції	№ 301	№ 352	№ 371	№ 371	№ 377	№ 501	№ 601	№ 631	№ 641	№ 651	№ 685	№ 92	№ 951	Усього
Усього														
3 кредиту рахунку 312 "Поточні рахунки в іноземній валюті" у дебет рахунків														
													№ 632	
Усього														

IV. ВІДОМІСТЬ 1.2 в дебет рахунку 311 "Поточні рахунки в іноземній валюті" з кредиту рахунків

Сальдо на початок місяця _____

Номер операції	№ 301	№ 333	№ 341	№ 361	№ 373	№ 374	№ 601	№ 681	№	Усього
Усього										
Усього за кредитом _____; за дебетом _____; сальдо на кінець місяця _____.										
У дебет рахунку 312 "Поточні рахунки в іноземній валюті" з кредиту рахунків. Сальдо на початок місяця _____.										
				№ 362						
Разом										

Усього за кредитом _____; за дебетом _____; сальдо на кінець місяця _____.

ЖУРНАЛ 3

І. 3 кредиту рахунків 34, 36, 37, 63, 68 у дебет рахунків

Дебет рахунків	Кредит рахунків													Усього
	№ 341	№ 361	№ 362	№ 371	№ 372	№ 373	№ 374	№ 375	№ 377	№ 631	№ 681	№ 685		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
151														
152														
153														
154														
201														
202														
203														
204														
207														
22														
234														
301														
311														
312														
341														
473														
631														
641														

Продовження додатка В

Закінчення табл. В.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
644														
661														
681														
911														
912														
913														
914														
92														
93														
944														
Усього														
3 кредиту рахунків 641, 644														
Дебет рахунків	Кредит рахунків													
	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№ 641	№ 644	№	Усього
375														
641														
661														
701														
742														
92														
976														
981														
Усього														

ВІДОМІСТЬ 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36)

Найменування покупця (замовника)	Сальдо на		У дебет рахунку 361 з кредиту рахунків					З кредиту рахунку 361 у дебет рахунків					Сальдо на кінець місяця	
	початок місяця	кінець місяця	номер операції	рахунок № 701	разом за де- бетом	номер опе- рації	рахунок № 301	рахунок № 311	рахунок № 341	рахунок № 681	разом за кре- дитом			
Усього			У дебет рахунку 362 з кредиту рахунків			з кредиту рахунку 362 у дебет рахунків								
			№ 701	№ 714	разом	номер операції	312							
Усього														

Таблиця В.9

ВІДОМІСТЬ 3.2 аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами (до рахунку 37)

Найменування дебітора	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 371 з кредиту рахунків				з кредиту рахунку 371 у дебет рахунків				Сальдо на кінець місяця			
	дебет	кредит	№ опер.	№ 311	№ 311	разом	№ опер.	№ 152	№ 631	№ 644	№ 93	разом	дебет	кредит
Усього														

ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками (до рахунку 63)

Номер рядка	Найменування постачальника	Сальдо на початок місяця	У дебет рахунку 631 з кредиту рахунків				З кредиту рахунку 631 у дебет рахунків							
			№ опер.	№ 311	№ 371	разом	№ опер.	№ 151	№ 152	№ 153	№ 154	№ 201	№ 202	№ 203
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														
18														
19														
Усього														

Продовження додатка В

Закінчення табл. В.10

Номер рядка	продовження з кредиту рахунку 631 у дебет рахунків																		Саль- до на кінець місяця			
	Найменування постачальника	№ 204	№ 207	№ 22	№ 234	№ 641	№ 911	№ 912	№ 913	№ 914	№ 92	№ 93	усього									
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30								
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
6																						
7																						
8																						
9																						
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
15																						
16																						
17																						
18																						
19																						
Усього																						

Таблиця В.11

ВІДОМІСТЬ 3.4 аналітичного обліку векселів

Найменування векселедавця, векселеодержувача	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 341 з кредиту рахунків			З кредиту рахунку 341 у дебет рахунків			Сальдо на кінець місяця			
	Дебет	кредит	№ опер.	№ 361	№ 601	разом	№ опер.	№ 311	№	разом	Дебет	кредит
Усього												
Усього												

