**РОЗДІЛ II (практична частина)**

**Завдання 1**

Складемо баланс на початок місяця (додаток А)

Таблиця 1.1

Залишки на рахунках бухгалтерського обліку станом на початок місяц

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № рахунка | Назва рахунка | Сума, грн. |
| 104 |  Машини та обладнання (первісна вартість) | 170000 |
| 131 |  Знос основних засобів | 12000 |
| 124 |  Права на об’єкти промислової власності | 2000 |
| 133 |  Накопичена амортизація нематеріальних активів | 500 |
| 141 |  Довгострокові фінансові інвестиції пов’язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі | 78500 |
| 201 |  Сировина і матеріали | 26000 |
| 207 |  Запасні частини | 4000 |
| 22 |  Малоцінні та швидкозношувальні предмети | 3000 |
| 361 |  Розрахунки з вітчизняними покупцями | 500 |
| 372 |  Розрахунки з підзвітними особами | 1000 |
| 40 |  Статутний капітал | 200000 |
| 441 |  Прибуток нерозподілений | 120730 |
| 443 |  Прибуток, використаний у звітному періоді | 4500 |
| 301 |  Каса в національній валюті | 100 |
| 311 |  Поточні рахунки в національній валюті | 80373 |
| 312 |   Поточні рахунки в іноземній валюті (2700 USD за курсом 8,01 UAH за 1 USD) | 21627 |
| 601 |  Короткострокові кредити банків у національній валюті | 20000 |
| 631 |  Розрахунки з вітчизняними постачальниками | 24000 |
| 641 |  Розрахунки за податками, у т.ч.: | 8600 |
| 641.1 |  з ПДВ | 6000 |
| 641.2 |  з податку на прибуток | 2000 |
| 641.3 |  з податку на доходи фізичних осіб | 500 |
| 641.4 | з комунального податку | 100 |
| 661 |  Розрахунки за заробітною платою | 5000 |
| 651 |  Розрахунки за пенсійним страхуванням | 550 |
| 652 |  Розрахунки за соціальним страхуванням у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності | 100 |
| 653 |  Розрахунки зі страхуванням на випадок безробіття | 70 |
| 656 |  Розрахунки зі страхуванням від нещасного випадку на виробництві | 50 |

Залишкову вартість основних засобів розраховуємо за формулою:



Залишкову вартість нематеріальних активів розраховуємо як різницю права на об’єкти промислової власності та накопиченої амортизації нематеріальних ативів:



Нерозподілений прибуток визначаємо як різницю між прибутком нерозподіленим та прибутком, використаним у звітному періоді:



По номеру рахунку вносимо суми до балансу і підраховуємо залишки. Баланс становити 374600грн.

**Завдання 2**

**Розрахунки по заробітній платі**

Нараховуємо заробітну плату працівникам підприємства з усіма необхідними розрахунками та поясненнями з обов’язкових платежів, базою обчислення яких є сума коштів, яку спрямовано на оплату праці, а також утримань із заробітної плати, які передбачені чинним законодавством України.

 Середньоденний заробіток за 6 останніх місяців у О.І. Іванченка становить 118 грн., у Л.С. Лучка – 115 грн., страховий стаж у обох працівників більше 8 років.

 Результати розрахунків оформити у розрахунково-платіжній відомості (зведеній) (ф. № П-7). затвердженій наказом Держкомстату України від 5 грудня 2008 р. № 489 (додаток Б).

Таблиця 2.1

Інформація для нарахування заробітної плати за звітний місяць

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | П.І.П. | Посада | Посадовий оклад,грн. | Нарахований відрядний заробіток,грн | Використання робочого часу,днів |
| Відпрацьо-вано | Не-виходи | Підставаневиходу |
| Адміністративний персонал |
| 1 | ІванченкоО.І. | Директор | 3600 |  | 20 | 2 | лікарнянийлист |
| 2 | ЛозинськийВ.В. | Головний бухгалтер | 2550 |  | 22 |  |  |
| 3 | ЛаврикК.С. | секретар | 1250 |  | 22 |  |  |
| Загальновиробничий персонал |
| 4 | ПетронкоА.О. | Інженр-технолог | 1580 |  | 22 |  |  |
| 5 | ПавленкоМ.Ю. | Майстер | 1430 |  | 22 |  |  |
| 6 |  КлименкоО.В. |  Комірник складу | 1280 |   | 22 |   |   |
| Робітники виробництва |
| 7 | ФедоренкоТ.С. |  оперетор |   | 2400 | 22 |   |   |
| 8 | ДмитрєвО.О. | оперетор |   | 2410 | 22 |   |   |
| 9 | ЛучкоЛ.С. | оперетор |   | 2350 | 18 | 4 | лікарнянийлист |
| 10 | АлєксєєнкоЮ.Д. | оперетор |   | 2320 | 22 |   |   |
| 11 | ІванюкВ.А. | оперетор |   | 2380 | 22 |   |   |

 Нараховуємо тарифну ставку і посадовий оклад. Нараховуємо посадовий оклад Іванченко О.І без лікарняних за наступною залежністю:



Отже, посадовий оклад Іванченко О.І. за 20 відпрацьованих робочих днів без лікарняних становить 3272,72грн.

