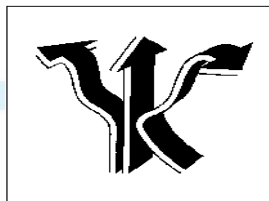


ПрАТ «ВНЗ «МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ»



МАУП

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

з дисципліни

«ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК II»

(для бакалаврів)

МАУП

Київ - 2016

Підготовлено доцентом кафедри обліку і аудиту О.В. Михайленко

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту (протокол № 12 від «20» квітня 2016 р.)

Схвалено Вченою радою Інституту міжнародної економіки і фінансів МАУП (протокол № 8 від «28» квітня 2016 р.)

Михайленко О.В. Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни «Фінансовий облік І» (для бакалаврів). –К.: МАУП, 2016. – 36 с.

Методичні рекомендації щодо забезпечення самостійної роботи студентів з дисципліни «Фінансовий облік І» містять пояснювальну записку, тематичний план, загальні вказівки до виконання самостійної роботи, список літератури.

© ПрАт «ВНЗ «Міжрегіональна Академія управління персоналом», 2016р

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Курс "Фінансовий облік II" є складовою частиною циклу профілюючих дисциплін, які формують бакалавра за спеціальністю "Облік і аудит". Для його опанування необхідне попереднє вивчення курсів "Економічна теорія", "Фінанси підприємства", "Економіка підприємства", "Податкова система" "Бухгалтерського обліку" та "Фінансовий облік I", та ін.

Теоретичною та методологічною основою курсу є економічна теорія та діалектичний метод пізнання суспільства. Це дає змогу розглядати питання обліку на наукових засадах. Логічним продовженням вивчення даної дисципліни є такі курси як: "Облік у банках", "Облік у бюджетних установах", "Звітність підприємства", а також "Організація і методика аудиту".

Мета курсу: засвоєння знань з теорії і практики ведення фінансового обліку на підприємствах різних форм власності.

Завдання курсу: вивчення методів і організації ведення на підприємствах фінансового обліку власного капіталу та зобов'язань з використанням прогресивних форм і національних стандартів.

Предмет: власний капітал і зобов'язання підприємства.

Програма курсу передбачає можливість оволодіння студентами фундаментальними економічними знаннями ведення бухгалтерського обліку та складання основних форм бухгалтерської звітності.

Навчальним планом передбачено вивчення дисципліни на лекційних, практичних аудиторних заняттях. Крім того, передбачено самостійну роботу студентів, а також складання письмового іспиту.

Практичні заняття поєднуються повторення та опрацювання теоретичних питань за конспектом, нормативно-законодавчих актів, рекомендованої літератури з виконанням конкретних практичних завдань. Лекційні заняття проводяться за темами курсу, де потрібно засвоїти порядок обліку грошових коштів, фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості, основних засобів, нематеріальних активів, запасів, витрат виробництва та випуску готової продукції.

Самостійна робота виконується у вигляді опрацювання та конспектування відповідного матеріалу, а також виконання завдань з різних виробничих ситуацій.

Студенти повинні знати:

- економічний зміст об'єктів обліку на основі загальної економічної теорії;
- економічний зміст господарських фактів, явищ та процесів, їх взаємозв'язок на основі теорії подвійного запису бухгалтерського обліку;
- систему показників економіки та їх "вихід" на систему бухгалтерського обліку;
- закони, які впливають на побудову і ведення фінансового обліку (документування господарських фактів, формування системи показників фінансової діяльності підприємства);

- методику складання бухгалтерського запису будь-якого явища, факту та процесу, які пов'язані з фінансово-господарською діяльністю підприємства;
- техніку ведення обліку при будь-якій системі і формі: ручній, механізованій, автоматизованій, автоматичній;
- організацію обліку підприємницької діяльності усіх форм власності та видів підприємства; документальне оформлення усіх видів операцій по придбанню та продажу активів, обліку коштів цінних паперів, форм розрахунків за товарними та нетоварними операціями та інше.

Студенти повинні вміти:

- організувати ведення фінансового обліку на підприємстві, застосовуючи різні форми облікового процесу;
- оформляти первинні документи та реєстри аналітичного і синтетичного обліку з операцій фінансово-господарської діяльності підприємства;
- забезпечити повний та своєчасний облік руху грошових коштів та матеріальних цінностей з метою збереження власності підприємства;
- організувати облік витрат підприємницької діяльності;
- забезпечити достовірний облік процесу інвестування;
- узагальнювати облікову інформацію у фінансовій звітності та своєчасності надання її зовнішнім та внутрішнім користувача.

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН дисципліни «Фінансовий облік II»

№ п/п	Назва змістового модуля і теми
I	<i>Змістовий модуль I. Облік зобов'язань</i>
1	Облік довгострокових зобов'язань
2	Облік короткострокових зобов'язань
3	Облік праці та її оплати
4	Облік розрахунків з бюджетом з податків та обов'язкових платежів
II	<i>Змістовий модуль II. Облік доходів, витрат і фінансових результатів</i>
5	Облік доходів і витрат
6	Облік доходів майбутніх періодів
7	Облік фінансових результатів
III	<i>Змістовий модуль III. Облік власного капіталу. Фінансова звітність</i>
8	Тема 8. Облік власного капіталу
9	Тема 9. Облік неоплаченого капіталу та забезпечень зобов'язань
10	Тема 10. Фінансова звітність підприємства
Разом	
годин: 144	

ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК II»

Згідно діючих навчальних планів студенти при вивченні курсу «Фінансовий облік II» мають виконувати самостійну роботу. Її мета полягає в узагальненні і поглибленні набутих в процесі самостійної роботи теоретичних знань, їх закріпленні, а також формуванні практичних навичок ведення бухгалтерського обліку.

