

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический
университет



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к выполнению
контрольной работы
по дисциплине
«Бухгалтерский учёт»
для студентов заочной
формы обучения
специальности 7.050201
«Менеджмент организаций»**

Севастополь
2007





УДК 657

Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет» для студентов заочной формы обучения специальности 7.050201 «Менеджмент организаций» / Сост. О.Г. Кравченко, А.В. Шелихова. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2007 – 48 с.

Цель методических указаний состоит в оказании помощи студентам при выполнении контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учёт». Излагаются требования к содержанию и оформлению работы.

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учёт и аудит» протоколом № 6 от 23.02.2006 г.

Рецензенты:

Колесова И.В., канд. эконом. наук,
доцент кафедры «Финансы и кредит»;

Рура О.В., канд. эконом. наук,
доцент кафедры «Учет и аудит»;

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

Ответственный за выпуск: Лысенко Л.И.,
канд. эконом. наук, зав. кафедры «Учёт и аудит».

Допущено научно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения	4
1. Цель и структура контрольной работы	4
2. Указания и исходные данные к выполнению контрольной работы	6
Задание 1. Принципы бухгалтерского учёта	
Задание 2. Объекты бухгалтерского учёта: имущество и источники его образования	10
Задание 3. Объекты бухгалтерского учёта: доходы, расходы, финансовый результат	19
Задание 4. Балансовое обобщение	28
Задание 5. Открытые тесты по финансовому и управленческому учету	39
3. Требования к оформлению контрольной работы	43
Библиографический список	44
Приложение А. Пример оформления титульного листа	48

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольная работа по дисциплине «Бухгалтерский учёт» является обязательным видом самостоятельной работы студентов 3-го курса заочной формы обучения в соответствии с учебным планом по специальности 7.050201 «Менеджмент организаций».

Содержание контрольной работы определяется рабочей учебной программой дисциплины. В дисциплине «Бухгалтерский учёт» студенты изучают основы бухгалтерского учета как информационную базу для принятия решений менеджерами предприятия. Вариант контрольной работы студенту устанавливается преподавателем. Сроки выдачи задания и представления выполненной контрольной работы на кафедру определяются графиком учебного процесса в установленном для студентов заочного отделения порядке.

Наличие выполненной и зачтённой контрольной работы является основанием для допуска студента к зачету по дисциплине.

1. ЦЕЛЬ И СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью контрольной работы является закрепление навыков:

- применения принципов подготовки финансовой отчётности для отражения хозяйственных операций в учёте и отчётности;
- группировки объектов бухгалтерского учёта (имущество, источники образования имущества, доходы, расходы) по различным классификационным признакам;
- составления и чтения бухгалтерского баланса;
- использования информации, полученной по данным финансового и управленческого учета в управлении предприятием.

Контрольная работа включает 5 заданий, охватывающих все разделы и темы дисциплины: «Принципы бухгалтерского учета»; «Объекты бухгалтерского учета: имущество и источники его образования»; «Объекты бухгалтерского учета: доходы, расходы и финансовый результат»; «Балансовое обобщение»; «Финансовый и управленческий учет».

В методических указаниях каждое задание включает 10 задач. Исходя из номера варианта, студент выбирает номера задач из таблицы



1, соответствующие каждому из пяти заданий. Так, для 12-го варианта студенту следует выполнить:

- задачу 5 первого задания;
- задачу 2 второго задания;
- задачу 6 третьего задания;
- задачи 7 и 12 четвертого задания;
- тест 4 пятого задания.

Таблица 1 – Выбор набора задач по номеру варианту

Номер варианта	Задание				
	1	2	3	4	5
	Номера задач				Тест №
1	2	3	4	5	6
1	1	2	3	1	5
2	2	3	4	2	6
3	3	4	5	3	7
4	4	5	6	4	8
5	5	6	7	5	9
6	6	7	8	6	10
7	7	8	9	7	1
8	8	9	10	8	2
9	9	10	1	9	3
10	10	1	2	1	4
11	4	1	5	8	3
12	5	2	6	7	4
13	6	3	7	6	5
14	7	4	8	5	6
15	8	5	9	4	7
16	9	6	10	3	8
17	10	7	1	2	9
18	1	8	2	9	10
19	2	9	3	10	1
20	3	10	4	4	2
21	3	5	1	1	4
22	4	6	2	2	5
23	5	7	3	3	6
24	6	8	4	4	7
25	7	9	5	5	8
26	8	10	6	4	9



Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6
27	9	1	7	3	10
28	10	2	8	7	1
29	1	3	9	1	2
30	2	4	10	10	3

2. УКАЗАНИЯ И ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. «Принципы бухгалтерского учёта»

Указания к выполнению

Законом Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» [1] регламентированы принципы ведения бухгалтерского учёта и подготовки финансовой отчётности: автономности, осмотрительности, начисления и соответствия доходов и расходов, преваляирования сущности над формой, исторической (фактической) себестоимости, непрерывности, полного освещения, единого денежного измерителя, периодичности, последовательности.

Общепринятым в мировой практике бухгалтерского учёта является принцип двойственности (двусторонности), согласно которому все хозяйственные операции имеют два аспекта: увеличение (уменьшение), возникновение (исчезновение). Исходя из этого любой факт хозяйственной деятельности должен быть отражён в учёте как минимум дважды - по дебету одного счёта и кредиту другого счёта так, чтобы общая сумма по дебету уравнивала общую сумму по кредиту. Только таким образом в системе сохраняется баланс.

В задании необходимо определить в соответствии с каким принципом бухгалтер отразит операцию в учёте и в отчётности, или выявить какие из принципов нарушены в данной ситуации вследствие ошибочных действий бухгалтера, рассчитать необходимые показатели, если этого требует задание.

Пример решения задания

Задача. 15 февраля 200X г. ЗАО «Швейная фабрика им. Н. Ониловой» отгрузило ООО «Импульс» партию женских пальто: 50 шт. по цене 360 грн. за изделие, в том числе НДС. Себестоимость единицы составила 187 грн. 21 февраля 200X г. на текущий счёт ЗАО поступило



от ООО «Импульс» 7 200 грн. в счёт оплаты за продукцию. Остальная задолженность ООО «Импульс» была погашена 5 марта 200X г.

Когда и в каком размере ЗАО должно признать доходы и расходы деятельности? Каким принципом ведения бухгалтерского учета Вы руководствовались при ответе на поставленный вопрос?

Решение.

Согласно принципу начисления и соответствия доходов и расходов ЗАО признает доход в сумме 18 000 грн., а расходы в сумме 9 350 грн. 15 февраля 200X г.

Исходные данные

Задача 1

В финансовой отчетности фирмы «Весс» на 1.03 отчетного года нераспределенная прибыль составила 16 000 грн., размер уставного капитала – 25 000 грн., размер неоплаченного капитала – 20 000 грн.

Как повлияют на показатели финансовой отчетности на 31.03 следующие ситуации:

А. Владелец фирмы в марте предоставил личный автомобиль, оцененный в 15 000 грн., в аренду юридическому лицу с целью получения личного дохода сроком до 29 марта в сумме 1 200 грн.

Б. Владелец фирмы внёс этот автомобиль в марте в уставный капитал фирмы «Весс».

Каким принципом бухгалтерского учёта Вы руководствовались при ответе на предложенные ситуации?

Задача 2

В активе баланса ЧП «Дельфин» на дату составления финансовой отчетности числятся: здание офиса, компьютеры и малоценные предметы сроком службы до 1 года.

Первоначальная стоимость:

- здания офиса – 30 000 грн.;
- компьютеров – 5 500 грн.

Износ:

- здания офиса – 2 000 грн.;
- компьютеров – 500 грн.

