

**Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет**

**Методические указания для выполнения
расчётного задания
по дисциплине “Бухгалтерский учёт (основы)”
на тему: “Балансовое обобщение”.**

**Для студентов 2 курса дневного отделения специальностей
7.050106 “Учёт и аудит”, 7.050107 “Экономика предприятий”,
7.050201 “Менеджмент организаций”**

**Севастополь
2002**

УДК

Метод. указания для выполнения расчётного задания / Сост. Л.И. Лысенко, О.Г. Кравченко. – Севастополь: Изд-во Сев НТУ, 2002.- 38 с.

Цель методических указаний состоит в оказании помощи студентам в подготовке расчётного задания по теме “Балансовое обобщение” по дисциплине “Основы бухгалтерского учёта”. Излагаются требования к содержанию, оформлению и защите задания.

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры “Учёт и аудит” протоколом № от

Рецензенты:

Плаксин В.И., доктор экон. наук, профессор

Толстова Л.П., канд. экон. наук, доцент

Ивашевская Е.М., ст. преподаватель

Ответственный за выпуск: Лысенко Л.И., канд. экон. наук, зав. каф. “Учёт и аудит”

Допущено научно- методическим центром Сев НТУ в качестве методических указаний

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения.....	4
1 Цель и структура расчётного задания.....	4
2 Исходные данные для выполнения задания	
2.1 Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 1.01.200Xг.....	4
2.2 Перечень хозяйственных операций за отчётный год.....	21
2.3 Методика расчёта финансовых коэффициентов.....	30
3 Методические указания к выполнению этапов расчётного задания	
3.1 Этап 1. Составление баланса по состоянию на начало отчётного периода	33
3.2 Этап 2. Анализ хозяйственных операций и их влияние на активы, обязательства и собственный капитал.....	33
3.3 Этап 3. Составление баланса по состоянию на конец отчётного периода.....	35
3.4 Этап 4. Экономическое чтение бухгалтерского баланса.....	35
4 Требования к оформлению расчётного задания.....	37
Библиография	37

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Расчётное задание по дисциплине “Основы бухгалтерского учёта” является обязательным видом самостоятельной работы студентов 2 курса дневной формы обучения в соответствии с учебными планами по специальностям 7.050106 “Учёт и аудит”, 7.050107 “Экономика предприятий”, 7.050201 “Менеджмент организаций”.

Содержание расчётного задания определяется рабочей учебной программой дисциплины. Вариант расчётного задания студенту устанавливается руководителем. Сроки выдачи и представления выполненного студентом расчётного задания на кафедру определяются графиком учебного процесса.

Выполненное задание сдаётся и защищается у преподавателя, который ведёт практические задания.

1 ЦЕЛЬ И СТРУКТУРА РАСЧЁТНОГО ЗАДАНИЯ

Целью расчётного задания по теме “Балансовое обобщение” является:

- Закрепление навыков составления бухгалтерского баланса (форма № 1);
- Определение типов влияния хозяйственных операций на элементы бухгалтерского баланса;
- Овладение методикой экономического чтения бухгалтерского баланса.

Структура расчётного задания.

Расчётное задание состоит из четырёх взаимосвязанных этапов:

1. Составление баланса по состоянию на начало отчётного периода;
2. Анализ хозяйственных операций и их влияние на активы (А), обязательства (О) и собственный капитал (СК).
3. Составление баланса по состоянию на конец отчётного периода.
4. Экономическое чтение бухгалтерского баланса.

2 ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЁТНОГО ЗАДАНИЯ

Исходные данные включают:

2.1 Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 1.01.200X г. (таблицы 1.1 – 1.10) по вариантам

2.2 Перечень хозяйственных операций за отчётный год (таблицы 2.1 – 2.10) по вариантам

2.3 Методику расчёта финансовых коэффициентов

2.1 Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 1.01.200X г.

Таблица 1.1 – Исходные данные к вариантам 1,2,3

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		1	2	3
1.	Уставный капитал	21 900	28 000	43

				000
--	--	--	--	-----

Продолжение таблицы 1.1

2.	Наличные деньги в кассе	10	50	70
3.	Инвестиции, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	14 500	13 400	10 000
4.	Сумма начисленной к уплате арендной платы	75	120	110
5.	Задолженность покупателей за отгруженную ему готовую продукцию "А"	7 200	16 800	9 600
6.	Резерв сомнительных долгов	450	2 520	480
7.	Вспомогательные материалы	2 550	890	1 230
8.	Топливо	950	246	749
9.	Задолженность по взносам в Пенсионный фонд	165	25	13
10.	Задолженность по начисленной заработной плате	500	612	470
11.	Незавершённое производство	1 480	340	290
12.	Основные материалы	11 000	8 730	6 700
13.	Здания и сооружения:			
	- Первоначальная стоимость	52 000	64 305	129 500
	- Износ	36 400	12 700	77 700
14.	Транспортные средства:			
	- Первоначальная стоимость	16 800	2 100	14 300
	- Износ	5 400	340	4 290
15.	Право на объект промышленной собственности:			
	- Первоначальная стоимость	2 750	990	1 860
	- Износ	2 250	110	744
16.	Резервный капитал	9 500	7 000	10 750
17.	Обязательства по облигациям собственной эмиссии (к погашению через 13 месяцев)	27 000	13 000	30 000
18.	Деньги на текущем счёте в национальной валюте	16 800	9 700	55 673
19.	Средства на замороженном валютном счёте	11 200	5 020	10 400
20.	Сумма превышения справедливой стоимости активов, внесённых учредителями в уставный фонд предприятия, над стоимостью зафиксированной учредительными документами	1 050	4 380	12 070
21.	Лимитированная чековая книжка в национальной валюте	1 700	1 360	2 500
22.	Капитал, сформированный путём безвозмездно полученного здания склада	1 400	4 200	14 000
23.	Задолженность участников по взносам в уставный капитал	1 600	200	1 000
24.	Обязательства по налогу на добавленную стоимость	120	30	45
25.	Акции, приобретённые с целью перепродажи в выгодный момент	1 200	11 000	10 000
26.	Аванс, полученный от покупателя	7 200	3 600	4 800

Продолжение таблицы 1.1

27.	Сумма дооценки остаточной стоимости необоротных активов	3 600	1 100	2 300
28.	Цена реализации отгруженной готовой продукции “Б”, неоплаченной покупателем	6 000	2 400	1 200
29.	Готовая продукция на складе	2 600	1 700	4 350
30.	Нераспределённая прибыль	13 880	16 736	20 600
31.	Задолженность поставщикам за материалы	1 960	6 000	3 600
32.	Малоценные предметы сроком эксплуатации 6 месяцев	240	312	1 700
33.	Отсроченные налоговые активы	370	900	650
34.	Акции, которые предприятие рассчитывает реализовать при возникшей необходимости с наименьшим риском потери их стоимости	1 800	2 000	2 500
35.	Резерв на оплату отпусков	3 900	1 370	2 300
36.	Долгосрочный кредит банка	16 000	40 600	37 000

Таблица 1.2 – Исходные данные к вариантам 4,5,6

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		4	5	6
1.	Акционерный капитал	21 900	28 000	43 000
2.	Наличные деньги в кассе	10	50	70
3.	Государственные облигации сроком погашения 4 года	14 500	13 400	10 000
4.	Начисленные к уплате проценты за кредит	75	120	110
5.	Дебиторская задолженность заказчиков	13 200	19 200	10 800
6.	Резерв дебиторской задолженности сомнительной к получению	450	2 520	480
7.	Тарные материалы	2 550	890	1 230
8.	Горюче – смазочные материалы	950	246	749
9.	Задолженность перед пенсионным фондом	165	25	13
10.	Депонированная заработная плата	500	612	470
11.	Незавершённое производство	1 480	340	290
12.	Строительные материалы	11 000	8 730	6 700
13.	Здания и сооружения:			
	- Остаточная стоимость	15 600	51 605	51 800
	- Износ	36 400	12 700	77 700
14.	Объекты финансового лизинга (основные средства):			
	- Первоначальная стоимость	16 800	2 100	14 300
	- Износ	5 400	340	4 290