Таблиця В.12

ВІДОМІСТЬ 3.5 аналітичного обліку з різними кредиторами

Найменування кредитора	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 685 з кредиту рахунків			З кредиту рахунку 685 у дебет рахунків						Сальдо на кінець місяця			
	Дебет	кредит	№ опер.	№ 311	№	разом	№ опер.	№ 152	№ 473	№ 641	№ 661	№ 92	разом	Дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Продовження додатка В

Закінчення табл. В.12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Усього															
Усього															

ВІДОМІСТЬ 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом

№ стр.	Показники	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 641 з кредиту рахунків							
		дебет	кредит	№ 311	№ 372	№ 631	№ 644	№ 685	разом		
1	ПДВ										
2	Податок на прибуток										
3	ПДФО										
4	Податок на землю										
5	Інші										
	Усього										
№ стр.		3 кредиту рахунку 641 у дебет рахунків								Сальдо на кінець місяця	
1	№ 375	№ 661	№ 701	№ 712	№ 92	№ 976	№ 981	разом	дебет	кредит	
2											
3											
4											
5											
6											
7											
№ стр.	Показники	Сальдо на початок місяця			У дебет рахунку 644 з кредиту рахунків			3 кредиту рахунку 644 у дебет рахунків		Сальдо на кінець місяця	
8	Податковий кредит	дебет	кредит	№ 371	№ 377	разом	№	№ 641	разом	дебет	кредит
	Усього										

ЖУРНАЛ 4

І. 3 кредиту рахунків 10, 11, 13

код	Дебет рахунків найменування	Кредит рахунків									Усього
		№ 104	№ 105	№ 106	№ 112	№ 131	№ 132	№ 133			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
131	Знос (амортизація) основних засобів										
132	Знос (амортизація) інших необоротних матеріальних активів										
411	Капітал у дооцінках										
911	Загальновиробничі витрати цеху оброблення деталей										
912	Загальновиробничі витрати складального цеху										
913	Загальновиробничі витрати ремонтного цеху										
914	Загальновиробничі витрати енергетичного цеху										
92	Адміністративні витрати										
93	Витрати на збут										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
286	Необоротні активи і групи вибуття, утримувані для продажу								
975	Уцінка необоротних активів								
976	Списання необоротних активів								
	Усього								
ІІ. 3 кредиту рахунків 14, 151, 152, 153, 154, 35									
					Кредит рахунків				
код	найменування	№ 151	№ 152	№ 153	№ 154	№	№	№	Усього
103	Будинки і споруди								
104	Машини та обладнання								
106	Інструменти, прилади, інвентар								
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи								
125	Авторські та суміжні з ними права								
	Усього								

ВІДОМІСТЬ 4.1 аналітичного обліку капітальних інвестицій
за _____ 20__ р.

Номер запису	Найменування показника	У дебет рахунку 15 з кредиту рахунків										Усього капітальних інвестицій з початку року (Д-Т рах. 15)				
		20	23	31	63	64	65	66	13, 15, 22, 37, 42, 48, 50, 53, 60, 68, 71, 73, 74				Усього з кредиту	Сальдо на кінець місяця (Д-Т)		
									№	№	№				Усього з дебету	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.1	Капітальне будівництво (151): I. Підрядним способом Будівельні роботи, включаючи монтаж металокожухів															
1.2	Роботи з монтажу обладнання															
1.3	Придбання обладнання, що вимагає монтажу															
1.4	Придбання обладнання, що потребує монтажу, але призначене для постійного запасу															
1.9	Інші витрати															
1.10	Усього (сума рядків 1.1 – 1.9)															