Историческая себестоимость малоценных быстроизнашивающихся предметов – 1 200 грн.

Рыночная цена указанных активов на дату составления отчётности, грн.:

- здания офиса – 36 000;
- компьютеров – 6 000;
- малоценных быстроизнашивающихся предметов – 1 400.

Какой будет валюта баланса на отчётную дату, если:

- руководство предприятия предполагает осуществлять хозяйственную деятельность в течение неопределённого периода времени;
- принято решение о ликвидации предприятия?

Задача 3

В марте отчетного года предприятие отгрузило продукцию собственного производства посреднику, не передав на нее право собственности, и признало доход от реализации в отчётности. Посредник реализовал продукцию в мае этого же года.

Какой принцип подготовки финансовой отчётности нарушен, и в каком месяце предприятие должно признать доход?

Задача 4

Предприятие приобрело оборудование, требующее монтажа. Сумма счёта за оборудование составила 4 000 грн. (без НДС). При заключении договора была оговорена скидка в пользу покупателя 80 грн. от стоимости без НДС. Доставка оборудования на сумму 240 грн. (в том числе НДС) осуществлена за счёт продавца. Монтаж оборудования осуществлён подрядной организацией, затраты по которому составили 134,4 грн.

В какой оценке оборудование будет зачислено на баланс? Какой принцип подготовки финансовой отчётности определил влияние на оценку данной статьи актива баланса?

Задача 5

Предприятие в апреле отчётного года получило от заказчика аванс в сумме 8 000 грн. за продукцию по цене 35 грн. за единицу, в том числе НДС, себестоимость продукции – 28 грн. В мае этого же года предприятие отгрузило заказчику 300 ед. продукции.

В каком месяце предприятие должно признать доходы и расходы от операции по реализации продукции, в какой оценке и в соответствии с каким принципом подготовки финансовой отчётности?

Задача 6

Предприятие приобрело акции ООО «Магнат» на сумму 2 200 грн. с целью реализации в наиболее выгодный момент. На дату подготовки финансовой отчётности рыночная стоимость акций составила 1 800 грн.

В какой оценке акции будут отражены в учёте на момент их приобретения и в балансе на дату составления финансовой отчётности, в соответствии с какими принципами ведения бухгалтерского учёта и подготовки финансовой отчётности?

Задача 7

Имущество предприятия «Мария» на 1.01.200X г. составляют основные материалы на сумму 3 000 грн., оборудование стоимостью 35 000 грн. и денежные средства на текущем счёте в национальной валюте в сумме 22 000 грн.

В январе 200X г. на предприятии произошли следующие хозяйственные операции:

- получена ссуда банка – 20 000 грн.;
- перечислен аванс поставщику сырья – 12 000 грн., в том числе НДС.

Составьте начальный баланс на 1.01.200X г., зная, что у предприятия на начало периода нет обязательств, и все средства представляют собой первоначальный капитал собственника.

Как операции за январь 200X г. повлияют на оценку статей баланса и в соответствии с каким принципом подготовки финансовой отчётности?

Задача 8

При отпуске запасов в производство и другом выбытии предприятие «Агат» осуществляло их оценку:

- в январе отчётного года - по методу средневзвешенной себестоимости;
- в феврале отчётного года – по методу FIFO;
- в марте этого же года вернулось к методу средневзвешенной себестоимости.

Какой принцип подготовки финансовой отчётности нарушило предприятие?

Задача 9

В примечаниях к годовой финансовой отчётности, составленной предприятием «Терминал», не приведена информация о методах, ис-

пользуемых им при расчёте и начислении амортизации основных средств и нематериальных активов.

Какой принцип подготовки финансовой отчётности нарушило предприятие?

Задача 10

Предприятие «Конус» имеет на валютном счете 2 000 долларов США, так же за ним числится кредиторская задолженность в сумме 3 500 долларов США. Курс валюты на дату составления баланса – 5,5 грн. за доллар США.

В какой оценке будет отражена приведённая информация в балансе? В соответствии с каким принципом подготовки финансовой отчётности?

Задание 2. «Объекты бухгалтерского учёта: имущество и источники его образования»

Методические указания

В задании необходимо сгруппировать объекты бухгалтерского учёта (имущество и источники его образования) по предложенным в условии классификационным признакам. На рисунках 1 и 2 приведены схемы классификации имущества и источников его образования.

Источники образования средств предприятия делят на собственные и заемные. На рисунке 2 представлена схема образования собственных источников средств, а на рисунок 3 вынесена схема образования заемных источников средств предприятия.

Решение задачи необходимо оформить в виде таблицы, колонки которой будут соответствовать группам, выделяемым при классификации.

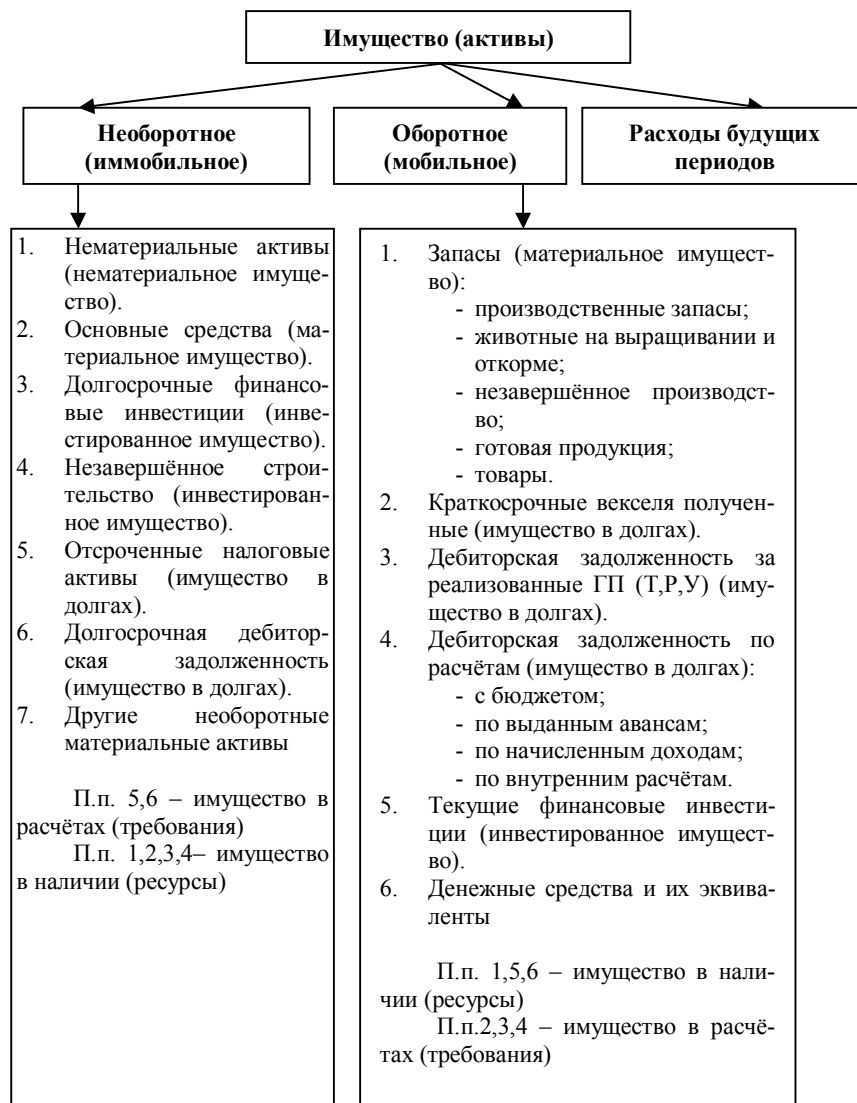


Рисунок 1 – Схема классификации имущества по функциональному участию в процессе деятельности



