

**Министерство образования и науки,  
молодежи и спорта Украины**

Севастопольский национальный технический университет



**Методические указания к выполнению  
домашней контрольной работы**

по дисциплине “Бухгалтерский учёт (общая теория)”  
на тему: “Процедуры обработки информации по этапам учетного  
цикла”  
для студентов 2 курса дневного отделения специальности  
6.030509 “Учёт и аудит”

Севастополь  
2012



УДК 657

Метод. указания для выполнения домашней контрольной работы / Сост. Л.И. Лысенко, А.А. Шурмина. – Севастополь: Изд-во Сев НТУ, 2012.- 38 с.

Цель методических указаний состоит в оказании помощи студентам в подготовке домашней контрольной работы “Процедуры обработки информации по этапам учетного цикла” по дисциплине “Бухгалтерский учёт (общая теория)”. Излагаются требования к содержанию, оформлению и защите задания.

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры “Учёт и аудит” протоколом № 10 от 11.06.12

Допущено научно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний

Рецензенты:

доц. Гридина Н.М.

доц. Рура О.В.

ст.преп. Кравченко О.Г.

Ответственный за выпуск: Одинцова Т.М., канд. экон. наук, зав. каф. “Учёт и аудит”

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....                                            | 4  |
| 1 ЦЕЛЬ И СТРУКТУРА ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ .....            | 4  |
| 2 ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ .....       | 4  |
| 3 УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЭТАПОВ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ....           | 27 |
| 3.1 Этап 1. Работа, выполняемая в начале учётного периода ..... | 27 |
| 3.2 Этап 2. Работа, выполняемая в течение учётного периода..... | 28 |
| 3.3 Этап 3. Работы, выполняемые в конце учётного периода .....  | 31 |
| 4 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ .....              | 37 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....                                  | 38 |

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Домашняя контрольная работа по дисциплине “Бухгалтерский учет (общая теория)” является обязательным видом самостоятельной работы студентов 2 курса дневной формы обучения в соответствии с учебным планом по специальности 6.030509 “Учёт и аудит”.

Содержание домашней контрольной работы определяется рабочей учебной программой дисциплины. Вариант контрольной работы студенту устанавливается руководителем. Сроки выдачи и представления выполненной студентом домашней контрольной работы на кафедру определяются графиком учебного процесса.

Выполненная контрольная работа сдаётся и защищается у преподавателя, который ведёт практические задания.

### 1 ЦЕЛЬ И СТРУКТУРА ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью домашней контрольной работы по теме “ Процедуры обработки информации по этапам учетного цикла ” является:

- рассмотрение этапов цикла обработки учётной информации;
- углубление знаний и приобретение навыков применения принципов и методов бухгалтерского учёта при подготовке финансовой отчётности предприятия;
- закрепление навыков составления бухгалтерских проводок, техники ведения счетов, обобщения и контроля информации для перенесения её в финансовые отчёты.

Контрольная работа состоит из трёх взаимосвязанных этапов, соответствующих этапам учетного цикла:

1. Процедуры, выполняемые в начале учётного периода;
2. Процедуры, выполняемые в течение учётного периода;
3. Процедуры, выполняемые в конце учётного периода.

### 2 ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Исходные данные включают:

1. Общие сведения о деятельности предприятия.
2. Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 31.12.20X1 г.
3. Перечень хозяйственных операций за отчётный год .

## Исходные данные для ООО «Парус» (для вариантов 1 – 6)

### Общие сведения о деятельности предприятия

ООО «Парус» занимается сборкой и реализацией электроинструментов. Характеристика основных средств предприятия приведена в таблицах 1,2. Здание офиса ООО «Парус» арендует на условиях финансовой аренды на срок 4 года. Арендная плата составляет 12 000 грн. в год с оплатой на год вперед, дата арендного платежа - первого декабря каждого года.

Заработную плату предприятие выплачивает ежемесячно 10 числа. Месячный фонд оплаты труда: рабочих – 25 000 грн., административно-управленческого персонала – 10 000 грн., работников магазина – 5 000 грн<sup>1</sup>). ООО «Парус» начисляет и удерживает из заработной платы единый социальный взнос (класс страхового риска 37, начисление на заработную плату – 40%, удержание из заработной платы – 3,6%) и налог на доход физических лиц (НДФЛ) (удержание из заработной платы - 15 %).

Учетной политикой предусмотрено деление общепроизводственных расходов на распределенные – 20 % и нераспределенные – 80 % общей суммы общепроизводственных расходов. Учетной политикой предусмотрено создание резерва на гарантийное обслуживание в размере 10% от выручки (расходы по созданию резерва являются расходами на сбыт). По расчетам бухгалтера сумма расходов по созданию резерва на гарантийное обслуживание в 20X2 г. составила 12 000 грн.

ООО «Парус» является плательщиком Налога на прибыль и Налога на добавленную стоимость по действующим ставкам.

Таблица 1 – Характеристика основных средств ООО «Парус» (для вариантов 1-3)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная стоимость |           |           |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |           |           |                            | Норма<br>амортизации в<br>год, грн. |           |           |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|------|-----------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|
|                                       | сумма, грн.              |           |           | Счет | сумма, грн.                             |           |           | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 1                           | Вариант 2 | Вариант 3 |
|                                       | Вариант 1                | Вариант 2 | Вариант 3 |      | Вариант 1                               | Вариант 2 | Вариант 3 |                            |                                     |           |           |
| Здание цеха                           | 50000                    | 75000     | 37500     | 103  | 15000                                   | 22500     | 7500      | 91                         | 500                                 | 750       | 375       |
| Здание магазина                       | 30000                    | 45000     | 22500     | 103  | 9000                                    | 13500     | 4500      | 93                         | 300                                 | 450       | 225       |
| Здание офиса                          | 30000                    | 45000     | 22500     | 103  | 3000                                    | 4500      | 4500      | 92                         | 300                                 | 450       | 225       |
| Слесарный станок                      | 20000                    | 30000     | 15000     | 104  | 6000                                    | 9000      | 3000      | 91                         | 200                                 | 300       | 150       |
| Токарный станок                       | 20000                    | 30000     | 15000     | 104  | 6000                                    | 9000      | 3000      | 91                         | 200                                 | 300       | 150       |
| Штамповочный станок                   | 20000                    | 30000     | 15000     | 104  | 6000                                    | 9000      | 3000      | 91                         | 200                                 | 300       | 150       |
| Фрезерный станок                      | 20000                    | 30000     | 15000     | 104  | 6000                                    | 9000      | 3000      | 91                         | 200                                 | 300       | 150       |
| Итого                                 | 130000                   | 285000    | 142500    | X    | 51000                                   | 76500     | 28500     | X                          | 1900                                | 2850      | 1425      |

Таблица 2 – Характеристика основных средств ООО «Парус» (для вариантов 4-6)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная стоимость |           |           |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |           |           |                            | Норма<br>амортизации в<br>год, грн. |           |           |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|------|-----------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|
|                                       | сумма, грн.              |           |           | Счет | сумма, грн.                             |           |           | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 4                           | Вариант 5 | Вариант 6 |
|                                       | Вариант 4                | Вариант 5 | Вариант 6 |      | Вариант 4                               | Вариант 5 | Вариант 6 |                            |                                     |           |           |
| Здание цеха                           | 20000                    | 37500     | 22500     | 103  | 6000                                    | 11250     | 4500      | 91                         | 2000                                | 3750      | 2250      |
| Здание магазина                       | 12000                    | 22500     | 13500     | 103  | 3600                                    | 6750      | 2700      | 93                         | 1200                                | 2250      | 1350      |
| Здание офиса                          | 12000                    | 22500     | 13500     | 103  | 1200                                    | 2250      | 2700      | 92                         | 1200                                | 2250      | 1350      |
| Слесарный станок                      | 8000                     | 15000     | 9000      | 104  | 2400                                    | 4500      | 1800      | 91                         | 800                                 | 1500      | 900       |
| Токарный станок                       | 8000                     | 15000     | 9000      | 104  | 2400                                    | 4500      | 1800      | 91                         | 800                                 | 1500      | 900       |
| Штамповочный станок                   | 8000                     | 15000     | 9000      | 104  | 2400                                    | 4500      | 1800      | 91                         | 800                                 | 1500      | 900       |
| Фрезерный станок                      | 8000                     | 15000     | 9000      | 104  | 2400                                    | 4500      | 1800      | 91                         | 800                                 | 1500      | 900       |
| Итого                                 | 76000                    | 142500    | 85500     | X    | 20400                                   | 38250     | 17100     | X                          | 7600                                | 14250     | 8550      |

**Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 31.12.20X1 г.**

Таблица 3 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 1-3)

| Код<br>счета | Название счёта                                   | Сальдо    |        |           |        |           |        |
|--------------|--------------------------------------------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|              |                                                  | Вариант 1 |        | Вариант 2 |        | Вариант 3 |        |
|              |                                                  | Дебет     | Кредит | Дебет     | Кредит | Дебет     | Кредит |
| 1            | 2                                                | 3         | 4      | 5         | 6      | 7         | 8      |
| 103          | Здания и сооружения                              | 110000    |        | 165000    |        | 82500     |        |
| 104          | Машины и оборудование                            | 80000     |        | 120000    |        | 60000     |        |
| 131          | Износ основных средств                           |           | 51000  |           | 76500  |           | 38250  |
| 201          | Сырьё и материалы                                | 89000     |        | 154000    |        | 64000     |        |
| 23           | Производство                                     | 20000     |        | 30000     |        | 15000     |        |
| 301          | Касса в национальной валюте                      | 50000     |        | 75000     |        | 37500     |        |
| 311          | Текущий счёт в национальной валюте               | 110000    |        | 150000    |        | 90000     |        |
| 361          | Расчёты с отечественными покупателями            | 50000     |        | 90000     |        | 30000     |        |
| 39           | Расходы будущих периодов (плата за аренду офиса) | 11000     |        | 11000     |        | 11000     |        |

Продолжение таблицы 3

| 1     | 2                                     | 3      | 4      | 5      | 6      | 7      | 8      |
|-------|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 40    | Уставный капитал                      |        | 340000 |        | 510000 |        | 255000 |
| 441   | Нераспределённая прибыль              |        | 40000  |        | 75000  |        | 30000  |
| 473   | Обеспечение гарантийных обязательств  |        | 10000  |        | 15000  |        | 7500   |
| 631   | Расчёты с отечественными поставщиками |        | 40000  |        | 60000  |        | 30000  |
| 6412  | Расчёты по налогам (НДФЛ)             |        | 8000   |        | 12000  |        | 6000   |
| 65    | Расчёты по страхованию                |        | 13000  |        | 19500  |        | 9750   |
| 661   | Расчёты по заработной плате           |        | 10000  |        | 15000  |        | 7500   |
| 671   | Расчёты по начисленным дивидендам»    |        | 8000   |        | 12000  |        | 6000   |
| Итого |                                       | 520000 | 520000 | 795000 | 795000 | 390000 | 390000 |

Таблица 4 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 4-6)

| Код счета | Название счёта                                   | Сальдо    |        |           |        |           |        |
|-----------|--------------------------------------------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|           |                                                  | Вариант 4 |        | Вариант 5 |        | Вариант 6 |        |
|           |                                                  | Дебет     | Кредит | Дебет     | Кредит | Дебет     | Кредит |
| 1         | 2                                                | 3         | 4      | 5         | 6      | 7         | 8      |
| 103       | Здания и сооружения                              | 44000     |        | 82500     |        | 49500     |        |
| 104       | Машины и оборудование                            | 32000     |        | 60000     |        | 36000     |        |
| 131       | Износ основных средств                           |           | 20400  |           | 38250  |           | 22950  |
| 201       | Сырьё и материалы                                | 29000     |        | 64000     |        | 34000     |        |
| 23        | Производство                                     | 8000      |        | 15000     |        | 9000      |        |
| 301       | Касса в национальной валюте                      | 20000     |        | 37500     |        | 22500     |        |
| 311       | Текущий счёт в национальной валюте               | 40000     |        | 75000     |        | 45000     |        |
| 361       | Расчёты с отечественными покупателями            | 24000     |        | 45000     |        | 27000     |        |
| 39        | Расходы будущих периодов (плата за аренду офиса) | 11000     |        | 11000     |        | 11000     |        |
| 40        | Уставный капитал                                 |           | 136000 |           | 255000 |           | 153000 |

Продолжение таблицы 4

| 1     | 2                                     | 3      | 4      | 5      | 6      | 7      | 8      |
|-------|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 441   | Нераспределённая прибыль              |        | 20000  |        | 37500  |        | 22500  |
| 631   | Расчёты с отечественными поставщиками |        | 16000  |        | 30000  |        | 18000  |
| 6412  | Расчёты по налогам (НДФЛ)             |        | 3200   |        | 6000   |        | 3600   |
| 65    | Расчёты по страхованию                |        | 5200   |        | 9750   |        | 5850   |
| 661   | Расчёты по заработной плате           |        | 4000   |        | 7500   |        | 4500   |
| 671   | Расчёты по начисленным дивидендам»    |        | 3200   |        | 6000   |        | 3600   |
| Итого |                                       | 208000 | 208000 | 390000 | 390000 | 234000 | 234000 |

Таблица 5 – Аналитические данные к счёту 671 «Расчёты по начисленным дивидендам» на 31.12.20X1 г.