Консультації і контроль за виконанням роботи здійснює призначений викладач. Робота виконується студентом самостійно, представляється на кафедру для перевірки, а потім захищається у викладача. Строки подання роботи встановлюються графіком навчального процесу. Дотримання встановлених строків є обов'язковим. Робота представлена не у визначений термін розгляду не підлягає і повертається студенту.

Починати виконання роботи рекомендується після опрацювання рекомендованої літератури. При цьому основними методами опрацювання є читання і реферування літературних джерел, вивчення нормативної бази, знайомство з організацією обліку на підприємствах.

При виконанні самостійної роботи студент представляє письмову відповідь на теоретичні питання і виконання завдання по одному з варіантів.

Варіант самостійної роботи визначається виходячи з останньої цифри номеру залікової книжки студента згідно таблиці. Якщо номер залікової книжки включає рік вступу, то до уваги береться тільки реєстраційний номер.

Варіанти самостійної роботи

Варіант	Теоретичне питання	Практичне завдання
0	1	0
1	2	1
2	3	2
3	4	3
4	5	4
5	6	5
6	7	6
7	8	7
8	9	8
9	10	9

Теоретичні питання

1. Основи організації бухгалтерського обліку.
2. Облік основних засобів і нематеріальних активів.
3. Облік виробничих запасів.
4. Облік грошових коштів.
5. Оцінка та облік фінансових інвестицій.
6. Облік праці та її оплати.

7. Облік витрат виробництва і калькуляція собівартості продукції.
8. Облік витрат діяльності.
9. Облік доходів і результатів діяльності.
10. Облік розрахунків підприємства.

Практичне завдання

Підприємство - акціонерне товариство закритого типу «Дніпро» займається пошиттям та реалізацією чоловічих сорочок і тенісок.

На підставі наведених даних необхідно:

1. Провести економічне групування ресурсів підприємства (активів) та їх джерел (капіталу і зобов'язань), скласти баланс підприємства на 30 листопада 20XX р.
2. За даними балансу на 30 листопада 20XX р. відкрити бухгалтерські рахунки.
3. На підставі розшифровок відкрити рахунки аналітичного обліку.
4. Скласти журнал реєстрацій господарських операцій за грудень 20XX р.
5. Скласти кореспонденцію бухгалтерських рахунків.
6. Підрахувати підсумок реєстраційного журналу.
7. Здійснити рознесення операцій по кореспондуючим рахункам синтетичного і аналітичного обліку.
8. Закрити рахунки синтетичного і аналітичного обліку.
9. Скласти оборотні відомості за аналітичними рахунками і звірити їх підсумки з даними відповідних синтетичних рахунків.
10. Скласти оборотний баланс (відомість) синтетичних рахунків за грудень 20XXр.
11. Скласти баланс підприємства на 31 грудня 20XX р.
12. Скласти Звіт про фінансові результати за 20XX р.
13. Зробити розрахунок суми ПДВ до сплати в бюджет за грудень 20XX р.

Вихідні дані

1. Господарські засоби та джерела їх утворення

№	Показники	Сума, грн.
1	Готівка (30)	400
2	Знос необоротних активів (13)	1200
3	Готова продукція (26)	2400
4	Додатковий капітал (42)	2000
5	Розрахунки за страхуванням (65)	1000
6	Розрахунки з різними дебіторами (37)	300
7	Незавершене виробництво (23)	2000
8	Розрахунки за виплатами працівникам (66)	4000
9	Розрахунки за податками й платежами (64)	3000
10	Зареєстрований капітал (40)	7000
11	Розрахунки в банках (31)	7000
12	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) (44)	1700
13	Основні засоби (10)	7800
14	Розрахунки з постачальниками та підрядчиками (63)	2000
15	Виробничі запаси (20)	3000
16	Розрахунки за іншими операціями (68)	1000

2. Розшифровка до статті “Виробничі запаси”

№ п/п	Найменування сировини	Од. виміру	Кількість	Сума, грн.
1	Тканина “Міленіум”	м.	210	2100
2	Нитки	шт.	250	500
3	Гудзики	компл.	100	100
4	Транспортно-заготівельні витрати	-	-	300
	Разом:	X	X	3000

3. Розшифровка до статті “Готова продукція”

№ п/п	Найменування сировини	Од. виміру	Кількість	Облікова собівартість, грн.	Фактична собівартість, грн.
1	Сорочки	шт.	50	1250	1400
2	Теніски	шт.	40	800	1000
	Разом:	X	X	2050	2400

4. Розшифровка до статті “Розрахунки з постачальниками та підрядчиками”

№	Постачальник	Сума, грн.
1	База “Укропттекстильторг”	1500
2	Фірма “Фурнітура”	500
	Разом:	2000

5. Розшифровка до статті “Незавершене виробництво” сальдо рахунку 23 “Виробництво”

№ п/п	Стаття затрат	По виробках		Разом, грн.
		Сорочки	Теніски	
1	Сировина і матеріали	850	260	1110
2	Зарплата виробничого персоналу	400	150	550
3	Відрахування за соціальним страхуванням	150	60	210
4	Загальновиробничі витрати	100	30	130
	Разом:	1500	500	2000

6. За даними бухгалтерського обліку за 11 місяців 200X року фінансові результати склали:

№	Показники	Сума, грн.
1	Дохід (виручка) від реалізації продукту	238500
2	ПДВ	39750
3	Собівартість реалізованої продукції	166650
4	Адміністративні витрати	18300
5	Витрати на збут	3400
6	Інші операційні витрати	400
7	Податок на прибуток	3000
8	Чистий прибуток	7000

