

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет



БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ

**Методические указания
к выполнению расчётного задания
по дисциплине «Бухгалтерский учёт (основы)»
для студентов 2 курса дневной формы обучения
специальностей 7.050106 «Учёт и аудит»,
7.050107 «Экономика предприятий»,
7.050201 «Менеджмент организаций»**

Севастополь
2007



Балансовое обобщение. Методические указания к выполнению расчётного задания по дисциплине «Бухгалтерский учёт (основы)» для студентов 2 курса дневной формы обучения специальностей 7.050106 «Учет и аудит», 7.050107 «Экономика предприятий», 7.050201 «Менеджмент организаций» /Сост. Л.И. Лысенко, О.Г. Кравченко. – 2-е изд. испр. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2007.– 40 с.

Цель методических указаний состоит в оказании помощи студентам при выполнении расчётного задания на тему «Балансовое обобщение» по дисциплине «Бухгалтерский учёт (основы)». Излагаются требования к содержанию и оформлению задания.

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учёт и аудит» протоколом № 1 от 29 августа 2007 г.

Рецензенты:

Белинский А.Ф., канд. эконом. наук, доцент кафедры «Экономика и маркетинг»;

Ивашевская Е.М., канд. эконом. наук, доцент кафедры «Учет и аудит»;

Дьячкова В.П., ст. преподаватель кафедры «Учет и аудит».

Ответственный за выпуск: Лысенко Л.И. зав. кафедры «Учёт и аудит».

Допущено учебно-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	4
2.1. Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 1.01.200X г.	5
2.2. Перечень хозяйственных операций за отчётный год	22
2.3. Формулы для расчёта финансовых коэффициентов	31
3. Указания к выполнению этапов расчётного задания	33
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	38
Библиографический список	38

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 преподавателем. Сроки выдачи и представления выполненного студентом расчётного задания на кафедру определяются графиком учебного процесса.

Выполненное задание сдаётся и защищается преподавателю, который ведёт практические занятия.

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.

Расчётное задание состоит из четырёх взаимосвязанных этапов:

Составление баланса по состоянию на начало отчётного периода.

Анализ хозяйственных операций и их влияние на активы (А), обязательства (О) и собственный капитал (СК).

Составление баланса по состоянию на конец отчётного периода.

Экономическое чтение бухгалтерского баланса.

2. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЁТНОГО ЗАДАНИЯ

Исходные данные включают: следующее.

2.1. Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 1.01.200X г. (таблицы 2.1 – 2.10) по вариантам.

2.2. Перечень хозяйственных операций за отчётный год (таблицы 2.11 – 2.20) по вариантам.

2.3. Формулы для расчёта финансовых коэффициентов.

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

Таблица 2.1 – Исходные данные к вариантам 1, 2, 3

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	1	2	3
1	2	3	4
Уставный капитал	21 900	28 000	43 000
Наличные деньги в кассе	10	50	70
Инвестиции, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	14 500	13 400	10 000
Сумма начисленной к уплате арендной платы	75	120	110
Задолженность покупателей за отгруженную ему готовую продукцию «А»	7 200	16 800	9 600
Резерв сомнительных долгов	450	2 520	480
Вспомогательные материалы	2 550	890	1 230
Топливо	950	246	749
Задолженность по взносам в пенсионный фонд	165	25	13
Задолженность по начисленной заработной плате	500	612	470
Незавершённое производство	1 480	340	290
Основные материалы	11 000	8 730	6 700
Здания и сооружения:			
- первоначальная стоимость;	52 000	64 305	129 500
- износ	36 400	12 700	77 700
Транспортные средства:			
- первоначальная стоимость;	16 800	2 100	14 300
- износ	5 400	340	4 290
Право на объект промышленной собственности:			
- первоначальная стоимость;	2 750	990	1 860
- износ	2 250	110	744
Резервный капитал	9 500	7 000	10 750
Обязательства по облигациям собственной эмиссии (к погашению через 13 месяцев)	27 000	13 000	30 000
Деньги на текущем счёте в национальной валюте	16 800	9 700	55 673
Средства на замороженном валютном счёте	11 200	5 020	10 400
Сумма превышения справедливой стоимости активов, внесённых учредителями в уставный капитал предприятия, над стоимостью зафиксированной учредительными документами	1 050	4 380	12 070
Лимитированная чековая книжка в национальной валюте	1 700	1 360	2 500
Капитал, сформированный путём безвозмездно полученного здания склада	1 400	4 200	14 000

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4
Задолженность участников по взносам в уставный капитал	1 600	200	1 000
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	120	30	45
Акции, приобретённые с целью перепродажи в выгодный момент	1 200	11 000	10 000
Аванс, полученный от покупателя	7 200	3 600	4 800
Сумма дооценки остаточной стоимости необоротных активов	3 600	1 100	2 300
Цена реализации отгруженной готовой продукции «Б», неоплаченной покупателем	6 000	2 400	1 200
Готовая продукция на складе	2 600	1 700	4 350
Нераспределённая прибыль	13 880	16 736	20 600
Задолженность поставщикам за материалы	1 960	6 000	3 600
Малоценные предметы сроком эксплуатации 6 месяцев	240	312	1 700
Отсроченные налоговые активы	370	900	650
Акции, которые предприятие рассчитывает реализовать при возникшей необходимости с наименьшим риском потери их стоимости	1 800	2 000	2 500
Резерв на оплату отпусков	3 900	1 370	2 300
Долгосрочный кредит банка	16 000	40 600	37 000

Таблица 2.2 – Исходные данные к вариантам 4,5,6

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	4	5	6
1	2	3	4
Акционерный капитал	21 900	28 000	43 000
Наличные деньги в кассе	10	50	70
Государственные облигации сроком погашения 4 года	14 500	13 400	10 000
Начисленные к уплате проценты за кредит	75	120	110
Дебиторская задолженность заказчиков	13 200	19 200	10 800
Резерв дебиторской задолженности сомнительной к получению	450	2 520	480
Тарные материалы	2 550	890	1 230
Горюче – смазочные материалы	950	246	749
Задолженность перед пенсионным фондом	165	25	13
Депонированная заработная плата	500	612	470
Незавершённое производство	1 480	340	290
Строительные материалы	11 000	8 730	6 700

Продолжение таблицы 2.2.

