

ЗАВДАННЯ ДО КУРСОВОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ «Фінансовий облік 2»

Курсова робота повинна мати певну логічну будову, послідовність та завершеність відповідного кола питань. Робота складається з двох частин:

- I Письмового викладу теоретичної частини тема якої обирається за порядковим номером у списку студентів у деканаті.
 - II Розв'язування розрахункового завдання відповідно до варіанта, що обирається за останньою цифрою номера залікової книги.
- Пропонується така структура першої частини роботи:

1. Титульний аркуш
2. Зміст роботи
3. Вступ
4. Основна частина, яка складається з пунктів плану відповідно до теми дослідження
5. Висновок
6. Список використаної літератури
7. Розрахункова частина

Обсяг теоретичної частини курсової роботи має бути в межах 20-25 стор. (Шрифт Times New Roman 14пт. Інтервал - 1,3)

Теми курсових робіт для теоретичної частини

1. Система бухгалтерського обліку в Україні, її особливості.
2. Баланс, як елемент методу бухгалтерського обліку.
3. Характеристика та склад фінансової звітності підприємства.
4. Доходи підприємства: визначення, критерії визнання, особливості бухгалтерського обліку.
5. Витрати підприємства: визначення, критерії визнання, особливості бухгалтерського обліку.
6. Облік власного капіталу.
7. Порядок формування фінансового результату підприємства та його відображення у бухгалтерському обліку
8. Необоротні активи як об'єкт фінансового обліку
9. Облік основних засобів
10. Облік нематеріальних активів
11. Облік довгострокових фінансових інвестицій
12. Особливості фінансового обліку виробничих запасів.
13. Особливості фінансового обліку торгівельних запасів.
14. Особливості фінансового обліку запасів, виготовлених власними силами.
15. Особливості фінансового обліку дебіторської заборгованості.
16. Особливості фінансового обліку грошових коштів та фінансових інвестицій.

17. Методи фінансового обліку довгострокових фінансових інвестицій.
18. Методика фінансового обліку дебіторської заборгованості.
19. Системи та методи фінансового обліку грошових коштів в національній та іноземній валюті.
20. Облік зобов'язань
21. Особливості фінансового обліку довгострокових зобов'язань.
22. Фінансовий облік зобов'язань перед постачальниками, підрядниками та авансами отриманими.
23. Фінансовий облік заборгованості перед персоналом.
24. Фінансовий облік заборгованості перед органами соціального страхування.
25. Особливості фінансового обліку заборгованості перед бюджетом.
26. Капітал як об'єкт фінансового обліку
27. Облік формування статутного капіталу.
28. Облік придбання та продажу частки статутного капіталу.
29. Фінансовий облік доходів і витрат господарської діяльності.
30. Загальна схема обліку витрат і доходів в системі фінансового обліку.
31. Особливості фінансового обліку витрат і доходів основної діяльності (виробничої, торгівельної, сервісної, будівельної).

Варіант розрахункової частини курсової роботи обирається за останньою цифрою залікової

1. Відобразити факти здійснення господарських операцій в журналі обліку господарських операцій; там, де це необхідно, зробити відповідні розрахунки. **При проведенні нарахувань на заробітну плату відсоток Єдиного внеску на обов'язкове державне соціальне страхування визначається за формулою $37+0,1N$. N - дві останні цифри залікової книжки. Наприклад, якщо дві останні цифри залікової книги – **56**, то відсоток нарахувань складає **42,6%**; для **01** – **37,1%** і т.д.**
 2. Заповнити таблиці 8-17.
 3. На основі даних табл. 1. “Залишки господарських засобів і джерел їх утворення” відкрити рахунки обліку в головній книзі (табл. 19).
 4. Скласти шахову відомість (табл. 20) на основі даних журналу обліку господарських операцій (табл. 7).
 5. Заповнити сальдово-оборотну відомість (табл. 18).
 6. Скласти скорочену фінансову звітність (Баланс та Звіт про фінансові результати)
- Списання запасів проводити методом перших за часом надходження запасів, амортизацію необоротних активів здійснювати податковим методом.

Для складання бухгалтерських проводок слід керуватися Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, а також інструкцією про його застосування, Законом України від 16.07.1999 р. № 996-ХІV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Таблиця 1 – Залишки господарських засобів і джерел їх утворення підприємства станом на 1 число місяця 20....р., грн