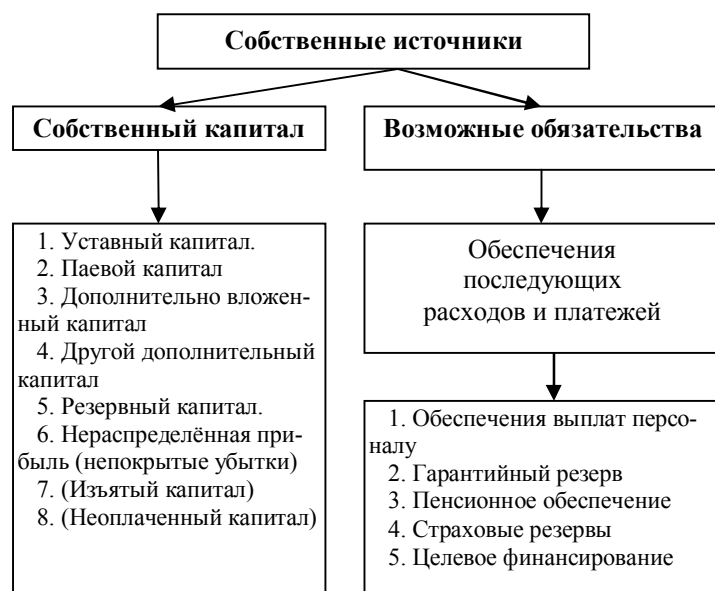


Рисунок 2 – Схема собственных источников образования средств предприятия



Рисунок 3 – Схема заемных источников образования средств предприятия

Пример оформления решения задачи

По условию задачи необходимо сгруппировать источники образования имущества по их принадлежности выделив группы: собственные

и заёмные, а затем в группе собственных источников средств выделить подгруппы: капитал и обязательства.

Решение задачи должно быть представлено в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Решение задачи

Источники		Источники	
Собственные	Заёмные	Капитал	Обязательства
1	2	3	4
1. Эмиссионный доход		1. Эмиссионный доход	
2. Резерв оплаты отпусков			2. Резерв оплаты отпусков
	3. Долгосрочный кредит банка		3. Долгосрочный кредит банка
И т.д.			

Исходные данные

Задача 1

Перечисленные ниже объекты учёта отнесите к одной из классификационных групп: имущество (в наличии и в расчетах) и источники его образования.

1. Счета к оплате.
2. Резерв сомнительных долгов.
3. Оплаченная на следующий год подписка на журнал «Бизнес».
4. Программное обеспечение.
5. Акции других предприятий.
6. Аванс, полученный от покупателя.
7. Резерв на гарантийное обслуживание.
8. Готовая продукция.
9. Полуфабрикаты собственного производства.
10. Собственные акции.

Задача 2

Перечисленные ниже объекты учёта отнесите к одной из классификационных групп: имущество (иммобильное, мобильное) и источники его образования.



1. Топливо.
2. Библиотечные фонды.
3. Сумма превышения уплаченного налога на прибыль над учётным.
4. Обязательство по налогу на добавленную стоимость.
5. Денежные средства в кассе в национальной валюте.
6. Резерв на оплату отпусков.
7. Вексель, выданный поставщику.
8. Товары на складе.
9. Задолженность подотчётного лица по средствам, выданным на командировочные расходы.
10. Инвентарь.

Задача 3

Перечисленные объекты учёта отнесите к одной из классификационных групп: имущество (необоротное, оборотное) и источники его образования.

1. Налоговый кредит по НДС.
2. Денежные средства на текущем счёте в иностранной валюте.
3. Акции ОАО «Магнолия», приобретённые с целью длительного использования.
4. Вексель, полученный от покупателя.
5. Остаток незавершённого производства.
6. Облигации государства сроком погашения 2 года.
7. Сумма превышения цены распространения акций собственной эмиссии над их номинальной стоимостью.
8. Патент на изобретение.
9. Задолженность за имущество, полученное на условиях финансовой аренды.
10. Задолженность перед органами социального страхования.

Задача 4

Перечисленные объекты учёта отнесите к одной из классификационных групп: имущество (ресурсы и требования) и источники его образования.

1. Торговая марка.
2. Акции ассоциированного предприятия, приобретенные с целью перепродажи.
3. Ссуда банка на 6 месяцев.
4. Сумма дооценки остаточной стоимости станков.

5. Задолженность подотчётного лица за средства, выданные ему на закупку канцелярских товаров.
6. Выкупленные предприятием путёвки в дома отдыха.
7. Задолженность покупателя за реализованную ему продукцию.
8. Счёт автотранспортного предприятия за предоставленные услуги по доставке офисной мебели.
9. Сумма превышения учётного налога на прибыль над уплаченным.
10. Авансовые платежи поставщикам товарно-материальных ценностей.

Задача 5

Из приведённого перечня объектов учёта выберите те, которые относятся к источникам образования имущества, и разбейте их на группы: собственные и заёмные. Среди собственных источников образования имущества выделите объекты учета, которые относятся к капиталу или обеспечениям, среди заёмных – к долгосрочным или текущим обязательствам.

1. Долги предприятия поставщикам товарно-материальных ценностей.
2. Нераспределённая прибыль отчётного года.
3. Долги покупателей за реализованную им готовую продукцию.
4. Задолженность предприятия бюджету по налогам.
5. Источник капитала, первоначально внесённый учредителями предприятия
6. Авансы, выданные подрядчикам.
7. Источник увеличения остаточной стоимости основных средств в результате их переоценки.
8. Кредит банка сроком на 5 лет.
9. Финансовая помощь, полученная от АО «Бриз» на 6 месяцев.
10. Облигации предприятия со сроком погашения 6 лет, проданные на фондовой бирже.
11. Задолженность по заработной плате работникам предприятия.

Задача 6

Выберите из предложенного списка средства, которые следует отнести к имуществу предприятия (активам), среди отобранных объектов учета выделите группы: необоротные и оборотные.

1. Земельные участки.
2. Машины и оборудование.
3. Работники предприятия.



4. Материалы.
5. Репутация действующего предприятия.
6. Затраты на незавершённое производство.
7. Денежные средства неограниченные в использовании.
8. Акции, приобретённые у ОАО «Фортуна» с целью перепродажи.
9. Полученные банковские гарантии.
10. Счета, предъявленные покупателям за отгруженную им продукцию.
11. Авансовые платежи поставщикам товарно-материальных ценностей (срок поставки в течение операционного цикла, равного 13 месяцам).

Задача 7

Сгруппируйте источники образования имущества предприятия, выделив среди них: собственные (капитал, обеспечения) и заёмные.

1. Задолженность бюджету по налогу на прибыль.
2. Эмиссионный доход.
3. Обязательства перед бюджетом по подоходному налогу.
4. Начисленные проценты по банковскому кредиту.
5. Средства, полученные на финансирование развития производства.
6. Вексель, выданный поставщику.
7. Резервный фонд.
8. Резерв на оплату отпусков.
9. Долгосрочная ссуда в иностранной валюте.
10. Депонированная заработная плата.

Задача 8

Сгруппируйте источники образования имущества предприятия, выделив среди них: собственные и заёмные (долгосрочные, краткосрочные).

1. Задолженность бюджету по НДС.
2. Кредит банка сроком на 3 года.
3. Текущая часть долгосрочного кредита банка.
4. Номинальная стоимость акций собственной эмиссии.
5. Справедливая стоимость безвозмездно полученного оборудования.
6. Сумма превышения продажной стоимости акций собственной эмиссии над их номинальной стоимостью.
7. Начисленные к уплате дивиденды.

8. Долгосрочный вексель, выданный в иностранной валюте.
9. Ассигнования из бюджета.
10. Резерв убытков.