1	2	3	4
Здания и сооружения:			
- остаточная стоимость;	15 600	51 605	51 800
- износ	36 400	12 700	77 700
Объекты финансового лизинга (основные средства):			
- первоначальная стоимость;	16 800	2 100	14 300
- износ	5 400	340	4 290
Программное обеспечение:			
- первоначальная стоимость;	2 750	990	1 860
- износ	2 250	110	744
Резервный капитал	9 500	7 000	10 750
Обязательства:			
- по облигациям собственной эмиссии (к погашению через 2 года);	15 600	11 240	19 990
- по финансовой аренде объектов основных средств (к погашению через 1,5 года по условиям договора)	11 400	1 760	10 010
Деньги на текущем счёте в национальной валюте	16 800	9 700	55 673
Денежные средства, ограниченные в использовании	11 200	5 020	10 400
Эмиссионный доход	1 050	4 380	12 070
Аккредитив в национальной валюте	1 700	1 360	2 500
Капитал, сформированный путём безвозмездно полученного оборудования	1 400	4 200	14 000
Задолженность участников по взносам в уставный капитал	1 600	200	1 000
Обязательства перед бюджетом	120	30	45
Эквиваленты денежных средств в национальной валюте	1 200	11 000	10 000
Аванс, полученный от заказчика	7 200	3 600	4 800
Сумма дооценки остаточной стоимости объектов основных средств	3 600	1 100	2 300
Оборудование, подлежащее монтажу и не введённое в эксплуатацию	2 600	1 700	4 350
Нераспределённая прибыль	13 880	16 736	20 600
Задолженность поставщикам за горюче – смазочные материалы	1 960	6 000	3 600
Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	240	312	1 700
Реализован станок, бывший в эксплуатации с отсрочкой платежа 14 месяцев	370	900	650
Путёвки в дома отдыха и санатории	1 800	2 000	2 500
Обеспечение выплат персоналу	3 900	1 370	2 300

Таблица 2.3 – Исходные данные к вариантам 7,8,9

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	7	8	9
1	2	3	4
Кредит банка сроком погашения через 6 месяцев	16 000	40 600	37 000
Оборудование, полученное на условиях финансовой аренды:			
- первоначальная стоимость;	30 000	47 000	68 000
- износ	6 000	18 000	20 400
Обязательства по финансовой аренде:			
долгосрочная часть;	18 000	24 000	35 700
текущая часть (подлежит погашению в течение 12 месяцев после даты баланса)	6 000	5 000	11 900
Долгосрочный кредит банка сроком на 3 года:			
- к погашению до конца срока кредитного договора;	82 500	64 000	73 000
- в том числе подлежит погашению в течение 12 месяцев после даты баланса	20 500	16 000	14 600
Денежные средства в национальной валюте на текущем счёте в банке	18 600	37 977	29 570
Приобретённые облигации со сроком погашения 2 года	26 349	27 400	31 200
Акции, приобретённые с целью перепродажи в наиболее выгодный момент (доля инвестора в уставном капитале акционерного общества составила 35 %)	230 000	137 000	158 000
Изъятый капитал	8 600	3 100	9 008
Отсроченное налоговое обязательство	1 200	910	870
Аванс, выданный поставщику	7 200	6 340	3 600
Штраф к уплате	1 200	320	470
Краткосрочный кредит банка	17 500	10 000	13 000
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
Акционерный капитал	160 000	180 000	210 000
Здания и сооружения:			
- первоначальная стоимость;	54 000	93 000	112 600
- износ	44 000	48 800	33 780
Автомобиль:			
- первоначальная стоимость;	10 800	12 100	13 400
- износ	5 400	6 910	4 020

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4
Малоценные необоротные материальные активы:			
- первоначальная стоимость;	4 400	7 200	3 960
- износ	2 800	4 800	1 300
Резервный капитал	43 000	41 200	52 500
Превышение цены размещения над номинальной стоимостью акций собственной эмиссии	8 000	6 048	5 400
Гарантийный резерв	2 325	1 070	1 400
Запасы	2 100	5 300	4 750
Затраты на производство незавершённой продукции, определённые инвентаризацией	16 800	21 000	18 970
Оборудование:			
- первоначальная стоимость;	17 160	18 900	23 400
- износ	4 440	5 600	7 020
Нераспределённая прибыль	31 000	29 600	27 700
Задолженность по налогу на прибыль	250	140	90
Эквиваленты денежных средств (в национальной валюте)	1 540	7 000	1 080
Задолженность поставщику, обеспеченная простым векселем	1 320	2 400	1 200
Депонированная заработная плата	270	120	470
Касса в национальной валюте	30	50	70
Резерв на оплату отпусков	2 204	1 073	980
Дебиторская задолженность за реализованное оборудование сроком погашения 15 месяцев после даты баланса	2 900	1 440	4 800
Задолженность по социальному страхованию	50	76	48
Проценты, начисленные банку за кредит	2 400	1 800	1 600
Нематериальные активы:			
- первоначальная стоимость;	3 700	2 600	2 800
- износ	1 100	1 700	1 120
Сумма дооценки остаточной стоимости основных средств	2 120	840	1 340
Расходы будущих периодов, подлежащие признанию расходами отчётного периода, в течение 8 месяцев после даты баланса	1 500	1 600	1 380