№ п/п	Перелік засобів та їх джерела	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	Основні засоби по первісній вартості	140000	160000	150000	120000	135000	141260	162500	152000	122800	138000
2	Знос основних засобів	65000	48000	50000	65000	50600	67500	49100	54000	66300	51200
3	Нематеріальні активи	4740	5000	7930	5600	3910	4510	5300	8100	5840	3960
4	Знос нематеріальних активів	600	850	2100	1400	840	920	620	2215	1550	846
5	Матеріали,	175420	129610	255715	83535	325730	195620	131230	260000	84100	324950
6	в т.ч. транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ)	18620	8260	19565	5460	20980	20270	9210	20050	5510	20430
7	Нарахована сума податкових зобов'язань з ПДВ	1800	2600	1500	1700	1650	1500	2740	1750	1850	1840
8	Запасні частини,	3180	2150	6350	1090	8420	3360	2275	6120	1030	8360
9	В т.ч. ТЗВ	180	150	350	90	420	210	165	295	82	395
10	Довгостроковий кредит банку	8400	6700	6100	5200	4600	7650	9000	15350	7400	4570
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	7300	6100	4000	8000	7900	9000	6240	6000	7450	8120
12	Знос малоцінних необоротних матеріальних активів	2800	1600	2200	1400	1300	2750	1730	2900	1250	1380
13	Залишки незавершеного виробництва	340	519	265	350	370	410	523	280	325	415
14	Авансові платежі податку на прибуток	2400	800	1460	840	140	2600	825	1510	820	220
15	Грошові кошти на поточному рахунку	110000	140000	180070	198000	215000	98700	142685	190850	200000	217950
16	Заборгованість по Єдиному внеску на обов'язкове державне соціальне	2100	1630	1880	1520	2330	2690	1699	2485	2356	2760

	страхування										
17	Поточні фінансові інвестиції	450	800	560	610	740	530	860	480	670	840
18	Довгострокові фінансові інвестиції	2100	2000	1800	1200	1600	2860	1950	2170	1350	1940
19	Залишок невикористаних сум у підзвітних осіб	240	31	260	–	190	275	36	310	10	230
20	Заборгованість підприємства по нарахованих дивідендах незалежним інвесторам	400	510	300	800	600	360	490	350	850	640
21	Додатковий капітал	1800	2030	1945	2680	2400	2160	2120	2030	2745	2480
22	Авансовий платіж постачальникам за матеріали згідно попередньої угоди	1800	2100	3200	2600	2790	1620	2150	3350	2780	2850
23	Авансовий платіж малому підприємству для надання послуг	920	1000	915	1200	950	880	980	1000	1240	800
24	Заборгованість по розрахунках з Криворізьким металургійним заводом за виробничі запаси	3100	2300	4080	2100	3400	2790	2360	4020	2140	3300
25	Заборгованість по короткостроковому кредиту	2500	1000	3100	4000	2900	3050	975	3200	4230	3050
26	Статутний капітал	340000	345210	520495	292083	610150	351000	347000	525300	291670	614000
27	Грошові кошти в касі	60	80	40	0	50	95	50	56	35	85
28	Забезпечення оплати відпусток	680	1010	870	1740	930	715	1100	910	1810	1060
29	Резервний капітал	32370	45460	48694	53558	48750	29400	46200	49000	54320	48300
30	Заборгованість підприємства перед підзвітними особами згідно авансових звітів витрат на відрядження	90	140	126	98	-	115	65	132	104	12
31	Нарахована заробітна плата	5600	4200	5000	4000	6000	5840	4860	5400	4130	7480
32	Заборгованість по розрахунках з	820	840	1000	800	1200	790	870	1100	820	1260

	бюджетом з ПДФО										
33	Паливо, в т.ч. транспортно-заготівельні витрати	6970	4870	10330	2458	15200	7100	4810	10350	2495	15400
34	ТЗВ	470	320	530	183	1025	535	400	575	188	1042
35	Малоцінні та швидкозношувані предмети	14000	12900	28100	18300	23400	12500	12480	29260	18430	23840
36	Векселі видані	1400	2900	1550	3400	2540	1570	3000	1630	3450	2610
37	Нерозподілений прибуток	460	980	55	2304	1200	520	965	64	2400	1172

Таблиця 2 – Залишки незавершеного виробництва за аналітичними рахунками

Аналітичний рахунок		Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Цех № 1	виріб Л	80	110	100	100	150	90	95	105	90	165
	виріб М	60	200	60	140	30	70	190	70	135	40
Цех № 2	виріб Л	100	59	105	50	150	120	110	85	35	130
	виріб М	100	150	0	60	40	130	128	20	65	80

Таблиця 3.1 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 1 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	1000	5	5000
Сталь d = 2 мм	т	800	10	8000
Алюміній листовий	т	3500	10	35000
Мідь	т	5000	15	75000
Дошка соснова 30 мм	м ³	120	40	4800
Пластмаса	т	750	10	7500

Гума технічна	т	3000	5	15000
Метизи	кг	5	800	4000
Інші основні матеріали	–	–	–	2500
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	18620
Всього по рахунку 201	–	–	–	175420
Вугілля	т	90	10	900
Мазут	т	160	35	5600
ТЗВ по паливу	–	–	–	470
Всього по рахунку 203	–	–	–	6970

Таблиця 3.2 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 2 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	1100	10	11000
Сталь d = 2 мм	т	850	15	12750
Алюміній листовий	т	3200	5	16000
Мідь	т	5100	10	51000
Дошка соснова 30 мм	м ³	130	50	6500
Пластмаса	т	700	10	7000
Гума технічна	т	2900	3	8700
Метизи	кг	6	900	5400
Інші основні матеріали	–	–	–	3000
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	8260
Всього по рахунку 201	–	–	–	129610
Вугілля	т	100	20	2000
Мазут	т	170	15	2550
ТЗВ по паливу	–	–	–	320