Задача 9

Сгруппируйте объекты бухгалтерского учёта по признакам, выделив среди них: имущество (ресурсы и требования), источники образования имущества.

1. Кредит банка сроком на 5 лет	23 600 грн.
2. Автомобиль	20 000 грн.
3. Начисленная заработная плата	10 000 грн.
4. Целевое финансирование на развитие производства	1 000 грн.
5. Тарные материалы	1 500 грн.
6. Текущий счёт в иностранной валюте	8 900 грн.
7. Задолженность покупателей	900 грн.
8. Право пользования зданием	1 500 грн.
9. Незавершённое производство	2 200 грн.
10. Страховой резерв	400 грн.

Подтвердите правильность группировки, подставив значения в формулу вида:

Ресурсы + Требования = Источники образования имущества.

Задача 10

Разбейте объекты бухгалтерского учёта на группы: имущество, источники образования имущества.

1. Текущая задолженность по долгосрочному кредиту	23 600 грн.
2. Денежные средства, ограниченные в использовании	20 000 грн.
3. Обязательство по налогу на прибыль	10 000 грн.
4. Задолженность по облигациям собственной эмиссии	1 000 грн.
5. Строительные материалы	1 500 грн.
6. Ценные бумаги, приобретённые с целью перепродажи	8 900 грн.
7. Эквиваленты денежных средств	900 грн.
8. Безотзывной аккредитив	1 500 грн.

9. Товары в торговом зале	2 200 грн.
10. Эмиссионный доход	400 грн.

Определите правильность группировки, подставив значения в формулу:

Имущество в наличии + Имущество в расчётах = Источники образования имущества

Задание 3. «Объекты бухгалтерского учёта: доходы, расходы» Методические указания

Доходы и расходы предприятие признаёт в момент их возникновения независимо от оплаты или получения денежных средств. Такое отражение в учёте доходов и расходов основано на принципе начисления и соответствия доходов и расходов. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 15 «Доходы» и Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 16 «Расходы» регламентирует критерии признания доходов и расходов, их оценку, а также перечень тех операций, которые не приводят к возникновению доходов и расходов.

Доходы и расходы группируют:

- по видам деятельности (основной операционной, прочей операционной, финансовой, инвестиционной, чрезвычайной);
- по периодам признания (начисленные, текущие, отложенные).

Классификация доходов и расходов по периодам признания представлена на рисунках 3 и 4.

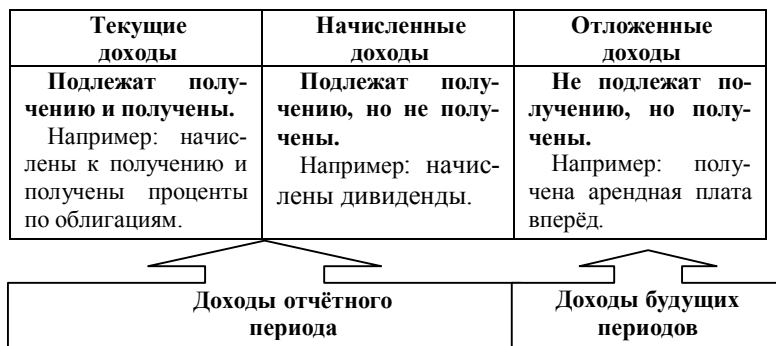


Рисунок 3 – Классификация доходов по периодам признания

Текущие расходы	Начисленные расходы	Отложенные расходы
Подлежат уплате и уплачены. Например: начислены к уплате и перечислены проценты банку за кредит.	Подлежат уплате, но не уплачены. Например: начислена заработная плата.	Не подлежат уплате, но уплачены. Например: оплачена годовая подписка на периодические издания.
Расходы отчётного периода		Расходы будущих периодов

Рисунок 4 – Классификация расходов по периодам признания

В задаче необходимо выделить те операции, которые приводят к возникновению доходов и (или) расходов, а затем сгруппировать их по предложенным в условии классификационным признакам.

Решение задачи должно быть оформлено в виде таблицы, название колонок которой будет соответствовать классификационным группам.

Пример оформления решения задачи.

По условию задачи необходимо произвести группировку хозяйственных операций, которые приводят к возникновению доходов и (или) расходов по периодам признания на: текущие, начисленные, отложенные.

Хозяйственные операции:

- 1) начислена заработная плата – 1 200 грн.;
- 2) получена авансом арендная плата за 2 года – 20 000 грн.;
- 3) отгружена готовая продукция на сумму 6 000 грн., в том числе НДС, себестоимостью 3 770 грн.;
- 4) начислен и перечислен штраф – 360 грн.

Решение задачи должно быть представлено в виде таблицы 3

Таблица 3.1 – Доходы, в грн.

Начисленные доходы	Текущие доходы	Отложенные доходы
		2. Получена авансом арендная плата за 2 года – 20 000
3. Отгружена готовая продукция 5 000 (без НДС)		
и т.д.		

Таблица 3.2 – Расходы, в грн.

Начисленные доходы	Текущие доходы	Отложенные доходы
1. Начислена заработная плата – 1 200		
3. Отгружена готовая продукция 3 770		
	4. Начислен и перечислен штраф 360	

Исходные данные

Задача 1

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов и (или) расходов? Классифицируйте доходы и расходы по видам деятельности.

1. Списаны на ремонт оборудования 23 кг материалов в оценке по методу средневзвешенной стоимости на сумму 180 грн.

2. Получена авансом арендная плата за автомобиль, предоставленный в аренду ООО «Алмаз» – 4 500 грн.

3. Начислена амортизация нематериальных активов в сумме 340 грн.

4. Реализована продукция по договорной стоимости 6 000 грн. в том числе НДС, себестоимость которой составила 3 400 грн. Покупателем оплачено 2 520 грн., в том числе НДС 420 грн.

5. Списана остаточная стоимость реализованного оборудования – 2 890 грн.

6. Начислены дивиденды акционерам – 10 000 грн.

7. Произведены начисления в фонды социального страхования на заработную плату работников экономической службы предприятия – 700 грн.

8. Отражены потери от обесценивания запасов – 80 грн.

9. Пополнен резервный капитал – 15 000 грн.

10. Реализованы финансовые инвестиции за 500 грн., себестоимость ценных бумаг составила 450 грн.

Задача 2

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и расходы по видам деятельности.

1. Начислен износ основных средств производственного назначения в сумме 1 260 грн.

2. Закуплены основные материалы 1 240 кг по цене 2,4 грн. без НДС за 1 кг. Счёт не оплачен.

3. Списаны в производство 200 кг материалов в оценке по методу FIFO на сумму 360 грн.

4. Перечислен аванс поставщикам в сумме 2 400 грн. (в том числе НДС)

5. Получен кредит банка сроком на 2 года в сумме 25 000 грн.

6. Реализована продукция по договорной стоимости 6 000 грн. в том числе НДС, которая была оплачена в предыдущем отчётном месяце. Себестоимость реализованной продукции составила 4 300 грн.

7. Начислены дивиденды по акциям ассоциированного предприятия, учёт которых ведётся по методу участия в капитале – 4 800 грн.

8. Отражены потери от неоперационной курсовой разницы в сумме 30 грн.

9. Внесён компьютер в качестве взноса в уставный капитал. Согласованная учредителями стоимость компьютера составила 2 500 грн.

10. Отражается доход от курсовых разниц при пересчете денежных средств на валютном счёте – 1 000 грн.

Задача 3

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и (или) расходы по периодам признания.