| Код счёта аналитического учёта | Ф.И.О. учредителя | Доля в уставном капитале, % | Сумма задолженности на 31.12.20X1 г., грн. |        |      |      |      |      |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|--------|------|------|------|------|
|                                |                   |                             | Вариант                                    |        |      |      |      |      |
|                                |                   |                             | 1                                          | 2      | 3    | 4    | 5    | 6    |
| 671.1                          | Иванов А.В.       | 80                          | 0                                          | 10 000 | 3000 | 3000 | 4000 | 1800 |
| 671.2                          | Корабко О.В.      | 10                          | 0                                          | 2 000  | 0    | 0    | 1000 | 0    |
| 671.3                          | Сидоренко Л.А.    | 10                          | 8 000                                      | 0      | 3000 | 200  | 1000 | 1800 |
| Итого                          |                   | 100                         | 8 000                                      | 12 000 | 6000 | 3200 | 6000 | 3600 |

## Перечень хозяйственных операций за отчётный год

Таблица 6 – Перечень операций с 01.01.20X2 г по 31.12.20X2 г. (для вариантов 1-3)

| Номер операции | Описание операции                                                                    | Сумма, грн. |        |       |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|-------|
|                |                                                                                      | вариант     |        |       |
|                |                                                                                      | 1           | 2      | 3     |
| 1              | 2                                                                                    | 3           | 4      | 5     |
| 1              | Выписка банка из текущего счёта:                                                     |             |        |       |
|                | а) получены денежные средства по чеку для выплаты заработной платы                   | 10 000      | 15 000 | 7500  |
|                | б) оплачено обязательство перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц          | 8 000       | 12 000 | 6000  |
|                | в) оплачено обязательство по единому социальному взносу                              | 13 000      | 19 500 | 9750  |
|                | г) выплачены дивиденды                                                               |             |        |       |
|                | – Сидоренко Л.А.                                                                     | 8 000       | –      | 3 000 |
|                | – Иванову А.В.                                                                       | –           | 2 000  | –     |
| 2              | Расходный кассовый ордер и ведомость на выплату денег:<br>выдана зарплата за декабрь | 10 000      | 15000  | 7500  |

Продолжение таблицы 6

| 1  | 2                                                                                                                                                                                                                                                          | 3                         | 4                      | 5                     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| 3  | Приходный ордер – получен на склад станок универсальный, подлежащий монтажу, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                    | 36 000                    | 54000                  | 27000                 |
| 4  | Акт выполненных работ – расходы, связанные с доставкой станка, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                                  | 6 000                     | 9000                   | 4500                  |
| 5  | Расчетная ведомость – начислены:<br>– заработная плата<br>– единый социальный взнос на зарплату работников, занимавшихся монтажом и наладкой станка                                                                                                        | 1 000<br>320              | 1500<br>480            | 750<br>240            |
| 6  | Акт ввода в эксплуатацию (дата – 01.02. 20X2 г.) – ввод в эксплуатацию станка универсального (счет, на котором учитывается первоначальная стоимость – 104; счет, на котором учитываются расходы на амортизацию - 91; норма амортизации в год – 3000 грн.). | ?                         | ?                      | ?                     |
| 7  | Приходный ордер – оприходованы на склад комплектующие, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                                          | 12 000                    | 18000                  | 9000                  |
| 8  | Выписка банка<br>– оплачен счет поставщика за станок универсальный<br>– оплачен счет предприятия, осуществлявшего доставку станка<br>– оплачен счет поставщика комплектующих                                                                               | 36 000<br>6 000<br>12 000 | 54000<br>9000<br>18000 | 27000<br>4500<br>9000 |
| 9  | Лимитно-заборная карта - отпущены комплектующие в производство                                                                                                                                                                                             | 5 000                     | 7500                   | 3750                  |
| 10 | Справка бухгалтера, накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов – отпущены материалы для осуществления ремонта по гарантийному обслуживанию за счет резерва гарантийных обязательств                                                | 500                       | 750                    | 350                   |
| 11 | Справка бухгалтера, расчетная ведомость - за счет резерва гарантийных обязательств начислены:<br>– заработная плата<br>– взносы в органы социального страхования на зарплату работников, занимавшихся ремонтом по гарантийному обслуживанию                | 500<br>160                | 800<br>256             | 400<br>128            |
| 12 | Накладная на отпуск, налоговая накладная – отгружена партия электроинструментов, в т.ч. НДС, себестоимость отгруженной продукции                                                                                                                           | 150000<br>50000           | 180000<br>60000        | 162000<br>54000       |

Таблица 7 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 4-6)

| Номер операции | Описание операции                                                                                                                                                                            | Сумма, грн.        |                    |                    |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                |                                                                                                                                                                                              | вариант            |                    |                    |
|                |                                                                                                                                                                                              | 4                  | 5                  | 6                  |
| 1              | 2                                                                                                                                                                                            | 3                  | 4                  | 5                  |
| 1              | Счета к оплате за коммунальные услуги – начислены обязательства по коммунальным расходам относимые на:<br>- административные расходы<br>- сбытовые расходы<br>- общепроизводственные расходы | 150<br>200<br>1500 | 225<br>300<br>2250 | 112<br>150<br>1125 |
| 2              | Выписка банка – оплачен счет за коммунальные услуги                                                                                                                                          | 1850               | 2775               | 1387               |
| 3              | Приемо-сдаточная накладная – сдана готовая продукция на склад                                                                                                                                | 5000               | 2500               | 1250               |
| 4              | Акт о браке – выявлен брак в производстве                                                                                                                                                    | 300                | 500                | 750                |

Продолжение таблицы 7

| 1  | 2                                                                                                                                                                                                                                              | 3                             | 4                              | 5                             |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 5  | Решение собрания учредителей о продаже токарного станка, справка бухгалтера (дата – 3.01.X2 г.):<br>- списана сумма накопленного износа токарного станка<br>- переведен токарный станок в состав необоротных активов, удерживаемых для продажи | ?<br>?                        | ?<br>?                         | ?<br>?                        |
| 6  | Акт приемки-передачи основных средств, налоговая накладная – продан токарный станок и отражен доход, в т.ч. НДС                                                                                                                                | 180000                        | 270000                         | 135000                        |
| 7  | Акт приемки-передачи<br>- списана остаточная стоимость токарного станка, удерживаемого для продажи                                                                                                                                             | ?                             | ?                              | ?                             |
| 8  | Акт на списание – списывается слесарный станок по решению предприятия<br>- списан износ слесарного станка<br>- списана остаточная стоимость слесарного станка                                                                                  | ?<br>?                        | ?<br>?                         | ?<br>?                        |
| 9  | Расчетная ведомость – начислены:<br>- заработная плата работников, занятых ликвидацией станка<br>- единый социальный взнос на заработную плату работников, занятых ликвидацией станка                                                          | 1000<br>320                   | 1500<br>480                    | 750<br>240                    |
| 10 | Приходный ордер – оприходованы пригодные к использованию запчасти                                                                                                                                                                              | 1000                          | 1500                           | 750                           |
| 11 | Решение собрания учредителей, справка бухгалтера – часть прибыли направлена на выплату дивидендов, всего,<br>в т.ч.<br>- Иванову А.В.<br>- Корабко О.В.<br>- Сидоренко Л.А.                                                                    | 10000<br>8000<br>1000<br>1000 | 15000<br>12000<br>1500<br>1500 | 12000<br>9600<br>1200<br>1200 |

### Исходные данные для ЧАО «Торпеда» (для вариантов 7 – 12)

### Общие сведения о деятельности предприятия

ЧАО «Торпеда» занимается реализацией электроинструментов. Характеристика основных средств предприятия приведена в таблицах 8,9. Зарботную плату предприятие выплачивает ежемесячно 10 числа. Месячный фонд оплаты труда: работников магазина – 20 000 грн., административно-управленческого персонала – 10 000 грн<sup>1)</sup>. ЧАО «Торпеда» начисляет и удерживает из заработной платы единый социальный взнос (класс страхового риска 37, начисление на заработную плату – 40%, удержание из заработной платы – 3,6%) и налог на доход физических лиц (НДФЛ) (удержание из заработной платы - 15 %).

<sup>1)</sup> В целях упрощения, при выполнении контрольной работы необходимо начислять обязательства по заработной плате и связанные с ней обязательные платежи только за декабрь 20X2 г.

Учетной политикой предусмотрено создание резерва сомнительных долгов в размере 5% чистого дохода от реализации товаров на условиях последующей оплаты.

ЧАО «Торпеда» является плательщиком Налога на прибыль и Налога на добавленную стоимость по действующим ставкам.

Таблица 8 – Характеристика основных средств ЧАО «Торпеда» (для вариантов 7-9)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная стоимость |           |           |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |           |           |                            | Норма<br>амортизации в<br>год, грн. |           |           |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|------|-----------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|
|                                       | сумма, грн.              |           |           | Счет | сумма, грн.                             |           |           | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 7                           | Вариант 8 | Вариант 9 |
|                                       | Вариант 7                | Вариант 8 | Вариант 9 |      | Вариант 7                               | Вариант 8 | Вариант 9 |                            |                                     |           |           |
| Здание магазина                       | 60000                    | 90000     | 27000     | 103  | 18000                                   | 27000     | 13500     | 93                         | 600                                 | 900       | 450       |
| Здание офиса                          | 40000                    | 45000     | 18000     | 103  | 12000                                   | 18000     | 9000      | 92                         | 400                                 | 600       | 300       |
| Здание склада-<br>магазина            | 20000                    | 45000     | 9000      | 103  | 6000                                    | 9000      | 4500      | 91                         | 200                                 | 300       | 150       |
| Автомобиль                            | 20000                    | 30000     | 9000      | 104  | 6000                                    | 9000      | 4500      | 91                         | 200                                 | 300       | 150       |
| Автокар                               | 10000                    | 15000     | 4500      | 104  | 3000                                    | 4500      | 2250      | 91                         | 100                                 | 150       | 750       |
| Итого                                 | 150000                   | 225 000   | 67 500    | X    | 45000                                   | 67 500    | 33 750    | X                          | 1500                                | 2250      | 1800      |

Таблица 9 – Характеристика основных средств ЧАО «Торпеда» (для вариантов 10-12)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная стоимость |            |            |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |            |            |                            | Норма<br>амортизации в<br>год, грн. |            |            |
|---------------------------------------|--------------------------|------------|------------|------|-----------------------------------------|------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
|                                       | сумма, грн.              |            |            | Счет | сумма, грн.                             |            |            | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 10                          | Вариант 11 | Вариант 12 |
|                                       | Вариант 10               | Вариант 11 | Вариант 12 |      | Вариант 10                              | Вариант 11 | Вариант 12 |                            |                                     |            |            |
| Здание магазина                       | 24000                    | 45000      | 16200      | 103  | 7200                                    | 13500      | 8100       | 93                         | 240                                 | 450        | 270        |
| Здание офиса                          | 16000                    | 22500      | 10800      | 103  | 4800                                    | 9000       | 5400       | 92                         | 160                                 | 300        | 180        |
| Здание склада-<br>магазина            | 8000                     | 22500      | 5400       | 103  | 2400                                    | 4500       | 2700       | 93                         | 200                                 | 150        | 270        |
| Автомобиль                            | 8000                     | 15000      | 5400       | 104  | 2400                                    | 4500       | 2700       | 93                         | 200                                 | 150        | 230        |
| Автокар                               | 4000                     | 7500       | 2700       | 104  | 1200                                    | 2250       | 1350       | 93                         | 200                                 | 250        | 150        |
| Итого                                 | 60000                    | 112500     | 40500      | X    | 18000                                   | 33750      | 20250      | X                          | 1000                                | 1300       | 1100       |

**Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 31.12.20X1 г.**

Таблица 10 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 7-9)

| Код счета | Название счёта                        | Сальдо    |         |           |        |           |        |
|-----------|---------------------------------------|-----------|---------|-----------|--------|-----------|--------|
|           |                                       | Вариант 7 |         | Вариант 8 |        | Вариант 9 |        |
|           |                                       | Дебет     | Кредит  | Дебет     | Кредит | Дебет     | Кредит |
| 103       | Здания и сооружения                   | 120000    |         | 180000    |        | 90000     |        |
| 104       | Машины и оборудование                 | 30000     |         | 45000     |        | 22500     |        |
| 131       | Износ основных средств                |           | 45 000  |           | 67500  |           | 33750  |
| 28        | Товары                                | 100000    |         | 150000    |        | 75000     |        |
| 301       | Касса в национальной валюте           | 50000     |         | 75000     |        | 37500     |        |
| 311       | Текущий счёт в национальной валюте    | 100000    |         | 150000    |        | 75000     |        |
| 361       | Расчёты с отечественными покупателями | 60000     |         | 90000     |        | 45000     |        |
| 38        | Резерв сомнительных долгов            |           | 3000    |           | 4500   |           | 2250   |
| 40        | Уставный капитал                      |           | 217000  |           | 420000 |           | 210000 |
| 43        | Резервный капитал                     |           | 80 000  |           | 25500  |           | 12750  |
| 441       | Нераспределённая прибыль              |           | 50 000  |           | 75000  |           | 37500  |
| 631       | Расчёты с отечественными поставщиками |           | 40 000  |           | 60000  |           | 30000  |
| 641.2     | Расчёты по налогам (НДФЛ)             |           | 8 000   |           | 12000  |           | 6000   |
| 65        | Расчёты по страхованию                |           | 7000    |           | 10500  |           | 5250   |
| 661       | Расчёты по заработной плате           |           | 10 000  |           | 15000  |           | 7500   |
| Итого     |                                       | 460 000   | 460 000 | 690000    | 690000 | 345000    | 345000 |