Всього по рахунку 203	–	–	–	4870
------------------------------	---	---	---	-------------

Таблиця 3.3 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 3 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	1250	15	18750
Сталь d = 2 мм	т	900	15	13500
Алюміній листовий	т	3300	10	33000
Мідь	т	5300	20	106000
Дошка соснова 30 мм	м ³	125	100	12500
Пластмаса	т	650	20	13000
Гума технічна	т	2800	10	28000
Метизи	кг	4	1600	6400
Інші основні матеріали	–	–	–	5000
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	19565
Всього по рахунку 201	–	–	–	255715
Вугілля	т	110	20	2200
Мазут	т	190	40	7600
ТЗВ по паливу	–	–	–	530
Всього по рахунку 203	–	–	–	10330

Таблиця 3.4 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 4 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	1050	3	3150
Сталь d = 2 мм	т	950	2	1900
Алюміній листовий	т	3100	6	18600

Мідь	т	5200	5	26000
Дошка соснова 30 мм	м ³	115	30	3450
Пластмаса	т	680	10	6800
Гума технічна	т	3100	5	15500
Метизи	кг	5,5	450	2475
Інші основні матеріали	–	–	–	200
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	5460
Всього по рахунку 201	–	–	–	83535
Вугілля	т	95	5	475
Мазут	т	180	10	1800
ТЗВ по паливу	–	–	–	183
Всього по рахунку 203	–	–	–	2458

Таблиця 3.5 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 5 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	950	20	19000
Сталь d = 2 мм	т	750	25	18750
Алюміній листовий	т	3400	20	68000
Мідь	т	5400	20	108000
Дошка соснова 30 мм	м ³	110	100	11000
Пластмаса	т	720	25	18000
Гума технічна	т	3200	15	48000
Метизи	кг	4,5	2000	9000
Інші основні матеріали	–	–	–	5000
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	20980
Всього по рахунку 201	–	–	–	325730

Вугілля	т	105	35	3675
Мазут	т	175	60	10500
ТЗВ по паливу	–	–	–	1025
Всього по рахунку 203	–	–	–	15200

Таблиця 3.6 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 6 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	970	6	5820
Сталь d = 2 мм	т	760	12	9120
Алюміній листовий	т	3650	11	40150
Мідь	т	4800	16	76800
Дошка соснова 30 мм	м ³	135	45	6075
Пластмаса	т	810	9	7290
Гума технічна	т	3050	7	21350
Метизи	кг	7	840	5880
Інші основні матеріали	–	–	–	2865
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	20270
Всього по рахунку 201	–	–	–	195620
Вугілля	т	86	10	860
Мазут	т	163	35	5705
ТЗВ по паливу	–	–	–	535
Всього по рахунку 203	–	–	–	7100

Таблиця 3.7 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 7 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
------------------------------------	----------------	--------------------------	-----------	-----------

Сталь d = 5 мм	т	1050	11	11550
Сталь d = 2 мм	т	865	13	11245
Алюміній листовий	т	3225	4	12900
Мідь	т	5140	11	56540
Дошка соснова 30 мм	м ³	135	44	5940
Пластмаса	т	720	9	6480
Гума технічна	т	2960	3	8880
Метизи	кг	8	850	6800
Інші основні матеріали	–	–	–	1685
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	9210
Всього по рахунку 201	–	–	–	131230
Вугілля	т	88,5	20	1770
Мазут	т	165	16	2640
ТЗВ по паливу	–	–	–	400
Всього по рахунку 203	–	–	–	4810

Таблиця 3.8 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 8 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	1220	14	17080
Сталь d = 2 мм	т	880	14	12320
Алюміній листовий	т	3350	11	36850
Мідь	т	5315	18	95670
Дошка соснова 30 мм	м ³	130	106	13780
Пластмаса	т	680	25	17000
Гума технічна	т	2865	13	37245
Метизи	кг	4	1475	5900

Інші основні матеріали	–	–	–	4105
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	20050
Всього по рахунку 201	–	–	–	260000
Вугілля	т	95	25	2375
Мазут	т	185	40	7400
ТЗВ по паливу	–	–	–	575
Всього по рахунку 203	–	–	–	10350

Таблиця 3.9 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 9 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	1070	2	2140
Сталь d = 2 мм	т	960	3	2880
Алюміній листовий	т	3120	6	18720
Мідь	т	5240	4	20960
Дошка соснова 30 мм	м ³	126	44	5544
Пластмаса	т	674	14	9436
Гума технічна	т	3030	5	15150
Метизи	кг	6	450	2700
Інші основні матеріали	–	–	–	1060
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	5510
Всього по рахунку 201	–	–	–	84100
Вугілля	т	98	7	686
Мазут	т	162,1	10	1621
ТЗВ по паливу	–	–	–	188
Всього по рахунку 203	–	–	–	2495