1. Оплачена на будущий год подписка на журнал «Баланс» – 180 грн., в том числе НДС
2. Оприходованы материалы 1 600 кг по цене 0,9 грн. без НДС за 1 кг. Поставщику перечислено в прошлом месяце 1 200 грн., в том числе НДС, в отчётном месяце перечислены остальные 528 грн. в том числе НДС.
3. Списано топливо, использованное для доставки готовой продукции до покупателя, 100 л. в оценке по методу FIFO на сумму 155 грн.
4. Получен аванс от покупателя в сумме 2 400 грн. (в том числе НДС)
5. Начислены дивиденды по текущим финансовым инвестициям – 12 000 грн.
6. Выплачена заработная плата – 1 000 грн., в том числе депонированная за прошлый месяц – 300 грн., в отчётном месяце депонировано 400 грн.
7. Реализован станок по договорной стоимости 1 080 грн., в том числе НДС. Остаточная стоимость станка составила 750 грн. Приобретаемый покупателем станок оплачен в предыдущем месяце.
8. Отражено в учёте списание имущества в результате аварии – 600 грн.
9. Оприходованы излишки топлива – 240 грн.
10. Получена авансом арендная плата за 2 года – 12 400 грн.

Задача 4

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и (или) расходы по видам деятельности.

1. Получены проценты за коммерческий кредит, предоставленный ОАО «Свет», в сумме 560 грн.
2. Оприходованы излишки краски, обнаруженные при инвентаризации в сумме 480 грн.
3. Уплачен штраф поставщику в сумме 180 грн.
4. Удержан из заработной платы подоходный налог – 720 грн.
5. Начислены дивиденды акционерам – 6 700 грн.
6. Начислено обязательство по налогу на добавленную стоимость – 1 200 грн.

7. Реализованы ценные бумаги на сумму 10 800 грн. Остаточная стоимость реализованных инвестиций составила 7 900 грн.
8. Получен аванс от заказчика – 24 000 грн.
9. Начислена сумма роялти, подлежащая получению – 300 грн.
10. Отражается сумма страхового возмещения по разрушенному в результате пожара помещению склада – 16 000 грн.

Задача 5

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и (или) расходы по периодам признания.

1. Получен аванс от покупателей – 2 400 грн., в том числе НДС
2. Получена авансом арендная плата (за 6 месяцев) за предоставленное в аренду помещение – 1 200 грн.
3. Получена предварительная оплата за работы, которые будут выполнены в следующем месяце – 3 600 грн., в том числе НДС
4. Начислены проценты за предоставленный коммерческий кредит – 450 грн.
5. Реализован бывший в эксплуатации компьютер с отсрочкой платежа на 2 месяца (цена реализации – 2 400 грн, в том числе НДС; первоначальная стоимость – 3 600 грн.; начисленный износ – 2 500 грн.).
6. Отгружена покупателю продукция, без передачи рисков и права собственности на нее, (цена реализации – 4 800 грн., в том числе НДС; фактическая себестоимость реализации – 3 100 грн.).
7. Получен кредит банка сроком на 1 год в сумме 50 000 грн.
8. Начислена заработная плата работникам отдела сбыта – 2 000 грн.
9. Отражается доля в доходе совместного предприятия по акциям, учёт которых ведётся методом участия в капитале – 125 000 грн.
10. Оприходован металл при разборке списанного в результате пожара гаража – 120 грн.

Задача 6

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и (или) расходы по периодам признания.

1. Оприходовано приобретённое производственное оборудование. Сумма счёта за оборудование составила 24 000 грн., в том числе НДС
2. Начислена заработная плата работникам социально-культурной сферы предприятия 2 546 грн.

3. Произведены начисления в фонды социального страхования на заработную плату работников социально – культурной сферы – 942 грн.

4. Удержан подоходный налог из заработной платы работников социально – культурной сферы – 510 грн.

5. Отражается амортизация дисконта по облигациям собственной эмиссии в сумме 2 420 грн.

6. Перечислена арендная плата за следующий отчётный год – 4 790 грн.

7. Отгружена посреднику готовая продукция для реализации без передачи права собственности, продажная стоимость которой составила 7 200 грн., в том числе НДС, себестоимость – 5 100 грн. В отчётном месяце посредником реализовано продукции на 1 200 грн., в том числе НДС, себестоимость которой составила 850 грн.

8. Часть долгосрочного кредита банка, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с даты баланса, переведена в текущую – 10 000 грн.

9. Получена сумма роялти – 350 грн.

10. Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности в сумме 840 грн.

Задача 7

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и (или) расходы по периодам признания.

1. Перечислен аванс поставщику сырья в сумме 12 000 грн., в том числе НДС

2. Отражается уценка остаточной стоимости оборудования – 3 400 грн.

3. Отражается уменьшение полезности объекта нематериальных активов в сумме 25 000 грн.

4. Получен аванс от покупателя готовой продукции – 8 640, в том числе НДС

5. Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов – 450 грн.

6. Начислена заработная плата директору предприятия – 1 360 грн.

7. Отражается списание материалов на ремонт оборудования, проводимого с целью увеличения объёмов производства – 3 210 грн.

8. Отражается недостача масляной краски, выявленная при инвентаризации. Себестоимость краски составила 240 грн.

9. Отражается обязательство по НДС при реализации готовой продукции в сумме 800 грн.

10. Начислен к уплате штраф за невыполнение договорных обязательств – 1 400 грн.

Задача 8

1. Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и (или) расходы по видам деятельности.

2. Пополнен уставный капитал предприятия – 50 000 грн.

3. Введены в эксплуатацию деревообрабатывающие станки. Затраты на приобретение, доставку, монтаж и наладку составили 13 500 грн.

4. Отражается курсовая разница по долгосрочному кредиту банка в иностранной валюте в связи с ростом курса валюты – 560 грн.

5. Отражается дооценка остаточной стоимости здания – 4 800 грн.

6. Реализована иностранная валюта на бирже 10 000 долларов США (курс валюты на бирже составил 5,54 грн. за 1 доллар, курс НБУ на дату реализации – 5,42 грн. за 1 доллар)

7. Списано сырьё в производство в оценке по методу средневзвешенной себестоимости – 5 730 грн.

8. Внесён объект основных средств в качестве взноса в уставный капитал по согласованной учредителями стоимости – 11 600 грн.

9. Отражается амортизация премии по облигациям собственной эмиссии в сумме 350 грн.

10. Начислен износ объектов основных средств общепроизводственного назначения в сумме 6 800 грн.

11. Отражается справедливая стоимость безвозмездно полученных материалов на сумму 6 000 грн.

Задача 9

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и (или) расходы по периодам признания.

1. Начислен износ здания заводской столовой – 3 200 грн.

2. Списаны по авансовому отчёту командировочные расходы – 940 грн.

3. Оприходованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, приобретённые из подотчётных сумм – 600 грн., в том числе НДС.

4. Выдана беспроцентная ссуда работникам предприятия – 10 000 грн.

5. Отражается курсовая разница по дебиторской задолженности покупателей готовой продукции в иностранной валюте в связи с ростом курса на дату составления финансовой отчётности – 1 200 грн.

6. Оплачена авансом годовая подписка на периодическое издание «Бухучёт и аудит» 144 грн., в том числе НДС.

7. Реализован на условиях предварительной оплаты автомобиль, бывший в эксплуатации (цена реализации – 12 720 грн., в том числе НДС; первоначальная стоимость автомобиля – 26 500 грн.; начисленный износ составил 16 500 грн.).

8. Начислена заработная плата работникам экономического отдела предприятия 13 580 грн.

9. Пролонгировано обязательство по банковскому кредиту – 20 000 грн.

10. Начислен износ по безвозмездно полученному объекту основных средств – 730 грн.

Задача 10

Какие из приведённых операций приведут к возникновению доходов (расходов)? Классифицируйте доходы и (или) расходы по видам деятельности.