Таблица 2.4 – Исходные данные к вариантам 10,11,12

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	10	11	12
1	2	3	4
Инструменты и приборы:			
- первоначальная стоимость;	30 000	47 000	68 000
- износ	6 000	18 000	20 400
Долгосрочные векселя выданные	24 000	29 000	47 600
Облигации собственной эмиссии сроком погашения 3 года	82 500	64 000	73 000
Денежные средства в национальной валюте на текущем счёте в банке	18 600	37 977	29 570
Акции ассоциированного предприятия, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	26 349	27 400	31 200
Капитальное строительство	230 000	137 000	158 000
Выкупная стоимость акций собственной эмиссии, выкупленных у акционеров	8 600	3 100	9 008
Отсроченные налоговые обязательства	1 200	910	870
Аванс, выданный поставщику	7 200	6 340	3 600
Начислены взносы по внебюджетным платежам	1 200	320	470
Средства, полученные на финансирование капитального строительства	17 500	10 000	13 000
Депозит до востребования в национальной валюте	7 400	25 400	18 720
Номинальная стоимость акций собственной эмиссии	160 000	180 000	210 000
Здания цехов и офиса:			
- первоначальная стоимость;	54000	93 000	112 600
- износ	44000	48 800	33 780
Транспортные средства:			
- первоначальная стоимость;	10 800	12 100	13 400
- износ	5 400	6 910	4 020
Малоценные материальные активы сроком эксплуатации более 1 года:			
- первоначальная стоимость;	4 400	7 200	3 960
- износ	2 800	4 800	1 300
Резервный капитал	43 000	41 200	52 500
Эмиссионный доход	8 000	6 048	5 400
Задолженность перед участниками по дивидендам	2 325	1 070	1 400
Запасные части и строительные материалы	2 100	5 300	4 750
Готовая продукция на складе	16 800	21 000	18 970
Временные сооружения:			
- первоначальная стоимость;	17 160	18 900	23 400
- износ	4 440	5 600	7 020

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4
Нераспределённая прибыль	31 000	29 600	27 700
Начислен к уплате сбор страховой кампании за услуги по страхованию имущества	250	140	90
Денежные документы	1 540	7 000	1 080
Задолженность поставщику, обеспеченная простым векселем	1 320	2 400	1 200
Задолженность перед работниками по заработной плате	270	120	470
Касса в национальной валюте	30	50	70
Дополнительное пенсионное обеспечение	2 204	1 073	980
Долгосрочный вексель полученный	2 900	1 440	4 800
Задолженность по уплате налога с доходов физических лиц	50	76	48
Арендная плата, полученная авансом за 6 месяцев	2 400	1 800	1 600
Лицензия на торговую марку:			
- Первоначальная стоимость	3 700	2 600	2 800
- Износ	1 100	1 700	1 120
Средства, полученные на развитие производства	2 120	840	1 340
Средства, выданные директору предприятия на командировочные расходы	1 500	1 600	1 380

Таблица 2.5 – Исходные данные к вариантам 13,14,15

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	13	14	15
1	2	3	4
Уставный капитал	150 000	150 000	180 000
Эмиссионный доход	16 500	12 500	17 900
Выкупленные у акционеров акции собственной эмиссии (по выкупной стоимости)	10 500	10 500	9 900
Здания и сооружения, в т.ч. арендованные на условиях финансового лизинга:			
- первоначальная стоимость;	200 000	236 000	210 700
- износ	40 000	76 000	50 568
Автоматизированная линия:			
- первоначальная стоимость;	33 600	43 800	51 270
- износ	9 600	10 200	20 508
Инструменты и инвентарь:			
- первоначальная стоимость;	14 000	24 000	19 600
- износ	5 600	7 400	6 530
Текущий счёт в национальной валюте	11 000	17 900	16 340

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4
Обязательства по финансовой аренде:			
- в течение 12 месяцев после даты баланса погашению подлежит;	32 000	42 800	25 700
- долгосрочная часть	68 000	57 200	74 300
Налог на прибыль, рассчитанный по данным налогового учёта, и подлежащий перечислению в бюджет.	32 000	34 000	31 600
Перечислено в бюджет по налогу на прибыль	30 000	33 500	31 370
Незавершённое производство	560	1 120	1 198
Задолженность по заработной плате	1 600	370	430
Расходы на производство нереализованной готовой продукции, сданной на склад	35 410	28 700	32 320
Начисленные проценты банку за кредит	2 000	1 300	960
Задолженность покупателей за отгруженную готовую продукцию:			
- первоначальная стоимость;	7 600	9 600	12 000
- резерв сомнительных долгов	114	144	180
Нераспределённая прибыль	76 600	93 826	87 900
Высоколиквидные финансовые инвестиции сроком реализации до 3 месяцев после даты баланса	3 000	2 560	2 780
Кредит банка на 6 месяцев	20 000	15 000	18 000
Акции дочернего предприятия, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	72 500	60 000	105 000
Облигации, приобретённые с дисконтом на срок - 3 года	35 060	41 240	38 640
Депозит в национальной валюте на 3 года	3 000	6 000	10 000
Касса в национальной валюте	60	30	50
Задолженность пенсионному фонду	107	24	58
Налоговый кредит по НДС	203	118	76
Иностранная валюта, перечисленная на биржу для реализации (приведено в национальной валюте по курсу НБУ на дату баланса)	2 978	3 180	7 905
Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	2 800	1 290	1 310
Сырьё и материалы	19 000	5 600	13 460
Тарные материалы	4 000	3 120	1 270
Затраты на приобретение и монтаж оборудования не введённого в эксплуатацию	4 600	7 036	6 970
Бюджетные средства, полученные на проведение исследований и разработок	2 700	11 000	10 000
Другой дополнительный капитал, сформированный в операции по безвозмездному получению объекта основных средств	250	430	985