7. За даними бухгалтерського обліку за 11 місяців 20XX року операційні витрати склали:

№	Показники	Сума, грн.
1	Матеріальні затрати	22300
2	Витрати на оплату праці	30000
3	Відрахування за соціальним страхуванням	11250
4	Амортизація	7500
5	Інші операційні витрати	9750
6	Разом	80800

8. Елементи облікової політики підприємства згідно наказу №1 від 02.01.20XX року є:

розподіл загальновиробничих витрат при визначенні виробничої собівартості окремих виробів здійснюється пропорційно нарахованій заробітній платі виробничого персоналу;

списання виробничих запасів у виробництво і готової продукції на реалізацію здійснюється за методом оцінки вибуття запасів FIFO (“перший в запас, перший у виробництво”);

перелік змінних загальновиробничих витрат:

- матеріальні витрати;
- витрати на оплату праці (30% нарахованої зарплати і премій);
- відрахування Єдиного соціального внеску (36.7% нарахованих відрахувань);
- інші операційні витрати.

Господарські операції та їх числові значення по варіантах за грудень 20XX року

№ п/п	Зміст	Варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	Виписка з поточного рахунку в банку										
	1.1 отримання по чеку готівка і оприбуткована в касу	4000	3540	3920	3450	3710	3670	3980	3460	3750	3670
	1.2 перераховано в бюджет податки	300	270	320	295	360	250	340	310	280	315
	1.3 перераховано органам соцстраху	200	190	250	225	170	235	220	185	160	175
2	Авансовий звіт №1 від 3.12.XX року витрачено на відрядження у виробничих цілях	300	255	315	275	340	280	360	330	265	370
3	Видатковий касовий ордер від 3.12.XX року і платіжні відомості										
	3.1 виплачено згідно авансового звіту №1	300	255	315	275	340	280	360	330	265	370
	3.2 виплачена заробітна плата за грудень 20XX року	4000	3540	3920	3450	3710	3610	3980	3460	3750	3670
4	Товарно-транспортна накладна №17 від 3.12.XX року										
	Надійшло і оприбутковано на склад від бази “Укроптекстильторг” з цінами придбання (без ПДВ) всього:										
	Тканин “Міленіум” – 40 м по 12.50 грн.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Нитки – 100 шт. по 4.00 грн.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Крім того ПДВ (податкова накладна №17 від 3.12.XX року)	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180
	Акцептовані (визнані) витрати на транспортування (без ПДВ) Оплата сировини і транспортних послуг не проведена	60	72	78	54	48	66	84	80	42	90
5	Лімітно-забірні картки №1-3 від 5.12.XX року										
	Передано на виробництво матеріали (табл. 1)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Танина “Міленіум” на виготовлення:										
	Сорочок – 20 м.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Тенісок – 10 м.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Нитки на виготовлення:										
	Сорочок – 7 шт.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Тенісок – 3 шт.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Гудзики на виготовлення:										
	Сорочок – 10 компл.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Тенісок – 5 компл.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	
6	Списуються транспортно-заготівельні витрати в частині, що відносяться до матеріалів, використаних на виробництво (табл. 2):	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	в т. ч. на виготовлення: сорочок	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

№ п/п	зміст	варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
	тенісок	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
7	Наряди на виконання роботи і розрахункові відомості										
	7.1 нараховані заробітна плата та премія:										
	Виробничому персоналу, зайнятому виготовленням:	2500	2275	2975	2350	3125	2175	2825	2650	2450	2625
	Сорочок	1500	1365	1785	1410	1875	1305	1695	1590	1470	1575
	Тенісок	1000	910	1190	940	1250	870	1130	1060	980	1050
	Заготівельно - виробничому персоналу	425	395	465	445	475	375	420	410	370	400
	Апарату управління персоналом	500	455	595	470	625	435	565	530	490	525
	7.2 утримано податок з доходів фізичних осіб	200	182	238	188	250	174	226	212	196	210
	7.3 утримано внески ЄСВ	68	63	81	65	84	60	76	72	66	71
8	Довідка бухгалтерії. Зроблено відрахування ЄСВ, нарахованої:										
	Виробничому персоналу, зайнятому виготовленням:	938	853	115	882	1172	815	1060	994	919	985
	Сорочок	563	512	669	529	703	489	636	596	551	591
	Тенісок	375	341	446	353	469	326	424	398	368	394
	Загальновиробничому персоналу	159	148	174	167	178	141	158	154	139	150
	Апарату управління персоналом	188	171	223	176	234	163	212	199	184	197
9	Нараховано знос основних засобів підприємства:										
	Загальновиробничого персоналу	130	140	160	120	150	170	110	130	145	155
	Загальногосподарського призначення	210	230	180	150	250	215	145	200	185	225
10	Накладна №14 від 20.12.XX року випущена з виробництва і оприбуткована на склад готова продукція (за обліковими цінами):	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000
	Сорочки – 120 шт. по 25.00 грн.										
	Теніски – 50 шт. по 20.00 грн.										
11	Рахунок-фактура від рекламної агенції “Троші та світ” №23 від 17.12XX року надані рекламні послуги (без ПДВ)	20	25	15	23	30	34	28	37	22	40