1. Погашена текущая часть долгосрочного кредита банка – 32 600 грн.

2. Произведена уценка сырья до чистой стоимости реализации на сумму 3 100 грн.

3. Справедливая стоимость текущих финансовых инвестиций на дату баланса составила 4 500 грн. (балансовая стоимость – 4 600 грн.). Отражается дооценка.

4. Получен аванс от покупателя готовой продукции – 12 000 грн., в том числе НДС. В счёт аванса отгружена продукция на 6 000 грн., в том числе НДС (себестоимость отгруженной продукции – 4 120 грн.).

5. Начислена амортизация торговой марки – 3 430 грн.

6. Начислены проценты банку за кредит – 5 200 грн.

7. Отражается дисконт по приобретённым облигациям ОАО «Транзит» – 4 150 грн.

8. Выкуплены акции собственной эмиссии у акционеров по выкупной стоимости 30 000 грн.

9. Начислена заработная плата инженерно – техническому персоналу цеха основного производства – 8 790 грн.

10. Выплачена заработная плата инженерно – техническому персоналу цеха 8 790 грн.

Задание 4. «Балансовое обобщение»

Методические указания

Исходные данные к каждой задаче представлены в виде двух таблиц:

- таблица «Остатки имущества и источников его образования по данным учета на 1.01.200X г.»;
- таблица «Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.».

На основании исходных данных необходимо выполнить следующие этапы:

- 1) составить форму № 1 «Баланс» на начало отчетного периода;
- 2) осуществить анализ хозяйственных операций и определить их влияние на активы, обязательства и собственный капитал;
- 3) составить форму № 1 «Баланс» после влияния на него перечисленных хозяйственных операций.

На первом этапе заполняется баланс предприятия на начало отчетного периода на основании исходных данных, представленных в таблицах с названием «Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.».

Баланс составляется по форме, указанной в Приложении к П(С)БУ 2 «Баланс». В баланс подсчитываются итоги по разделам актива, пассива и валюта. Полученные значения элементов записываются в виде балансового уравнения: $A = O + СК$. Здесь A обозначает итог актива баланса, O – сумму всех обязательств предприятия, $СК$ – размер собственного капитала. При этом $O + СК = П$, где $П$ – итог пассива баланса.

Второй этап выполняется на основании данных, приведенных в таблицах с названием «Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.».

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 (сумма хозяйственной операции, обозначена нами в равенствах, приведенных ниже, как XO):

$$A + XO = П + XO;$$

$$A - XO = П - XO;$$

$$A + XO - XO = П;$$

$$A = П + XO - XO.$$

Выполнение этапа 2 оформляется в таблице 4.

Таблица 4 – 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					11000	
	340						11000
Операция № 2. Увеличение денежных средств и увеличение обязательств	230	14000					
	540				14000		
и т.д. с учётом всех операций							
Итого		40000	10000	8 000	43000	15000	10000
Изменения		30000	-	-	35000	5 000	-

Порядок заполнения таблицы 4 рассмотрим на примере А в последовательности Шаг 1 – Шаг 2 – Шаг 3.

Пример А

На предприятии произошли хозяйственные операции:

- часть чистой прибыли использована на пополнение резервного капитала – 11 000 грн.
- 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 измене-

ния в А, О и СК в соответствующую колонку увеличение (+), уменьшение (–).

Шаг 2. После заполнения таблицы 4 подсчитываются итоги увеличения и (или) уменьшения А, О и СК и определяются величины изменений в них.

Шаг 3. Определяется влияние хозяйственных операций на баланс. Для этого балансовое уравнение на начало отчетного периода (определено на 1 этапе) корректируется на величину изменений в А, О и СК. Делается вывод о характере и причинах изменения в валюте и элементах баланса (А, О и СК) (см. Пример Б по данным строк «Итого» и «Изменения» Таблицы 4).

Пример Б

Балансовое уравнение на начало отчетного периода имело вид:

$$A (290\,000 \text{ грн.}) = O (190\,000 \text{ грн.}) + СК (100\,000 \text{ грн.}).$$

Подставив итоги изменений в А, О и СК (значения строки «Итого» таблицы 4), 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 отчетного периода вследствие влияния хозяйственных операций будет иметь вид:

$$A (320\,000 \text{ грн.}) = O (225\,000 \text{ грн.}) + СК (95\,000 \text{ грн.})$$

На третьем этапе составляется баланс на конец отчетного периода на основании баланса на начало отчетного периода (1 этап) и таблицы 4. Из таблицы 4 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 необходимо сверить с балансовым уравнением, полученным на этапе 2.

Исходные данные

Задача 1

Таблица 5 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
Основные средства	7 500
Износ основных средств	1 500
Производственные запасы	1 500
Готовая продукция	5 000
Задолженность поставщикам	1 000
Текущий счет в национальной валюте	5 000
Задолженность покупателей	2 000
Уставный капитал	15 000
Нераспределённая прибыль	2 000
Задолженность по оплате труда	1 500

Таблица 6 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Получены денежные средства с текущего счёта в кассу предприятия на выплату заработной платы	1 000
Выплачена из кассы заработная плата	1 000
Погашена задолженность поставщику за материалы	1000
Получено на текущий счёт от покупателя готовой продукции	1 200
Получено в кассу предприятия от покупателя готовой продукции	800

Задача 2

Таблица 7 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
Основные средства	6 000
Износ основных средств	2 000
Дополнительный капитал	1 300
Незавершенное производство	1 400
Производственные запасы	2 800
Задолженность покупателей готовой продукции	800
Текущий счет в национальной валюте	2 200
Готовая продукция	3 600
Уставный капитал	12 000
Нераспределённая прибыль	1 500

Таблица 8 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Часть чистой прибыли направлена на пополнение резервного капитала	400
Поступили на склад материалы от поставщиков	1 400
Зачислена на текущий счет сумма краткосрочного кредита банка	5 000
Получена в кассу предприятия задолженность от покупателей готовой продукции	800
Внесены на текущий счёт наличные деньги из кассы	800

Задача 3

Таблица 9 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
1	2
Нематериальные активы	5 750
Износ нематериальных активов	750
Краткосрочный кредит банка	2 000
Незавершенное производство	1 500
Готовая продукция	3 600



Продолжение таблицы 9

1	2
Текущий счет в национальной валюте	5 600
Задолженность отечественных покупателей готовой продукции	1 800
Уставный капитал	13 000
Нераспределённая прибыль	1 000
Задолженность перед Пенсионным фондом	1 500

Таблица 10 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Получено на текущий счёт от покупателя в оплату за реализованную ему продукцию	1 000
Перечислена задолженность по расчётам с пенсионным фондом с текущего счёта	160
Погашен краткосрочный кредит банка	2 000
Поступило на склад предприятия топливо от поставщиков	800
Поступил на текущий счет аванс от покупателя готовой продукции	1 000

Задача 4

Таблица 11 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
Основные средства	9 000
Износ основных средств	4 000
Резервный капитал	1 000
Производственные запасы	1 400
Готовая продукция	1 600
Нераспределенная прибыль	1 300
Текущий счет в национальной валюте	4 700
Задолженность по оплате труда	800
Касса в национальной валюте	1 200
Уставный капитал	12 500

Таблица 12 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Зачислен на текущий счет долгосрочный кредит банка	10 000
Получено от поставщиков производственное оборудование, требующее монтажа и наладки	10 000
Из кассы предприятия выданы под отчет работнику отдела сбыта денежные средства	300
Внесены на текущий счёт наличные деньги из кассы	700
Поступили на склад от поставщиков строительные материалы	1 000