Продолжение таблицы 1.2

15.	Программное обеспечение: - Первоначальная стоимость - Износ	2 750 2 250	990 110	1 860 744
16.	Резервный капитал	9 500	7 000	10 750
17.	Обязательства: - По облигациям собственной эмиссии (к погашению через 2 года) - По финансовой аренде объектов основных средств (к погашению через 1,5 года по условиям договора)	15 600 11 400	11 240 1 760	19 990 10 010
18.	Деньги на текущем счёте в национальной валюте	16 800	9 700	55 673
19.	Денежные средства, ограниченные в использовании	11 200	5 020	10 400
20.	Эмиссионный доход	1 050	4 380	12 070
21.	Аккредитив в национальной валюте	1 700	1 360	2 500
22.	Капитал, сформированный путём безвозмездно полученного оборудования	1 400	4 200	14 000
23.	Задолженность участников по взносам в уставный капитал	1 600	200	1 000
24.	Обязательства перед бюджетом	120	30	45
25.	Эквиваленты денежных средств	1 200	11 000	10 000
26.	Аванс, полученный от заказчика	7 200	3 600	4 800
27.	Сумма дооценки остаточной стоимости объектов основных средств	3 600	1 100	2 300
28.	Оборудование, подлежащее монтажу и не введённое в эксплуатацию	2 600	1 700	4 350
29.	Нераспределённая прибыль	13 880	16 736	20 600
30.	Задолженность поставщикам за горюче – смазочные материалы	1 960	6 000	3 600
31.	МБП	240	312	1 700
32.	Реализован станок, бывший в эксплуатации с отсрочкой платежа 14 месяцев	370	900	650
33.	Путёвки в дома отдыха и санатории	1 800	2 000	2 500
34.	Обеспечение выплат персоналу	3 900	1 370	2 300
35.	Кредит банка на 6 месяцев	16 000	40 600	37 000

Таблица 1.3 – Исходные данные к вариантам 7,8,9

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		7	8	9
1.	Оборудование, взятое в финансовую аренду - первоначальная стоимость - износ	30 000 6 000	47 000 18 000	68 000 20 400

Продолжение таблицы 1.3

2.	Обязательства по финансовой аренде: - долгосрочная часть - текущая часть (подлежит погашению в течении 12 месяцев с даты баланса)	18 000 6 000	24 000 5 000	35 700 11 900
3.	Долгосрочный кредит банка сроком на 3 года : - к погашению до конца срока кредитного договора, в т.ч. - подлежит погашению в течении 12 месяцев с даты баланса	82 500 20 500	64 000 16 000	73 000 14 600
4.	Денежные средства на текущем счёте в банке	18 600	37 977	29 570
5.	Приобретённые облигации сроком погашения 2 года	26 349	27 400	31 200
6.	Акции, приобретённые с целью перепродажи в наиболее выгодный момент (доля в уставном фонде акционерного общества составила 35%)	230 000	137 000	158 000
7.	Изъятый капитал	8 600	3 100	9 008
8.	Отсроченное налоговое обязательство	1 200	910	870
9.	Аванс, выданный поставщику	7 200	6 340	3 600
10.	Штраф к уплате	1 200	320	470
11.	Краткосрочный кредит банка	17 500	10 000	13 000
12.	Денежные средства на текущем счёте в иностранной валюте (сумма указана в национальной валюте по курсу НБУ на дату баланса)	7 400	25 400	18 720
13.	Акционерный капитал	160 000	180 000	210 000
14.	Здания и сооружения : - первоначальная стоимость - износ	54 000 44 000	93 000 48 800	112 600 33 780
15.	Автомобиль: - первоначальная стоимость - износ	10 800 5 400	12 100 6 910	13 400 4 020
16.	Малоценные необоротные материальные активы: - Первоначальная стоимость - износ	4 400 2 800	7 200 4 800	3 960 1 300
17.	Резервный капитал	43 000	41 200	52 500
18.	Превышение цены размещения над номинальной стоимостью акций собственной эмиссии	8 000	6 048	5 400
19.	Гарантийный резерв	2 325	1 070	1 400
20.	Запасы	2 100	5 300	4 750

Продолжение таблицы 1.3

21.	Затраты на производство незавершённой продукции, определённые инвентаризацией	16 800	21 000	18 970
22.	Оборудование:			
	- первоначальная стоимость	17 160	18 900	23 400
	- износ	4 440	5 600	7 020
23.	Нераспределённая прибыль	31 000	29 600	27 700
24.	Задолженность по налогу на прибыль	250	140	90
25.	Эквиваленты денежных средств (в национальной валюте)	1 540	7 000	1 080
26.	Задолженность поставщику, обеспеченная простым векселем	1 320	2 400	1 200
27.	Депонированная заработная плата	270	120	470
28.	Касса в национальной валюте	30	50	70
29.	Резерв на оплату отпусков	2 204	1 073	980
30.	Дебиторская задолженность за реализованное оборудование сроком погашения 15 месяцев с даты баланса	2 900	1 440	4 800
31.	Задолженность по социальному страхованию	50	76	48
32.	Проценты, начисленные банку за кредит	2 400	1 800	1 600
33.	Нематериальные активы:			
	- Первоначальная стоимость	3 700	2 600	2 800
	- Износ	1 100	1 700	1 120
34.	Дооценка остаточной стоимости основных средств	2 120	840	1 340
35.	Расходы будущих периодов, подлежащие признанию расходами отчётного периода в течении 8 месяцев с даты баланса	1 500	1 600	1 380

Таблица 1.4 – Исходные данные к вариантам 10,11,12

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		10	11	12
1.	Инструменты и приборы			
	- первоначальная стоимость	30 000	47 000	68 000
	- износ	6 000	18 000	20 400
2.	Долгосрочные векселя выданные	24 000	29 000	47 600
3.	Облигации собственной эмиссии сроком погашения 3 года	82 500	64 000	73 000
4.	Денежные средства на текущем счёте в банке	18 600	37 977	29 570
5.	Акции ассоциированного предприятия, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	26 349	27 400	31 200
6.	Капитальное строительство	230 000	137 000	158 000
7.	Выкупная стоимость акций собственной эмиссии, выкупленных у акционеров	8 600	3 100	9 008

Продолжение таблицы 1.4

8.	Отсроченные налоговые обязательства	1 200	910	870
9.	Аванс, выданный поставщику	7 200	6 340	3 600
10.	Начислены взносы по внебюджетным платежам	1 200	320	470
11.	Средства полученные на финансирование капитального строительства	17 500	10 000	13 000
12.	Депозит до востребования в национальной валюте	7 400	25 400	18 720
13.	Номинальная стоимость акций собственной эмиссии	160 000	180 000	210 000
14.	Здания цехов и офиса : - первоначальная стоимость - износ	54000 44000	93 000 48 800	112 600 33 780
15.	Транспортные средства: - первоначальная стоимость - износ	10 800 5 400	12 100 6 910	13 400 4 020
16.	Малоценные материальные активы сроком эксплуатации более 1 года: - Первоначальная стоимость - износ	4 400 2 800	7 200 4 800	3 960 1 300
17.	Резервный капитал	43 000	41 200	52 500
18.	Эмиссионный доход	8 000	6 048	5 400
19.	Задолженность участникам по дивидендам	2 325	1 070	1 400
20.	Запасные части и строительные материалы	2 100	5 300	4 750
21.	Готовая продукция на складе	16 800	21 000	18 970
22.	Временные сооружения: - первоначальная стоимость - износ	17 160 4 440	18 900 5 600	23 400 7 020
23.	Нераспределённая прибыль	31 000	29 600	27 700
24.	Начислен сбор страховой кампании за услуги по страхованию имущества	250	140	90
25.	Денежные документы	1 540	7 000	1 080
26.	Задолженность поставщику, обеспеченная простым векселем	1 320	2 400	1 200
27.	Задолженность перед работниками по заработной плате	270	120	470
28.	Касса в национальной валюте	30	50	70
29.	Дополнительное пенсионное обеспечение	2 204	1 073	980
30.	Долгосрочный вексель полученный	2 900	1 440	4 800
31.	Задолженность по уплате подоходного налога	50	76	48
32.	Арендная плата полученная вперёд за 6 месяцев	2 400	1 800	1 600
33.	Лицензия на торговую марку: - Первоначальная стоимость - Износ	3 700 1 100	2 600 1 700	2 800 1 120

Продолжение таблицы 1.4

34.	Средства, полученные на развитие производства	2 120	840	1 340
35.	Средства, выданные под отчёт на командировочные расходы	1 500	1 600	1 380