Нараховуємо заробітну плату Лучко Л.С. без лікарняних за наступною залежністю:



Отже, заробітна плата Лучко Л.С. за 18 відпрацьованих робочих днів без лікарняних становить 1922,72грн.

Отже сума посадового окладу працівників підприємства обраховується за формулою:

Нараховуємо оплату лікарняних працівників Іванченко О.І. та Лучко Л.С. за формулою:



Для Іванченко О.І.:



Для Лучко Л.С.:



Заробітна плата по видам персоналу:

1. Заробітна плата адміністративному персоналу:

- включаючи лікарняні

- без лікарняних

2. Заробітна плата загальновиробничому персоналу:



3. Заробітна плата робітникам виробництва:

- включаючи лікарняні

-без лікарняних

4. Оплата 5 днів тимчасової непрацездатності:



5. Загальний фонд оплати праці:

- включаючи лікарняні

- без лікарняних



**Нарахування на фонд заробітної плати адміністративного персоналу:**

- до пенсійного фонду:



- до ФСС з тимчасової втрати працездатності:



- до ФСС на випадок безробіття:



- до ФСС від нещасних випадків на виробництві:



**Нарахування на фонд заробітної плати загальновиробничого персоналу:**

- до пенсійного фонду:



- до ФСС з тимчасової втрати працездатності:



- до ФСС на випадок безробіття:



- до ФСС від нещасних випадків на виробництві:



**Нарахування на фонд заробітної плати робітникам основного виробництва:**

- до пенсійного фонду:



- до ФСС з тимчасової втрати працездатності:



- до ФСС на випадок безробіття:



- до ФСС від нещасних випадків на виробництві:



**Утримання:**

- до Пенсійного фонду:



- до ФСС на випадок безробіття:



- до ФСС з тимчасової втарти працездатності:



- податок з доходів фізичних осіб:



Всього утримано: 3398,54+469,83+136,77+227,95 = 4233,09

**Завдання 3**

Складемо журнал реєстрації господарських операцій на основі початкових відомостей, обрахувавши суми і записавши бухгалтерські проводки та первинні документи:

Таблиця 3.1

Журнал реєстрації господарських операцій

за *листопад* 20 *12* р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Первинний документ обліку** | **Зміст операції** | **Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку** | **Сума,** **грн.** |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Договір поставки; рахунок-фактура; платіжне доручення | Перераховано кошти з поточного рахунку у національній валюті для погашення заборгованості перед постачальниками | 631 | 311 | 24000 |
| 2. | Банківська виписка | Зараховано на поточний рахунок дохід від довгострокових фінансових інвестицій (дивіденди за минулий рік) | 311 | 731 | 3000 |
| 3. | Прихідна накладна | Оприбутковано матеріали від постачальників (без ПДВ) | 201 | 631 | 6000 |
| 4. | Прихідна накладна, податкова накладна | Відображено податковий кредит | 641 | 631 | 1200 |
| 5. | Авансовий звіт | Затверджено авансовий звіт за витратами на відрядження управлінського персоналу | 92 | 681 | 1000 |
| 6. | Звітність про використан-ня коштів підзвітною особою, касова книга, прибутковий касовий ордер, видатковий касовий ордер | Невитрачені суми повернуто до каси.Затверджені перевитрати виплачено касою з попереднім отриманням готівки в банку | 301 | 372 | 0 |
| 7. | Платіжне доручення, банківська виписка | Отримано зі складу матеріали на виробничі потреби | 23 | 201 | 20000 |
| 8. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано до бюджету суму нарахованого ПДВ | 641 | 311 | 6000 |
| 9. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано до бюджету суму нарахованого податку на прибуток | 641 | 311 | 2000 |
| 10. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано до бюджету суму нарахованого податку з доходів фізичних осіб | 641 | 311 | 500 |
| 11. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано до бюджету суму нарахованого комунального податку | 641 | 311 | 100 |
| 12. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано суму внесків до Пенсійного фонду | 651 | 311 | 550 |
| 13. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано суму внесків на загальнообов’язкове державне соціальне страхування у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності | 652 | 311 | 100 |
| 14. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано суму внесків на загальнообов’язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття | 653 | 311 | 70 |
| 15. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано суму внесків на загальнообов’язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання | 656 | 311 | 50 |
| 16. | Чекова книжка, банківська виписка, прибутковий касовий ордер | Отримано з банку готівку на виплату заробітної плати | 301 | 311 | 5000 |
| 17. | Відомість на виплату заробітної плати | Виплачено заробітну плату | 661 | 301 | 5000 |
| 18. | Касова книга, видатковий касовий ордер, виписка банку | Депоновано не виплачену заробітну плату | 661 | 662 | 0 |
| 19. | Видатковий касовий ордер, заява на здачу готівки в банк | Здано до банку залишок готівки | 311 | 301 | 0 |
| 20. | Платіжне доручення, банківська виписка | Погашено короткостроковий кредит банку | 601 | 311 | 10000 |
| 21. | Платіжне доручення, банківська виписка | Сплачено та віднесено на витрати відсотки за кредитом | 95168479 | 684311951 | 600600600 |
| 22. | Податкова накладна і виписка банку | Перераховано орендодавцю за операційну оренду адміністративного приміщення за поточний і наступний місяці | 685 | 311 | 2400 |
| 23. | Податкова накладна і виписка банку | Відображено податковий кредит | 641 | 631 | 480 |
| 24. | Акт виконання робіт від орендодавця | Віднесено на витрати орендну плату поточного місяця | 92 | 685 | 1200 |
| 25. | Виписка банку, оборотно-сальдова відомість | Віднесено на витрати орендну плату наступного місяця | 39 | 685 | 1200 |
| 26. | Відомість нарахованої амортизації | Нараховано знос основних засобів виробничого призначення | 23 | 13 | 4100 |
| 27. | Лімітно-забірна картка, акт на списання | Відпущено МШП на виробничі потреби | 23 | 22 | 200 |
| 28. | Відомість нарахування заробітної плати | Нараховано заробітну плату:- адміністративному персоналу;- загальновиробничому персоналу;- робітникам основного виробництва. | 929123 | 661661661 | 7308,73429011892,73 |
| 29. | Відомість нарахування заробітної плати | Утримано із заробітної плати:- внески до ПФ;- внески на ЗДСС у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності;- внески на ЗДСС на випадок безробіття;- податок з доходів фізичних осіб. | 661661661661 | 651652653641 | 469,83227,95136,773398,54 |
| 30. | Розрахунково-платіжна відомість | Здійснено нарахування на фонд заробітної плати адміністративного персоналу відповідно до чинного законодавства:- внески до ПФ;- внески на ЗДСС у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності;- внески на ЗДСС на випадок безробіття;- внески на ЗДСС від нещасного випадку на виробництві. | 92929292 | 651652653656 | 2426,599,02113,1670,73 |
| 31. | Розрахунко-во-платіжна відомість | Здійснено нарахування на фонд заробітної плати загальновиробничого персоналу відповідно до чинного законодавства:- внески до ПФ;- внески на ЗДСС у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності;- внески на ЗДСС на випадок безробіття;- внески на ЗДСС від нещасного випадку на виробництві. | 91919191 | 651652653656 | 1424,2860,0668,6442,90 |
| 32. | Розрахунко-во-платіжна відомість | Здійснено нарахування на фонд заробітної плати робітникам основного виробництва відповідно до чинного законодавства:- внески до ПФ;- внески на ЗДСС у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності;- внески на ЗДСС на випадок безробіття;- внески на ЗДСС від нещасного випадку на виробництві. | 23232323 | 651652653656 | 3948,39160,06182,92114,33 |
| 33. | Оборотно-сальдова відомість | Нараховано комунальний податок | 92 | 641 | 18,7 |
| 34. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано банку за розрахункове обслуговування | 92 | 311 | 98 |
| 35. | Накладна | Надійшла на склад готова продукція за фактичною собівартістю | 26 | 23 | 40616,83 |
| 36 | Видаткова накладна | Відвантажено покупцям готову продукцію | 361 | 701 | 30000 |
| 37. | Податкова накладна | Відображено в обліку податкові зобов’язання з ПДВ | 701 | 641 | 6000 |
| 38. | Оборотно-сальдова відомість, бухгалтерська довідка | Відображено в обліку собівартість реалізованої продукції | 901791 | 26901 | 40616,83 |
| 39. | Переоцінка валюти | Нараховано операційну курсову різницю в іноземній валюті | 945 | 312 | 108 |
| 40. | Оборотно-сальдова відомість, бухгалтерська довідка | Нараховано резерв сумнівних боргів у розмірі 1% суми заборгованості покупців | 944 | 38 | 15  |
| 41. | Банківська виписка | На поточний рахунок надійшов аванс від покупця | 311 | 681 | 900 |
| 42. | Податкова накладна, реєстр виданих податкових накладних | Відображено в обліку податкові зобов’язання з ПДВ | 643 | 641 | 180 |
| 43. | Платіжне доручення, банківська виписка | Перераховано аванс постачальнику | 631 | 311 | 600 |
| 44. | Виписка банку | Відображено податковий кредит | 641 | 631 | 120 |
| 45. | Оборотно-сальдова відомість, бухгалтерська довідка | Визначено фінансовий результат | 79797979701731 | 91929449457979 | 5885,8812936,8415108240003000 |
| 46 |  | Нараховано податок на прибуток | - | - | - |
| 47 |  | Сума нарахованого податку на прибуток віднесена на фінансові результати | - | - | - |
| 48. | Оборотно-сальдова відомість, бухгалтерська довідка | Закриття 79 рахунку з формуванням нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) | 442 | 79 | 32569,99 |
| 49. |  | Сума прибутку спрямовується до резервного капіталу | - | - | - |