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4
Сумма дооценки остаточной стоимости объектов основных средств	2 800	1 200	1 340
Резервный капитал	21 000	20 500	45 000
Начислено дивидендов акционерам, из них выплачено	49 000 40 000	34 000 32 600	15 000 14 800

Таблица 2.6 – Исходные данные к вариантам 16,17,18

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	16	17	18
1	2	3	4
Средства, полученные на финансирование совместного проекта	16 000	40 600	37 000
Резерв на покрытие расходов по гарантийному ремонту реализованной готовой продукции	3 900	1 370	2 300
Высоколиквидные ценные бумаги, которые можно реализовать с наименьшим риском потери их стоимости	1 800	2 000	2 500
Затраты на приобретение не введенных в эксплуатацию малоценных необоротных материальных активов	370	900	650
Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	240	312	1 700
Счёт поставщика за полученный цемент	1 960	6 000	3 600
Нераспределенная прибыль	13 880	16 736	20 600
Готовая продукция на складе	2 600	1 700	4 350
Аванс, перечисленный ремонтной организации	6 000	2 400	1 200
Обязательства по платежам за коммунальные услуги	3 600	1 100	2 300
Аванс, полученный от покупателя, за готовую продукцию	7 200	3 600	4 800
Казначейские векселя (сроком погашения до 12 месяцев после даты баланса)	1 200	11 000	10 000
Начисленная к уплате пеня за просрочку коммунальных платежей	120	30	45
Выкупленная предприятием доля участника в уставном капитале	1 600	200	1 000
Сумма дооценки остаточной стоимости автомобиля	1 400	4 200	14 000
Денежные средства в пути в иностранной валюте (по курсу НБУ на дату баланса)	1 700	1 360	2 500
Дополнительно вложенный капитал	1 050	4 380	12 070

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4
Задолженность покупателей за отгруженную ему готовую продукцию, обеспеченная процентным векселем	11 200	5 020	10 400
Текущий счёт в банке в национальной валюте	16 800	9 700	55 673
Облигации собственной эмиссии к погашению через 18 месяцев после даты баланса	27 000	13 000	30 000
Резервный капитал	9 500	7 000	10 750
Программное обеспечение:			
- первоначальная стоимость;	2 750	990	1 860
- износ	2 250	110	744
Автомобили грузовые:			
- первоначальная стоимость;	16 800	2 100	14 300
- износ	5 400	340	4 290
Временное сооружение:			
- первоначальная стоимость;	52 000	64 305	129 500
- износ	36 400	12 700	77 700
Цемент	11 000	8 730	6 700
Полуфабрикаты покупные	1 480	340	290
Задолженность перед работниками по заработной плате	500	612	470
Задолженность перед органами социального страхования	165	25	13
Железо кровельное	950	246	749
Лес (кругляк)	2 550	890	1 230
Резерв на покрытие дебиторской задолженности сомнительной к получению	450	2 520	480
Отгруженная покупателю готовая продукция. Счёт не оплачен.	7 200	16 800	9 600
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	75	120	110
Инвестиции в ассоциированное предприятие, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	14 500	13 400	10 000
Касса в национальной валюте	10	50	70
Уставный капитал	21 900	28 000	43 000

Таблица 2.7 – Исходные данные к вариантам 19,20,21

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	19	20	21
1	2	3	4
Подлежит погашению в течение 12 месяцев после даты баланса остаток основной суммы долга по долгосрочному кредиту	16 000	40 600	37 000

Продолжение таблицы 2.7

1	2	3	4
Затраты, связанные с резервированием средств на оплату отпусков работникам	3 900	1 370	2 300
Туристические путёвки	1 800	2 000	2 500
Отсроченные налоговые активы	370	900	650
Запасные части	240	312	1 700
Счёт к уплате за приобретённый лес	1 960	6 000	3 600
Нераспределённая прибыль	13 880	16 736	20 600
Затраты на приобретение станка, не введённого в эксплуатацию (подлежит монтажу и наладке)	2 600	1 700	4 350
Штраф к уплате за невыполнение договорных обязательств	3 600	1 100	2 300
Аванс, полученный от заказчика	7 200	3 600	4 800
Задолженность работника предприятия по выданной ему ссуде на строительство (сроком погашения 11 месяцев после даты баланса)	1 200	11 000	10 000
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	120	30	45
Невыкупленные акционерами акции собственной эмиссии (номинальная стоимость)	1 600	200	1 000
Капитал, сформированный в результате дооценки объектов основных средств	1 400	4 200	14 000
Средства в национальной валюте на депозитном счёте до востребования	1 700	1 360	2 500
Превышение цены размещения акций собственной эмиссии над их номинальной стоимостью	1 050	4 380	12 070
Денежные средства на замороженном валютном счёте (по курсу НБУ на дату баланса)	11 200	5 020	10 400
Текущий счёт в банке в национальной валюте	16 800	9 700	55 673
Обязательства:			
- по облигациям собственной эмиссии (к погашению через 15 месяцев);	15 600	11 240	19 990
- по финансовой аренде помещения цеха (к погашению через 3 года)	11 400	1 760	10 010
Резервный капитал	9 500	7 000	10 750
Авторское право:			
- первоначальная стоимость;	2 750	990	1 860
- износ	2 250	110	744