№ п/п	зміст	варіант									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
12	Товарно-транспортна накладна №189387 від 22.12.XX року Відвантажено покупцям готову продукцію (за обліковими цінами)	2800	2800	2800	2800	23800	2800	2800	2800	2800	2800
	Сорочки – 80 шт. по 25.00 грн.										
	Теніски – 40 шт. по 20.00 грн.										
13	Відображена реалізація готової продукції за відпускними цінами	7200	9000	8400	8700	8100	7500	6000	9600	9300	9900
14	Нараховане податкове зобов'язання з ПДВ (податкова накладна №134 від 22.12.XX року)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
15	Рахунок-фактура від АТП 13070 акцептовані (визнані) витрати на транспортування відвантаженої продукції (без ПДВ)	15	48	24	36	18	42	60	54	36	48
16	Виписка з поточного рахунку в банку:										
	Надійшов платіж від покупців за відвантажену продукцію	5000	5700	4500	2700	4100	4000	5000	3600	4500	3200
	Оплачені рахунки постачальників за отриману раніше сировину										
	Бази “Укропттекстильторг”	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500	1500
	Фірми “Фурнітура”	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
17	Списуються загальновиробничі витрати (табл. 3, 4)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	в т. ч. на собівартість виробництва	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Сорочок	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Тенісок	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	На собівартість реалізованої продукції	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
18	В кінці місяця відображаються відхилення фактичної виробничої собівартості готової продукції від облікової вартості (табл. 5, 6, 7, 8):	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Сорочки	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Теніски	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
19	В кінці місяця відображається відхилення фактичної собівартості відвантаженої продукції від облікової вартості (табл. 9)										
	Сорочки										
	Теніски										
20	Дохід від реалізації списано на фінансові результати	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	зміст	варіант									

№ п/п		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
21	Витрати діяльності списано на фінансові результати	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Собівартість реалізації	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Адміністративні витрати	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
	Витрати на збут	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
22	Довідка бухгалтерії. Згідно декларації розраховано прибуток до оподаткування 600 грн. Нараховано податок на прибуток – 25%	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
23	Податок на прибуток списано на фінансові результати	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
24	Розраховано чистий прибуток (збиток) (табл.11)										

Виконання практичного завдання

Варіант _____

1. Здійснюємо економічне групування ресурсів (активів) підприємства та їх джерел (капіталу та зобов'язань) шляхом складення балансу на 30 листопада 20XX року. При підрахунку підсумку (валюти) балансу статті помічені ** віднімаються.

АТЗТ “Дніпро”

Баланс на 30 листопада 20XX року

Актив				Пасив	
№ п/п	Ресурси підприємств	Сума, грн.	№ п/п	Джерела формування ресурсів (капітал та зобов'язання)	Сума, грн.
1	Основні засоби (10)		1	Статутний капітал (40)	
2	Знос необоротних активів (13)**	()	2	Додатковий капітал (42)	
3	Виробничі запаси (20)		3	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) (44)	
4	Незавершене виробництво (23)		4	Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63)	
5	Готова продукція (26)		5	Розрахунки за податками й платежами (64)	
6	Розрахунки з різними дебіторами (37)		6	Розрахунки за страхуванням (65)	
7	Готівка (30)		7	Розрахунки за виплатами працівникам (66)	
8	Рахунки у банках (31)		8	Розрахунки за інші операції (68)	
Баланс			Баланс		

2. За даними балансу на 30 листопада 20XX року відкриваємо бухгалтерські рахунки:

Д	10	К	Д	13	К	Д	20	К
Основні засоби			Знос необоротних активів			Виробничі запаси		
С:				С:		С:		
Об.	Об.		Об.	Об.		Об.	Об.	
С.:			С.:			С.:		
Д	23	К	Д	26	К	Д	30	К
Виробництво			Готова продукція			Готівка		
С:			С:			С:		
Об.	Об.		Об.	Об.		Об.	Об.	
С.:			С.:			С.:		

Д 31 К
Рахунки в банках

С:	

Об. Об.
С:
Д 40 К
Статутний капітал

	С:

Об. Об.
С: С:

Д 36 К
Розрахунки з покупцями та
замовниками

С:	

Об. Об.
С:
Д 42 К
Додатковий капітал

	С:

Об. Об.
С: С:

Д 37 К
Розрахунками з різними
дебіторами

С:	

Об. Об.
С:
Д 44 К
Нерозподілені прибутки
(непокриті збитки)

	С:

Об. Об.
С: С:

Д 63 К
 Розрахунки з
 постачальниками та
 підрядчиками

	С:
Об.	Об.
	С:

Д 66 К
 Розрахунки за виплатами
 працівникам

	С:
Об.	Об.
	С:

Д 64 К
 Розрахунки за податками та
 платежами

	С:
Об.	Об.
	С:

Д 68 К
 Розрахунки за іншими
 операціями

	С:
Об.	Об.
	С:

Д 65 К
 Розрахунки за страхуванням

	С:
Об.	Об.
	С:

Д 70 К
 Доходи від реалізації

	С:
Об.	Об.
	С:

Д	79	К
Фінансові результати		
	С:	
Об.	Об.	
	С:	

Д	90	К
Собівартість реалізації		
	С:	
Об.	Об.	
	С:	

Д	91	К
Загальновиробничі витрати		
	С:	
Об.	Об.	
	С:	

Д	92	К
Адміністративні витрати		
	С:	
Об.	Об.	
	С:	

Д	93	К
Витрати на збут		
	С:	
Об.	Об.	
	С:	

Д	98	К
Податок на прибуток		
	С:	
Об.	Об.	
	С:	

3. На підставі розшифровок відкриваємо рахунки аналітичного обліку до синтетичних рахунків.

Картка кількісно-сумового обліку 1

Вид запасу - *Тканина «Міленіум»*

Од. виміру - *м*

Ціна 10-00 грн.

№ оп.	Операція	Надходження		Вибуття		Залишок	
		к-ть	сума	к-ть	сума	к-ть	сума
	<i>Залишок на 30. 11. XX</i>	х	х	х	х		
	<i>Разом:</i>					х	х
	<i>Залишок на 30. 12. XX</i>	х	х	х	х		

Картка кількісно-сумового обліку 2

Вид запасу - *Нитки*

Од. виміру - *шт.*

Ціна - 2-00 грн.