Продовження додатка В

Закінчення табл. В.15

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	II. Господарчим способом															
1.11	Матеріали															
1.12	Заробітна плата робітників															
1.13	Витрати з експлуатації будівельних машин та механізмів															
1.14	Інші витрати															
1.15	Усього (сума рядок 1.11 – 1.14)															
1.16	Усього за субрахунком 151															
2	Придбання (виготовлення) нових засобів (152)															
3	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів (153)															
4	Придбання (виготовлення) нематеріальних активів (154)															
5	Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів (155)															
6	Фінансова оренда															
7	Інше															
12	Передплата (без ПДВ) (підрядники, постачальники)															
13	ПДВ															
14	Усього за відомістю															

ВІДОМІСТЬ 4.2 аналітичного обліку _____ фінансових інвестицій
за _____ 20__ р.

Номер запису	Найменування показника	У дебет рахунків _____ з кредиту рахунків _____										Усього фінансових інвестицій з початку року (дебет)		
		31 "Рахунки в банках"	46 "Неоплачений капітал"	50 "Довгострокові Кредити"	60 "Короткострокові кредити"	70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід", 72 "Дохід від участі в капіталі", 73 "Інші фінансові доходи", 74 "Інші доходи"				14, 16, 18, 19, 30, 35, 36, 37, 41, 42, 64, 68				
		№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	Усього з дебету	Усього з кредиту	Сальдо на кінець місяця (дебет)
1	Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:													
1.1	Асоційоване підприємство													
1.2	дочірні підприємства													
1.3	спільну діяльність													
2	Інші фінансові інвестиції в:													
2.1	частки і пай в уставному капіталі інших підприємств													
2.2	акції													
2.3	облігації													
2.4	інше													
3	Поточні фінансові інвестиції:													
3.1	еквіваленти грошових коштів													
3.2	інші поточні фінансові інвестиції													
4	Усього													

ВІДОМІСТЬ 4.3 аналітичного обліку нематеріальних активів
за _____ 20__ р.

Номер інвентарної одиниці	Вид, назва, коротка характеристика	Місто використання, прізвище відповідальної особи	Дата оприбуткування	Первісна (переоцінена) вартість	Сума накопиченої амортизації	Термін корисного використання (місяців)	Місячна норма амортизації	Відомості про зміни (збільшення, зменшення)			Вибуття	
								Причина, дата	Первісної вартості	Накопиченої амортизації	Дата, номер документа	Первісної (переоціненої) вартості

ЖУРНАЛ 5
І. 3 кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 у дебет рахунків

Дебет рахунків	Кредит рахунків								Усього		
	№ 901	№ 92	№ 93	№ 943	№ 944	№ 947	№ 951	№ 975		№ 976	№ 981
791											
792											
793											
Усього											

ІІ. Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати

№ з/п	Дебет рахунків	Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6						Усього
		3	4	5	6	7	8	
1	2							
1	Фінансові витрати							
1.1	Відсотки за кредит							
1.2	Інші фінансові витрати							
1.3	Усього за рахунком 95 "Фінансові витрати"							
2	96 "Втрати від участі в капіталі"							
3	Інші витрати							
3.1	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій							
3.2	Втрати від неопераційних курсових різниць							
3.3	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій							

Продовження додатка В

Закінчення табл. В.18

A	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	
2321																				
2322																				
2333																				
2334																				
2335																				
234																				
24																				
26																				
374																				
661															x					x
901															x					x
911																				
912																				
913																				
914																				
92																				
93																				
943																				
947															x					x
976															x					x
Усього															x	x	x	x		x

ЖУРНАЛ 6
З кредиту рахунків 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 79

Дебет рахунків	№ опер.	Кредит рахунків													Усього		
		№ 701	№ 713	№ 714	№ 716	№ 718	№ 732	№ 712	№ 746	№ 791	№ 792	№ 793					
201																	
207																	
361																	
362																	
373																	
375																	
377																	
38																	
441																	
48																	
69																	
701																	
712																	
713																	
714																	
716																	
718																	
732																	
746																	
Усього																	

ЖУРНАЛ 7
3 кредиту рахунків 41, 43, 44

код	Дебет рахунків		Номер операції	Кредит рахунків			Усього
	найменування			№ 411	№ 441	№ 443	
104	Машини та обладнання						
441	Прибуток нерозподілений						
443	Прибуток використаний у звітному періоді						
791	Результат операційної діяльності						
	Усього		X				

ВІДОМІСТЬ 7.1 аналітичних даних рахунку 42 "Додатковий капітал" за 20 р.