Таблица 1.5 – Исходные данные к вариантам 13,14,15

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		13	14	15
1.	- Уставный капитал - Эмиссионный доход - Выкупленные у акционеров акции собственной эмиссии	150 000 16 500 10 500	150 000 12 500 10 500	180 000 17 900 9 900
2.	Здания и сооружения, в т.ч. арендованные на условиях финансового лизинга: - Первоначальная стоимость - Износ	200 000 40 000	236 000 76 000	210 700 50 568
3.	Автоматизированная линия - первоначальная стоимость - износ	33 600 9 600	43 800 10 200	51 270 20 508
4.	Инструменты и инвентарь - первоначальная стоимость - износ	14 000 5 600	24 000 7 400	19 600 6 530
5.	Текущий счёт в национальной валюте	11 000	17 900	16 340
6.	Обязательства по финансовой аренде: - в течение 12 месяцев с даты баланса погашению подлежит - долгосрочная часть	32 000 68 000	42 800 57 200	25 700 74 300
7.	- Налог на прибыль, рассчитанный по данным налогового учёта, и подлежащий перечислению в бюджет - Перечислено в бюджет по налогу на прибыль	32 000 30 000	34 000 33 500	31 600 31 370
8.	Незавершённое производство	560	1 120	1 198
9.	Задолженность по заработной плате	1 600	370	430
10.	Расходы на производство нереализованной готовой продукции, сданной на склад	35 410	28 700	32 320
11.	Начисленные проценты банку за кредит	2 000	1 300	960
12.	Задолженность покупателей за отгруженную готовую продукцию : - первоначальная стоимость - резерв сомнительных долгов	7 600 114	9 600 144	12 000 180
13.	Нераспределённая прибыль	76 600	93 826	87 900
14.	Высоколиквидные финансовые инвестиции сроком реализации до 3 месяцев с даты баланса	3 000	2 560	2 780

Продолжение таблицы 1.5

15.	Кредит банка на 6 месяцев	20 000	15 000	18 000
16.	Акции дочернего предприятия, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	72 500	60 000	105 000
17.	Облигации, приобретённые с дисконтом на срок - 3 года	35 060	41 240	38 640
18.	Депозит в национальной валюте на 3 года	3 000	6 000	10 000
19.	Касса в национальной валюте	60	30	50
20.	Задолженность пенсионному фонду	107	24	58
21.	Налоговый кредит по НДС	203	118	76
22.	Иностранная валюта, перечисленная на биржу для реализации (приведено в национальной валюте по курсу НБУ на дату баланса)	2 978	3 180	7 905
23.	Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	2 800	1 290	1 310
24.	Сырьё и материалы	19 000	5 600	13 460
25.	Тарные материалы	4 000	3 120	1 270
26.	Затраты на приобретение и монтаж оборудования не введённого в эксплуатацию	4 600	7 036	6 970
27.	Бюджетные средства, полученные на проведение исследований и разработок	2 700	11 000	10 000
28.	Другой дополнительный капитал, сформированный путём безвозмездно полученного объекта основных средств	250	430	985
29.	Сумма дооценки остаточной стоимости объектов основных средств	2 800	1 200	1 340
30.	Резервный капитал	21 000	20 500	45 000
31.	• Начислено дивидендов акционерам • Из них выплачено	49 000 40 000	34 000 32 600	15 000 14 800

Таблица 1.6 – Исходные данные к вариантам 16,17,18

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		16	17	18
1.	Средства, полученные на финансирование совместного проекта	16 000	40 600	37 000
2.	Резерв на покрытие расходов по гарантийному ремонту реализованной готовой продукции собственного производства	3 900	1 370	2 300
3.	Высоколиквидные ценные бумаги, которые можно реализовать с наименьшим риском потери их стоимости	1 800	2 000	2 500
4.	Затраты на приобретение не введённых в эксплуатацию малоценных необоротных материальных активов	370	900	650

Продолжение таблицы 1.6

5.	Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	240	312	1 700
6.	Счёт поставщика за полученный цемент	1 960	6 000	3 600
7.	Реинвестированная в предприятие прибыль	13 880	16 736	20 600
8.	Готовая продукция на складе	2 600	1 700	4 350
9.	Аванс, перечисленный ремонтной организации	6 000	2 400	1 200
10.	Обязательства по платежам за коммунальные услуги	3 600	1 100	2 300
11.	Аванс, полученный от покупателя за готовую продукцию	7 200	3 600	4 800
12.	Казначейские векселя (сроком до 12 месяцев с даты баланса)	1 200	11 000	10 000
13.	Начисленная к уплате пеня за просрочку коммунальных платежей	120	30	45
14.	Выкупленная предприятием доля участника в уставном капитале	1 600	200	1 000
15.	Сумма дооценки остаточной стоимости автомобиля	1 400	4 200	14 000
16.	Денежные средства в пути в иностранной валюте (по курсу НБУ на дату баланса)	1 700	1 360	2 500
17.	Дополнительно вложенный капитал	1 050	4 380	12 070
18.	Задолженность покупателей за отгруженную ему готовую продукцию, обеспеченная процентным векселем	11 200	5 020	10 400
19.	Текущий счёт в банке в национальной валюте	16 800	9 700	55 673
20.	Облигации собственной эмиссии к погашению через 18 месяцев с даты баланса	27 000	13 000	30 000
21.	Резервный капитал	9 500	7 000	10 750
22.	Программное обеспечение: - Первоначальная стоимость - Износ	2 750 2 250	990 110	1 860 744
23.	Автомобили грузовые: - Первоначальная стоимость - Износ	16 800 5 400	2 100 340	14 300 4 290
24.	Временное сооружение: - Первоначальная стоимость - Износ	52 000 36 400	64 305 12 700	129 500 77 700
25.	Цемент	11 000	8 730	6 700
26.	Полуфабрикаты покупные	1 480	340	290
27.	Задолженность перед работниками по заработной плате	500	612	470
28.	Задолженность перед органами социального страхования	165	25	13
29.	Железо кровельное	950	246	749

Продолжение таблицы 1.6

30.	Лес (кругляк)	2 550	890	1 230
31.	Резерв на покрытие дебиторской задолженности сомнительной к получению	450	2 520	480
32.	Отгруженная покупателю готовая продукция. Счёт не оплачен.	7 200	16 800	9 600
33.	Обязательства по налогу на добавленную стоимость	75	120	110
34.	Инвестиции в ассоциированное предприятие, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	14 500	13 400	10 000
35.	Касса в национальной валюте	10	50	70
36.	Уставный капитал	21 900	28 000	43 000

Таблица 1.7 – Исходные данные к вариантам 19,20,21

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		19	20	21
1.	Подлежит погашению в течение 12 месяцев с даты баланса остаток основной суммы долга по долгосрочному кредиту	16 000	40 600	37 000
2.	Затраты, связанные с резервированием средств на оплату отпусков работникам	3 900	1 370	2 300
3.	Туристические путевки	1 800	2 000	2 500
4.	Отсроченные налоговые активы	370	900	650
5.	Запасные части	240	312	1 700
6.	Счёт к уплате за приобретённый лес	1 960	6 000	3 600
7.	Нераспределённая прибыль	13 880	16 736	20 600
8.	Затраты на приобретение станка не введённого в эксплуатацию (подлежит монтажу и наладке)	2 600	1 700	4 350
9.	Штраф к уплате за невыполнение договорных обязательств	3 600	1 100	2 300
10.	Аванс, полученный от заказчика	7 200	3 600	4 800
11.	Задолженность работника предприятия по выданной ему ссуде на строительство (сроком погашения 11 месяцев с даты баланса)	1 200	11 000	10 000
12.	Обязательства по налогу на добавленную стоимость	120	30	45
13.	Невыкупленные акционерами акции собственной эмиссии (номинальная стоимость)	1 600	200	1 000
14.	Капитал, сформированный в результате дооценки объектов основных средств	1 400	4 200	14 000
15.	Средства на депозитном счёте до востребования	1 700	1 360	2 500