Продолжение таблицы 2.7

1	2	3	4
Помещение цеха, полученное на условиях финансовой аренды:	16 800	2 100	14 300
- первоначальная стоимость;	5 400	340	4 290
- износ			
Деревообрабатывающее оборудование:			
- остаточная стоимость;	15 600	51 605	51 800
- износ	36 400	12 700	77 700
Доска обрезная	11 000	8 730	6 700
Задолженность экспедитора по выданной ему под отчёт сумме	1 480	340	290
Сумма начисленной заработной платы, неполученной работниками предприятия	500	612	470
Задолженность по дорожному сбору	165	25	13
Незавершённое производство	950	246	749
Доска необрезная	2 550	890	1 230
Резерв сомнительных долгов	450	2 520	480
Счёт к получению за работы выполненные	13 200	19 200	10 800
Счёт к уплате за услуги, полученные от аудиторской фирмы	75	120	110
Облигации, приобретённые по номинальной стоимости, сроком погашения 3 года	14 500	13 400	10 000
Касса в национальной валюте	10	50	70
Номинальная стоимость акций собственной эмиссии, оговоренная в учредительных документах	21 900	28 000	43 000

Таблица 2.8 – Исходные данные к вариантам 22,23,24

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	22	23	24
1	2	3	4
Оплаченная полугодовая подписка на периодические издания по бухгалтерскому учёту	1 500	1 600	1 380
Счёт поставщика тарных материалов	2 120	840	1 340
Право собственности на торговый знак:			
- первоначальная стоимость;	3 700	2 600	2 800
- износ	1 100	1 700	1 120
Проценты, начисленные к уплате за банковский кредит	2 400	1 800	1 600
Задолженность по социальному страхованию на случай безработицы	50	76	48
Не возвращённые в срок подотчётные суммы	2 900	1 440	4 800

Продолжение таблицы 2.8

1	2	3	4
Неоплаченный счёт подрядчика за выполненный косметический ремонт торгового зала	2 204	1 073	980
Наличные денежные средства в кассе в национальной валюте	30	50	70
Начислена средняя заработная плата работнику по временной нетрудоспособности. Средства депонированы.	270	120	470
Задолженность поставщику, обеспеченная беспроцентным векселем	1 320	2 400	1 200
Упаковочные материалы	1 540	7 000	1 080
Сумма неустойки к уплате	250	140	90
Прибыль, реинvestированная в предприятие	31 000	29 600	27 700
Торговое оборудование:			
- первоначальная стоимость;	17 160	18 900	23 400
- износ	4 440	5 600	7 020
Товары в торговом зале	16 800	21 000	18 970
Товары на складе	2 100	5 300	4 750
Резерв на обеспечение выплат персоналу	2 325	1 070	1 400
Эмиссионный доход	8 000	6 048	5 400
Резервный капитал	43 000	41 200	52 500
Малоценные предметы сроком эксплуатации более 1 года:			
- первоначальная стоимость;	4 400	7 200	3 960
- износ	2 800	4 800	1 300
Автомобиль легковой:			
- первоначальная стоимость;	10 800	12 100	13 400
- износ	5 400	6 910	4 020
Складские помещения:			
- первоначальная стоимость;	54 000	93 000	112 600
- износ	44 000	48 800	33 780
Номинальная стоимость акций собственной эмиссии, оговоренная в учредительных документах	160 000	180 000	210 000
Текущий счёт в банке в иностранной валюте (по курсу НБУ на дату баланса)	7 400	25 400	18 720
Краткосрочный кредит банка в иностранной валюте (по курсу НБУ на дату баланса)	17 500	10 000	13 000
Штраф, начисленный к уплате по результатам проверки предприятия налоговыми органами	1 200	320	470
Малоценные предметы со сроком эксплуатации до 12 месяцев после даты баланса	7 200	6 340	3 600

Продолжение таблицы 2.8

1	2	3	4
Отсроченные налоговые обязательства	1 200	910	870
Выкупная стоимость акций собственной эмиссии, выкупленных у акционеров	8 600	3 100	9 008
Акции ассоциированного предприятия, приобретенные с целью длительного использования	230 000	137 000	158 000
Реализован мини автобус, бывший в эксплуатации, с отсрочкой платежа 15 месяцев	26 349	27 400	31 200
Текущий счёт в банке в национальной валюте	18 600	37 977	29 570
Кредит банка в национальной валюте сроком на 3 года:			
- к погашению до конца срока кредитного договора;	82 500	64 000	73 000
- в том числе подлежит погашению в течение 12 месяцев после даты баланса	20 500	16 000	14 600
Обязательства по финансовой аренде торгового зала:			
- долгосрочная часть;	18 000	24 000	35 700
- текущая часть (подлежит погашению в течение 12 месяцев после даты баланса)	6 000	5 000	11 900
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 2.9 – Исходные данные к вариантам 25,26,27

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	25	26	27
1	2	3	4
Акции, приобретенные с целью перепродажи в выгодный момент	1 500	1 600	1 380
Ветошь обтирочная	2 120	840	1 340
Промышленный образец:			
- первоначальная стоимость;	3 700	2 600	2 800
- износ	1 100	900	1 120
Арендная плата за токарное оборудование, переданное по договору финансового лизинга, полученная авансом за 6 месяцев	2 400	1 800	1 600
Задолженность перед пенсионным фондом	50	76	48
Задолженность арендатора за токарное оборудование, переданное ему по договору финансового лизинга на 1,5 года	2 900	1 440	4 800