Таблица 11 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 10-12)

| Код счета | Название счёта                        | Сальдо     |        |            |        |            |        |
|-----------|---------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|           |                                       | Вариант 10 |        | Вариант 11 |        | Вариант 12 |        |
|           |                                       | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит |
| 1         | 2                                     | 3          | 4      | 5          | 6      | 7          | 8      |
| 103       | Здания и сооружения                   | 48000      |        | 90000      |        | 54000      |        |
| 104       | Машины и оборудование                 | 12000      |        | 22500      |        | 13500      |        |
| 131       | Износ основных средств                |            | 18000  |            | 33750  |            | 20250  |
| 28        | Товары                                | 40000      |        | 72000      |        | 45000      |        |
| 301       | Касса в национальной валюте           | 20000      |        | 32500      |        | 22500      |        |
| 311       | Текущий счёт в национальной валюте    | 40000      |        | 78000      |        | 45000      |        |
| 361       | Расчёты с отечественными покупателями | 24000      |        | 48000      |        | 27000      |        |
| 38        | Резерв сомнительных долгов            |            | 1200   |            | 2250   |            | 1350   |
| 40        | Уставный капитал                      |            | 86800  |            | 220000 |            | 126000 |
| 43        | Резервный капитал                     |            | 32000  |            | 2750   |            | 7650   |
| 441       | Нераспределённая прибыль              |            | 20000  |            | 37500  |            | 22500  |
| 631       | Расчёты с отечественными поставщиками |            | 16000  |            | 28000  |            | 18000  |
| 641.2     | Расчёты по налогам (НДФЛ)             |            | 3200   |            | 6000   |            | 3600   |
| 65        | Расчёты по страхованию                |            | 2800   |            | 5250   |            | 3150   |
| 661       | Расчёты по заработной плате           |            | 4000   |            | 7500   |            | 4500   |
| Итого     |                                       | 184000     | 184000 | 343000     | 343000 | 207000     | 207000 |

Таблица 12 – Аналитические данные к счёту 361 «Расчёты с отечественными покупателями»

| Код счета аналитического учета | Наименование покупателя | Сумма задолженности на 31.12.20X1 г., грн. |        |       |       |       |       |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
|                                |                         | вариант                                    |        |       |       |       |       |
|                                |                         | 7                                          | 8      | 9     | 10    | 11    | 12    |
| 361.1                          | ЧП «Тихов»              | 0                                          | 10 000 | 30000 | 8000  | 8000  | 18000 |
| 361.2                          | ООО «Лада»              | 20000                                      | 80 000 | 10000 | 0     | 20000 | 6000  |
| 361.3                          | ООО «Ника»              | 40000                                      | 0      | 5000  | 16000 | 20000 | 3000  |
| Итого                          |                         | 60000                                      | 90000  | 45000 | 24000 | 48000 | 27000 |

### Перечень хозяйственных операций за отчётный год

Таблица 13 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 7-9)

| Номер операции | Описание операции                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Сумма, грн.                        |                                      |                               |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | вариант                            |                                      |                               |
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 7                                  | 8                                    | 9                             |
| 1              | Выписка банка из текущего счёта:<br>а) получены денежные средства по чеку для выплаты заработной платы<br>б) оплачено обязательство перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц<br>в) оплачено обязательство по единому социальному взносу<br>г) получены денежные средства от ООО «Лада» в счет погашения задолженности | 10 000<br>8 000<br>7 000<br>10 000 | 15 000<br>12 000<br>10 500<br>10 000 | 7500<br>6000<br>5250<br>10000 |
| 2              | Расходный кассовый ордер и платёжная ведомость: выдана заработная плата за декабрь                                                                                                                                                                                                                                             | 10 000                             | 15000                                | 7500                          |
| 3              | Приходный ордер, налоговая накладная – получены товары, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                                                                                                             | 12 000                             | 36000                                | 18000                         |
| 4              | Товарно-транспортная накладная, налоговая накладная - расходы, связанные с доставкой товаров, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                                                                       | 1200                               | 3600                                 | 1800                          |
| 5              | Бухгалтерская справка – возвращены товары поставщику из-за несоответствия качеству, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                                                                                 | 2400                               | 3600                                 | 1800                          |
| 6              | Расходный кассовый ордер – выданы денежные средства работнику под отчет для приобретения канцтоваров для офиса                                                                                                                                                                                                                 | 500                                | 400                                  | 200                           |
| 7              | Приходный ордер – оприходованы канцтовары, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                                                                                                                          | 480                                | 360                                  | 120                           |
| 8              | Приходный кассовый ордер – возвращены неизрасходованные подотчетные суммы                                                                                                                                                                                                                                                      | 20                                 | 40                                   | 80                            |
| 9              | Накладная на отпуск, налоговая накладная – отгружен товар покупателям, в т.ч.<br>– ООО «Лада», в т.ч. НДС<br>– ООО «Ника», в т.ч. НДС                                                                                                                                                                                          | 60000<br>42000                     | 48000<br>18000                       | 18000<br>48000                |
| 10             | Бухгалтерская справка-расчет – списана себестоимость реализованных товаров                                                                                                                                                                                                                                                     | 30000                              | 8000                                 | 5000                          |
| 11             | Выписка банка – поступила оплата за товар<br>– ООО «Лада»<br>– ООО «Ника»                                                                                                                                                                                                                                                      | 15000<br>15000                     | 15000<br>18000                       | 5000<br>10000                 |

Таблица 14 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 10-12)

| Номер операции | Описание операции                                                                                                                                                            | Сумма, грн. |            |            |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|
|                |                                                                                                                                                                              | вариант     |            |            |
|                |                                                                                                                                                                              | 10          | 11         | 12         |
| 1              | Накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов – переведена электродрель (товар) в состав малоценных необоротных активов                                 | 1000        | 1000       | 1000       |
| 2              | Акт инвентаризации - обнаружена недостача товаров. Виновное лицо обнаружено                                                                                                  | 1000        | 1000       | 500        |
| 3              | Приходный кассовый ордер - сумма недостачи внесена виновным лицом в кассу                                                                                                    | 1000        | 1000       | 500        |
| 4              | Платежное поручение – выкуплены у акционеров акции собственной эмиссии по номинальной стоимости                                                                              | 20000       | 30000      | 15000      |
| 5              | Выписка банка, выписка из реестра ценных бумаг – проданы ранее выкупленные акции, по продажной цене выше выкупной (при продаже ценных бумаг действует льгота по НДС)         | 30000       | 40000      | 25000      |
| 6              | Бухгалтерская справка – отражен эмиссионный доход, вследствие превышения продажной цены над выкупной                                                                         | 10000       | 10000      | 10000      |
| 7              | Бухгалтерская справка – списана за счет резерва сомнительных долгов сомнительная дебиторская задолженность ЧП «Тихов»                                                        | 1000        | 1000       | 500        |
| 8              | Выписка из реестра ценных бумаг – приобретены акции ПАО «Бутан» с целью перепродажи в выгодный момент на условиях последующей оплаты                                         | 10000       | 15000      | 1500       |
| 9              | Акт предоставленных услуг – получены услуги, связанные с приобретением акций                                                                                                 | 100         | 1500       | 150        |
| 10             | Платежное поручение, выписка банка – произведена оплата полученных акций и посреднических услуг                                                                              | 10100       | 16500      | 1650       |
| 11             | Выписка банка, выписка из реестра ценных бумаг – реализованы акции ПАО «Бутан»:<br>– отражен доход от реализации акций<br>– списана себестоимость реализованных ценных бумаг | 30000<br>?  | 30000<br>? | 30000<br>? |

### Исходные данные для ПАО «Мрия» (для вариантов 13 – 18)

#### Общие сведения о деятельности предприятия

ПАО «Мрия» занимается производством и реализацией кондитерских изделий. Характеристика основных средств предприятия приведена в таблицах 15,16.

Заработную плату предприятие выплачивает ежемесячно 10 числа. Месячный фонд оплаты труда: рабочих – 20 000 грн., административно-управленческого персонала – 10 000 грн., работников магазина – 5000 грн<sup>1)</sup>. ПАО «Мрия» начисляет и удерживает из заработной платы единый социальный

<sup>1)</sup> В целях упрощения, при выполнении контрольной работы необходимо начислять обязательства по заработной плате и связанные с ней обязательные платежи только за декабрь 20X2 г.

взнос (класс страхового риска 37, начисление на заработную плату – 40%, удержание из заработной платы – 3,6%) и налог на доход физических лиц (НДФЛ) (удержание из заработной платы - 15 %).

Учетной политикой предусмотрено:

- деление общепроизводственных расходов на распределенные – 20 % и нераспределенные – 80 % общей суммы общепроизводственных расходов;
- использование 8-го и 9-го классов счетов для учета расходов.

Холодильная установка получена ПАО «Мрия» безвозмездно.

ПАО «Мрия» является плательщиком Налога на прибыль и Налога на добавленную стоимость по действующим ставкам.

Таблица 15 – Характеристика основных средств ПАО «Мрия» (для вариантов 13-15)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная<br>стоимость |            |            |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |            |            |                            | Норма<br>амортизации в год,<br>грн. |            |            |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|------|-----------------------------------------|------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
|                                       | сумма, грн.                 |            |            | Счет | сумма, грн.                             |            |            | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 13                          | Вариант 14 | Вариант 15 |
|                                       | Вариант 13                  | Вариант 14 | Вариант 15 |      | Вариант 13                              | Вариант 14 | Вариант 15 |                            |                                     |            |            |
| Здание магазина                       | 10000                       | 15000      | 20000      | 103  | 1000                                    | 1500       | 2000       | 93                         | 1000                                | 1500       | 2000       |
| Здание офиса                          | 15000                       | 10000      | 8000       | 103  | 1500                                    | 1000       | 800        | 92                         | 1500                                | 1000       | 800        |
| Здание цеха                           | 20000                       | 35000      | 30000      | 103  | 2000                                    | 3500       | 3000       | 91                         | 2000                                | 3500       | 3000       |
| Печь                                  | 15000                       | 20000      | 15000      | 104  | 1500                                    | 2000       | 1500       | 91                         | 1500                                | 2000       | 1500       |
| Холодильная<br>установка              | 10000                       | 15000      | 20000      | 104  | 1000                                    | 1500       | 2000       | 91                         | 1000                                | 1500       | 2000       |
| Итого                                 | 70000                       | 95 000     | 93000      | X    | 7000                                    | 9500       | 9300       | X                          | 7000                                | 9500       | 9300       |

Таблица 16 – Характеристика основных средств ПАО «Мрия» (для вариантов 16-18)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная<br>стоимость |            |            |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |            |            |                            | Норма<br>амортизации в год,<br>грн. |            |            |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|------|-----------------------------------------|------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
|                                       | сумма, грн.                 |            |            | Счет | сумма, грн.                             |            |            | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 13                          | Вариант 14 | Вариант 15 |
|                                       | Вариант 13                  | Вариант 14 | Вариант 15 |      | Вариант 13                              | Вариант 14 | Вариант 15 |                            |                                     |            |            |
| Здание магазина                       | 4000                        | 7500       | 12000      | 103  | 400                                     | 750        | 1200       | 93                         | 400                                 | 750        | 1200       |
| Здание офиса                          | 6000                        | 5000       | 4800       | 103  | 600                                     | 500        | 480        | 92                         | 600                                 | 500        | 480        |
| Здание цеха                           | 8000                        | 17500      | 18000      | 103  | 800                                     | 1750       | 1800       | 91                         | 800                                 | 1750       | 1800       |
| Печь                                  | 6000                        | 10000      | 9000       | 104  | 600                                     | 1000       | 900        | 91                         | 600                                 | 1000       | 900        |
| Холодильная<br>установка              | 4000                        | 7500       | 12000      | 104  | 400                                     | 750        | 1200       | 91                         | 400                                 | 750        | 1200       |
| Итого                                 | 28000                       | 47500      | 55800      | X    | 2800                                    | 4750       | 5580       | X                          | 2800                                | 4750       | 5580       |

**Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 31.12.20X1 г.**

Таблица 17 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 13-15)

| Код счета | Название счёта                          | Сальдо     |        |            |        |            |        |
|-----------|-----------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|           |                                         | Вариант 13 |        | Вариант 14 |        | Вариант 15 |        |
|           |                                         | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит |
| 103       | Здания и сооружения                     | 45000      |        | 60000      |        | 58000      |        |
| 104       | Машины и оборудование                   | 25000      |        | 25000      |        | 35000      |        |
| 131       | Износ основных средств                  |            | 7000   |            | 9500   |            | 9300   |
| 201       | Сырье и материалы                       | 10000      |        | 15000      |        | 17000      |        |
| 26        | Готовая продукция                       | 10000      |        | 9000       |        | 10500      |        |
| 301       | Касса в национальной валюте             | 5000       |        | 10000      |        | 5000       |        |
| 311       | Текущий счёт в национальной валюте      | 100000     |        | 150000     |        | 75000      |        |
| 312       | Текущий счет в иностранной валюте       | 25000      |        | 50000      |        | 5000       |        |
| 361       | Расчёты с отечественными покупателями   | 60000      |        | 90000      |        | 45000      |        |
| 38        | Резерв сомнительных долгов              |            | 3000   |            | 4500   |            | 2250   |
| 40        | Уставный капитал                        |            | 268000 |            | 510000 |            | 248250 |
| 424       | Бесплатно полученные необоротные активы |            | 9000   |            | 13500  |            | 18000  |
| 43        | Резервный капитал                       |            | 80 000 |            | 25500  |            | 12750  |
| 442       | Непокрытый убыток                       | 10000      |        | 15000      |        | 750        |        |
| 46        | Неоплаченный капитал                    | 142000     |        | 236500     |        | 88050      |        |
| 631       | Расчёты с отечественными поставщиками   |            | 40 000 |            | 60000  |            | 30000  |
| 6412      | Расчёты по налогам (НДФЛ)               |            | 8 000  |            | 12000  |            | 6000   |
| 65        | Расчёты по страхованию                  |            | 7 000  |            | 10500  |            | 5250   |
| 661       | Расчёты по заработной плате             |            | 10 000 |            | 15000  |            | 7500   |
| Итого     |                                         | 432000     | 432000 | 660500     | 660500 | 339300     | 339300 |

Таблица 18 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 16-18)

| Код счета | Название счёта                     | Сальдо     |        |            |        |            |        |
|-----------|------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|           |                                    | Вариант 16 |        | Вариант 17 |        | Вариант 18 |        |
|           |                                    | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит |
| 1         | 2                                  | 3          | 4      | 5          | 6      | 7          | 8      |
| 103       | Здания и сооружения                | 18000      |        | 30000      |        | 34800      |        |
| 104       | Машины и оборудование              | 10000      |        | 12500      |        | 21000      |        |
| 131       | Износ основных средств             |            | 2800   |            | 4750   |            | 5580   |
| 201       | Сырье и материалы                  | 4000       |        | 7500       |        | 10200      |        |
| 26        | Готовая продукция                  | 4000       |        | 4500       |        | 6300       |        |
| 301       | Касса в национальной валюте        | 2000       |        | 5000       |        | 3000       |        |
| 311       | Текущий счёт в национальной валюте | 40000      |        | 75000      |        | 45000      |        |
| 312       | Текущий счет в иностранной валюте  | 10000      |        | 25000      |        | 3000       |        |

Продолжение таблицы 18

|       |                                         |        |        |        |        |        |        |
|-------|-----------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 361   | Расчёты с отечественными покупателями   | 24000  |        | 45000  |        | 27000  |        |
| 38    | Резерв сомнительных долгов              |        | 1200   |        | 2250   |        | 1350   |
| 40    | Уставный капитал                        |        | 107200 |        | 255000 |        | 148950 |
| 424   | Бесплатно полученные необоротные активы |        | 3600   |        | 6750   |        | 10800  |
| 43    | Резервный капитал                       |        | 32000  |        | 12750  |        | 7650   |
| 442   | Непокрытый убыток                       | 4000   |        | 7500   |        | 450    |        |
| 46    | Неоплаченный капитал                    | 56800  |        | 118250 |        | 52830  |        |
| 631   | Расчёты с отечественными поставщиками   |        | 16000  |        | 30000  |        | 18000  |
| 6412  | Расчёты по налогам (НДФЛ)               |        | 3200   |        | 6000   |        | 3600   |
| 65    | Расчёты по страхованию                  |        | 2800   |        | 5250   |        | 3150   |
| 661   | Расчёты по заработной плате             |        | 4000   |        | 7500   |        | 4500   |
| Итого |                                         | 172800 | 172800 | 330250 | 330250 | 203580 | 203580 |

Таблица 19 – Аналитические данные к счёту 46 «Неоплаченный капитал»

| Код счета аналитического учета | Ф.И.О. учредителя | Сумма задолженности по взносам в уставный капитал на 31.12.20X1 г., грн. |        |       |       |        |       |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------|-------|-------|--------|-------|
|                                |                   | вариант                                                                  |        |       |       |        |       |
|                                |                   | 13                                                                       | 14     | 15    | 16    | 17     | 18    |
| 46.1                           | Цимбало О.Д.      | 0                                                                        | 6500   | 4000  | 20000 | 3250   | 2400  |
| 46.2                           | Никитин А.П.      | 42000                                                                    | 30 000 | 4050  | 16800 | 15000  | 2430  |
| 46.3                           | ООО «Ника»        | 100000                                                                   | 200000 | 80000 | 20000 | 100000 | 48000 |
| Итого                          |                   | 142000                                                                   | 236500 | 88050 | 56800 | 118250 | 52830 |

## Перечень хозяйственных операций за отчётный год.

Таблица 20 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 13-15)

| Номер операции | Описание операции                                                                     | Сумма, грн. |            |              |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|--------------|
|                |                                                                                       | вариант     |            |              |
|                |                                                                                       | 13          | 14         | 15           |
| 1              | 2                                                                                     | 3           | 4          | 5            |
| 1              | Выписка банка из текущего счёта:                                                      |             |            |              |
|                | а) получены денежные средства по чеку для выплаты заработной платы                    | 10 000      | 15 000     | 7500         |
|                | б) оплачено обязательство перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц           | 7000        | 10500      | 6000         |
|                | в) оплачено обязательство по единому социальному взносу                               | 13 000      | 19 500     | 5250         |
| 2              | Расходный кассовый ордер и платёжная ведомость:<br>выдана заработная плата за декабрь | 10 000      | 15000      | 7500         |
| 3              | Справка бухгалтера – за счет резервного капитала покрыт убыток прошлого года          | 10000       | 15000      | 750          |
| 4              | Выписка банка – внесен взнос в уставный капитал денежными средствами                  |             |            |              |
|                | - Никитиным А.П.<br>- Цимбало О.Д.                                                    | 42000<br>-  | 30000<br>- | 4050<br>4000 |

Продолжение таблицы 20

| 1  | 2                                                                                         | 3      | 4     | 5     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|-------|
| 5  | Приходный ордер – оприходована мука в качестве взноса в уставный капитал ООО «Ника»       | 10 000 | 50000 | 20000 |
| 6  | Акт инвентаризации – оприходованы излишки сырья                                           | 1000   | 10000 | 3300  |
| 7  | Справка бухгалтера – произведена уценка производственных запасов                          | 2000   | 1000  | 500   |
| 8  | Приходная накладная – безвозмездно получен сахар                                          | 20 000 | 20000 | 18000 |
| 9  | Накладная-требование – списано сырье для производства продукции                           | 1000   | 500   | 2000  |
| 10 | Накладная на отпуск, налоговая накладная – отражен доход от реализации сахара, в т.ч. НДС | 30000  | 18000 | 24000 |
| 11 | Бухгалтерская справка – списана себестоимость реализованного сахара                       | 14000  | 8000  | 9000  |

Таблица 21 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 16-18)

| Номер операции | Описание операции                                                                                                                                                                                                                                               | Сумма, грн. |        |       |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|-------|
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                 | вариант     |        |       |
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                 | 16          | 17     | 18    |
| 1              | 2                                                                                                                                                                                                                                                               | 3           | 4      | 5     |
| 1              | Акт о приемке оборудования, приходный ордер – в качестве взноса в уставный капитал от ООО «Ника» получена установка для замеса теста, подлежащая монтажу                                                                                                        | 20 000      | 100000 | 48000 |
| 2              | Акт выполненных работ – отражаются расходы по монтажу установки, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                                     | 120         | 360    | 420   |
| 3              | Акт ввода в эксплуатацию (дата – 01.02. 20X2 г.) – ввод в эксплуатацию установки для замеса теста (счет, на котором учитывается первоначальная стоимость – 104; счет, на котором учитываются расходы на амортизацию - 91; норма амортизации в год – 2010 грн.). | ?           | ?      | ?     |
| 4              | Выписка банка – с расчетного счета оплачены услуги по монтажу установки                                                                                                                                                                                         | ?           | ?      | ?     |
| 5              | Справка бухгалтера – отражается курсовая разница по денежным средствам на текущем счете в иностранной валюте в результате роста курса валют                                                                                                                     | 100         | 150    | 200   |
| 6              | Акт предоставленных услуг списана в состав административных расходов стоимость услуг по отоплению офиса                                                                                                                                                         | 150         | 120    | 200   |
| 7              | Бухгалтерская справка - начислен штраф поставщику за несоблюдение условий договора                                                                                                                                                                              | 1000        | 500    | 900   |
| 8              | Акт приемки-передачи – получен вексель от покупателя в счет погашения задолженности по ранее отгруженной продукции                                                                                                                                              | 10000       | 5000   | 15000 |
| 9              | Справка бухгалтера – отражаются потери в связи с истечением срока годности сахара                                                                                                                                                                               | 500         | 250    | 750   |
| 10             | Приходный ордер, налоговая накладная – оприходована мука, к.т. НДС                                                                                                                                                                                              | 10000       | 5000   | 3500  |
| 11             | Выписка банка – получены денежные средства в погашение ранее полученного векселя                                                                                                                                                                                | 10000       | 5000   | 15000 |
| 12             | Накладная на отпуск, налоговая накладная – отражен доход от реализации продукции, в т.ч. НДС<br>Бухгалтерская справка – списана себестоимость реализованной продукции                                                                                           | 48000       | 54000  | 54000 |
|                |                                                                                                                                                                                                                                                                 | 10000       | 15000  | 15000 |

## Исходные данные для ПАО «Бриг» (для вариантов 19 – 24)

### Общие сведения о деятельности предприятия

ПАО «Бриг» занимается изготовлением столярных изделий. Характеристика основных средств предприятия приведена в таблицах 22,23.

Заработную плату предприятие выплачивает ежемесячно 10 числа. Месячный фонд оплаты труда: рабочих – 30 000 грн., административно-управленческого персонала – 10 000 грн<sup>1)</sup>. ПАО «Бриг» начисляет и удерживает из заработной платы единый социальный взнос (класс страхового риска 37, начисление на заработную плату – 40%, удержание из заработной платы – 3,6%) и налог на доход физических лиц (НДФЛ) (удержание из заработной платы - 15 %).

Учетной политикой предусмотрено:

- деление общепроизводственных расходов на распределенные – 20 % и нераспределенные – 80 % общей суммы общепроизводственных расходов;
- начисление резерва на оплату отпусков в размере 20% от суммы заработной платы;
- использование 8-го и 9-го классов счетов для учета расходов.

ПАО «Бриг» заключило долгосрочный контракт на сумму 144 000 грн., по которому предусматриваются с 01.01.20X2 равномерные ежемесячные поставки стружки древесной ЧП «Сокол» в течение 20X2. ЧП «Сокол» осуществило полную оплату 01.12.20X1 г.

ПАО «Бриг» является плательщиком Налога на прибыль и Налога на добавленную стоимость по действующим ставкам.

Таблица 22 – Характеристика основных средств ПАО «Бриг» (для вариантов 19-21)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная<br>стоимость |            |            |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |            |            |                            | Норма<br>амортизации в год,<br>грн. |            |            |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|------|-----------------------------------------|------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
|                                       | сумма, грн.                 |            |            | Счет | сумма, грн.                             |            |            | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 19                          | Вариант 20 | Вариант 21 |
|                                       | Вариант 19                  | Вариант 20 | Вариант 21 |      | Вариант 19                              | Вариант 20 | Вариант 21 |                            |                                     |            |            |
| Здание склада                         | 15000                       | 20000      | 25000      | 103  | 1500                                    | 2000       | 2500       | 91                         | 1500                                | 2000       | 2500       |
| Здание цеха                           | 20000                       | 40000      | 25000      | 103  | 2000                                    | 4000       | 2500       | 91                         | 2000                                | 4000       | 2500       |
| Пила циркулярная                      | 15000                       | 20000      | 15000      | 104  | 1500                                    | 2000       | 1500       | 91                         | 1500                                | 2000       | 1500       |
| Прессовальная<br>установка            | 10000                       | 15000      | 20000      | 104  | 1000                                    | 1500       | 2000       | 91                         | 1000                                | 1500       | 2000       |
| Слесарный станок                      | 20000                       | 20000      | 15000      | 104  | 2000                                    | 2000       | 1500       | 91                         | 2000                                | 2000       | 1500       |
| Итого                                 | 80000                       | 115000     | 100000     | X    | 8000                                    | 11500      | 10000      | X                          | 8000                                | 11500      | 10000      |

<sup>1)</sup> В целях упрощения, при выполнении контрольной работы необходимо начислять обязательства по заработной плате и связанные с ней обязательные платежи только за декабрь 20X2 г.