Таблиця 3.10 – Залишки матеріалів та палива за аналітичними рахунками (для 0 варіанту)

Назва аналітичного рахунку запасів	Одиниця виміру	Вартість за одиницю, грн	Кількість	Сума, грн
Сталь d = 5 мм	т	955	18	17190
Сталь d = 2 мм	т	740	22	16280
Алюміній листовий	т	3380	20	67600
Мідь	т	5410	18	97380
Дошка соснова 30 мм	м ³	115	110	12650
Пластмаса	т	735	27	19845
Гума технічна	т	3230	18	58140
Метизи	кг	5	1850	9250
Інші основні матеріали	–	–	–	6185
ТЗВ по матеріалах	–	–	–	20430
Всього по рахунку 201	–	–	–	324950
Вугілля	т	103,75	40	4150
Мазут	т	176	58	10208
ТЗВ по паливу	–	–	–	1042
Всього по рахунку 203	–	–	–	15400

Таблиця 4.1 – Залишки дебіторської заборгованості за рахунками аналітичного обліку

Підзвітна особа	Посада	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Швець К.П.	Агент з постачання	40	31	60	–	–	180	–	200	–	150
Федорук М.Д.	Агент зі збуту	200	–	200	–	190	95	36	110	10	80
Разом		240	31	260	–	190	275	36	310	10	230

Таблиця 4.2 – Залишки кредиторської заборгованості за рахунками аналітичного обліку

Підзвітна особа	Посада	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Артемчук В.П.	бухгалтер	–	80	36	98	–	40	–	80	50	12
Білоконь М.К.	PR-менеджер	90	60	90	–	–	75	65	52	54	–
Разом		90	140	126	98	–	115	65	132	104	12

Таблиця 5.1 - Аналітичні дані по первісній вартості основних засобів та нематеріальних активів

№ п/п	Перелік основних засобів	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	Будівля цеху №1	35000	30000	32000	24000	33000	31000	28000	26000	23000	29000
2	Будівля цеху №2	30000	40000	28000	25000	29000	31000	33000	27000	20000	31000
3	Будівля парокотельні	10000	12000	13000	11000	10000	9000	12000	13000	9000	8000
4	Адміністративна будівля	15000	14000	15000	9000	12000	12000	15000	16000	12000	11000
5	Обладнання цеху №1	12000	16000	18000	16000	19000	19500	21000	21000	17000	19000
6	Обладнання цеху №2	14000	18000	22000	14000	14000	14500	18200	23000	18000	21000
7	Обладнання парокотельні	8000	10000	6000	5000	7000	8600	7300	5400	7000	8000
8	Офісні меблі	3000	8000	5500	4000	4800	7600	8500	5200	6000	7000
9	ЕОМ в цеху №2	6000	4000	4500	5000		3000	7500	5000	3800	
10	ЕОМ в бухгалтерії	3000	3000	3000	4000	2000	2560	6000	5200	3500	2000
11	ЕОМ у відділі збуту	4000	5000	3000	3000	4200	2500	6000	5200	3500	2000
	Основні засоби по первісній вартості, в т.ч.	140000	160000	150000	120000	135000	141260	162500	152000	122800	138000
1	Технологія на виробництво приладу Л	2040	2600	3900	2500	1500	2400	2800	4100	2540	1960
2	Технологія на виробництво приладу М	2700	2400	4030	3100	2400	2110	2500	4000	3300	2000

Нематеріальні активи	4740	5000	7930	5600	3910	4510	5300	8100	5840	3960
----------------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Таблиця 5.2 - Аналітичні дані по амортизації (зносу) основних засобів та нематеріальних активів

№ п/п	Перелік основних засобів	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	Будівля цеху №1	18000	9000	11000	12000	9200	15000	9000	9000	14500	8000
2	Будівля цеху №2	15500	13000	10000	13000	9000	14000	10000	8000	12000	7000
3	Будівля парокотельні	6000	3000	4500	7500	4000	4000	4000	5000	4500	3000
4	Адміністративна будівля	5500	4000	5000	5500	5000	7000	5000	5500	6000	5000
5	Обладнання цеху №1	5000	5000	6000	9000	9000	10000	7000	7500	8500	7400
6	Обладнання цеху №2	7000	6000	7500	7000	7000	8500	6000	7500	9000	11000
7	Обладнання парокотельні	2000	3000	2000	3000	3500	2700	2000	2000	3500	5000
8	Офісні меблі	1000	2000	1500	2500	2200	2500	2500	2000	3000	4000
9	ЕОМ в цеху №2	2000	1000	700	2500		1500	1100	1800	1900	
10	ЕОМ в бухгалтерії	1500	1000	800	1500	500	1300	1500	2600	1600	500
11	ЕОМ у відділі збуту	1500	1000	1000	1500	1200	1000	1000	3100	1800	300
	Основні засоби по первісній вартості, в т.ч.	65000	48000	50000	65000	50600	67500	49100	54000	66300	51200
1	Технологія на виробництво приладу Л	350	400	1000	600	340	470	320	900	750	356
2	Технологія на виробництво приладу М	250	450	1100	800	500	450	300	1315	800	490
	Нематеріальні активи	600	850	2100	1400	840	920	620	2215	1550	846