Продолжение таблицы 1.7

16.	Превышение цены размещения акций собственной эмиссии над их номинальной стоимостью	1 050	4 380	12 070
17.	Денежные средства на замороженном валютном счёте (по курсу НБУ на дату баланса)	11 200	5 020	10 400
18.	Текущий счёт в банке в национальной валюте	16 800	9 700	55 673
19.	Обязательства: - По облигациям собственной эмиссии (к погашению через 15 месяцев) - По финансовой аренде помещения цеха (к погашению через 3 года)	15 600 11 400	11 240 1 760	19 990 10 010
20.	Резервный капитал	9 500	7 000	10 750
21.	Авторское право: - Первоначальная стоимость - Износ	2 750 2 250	990 110	1 860 744
22.	Помещение цеха, взятое в финансовую аренду: - Первоначальная стоимость - Износ	16 800 5 400	2 100 340	14 300 4 290
23.	Деревообрабатывающее оборудование: - Остаточная стоимость - Износ	15 600 36 400	51 605 12 700	51 800 77 700
24.	Доска обрезающая	11 000	8 730	6 700
25.	Задолженность экспедитора по выданной под отчёт сумме	1 480	340	290
26.	Сумма начисленной заработной платы, неполученной работниками предприятия	500	612	470
27.	Задолженность по дорожному сбору	165	25	13
28.	Незавершённое производство	950	246	749
29.	Доска необрезающая	2 550	890	1 230
30.	Резерв сомнительных долгов	450	2 520	480
31.	Счёт к получению за работы выполненные	13 200	19 200	10 800
32.	Счёт аудиторской фирмы к уплате за полученные услуги	75	120	110
33.	Облигации, приобретённые по номинальной стоимости, сроком погашения 3 года	14 500	13 400	10 000
34.	Касса в национальной валюте	10	50	70
35.	Номинальная стоимость акций собственной эмиссии, оговоренная в учредительных документах	21 900	28 000	43 000

Таблица 1.8 – Исходные данные к вариантам 22,23,24

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		22	23	24
1.	Оплаченная полугодовая подписка на периодические издания по бухгалтерскому учёту	1 500	1 600	1 380
2.	Счёт поставщика тарных материалов	2 120	840	1 340
3.	Право собственности на торговый знак: - Первоначальная стоимость - Износ	3 700 1 100	2 600 1700	2 800 1 120
4.	Проценты, начисленные к уплате за банковский кредит	2 400	1 800	1 600
5.	Задолженность по социальному страхованию на случай безработицы	50	76	48
6.	Не возвращённые в срок подотчётные суммы	2 900	1 440	4 800
7.	Неоплаченный счёт подрядчика за выполненный косметический ремонт торгового зала	2 204	1 073	980
8.	Наличные денежные средства в кассе в национальной валюте	30	50	70
9.	Начислена средняя заработная плата работнику по временной нетрудоспособности. Средства депонированы.	270	120	470
10.	Задолженность поставщику, обеспеченная беспроцентным векселем	1 320	2 400	1 200
11.	Упаковочные материалы	1 540	7 000	1 080
12.	Сумма неустойки к уплате	250	140	90
13.	Прибыль, реинвестированная в предприятие	31 000	29 600	27 700
14.	Торговое оборудование: - Первоначальная стоимость - Износ	17 160 4 440	18 900 5 600	23 400 7 020
15.	Товары в торговом зале	16 800	21 000	18 970
16.	Товары на складе	2 100	5 300	4 750
17.	Резерв на обеспечение выплат персоналу	2 325	1 070	1 400
18.	Эмиссионный доход	8 000	6 048	5 400
19.	Резервный капитал	43 000	41 200	52 500
20.	Малоценные предметы сроком эксплуатации более 1 года - Первоначальная стоимость - Износ	4 400 2 800	7 200 4 800	3 960 1 300
21.	Автомобиль легковой: - Первоначальная стоимость - Износ	10 800 5 400	12 100 6 910	13 400 4 020
22.	Складские помещения: - Первоначальная стоимость - Износ	54 000 44 000	93 000 48 800	112 600 33 780

Продолжение таблицы 1.8

23.	Номинальная стоимость акций собственной эмиссии, оговоренная в учредительных документах	160 000	180 000	210 000
24.	Текущий счёт в банке в иностранной валюте (по курсу НБУ на дату баланса)	7 400	25 400	18 720
25.	Краткосрочный кредит банка в иностранной валюте (по курсу НБУ на дату баланса)	17 500	10 000	13 000
26.	Штраф, начисленный к уплате по результатам проверки предприятия налоговыми органами	1 200	320	470
27.	Малоценные предметы сроком эксплуатации до 12 месяцев с даты баланса	7 200	6 340	3 600
28.	Отсроченные налоговые обязательства	1 200	910	870
29.	Выкупная стоимость акций собственной эмиссии, выкупленных у акционеров	8 600	3 100	9 008
30.	Акции ассоциированного предприятия, приобретенные с целью длительного использования	230 000	137 000	158 000
31.	Реализован мини автобус, бывший в эксплуатации, с отсрочкой платежа 15 месяцев	26 349	27 400	31 200
32.	Текущий счёт в банке в национальной валюте	18 600	37 977	29 570
33.	Кредит банка в национальной валюте сроком на 3 года:			
	- К погашению до конца срока кредитного договора, в т.ч.	82 500	64 000	73 000
	- Подлежит погашению в течение 12 месяцев с даты баланса	20 500	16 000	14 600
34.	Обязательства по финансовой аренде торгового зала:			
	- Долгосрочная часть	18 000	24 000	35 700
	- Текущая часть (подлежит погашению в течение 12 месяцев с даты баланса)	6 000	5 000	11 900
35.	Помещение торгового зала, зачисленное на баланс по договору финансового лизинга:			
	- Первоначальная стоимость	30 000	47 000	68 000
	- Износ	6 000	18 000	20 400

Таблица 1.9 – Исходные данные к вариантам 25,26,27

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		25	26	27
1.	Акции, приобретенные с целью перепродажи в выгодный момент	1 500	1 600	1 380

Продолжение таблицы 1.9

2.	Ветошь обтирочная	2 120	840	1 340
3.	Промышленный образец: - Первоначальная стоимость - Износ	3 700 1 100	2 600 900	2 800 1 120
4.	Арендная плата за токарное оборудование, переданное по договору финансового лизинга, полученная за следующие 6 месяцев	2 400	1 800	1 600
5.	Задолженность перед пенсионным фондом	50	76	48
6.	Задолженность арендатора за токарное оборудование, переданное ему по договору финансового лизинга на 1,5 года	2 900	1 440	4 800
7.	Счёт к уплате за установку сигнализации в бухгалтерии предприятия	2 204	1 073	980
8.	Касса в национальной валюте	30	50	70
9.	Депонированная заработная плата	270	120	470
10.	Вексель, выданный поставщику материалов	1 320	2 400	1 200
11.	Задолженность материально ответственных лиц, виновных в недостатке материалов	1 540	7 000	1 080
12.	Задолженность по коммунальным платежам	250	140	90
13.	Нераспределённая прибыль	31 000	29 600	27 700
14.	Здание заводоуправления: - Первоначальная стоимость - Износ	17 160 4 440	18 900 5 600	23 400 7 020
15.	Готовая продукция, выпущенная из производства	16 800	21 000	18 970
16.	Сталь листовая	2 100	5 300	4 750
17.	Задолженность перед акционерами по дивидендам	2 325	1 070	1 400
18.	Доход, полученный при размещении акций собственной эмиссии	12240	8528	8080
19.	Резервный капитал	43 000	41 200	52 500
20.	Ограда кирпичная вокруг здания механического цеха: - Первоначальная стоимость - Износ	4 400 2 800	7 200 4 800	3 960 1 300
21.	Дымовая труба кирпичная на отдельном фундаменте: - Первоначальная стоимость - Износ	10 800 5 400	12 100 6 910	13 400 4 020
22.	Здание механического цеха: - Первоначальная стоимость - Износ	54 000 44 000	93 000 48 800	112 600 33 780
23.	Акционерный капитал	160 000	180 000	210 000
24.	Сталь легированная	7 400	25 400	18 720

Продолжение таблицы 1.9

25.	Средства, полученные на финансирование строительства межцехового трубопровода для подачи пара	17 500	10 000	13 000
26.	Задолженность перед бюджетом по подоходному налогу	1 200	320	470
27.	Перечислен аванс поставщику листовой латуни	7 200	6 340	3 600
28.	Подрядчиком выполнены работы по сборке станков. Счёт не оплачен.	1 200	910	870
29.	Акции собственной эмиссии, выкупленные у акционеров по номинальной стоимости	8 600	3 100	9 008
30.	Затраты на незаконченное строительство здания склада	230 000	137 000	158 000
31.	Станки А – 1 , незаконченные сборкой (не введены в эксплуатацию)	26 349	27 400	31 200
32.	Текущий счёт в банке в национальной валюте	18 600	37 977	29 570
33.	Облигации собственной эмиссии, размещённые по номинальной стоимости, сроком погашения через 4 года	82 500	64 000	73 000
34.	Долгосрочные векселя выданные	24 000	29 000	47 600
35.	Фрезерные станки в цехах:			
	- Первоначальная стоимость	30 000	47 000	68 000
	- Износ	6 000	18 000	20 400