3.1 Відображений податковий кредит (4 операція журналу господарських операцій) обчислюємо за формулою:



3.2 Визначаємо невитрачені суми, повернуті до каси (6 операція журналу господарських операцій) як різницю між затвердженим авансованим звітом за витратами на відрядження управлінського персоналу та розрахунками з підзвітними особами:



3.3 Визначаємо депоновану невиплачену заробітну плату(18 операція журналу господарських операцій) як різницю отриманої з банку готівки на виплату заробітної плати та виплаченої заробітної плати:



За 19 операцією журналу господарських операцій залишок готівки, зданої до банку дорівнює депоновано невиплаченій заробітній платі.

3.4 Визначаємо відображений податковий кредит (23 операція журналу господарських операцій) за формулою:



3.5 Визначаємо віднесену на витрати орендну плату поточного місяця (24 операція журналу господарських операцій) за формулою:



3.6 Визначаємо віднесену на витрати орендну плату наступного місяця місяця (25 операція журналу господарських операцій) за формулою:



3.7. Сумуємо всі суми по які є на 23 рахунку (35 операція журналу ГО)

3.8. Відображено в обліку податкові зобов’язання (37 операція журналу ГО):



3.9. Нараховуємо операційну курсову різницю в іноземній валюті(39 операція журналу ГО):



3.10. Податковий кредит (44 операція журналу ГО):



3.11. Закриємо рахунки 91, 92, 944, 945 через 79 рахунок, (45 операція журналу ГО).

**Завдання 4**

Побудуємо Т-рахунки, відобразивши сальдо на початок, кінець періоду і суми оборотів