Задача 5

Таблица 13 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
Нематериальные активы	7 000
Износ нематериальных активов	2 000
Нераспределенная прибыль	1 700
Текущий счет в национальной валюте	3 480
Уставный капитал	14 500
Товары на складе	4 500
Производственные запасы	2 600
Задолженность подотчетного лица	220
Задолженность поставщикам	500
Неоплаченный капитал	900

Таблица 14 - Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Утверждён авансовый отчёт подотчётного лица о приобретении материалов	220
Поступили на склад от поставщиков товары	2 000
Перечислено с текущего счёта поставщикам	500

Продолжение таблицы 14

Получены денежные средства в кассу от учредителей в погашение задолженности по взносам в уставный капитал	900
Внесены на текущий счёт наличные деньги из кассы	900

Задача 6

Таблица 15 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
Основные средства	6 800
Износ основных средств	2 600
Производственные запасы	3 500
Задолженность отечественных покупателей	1 180
Касса в национальной валюте	1 200
Текущий счет в национальной валюте	4 570
Уставный капитал	11 120
Нераспределённая прибыль	1 010
Задолженность перед пенсионным фондом	1 030
Краткосрочный кредит банка	1 490

Таблица 16 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Внесены наличные денежные средства на текущий счет предприятия	800
Получен штраф на текущий счёт предприятия	600
Перечислены с расчетного счета проценты банку	220
Поступили на склад от поставщиков малоценные бытстроизнашивающиеся предметы	1 050
Погашена с текущего счета задолженность перед пенсионным фондом	1 030

Задача 7

Таблица 17 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
Основные средства	10 000
Износ основных средств	3 500
Топливо	900
Текущий счет в национальной валюте	4 200
Готовая продукция	2 000
Задолженность покупателей	2 800
Незавершенное производство	1 300
Уставный капитал	15 000
Нераспределённая прибыль	2 000
Дополнительный капитал	700

Таблица 18 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Поступили от поставщика материалы	1 200
Оплачен счёт поставщика за поставленные материалы	1 200
Зачислены на текущий счёт денежные средства в счет погашения задолженности покупателей готовой продукции	2 800
Оприходована готовая продукция на склад из производства	1 000
Пополнен резервный капитал	800

Задача 8

Таблица 19 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
1	2
Основные средства	8 000
Износ основных средств	2 500
Производственные запасы	2 100



Продолжение таблицы 19

1	2
Расчёты по заработной плате	2 800
Неоплаченный капитал	2 300
Нераспределённая прибыль	1 600
Товары	5 400
Задолженность прочих дебиторов	800
Уставный капитал	15 700
Текущий счет в национальной валюте	4 000

Таблица 20 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Получено в кассу с текущего счёта на выплату заработной платы	2 000
Выплачена из кассы заработная плата рабочим и служащим цеха	2 000
Погашена задолженность участников по взносам в уставный капитал путем внесения денежных средств на текущий счет	1 500
Оприходованы на склад поступившие от поставщиков основные материалы	950
Получена лимитированная чековая книжка	2 000

Задача 9

Таблица 21 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
1	2
Основные средства	10 000
Износ основных средств	5 000
Производственные запасы	2 200
Задолженность прочих дебиторов	1 500
Задолженность по заработной плате	2 600
Задолженность перед фондами социального страхования	1 300



Продолжение таблицы 21

1	2
Готовая продукция	4 100
Уставный капитал	12 600
Текущий счет в национальной валюте	5 700
Нераспределенная прибыль	2 000

Таблица 22 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Зачислены на текущий счет предприятия денежные средства от разных дебиторов	1 500
Зачислен на текущий счет долгосрочный кредит	7 000
Перечислено с текущего счета фондам социального страхования	900
Оприходованы на склад поступившие от поставщиков материалы	2 300
Поступил на склад объект основных средств, требующий монтажа	4 000

Задача 10

Таблица 23 – Остатки имущества и источников его образования на 1.01.200X г.

Показатели	Сумма, грн.
Основные средства	8 000
Износ основных средств	2 800
Уставный капитал	13 500
Незавершенное производство	2 500
Готовая продукция	4 000
Производственные запасы	3 500
Текущий счет в национальной валюте	5 200
Нераспределённая прибыль	1 200
Краткосрочные кредиты	3 100
Задолженность поставщиков	2 600

Таблица 24 – Хозяйственные операции за 1 квартал 200X г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн.
Поступило на склад топливо от поставщиков	2 500
Перечислены с текущего счета проценты за кредит	600
Оприходована на склад из производства готовая продукция	2 100
Перечислено с текущего счёта в погашение задолженности поставщикам	
По чеку получено с текущего счёта в кассу на хозяйственные нужды	1 200

Задание 5. Открытые тесты по финансовому и управленческому учету

Методические указания

Согласно Закону Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций (составления корреспонденции счетов) являются первичные документы. На основании первичных документов заполняют регистры аналитического, синтетического учета, затем данные текущего учета обобщают в главной книге, которая является источником информации при подготовке форм финансовой отчетности. На рисунке 5 представлена взаимосвязь счетов бухгалтерского учета с элементами финансовой отчетности.

Процесс управления предприятием начинается с получения и восприятия информации. Информация служит основой для подготовки соответствующих докладов, отчетов, предложений для выработки и принятия управленческих решений. Учетная информация занимает важное место в информационной системе предприятия. Ей отведена ведущая роль в информационном обеспечении. Учет – единственный поставщик документально обоснованной и системно-обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использования имущества и источников ресурсов предприятия, о хозяйственных процессах и результатах деятельности, о долговых обязательствах, расчетах и претензиях. Поэтому знания элементов бухгалтерского учета менеджерам (руководителям) дадут возможность быть более компетентными при принятии решения.



Рисунок 5 – Схема связи счетов бухгалтерского учета с элементами финансовой отчетности предприятия

Задание 5 представляет собой тест открытого типа, включающий в себя один вопрос по финансовому учету и другой – по управленческому. Отвечая на первый вопрос необходимо указать первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, элементы

финансовой отчетности, на которые влияют хозяйственные операции, происходящие с рассматриваемым объектом. Кроме того, важно указать, каким образом можно использовать (интерпретировать) полученную по данным финансового учета информацию с целью принятия управленческих решений. При ответе на второй вопрос необходимо продемонстрировать знания терминологии, классификации затрат, методов и систем учета затрат и калькулирования (указать преимущества и недостатки, в каких типах производства применяются).

Пример ответа на открытый тест

Вопрос: «Дайте характеристику понятия маржинальной прибыли».

Ответ

Маржинальная прибыль – превышение выручки от реализации над всеми переменными затратами, связанными с данным объемом продаж. Иначе, маржинальная прибыль – это разница между выручкой от реализации и переменными затратами и можно отразить в виде формулы, грн.:

$$МП = ВР - ПЗ,$$

где МП – маржинальная прибыль;
ВР – выручка от реализации;
ПЗ – переменные затраты.

Если из маржинальной прибыли вычесть постоянные затраты, то получим величину прибыли и представим ее в виде формулы, грн.:

$$П = МП - ПоЗ,$$

где П – прибыль;
ПоЗ – постоянные затраты.

Если маржинальная прибыль равна постоянным затратам, то маржа покрывает только постоянные расходы и предприятие достигает критического объема производства или «мертвой точки», в которой оно не получает прибыль.

Тест 1

1.1. Обеспечение учета основных средств в системе «Документ - Отчетность» и возможность использования этой информации в управлении.

1.2. Дайте характеристику концепции маржинальной прибыли.

Тест 2

2.1. Обеспечение учета запасов в системе «Документ - Отчетность» и возможность использования этой информации в управлении.

2.2. Дайте характеристику попроцессному методу учета себестоимости.

Тест 3

3.1. Обеспечение учета краткосрочной дебиторской задолженности в системе «Документ – Отчетность» и возможность использования этой информации в управлении.