Продолжение таблицы 2.9

1	2	3	4
Счёт к уплате за установку сигнализации в бухгалтерии предприятия	2 204	1 073	980
Касса в национальной валюте	30	50	70
Депонированная заработная плата	270	120	470
Вексель, выданный поставщику материалов	1 320	2 400	1 200
Задолженность материально ответственных лиц, виновных в недостатке материалов	1 540	7 000	1 080
Задолженность по коммунальным платежам	250	140	90
Нераспределённая прибыль	31 000	29 600	27 700
Здание заводоуправления:			
- первоначальная стоимость;	17 160	18 900	23 400
- износ	4 440	5 600	7 020
Готовая продукция, выпущенная из производства	16 800	21 000	18 970
Сталь листовая	2 100	5 300	4 750
Задолженность перед акционерами по дивидендам	2 325	1 070	1 400
Доход, полученный при размещении акций собственной эмиссии	12 240	8 528	8 080
Резервный капитал	43 000	41 200	52 500
Ограда кирпичная вокруг здания механического цеха:			
- первоначальная стоимость;	4 400	7 200	3 960
- износ	2 800	4 800	1 300
Дымовая труба кирпичная на отдельном фундаменте:			
- первоначальная стоимость;	10 800	12 100	13 400
- износ	5 400	6 910	4 020
Здание механического цеха:			
- первоначальная стоимость;	54 000	93 000	112 600
- износ	44 000	48 800	33 780
Акционерный капитал	160 000	180 000	210 000
Сталь легированная	7 400	25 400	18 720
Средства, полученные на финансирование строительства межцехового трубопровода для подачи пара	17 500	10 000	13 000
Задолженность перед бюджетом по подоходному налогу	1 200	320	470
Перечислен аванс поставщику листовой латуни	7 200	6 340	3 600
Подрядчиком выполнены работы по сборке станков. Счёт не оплачен.	1 200	910	870
Акции собственной эмиссии, выкупленные у акционеров по номинальной стоимости	8 600	3 100	9 008

Продолжение таблицы 2.9

1	2	3	4
Затраты на незаконченное строительство здания склада	230 000	137 000	158 000
Станки А – 1 , незаконченные сборкой (не введены в эксплуатацию)	26 349	27 400	31 200
Текущий счёт в банке в национальной валюте	18 600	37 977	29 570
Облигации собственной эмиссии, размещённые по номинальной стоимости, сроком погашения через 4 года	82 500	64 000	73 000
Долгосрочные векселя выданные	24 000	29 000	47 600
Фрезерные станки в цехах:			
- первоначальная стоимость;	30 000	47 000	68 000
- износ	6 000	18 000	20 400

Таблица 2.10 – Исходные данные к вариантам 28,29,30

Наименование имущества и источников, грн.	Номера вариантов		
	28	29	30
1	2	3	4
Начислены дивиденды акционерам, из них выплачено дивидендов	49 000 40 000	34 000 32 600	15 000 14 800
Резервный капитал	21 000	20 500	45 000
Резерв, созданный на покрытие расходов по гарантийному обслуживанию и ремонту реализованных станков собственного производства	2 800	1 200	1 340
Капитал, сформированный в результате дооценки объектов необоротных активов	250	430	985
Бюджетное финансирование научных исследований	2 700	11 000	10 000
Производственное оборудование на складе, требующее установки и наладки	4 600	7 036	6 970
Ящики одноразового использования для упаковки готовой продукции	4 000	3 120	1 270
Сталь листовая	19 000	5 600	13 460
Металлолом, полученный от разборки списанного оборудования	2 800	1 290	1 310
Строящееся здание цеха	2 978	3 180	7 905
Уголь	203	118	76
Задолженность перед органами социального страхования	107	24	58
Денежные средства в кассе в национальной валюте	60	30	50
Проценты и дивиденды по финансовым инвестициям предприятия, начисленные к получению	3 000	6 000	10 000

Продолжение таблицы 2.10

1	2	3	4
Долгосрочные векселя «Приватбанка»	35 060	41 240	38 640
Акции ассоциированного предприятия, учёт которых ведётся по методу участия в капитале	72 500	60 000	105 000
Задолженность поставщику за уголь, обеспеченная векселем	20 000	15 000	18 000
Облигации, приобретённые с премией сроком на 2 года	3 000	2 560	2 780
Нераспределённая прибыль	76 600	93 826	87 900
Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки собственного производства	7 600	9 600	12 000
Резерв сомнительных долгов	114	144	180
Проценты к уплате банку за кредит	2 000	1 300	960
Станки и установки, изготовленные заводом и предназначенные для реализации	35 410	28 700	32 320
Задолженность перед работниками по заработной плате	1 600	370	430
Детали установок и станков, выпускаемых заводом, находящиеся в процессе обработки и сборки	560	1 120	1 198
Расходы по налогу на прибыль составили.	32 000	34 000	31 600
Перечислено в бюджет по налогу на прибыль	30 000	33 500	31 370
Кредит банка сроком на 4 года под строительство нового цеха:			
- в течение 12 месяцев после даты баланса погашению подлежит;	32 000	42 800	25 700
- долгосрочная часть	68 000	57 200	74 300
Денежные средства на текущем счёте в национальной валюте	11 000	17 900	16 340
Тиски, плоскогубцы, напильники:			
- первоначальная стоимость;	14 000	24 000	19 600
- износ	5 600	7 400	6 530
Печи плавильные:			
- первоначальная стоимость;	33 600	43 800	51 270
- износ	9 600	10 200	20 508
Здание литейного цеха:			
- первоначальная стоимость;	200 000	236 000	210 700
- износ	40 000	76 000	50 568
Уставный капитал	150 000	150 000	180 000
Эмиссионный доход	16 500	12 500	17 900
Выкупная стоимость акций собственной эмиссии, выкупленных у акционеров	10 500	10 500	9 900