№ оп.	Операція	Надходження		Вибуття		Залишок	
		к-ть	сума	к-ть	сума	к-ть	сума
	<i>Залишок на 30.11.XX</i>	х	х	х	х		
	<i>Разом:</i>					х	х
	<i>Залишок на 31.12.XX</i>	х	х	х	х		

Картка кількісно-сумового обліку 3Вид запасу - *Гудзики*

Од. виміру - компл.

Ціна -1-00 грн.

№ оп.	Операція	Надходження		Вибуття		Залишок	
		к-ть	сума	к-ть	сума	к-ть	сума
	<i>Залишок на 30. 11.XX</i>	х	х	х	х		
	<i>Разом:</i>					х	х
	<i>Залишок на 31.12.XX</i>	х	х	х	х		

Картка кількісно - сумового обліку 4Вид запасу - *Транспортно – заготівельні витрати*

Од. виміру - грн.

№ оп.	Операція	Надходження		Вибуття		Залишок	
		к-ть	сума	к-ть	сума	к-ть	сума
	<i>Залишок на 30.11.XX</i>	х	х	х	х	х	
		х		х		х	
		х		х		х	
	<i>Разом:</i>	х		х		х	х
	<i>Залишок на 31.12. XX</i>	х	х	х	х		

Для відображення руху матеріалів, що надійшли у грудні 200X р. за іншими цінами (оп.4), використовуємо картки № 5 і 6

Картка кількісно-сумового обліку 5Вид запасу - *Нитки*

Од. виміру – шт..

Ціна - *грн.*

№ оп.	Операція	Надходження		Вибуття		Залишок	
		к-ть	сума	к-ть	сума	к-ть	сума
	<i>Залишок на 30.11.XX</i>	х	х	х	х		
	<i>Разом:</i>					х	х
	<i>Залишок на 31.12. XX</i>	х	х	х	х		

Картка кількісно-сумового обліку 6Вид запасу - *Тканина «Міленіум»*

Од. виміру - м

Ціна *грн.*

№ оп.	Операція	Надходження		Вибуття		Залишок	
		к-ть	сума	к-ть	сума	к-ть	сума
	<i>Залишок на 30. 11. XX</i>	х	х	х	х		
	<i>Разом:</i>					х	х
	<i>Залишок на 30. 12. XX</i>	х	х	х	х		

Аналітичні рахунки до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядчиками».

Картка 1

Постачальник База „Укроттєкстїльторг”

№ п/п	Зміст запису	Сума, грн.	
		Дебет	Кредит
	Сальдо на 30.11.ХХр.		
	Оборот за місяць		
	Сальдо на 31.12.ХХр.		

Картка 2

Постачальник - Фірма «Фурнітура»

№ п/п	Зміст запису	Сума, грн.	
		Дебет	Кредит
	Сальдо на 30.11.ХХр.		
	Оборот за місяць		
	Сальдо на 31.12.ХХр.		

4. Складаємо журнал реєстрацій господарських операцій за грудень 20ХХ р.
5. Складаємо кореспонденцію бухгалтерських рахунків.
6. Підраховуємо підсумок реєстраційного журналу.

Журнал реєстрації господарських операцій за грудень 20XX р.

№ п/п	Зміст	Сума загальна, грн.	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
1.	Виписка з поточного рахунку в банку:	x	x	x	x
	1.1. Отримана по чеку готівка і оприбуткована в касу				
	1.2. Перераховано в бюджет податки				
	1.3. Перераховано органам соцстраху				
2.	Авансовий звіт № 1 від 3.12.XXр. Витрачено на відрядження для виробничих цілей				
3.	Видатковий касовий ордер від 3.12.XXр. і платіжні відомості:				
	3.1. Виплачено згідно авансового звіту № 1				
	3.2. Виплачена заробітна плата за грудень 20XX р.				
4.	Товарно-транспортна накладна № 17 від 3.12.XXр.		x	x	x
	Надійшло і оприбутковано на склад від бази «Укроптекстильторг» за цінами придбання (без ПДВ), всього				
	в т.ч.: тканина "Міленіум"		x	x	x
	нитки		x	x	x
	крім того ПДВ				
	Акцептовані (визнані) витрати на транспортування (без ПДВ)				
	Оплата сировини і транспортних послуг не проведена.	x	x	x	x
5.	Лімітно-забірні картки №1-3 від 5.12.XXр.	x	x	x	x
	Передано на виробництво матеріали (табл. 1) всього:				
	тканина "Міленіум" на виготовлення:	x	x	x	x
	сорочок - 20 м		x	x	x
	тенісок - 10 м		x	x	x
	нитки на виготовлення:	x	x	x	x
	сорочок - 7 шт.		x	x	x
	тенісок - 3 шт.		x	x	x
	гудзики на виготовлення:	x	x	x	x
	сорочок-10 компл.		x	x	x
	тенісок - 5 компл.		x	x	x

№ п/п	Зміст	Сума загальна, грн.	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
6.	Списуються транспортно-заготівельні витрати в частині, що відноситься до матеріалів, використаних на виробництво (табл.2) всього:				
	в т. ч. на виготовлення:	x	x	x	x
	сорочок		x	x	x
	тенісок		x	x	x
7.	Наряди на виконання роботи і розрахункові відомості:	x	x	x	x
	7.1. Нарахована заробітна плата і премія:	x	x	x	x
	виробничому персоналу всього:				
	в т. ч. зайнятому виготовленням	x	x	x	x
	сорочок		x	x	x
	тенісок		x	x	x
	загальновиробничому персоналу				
	апарату управління підприємством				
	7.2. Утримано податок з доходів фізичних осіб				
	7.3. Утримано внески єдиного соціального внеску				
8	Довідка бухгалтерії. Зроблено відрахування ЄСВ, нарахованих виробничому персоналу всього:				
	в т. ч. зайнятому виготовленням:	x	x	x	x
	сорочок		x	x	x
	тенісок		x	x	x
	загальновиробничому персоналу				
апарату управління підприємством					
9.	Нараховано знос основних засобів підприємства:	x	x	x	x
	загальновиробничого призначення				
	загальногосподарського призначення				