Таблиця 5.3 - Термін корисного використання нематеріальних активів

№ п/п	Перелік основних засобів	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

1	Технологія на виробництво приладу Л	10	7	9	8	9	7	9	8	10	7
2	Технологія на виробництво приладу М	8	6	7	10	8	9	7	9	9	10

Таблиця 6 – Аналітичні дані для обліку витрат на відрядження

Показник	Варіант										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
Сума добових згідно колективного договору, грн.	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	
Тривалість відрядження:											
Швець К.П.	1	2	1	2	1	2	2	1	2	1	
Федорук М.Д.	3	4	5	2	6	3	4	2	5	3	

Таблиця 7 – Господарські операції за жовтень

№п/п	Зміст господарської операції	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Перераховані кошти Криворізькому металургійному заводу	30000	36000	72000	9000	90000	35000	50000	75000	30000	70000
2	Надійшли на підприємство від Донецького машинобудівного заводу запасні частини, в т.ч. ПДВ	12000	10800	18000	6000	24000	13200	11400	18600	6600	27000
3	Отримано мазут від Лисичанського нафтопереробного заводу:	60	50	80	25	110	70	40	90	30	100

	в кількості, т										
	на суму, в т.ч. ПДВ	11880	9900	17760	5250	23760	14280	7680	19440	5760	22200
4	Отримано вугілля від об'єднання “Макіїввугілля”: в кількості, т	25	30	50	8	50	35	40	60	15	55
	на суму, в т.ч. ПДВ	2850	3780	6300	960	6600	3360	4320	7200	1710	6930
5	Надійшли від Криворізького металургійного заводу:										
	сталь d = 5 мм: в кількості, т	20	30	40	10	60	25	35	45	15	55
	на суму, в т.ч. ПДВ	26400	41400	62400	12000	72000	29250	43260	66150	18990	62700
	сталь d = 2 мм: в кількості, т	15	20	40	10	45	20	25	35	18	50
	на суму, в т.ч. ПДВ	15300	21600	40800	10800	43200	18312	25800	37128	21060	44880
6	Надійшов алюміній листовий від Запорізького алюмінієвого заводу: в кількості, т	15	25	35	8	55	18	20	40	10	60
	на суму, в т.ч. ПДВ	63900	97500	140700	30240	221100	79056	77280	161760	37200	241920
7	Надійшли від постачальників різні основні матеріали, в т.ч. ПДВ	12000	24000	60000	6000	60000	15000	21000	59400	9000	54000
8	Надійшли на підприємство і сплачені рахунки транспортної організації за перевезення, в т.ч. ПДВ:										
	- матеріалів	6000	9300	13200	3300	18600	6600	9150	12600	6600	18000

	- палива	960	840	1500	450	2100	930	810	1350	600	2250
	- запасних частин	240	270	360	156	570	210	240	390	180	660
9	Нарахована заробітна плата робітникам за розвантаження:										
	- матеріалів	1100	1300	2200	500	3100	1120	1280	2120	480	2800
	- палива	200	180	420	150	350	190	175	410	160	330
	- запасних частин	80	100	130	30	150	100	90	140	60	200
10	Здійснюються нарахування на заробітну плату відповідно до чинного законодавства (розрахунок провести в табл. № 11)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
11	Відображені витрати на інформаційні послуги, пов'язані з придбанням (в т. ч. ПДВ):										
	- запасних частин	90	114	168	48	228	102	102	162	72	240
	- палива	72	90	126	36	150	60	72	114	42	126
12	Витрати на відрядження, пов'язані з придбанням запасних частин, склали (Швець К.П.):										
	- дорога, проживання	110	130	200	70	250	130	110	210	90	200
	- добові	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
13.1	Витрачено матеріали на виробництво приладів (скласти табл. № 9 по тих матеріалах, по яких це зробити необхідно): в цех № 1										
	Сталь діаметром 5 мм (т) на										
	Виріб Л	15	18	30	7	40	12	13	28	8	25
	Виріб М	6	15	15	4	30	13	18	24	7	32