Таблица 1.10 – Исходные данные к вариантам 28,29,30

№ п/п	Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
		28	29	30
1.	- Начислены дивиденды акционерам - Выплачено дивидендов	49 000 40 000	34 000 32 600	15 000 14 800
2.	Резервный капитал	21 000	20 500	45 000
3.	Резерв, созданный на покрытие расходов по гарантийному обслуживанию и ремонту реализованных станков собственного производства	2 800	1 200	1 340
4.	Капитал, сформированный в результате дооценки объектов необоротных активов	250	430	985
5.	Бюджетное финансирование научных исследований	2 700	11 000	10 000
6.	Производственное оборудование на складе, требующее установки и наладки	4 600	7 036	6 970
7.	Ящики одноразового использования для упаковки готовой продукции	4 000	3 120	1 270
8.	Сталь листовая	19 000	5 600	13 460

Продолжение таблицы 1.10

9.	Металлолом, полученный от разборки списанного оборудования	2 800	1 290	1 310
10.	Строящееся здание цеха	2 978	3 180	7 905
11.	Уголь	203	118	76
12.	Задолженность перед органами социального страхования	107	24	58
13.	Денежные средства в кассе в национальной валюте	60	30	50
14.	Проценты и дивиденды по финансовым инвестициям предприятия, начисленные к получению	3 000	6 000	10 000
15.	Долгосрочные векселя “Приватбанка”	35 060	41 240	38 640
16.	Акции ассоциированного предприятия, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	72 500	60 000	105 000
17.	Задолженность поставщику за уголь, обеспеченная векселем	20 000	15 000	18 000
18.	Облигации, приобретённые с премией сроком на 2 года	3 000	2 560	2 780
19.	Нераспределённая прибыль	76 600	93 826	87 900
20.	Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки собственного производства	7 600	9 600	12 000
21.	Резерв сомнительных долгов	114	144	180
22.	Проценты к уплате банку за кредит	2 000	1 300	960
23.	Станки и установки, изготовленные заводом и предназначенные для реализации	35 410	28 700	32 320
24.	Задолженность перед работниками по заработной плате	1 600	370	430
25.	Детали установок и станков, выпускаемых заводом, находящиеся в процессе обработки и сборки	560	1 120	1 198
26.	- Расходы по налогу на прибыль составили - Перечислено в бюджет по налогу на прибыль	32 000 30 000	34 000 33 500	31 600 31 370
27.	Кредит банка сроком на 4 года под строительство нового цеха: - В течение 12 месяцев с даты баланса погашению подлежит - Долгосрочная часть	32 000 68 000	42 800 57 200	25 700 74 300
28.	Денежные средства на текущем счёте в национальной валюте	11 000	17 900	16 340

Продолжение таблицы 1.10

29.	Тиски, плоскогубцы, напильники: - Первоначальная стоимость - Износ	14 000 5 600	24 000 7 400	19 600 6 530
30.	Печи плавильные: - Первоначальная стоимость - Износ	33 600 9 600	43 800 10 200	51 270 20 508
31.	Литейный цех: - Первоначальная стоимость - Износ	200 000 40 000	236 000 76 000	210 700 50 568
32.	Уставный капитал	150 000	150 000	180 000
33.	Эмиссионный доход	16 500	12 500	17 900
34.	Выкупная стоимость акций собственной эмиссии, выкупленных у акционеров	10 500	10 500	9 900

2.2 Перечень хозяйственных операций за отчётный 200X год

Таблица 2.1 – Хозяйственные операции за 200Xг. для вариантов 1,2,3

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		1	2	3
1.	Получено в кассу с текущего счёта в национальной валюте	1 800	900	1 300
2.	Выдано подотчётному лицу на командировку из кассы	870	240	365
3.	Выпущена из производства готовая продукция на склад	1 200	-	200
4.	Списаны основные материалы в производство	3 400	725	1 300
5.	Выдана из кассы заработная плата работникам	400	600	400
6.	Депонирована заработная плата	100	12	70
7.	Начислен износ основных средств производственного назначения (расходы включены в себестоимость производства)	1 600	1 870	3 400
8.	Перечислена с текущего счёта в национальной валюте задолженность поставщикам за полученные материалы	1 960	-	-
9.	На текущий счёт зачислен сверхлимитный остаток в кассе	500	60	535
10.	Долгосрочное обязательство по кредиту банка подлежит погашению в течение 12 месяцев с даты баланса	-	40 600	37 000
11.	Отражается использование прибыли на пополнение резервного капитала	-	350	530

Продолжение таблицы 2.1

12.	Оприходован на склад безвозмездно полученный холодильник	1 500	-	-
13.	С текущего счёта погашена задолженность перед пенсионным фондом	-	25	-

Таблица 2.2 – Хозяйственные операции за 200Хг. для вариантов 4,5,6

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		4	5	6
1.	С текущего счёта перечислено в пенсионный фонд в погашение задолженности	125	-	-
2.	В погашение задолженности по взносам в уставный капитал участниками внесены наличные в кассу предприятия в национальной валюте	600	200	-
3.	С текущего счёта погашена задолженность перед бюджетом по налогам	120	-	45
4.	За счёт прибыли пополнен резервный капитал	600	-	300
5.	В течение 12 месяцев с даты баланса подлежит погашению задолженность по облигациям собственной эмиссии	8 000	5 650	10 000
6.	За счёт средств резерва сомнительных долгов списана безнадежная дебиторская задолженность покупателей	-	680	380
7.	Снято ограничение на использование денежных средств на текущем счёте в иностранной валюте	-	5 020	10 400
8.	Закрыт аккредитив в результате расторжения договора с поставщиком	1 700	1 360	2 500
9.	Получено в кассу с текущего счёта в национальной валюте	760	1 200	600
10.	Выдана из кассы депонированная заработная плата	480	600	470
11.	Выдано экспедитору подотчёт	240	480	-
12.	На текущий счёт в национальной валюте зачислены средства, полученные от заказчиков, в погашение их задолженности	8 400	9 600	7 200
13.	На текущий счёт зачислен сверхлимитный остаток денежных средств в кассе	-	120	130

Таблица 2.3 – Хозяйственные операции за 200Хг. для вариантов 7,8,9

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		7	8	9
1.	Погашена текущая задолженность по долгосрочному кредиту банка в национальной валюте	-	16 000	14 600
2.	Переведена в текущую задолженность по долгосрочным обязательствам часть задолженности по долгосрочному кредиту банка, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с даты баланса	-	24 000	29 200
3.	Дано распоряжение уполномоченному банку о реализации иностранной валюты на Украинской межбанковской валютной бирже (деньги перечислены)	3 700	-	9 360
4.	Отражаются расходы по гарантийному ремонту за счёт средств резерва: 4.1 Списаны материалы 4.2 Начислена заработная плата рабочих по ремонту 4.3 Начислена задолженность перед органами социального страхования по начисленной заработной плате	11 - - -	86 94 35	73 67 25
5.	На текущий счёт в национальной валюте зачислены средства финансирования, полученные на строительство ремонтного цеха	130 000	67 000	100 000
6.	С текущего счёта в национальной валюте погашен вексель, выданный поставщику	1 320	2 400	-
7.	В счёт ранее выданного аванса получены от поставщиков материалы	7 200	-	-
8.	Перепроданы акции с.э., ранее выкупленные у акционеров. Изъятие и перепродажа осуществлялись по номинальной стоимости. Деньги зачислены на текущий счёт в национальной валюте.	4 200	3 100	5 000
9.	Начислена заработная плата рабочим за строительство ремонтного цеха	13 000	2 800	4 370
10.	Начислены сборы на социальное страхование по заработной плате рабочих, занятых в строительстве ремонтного цеха	4 810	1 036	1 617
11.	Списаны строительные материалы на строительство ремонтного цеха	1 100	-	-
12.	Приобретены туристические путёвки по безналичному расчёту	1 040	-	-