№ п/п	Зміст	Сума загальна, грн.	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
10	Накладна № 14 від 20.12.XXр Випущена з виробництва і оприбуткована				
	в т. ч.: сорочки - 120 шт. по 25,00 грн.	x	x	x	x
	теніски - 50 шт. по 20,00 грн.	x	x	x	x
11	Рахунок-фактура від рекламної агенції "Гроші та світ" № 23 від 17.12.XXр. Надані рекламні послуги (без ПДВ)				
12	Товарно-транспортна накладна № 189387 від 22.12.XXр. Відвантажено покупцям готову продукцію (за обліковими цінами), всього:				
	в т. ч.: сорочки - 80 шт. по 25.00 грн.		x	x	x
	теніски - 40 шт. по 20.00 грн.		x	x	x
13	Відображена реалізація готової продукції за відпускними цінами				
14	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ з суми реалізації -	оп. 13x20%			
		120%			
15	Рахунок-фактура від АТП 13070 . Акцептовані (визнані) витрати на транспортування відвантаженої продукції (без ПДВ)				
16	Виписка з поточного рахунку в банку:	x	x	x	x
	Надійшов платіж від покупців за відвантажену продукцію				
	Оплачені рахунки постачальників за отриману раніше сировину:	x	x	x	x
	бази «Укроптекстильторг» фірми «Фурнітура»				
17	Списуються загальновиробничі витрати (табл. 3, 4, 5):	x	x	x	x
	в т. ч. на собівартість виробництва:				
	сорочок		x	x	x
	тенісок		x	x	x
	на собівартість реалізованої продукції				
18	В кінці місяця відображається відхилення фактичної виробничої собівартості готової продукції від облікової вартості (табл. 6, 7, 8)		x	x	x
	сорочки				
	теніски				

№ п/п	Зміст	Сума загальна, грн.	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	
19	В кінці місяця відображається відхилення фактичної собівартості відвантаженої продукції від облікової вартості (табл. 9):		х	х	х
	сорочки				
	теніски				
20	Списано на фінансові результати дохід від реалізації				
21	Списано на фінансові результати витрати діяльності:	х	х	х	х
	собівартість реалізації				
	адміністративні витрати				
	витрати на збут				
22	Довідка бухгалтерії: за декларацією розраховано прибуток до оподаткування - 600 грн. Нараховано податок на прибуток – 25 %.				
23	Податок на прибуток списано на фінансові результати				
24	Розраховано чистий прибуток (збиток) (табл. 11)				

Таблиця 1

Оцінка вибуття виробничих запасів за методом FIFO "Перший в запас, перший у виробництво" за грудень 20XX р.

Зміст операції	Картки к/с обл.	Дата	Тканина "Міленіум"			Нитки			Гудзики		
			ціна	к-сть	сума	ціна	к-сть	сума	ціна	к-сть	сума
Залишок на початок місяця	1,2,3	01.12.XXр.									
Надходження за звітний період (оп.4)	5,6										
Разом:	х	х	х			х			х		
Вибуття за звітний період (оп.	х										
Залишок на кінець місяця	1-6	31.12.XXр.	х			х			х		

Таблиця 2

Розрахунок транспортно-заготівельних витрат

№ п/п	Показники	Розрахунок	Вартість матеріалів	
			За цінами придбання	Транспортно-заготівельні витрати
1	2	3	4	5
1.	Залишок на початок місяця	картки 1, 2, 3,4		
2.	Надійшло матеріалів за місяць	оп. 4		х
3.	Нараховано транспортно-заготівельних витрат	оп. 4	х	
4.	Разом:	1+2+3		
5.	Процент транспортно - заготівельних витрат до купівельної вартості матеріалів	р.4 гр. 5 : р.4 гр.4	х	
6.	За місяць витрачено матеріалів на виробництво:	оп. 5		х
	сорочок			х
	тенісок			х
7.	Транспортно - заготівельні витрати на суму витрачених на виробництво матеріалів:	5х6	х	
	сорочок		х	
	тенісок		х	
8.	Залишок на кінець місяця:		х	х
	матеріалів	4-6		х
	транспортно-заготівельних витрат	4-7	х	

Таблиця 3

Групувальна відомість загальновиробничих витрат за грудень 20XX р.

№п/п	Операція	Всього, грн.	В т.ч. за статтями загальновиробничих витрати				
			Матеріальні затрати	Оплата праці	Відраху- вання	Знос необоротних активів	Інші витрати
1							
2							
3							
4							
5	Разом:						
6	3 них: змінні загальновиробничі витрати (див. п.8 стор.5)						
7	постійні загальновиробничі витрати (ряд. 5 - ряд. 6)						

Таблиця 4

Розподіл загальновиробничих витрат за грудень 20XX р.