2.2. Перечень хозяйственных операций за отчётный 200X год

Таблица 2.11 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 1,2,3

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	1	2	3
1	2	3	4
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 (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, которое подлежит погашению в течение 12 месяцев после даты баланса	–	40 600	37 000
11. Отражается использование прибыли на пополнение резервного капитала	–	350	530
12. Оприходован на склад холодильник, полученный безвозмездно	1 500	–	–
13. С текущего счёта погашена задолженность перед пенсионным фондом	–	25	–

Таблица 2.12 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 4,5,6

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	4	5	6
1	2	3	4
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

Продолжение таблицы 2.12

1	2	3	4
4. За счёт прибыли пополнен резервный капитал	600	–	300
5. В течение 12 месяцев после даты баланса подлежит погашению задолженность по облигациям собственной эмиссии	8 000	5 650	10 000
6. За счёт средств резерва сомнительных долгов списана безнадёжная 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. Выданы денежные средства экспедитору под отчёт	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 2.13 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 7,8,9

Содержание хозяйственных операций, грн. 1	Номера вариантов		
	7 2	8 3	9 4
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 после 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	11	86	73
4.2. Начислена заработная плата рабочих по ремонту	–	94	67

Продолжение таблицы 2.13

1	2	3	4
4.3. Начислена задолженность перед органами социального страхования по начисленной заработной плате	—	35	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 собственной эмиссии, 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 2.14 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 10,11,12

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	10	11	12
1	2	3	4
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	2 000	—	—

Продолжение таблицы 2.14

1	2	3	4
6.2. Отчисления, начисленные к уплате в органы социального страхования, по заработной плате рабочих	740	—	—
6.3. Списание использованных строительных материалов	2 800	—	—
7. Объект капитального строительства введён в эксплуатацию	142 540	—	—
8. Средства, полученные на финансирование капитального строительства, переведены в состав доходов будущих периодов (признанию доходами отчётного периода подлежат в течение 12 месяцев после даты баланса)	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 в бюджет задолженность по налогу с доходов физических лиц	—	76	48
14. За счёт прибыли пополнен резервный капитал	500	600	2 000
15. Получен безвозмездно мягкий уголок, требующий восстановления. В 200X г. уголок в эксплуатацию не введён.	—	3 000	—

Таблица 2.15 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 13,14,15

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	13	14	15
1	2	3	4
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	114	120	—
3. Списаны в производство материалы	9 000	—	—
4. В составе затрат на производство отражается сумма начисленного износа объектов основных средств	9 600	—	—

Продолжение таблицы 2.15

1	2	3	4
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 перечислено 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 налог с доходов физических лиц, подлежащий перечислению в бюджет	—	360	134
10.5. Произведены удержания из заработной платы по сборам на обязательное социальное страхование	—	54	20
По окончании монтажа и наладки оборудование введено в эксплуатацию	—	10 602	8 278
С текущего счёта погашена задолженность перед пенсионным фондом	95	—	—
Отражается использование прибыли на дивиденды акционерам	6 000	7 400	11 000

Таблица 2.16 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 16, 17, 18

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	16	17	18
1	2	3	4
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

Продолжение таблицы 2.16

1	2	3	4
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 начисленного износа 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 в фонды социального 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, полученные на финансирование строительства цеха	–	60 000	45 000
13. С текущего счёта перечислена задолженность в бюджет по налогу на добавленную стоимость	–	–	110

Таблица 2.17 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 19, 20, 21

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	19	20	21
1	2	3	4
1. На текущий счёт зачислены средства в погашение дебиторской 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
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

Продолжение таблицы 2.17

1	2	3	4
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 2.18 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 22, 23, 24

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	22	23	24
1	2	3	4
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
10. Часть долгосрочного кредита, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после даты баланса, переведена в текущую задолженность	–	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	–	–

Продолжение таблицы 2.18

1	2	3	4
13. Получены безвозмездно и установлены в торговом зале жалюзи, которые согласно учётной политике предприятия отнесены к малоценным необоротным материальным активам	780	960	750

Таблица 2.19 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 25, 26, 27

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	25	26	27
1	2	3	4
1. Размещены по номинальной стоимости акции собственной эмиссии, ранее выкупленные у акционеров. Денежные средства зачислены 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
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 2.20 – Хозяйственные операции за 200X г. для вариантов 28, 29, 30

Содержание хозяйственных операций, грн.	Номера вариантов		
	28	29	30
1	2	3	4
1. За счёт средств гарантийного резерва осуществлены расходы:			
– списана сталь листовая	–	98	–
– начислена заработная плата рабочим по ремонту	120	140	–
– произведены отчисления на общеобязательное государственное страхование	44	52	–
2. Средства бюджетного финансирования, полученные на научные исследования, переведены в состав доходов будущих периодов (в течение 12 месяцев после даты баланса подлежат признанию доходами отчётного периода)	–	–	10 000
3. Списан металлолом на расходы по установке оборудования. В 200X г. 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 в национальной валюте 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
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. Формулы для расчёта финансовых коэффициентов

Коэффициенты для оценки ликвидности предприятия

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)

$$K = \frac{OA (\text{стр.260}) + РБП \cdot (\text{стр.270})}{Ткущие обязательства (\text{стр.620}) + ДБП \cdot (\text{стр.630})}, \quad (1)$$

где ОА – оборотные активы;

ДБП – доходы будущих периодов, грн.;

РБП – расходы будущих периодов, грн.