	Виріб Л	300	350	550	150	600	180	205	324	125	359
	Виріб М	120	150	260	70	300	210	186	353	113	413
	Мідь (т) на:										
	Виріб Л	4	3	9	2	8	8	3	9	1,2	6,5
	Виріб М	3	4	7	1	6	6	4	5	0,9	9,6
13.3	- Списано інші матеріали:										
	цех № 1										
	- для поточного ремонту приміщень	5000	9000	15600	2500	18000	2800	3500	8500	1218	7634
	- обслуговуючому персоналу	1300	3000	4700	600	8000	400	679	1890	148	893
	цех № 2										
	- для поточного ремонту приміщень	4000	6000	13200	1000	12000	3200	4100	9680	1113	5971
	- обслуговуючому персоналу	800	1500	2900	400	4000	570	1296	1290	210	186
	- для поточного ремонту приміщень парокотельні	500	2000	10200	200	5000	2600	2920	16000	459	8216
	- обслуговуючому персоналу	350	500	1800	80	1000	910	479	1490	136	792
14	Одержано попередню оплату від покупця (Шинний комбінат, м. Біла Церква)	120000	120000	240000	60000	240000	150000	180000	300000	90000	400000
	ПДВ	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
15	Списано інші матеріали для адміністративних потреб:										
	- для поточного ремонту приміщень	200	500	4500	250	3800	480	1560	5260	546	467
	- канцелярські товари	150	310	2000	100	2300	200	223	349	216	3593
16	Списано паливо для парокотельної:										
	- вугілля, т	30	40	60	10	70	40	52	70	20	84
	- мазут, т	70	60	100	30	150	85	38	114	32	142
17	Списано запасні частини для ремонту	4500	4000	9100	2000	10000	2400	3500	3496	1520	7000

	устаткування:цех										
	- № 1										
	- цех № 2	5500	5000	8500	1800	11000	3100	3200	4800	1826	6500
	- парокотельня	800	900	2000	200	2000	4150	1800	5060	1640	4200
18	Надійшли запчастини від фізичної особи	400	300	250	350	180	260	340	470	560	520
	Нараховано ПДФО	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
19	Списується відповідна сума транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ), що припадає на використані виробничі запаси(скласти табл. № 10)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
20	Нарахована заробітна плата:										
	- цех № 1 робітникам основного виробництва за виріб Л	40000	45000	70000	20000	100000	50000	55000	75000	30000	110000
20.1	- виріб М	30000	32000	55000	18000	70000	35000	42000	60000	22000	68000
	- цеховому персоналу	5000	4800	8000	2200	11000	6000	5000	7800	2300	13000
	- наладчикам обладнання	3500	3700	6500	1500	9000	4000	4100	6900	2000	12000
	- цех № 2 робітникам основного виробництва:										
20.2	- виріб Л	28000	31000	54000	15000	65000	32000	35000	62000	18000	72000
	- виріб М	27000	29000	50000	16000	60000	33000	28000	53000	15600	56900
	- цеховому персоналу	6000	6300	15000	2300	13000	6300	7000	18000	3000	16000
	- наладчикам обладнання	4500	4200	11000	1900	9000	4800	5100	14000	2200	12500
	- робітникам парокотельні	2400	2900	5000	1300	7000	2560	2890	5130	1800	7500
20.3	- обслуговуючому персоналу парокотельні	600	650	1300	350	1400	800	900	1500	650	1600
20.4	- головному бухгалтеру Петруку О.Л.	1620	1630	1670	1450	1850	1530	1750	1820	1710	1690

	- референту-бухгалтеру Новаку Г.В	1350	1330	1390	1310	1680	1500	1600	1430	1520	1440
	- фінансовому менеджеру Сомову О.Д	1390	1350	1450	1290	1710	1380	1360	1330	1420	1290
	- директору Ткачуку В.С.	2850	2780	2950	2560	2940	2980	3100	3200	3300	3250
21	Нараховано відпускні з резервного фонду робітнику цеху № 1 Марчуку П.М. за час відпустки (вказати місяць, обраний самостійно)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Довідково: розрахункова сума заробітку за попередній період	13120	13500	13300	12700	14100	12530	12650	12940	13125	12974
22	Надійшли кошти в касу для виплати заробітної плати	80000	75000	150000	35000	170000	90000	80000	155000	40000	165000
23	Виплачена з каси заробітна плата	78000	74000	148000	32000	165000	86000	79000	154000	38000	161000
24	Нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності Петруку О.Л.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Довідково:										
	- розрахункова сума заробітку за попередній період	6630	6750	6020	6640	6300	6120	6310	6059	5980	5940
	- стаж роботи (років)	7	9	10	6	8	4	6	12	9	7
	- відпрацьований час (днів)	125	120	123	119	126	124	122	121	122	119
- кількість днів непрацездатності	8	3	4	5	7	7	4	8	3	9	
25	Проведені відрахування в резерв відпусток для робітників основного виробництва,	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	% (розрахунок зробити в табл. № 14)	7	8	9	6	8	7,5	8,5	9,5	6,5	7
26	Виявлено у виробництві брак:										
	- виправний по виробу Л (цех № 1)										
	- невиправний по виробу М (цех № 2)	180	190	320	80	350	320	300	490	160	550