№ п/п	Показники	Усього	На одиницю бази розподілу	Загальновиробничі витрати	
				до витрат на виробництво	до собівартості реалізованої готової
1	2	3	4	5	6
1.	База розподілу за нормальною потужністю (кількість випущених виробів)	200	X	X	X
2.	Загальновиробничі витрати	350		X	X
	2.1 змінні (ряд- 2.1 гр. 3 : ряд. 1 гр. 3)	250		X	X
	2.2 постійні (ряд. 2.2 гр.3 : ряд.1 гр. 3)	100		X	X
3.	База розподілу за фактичною потужністю (кількість випущених виробів) (опер. 10)		X	X	X
4.	Загальновиробничі витрати (табл. 3)		X	X	X
	4.1. змінні (табл. 3)		X		X

	4.2. постійні (ряд. 4 гр. 3 - ряд. 4.1 гр. 3)		X	X	X
	в т ч. 4.2.1. розподілені (ряд. 3 гр.3 x ряд. 2.2 гр. 4)		X		X
	4.2.2. нерозподілені (ряд. 4.2 гр. 3 - ряд 4.2.1 гр. 3)		X	X	

Таблиця 5

Розподіл загальновиробничих витрат за грудень 20XX р. між об'єктами калькулювання

№ п/п	Показники	Разом	В т.ч.	
			Сорочки	Теніски
1	Нарахована зарплата виробничому персоналу (опер. 7)			
2	Питома вага (%)	100		
3	Загальновиробничі витрати (табл.4)			

Таблиця 6

Групувальна відомість витрат на виробництво за грудень 20XX р.

№ оп.	Операція	Сума, грн.	Сорочки				Теніски			
			Матеріальні витрати	Оплата праці	Відрахування	Загально-виробничі витрати	Матеріальні витрати	Оплата праці	Відрахування	Загально-виробничі витрати
5	Передано на виробництво матеріали (оп. 5):									
	тканина "Міленіум" на виготовлення:									
	сорочок - 20 м									
	тенісок -10м									
	нитки на виготовлення;									
	сорочок - 7 шт									
	тенісок - 3 шт.									
	гудзики на виготовлення:									
	сорочок-10 компл.									
тенісок -5 компл.										

№ оп	Операція	Сума, грн.	Сорочки				Теніски			
			Матеріальні витрати	Оплата праці	Відрахування	Загально-виробничі витрати	Матеріальні витрати	Оплата праці	Відрахування	Загально-виробничі витрати
6	Списуються транспортно-заготівельні витрати в частині, що відноситься до матеріалів, використаних на виробництво (оп. 6):									
	в т. ч. на виготовлення:									
	сорочок									
	тенісок									
7	Наряди на виконання роботи і розрахункові відомості. Нарахована заробітна плата виробничому персоналу зайнятому виготовленням (оп. 7)									
	сорочок									
	тенісок									
6	Довідка бухгалтерії. Зроблені відрахування до єдиного соціального внеску, нарахованої виробничому персоналу, зайнятому виготовленням (оп. 8):									
	сорочок									
	тенісок									
17	Списуються загально-виробничі витрати (табл.5):									
	сорочок									
	тенісок									
Разом:										
		x	Разом:			Разом:				

Таблиця 7

Розрахунок виробничої собівартості виробу «Сорочки» за грудень 200X р

№ п/п	Операція	Сума, грн.	В т.ч. статті витрат			
			Матеріальні витрати	Оплата праці	Відрахування	Загальновиробничі витрати
1	Незавершене виробництво на 30.11.20XX р. (п.5 стор.5)					
2	Затрати на виробництво за грудень 20XX р. (табл.6)					
3	Незавершене виробництво на 31 грудня 20XX р.	1795	530	1030	200	35
4	Фактична собівартість випущеної продукції (1+2-3)		x	x	x	x
5	Облікова вартість випущеної продукції (опер. 10)		x	x	x	x
6	Відхилення від облікової вартості (4-5)		x	x	x	x
7	Кількість виготовлених виробів (опер.10)		x	x	x	x
8	Виробнича собівартість одиниці виробу (4:7)		x	x	x	x

Таблиця 8

Розрахунок виробничої собівартості виробу «Теніски» за грудень 20XX р.

№ п/п	Операція	Сума, грн.	Статті витрат			
			Матеріальні витрати	Оплата праці	Відрахування	Загальновиробничі витрати
1	Незавершене виробництво на 30.11.20XX р. (п.5 стор.5)					
2	Затрати на виробництво за грудень 20XX р. (табл. 6)					
3	Незавершене виробництво на 31 грудня 20XX р.	1198	160	790	60	188
4	Фактична собівартість випущеної продукції (1+2-3)		x	x	x	x
5	Облікова вартість випущеної продукції (опер. 10)		x	x	x	x
6	Відхилення від облікової вартості (4-5)		x	x	x	x
7	Кількість виготовлених виробів (опер. 10)		x	x	x	x
8	Виробнича собівартість одиниці виробу (4:7)		x	x	x	x

Таблиця 9

Оцінка вибуття готової продукції за методом FIFO ("Перший в запас, перший у продаж") за грудень 20XX р.

№ п/п	Показники	Дата	Сорочки				Теніски						
			Кількість	Облікова вартість		Фактична собівартість		Кількість	Облікова вартість		Фактична собівартість		
				ціна	сума	ціна	сума		ціна	сума	ціна	сума	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Залишок готової продукції на 1 грудня 20XXр. (п. 3 стор. 5)	01.12.0X											
2.	Собівартість випущеної готової продукції (опер. 10, табл. 7, 8)												
3.	Усього (ряд. 1 + ряд. 2)	X		X		X			X		X		
4.	Відвантажена готова продукція (оп.12)		50					40					
			30										
5.	Разом відвантаженої продукції	X		X		X			X		X		
6.	Відхилення від облікової вартості	X	(ряд 5 гр. 8 - ряд. 5 гр. 6)				(ряд. 5 гр. 13 - ряд. 5 гр. 11)						
7.	Залишок готової продукції на 31 грудня 200X р (р 3 - р. 5)	31.12.0X		X		X			X		X		

Таблиця 10

Розрахунок фактичної собівартості реалізованої готової продукції за грудень 20XX р.