Синтетичні рахунки

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 104 |  | 124 |  | 131 |
| 170000 |   |  | 2000 |   |  |   | 12000 |
|   |   |  |   |   |  |   | 26) 4100 |
|   |   |  |   |   |  |   | 4100 |
| 17000 |  |  | 2000 |  |  |   | 16100 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 133 |  | 141 |  | 201 |
|   | 500 |  | 78500 |   |  | 26000 |   |
|   |   |  |   |   |  | 3)6000 | 7)20000 |
|   |   |  |   |   |  | 6000 | 20000 |
|   | 500 |  | 78500 |  |  | 12000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 207 |  | 22 |  | 23 |
| 4000 |   |  | 3000 |   |  |   |   |
|   |   |  |   | 27)200 |  | 7)20000 | 35)40598,43 |
|   |   |  |   | 200 |  | 26) 4100 |   |
| 4000 |  |  | 2800 |  |  | 27)200 |  |
|  |  |  |  |  |  | 28.3)11892,73 |  |
|  |  |  |  |  |  | 32)4405,7 |  |
|  |  |  |  |  |  | 40598,43 | 40598,43 |
|  |  |  |  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 |  | 301 |  | 311 |
|   |   |  | 100 |   |  | 80373 |   |
| 35)40598,43 | 38)40598,43 |  | 16)5000 | 17)5000 |  | 2)3000 | 1)24000 |
| 40598,43 | 40598,43 |  | 5000 | 5000 |  | 19)0 | 8)6000 |
| 0 |  |  | 100 |  |  | 41)900 | 9)2000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 10)500 |
|  |  |  |  |  |  |  | 11)100 |
|  |  |  |  |  |  |  | 12)550 |
|  |  |  |  |  |  |  | 13)100 |
|  |  |  |  |  |  |  | 14)70 |
|  |  |  |  |  |  |  | 15)50 |
|  |  |  |  |  |  |  | 16)5000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 20)10000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 21)600 |
| 312 |  | 361 |  |  | 22)2400 |
| 21627 |   |  | 500 |   |  |  | 34)98 |
|   | 39)108 |  | 36)30000 |   |  |  | 43)600 |
|   | 108 |  | 30000 |   |  | 3900 | 52068 |
| 21519 |  |  | 30500 |  |  | 32205 |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 372 |  | 38 |  | 39 |
| 1000 |   |  |   |   |  |   |   |
|   | 5)1000 |  |   | 40)15 |  | 25)1200 |   |
|   | 1000 |  |   | 15 |  | 1200 |   |
| 0 |  |  |   | 15 |  | 1200 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  | 442 |  | 601 |
|   | 200000 |  |   |   |  |   | 20000 |
|   |   |  | 48)32569,99 |   |  | 20)10000 |   |
|   |   |  | 32569,99 |   |  | 10000 |   |
|   | 200000 |  | 32569,99 |   |  |   | 10000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 631 |  | 641 |  | 643 |
|   | 24000 |  |   | 8600 |  |   |   |
| 1)24000 | 3)6000 |  | 4)1200 | 29.4)3398,53 |  | 42)180 |   |
| 43)600 | 4)1200 |  | 8)6000 | 33)18,7 |  | 180 |  |
|   | 23)480 |  | 9)2000 | 37)6000 |  |  |  |
|  | 44)120 |  | 10)500 | 42)180 |  |  |  |
| 24600 | 7800 |  | 11)100 |  |  |  |  |
|   | 7200 |  | 23)480 |  |  |  |  |
|  |  |  | 44)120 |  |  |  |  |
|  |  |  | 10400 | 9722,4 |  |  |  |
|  |  |  |   | 7922,4 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 651 |  | 652 |  | 653 |
|   | 550 |  |   | 100 |  |   | 70 |
| 12)550 | 29)469,83 |  | 13)100 | 29.2)227,95 |  | 14)70 | 29.3)136,77 |
|   | 30.1)2426,5 |  |   | 30.2)99,02 |  |   | 30.3)113,16 |
|   | 31.1)1424,28 |  |   | 31.2)60,06 |  |   | 31.3)68,64 |
|   | 32.1)3948,39 |  |   | 32.2)160,06 |  |   | 32,3)182,92 |
| 550 | 8269 |  | 100 | 547,09 |  | 70 | 501,49 |
|   | 8269 |  |   | 547,09 |  |   | 501,49 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 656 |  | 661 |  | 662 |
|   | 50 |  |   | 5000 |  |   |   |
| 15)50 | 30.4)70,73 |  | 17)5000 | 28.1)7308,73 |  |   | 0 |
|   | 31.4)42,9 |  | 18)0 | 28.2) 4290 |  |  |  |
|   | 32.4)114,33 |  | 29.1)469,83 | 28.3)11892,73 |  |  |  |
| 50 | 227,96 |  | 29.2)227,95 |  |  |  |  |
|   | 227,96 |  | 29.3)136,77 |  |  |  |  |
|  |  |  | 29.4)3495,85 |  |  |  |  |
|  |  |  | 9330,4 | 23491,45 |  |  |  |
|  |  |  |   | 19161,05 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 681 |  | 684 |  | 685 |
|   |   |  | 21.2)600 | 21.1)600 |  |   |   |
|   | 41)900 |  | 600 | 600 |  | 22)2400 | 24)1200 |
|   | 900 |  |   | 0 |  |   | 25)1200 |
|   | 900 |  |  |  |  | 2400 | 2400 |
|  |  |  |  |  |  |   | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 701 |  | 731 |  | 79 |
|   |   |  |   |  |  | 21)600 | 45.5)24000 |
| 37)6000 | 36)30000 |  | 3000 | 2)3000 |  | 38)40598,43 | 45.6)3000 |
| 24000 |   |  | 3000 | 3000 |  | 45)5885,88 | 48)33193,91 |
| 30000 | 30000 |  |   | 0 |  | 45)12344,28 |  |
|   | 0 |  |  |  |  | 45.3)15 |  |
|  |  |  |  |  |  | 45.4)108 |  |
|  |  |  |  |  |  | 59569,99 | 59569,99 |
|  |  |  |  |  |  |   | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 901 |  | 91 |  | 92 |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
| 38)40598,43 | 38)40598,43 |  | 28.2) 4290 | 45.1)5885,88 |  | 5) 1000 | 45.2)12344,28 |
| 40598,43 | 40598,43 |  | 31.1)1424,28 |  |  | 24) 1200 |  |
|   | 0 |  | 31.2)60,06 |  |  | 28.1) 7308,73 |  |
|  |  |  | 31.3)68,64 |  |  | 30)2709,41 |  |
|  |  |  | 31.4)42,90 |   |  | 33) 18,7 |  |
|  |  |  | 5885,88 | 5885,88 |  | 34) 98 |   |
|  |  |  |   | 0 |  | 12344,28 | 12344,25 |
|  |  |  |  |  |  |   | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 944 |  | 945 |  | 951 |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
| 40)15 | 45.3)15 |  | 39)108 | 45.4)108 |  | 21.1)600 | 21.3)600 |
| 15 | 15 |  | 108 | 108 |  |  |   |
|   | 0 |  |   | 0 |  | 600 | 600 |
|  |  |  |  |  |  |   | 0 |

**Завдання 5**

Використовуючи оформлені облікові регістри складемо сальдово-оборотну відомість по рахункам:

Таблиця 5.1.