Таблица 2.4 – Хозяйственные операции за 200Хг. для вариантов 10,11,12

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		10	11	12
1.	В счёт ранее выданного аванса получены строительные материалы от поставщиков	7 200	-	-
2.	Начислена заработная плата рабочим за изготовление готовой продукции	-	1 300	2 000
3.	В составе затрат на производство отражаются расходы по начисленным сборам на социальное страхование (по заработной плате рабочих)	-	481	740
4.	Отпущены в производство материалы	1 200	3 040	2 107
5.	Оприходована из производства на склад готовая продукция	-	4 000	3 940
6.	В составе затрат на капитальное строительство отражаются: 6.1 Расходы на заработную плату рабочих, занятых в строительстве 6.2 Отчисления, начисленные к уплате в органы социального страхования, по заработной плате рабочих 6.3 Списание использованных строительных материалов	2 000 740 2 800	- - -	- - -
7.	Объект капитального строительства введён в эксплуатацию	142 540	-	-
8.	Средства, полученные на финансирование капитального строительства, переведены в состав доходов будущих периодов	17 500	-	-
9.	Оплачена полугодовая подписка на периодическое издание	180	240	360
10.	Выставлен аккредитив сроком на 10 дней для расчётов с поставщиком по предстоящей сделке	1 200	-	4 800
11.	С текущего счёта в национальной валюте погашен вексель, выданный поставщику	-	2 400	1 200
12.	По истечении срока депозитного соглашения с банком средства зачислены на текущий счёт в национальной валюте	-	25 400	18 720
13.	С текущего счёта перечислена задолженность по подоходному налогу в бюджет	-	76	48
14.	За счёт прибыли пополнен резервный капитал	500	600	2 000
15.	Получен безвозмездно мягкий уголок, требующий восстановления. В эксплуатацию не введён.	-	3 000	-

Таблица 2.5 – Хозяйственные операции за 200Хг. для вариантов 13,14,15

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		13	14	15
1.	На текущий счёт зачислены средства в погашение задолженности отечественных покупателей	3 600	7 200	4 800
2.	Безнадёжная к получению задолженность покупателей списана за счёт средств резерва сомнительных долгов	120	120	-
3.	Списаны в производство материалы	9 000	-	-
4.	В составе затрат на производство отражается сумма начисленной амортизации объектов основных средств	9 600	-	-
5.	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	2 600	-	-
6.	В составе затрат на производство отражается задолженность перед органами социального страхования по заработной плате рабочих	962	-	-
7.	Списана готовая продукция из производства на склад	22 722	-	-
8.	С текущего счёта перечислен в погашение задолженности по дивидендам акционерам	6 000	-	200
9.	Погашена часть основной суммы долга по краткосрочному банковскому кредиту	-	8 000	6 000
10.	Произведены монтаж и наладка оборудования, не введённого в эксплуатацию:			
	10.1 Списаны материалы	-	1 100	390
	10.2 Начислена заработная плата монтажникам	-	1 800	670
	10.3 Начислена задолженность по взносам на социальное страхование	-	666	248
	10.4 Удержан из заработной платы монтажников подоходный налог, подлежащий перечислению в бюджет	-	360	134
	10.5 Произведены удержания из заработной платы по сборам на обязательное социальное страхование	-	54	20
11.	По окончании монтажа и наладки оборудование введено в эксплуатацию	-	11 016	8 432
12.	С текущего счёта погашена задолженность перед пенсионным фондом	95	-	-
13.	Отражается использование прибыли на дивиденды акционерам	6 000	7 400	11 000

Таблица 2.6 – хозяйственные операции за 200Хг. для вариантов 16,17,18

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		16	17	18
1.	На текущий счёт зачислены средства в национальной валюте в погашение векселя, полученного от покупателя	11 200	5 020	-
2.	Отражается использование прибыли на пополнение резервного капитала	440	560	1 200
3.	С текущего счёта оплачен счёт отечественного поставщика за полученный ранее цемент	1 960	-	3 600
4.	Введены в эксплуатацию малоценные необоротные материальные активы	-	900	550
5.	Списаны в производство малоценные быстроизнашивающиеся предметы	140	112	-
6.	С текущего счёта перечислено в бюджет в погашение задолженности по коммунальным платежам	3 600	1 100	-
7.	В составе затрат на производство отражается сумма начисленной амортизации основных средств	1 200	760	890
8.	Отпущен в производство цемент	3 000	1 400	970
9.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	2 000	1 600	1 400
10.	В составе затрат на производство отражаются отчисления на социальное страхования	740	592	518
11.	Оприходована на склад готовая продукция из производства	6 000	-	3 270
12.	На текущий счёт в национальной валюте зачислены средства на финансирование строительства цеха	-	60 000	45 000
13.	С текущего счёта перечислена задолженность в бюджет по налогу на добавленную стоимость	-	-	110

Таблица 2.7 - Хозяйственные операции за 200Хг. для вариантов 19,20,21

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		19	20	21
1.	На текущий счёт зачислены средства в погашение кредиторской задолженности за ранее выполненные работы	13 200	19 200	10 800
2.	Безвозмездно получен фрезерный станок, требующий установки и наладки	2 000	2 100	1 900
3.	С текущего счёта перечислено поставщикам за полученный ранее лес	-	6 000	3 600

Продолжение таблицы 2.7

4.	Отражаются затраты по монтажу и наладке станка:			
4.1	Списаны запасные части	140	112	355
4.2	Начислена заработная плата монтажникам	390	420	670
4.3	Начислены сборы по общеобязательному государственному социальному страхованию	144	155	248
5.	После завершения пуско-наладочных работ станок введён в эксплуатацию	3 274	2 387	1 273
6.	Приобретены по безналичному расчёту акции с целью перепродажи в выгодный момент	-	-	11 000
7.	Выкуплены акционерами акции собственной эмиссии по номинальной стоимости. Денежные средства внесены в кассу предприятия	1 600	200	1 000
8.	Выдано под отчёт на закупку специальной одежды	1 300	-	-
9.	Сверхлимитный остаток денежных средств в кассе зачислен на текущий счёт в национальной валюте	300	200	1 000
10.	С текущего счёта перечислено аудиторской фирме в погашение задолженности за ранее полученные услуги	-	120	-
11.	С текущего счёта погашена задолженность перед бюджетом по дорожному сбору	165	-	-

Таблица 2.8 – Хозяйственные операции за 200Xг. для вариантов 22,23,24

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		22	23	24
1.	Перечислены проценты банку за кредит	2 400	-	-
2.	За счёт средств резерва на обеспечение выплат персоналу начислены:			
2.1	отпускные работникам	1 000	550	630
2.2	Сборы на общеобязательное государственное социальное страхование	370	203	233
3.	С текущего счёта перечислена задолженность органам социального страхования	420	-	-
4.	Получены в кассу с текущего счёта денежные средства на выплату заработной платы	1 400	800	1 200
5.	Выплачена заработная плата	1 270	570	990
6.	Депонирована заработная плата	-	100	110
7.	Выдано из кассы подотчётному лицу	120	-	-
8.	На текущий счёт зачислены средства кредита сроком погашения 6 месяцев	-	30 000	28 000
9.	С текущего счёта перечислены средства в погашение текущей части по долгосрочному кредиту банка	-	16 000	14 600

Продолжение таблицы 2.8

10.	Часть долгосрочного кредита, подлежащая погашению в течении 12 месяцев с даты баланса, переведена в текущую	-	24 000	29 200
11.	Сверхлимитный остаток денежных средств в кассе зачислен на текущий счёт в национальной валюте	10	230	210
12.	Текущая часть задолженности по финансовой аренде перечислена на счёт арендодателя	6 000	-	-
13.	Получены безвозмездно и установлены в торговом зале жалюзи, которые согласно учётной политике предприятия отнесены к малоценным необоротным материальным активам	780	960	750

Таблица 2.9 – Хозяйственные операции за 200Хг. для вариантов 25,26,27

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		25	26	27
1.	Размещены по номинальной стоимости акции собственной эмиссии, ранее выкупленные у акционеров. Денежные средства получены на текущий счёт в национальной валюте	8 000	3 100	6 000
2.	В кассу внесены денежные средства лицами, виновными в недостатке материалов	500	-	480
3.	Начислена заработная плата рабочим основного производства	-	12 000	-
4.	В составе затрат на производство отражается задолженность перед органами социального страхования по взносам	-	4 440	-
5.	Удержано из заработной платы материально ответственного лица, виновного в недостатке материалов	-	200	-
6.	По цене ниже номинальной стоимости выкуплены у акционеров акции собственной эмиссии. Расчёты произведены с текущего счёта в национальной валюте	5 600	11 200	8 000
7.	С текущего счёта перечислены дивиденды акционерам	1 320	-	700
8.	Сверхлимитный остаток денежных средств в кассе зачислен на текущий счёт	500	-	480
9.	В счёт перечисленного поставщику аванса получена латунь листовая	7 200	3 600	2 400
10.	Списана латунь в производство	900	1 320	650
11.	Начислен износ основных средств производственного назначения	2 310	5 670	11 700