27	Нарахована заробітна плата робітникам цеху № 1 за виправлення браку по виробу Л	50	48	90	28	80	60	55	85	35	75
28	Зроблені відповідні відрахування від нарахованої заробітної плати, згідно діючого законодавства (розрахунок зробити в табл. № 11)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
29	Використано на виправлення браку по виробу Л:										
	- сталь d = 5мм, т	0,1	0,15	0,25	0,05	0,3	0,3	0,2	0,4	0,15	0,6
	- алюміній листовий, т	0,02	0,02	0,05	0,01	0,05	0,01	0,02	0,02	0,02	0,03
	- метизи, кг (вимога)	1	1,5	3	0,5	5	1,6	3	1,5	2,5	3
30	Нараховано ТЗВ на матеріали, використані на виправлення браку (зробити розрахунки в табл. № 10)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
31	Отримано зворотні відходи за ціною можливого використання: з цеху № 1 від виробництва										
	- виробу Л	340	360	800	170	900	360	350	790	200	1100
	- виробу М	410	380	850	200	850	390	390	820	190	890
	з цеху № 2 від виробництва										
	- виробу Л	108	120	210	53	400	120	110	190	60	416
	- виробу М	260	265	500	125	360	270	250	540	130	380
	- від забракованих виробів М	28	31	55	16	48	30	35	60	20	50
32	Утримано кошти із заробітної плати за допущений брак по виробу М	40	48	75	30	90	42	50	81	36	92

33	Списуються втрати від браку (розрахунок зробити в табл. № 13):										
	- по виробу Л	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	- по виробу М	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
34	Нараховані видатки за використану електроенергію (в т.ч. ПДВ): на господарські потреби										
	цехом № 1	540	600	1080	270	1200	600	690	1350	3300	1500
	цехом № 2	480	498	960	210	900	540	540	1140	240	840
	Парокотельнею	258	270	540	120	540	300	420	540	180	480
	на адміністративні потреби	186	210	360	90	420	246	252	372	126	486
35	Нараховані видатки за використану воду (в т.ч. ПДВ): на виробничі потреби										
	цехом № 1	144	150	270	66	300	540	600	1080	270	1200
	цехом № 2	156	180	300	84	360	480	498	960	210	900
	Парокотельнею	252	240	480	132	480	258	270	540	120	540
	на адміністративні потреби	54	60	90	30	120	186	210	360	180	420
36.1	Нараховано знос на основні засоби:										
	- цех № 1										
	- цех № 2	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	- Парокотельня	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	- адміністративного призначення (таблиця №14)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
36.2	Нарахований знос нематеріальних активів: (таблиця № 15)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
37	Розподілені витрати парокотельні між	42	40	35	45	43	38	41	47	45	42

	споживачами відповідно до частки спожитих послуг, %:										
	- цех № 1										
	- цех № 2	37	40	45	40	47	37	38	43	35	43
	- адміністративний корпус	21	20	20	15	10	35	21	10	20	15
	Списані загально виробничі витрати										
	Розподілені по:										
	цеху № 1 на:										
	- виріб Л	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	- виріб М	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	цеху № 2 на:										
	- виріб Л	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	- виріб М	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	нерозподілені (Розрахунок зробити в табл. № 16)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
38	Довідково: Нормальна потужність, машино-годин:										
	цеху № 1	7000	8000	14000	3500	17000	9000	6000	13000	4000	16000
	цеху № 2	5000	5000	11000	3000	13000	6000	8000	14000	4200	14000
	Загально виробничі витрати при нормальній потужності:										
	цеху № 1, з них:										
	- змінні	26830	30000	50700	9000	62800	22950	11340	40300	8400	48000
	- постійні	13420	16000	29000	5750	31400	14400	12660	23400	3600	32000
	цеху № 2, з них:										
	- змінні	20000	22000	55500	10000	66400	15300	20000	49000	10500	49000

	Завод тракторних агрегатів, м. Вінниця										
	Автобусний завод, м. Львів	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Завод хімреактивів, м. Київ	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
43	Витрати на рекламу склали, в т.ч. ПДВ	1200	1320	4200	600	2700	1300	1500	3900	900	2400
44	Витрати на відрядження Федорука М.Д., пов'язані зі збутом:										
	- дорога та проживання	590	550	1000	260	1200	340	270	460	380	410
	- добові	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
45	Нарахована заробітна плата робітникам, які займалися збутом продукції	2000	1900	3800	1000	4100	2600	2200	4100	1400	3900
46	Здійснено нарахування на заробітну плату (розрахунок зробити в табл. № 11)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
47	Утримання із заробітної плати (таблиця №12):										
	- ПДФО	25630	27360	51000	12560	55000	24500	27000	45000	16000	57000
	- Єдиний внесок на обов'язкове державне соціальне страхування	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Реалізовано запасні частини:										
	- по обліковій вартості	1500	500	1300	400	2000	249	157	456	132	241
	- ТЗВ (табл. № 10)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	- по реалізаційній вартості	2400	900	1800	600	2700	360	290	540	180	300
48	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ на реалізовані запасні частини	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Витрати на транспортування що за угодою включаються у вартість реалізації запасних частин (в тому числі ПДВ)	24	30	42	54	60	29	33	42	48	54

	результат										
55	Визначається результат діяльності	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
56	Відрахування в склад резервного капіталу з нерозподіленого прибутку звітного періоду, %	5	8	5	10	12	6	7	9	11	6

ФОРМИ ОБЛІКОВИХ РЕГІСТРІВ

Таблиця 8 – Журнал обліку господарських операцій

Номер операції	Зміст операції	Сума, грн	Бухгалтерський облік		Податковий облік		Первинний документ	Журнал-ордер, відомість
			Дебет (Дт)	Кредит (Кт)	Валові доходи	Валові витрати		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблиця 9 – Відомість аналітичного обліку руху матеріалу (_____)