Оборотно-сальдова відомість за листопад 2012 р

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Синтетичні рахунки, субрахунки | Початковий залишок, сальдо | Оборот | Кінцевий залишок |
|   | Д | К | Д | К | Д | К |
| 104 | 170000 |   |   |   | 170000 |   |
| 124 | 2000 |   |   |   | 2000 |   |
| 131 |   | 12000 |   | 4100 |   | 16100 |
| 133 |   | 500 |   |   |   | 500 |
| 141 | 78500 |   |   |   | 78500 |   |
| 201 | 26000 |   | 6000 | 20000 | 12000 |   |
| 207 | 4000 |   |   |   | 4000 |   |
| 22 | 3000 |   |   | 200 | 2800 |   |
| 23 |   |   | 40616,8 | 40616,8 | 0 |   |
| 26 |   |   | 40616,8 | 40616,8 | 0 |   |
| 301 | 100 |   | 5000 | 5000 | 100 |   |
| 311 | 80373 |   | 3900 | 52068 | 32205 |   |
| 312 | 21627 |   |   | 108 | 21519 |   |
| 361 | 500 |   | 30000 |   | 30500 |   |
| 372 | 1000 |   |   | 1000 | 0 |   |
| 38 |   |   |   | 15 |   | 15 |
| 39 |   |   | 1200 |   | 1200 |   |
| 44 |   | 116230 |   |   |   | 116230 |
| 442 |   |   | 32570 |   | 32570 |   |
| 601 |   | 20000 | 10000 |   |   | 10000 |
| 631 |   | 24000 | 24600 | 7800 |   | 7200 |
| 641 |   | 8600 | 10400 | 9722,4 |   | 7922,4 |
| 643 |   |   | 180 |   | 180 |   |
| 651 |   | 550 | 550 | 8269 |   | 8269 |
| 652 |   | 100 | 100 | 547,09 |   | 547,09 |
| 653 |   | 70 | 70 | 501,49 |   | 501,49 |
| 656 |   | 50 | 50 | 227,96 |   | 227,96 |
| 661 |   | 5000 | 9330,4 | 23491,5 |   | 19161 |
| 662 |   |   |   | 0 |   | 0 |
| 681 |   |   |   | 900 |   | 900 |
| 684 |   |   | 600 | 600 |   | 0 |
| 685 |   |   | 2400 | 2400 |   | 0 |
| 40 |   | 200000 |   |   |   | 200000 |
|  Баланс | 387100 | 387100 | 218184 | 218184 | 387574 | 387574 |

**Висновки**

Отже, джерелами формування активів підприємства є власні та позикові кошти. В момент створення підприємства його стартовий капітал втілюється в активах, інвестованих засновниками (учасниками), і представляє собою вартість майна підприємства. Здійснюючи підприєм-ницьку діяльність, підприємство також використовує залучені кошти, в результаті чого виникають борги. Боргові зобов'язання підтверджують права і вимоги кредиторів щодо активів підприємства (А = З + К) і мають вищий пріоритет порівняно з вимогами власників. Тому власний капітал підприємства визначається як різниця між вартістю його майна і борговими зобов'язаннями: К = А – З.

Власний капітал *–* це загальна вартість засобів підприємства, які належать йому на правах власності і використовуються ним для формування його активів. Такі активи формуються за рахунок інвестованого в НИХ власного капіталу і представляють собою чисті активи підприємства.

До власного капіталу відносяться: статутний капітал, пайовий капітал, додатковий вкладений капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал.

Для обліку власного капіталу передбачені наступні рахунки: 40 "Статутний капітал", 41 "Пайовий капітал", 42 "Додатковий капітал", 43 "Резервний капітал", 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)", 45 "Вилучений капітал", 46 "Неоплачений капітал".

Рахунки 42, 43, і 44 призначені для обліку власного капіталу, який створюється в процесі господарської діяльності підприємства, але не є Статутним капіталом. Цей капітал належить власникам і направляється на задоволення потреб господарюючого суб'єкту, проте він не закріплений по частках за кожним з учасників.