№ з/п	Субрахунки	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 42 з кредиту рахунків								Усього з кредиту				Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року							
		Дт	Кт	10 "Основні засоби"	13 "Знос необоротних активів"	44 "Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)"	11, 12, 14, 15, 20, 22, 28, 35, 40, 41, 43, 45, 46, 74	11, 12, 13, 14, 15, 20, 22, 25, 26, 28, 35, 46, 48	10 "Основні засоби"	30 "Отівка"	31 "Рахунки в банках"	Усього з кредиту		Дт	Кт	Дт	Кт								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1	421 "Емісійний дохід"																								
2	422 "Додатковий капітал"																								

Продовження додатка В

Закінчення табл. В.21

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
3	411 "Капітал в дооцінках"																								
3.1	Дооцінка основних засобів																								
3.2	Уцінка основних засобів																								
																								
3.5	Дооцінка нематеріальних активів																								
3.6	Уцінка нематеріальних активів																								
3.7	Усього за субрахунком 423																								
4	424 "Безкоштовно отримані необоротні активи"																								
5	425 "Інший додатковий капітал"																								
7	Усього																								

ВІДОМІСТЬ 7.2 аналітичних даних рахунку 44 "Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)"

за 20 р.

№ з/п	Субрахунки	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 44 з кредиту рахунків				З кредиту рахунку 44 у дебет рахунків					Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року		
		Дт	Кт	40 "Зарестрований капітал"	43 "Резервний капітал"	79 "Фінансові результати"	41, 44, 67	41 "Пайовий капітал"	42 "Додатковий капітал"	43 "Резервний капітал"	44 "Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)"	79 "Фінансові результати"	Усього з кредиту	Дт	Кт	Дт	Кт
1	441 "Прибуток нерозподілений"																
2	442 "Непокріті збитки"																
3	443 "Прибуток, використаний у звітному періоді"																
3.1	Виплати власникам нараховані (дивіденди)																
3.2	Напряма прибутку у статутний капітал																
3.3	Відраховування у резервний капітал																
3.4	Інше використання прибутку																
3.12	Усього за субрахунком 443																
4	Усього																

ВІДОМІСТЬ 7.3 аналітичних даних рахунку 47 "Забезпечення майбутніх витрат та платежів"
за _____ 20__ р.

№ з/п	Показники	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 47 з кредиту рахунків						Усього з дебету		Усього з кредиту		Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року	
		Дт	Кт	31 "Рахунки в банках"	65 "Рахунки за страхування"	66 "Рахунки за виплатами працівникам"	20, 23, 24, 25, 63, 68, 71			Усього з дебету	Усього з кредиту	Дт	Кт	Використано (дебет)	Нараховано (кредит)		
1	471 "Забезпечення витрат відпусток"																
2	472 "Додаткове пенсійне забезпечення"																
3	473 "Забезпечення гарантійних зобов'язань"																
4	474 "Забезпечення інших витрат та платежів"																
4.1	Забезпечення майбутніх витрат на реструктуризацію																
4.2	Забезпечення майбутніх витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів																
4.8	Усього за субрахунком 474																
5	Усього																

**ВІДОМІСТЬ 8 позабалансового обліку _____
за 20__ р.**

№ з/п	Назва об'єкта позабалансового обліку	Надходження (отримано, надано тощо)				Вибуття (використано, списано, повернено, оплачено тощо)					
		Кількість	Ціна	Сума	Підстава (номер, дата ! найменування документа)	Кількість	Сума	Підстава (номер, дата ! найменування документа)	Кількість	Сума	Підстава (номер, дата ! найменування документу)