3.2. Общепроизводственные расходы и их отнесение на себестоимость продукции.

Тест 4

4.1. Обеспечение учета расчетов по оплате труда в системе «Документ – Баланс» и возможность использования этой информации в управлении.

4.2. Опишите порядок проведения анализа «затраты – объем – прибыль».

Тест 5

5.1. Обеспечение учета собственного капитала в системе «Документ – Баланс» и возможность использования этой информации в управлении.

5.2. Дайте характеристику нормативному методу учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Тест 6

6.1. Обеспечение учета обязательств в системе «Документ- Баланс» и возможность использования этой информации в управлении.

6.2. Приведите существующие направления классификации затрат.

Тест 7

7.1. Обеспечение учета денежных средств в системе «Документ – Отчетность» и возможность использования этой информации в управлении.

7.2. Дайте характеристику системе «директ – костинг».

Тест 8

8.1. Обеспечение учета готовой продукции (товаров, работ, услуг) в системе «Документ – Отчетность» и возможность использования этой информации в управлении.

8.2. Дайте понятие себестоимости продукции и приведите перечень затрат, которые включаются и не включаются в нее.

Тест 9

9.1. Обеспечение учета затрат на производство в системе «Документ – Отчетность» и возможность использования этой информации в управлении.

9.2. Дайте характеристику системе «стандарт – кост».

Тест 10

10.1. Обеспечение учета доходов, расходов и финансовых результатов деятельности в системе «Документ – Баланс» и возможность использования этой информации в управлении.

10.2. Дайте характеристику позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

3. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Работа выполняется на отдельных листах формата А4, пронумерованных и скрепленных в последовательности:

1) титульный лист; 2) основная часть.

Пример оформления титульного листа представлен в приложении А.

Основная часть состоит из пяти заданий. Каждое задание должно содержать исходные данные к задаче и решение, оформленное в соответствии с требованиями, описанными в методических указаниях.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине: Закон Украины // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнєцов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 6 – 18.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 1 «Общие требования к финансовой отчётности», утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.03.99 г. № 87 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнєцов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 20 – 26.
3. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 2 «Баланс», утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.03.99 г. № 87 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнєцов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 27 – 42.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 3 «Отчёт о финансовых результатах»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.03.99 г. № 87 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнєцов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 43 – 55.
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 7 «Основные средства», утв. приказом Министерства финансов Украины от 27.04.2000 г. № 92 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнєцов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 85 – 99.
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 8 «Нематериальные активы», утв. приказом Министерства финансов Украины от 18.10.99 г. № 242 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнєцов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 100 – 112.
7. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 9 «Запасы», утв. приказом Министерства финансов Украины от 20.10.99 г. № 246 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнєцов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 113 – 123.
8. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 10 «Дебиторская задолженность»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 08.10.99 г. № 237 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Ук-



- лад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнецов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 124 – 133.
9. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 11 «Обязательства»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.01.2000г. № 20 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнецов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 134 – 140.
 10. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 12 «Финансовые инвестиции»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 26.04.2000г. № 91 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнецов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 141 – 155.
 11. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 15 «Доход»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 29.11.99г. № 290 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнецов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 190 – 196.
 12. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта 16 «Расходы»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.12.99г. № 318 // Бухгалтерський облік: нормативна база / Уклад. Я. Кавторєва, Ф. Федорченко, В. Кузнецов. – 11-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2005. – С. 197 – 211.
 13. Инструкция о применении плана счетов бухгалтерского учёта активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291 // Все о бухгалтерском учете. – 2000. – № 11. – С.15 – 64.
 14. План счетов бухгалтерского учёта активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291 // Все о бухгалтерском учете. – 2001. – № 3(549). – С. 13 – 20.
 15. Антони Р.Н. Основы бухгалтерского учета / Р.Н.Антонии. – М.: СП Триада НТТ, 1992. – 543 с.
 16. Антони Р.Н. Учет: ситуации и примеры / Р.Н. Антонии, Дж. Рис. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 349 с.
 17. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник для студентів ВУЗів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” /Ф.Ф. Бутинець. – 2-е вид., доп. І перераб. – Житомир: ЖіТі, 2000. – 640 с.
 18. Бухгалтерський управлінський облік: Підручник для студентів спеціальності 7.050106 „Облік і аудит” вищих навчальних закладів



- / Ф.Ф. Бутинець, Т.В. Давидюк, Н.М. Малюга, Л.В. Чижевські. – 2-е вид., перероб. і доп. – Житомир: ПП „Рута”, 2002. – 480 с.
19. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посібник / За ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ “Баланс – Клуб”, 2000. – 768 с.
 20. Бухгалтерский учет в Украине / Под ред. А.Н. Коваленко.- Днепропетровск: Баланс-Клуб, 2003. – 528 с.
 21. Управленческий бухгалтерский учет / С.Ф. Голова – К.: ИД „Скарби”, 1998. – 384.: ил.
 22. Грабова Н.Н. Бухгалтерский учёт в производственных и торговых предприятиях: Учеб. пособие / Н.Н. Грабова, В.Н. Добровский; Под. ред. Н.В. Кужельного.- К.:Издательство А.С.К., 2004. – 624с.
 23. Губина И. Заполняем финансовую отчётность / И. Губина, Т. Чиркина // Бухгалтерия. – 2001. – № 5 (420). – С.39 – 50, 83 – 94.
 24. Завгородний В.П. Бухгалтерский учёт в Украине (с использованием национальных стандартов): Учеб. пособие для студентов ВУЗов / В.П. Завгородний. – 5-е изд., доп. и перераб. – К.: А.С.К., 2001. – 848 с. (Экономика. Финансы. Право).
 25. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов/ Т.П. Карпова. – М.: ЮНИТИ, 2003.- 350 с.
 26. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учёта: Учебник / З.В. Кирьянова. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 192 с.: ил.
 27. Кузьминский А.Н. Теория бухгалтерского учета/ А.Н. Кузьминский. – К.: Выща школа, 1990. – 363 с.
 28. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета / В.Г. Макаров. – М.: Финансы и статистика, 1983. – 278 с.
 29. Малюга Н.М. Теорія бухгалтерського обліку. Збірник задач і вправ. Навчальний посібник для студентів спеціальності 7. 050106 “Облік і аудит”/ Н.М. Малюга. – 3-е вид., перероб. і доп. Житомир: ЖіТі, 2000. – 448 с.
 30. Настоящий бухучет / авторский коллектив – Х.: Фактор, 2005. – 1072 с.
 31. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учёта / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 496 с.: ил. – (Серия по бухгалтерскому учёту и аудиту).
 32. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Основи теорії та концептуальні засади побудови: навч.-метод. Посібник/ В.В. Сопко, О.В. Сопко.- К.:Товариство “Знання” України, 2002. – 231с.
 33. Теория бухгалтерского учёта: Учеб. Пособие / Под ред. проф. Б.И. Валуева. – Одесса: ОДЕУ; «Принт Мастер», 2002. – 272 с.

34. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учёта / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда: Пер. с англ.; Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.: ил. – (Серия по бухгалтерскому учёту и аудиту).

ПРИЛОЖЕНИЕ А
(обязательное)
Пример оформления титульного листа

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет

Кафедра «Учёт и аудит»

Контрольная работа
по дисциплине «Бухгалтерский учёт»

Выполнил (ла):
ст. гр. МО – 313 Кузьменко В.В.
Проверил:
ст. преп. Шелихова А.В.

Номер варианта	Задание				
	1	2	3	4	5
	Задача №	Задача №	Задача №	Задача №	Тест №
12	5	2	6	7	4

Севастополь
2007

Заказ №__ от «__» _____ 2007 г. Тираж ____ экз.
Изд-во СевНТУ