Рахунки 40, 41, 45 і 46 використовують для формування стартового капіталу підприємства. В залежності від організаційної форми підприємства це може бути статутний або пайовий капітал.

Складання Звіту про власний капітал регламентується П(С)БО 5 "Звіт про власний капітал". В цьому звіті відображаються всі зміни, які відбулися з власним капіталом за звітний період, в розрізі елементів (статей) власного капіталу. Цей звіт поєднується з іншими формами звітності.

В основі побудови Звіту про власний капітал лежить балансовий метод, тобто для кожного елементу підрахунок здійснюється наступним чином: сальдо на початок звітного періоду плюс (мінус) зміни за звітний період дорівнює сальдо на кінець звітного періоду. Результати останньої графи і останнього рядка співпадають.

Ведення рахунків бухгалтерського обліку класу 4 "Власний капітал і забезпечення зобов'язань" дозволяє переносити залишки по зазначених статтях прямо в баланс підприємства.

В даній курсовій роботі ми удосконалили свої навики в складанні балансу на початок звітного періоду, навчились обраховувати заробітну плату працівників підприємства враховуючи всі нарахування та утримання, розглянули варіанти з невиходом працівників на роботу, тобто нарахування лікарняних, навчились заповняти розрахунково-платіжну відомість( ф. П-7) за даними обрахунків по заробітній платі, склали журнал господарських оперцій, провівши кожну господарську операцію по відповідному рахунку бухгалтерського обліку, відкрили Т-рахунки, щоб визначити сальдо на кінець періоду, склали оборотно-сальдову відомість, і в результаті склали баланс на кінець звітного періоду. Порівнявши баланс на початок звітного періоду та на кінець звітного періоду, ми помітили, що сума початкового балансу є більшою, з цього можна зробити висновок, що зменшилися основні засоби (або капітальні активи) підприємства на кінець звітного періоду,а саме через збільшення зносу основних засобів, зменешення виробничих запасів, збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, зменшились грошові кошти як в національній так і в іноземній валюті, зменшилися короткострокові кредити банків, суттєво збільшилися поточні зобов’язання за розрахунками зі страхування та оплати праці.

**Список використаної літератури**

1. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник для вузів. К.: Либідь, 2000. – 692 с.
2. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб для студентов / Я.В. Соколов, А.Д.Зыков, А.П. Капралов и др. – 2-е изд. – М.: Экономика, 2001. – 432 с.
3. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посібник/ За ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ: ТОВ “Баланс-Клуб”, 2000. – 768 с.
4. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для вузів / За ред. Ф.Ф. Бутинця. 2-е вид. – Житомир: ПП “Рута”, 2001. – 608 с.
5. Голов С. Звіт про рух грошових коштів // Бухгалтерський облік і аудит. – 2000. – №4. – С. 3-15.
6. Грабова Н.Н. Добровський В.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях, 2000: Учеб. пособ. для вузов / Под ред. Н.В. Кужельного. – К.: А.С.К., 2000. – 624 с.
7. Губачова О. Звіт про власний капітал // Бухгалтерський облік і аудит. – 2000. – №4. – С. 32-39.
8. Добровський В.М. Звітність підприємств: Навч. посіб. – К.: КНЕУ, 2001. – 195 с.
9. Енциклопедія бухгалтерських проводок // Бізнес (Додаток). – 2000. – 24 липня.
10. Лемківський Л.М. Управління капіталом підприємства // Фінанси України. – 2004. – №7. – С. 17 – 22.
11. Маркович В.М. Функціонування підприємницького капіталу // Вісник НБУ. – 2001. – №5. – С. 31 – 36.
12. Метьюс М.Р., Перера М.Х. Теорія бухгалтерського обліку. пер. с англ. — К.: Діло, 1999. – 495 с.
13. Новий бухгалтерський облік в Україні (побудова і застосування): навчально-методичний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2000. – 288 с.
14. Облік по-новому: вчимося працювати // Все про бухгалтерський облік. –2000 р. – 7 червня.
15. Партин Г.О. Бухгалтерський облік: Основи теорії і практики. – К.: Лібра, 2000. – 458 с.
16. Пархоменко В.М. Бухгалтерський облік в Україні. Нормативи. Коментарі. – Ч. 2-3. – К.: Лібра, 1996. – 438 с.
17. Сопко В., Завгородний В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. – К.: КНЕУ, 2000. – 453 с.