Головна книга

Рахунок № _____
(найменування рахунку)

Місяць	Обороти з дебету										Залишок		
	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	усього	дебет	кредит
											Сальдо на початок/кінець місяця		

Рахунок № _____
(найменування рахунку)

Місяць	Обороти з дебету										Залишок		
	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	з кредиту рахунку № _____ Журнал № _____	усього	дебет	кредит
											Сальдо на початок/кінець місяця		

Баланс

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		01
Підприємство _____	за ЄДРПОУ	
Територія _____	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання _____	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності _____	за КВЕД	
Середня кількість працівників ¹ _____		
Адреса, телефон _____		
Одиниця виміру, тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на _____ 20__ р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012	()	()
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
первісна вартість	1126		
резерв сумнівних боргів	1127	()	()
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		

Закінчення додатка Д

1	2	3	4
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
аванси одержані	1635		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		

Керівник

Головний бухгалтер

Звіт про фінансові результати

Підприємство

за
ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий: прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник
Головний бухгалтер

Робочий план рахунків

Код рахунку	Найменування рахунку (субрахунку)	Номер журналу, у якому відображаються обороти з кредиту даного рахунку	Номер відомості аналітичного обліку за даним рахунком
1	2	3	4
103	Будинки та споруди	4	—
104	Машини та обладнання	4	—
105	Транспортні засоби	4	—
106	Інструменти, прилади та інвентар	4	—
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	4	—
125	Авторське право та суміжні з ними права	4	—
131	Знос основних засобів	4	—
132	Знос інших необоротних матеріальних активів	4	—
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	4	—
151	Капітальне будівництво	4	4.1
152	Придбання (виготовлення) основних засобів	4	4.1
153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4	4.1
154	Придбання (створення) нематеріальних активів	4	4.3
201	Сировина й матеріали	5	—
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробу	5	—
203	Паливо	5	—
204	Тара й тарні матеріали	5	—
205	Будівельні матеріали	5	—

Продовження додатка Ж

1	2	3	4
207	Запасні частини	5	—
209	Інші матеріали	5	—
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	5	—
2311	Витрати цеху оброблення деталей виробу А	5	—
2312	Витрати цеху оброблення деталей виробу Б	5	—
2321	Витрати збирального цеху на виробництво виробу А	5	—
2322	Витрати збирального цеху на виробництво виробу Б	5	—
2333	Ремонт обладнання у цеху оброблення деталей	5	—
2334	Ремонт обладнання в збиральному цеху	5	—
2335	Ремонт обладнання в енергетичному цеху	5	—
234	Витрати енергетичного цеху	5	—
24	Брак у виробництві	5	—
26	Готова продукція	5	—
286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	5	—
301	Готівка в національній валюті	1	1.1
311	Поточні рахунки в національній валюті	1	1.2
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	1	1.2
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	1	1.3
341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	3	3.4
352	Інші поточні фінансові інвестиції	4	4.2
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	3	3.1
362	Розрахунки з іноземними покупцями	3	3.1
371	Розрахунки за виданими авансами	3	3.2

Продовження додатка Ж

1	2	3	4
372	Розрахунок з підзвітними особами	3	3.2
373	Розрахунок за нарахованими доходами	3	3.2
374	Розрахунок за претензіями	3	3.2
375	Розрахунок з відшкодування заподіяної шкоди	3	3.2
377	Розрахунок з іншими дебіторами	3	3.2
38	Резерв сумнівних боргів	3	—
39	Витрати майбутніх періодів	5	—
401	Статутний капітал	7	—
411	Дооцінка (уцінка) основних засобів	7	7.1
424	Безоплатно одержані необоротні активи	7	7.1
425	Інший додатковий капітал	7	7.1
43	Резервний капітал	7	—
441	Прибуток нерозподілений	7	7.2
442	Непокритий збиток	7	7.2
443	Прибуток, використаний у звітному періоді	7	7.2
473	Забезпечення гарантійних зобов'язань	7	7.3
48	Цільове фінансування і цільові надходження	7	—
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті	2	—
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	2	—
611	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті	2	—
621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті	3	3.4
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	3	3.3
632	Розрахунки з іноземними постачальниками	3	3.3