Таблица 23 – Характеристика основных средств ПАО «Бриг» (для вариантов 22-24)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная<br>стоимость |            |            |     | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |            |            |                            | Норма<br>амортизации в год,<br>грн. |            |            |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|-----|-----------------------------------------|------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
|                                       | сумма, грн.                 |            |            |     | сумма, грн.                             |            |            | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 22                          | Вариант 23 | Вариант 24 |
|                                       | Вариант 22                  | Вариант 23 | Вариант 24 |     | Вариант 22                              | Вариант 23 | Вариант 24 |                            |                                     |            |            |
| Здание склада                         | 6000                        | 10000      | 15000      | 103 | 600                                     | 1000       | 1500       | 91                         | 600                                 | 1000       | 1500       |
| Здание цеха                           | 8000                        | 20000      | 15000      | 103 | 800                                     | 2000       | 1500       | 91                         | 800                                 | 2000       | 1500       |
| Пила циркулярная                      | 6000                        | 10000      | 9000       | 104 | 600                                     | 1000       | 900        | 91                         | 600                                 | 1000       | 900        |
| Прессовальная установка               | 4000                        | 7500       | 12000      | 104 | 400                                     | 750        | 1200       | 91                         | 400                                 | 750        | 1200       |
| Слесарный станок                      | 8000                        | 10000      | 9000       | 104 | 800                                     | 1000       | 900        | 91                         | 800                                 | 1000       | 900        |
| Итого                                 | 32000                       | 57500      | 60000      | X   | 3200                                    | 5750       | 6000       | X                          | 3200                                | 5750       | 6000       |

Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 31.12.20X1 г.

Таблица 24 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 19-21)

| Код<br>счета | Название счёта                                       | Сальдо     |        |            |        |            |        |
|--------------|------------------------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|              |                                                      | Вариант 19 |        | Вариант 20 |        | Вариант 21 |        |
|              |                                                      | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит |
| 1            | 2                                                    | 3          | 4      | 5          | 6      | 7          | 8      |
| 103          | Здания и сооружения                                  | 35000      |        | 60000      |        | 50000      |        |
| 104          | Машины и оборудование                                | 45000      |        | 55000      |        | 50000      |        |
| 131          | Износ основных средств                               |            | 8000   |            | 11500  |            | 10000  |
| 201          | Сырье и материалы                                    | 10000      |        | 15000      |        | 17000      |        |
| 26           | Готовая продукция                                    | 60000      |        | 84000      |        | 72000      |        |
| 301          | Касса в национальной валюте                          | 5000       |        | 10000      |        | 5000       |        |
| 311          | Текущий счёт в национальной валюте                   | 100000     |        | 150000     |        | 75000      |        |
| 352          | Текущие финансовые инвестиции                        | 10000      |        | 12000      |        | 15000      |        |
| 361          | Расчёты с отечественными покупателями                | 10000      |        | 15000      |        | 5000       |        |
| 38           | Резерв сомнительных долгов                           |            | 5000   |            | 600    |            | 3000   |
| 40           | Уставный капитал                                     |            | 79000  |            | 300600 |            | 116500 |
| 43           | Резервный капитал                                    |            | 20000  |            | 25500  |            | 12750  |
| 441          | Нераспределенная прибыль                             |            | 8000   |            | 12000  |            | 2000   |
| 46           | Неоплаченный капитал                                 | 92000      |        | 236500     |        | 88000      |        |
| 631          | Расчёты с отечественными поставщиками и подрядчиками |            | 50 000 |            | 80000  |            | 40000  |
| 632          | Расчёты с иностранными поставщиками                  |            | 2000   |            | 3000   |            | 4000   |

Продолжение таблицы 24

| 1     | 2                           | 3      | 4       | 5      | 6       | 7      | 8       |
|-------|-----------------------------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
| 6412  | Расчёты по налогам (НДФЛ)   |        | 8 000   |        | 12000   |        | 6000    |
| 65    | Расчёты по страхованию      |        | 3000    |        | 18300   |        | 3750    |
| 661   | Расчёты по заработной плате |        | 40 000  |        | 30000   |        | 35000   |
| 69    | Доходы будущих периодов     |        | 144 000 |        | 144 000 |        | 144 000 |
| Итого |                             | 367000 | 367000  | 637500 | 637500  | 377000 | 377000  |

Таблица 25 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 22-24)

| Код счета | Название счёта                        | Сальдо     |        |            |        |            |        |
|-----------|---------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|           |                                       | Вариант 22 |        | Вариант 23 |        | Вариант 24 |        |
|           |                                       | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит |
| 1         | 2                                     | 3          | 4      | 5          | 6      | 7          | 8      |
| 103       | Здания и сооружения                   | 14000      |        | 30000      |        | 30000      |        |
| 104       | Машины и оборудование                 | 18000      |        | 27500      |        | 30000      |        |
| 131       | Износ основных средств                |            | 3200   |            | 5750   |            | 6000   |
| 201       | Сырье и материалы                     | 100000     |        | 91500      |        | 82200      |        |
| 26        | Готовая продукция                     | 120000     |        | 96000      |        | 84000      |        |
| 301       | Касса в национальной валюте           | 2000       |        | 5000       |        | 3000       |        |
| 311       | Текущий счёт в национальной валюте    | 40000      |        | 75000      |        | 45000      |        |
| 352       | Текущие финансовые инвестиции         | 4000       |        | 6000       |        | 9000       |        |
| 361       | Расчёты с отечественными покупателями | 24000      |        | 45000      |        | 27000      |        |
| 38        | Резерв сомнительных долгов            |            | 2000   |            | 300    |            | 1800   |
| 40        | Уставный капитал                      |            | 157200 |            | 253800 |            | 151530 |
| 43        | Резервный капитал                     |            | 8000   |            | 12750  |            | 7650   |
| 441       | Нераспределенная прибыль              |            | 4000   |            | 7500   |            | 1200   |
| 46        | Неоплаченный капитал                  | 36800      |        | 118250     |        | 52830      |        |
| 631       | Расчёты с отечественными поставщиками |            | 20000  |            | 40000  |            | 24000  |
| 6412      | Расчёты по налогам (НДФЛ)             |            | 3200   |            | 6000   |            | 3600   |
| 65        | Расчёты по страхованию                |            | 1200   |            | 9150   |            | 2250   |
| 661       | Расчёты по заработной плате           |            | 16000  |            | 15000  |            | 21000  |
| 69        | Доходы будущих периодов               |            | 144000 |            | 144000 |            | 144000 |
| Итого     |                                       | 358800     | 358800 | 494250     | 494250 | 363030     | 363030 |

Таблица 26 – Аналитические данные к счёту 631 «Расчёты с отечественными поставщиками»

| Код счета аналитического учета | Ф.И.О. учредителя | Сумма задолженности по взносам в уставный капитал на 31.12.20X1 г., грн. |       |       |       |       |       |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                                |                   | вариант                                                                  |       |       |       |       |       |
|                                |                   | 19                                                                       | 20    | 21    | 22    | 23    | 24    |
| 631.1                          | ЧАО «Лесторг»     | 25000                                                                    | 50000 | 10000 | 10000 | 25000 | 6000  |
| 631.2                          | ЧАО «Туя»         | 10000                                                                    | 15000 | 20000 | 4000  | 7500  | 12000 |
| 631.3                          | ООО «Химторг»     | 15000                                                                    | 15000 | 10000 | 6000  | 7500  | 6000  |
| Итого                          |                   | 50000                                                                    | 80000 | 40000 | 20000 | 40000 | 24000 |

## Перечень хозяйственных операций за отчётный год

Таблица 27 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 19 - 21)

| Номер операции | Описание операции                                                                                                                                                                                                                                | Сумма, грн.              |                           |                       |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                |                                                                                                                                                                                                                                                  | вариант                  |                           |                       |
|                |                                                                                                                                                                                                                                                  | 19                       | 20                        | 21                    |
| 1              | 2                                                                                                                                                                                                                                                | 3                        | 4                         | 5                     |
| 1              | Выписка банка из текущего счёта:<br>а) получены денежные средства по чеку для выплаты заработной платы<br>б) оплачено обязательство перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц<br>в) оплачено обязательство по единому социальному взносу | 40 000<br>8 000<br>3 000 | 30 000<br>12 000<br>18300 | 35000<br>6000<br>3750 |
| 2              | Расходный кассовый ордер и платёжная ведомость: выдана зарплата за декабрь                                                                                                                                                                       | 30 000                   | 25000                     | 30000                 |
| 3              | Реестр депонированной заработной платы – депонирована заработная плата                                                                                                                                                                           | 10 000                   | 5000                      | 5000                  |
| 4              | Расходный кассовый ордер – возвращена сумма депонированной заработной платы на текущий счет                                                                                                                                                      | 10 000                   | 5000                      | 5000                  |
| 5              | Акт приемки-передачи - выдан вексель в погашение кредиторской задолженности пред ЧАО «Лесторг»                                                                                                                                                   | 25000                    | 50000                     | 10000                 |
| 6              | Выписка банка – получен аванс от ЧП «Арка», кроме того НДС                                                                                                                                                                                       | 10000                    | 15000                     | 20000                 |
| 7              | Справка бухгалтера – отражается курсовая разница по задолженности перед иностранными поставщиками в результате роста курса валют                                                                                                                 | 500                      | 600                       | 900                   |
| 8              | Справка бухгалтера – отражается доход в связи со списанием кредиторской задолженности перед ООО «Химторг»                                                                                                                                        | 5000                     | 5000                      | 3000                  |
| 9              | Накладная на отпуск, налоговая накладная – отгружена стружка ЧП «Сокол», в т.ч. НДС (ежемесячно в течение года)                                                                                                                                  | 12000                    | 12000                     | 12000                 |
| 10             | Накладная на отпуск – списана себестоимость реализованной стружки (ежемесячно в течение года)                                                                                                                                                    | 5000                     | 7000                      | 6000                  |
| 11             | Банковская выписка – погашен вексель, выданный в погашение кредиторской задолженности пред ЧАО «Лесторг»                                                                                                                                         | 25000                    | 50000                     | 10000                 |

Таблица 28 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 22 - 24)

| Номер операции | Описание операции                                                                                               | Сумма, грн. |       |       |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
|                |                                                                                                                 | вариант     |       |       |
|                |                                                                                                                 | 22          | 23    | 24    |
| 1              | 2                                                                                                               | 3           | 4     | 5     |
| 1              | Справка бухгалтера – пополнен резервный капитал за счет прибыли                                                 | 1000        | 1500  | 200   |
| 2              | Заявление на перевод наличных – сдана в кассу банка сверхлимитная сумма                                         | 4000        | 8000  | 3000  |
| 3              | Накладная на отпуск, налоговая накладная – отгружена стружка ЧП «Сокол», в т.ч. НДС (ежемесячно в течение года) | 12000       | 12000 | 12000 |
| 4              | Накладная на отпуск – списана себестоимость реализованной стружки (ежемесячно в течение года)                   | 8000        | 8000  | 7000  |

Продолжение таблицы 28

| 1  | 2                                                                                                                                         | 3     | 4     | 5     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| 5  | Акт приемки-передачи - выдан вексель в погашение кредиторской задолженности пред ЧАО «Туя»                                                | 4000  | 7500  | 12000 |
| 6  | Акт выполненных работ, налоговая накладная – отнесены на расходы отчетного периода затраты на текущий ремонт циркулярной пилы, в т.ч. НДС | 1200  | 1800  | 1200  |
| 7  | Платежное поручение – оплачена неустойка за невыполнение договорных обязательств перед ООО «Химторг»                                      | 1000  | 1500  | 1200  |
| 8  | Заявление на открытие аккредитива, платежное поручение – открыт аккредитив в пользу ЧАО «Лесторг» и перечислены денежные средства         | 12000 | 18000 | 6000  |
| 9  | Приходная накладная, налоговая накладная – получен лес кругляк от ЧАО «Лесторг», в т.ч. НДС                                               | 12000 | 18000 | 6000  |
| 10 | Платежное поручение – перечислены средства с аккредитивного счет на банковский счет продавца                                              | 12000 | 18000 | 6000  |
| 11 | Справка бухгалтера, платежное поручение – начислена и уплачена комиссия банку                                                             | 120   | 180   | 60    |

**Исходные данные для ЧАО «Лесторг»**  
(для вариантов 25 – 30)

**Общие сведения о деятельности предприятия**

ЧАО «Лесторг» занимается обработкой и реализацией дерева. Характеристика основных средств предприятия приведена в таблицах 29,30.

Заработную плату предприятие выплачивает ежемесячно 10 числа. Месячный фонд оплаты труда: рабочих – 40 000 грн., административно-управленческого персонала – 10 000 грн<sup>1)</sup>. ЧАО «Лесторг» начисляет и удерживает из заработной платы единый социальный взнос (класс страхового риска 37, начисление на заработную плату – 40%, удержание из заработной платы – 3,6%) и налог на доход физических лиц (НДФЛ) (удержание из заработной платы - 15 %). Учетной политикой предусмотрено использование 8-го и 9-го классов счетов для учета расходов.

ЧАО «Лесторг» имеет задолженность по долгосрочному кредиту, сумма платежа по погашению долгосрочного кредита в 20X2 г. составит 10 000 грн., сумма процентов к уплате – 1000 грн.

ЧАО «Лесторг» является плательщиком Налога на прибыль и Налога на добавленную стоимость по действующим ставкам.

<sup>1)</sup> В целях упрощения, при выполнении контрольной работы необходимо начислять обязательства по заработной плате и связанные с ней обязательные платежи только за декабрь 20X2 г.