Примечание – ДБП и РБП включаются в расчёт в сумме подлежащей признанию в течение 12 месяцев после даты баланса.

Если $K = 2$, то это свидетельствует о возможности предприятия погашать текущие обязательства, $K = 1...1,5$ – предприятие своевременно погашает долги, $K = 1$ – критическое значение, $K < 1$ – 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)

$$K = \frac{OA (\text{стр.260}) - Запасы (\text{стр.100...стр.140}) + РБП \cdot (\text{стр.270})}{ТО (\text{стр.620}) + ДБП (\text{стр.630})}, \quad (2)$$

где ТО – текущие обязательства.

$K = 1$ – 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 копеек 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)

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

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)

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

где СК – собственный капитал.

Положительным моментом является тенденция к росту коэффициента, который должен быть 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)

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

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)

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

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 копеек 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)

$$K = \frac{СК \text{ (стр.380)}}{ТО \text{ (стр.620)} + ДБП \cdot \text{(стр.630)}}. \quad (7)$$

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)

$$K = \frac{СК \text{ (стр.380)} - \text{Необоротные активы (стр.080)}}{СК \text{ (стр.380)}}. \quad (8)$$

Чем выше значение коэффициента, тем мобильнее собственный капитал предприятия.

3. 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 2.1 — 2.10 в зависимости от закреплённого номера варианта.

В случае затруднений необходимо использовать источники [1 – 4], 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 2.11 — 2.20 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 3.1.

Таблица 3.1 – Влияние хозяйственных операций на элементы баланса

Анализ хозяйственной операции	Код строки в балансе	Активы		Обязательства		Собственный капитал	
		Увел. (+)	Умен. (-)	Умен. (-)	Увел. (+)	Умен. (-)	Увел. (+)
1	2	3	4	5	6	7	8
Операция № 1. Уменьшение чистой прибыли и увеличение резервного капитала	350					11 000	
	340						11 000
Операция № 2. Увеличение денежных средств и увеличение обязательств	230	14 000					
	540				14 000		
и т.д. с учётом всех операций							
Итого		40 000	10 000	8 000	43 000	15 000	10 000
Изменения		30 000	–	–	35 000	5 000	м

Порядок заполнения таблицы 3.1 рассмотрим на примере 1 в последовательности Шаг 1 – Шаг 2 – Шаг 3.

Пример 1

На предприятии произошли хозяйственные операции:

1. Часть чистой прибыли использована 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 3.1 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 3.1).

Пример 2

Балансовое уравнение на начало отчётного периода имело вид:

А (290 000 грн.) = О (190 000 грн.) + СК (100 000 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 вследствие 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 3.1. Из таблицы 3.1 последовательно по каждой операции по кодам строк вносятся величины изменений, вызванные хозяйственными операциями. Чтобы получить показатели по статьям баланса на конец отчётного 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 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 отчётный период (горизонтальный анализ). Анализируются изменения по «большим» 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 3.2.

Таблица 3.2 – 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 пе- риодов							
Баланс							
Обязательства							
1. Обеспечения после- дующих расходов и пла- тежей							
2. Долгосрочные обяза- тельства							
3. Текущие обязательства							
4. Доходы будущих пе- риодов							
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 3.3.

Таблица 3.3 – Значения коэффициентов ликвидности и долгосрочной платёжеспособности

Наименование и расчёт коэффициентов	На начало года	На конец года	Изменения		Нормативное значение	Оценка значений коэффициентов
			(+)	(-)		
Коэффициенты ликвидности						
1. Коэффициент текущей ликвидности: 12 000+1 100 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. Коэффициент быстрой ликвидности: К нач.г. = -----; К кон.г. = -----						
3. Коэффициент абсолютной ликвидности: К нач.г.=-----; К кон.г.=-----						
Коэффициенты долгосрочной платёжеспособности						
1. Коэффициент автономии: К нач.г.=-----; К кон.г.=-----						
И т.д.						

После оформления полученных результатов в таблицах 3.2 и 3.3, 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 200X г.
5. Таблица 3.1 – Влияние хозяйственных операций на элементы баланса.
6. Таблица 3.2 – Изменение элементов баланса за отчётный период.
7. Таблица 3.3 – 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 3.1).
 - 8.2. Какова тенденция изменения абсолютных показателей и структуры А, О, СК (по таблице 3.2).
 - 8.3. Оценка ликвидности и платёжеспособности (по таблице 3.3).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 2 «Баланс», утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.03.99 г. № 87, с изменениями и дополнениями // Бухгалтерия. – 2001. – № 52/2 (467). – С.12 – 15.
2. Курсом реформ – учёт 2000: Учеб.-методич. пособие. – Днепропетровск: ООО «Баланс-Клуб», 2000. – 256 с.
3. Губина И. Заполняем финансовую отчётность / И. Губина, Т. Чиркина // Бухгалтерия. – 2001. – № 5 (420). – С.39 – 50, 83 – 94.
4. Лысенко Л.И. Бухгалтерский учёт: основы теории / Л.И. Лысенко. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2006. – 380 с.

Заказ № _____ от « _____ » _____ 200 _____. Тираж _____ экз.
Изд-во СевНТУ