**Додаток А**

Додаток

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ

Територія \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за КОАТУУ

Форма власності \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за КФВ

Орган державного управління \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за СПОДУ

Галузь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за ЗКГНГ

Вид економічної діяльності \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Контрольна сума

Адреса \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**БАЛАНС**

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_ р.

|  |
| --- |
| 1801001 |

 Форма №1 Код за ДКУД

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | Код рядка | На початок періоду | На кінець періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** |  |  |  |
| Нематеріальні активи: |  |  |  |
| залишкова вартість | 010 | 1 |  |
| первісна вартість | 011 | 2 |  |
| накопичена амортизація | 012 | ( 1 ) | ( ) |
| Незавершене будівництво | 020 |  |  |
| Основні засоби: |  |  |  |
| залишкова вартість | 030 | 158 |  |
| первісна вартість | 031 | 170 |  |
| знос | 032 | ( 12 ) | ( ) |
| Довгострокові біологічні активи: |  |  |  |
| справедлива (залишкова) вартість | 035 |  |  |
| первісна вартість | 036 |  |  |
| накопичена амортизація | 037 | () | ( ) |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  |  |  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 040 | 79 |  |
| інші фінансові інвестиції | 045 |  |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 050 |  |  |
| Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості | 055 |  |  |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 056 |  |  |
| Знос інвестиційної нерухомості | 057 | ( ) | ( ) |
| Відстрочені податкові активи | 060 |  |  |
| Гудвіл | 065 |  |  |
| Інші необоротні активи | 070 |  |  |
| **Усього за розділом I** | **080** | **238** |  |
| **II. Оборотні активи** |  |  |  |
| Виробничі запаси | 100 | 33 |  |
| Поточні біологічні активи | 110 |  |  |
| Незавершене виробництво | 120 |  |  |
| Готова продукція | 130 |  |  |
| Товари | 140 |  |  |
| Векселі одержані | 150 |  |  |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: |  |  |  |
| чиста реалізаційна вартість | 160 | 1 |  |
| первісна вартість | 161 | 1 |  |
| резерв сумнівних боргів | 162 | ( ) |  ( ) |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  |  |
| з бюджетом | 170 |  |  |
| за виданими авансами | 180 |  |  |
| з нарахованих доходів | 190 |  |  |
| із внутрішніх розрахунків | 200 |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 210 | 1 |  |
| Поточні фінансові інвестиції | 220 |  |  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: |  |  |  |
| в національній валюті | 230 | 80 |  |
| у т. ч. в касі | 231 |  |  |
| в іноземній валюті | 240 | 22 |  |
| Інші оборотні активи | 250 |  |  |
| **Усього за розділом II** | **260** | **137** |  |
| **III. Витрати майбутніх періодів** | **270** |  |  |
| **IV. Необоротні активи та групи вибуття** | **275** |  |  |
| **Баланс** | **280** | **375** |  |
|  |
| **Пасив** | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** |  |  |  |
| Статутний капітал | 300 | 200 |  |
| Пайовий капітал | 310 |  |  |
| Додатковий вкладений капітал | 320 |  |  |
| Інший додатковий капітал | 330 |  |  |
| Резервний капітал | 340 |  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 350 | 116 |  |
| Неоплачений капітал | 360 | ( ) | ( ) |
| Вилучений капітал | 370 | ( ) |  ( ) |
| **Усього за розділом I** | **380** | 316 |  |
| **II. Забезпечення таких витрат і платежів** |  |  |  |
| Забезпечення виплат персоналу | 400 |  |  |
| Інші забезпечення | 410 |  |  |
| Сума страхових резервів | 415 |  |  |
| Сума часток перестраховиків у страхових резервах | 416 | ( ) | ( ) |
| Залишок сформованого призового призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї | 417 |  |  |
| Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї | 418 |  |  |
| Цільове фінансування | 420 |  |  |
| **Усього за розділом II** | **430** |  |  |
| **III. Довгострокові зобов'язання** |  |  |  |
| Довгострокові кредити банків | 440 |  |  |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання | 450 |  |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 460 |  |  |
| Інші довгострокові зобов'язання | 470 |  |  |
| **Усього за розділом III** | **480** |  |  |
| **IV. Поточні зобов'язання** |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 500 | 20 |  |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 510 |  |  |
| Векселі видані | 520 |  |  |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 530 | 24 |  |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: |  |  |  |
| з одержаних авансів | 540 |  |  |
| з бюджетом | 550 | 9 |  |
| з позабюджетних платежів | 560 |  |  |
| зі страхування | 570 | 1 |  |
| з оплати праці | 580 | 5 |  |
| з учасниками | 590 |  |  |
| із внутрішніх розрахунків | 600 |  |  |
| Зобов’язання пов’язані з необоротними активами та групами вибуття, утримування для продажу | 605 |  |  |
| Інші поточні зобов'язання | 610 |  |  |
| **Усього за розділом IV** | **620** | **59** |  |
| **V. Доходи майбутніх періодів** | **630** |  |  |
| **Баланс** | **640** | **375** |  |

Керівник\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_