Таблица 29 – Характеристика основных средств ЧАО «Лесторг» (для вариантов 25-27)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная<br>стоимость |            |            |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |            |            |                            | Норма<br>амортизации в год,<br>грн. |            |            |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|------|-----------------------------------------|------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
|                                       | сумма, грн.                 |            |            | Счет | сумма, грн.                             |            |            | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 25                          | Вариант 26 | Вариант 27 |
|                                       | Вариант 25                  | Вариант 26 | Вариант 27 |      | Вариант 25                              | Вариант 26 | Вариант 27 |                            |                                     |            |            |
| Здание склада                         | 10000                       | 15000      | 15000      | 103  | 600                                     | 1000       | 1500       | 23                         | 600                                 | 1000       | 1500       |
| Здание цеха                           | 8000                        | 20000      | 15000      | 103  | 800                                     | 2000       | 1500       | 23                         | 800                                 | 2000       | 1500       |
| Пила циркулярная                      | 6000                        | 12500      | 12000      | 104  | 600                                     | 1000       | 900        | 23                         | 600                                 | 1000       | 900        |
| Шлифовальный<br>станок                | 6000                        | 7500       | 12000      | 104  | 400                                     | 750        | 1200       | 23                         | 400                                 | 750        | 1200       |
| Слесарный станок                      | 8000                        | 10000      | 9000       | 104  | 800                                     | 1000       | 900        | 23                         | 800                                 | 1000       | 900        |
| Итого                                 | 38000                       | 65000      | 63000      | X    | 3200                                    | 5750       | 6000       | X                          | 3200                                | 5750       | 6000       |

Таблица 30– Характеристика основных средств ЧАО «Лесторг» (для вариантов 28-30)

| Наименование<br>основного<br>средства | Первоначальная<br>стоимость |            |            |      | Начисленный износ<br>(на 31.12.20X1 г.) |            |            |                            | Норма<br>амортизации в год,<br>грн. |            |            |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|------------|------|-----------------------------------------|------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|------------|------------|
|                                       | сумма, грн.                 |            |            | Счет | сумма, грн.                             |            |            | Счет отнесения<br>расходов | Вариант 28                          | Вариант 29 | Вариант 30 |
|                                       | Вариант 28                  | Вариант 29 | Вариант 30 |      | Вариант 28                              | Вариант 29 | Вариант 30 |                            |                                     |            |            |
| Здание склада                         | 25000                       | 30000      | 25000      | 103  | 1500                                    | 2000       | 2500       | 23                         | 1500                                | 2000       | 2500       |
| Здание цеха                           | 20000                       | 40000      | 25000      | 103  | 2000                                    | 4000       | 2500       | 23                         | 2000                                | 4000       | 2500       |
| Пила циркулярная                      | 15000                       | 25000      | 20000      | 104  | 1500                                    | 2000       | 1500       | 23                         | 1500                                | 2000       | 1500       |
| Шлифовальный<br>станок                | 15000                       | 15000      | 20000      | 104  | 1000                                    | 1500       | 2000       | 23                         | 1000                                | 1500       | 2000       |
| Слесарный станок                      | 20000                       | 20000      | 15000      | 104  | 2000                                    | 2000       | 1500       | 23                         | 2000                                | 2000       | 1500       |
| Итого                                 | 95000                       | 130000     | 105000     | X    | 8000                                    | 11500      | 10000      | X                          | 8000                                | 11500      | 10000      |

**Остатки имущества и источников его образования по состоянию на 31.12.20X1 г.**

Таблица 31 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 25-27)

| Код<br>счета | Название счёта              | Сальдо     |        |            |        |            |        |
|--------------|-----------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|              |                             | Вариант 25 |        | Вариант 26 |        | Вариант 27 |        |
|              |                             | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит |
| 1            | 2                           | 3          | 4      | 5          | 6      | 7          | 8      |
| 103          | Здания и сооружения         | 18000      |        | 35000      |        | 30000      |        |
| 104          | Машины и оборудование       | 20000      |        | 30000      |        | 33000      |        |
| 131          | Износ основных средств      |            | 3200   | 0          | 5750   | 0          | 6000   |
| 201          | Сырье и материалы           | 4000       |        | 7500       |        | 10200      |        |
| 23           | Незавершенное производство  | 4000       |        | 4500       |        | 6300       |        |
| 301          | Касса в национальной валюте | 2000       |        | 5000       |        | 3000       |        |

Продолжение таблицы 31

| 1     | 2                                     | 3      | 4      | 5      | 6      | 7      | 8      |
|-------|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 311   | Текущий счёт в национальной валюте    | 40000  |        | 75000  |        | 45000  |        |
| 361   | Расчёты с отечественными покупателями | 24000  |        | 45000  |        | 27000  |        |
| 372   | Расчеты с подотчетными лицами         | 2000   |        | 300    |        | 1800   |        |
| 40    | Уставный капитал                      |        | 63200  |        | 188800 |        | 91830  |
| 43    | Резервный капитал                     |        | 32000  |        | 12750  |        | 7650   |
| 441   | Нераспределенная прибыль              |        | 4000   |        | 7500   |        | 1200   |
| 46    | Неоплаченный капитал                  | 56800  |        | 118250 |        | 52830  |        |
| 501   | Долгосрочный кредит банка             |        | 24000  |        | 35000  |        | 48000  |
| 631   | Расчёты с отечественными поставщиками |        | 20000  |        | 40000  |        | 24000  |
| 6412  | Расчёты по налогам (НДФЛ)             |        | 3200   |        | 6000   |        | 3600   |
| 65    | Расчёты по страхованию                |        | 5200   |        | 9750   |        | 5850   |
| 661   | Расчёты по заработной плате           |        | 16000  |        | 15000  |        | 21000  |
| Итого |                                       | 170800 | 170800 | 320550 | 320550 | 209130 | 209130 |

Таблица 32 – Сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. (для вариантов 28-30)

| Код счета | Название счёта                        | Сальдо     |        |            |        |            |        |
|-----------|---------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|           |                                       | Вариант 28 |        | Вариант 29 |        | Вариант 30 |        |
|           |                                       | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит | Дебет      | Кредит |
| 1         | 2                                     | 3          | 4      | 5          | 6      | 7          | 8      |
| 103       | Здания и сооружения                   | 45000      |        | 70000      |        | 50000      |        |
| 104       | Машины и оборудование                 | 50000      |        | 60000      |        | 55000      |        |
| 131       | Износ основных средств                |            | 8000   |            | 11500  |            | 10000  |
| 201       | Сырье и материалы                     | 10000      |        | 12000      |        | 12000      |        |
| 23        | Незавершенное производство            | 1000       |        | 2000       |        | 10500      |        |
| 26        | Готовая продукция                     | 9000       |        | 10000      |        | 5000       |        |
| 301       | Касса в национальной валюте           | 5000       |        | 10000      |        | 5000       |        |
| 311       | Текущий счёт в национальной валюте    | 100000     |        | 150000     |        | 75000      |        |
| 361       | Расчёты с отечественными покупателями | 60000      |        | 90000      |        | 45000      |        |
| 372       | Расчеты с подотчетными лицами         | 5000       |        | 600        |        | 3000       |        |
| 40        | Уставный капитал                      |            | 158000 |            | 377600 |            | 153050 |
| 43        | Резервный капитал                     |            | 80 000 |            | 25500  |            | 12750  |
| 441       | Нераспределенная прибыль              |            | 10000  |            | 15000  |            | 2000   |
| 46        | Неоплаченный капитал                  | 142000     |        | 236500     |        | 88050      |        |
| 501       | Долгосрочный кредит банка             |            | 60000  |            | 70000  |            | 80000  |
| 631       | Расчёты с отечественными поставщиками |            | 50 000 |            | 80000  |            | 40000  |
| 6412      | Расчёты по налогам (НДФЛ)             |            | 8 000  |            | 12000  |            | 6000   |
| 65        | Расчёты по страхованию                |            | 13000  |            | 19500  |            | 9750   |
| 661       | Расчёты по заработной плате           |            | 40 000 |            | 30000  |            | 35000  |
| Итого     |                                       | 427000     | 427000 | 641100     | 641100 | 348550     | 348550 |

Таблица 33 – Аналитические данные к счету 372 «Расчеты с подотчетными лицами»

| Код счета аналитического учета | Ф.И.О. учредителя | Сумма задолженности по взносам в уставный капитал на 31.12.20X1 г., грн. |     |      |      |     |      |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----|------|------|-----|------|
|                                |                   | вариант                                                                  |     |      |      |     |      |
|                                |                   | 25                                                                       | 26  | 27   | 28   | 29  | 30   |
| 372.1                          | Коротов М.М.      | 1600                                                                     | 150 | 1000 | 4000 | 0   | 3000 |
| 372.2                          | Зотов А.М.        | 400                                                                      | 150 | 800  | 1000 | 600 | 0    |
| Итого                          |                   | 2000                                                                     | 300 | 1800 | 5000 | 600 | 3000 |

### Перечень хозяйственных операций за отчётный год

Таблица 34 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 25-27)

| Номер операции | Описание операции                                                                                                                                                                                                                                  | Сумма, грн. |       |       |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
|                |                                                                                                                                                                                                                                                    | вариант     |       |       |
|                |                                                                                                                                                                                                                                                    | 25          | 26    | 27    |
| 1              | Бухгалтерская справка – списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности                                                                                                                                                     | 1000        | 2000  | 3000  |
| 2              | Накладная – оприходованы из производства отходы, пригодные к использованию                                                                                                                                                                         | 200         | 400   | 250   |
| 3              | Выписка банка – получено целевое финансирование на приобретение автомобиля                                                                                                                                                                         | 20000       | 15000 | 22000 |
| 4              | Приходный ордер, налоговая накладная – оприходован автомобиль, в т.ч. НДС                                                                                                                                                                          | 18000       | 12000 | 18000 |
| 5              | Акт приемки-передачи основных средств, бухгалтерская справка – ввод в эксплуатацию автомобиля (счет, на котором учитывается первоначальная стоимость – 104)                                                                                        | ?           | ?     | ?     |
| 6              | Бухгалтерская справка - признание доходов будущих периодов от целевого финансирования на приобретение автомобиля (счет, на котором учитываются расходы на амортизацию - 92; норма амортизации в год – 3 000, месяц ввода в эксплуатацию - февраль) | ?           | ?     | ?     |
| 7              | Акт инвентаризации - утрачена часть продукции, незавершенной производством в результате стихийного бедствия                                                                                                                                        | 500         | 100   | 400   |
| 8              | Расходный кассовый ордер – выдана сумма на командировочные расходы Литовченко О.Л.                                                                                                                                                                 | 1000        | 1200  | 1000  |
| 9              | Приходный кассовый ордер - возвращен Коротов М.М.. заем                                                                                                                                                                                            | 1600        | 150   | 1000  |
| 10             | Накладная на отпуск, налоговая накладная – отражен доход от реализации продукции, в т.ч. НДС                                                                                                                                                       | 48000       | 54000 | 54000 |
| 11             | Бухгалтерская справка – списана себестоимость реализованной продукции                                                                                                                                                                              | 15000       | 20000 | 15000 |

Таблица 35 – Перечень операций с 01.01.20X2 по 31.12.20X2 г. (для вариантов 28-30)

| Номер операции | Описание операции                                                                                 | Сумма, грн. |       |       |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
|                |                                                                                                   | вариант     |       |       |
|                |                                                                                                   | 28          | 29    | 30    |
| 1              | Выписка банка из текущего счёта:                                                                  |             |       |       |
|                | а) получены денежные средства по чеку для выплаты заработной платы                                | 40000       | 30000 | 35000 |
|                | б) оплачено обязательство перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц                       | 8000        | 12000 | 6000  |
|                | в) оплачено обязательство по единому социальному взносу                                           | 13000       | 19500 | 9750  |
| 2              | Расходный кассовый ордер и платёжная ведомость: выдана зарплата за декабрь                        | 40 00<br>0  | 30000 | 35000 |
| 3              | Выписка банка, договор с банком – получен на текущий счет кредит банка сроком на 3 месяца         | 10000       | 15000 | 18000 |
| 4              | Бухгалтерская справка - начислены проценты за кредит (ежемесячно в течение трех месяцев)          | 200         | 350   | 350   |
| 5              | Платежное поручение:                                                                              |             |       |       |
|                | – погашены проценты за кредит (ежемесячно в течение трех месяцев);                                | 200         | 350   | 350   |
|                | – погашен краткосрочный кредит банка                                                              | 10000       | 15000 | 18000 |
| 6              | Расходная накладная, налоговая накладная – отгружен лес кругляк ПАО «Бриг», в т.ч. НДС            | 48000       | 54000 | 42000 |
| 7              | Расходная накладная – списана себестоимость реализованного леса кругляка                          | 8000        | 9000  | 4000  |
| 8              | Расходный кассовый ордер – выдан заем Иваничеву О.П.                                              | 1000        | 2000  | 1500  |
| 9              | Накладная на отпуск (внутреннее перемещение) материалов – отпущены материалы на исправление брака | 100         | 200   | 150   |
| 10             | Расчетная ведомость – начислены:                                                                  |             |       |       |
|                | – заработная плата                                                                                | 100         | 100   | 150   |
|                | – единый социальный взнос на зарплату работников, занимавшихся исправлением брака                 | 32          | 32    | 48    |
| 11             | Отчет о браке – отнесены в состав производственной себестоимости расходы на исправление брака     | ?           | ?     | ?     |

### 3 УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЭТАПОВ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

На протяжении каждого отчётного периода учётная система предприятия собирает и обрабатывает экономическую информацию. Сбор и обработку учётной информации в течении отчетного периода называют учётным циклом. В цикле можно выделить несколько последовательных этапов.