Продолжение таблицы 2.9

12.	Отпущена в производство сталь легированная	3 200	2 980	2 760
13.	Отражается пополнение резервного капитала за счёт прибыли	1 550	1 480	1 385

Таблица 2.10 – Хозяйственные операции за 200Хг. для вариантов 28,29,30

№ оп.	Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
		28	29	30
1.	За счёт средств гарантийного резерва осуществлены расходы: 1.1 Списана сталь листовая 1.2 Начислена заработная плата рабочим по ремонту 1.3 Произведены отчисления на общеобязательное государственное страхование	- 120 44	98 140 52	- - -
2.	Средства бюджетного финансирования, полученные на научные исследования, переведены в состав доходов будущих периодов	-	-	10 000
3.	Списан металлолом на расходы по установке оборудования. В декабре оборудование в эксплуатацию не введено	-	-	290
4.	На текущий счёт зачислены проценты по финансовым инвестициям, начисленные ранее к получению	2 500	-	2 700
5.	На текущий счёт зачислены дивиденды, начисленные к получению по финансовым инвестициям	-	4 800	7 300
6.	С текущего счёта погашен выданный поставщику вексель	-	15 000	-
7.	На текущий счёт зачислены средства в погашение задолженности инструментального завода за отгруженные ему станки собственного производства	7 600	9 600	12 000
8.	Выставлен аккредитив для расчётов с отечественным поставщиком угля	3 600	4 800	-
9.	Открыт депозит сроком на 2 года	-	-	10 000
10.	С текущего счёта погашена задолженность перед банком по процентам за кредит	2 000	1 300	-
11.	За счёт прибыли начислены дивиденды акционерам	14 700	18 200	15 600

Продолжение таблицы 2.10

12.	На строительство здания цеха списаны:			
12.1	Сталь листовая	10 000	4 700	8 200
12.2	Расходы на заработную плату рабочим	4 300	-	1 900
12.3	Отчисления на социальные мероприятия	1 591	-	703

2.3 Методика расчёта финансовых коэффициентов

Коэффициенты для оценки ликвидности предприятия

1. Коэффициент текущей ликвидности (общей ликвидности, покрытия) даёт общую оценку ликвидности активов, показывая сколько гривен текущих активов предприятия приходится на одну гривну текущих обязательств. Если текущие активы превышают по величине текущие обязательства, предприятие может рассматриваться как успешно функционирующее. Коэффициент рассчитывается по формуле 1:

$$K = \frac{\text{Оборотные активы (стр.260) + РБП* (стр. 270)}}{\text{Текущие обязательства (стр. 620) + ДБП* (стр. 630)}}, \quad (1)$$

где ДБП – доходы будущих периодов,
РБП – расходы будущих периодов.

* ДБП и РБП включаются в расчёт в сумме подлежащей признанию в течение 12 месяцев с даты баланса.

$K = [2]$ свидетельствует о возможности предприятия погашать текущие обязательства

$K = [1 - 1,5]$ - предприятие своевременно погашает долги

$K = [1]$ - критическое значение

K меньше 1 – предприятие имеет неликвидный баланс

2. Коэффициент быстрой ликвидности (“лакмусовой бумажки”) учитывает качество оборотных активов и является более строгим показателем ликвидности, так как при его расчёте учитываются наиболее ликвидные текущие активы (запасы не учитывают). Коэффициент рассчитывается по формуле 2:

$$K = \frac{\text{Оборотные активы (стр. 260) – Запасы (со стр. 100 по стр.140) + РБП* (стр.270)}}{\text{Текущие обязательства (стр. 620) + ДБП* (стр. 630)}}, \quad (2)$$



Текущие обязательства (стр. 620) + ДБП (стр. 630)

$K = [1]$ - принято считать нижним значением для предприятия. Это значит, что на 1 гривну текущей задолженности приходится 1 гривна текущих (ликвидных) активов.

Например $K = 0,97$. Значит на 1 гривну текущей задолженности приходится 97 коп. текущих активов.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть текущих обязательств может быть погашена немедленно, т.е. денежными средствами и их эквивалентами. Коэффициент рассчитывается по формуле 3:

$$K = \frac{\text{Денежные средства и их эквиваленты (стр. 230 и 240)}}{\text{Текущие обязательства (стр. 620) + ДБП* (стр. 630)}}, \quad (3)$$

Теоретическое значение коэффициента $[0,2 - 0,25]$ является приемлемым для предприятий. Тенденция к снижению значения коэффициента говорит о снижении возможности предприятия немедленно погашать текущие обязательства.

Коэффициенты для оценки долгосрочной платёжеспособности предприятия

1. Коэффициент автономии (концентрации собственного капитала, независимости) определяет долю средств собственников предприятия в общей сумме средств, вложенных в имущество предприятия. Характеризует возможность предприятия выполнить свои внешние обязательства за счёт использования собственных средств, независимость его функционирования от заёмных средств. Коэффициент рассчитывается по формуле 4:

$$K = \frac{\text{Собственный Капитал (СК) (стр. 380)}}{\text{Активы (стр. 280)}}, \quad (4)$$

Положительным моментом является тенденция к росту коэффициента., который д.б. не менее значения $[0,5]$. В этом случае предприятие считается устойчивым.

$K = [1]$ (т.е. 100%), означает, что собственники полностью финансируют своё предприятие, т.е. предприятие независимо от кредиторов.

2. Коэффициент концентрации заёмного капитала (финансовой зависимости) характеризует долю заёмных средств в общей сумме средств, вложенных в имущество предприятия. коэффициент рассчитывается по формуле 5:

$$K = \frac{\text{Заёмный капитал (стр. 430 + 480 + 620 + 630)}}{\text{Активы (стр. 280)}}, \quad (5)$$

Чем ниже значение коэффициента, тем меньше задолженность предприятия, тем устойчивее его положение. Рост этого показателя в динамике означает увеличение доли заёмных средств в финансировании предприятия.

Сумма коэффициентов концентрации собственного и заёмного капитала предприятия равна 1 (100%)

3. Коэффициент соотношения заёмного капитала и собственного даёт наиболее общую оценку финансовой устойчивости предприятия. он рассчитывается по формуле 6:

$$(6) \quad K = \frac{\text{Заёмный капитал (стр. 430 + 480 + 620 + 630)}}{\text{СК (стр. 380)}},$$

Показатель имеет довольно простую интерпретацию: его значение, равное например [0,3], означает, что на каждую 1 грн. собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 30 коп. заёмных средств. Рост показателя в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от инвесторов и кредиторов, то есть о некотором снижении финансовой устойчивости и наоборот.

4. Коэффициент финансовой устойчивости показывает какая часть текущих обязательств может быть погашена средствами собственного капитала и рассчитывается по формуле 7:

$$(7) \quad K = \frac{\text{СК (стр. 380)}}{\text{Текущие обязательства (стр. 620) + ДБП* (стр. 630)}},$$

Значение $K = [2,3]$ означает, что на 1 грн. текущих обязательств приходится 2,3 грн. собственных средств предприятия.

5. Коэффициент маневренности собственных средств показывает степень мобильности собственных средств предприятия и рассчитывается по формуле 8:

$$\text{СК (стр. 380)} - \text{Необоротные активы (стр. 080)}$$

$$K = \frac{\text{СК (стр. 380)}}{\text{СК (стр. 380)}}, \quad (8)$$

Чем выше значение коэффициента, тем мобильнее собственный капитал предприятия.

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЭТАПОВ РАСЧЁТНОГО ЗАДАНИЯ

3.1 Этап 1. Составление баланса по состоянию на начало отчётного периода

Баланс предприятия на начало отчётного периода заполняется на основании исходных данных, представленных в таблицах 1.1 – 1.10 в зависимости от закреплённого номера варианта.

В случае затруднений необходимо использовать источники [1,2,3], указанные в списке рекомендованной литературы настоящих Методических указаний.