№ п/п	Показники	Разом	Вт.ч.	
			Сорочки	Теніски
1	Реалізовано готову продукцію за фактичною собівартістю			
2	Питома вага (%)	100		
3	Загальновиробничі витрати (табл.4)			

Таблиця 11

Розрахунок чистого прибутку (збитку) за грудень 20XX р.

№ п/п	Показники	Розрахунок	Сума
1.	Дохід від реалізації продукції	опер.13	
2.	ПДВ	опер. 14	
3.	Собівартість реалізації продукції	опер.21	
4.	Адміністративні витрати	опер.21	
5.	Витрати на збут	опер.21	
6.	Податок на прибуток	опер.22	
7.	Чистий прибуток (збиток)	1-2-3-4-5-6	

7. Здійснюємо рознесення операцій по рахунках синтетичного і аналітичного обліку.

8. Закриваємо рахунки синтетичного і аналітичного обліку.

9. Складаємо оборотні відомості за аналітичними рахунками і звіряємо їх підсумки з даними відповідних синтетичних рахунків

Оборотна відомість за аналітичними рахунками до рахунку

20 «Виробничі запаси» за грудень 20XX р.

№п/п	Найменування матеріалів	Од. вим	Ціна	Залишок на початок місяця		Обороти за місяць				Залишок на кінець місяця	
						Надходження		Вибуття			
				кільк.	сума	кільк.	сума	кільк.	сума	кільк.	сума
1.	Тканина «Міленіум»	м	10-00	210	2100						
2.	Нитки	шт.	2-00	250	500						
3.	Їудзики	комп	1-00	100	100						
4.	Транспортно-заготівельні витрати	х	х	х	300	х		х		х	
5.	Нитки	шт.	х	х	х						
6.	Тканина «Міпеніум»	м	х	х	х						
	Разом:	х	х	х	3000	х		х		х	

Оборотна відомість за аналітичними рахунками до рахунку
63 «Розрахунки з постачальниками та підрядчиками» за грудень 20XX р.

№ п/п	Постачальник	Сальдо на початок місяця		Обороти за місяць		Сальдо на кінець місяця	
				дебет	кредит		
1.	База «Укропттекстильторг		1500				
2.	Фірма «Фурнітура»		500				
	Разом:		2000				

10. Складаємо оборотний баланс (відомість) синтетичних рахунків за грудень 20XX р.

Оборотний баланс (відомість) синтетичних рахунків за грудень 200X р.

Код рах.	Рахунок	Сальдо на початок місяця		Обороти за місяць		Сальдо на кінець місяця	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	Основні засоби						
13	Знос необоротних активів						
20	Виробничі запаси						
23	Виробництво						
26	Готова продукція						
30	Готівка						
31	Рахунки в банках						
36	Розрахунки з покупцями та замовниками						
37	Розрахунки з різними дебіторами						
40	Зареєстрований капітал						
42	Додатковий капітал						
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)						
63	Розрахунки з постачальниками та підрядчиками						
64	Розрахунки за податками й платежами						
65	Розрахунки за страхуванням						
66	Розрахунки за виплатами працівникам						
68	Розрахунки за іншими операціями						
70	Доходи від реалізації						
79	Фінансові результати						
90	Собівартість реалізації						
91	Загальновиробничі витрати						
92	Адміністративні витрати						
93	Витрати на збут						
98	Податок на прибуток						
Разом:							

11. Складаємо баланс на 31 грудня 20XX р.

АТЗТ «Дніпро»
Баланс на 31 грудня 20XX р.

Актив			Пасив		
№ п/п	Ресурси підприємства	Сума, грн.	№ п/п	Джерела формування ресурсів (капітал і зобов'язання)	Сума, грн.
1.	Основні засоби (10)		1.	Статутний капітал (40)	
2.	Знос необоротних активів (13) **	()	2.	Додатковий капітал (42)	
3.	Виробничі запаси (20)		3.	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) (44)	
4.	Незавершене виробництво (23)		4.	Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63)	
5.	Готова продукція (26)		5.	Розрахунки за податками й платежами (64)	
6.	Розрахунки з покупцями та замовниками (36)		6.	Розрахунки за страхуванням (65)	
7.	Розрахунки з різними дебіторами (37)		7.	Розрахунки за виплатами працівникам (66)	
8.	Готівка (30)		8.	Розрахунки за іншими операціями (68)	
9.	Рахунки в банках (31)				
Баланс			Баланс		

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р.
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку №1-34
3. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : Підручник / М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М.Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2011. – 1042 с.
4. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.1 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 553 с.
5. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.2 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 590 с.

Додаткова

6. Бабіч В.В., Сагова С.Ф. Фінансовий облік: навч. посіб. – к.: КНЕУ, 2006. – 282с.
7. Бухгалтерський облік у сільському господарстві. навч. посібник. / за ред. Ф.Ф. Бутинця і Ф.Ф.Коцупатрого. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 512 с.
8. Голов С.Ф. Фінансовий облік: підручник. –К.:Лібра, 2005. – 976с.
9. Головка Т.В. Фінансовий облік і. підручник. –К.:КНЕУ, 2008. – 412 с.
10. Маренич Т.Г. Бухгалтерський облік в агро формуваннях. підручник. – К.: ВД «Професіонал», 2005. – 896 с.
11. Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Кадацька А.М., Баранік О.О. Бухгалтерський фінансовий облік в сільськогосподарських підприємствах: навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 472 с.

МАУП