#### 3.1 Этап 1. Работа, выполняемая в начале учётного периода

Этап 1.1. Открыть Т-счета для каждого счёта, на основании информации о сальдо счетов Главной книги на 31.12.20X1 г. приведенной в исходных данных.

Открыть счёт – значит, записать в нём сальдо начальное. В активных счетах сальдо записывается в дебет, в пассивных счетах – в кредит. Кроме общей информации о сальдо синтетических счетов необходимо открыть аналитические счета для получения детальной информации. Аналитические счета не являются частью главной книги. Для удобства разместите



аналитические счета после синтетических счетов Главной книги. Главную книгу необходимо представить по форме, приведенной в таблице 36.

Таблица 36 – Главная книга за 20X2 г.

| 103 «Здание офиса»             |                   | 104 «Машины и оборудование»  |                    |
|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|
| С.н. 20 000                    |                   | С.н. 80 000                  |                    |
| Об. –                          | <b>Об. –</b>      | Об. –                        | <b>Об. –</b>       |
| С.к. 20 000                    |                   | С.к. 80 000                  |                    |
| 109 «Прочие основные средства» |                   | 131 «Износ основных средств» |                    |
| С.н. –                         |                   |                              | <b>С.н. 17 000</b> |
| 11) 12 000                     |                   |                              | <b>17 833 16Г)</b> |
| Об. 12 000                     | <b>Об. –</b>      | Об. –                        | <b>Об. 17 833</b>  |
| С.к. 12 000                    |                   |                              | <b>С.к. 34 833</b> |
| 201 «Сырьё и материалы»        |                   | 23 «Производство»            |                    |
| С.н. 120 000                   |                   | С. н 31 000                  |                    |
| 3) 25 000                      | <b>68 000 8)</b>  | 8) 68 000                    | <b>76 000 4)</b>   |
|                                | <b>7 000 17Д)</b> | 15В) 14 000                  |                    |
|                                |                   | 4 480                        |                    |
|                                |                   | 16Г) 16 000                  |                    |
| Об. 25 000                     | <b>Об. 75 000</b> | Об. 102 480                  | <b>Об. 76 000</b>  |
| С.к. 70 000                    |                   | С.к. 57 480                  |                    |

### 3.2 Этап 2. Работа, выполняемая в течение учётного периода

#### Этап 2.1. Выявление операций и событий, подлежащих учёту

К учёту принимаются операции и события, оформленные первичным документом. Примерами первичных документов являются: счёт, счёт-фактура, накладная, расходный кассовый ордер и т.д. Некоторые события, например, начисление процента за кредит, по векселю, начисление амортизации, начисление социальных налогов и платежей не отражаются первичным документом. Для учёта подобных операций делается ссылка на закон, договор, соглашение, учредительные документы и т.д. Операции и события, подлежащие учёту оформить в виде таблицы 37.

Таблица 37 – Операции и события, подлежащие учёту

| № операции       | Когда произведена хозяйственная операция | Оценка хозяйственной операции                                                                                                                                                                               | Классификация хозяйственной операции                                                                                                                      |
|------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11<br><br>и т.д. | При вводе в эксплуатацию ПЭВМ            | По фактической себестоимости приобретения 12000 грн. (покупная цена без НДС 8000 грн. плюс расходы на адаптацию и обучение без НДС 4000 грн.) Оплата за техническое обслуживание 360 грн. – расходы периода | Инвестиционная деятельность. Операция внешняя, взаимная. Влияние (увеличение) на активы текущего периода и последующие 6 лет увеличение расходов на износ |

Этап 2.2. Проанализировать, а затем занести в журнал хронологической записи каждую операцию, приведенную в перечне хозяйственных операций за период с 01.01.по 31.12.20X2 года.

Анализ операции начинается с момента её завершения и имеет целью определить её влияние на финансовое состояние предприятия, а также способ, с помощью которого это двойственное влияние регистрируется в счетах. При анализе операций необходимо придерживаться двух балансов:  $A = O + CK$ , и Дебиты = Кредиты. Анализ операций и проводки следует оформить в таблице 38

Таблица 38 – Анализ и контроль хозяйственных операций

| № операции | Анализ операций и проводки                                                                                                                                                                              | Контроль                                                                                                                     |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | Эта операция уменьшила деньги предприятия на 5700 грн., и уменьшила обязательства на 5700 грн., капитал собственников не изменился. Перемещение денег с текущего счёта в кассу не изменило их величину. |                                                                                                                              |
| и т.д.     | Проводки<br>а) Д30 «Касса» 10500<br>К31 «Текущий счет» 10500<br><br>б) Д64 «Расчёты по налогам» 2000<br>Д65 «Расчёты по страхованию» 3700<br>К31 «Текущий счёт» 5700                                    | $A(+10500, -10500) = O(0) + CK(0)$<br>$D 10500 = K 10500$<br><br>$A(-5700) = O(-5700) + CK(0)$<br>$D(2000 + 3700) = K(5700)$ |

Завершив анализ всех операций, следует перенести проводки в Журнал хронологической записи в форме таблицы 39 и подсчитать обороты по дебету и кредиту.

Цель составления журнала.

1. Зарегистрировать все обычные операции в хронологическом порядке.

2. Записать экономические последствия операции в одном месте, что даёт возможность в дальнейшем, при необходимости, проследить полноту записи операции, её анализ и возможные ошибки.

В Журнале хронологической записи проводки разделите на три категории: обычные, регулирующие и заключительные.

Таблица 39 – Журнал хронологической записи операций за период с 01.01.20X2г. по 31.12.20X2г.

| № операции                   | Наименование счета и пояснения           | Корреспондирующий счет | Дебет   | Кредит  |
|------------------------------|------------------------------------------|------------------------|---------|---------|
| Обычные                      |                                          |                        |         |         |
| 1                            | Касса                                    | 301                    | 10 500  |         |
|                              | Расчёты по налогам (НДФЛ)                | 6412                   | 2 000   |         |
|                              | Расчёты по страхованию                   | 65                     | 3 700   |         |
|                              | Текущий счёт                             | 311                    |         | 16 200  |
| И т.д.                       |                                          |                        |         |         |
| 13                           | Регулирующие                             |                        |         |         |
|                              | Доходы будущих периодов                  | 69                     | 4 500   |         |
|                              | Доход от операционной аренды             | 713                    |         | 4 500   |
| И т.д.                       |                                          |                        |         |         |
|                              | Заключительные                           |                        |         |         |
|                              | Закрываются счета доходов:               |                        |         |         |
| 1Д                           | Результат операционной деятельности      | 791                    |         | 100 000 |
|                              | Доход от реализации услуг                | 703                    | 100 000 |         |
| И т.д.                       |                                          |                        |         |         |
| Начисляется налог на прибыль |                                          |                        |         |         |
| 18Д                          | Налог на прибыль от обычной деятельности | 981                    | 1 022   |         |
|                              | Расчеты по налогам (на прибыль)          | 6413                   |         | 1 022   |
|                              | Закрывается счет налоги на прибыль       |                        |         |         |
| 6Р                           | Результат обычной деятельности           | 79                     | 1 022   |         |
|                              | Налог на прибыль от обычной деятельности | 981                    |         | 1 022   |
|                              | Закрывается счет финансовый результат    |                        |         |         |
| 7Р                           | Результат обычной деятельности           | 79                     | 3 065   |         |
|                              | Нераспределенная прибыль                 | 441                    |         | 3 065   |
|                              | Итого                                    |                        | 210 142 | 210142  |

Этап 2.3. Перенесение данных об экономических последствиях операций из журнала в соответствующие счета Главной книги

После занесения обычных проводок в журнал хронологической записи необходимо провести переклассификацию информации, т.е. распределить информацию по счетам бухгалтерского учёта. Счета бухгалтерского учёта

позволяют группировать информацию по экономически однородным активам, обязательствам, доходам и расходам.

При перенесении данных в Главную книгу (таблица 36), дебет и кредиты с Журнала переносятся прямо в соответствующие счета Главной книги. В счете обязательно указывается номер операции и сумма, которая перенесена в счет. Одновременно с составлением Журнала хронологической записи, данные переносят в счета аналитические. После занесения всех операций в аналитические счета, подсчитывают итоги в оборотно-сальдовой ведомости по аналитическим счетам. Затем итог в оборотно-сальдовой ведомости по аналитическим счетам сверяется с синтетическим счетом в Главной книге. Пример составления оборотно-сальдовой ведомости по аналитическим счетам представлен в таблице 40

Таблица 40 – Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам счета 631 «Расчёты с отечественными поставщиками»

| № операции | Наименование поставщика | Сальдо начальное |        | Обороты |        | Сальдо конечное |        |
|------------|-------------------------|------------------|--------|---------|--------|-----------------|--------|
|            |                         | Дебет            | Кредит | Дебет   | Кредит | Дебет           | Кредит |
| 1          | МЧП «Бутан»             | –                | 32 000 | 32 000  | –      | –               | –      |
| 2          | СМУ «Титан»             | –                | 10 200 | 10 000  | 30 000 | –               | 30 200 |
| 3          | ПАО «Молот»             | –                | 29 800 | 20 000  | –      | –               | 9 800  |
|            | Итого                   |                  | 72 000 | 62 000  | 30 000 |                 | 40 000 |

### 3.3 Этап 3. Работы, выполняемые в конце учётного периода

#### Этап 3.1. Подготовка сальдовой ведомости (первичного пробного баланса)

В конце учётного периода для проверки правильности записей в счетах составляется сальдовая ведомость (пробный баланс). В сальдовой ведомости не включены последствия регулирующих проводок. Целью составления пробного баланса является проверка равенств:  $A = O + СК$  и Дебет = Кредит. Для её составления по счетам Главной книги определяется сальдо конечное, которое записывается в пробный баланс (таблица 41, графы 3,4). Подсчитав сальдо по дебету и кредиту всех счетов проведите контроль  $A = O + СК$ , Дебет = Кредит

Таблица 41 – Рабочий лист для подготовки отчётности

| Код счёта | Название счёта                                         | Сальдовая ведомость (пробный баланс) |        | Регулирующие проводки |        | Урегулированная сальдовая ведомость (пробный баланс) |        |
|-----------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------|-----------------------|--------|------------------------------------------------------|--------|
|           |                                                        | Дебет                                | Кредит | Дебет                 | Кредит | Дебет                                                | Кредит |
| 1         | 2                                                      | 3                                    | 4      | 5                     | 6      | 7                                                    | 8      |
| 103       | Здание офиса                                           | 20000                                | -      |                       |        | 20000                                                | -      |
| 104       | Машины и оборудование                                  | 80000                                | -      |                       |        | 80000                                                | -      |
| 109       | Прочие основные средства                               | 12000                                |        |                       |        | 12000                                                | -      |
| 131       | Износ основных средств                                 | -                                    | 17000  |                       | 17833  | -                                                    | 34833  |
| 201       | Сырьё и материалы                                      | 77000                                | -      |                       | 7000   | 70000                                                | -      |
| 23        | Производство                                           | 23000                                | -      | 34480                 |        | 57480                                                | -      |
| 301       | Касса                                                  | 2500                                 | -      |                       |        | 2500                                                 | -      |
| 311       | Текущий счёт                                           | 120900                               | -      |                       |        | 120900                                               | -      |
| 341       | Краткосрочные векселя полученные                       | -                                    | -      |                       |        | -                                                    | -      |
| 36        | Расчёты с покупателями и заказчиками                   | 60200                                |        |                       |        | 60200                                                | -      |
| 39        | Расходы будущих периодов                               | 3600                                 | -      |                       | 300    | 3300                                                 | -      |
| 40        | Уставный капитал                                       |                                      | 209000 |                       |        | -                                                    | 209000 |
| 44        | Нераспределённая прибыль (на начало отчетного периода) |                                      | 42000  |                       |        | -                                                    | 42000  |
| 631       | Расчёты с поставщиками                                 |                                      | 40000  |                       |        | -                                                    | 40000  |
| 6411      | Расчёты по налогам (НДС)                               |                                      | 12600  |                       | 6200   |                                                      | 18800  |
| 651       | Расчёты по страхованию                                 | -                                    | -      |                       | 7680   | -                                                    | 7680   |
| 661       | Расчёты по заработной плате                            | -                                    | -      | 4800                  | 24000  | -                                                    | 19200  |
| 681       | Расчёты по авансам полученным                          |                                      | 37200  |                       |        | -                                                    | 37200  |
| 69        | Доходы будущих периодов                                |                                      | 4500   | 4500                  |        | -                                                    | -      |
| 703       | Доход от реализации услуг                              |                                      | 100000 |                       |        | -                                                    | 100000 |
| 352       | Текущие финансовые инвестиции                          | 1380                                 |        |                       |        | 1380                                                 | -      |
| 903       | Себестоимость реализованных услуг                      | 76000                                |        |                       |        | 76000                                                | -      |

Продолжение таблицы 41

| 1   | 2                             | 3      | 4      | 5     | 6     | 7      | 8      |
|-----|-------------------------------|--------|--------|-------|-------|--------|--------|
| 92  | Административные расходы      | 560    |        | 15333 |       | 15893  | -      |
| 975 | Уценка финансовых инвестиций  | 120    |        |       |       | 120    | -      |
| 685 | Расчеты с другими кредиторами |        | 14960  |       |       | -      | 14960  |
| 713 | Доход от операции аренды      |        |        |       | 4500  | -      | 4500   |
| 947 | Недостачи и потери от порчи   |        |        | 8400  |       | 8400   | -      |
|     | Итого                         | 477260 | 477260 | 67513 | 67513 | 528173 | 528173 |

Этап 3.2. Составление регулирующих проводок, запись их в Журнал и Главную книгу

Регулирующие проводки классифицируются по трём категориям.