назва матеріалу

одиниця виміру _____

Номер операції	Вартість за одиницю	Залишок		Надходження		Витрачання	
		кількість	сума, грн	кількість	сума, грн	кількість	сума, грн

Таблиця 10 – Відомість руху виробничих запасів та транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ)

Показник	Матеріали		Паливо		Запасні частини	
	в цінах придбання	ТЗВ	в цінах придбання	ТЗВ	в цінах придбання	ТЗВ
Залишок на початок місяця						
Надійшло за звітний місяць						
Разом						
ТЗВ, %	X	X	X	X	X	X
Витрати за місяць і відповідна сума ТЗВ: на основне виробництво, в тому числі:						
цех № 1						
виріб Л						

виріб М						
цех № 2						
виріб Л						
виріб М						
на виправлення браку						
для потреб парокотельні						
на загальновиробничі потреби, в тому числі:						
цех № 1						
цех № 2						
на адміністративні потреби						
на збут						
реалізовані виробничі запаси						
Всього витрат						
Залишки виробничих запасів на кінець місяця						

Таблиця 11 – Відомість нарахування заробітної плати та пов'язаних з нею нарахувань

	Назва продукції та вид витрат	Заробітна плата	Забезпечення оплати відпусток	Єдиний внесок на обов'язкове державне соціальне страхування
	Придбання			
	- матеріалів			
	- палива			
	- запасних частин			
	Виготовлення продукції			
	Цех № 1			
	виріб Л			
	виріб М			
	Цех № 2			

виріб Л			
виріб М			
Виправлення браку			
Витрати парокотельні			
Загальновиробничі витрати, в т.ч.			
- цех № 1			
- цех № 2			
Адміністративні витрати			
Витрати на збут			
Оплата відпусток			
Виплати за рахунок фонду соціального страхування			
Інші виплати			
Всього по підприємству			

Таблиця 12 – Розрахунок утримань із заробітної плати

№п/п	Прізвище, ім'я по батькові, посада працівника	Сума нарахованої заробітної плати	Розрахунок ПДФО			Всього утримано	До видачі
	Всього						

Таблиця 13 – Відомість розрахунку втрат від браку

Показник	Виріб	
	“Л”	“М”
Виявлено у виробництві брак:		

- виправний		
- невиправний		
Нарахована заробітна плата робітникам за виправлення браку		
Здійснені нарахування на заробітну плату робітників за виправлення браку		
Використані матеріали на виправлення браку		
Списується відповідна сума ТЗВ на виправлення браку		
Інші витрати		
Всього витрат		
Утримано із заробітної плати робітників за допущений брак		
Вартість отриманих матеріалів від забракованих виробів за ціною можливого використання		
Всього відшкодувань		
Всього втрати від браку		

Таблиця 14 - Розрахунок амортизації основних засобів

Група основних засобів	Напрямок витрат	Назва основних засобів	Первісна вартість	Нарахована амортизація	Вартість що амортизується	Норма амортизації (квартальна)	Амортизація за квартал	Амортизація за місяць

Таблиця 15 - Розрахунок амортизації нематеріальних активів

Напрямок витрат	Назва нематеріальних активів	Первісна вартість	Термін корисного використання	Вартість що амортизується	Норма амортизації (квартальна)	Амортизація за квартал	Амортизація за місяць

Таблиця 16 – Розподіл загальновиробничих витрат по цеху № _____

№п/п	Показник	Всього	На одиницю потужності	З Кт 91 в Дт рахунків	
				23	90
1	Нормальна потужність, машино-годин		X	X	X
2	Загальновиробничі витрати при нормальній потужності (грн), в т.ч.			X	X
	- змінні			X	X
	- постійні				
3	Фактична потужність (машино-годин), в т. ч. на виготовлення:				
	- виробу Л		X	X	X
	- виробу М		X	X	X
4	Фактичні загальновиробничі витрати (грн), в т. ч.:				
	- змінні				
	на виріб Л		X		X
	на виріб М		X		X
	- постійні всього, з них:				
	- постійні розподілені				
	на виріб Л		X		X
	на виріб М		X		X
- постійні не розподілені					

Таблиця 17 – Розрахунок фактичної собівартості виготовленої продукції

Виріб	Залишки		Зворотні відходи	Виявлений брак	В дебет рахунку 231 з кредиту рахунків					Фактична собівартість продукції
	на початок	на кінець								
Л: цех № 1										
цех № 2										
Разом										
М: цех № 1										
цех № 2										
Разом										
Всього										

Таблиця 18-Сальдово-оборотна відомість

Код рах.	Назва рахунку	Сальдо на початок		Обороти за місяць		Сальдо на кінець	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Всього						

Таблиця 19 - Головна книга

Назва рахунку _____

Мі	сяц	ь	Оборот по дебету з кредитів рахунків	Всього	Оборот	Залишок