Баланс составляется по форме, указанной в Приложении к П(С)БУ 2 “Баланс”. В балансе подсчитываются итоги по разделам актива, пассива и валюта. Полученные значения элементов записываются в виде балансового уравнения: $A = O + СК$.

3.2 Этап 2. Анализ хозяйственных операций и их влияние на активы, обязательства и собственный капитал

Второй этап выполняется на основании хозяйственных операций за отчётный период, приведённых в таблицах 2.1 – 2.10 в соответствии с вариантом. При анализе хозяйственных операций следует учитывать, что их влияние приводит к любой комбинации увеличения или уменьшения активов, долговых обязательств или собственного капитала, но типов изменений в элементах баланса только четыре.

Выполнение этапа 2 оформляется в таблице 3.

Таблица 3 – Влияние хозяйственных операций на элементы баланса

№ оп	Анализ хозяйственной операции	Код строк и в балансе	Активы		Обязательства		Собственный капитал	
			Увел. (+)	Умен. (-)	Умен. (-)	Увел. (+)	Умен. (-)	Увел. (+)
1	Уменьшение чистой прибыли и увеличение резервного капитала	350					11 000	
		340						11 000

Продолжение таблицы 3

2	Увеличение денежных средств и увеличение обязательств	230 540	14 000			14 000		
и т.д. с учётом всех операций								
10								
	Итого		40 000	10 000	8 000	43 000	15 000	10 000
	Изменения		30 000	-	-	35 000	5 000	-

Порядок заполнения таблицы 3 рассмотрим на примере 1 в последовательности:

Шаг 1 - Шаг 3.

Пример 1.

На предприятии произошли хозяйственные операции:

1. Часть чистой прибыли использовано на пополнение резервного капитала – 11 000 грн.
2. На текущий счёт в национальной валюте зачислен аванс, полученный от покупателя – 14 000 грн.

Шаг 1. Формулируется характер влияния хозяйственной операции, определяется код строки в балансе и вносится величина изменения в А, О и СК в соответствующую колонку увеличение (+), уменьшение (-).

Шаг 2. После заполнения таблицы 3 подсчитываются итоги увеличения и (или) уменьшения А, О и СК и определяются величины изменений в А, О и СК.

Шаг 3. Определяется влияние хозяйственных операций на баланс. Для этого балансовое уравнение на начало отчётного периода (определено на 1 этапе) корректируется на величины изменений в А, О и СК. Делается вывод о характере и причинах изменения в валюте и элементах баланса (А, О и СК) (см. Пример 2 по данным строк “Итого” и “Изменения” Таблицы 3).

Пример 2.

Балансовое уравнение на начало отчётного периода имело вид:

$$А (290\ 000\ \text{грн.}) = О (190\ 000\ \text{грн.}) + СК (100\ 000\ \text{грн.})$$

Подставив итоги изменений в А, О и СК (значения строки “Итого” таблицы) получим уравнение вида:

$$(290\ 000 + 40\ 000 - 10\ 000) = (290\ 000 - 8\ 000 + 43\ 000) + (100\ 000 + 10\ 000 - 15\ 000)$$

Результатом изменений в А явилось увеличение на 30 000 грн.,

в О – увеличение на 35 000 грн., а в СК – уменьшение на 5 000 грн.

Таким образом, балансовое уравнение на конец отчётного периода в следствие влияния хозяйственных операций будет иметь вид:

$$А (320\ 000\ \text{грн.}) = О (225\ 000\ \text{грн.}) + СК (95\ 000\ \text{грн.})$$

3.3 Этап 3. Составление баланса по состоянию на конец отчётного периода

Баланс на конец отчётного периода составляется на основании баланса на начало отчётного периода (1 этап) и таблицы 3. Из таблицы 3 последовательно по каждой операции по кодам строк вносятся величины изменений, вызванные хозяйственными операциями. Чтобы получить показатели по статьям баланса на конец отчетного периода, необходимо к сумме, указанной по строке баланса на начало периода, прибавить суммы увеличения и вычесть суммы уменьшения, вызванные влиянием хозяйственных операций.

В балансе на конец отчётного периода подсчитываются итоги по разделам актива, пассива и валюта. Затем валюту баланса и итоги по А, О и СК сверяют с балансовым уравнением, полученным на этапе 2.

3.4 Этап 4. Экономическое чтение бухгалтерского баланса

Под экономическим чтением баланса понимается предварительное общее ознакомление с итогами работы и финансовым состоянием предприятия. Для этого проводится экспресс – анализ баланса. Во-первых, определяется характер изменений валюты, его разделов и статей. Исчисляются абсолютное и относительное изменение элементов баланса за отчетный период (горизонтальный анализ). Анализируются изменения по “больным” статьям. Во-вторых, даётся оценка структурных изменений на уровне разделов, групп, статей. Для этого статьи баланса выражаются через определённое процентное отношение к соответствующему базовому показателю (вертикальный анализ).

Изменение элементов баланса по величине и структуре необходимо представить в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Изменение элементов баланса за отчётный период

Наименование разделов баланса	На нач. года	На кон. года	Изменения		Удельный вес (%)		
			в абс. сумме	в %	на нач. года	на кон. года	изм. (+, -)
Активы							
1. Необоротные активы							
2. Оборотные активы							
3. Расходы будущих периодов							
Баланс							
Обязательства							
1. Обеспечения последующих расходов и платежей							

Продолжение таблицы 4.1

2. Долгосрочные							
3. Текущие							
4. Доходы будущих периодов							
Итого							
Капитал							
5. Собственный капитал							
Баланс							

При анализе финансового состояния применяется метод финансовых коэффициентов.

Для оценки ликвидности предприятия рассчитываются коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности. Для оценки долгосрочной платёжеспособности рассчитываются коэффициенты: автономии; концентрации заёмного капитала и собственного; финансовой устойчивости и коэффициент маневренности собственных средств.

Методика расчета коэффициентов приведена в разделе 2 “Исходные данные методических указаний”. Значение коэффициентов необходимо оформить в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Значения коэффициентов ликвидности и долгосрочной платёжеспособности

Наименование и расчёт коэффициентов	На начало года	На конец года	Изменения		Теоретическое значение	Оценка значений коэффициентов
			(+)	(-)		
Коэффициенты ликвидности						
1. Коэфф. текущей ликвидности 12 000+100 К нач.г.=-----; 8 600 +500 13 400 +900 К кон.г.=----- 18 190 +400	1,44	0,76	-	-0,68	Не менее 2 - 2,5	На 1 грн. текущих обязательств предприятие имеет 0,76 грн. текущих активов.
2. Коэфф. быстрой ликвидности К нач.г. = -----; К						

КОН.Г. = -----						
----------------	--	--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 4.2

3. Коэфф. абсолютной ликвидности К нач.г.=-----; К кон.г.=-----						
Коэффициенты долгосрочной платёжеспособности						
1. Коэфф. автономии К нач.г.=-----; К кон.г.=-----						
И т.д.						

После оформления полученных результатов в таблицах 4.1 и 4.2, изложить выводы о финансовом состоянии предприятия.

4 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ РАСЧЁТНОГО ЗАДАНИЯ

Задание выполняется на отдельных листах формата А-4, пронумерованных и скрепленных в последовательности:

1. Титульный лист
2. Структура задания (содержание)
3. Исходные данные к варианту
4. Баланс на 200Х г.
5. Таблица 3 – Влияние хозяйственных операций на элементы баланса.
6. Таблица 4.1 – Изменение элементов баланса за отчётный период
7. Таблица 4.2 – Значения коэффициентов ликвидности и долгосрочной платёжеспособности
8. Выводы по результатам анализа:
 - 8.1 Характер и причины изменения в валюте и элементах баланса под влиянием хозяйственных операций (по таблице 3)
 - 8.2 Какова тенденция изменения абсолютных показателей и структуры А, О, СК (по таблице 4.1)
 - 8.3 Оценка ликвидности и платёжеспособности (по таблице 4.2)

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 2 “Баланс”, утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.03.99г. № 87, с изменениями и дополнениями
2. Курсом реформ – учёт 2000. Учебно – методическое пособие. – Днепропетровск: ООО “Баланс –Клуб”, 2000.- 256 с.

3. Губина И., Чиркина Т. Заполняем финансовую отчетность//Бухгалтерия. 2001.- № 5 (420).- С.39-50, 83-94.