1. Отсрочка.
2. Начисления.
3. Прочие.

Отсрочка:

- а) доход, полученный вперёд (отложенный доход);
- б) расходы, оплаченные вперёд (отложенные расходы).

Начисления:

- а) доход, заработанный до получения денег (начисленный доход).
- б) расходы, понесенные до оплаты (начисленные расходы).

Прочие:

- а) оценочные корректировки (начисление износа, начисление резерва сомнительных долгов).
- б) исправление ошибок и др.

Эти проводки обусловлены действием принципов начисления и соответствия и осмотрительности.

В соответствии с принципом начисления выручка от реализации (доход), как и затраты, должны быть правильно оценены в каждом отчётном периоде. Принцип соответствия предполагает оценку затрат и их соответствия с выручкой (доходом), заработанной в течение периода. Бухгалтерский учёт на базе начисления требует ограничения в конце каждого учётного периода, что соответствует принципам реализации и соответствия. Таким образом, в конце каждого учётного периода должны быть сделаны регулирующие бухгалтерские проводки для тех операций, последствия которых распространяются за рамки года, в котором произошла первоначальная операция.

Регулирующие проводки изменяют сальдо на конец отчётного периода отдельных счетов доходов или расходов (в отчёте о финансовых результатах) и сальдо счетов активов или обязательств (в бухгалтерском балансе).

Для составления регулирующих проводок используется информация исходных данных, раздел «Общие сведения о деятельности предприятия».

Для выполнения этого этапа необходимо следующее:

- определить типы регулирующих проводок;
- составить регулирующие проводки;
- записать регулирующие проводки в Журнал и Главную книгу;
- перенести регулирующие проводки в Рабочий лист для подготовки отчетности (таблица 41, графы 5,6) и подсчитать урегулированную сальдовую ведомость (пробный баланс)

Этап 3.3. Составление заключительных проводок, запись их в журнал и Главную книгу

Счета доходов и расходов используются как промежуточные (временные) для накапливания данных только за текущий учетный период. В конце каждого периода их сальдо конечное переносится на счет 79 «Финансовые результаты». Таким образом, счета доходов и расходов закрываются, их сальдо конечное равно нулю. Заккрытие этих счетов выполняется с помощью заключительных проводок.

Для выполнения этого этапа производятся следующие процедуры.

1. Переносится сальдо конечное кредитовое со счетов доходов на кредит счета 79 «Финансовые результаты».

Переносится сальдо конечное дебетовое со счетов расходов на дебет счета 79 «Финансовые результаты».

2. При сопоставлении на счете 79 «Финансовые результаты» доходов с расходами, получается финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения. В случае получения прибыли осуществляются процедуры 3, 4. В случае получения убытка – сумма убытка переносится со счета 79 «Финансовые результаты» на счет 442 «Непокрытый убыток». При наличии остатка на начало периода по счету 441 «Нераспределенная прибыль», осуществляется процедура покрытия убытка текущего года прибылью прошлых периодов. Для этого на сумму убытка, не превышающую сальдо счета 441 «Нераспределенная прибыль», делается проводка: Дт 441 Дт 442 .

3. Начисляется налог на прибыль путем умножения прибыли до налогообложения на ставку.

4. Подсчитывается чистая прибыль, затем сумма чистой прибыли переносится со счета 79 «Финансовые результаты» на счет 441 «Нераспределенная прибыль».

5. После выполнения этих процедур записи на схеме счета 79 «Финансовые результаты» будут выглядеть следующим образом (таблица 42).

Составьте заключительные проводки и перенесите их в Журнал и Главную книгу.

Таблица 42 – Счет 79 «Финансовые результаты»

| Д                                          | Счет 79 «Финансовые результаты» |                 | К       |
|--------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|---------|
| 1.                                         | Расходы                         | Доходы          |         |
| 2Р)                                        | 76 000                          | 1Д)             | 100 000 |
| 3Р)                                        | 15 893                          | 2Д)             | 4 500   |
| 4Р)                                        | 8 400                           |                 |         |
| 5Р)                                        | 120                             |                 |         |
| 2. Финансовый результат до налогообложения |                                 |                 |         |
| 100 413                                    |                                 | 104 500         |         |
|                                            |                                 | (прибыль 4 087) |         |
| 3. Налог на прибыль                        |                                 |                 |         |
| 6Р)                                        | 1 022                           |                 |         |
| 4. Чистая прибыль                          |                                 |                 |         |
| 7Р)                                        | 3 065                           |                 |         |
| Об.                                        | 104 500                         | Об.             | 104 500 |
| С.к.                                       | —                               | С.к.            | —       |

Этап 3.4. Составление Отчета о финансовых результатах и Баланса по установленным формам

Обратимся к счетам Главной книги (таблица 36) и Рабочему листу для подготовки финансовой отчетности (таблица 43). Постоянные счета, то есть счета бухгалтерского баланса, имеют сальдо конечное, которое переносится в баланс на 31.12.20X2 г. (форма №1 «Баланс», приложение к ПСБУ 2 «Баланс»). После занесения заключительных проводок сальдо конечное всех временных счетов (то есть счетов доходов и расходов) равно нулю. На основании информации из временных счетов составляется Отчет о финансовых результатах (форма №2, приложение к ПСБУ 3 «Отчет о финансовых результатах»).

Таблица 43 – Рабочий лист для подготовки отчётности

| Код счёта | Название счёта           | Сальдовая ведомость (пробный баланс) |       | Регулирующие проводки |       | Урегулированная сальдовая ведомость (пробный баланс) |       | Заключительные проводки |     | Баланс |       |
|-----------|--------------------------|--------------------------------------|-------|-----------------------|-------|------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-----|--------|-------|
|           |                          | Д-т                                  | К-т   | Д-т                   | К-т   | Д-т                                                  | К-т   | Д-т                     | К-т | Д-т    | К-т   |
| 1         | 2                        | 3                                    | 4     | 5                     | 6     | 7                                                    | 8     | 9                       | 10  | 11     | 12    |
| 103       | Здание офиса             | 20000                                | -     |                       |       | 20000                                                | -     |                         |     | 20000  | -     |
| 104       | Машины и оборудование    | 80000                                | -     |                       |       | 80000                                                | -     |                         |     | 80000  | -     |
| 109       | Прочие основные средства | 12000                                |       |                       |       | 12000                                                | -     |                         |     | 12000  | -     |
| 131       | Износ основных средств   | -                                    | 17000 |                       | 17833 | -                                                    | 34833 |                         |     | -      | 34833 |
| 201       | Сырьё и материалы        | 77000                                | -     |                       | 7000  | 70000                                                | -     |                         |     | 70000  | -     |
| 23        | Производство             | 23000                                | -     | 34480                 |       | 57480                                                | -     |                         |     | 57480  | -     |
| 301       | Касса                    | 2500                                 | -     |                       |       | 2500                                                 | -     |                         |     | 2500   | -     |

Продолжение таблицы 43

| 1    | 2                                                               | 3      | 4      | 5     | 6     | 7      | 8      | 9      | 10    | 11     | 12     |
|------|-----------------------------------------------------------------|--------|--------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|
| 311  | Текущий счёт                                                    | 120900 | -      |       |       | 120900 | -      |        |       | 120900 | -      |
| 341  | Краткосрочные<br>векселя<br>полученные                          | -      | -      |       |       | -      | -      |        |       | -      | -      |
| 36   | Расчёты с<br>покупателями и<br>заказчиками                      | 60200  |        |       |       | 60200  | -      |        |       | 60200  | -      |
| 39   | Расходы<br>будущих<br>периодов                                  | 3600   | -      |       | 300   | 3300   | -      |        |       | 3300   | -      |
| 40   | Уставный<br>капитал                                             |        | 209000 |       |       | -      | 209000 |        |       | -      | 209000 |
| 441  | Нераспределённая<br>прибыль (на<br>начало отчетного<br>периода) |        | 42000  |       |       | -      | 42000  |        | 3065  | -      | 45065  |
| 631  | Расчёты с<br>поставщиками                                       |        | 40000  |       |       | -      | 40000  |        |       | -      | 40000  |
| 6411 | Расчёты по<br>налогам (НДС)                                     |        | 12600  |       | 6200  |        | 18800  |        |       |        | 18800  |
| 6412 | Расчеты по<br>налогам на<br>прибыль                             |        |        |       |       |        |        |        | 1022  |        | 1022   |
| 651  | Расчёты по<br>страхованию                                       | -      | -      |       | 7680  | -      | 7680   |        |       | -      | 7680   |
| 661  | Расчёты по<br>заработной плате                                  | -      | -      | 4800  | 24000 | -      | 19200  |        |       | -      | 19200  |
| 681  | Расчёты по<br>авансам<br>полученным                             |        | 37200  |       |       | -      | 37200  |        |       | -      | 37200  |
| 69   | Доходы будущих<br>периодов                                      |        | 4500   | 4500  |       | -      | -      |        |       | -      | -      |
| 703  | Доход от<br>реализации услуг                                    |        | 100000 |       |       | -      | 100000 | 100000 |       |        |        |
| 352  | Текущие<br>финансовые<br>инвестиции                             | 1380   |        |       |       | 1380   | -      |        |       | 1380   | -      |
| 903  | Себестоимость<br>реализованных<br>услуг                         | 76000  |        |       |       | 76000  | -      |        | 76000 |        |        |
| 92   | Административные<br>расходы                                     | 560    |        | 15333 |       | 15893  | -      |        | 15893 |        |        |
| 975  | Уценка<br>финансовых<br>инвестиций                              | 120    |        |       |       | 120    | -      |        | 120   |        |        |
| 685  | Расчеты с<br>другими<br>кредиторами                             |        | 14960  |       |       | -      | 14960  |        |       | -      | 14960  |
| 713  | Доход от<br>операции аренды                                     |        |        |       | 4500  | -      | 4500   | 4500   |       |        |        |
| 947  | Недостачи и<br>потери от порчи                                  |        |        | 8400  |       | 8400   | -      |        | 8400  |        |        |

Продолжение таблицы 43

| 1   | 2                                            | 3      | 4      | 5     | 6     | 7      | 8      | 9      | 10     | 11     | 12     |
|-----|----------------------------------------------|--------|--------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 981 | Налоги на прибыль                            |        |        |       |       |        |        | 1022   | 1022   |        |        |
| 791 | Финансовый результат от обычной деятельности |        |        |       |       |        |        | 104500 | 104500 |        |        |
|     | Итого                                        | 477260 | 477260 | 67513 | 67513 | 528173 | 528173 | 210022 | 210022 | 427760 | 427760 |

#### 4 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Домашняя контрольная работа выполняется на отдельных листах формата А-4, пронумерованных и скрепленных в последовательности:

- Титульный лист
- Структура задания (содержание)
- Исходные данные к варианту
- Главная книга за 20X2 г. (по форме таблицы 36)
- Операции и события, подлежащие учету (по форме таблицы 37)
- Анализ и контроль хозяйственных операций (по форме таблицы 38)
- Журнал хронологической записи операций за период с 01.01.20X2г. о 31.12.20X2г. (по форме таблицы 39)
- Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам (по форме таблицы 40)
- Рабочий лист для подготовки отчётности (по форме таблицы 41)
- Баланс форма №1 (приложение к ПСБУ 2 «Баланс»)
- Отчет о финансовых результатах форма №2 (приложение к ПСБУ 3 «Отчет о финансовых результатах»)

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции об его применении: Приказ Министерства финансов Украины N 291 от 30 . 11. 1999 г. //Официальный вестник Украины. – 1999.-№52.- Ст.2606.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта № 1 "Общие требования к финансовой отчётности ": Приказ Министерства финансов Украины от 31.03.99 г. № 87// Официальный вестник Украины. – 1999.-№25.- Ст.1217.
3. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта № 2 "Баланс": Приказ Министерства финансов Украины от 31.03.99 г. № 87// Официальный вестник Украины. – 1999.-№25.- Ст.1217.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учёта № 3 "Отчёт о финансовых результатах": Приказ Министерства финансов Украины от 31.03.99 г. № 87// Официальный вестник Украины. – 1999.-№25.- Ст.1217.
5. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. для студ. вузов / А. В. Лишиленко. - 2-е изд., перераб. и доп. - К. :Центр учебной литературы, 2008. - 240 с.
6. Бухгалтерский учет: основы теории [Текст] :учеб. пособиестуд. вузов / Л. И. Лысенко; Севастоп. нац. техн. ун-т. - Севастополь :Изд-во Севастоп. нац. техн. Ун-та, 2006. - 380 с.



Заказ № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2012г. Тираж \_\_\_\_\_ экз.  
Изд-во СевНТУ