Продовження додатка Ж

1	2	3	4
641	Розрахунки за податками	3	3.6
642	Розрахунки за обов'язковими платежами	3	3.6
643	Податковий кредит	3	3.6
644	Податковий кредит	3	3.6
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	5	—
661	Розрахунки за заробітною платою	5	—
662	Розрахунки з депонентами	5	—
681	Розрахунки за авансами одержаними	3	3.5
685	Розрахунки з іншими кредиторами	3	3.5
69	Доходи майбутніх періодів	3	—
701	Дохід від реалізації готової продукції	6	—
712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	6	—
713	Дохід від операційної оренди активів	6	—
714	Дохід від операційної курсової різниці	6	—
716	Відшкодування раніше списаних активів	6	—
718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	6	—
732	Відсотки одержані	6	—
746	Інші доходи	6	—
791	Результат операційної діяльності	6	—
792	Результат фінансових операцій		—
793	Результат іншої діяльності	6	—
901	Собівартість реалізованої готової продукції	5	—

Закінчення додатка Ж

1	2	3	4
911	Загальновиробничі витрати цеху оброблення деталей	5	—
912	Загальновиробничі витрати збирального цеху	5	—
913	Загальновиробничі витрати ремонтного цеху	5	—
914	Загальновиробничі витрати енергетичного цеху	5	—
92	Адміністративні витрати	5	—
93	Витрати на збут	5	—
943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	5	—
944	Сумнівні та безнадійні борги	5	—
947	Нестачі і втрати від псування цінностей	5	—
951	Відсотки за кредит	5	—
975	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	5	—
976	Списання необоротних активів	5	—
98	Податок на прибуток	5	—
Позабалансові рахунки			
072	Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей	—	8

**Приклад титульного аркуша курсової роботи для студентів
бакалавріату**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

Кафедра обліку і бізнес-консалтингу

КУРСОВА РОБОТА
з навчальної дисципліни "Фінансовий облік"

Студента (ки) __ курсу _____ групи
спеціальності 071 "Облік і оподаткування"

(прізвище та ім'я)

Керівник _____
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ім'я)

Національна шкала _____

Кількість балів: _____ Оцінка: ECTS _____

Члени комісії _____
(підпис) (прізвище та ім'я)

(підпис) (прізвище та ім'я)

м. Харків, 2023 рік

**Приклад титульного аркуша курсової роботи для студентів
скороченого терміну навчання**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

Кафедра обліку і бізнес-консалтингу

КУРСОВА РОБОТА
з навчальної дисципліни "Фінансовий облік"

Студента (ки) __ курсу _____ групи
скороченого терміну навчання
спеціальності 071 "Облік і оподаткування"

(прізвище та ім'я)

Керівник _____
(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ім'я)

Національна шкала _____

Кількість балів: _____ Оцінка: ECTS _____

Члени комісії _____
(підпис) (прізвище та ім'я)

(підпис) (прізвище та ім'я)

м. Харків, 2023 рік

Зміст

Вступ	3
1. Загальні положення та структура курсової роботи	4
2. Вимоги до оформлення тексту курсової роботи	5
3. Критерії оцінювання курсової роботи	5
4. Загальні методичні рекомендації до виконання курсової роботи	7
5. Загальні умови завдання	7
Додатки	49

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК

**Методичні рекомендації
до виконання курсової роботи
для студентів спеціальності
071 "Облік і оподаткування"
освітньої програми "Облік і аудит"
першого (бакалаврського) рівня**

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладач **Фартушняк** Ольга Вікторівна

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор *В. О. Дмитрієва*

Коректор *В. Ю. Труш*

План 2023 р. Поз. № 75 ЕВ. Обсяг 103 с.

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру

ДК № 4853 від 20.02.2015 р.