

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
«ХАРЬКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И УЧЕТА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОГО ПРОЕКТА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ-1»

ХАРЬКОВ -2014

Методические указания к выполнению курсового проекта по дисциплине «Финансовый учет-1» для студентов специальности 6.030509 «Учет и аудит» дневной формы обучения/ Состав. доцент И.Н. Погорелов - Харьков, НТУ «ХПИ», 2014 - русский язык.

Составитель:

Погорелов Игорь Николаевич

Рецензент

Рета Марина Владимировна

Кафедра экономического анализа и учета

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 Цель курсового проекта.....	4
2 Выполнение курсового проекта.....	5
2.1 Выбор варианта курсового проекта.....	5
2.2 Общий порядок выполнения проекта.....	5
2.3 Порядок отражения операций.....	11
2.4 Порядок расчета недостающих данных.....	13
3 Оформление работы.....	30
4 Защита курсового проекта.....	31
Список рекомендуемой литературы.....	32
Приложение А. Перечень тем теоретической части.....	34
Приложение Б. Исходные данные по объектам синтетического и аналитического учетов.....	36
Приложение В. Данные по хозяйственным операциям за март 20__г.....	44
Приложение Г. Финансовая отчетность лист.....	56
Приложение Д. Титульный лист.....	61

1 ЦЕЛЬ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Важное место в обучении студентов специальности «Учет и аудит» отводится курсовому проекту по дисциплине «Финансовый учет», при выполнении которого студенты закрепляют теоретические знания, приобретают практические навыки работы.

Целью данного курсового проекта является расширение, систематизация и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и практических занятиях, а также выработки у студентов навыков по:

- 1) умению отражать по счетам бухгалтерского учета хозяйственные операции;
- 2) умению вести аналитический учет;
- 3) умению вести учет материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- 4) умению рассчитывать себестоимость готовой продукции, реализации, правильно определять финансовый результат;
- 5) умению обобщать данные бухгалтерского учета и составлять финансовую отчетность.

Проект предусматривает использование единых исходных данных о составе средств и источниках их формирования, хозяйственных операциях условного предприятия. Это позволяет приблизить учебный процесс к реальной практике бухгалтерского учета на предприятиях.

2 ВЫПОЛНЕНИЕ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

2.1 Выбор варианта курсового проекта

Номер варианта курсового проекта определяется исходя из порядкового номера студента в журнале академической группы:

- 1) для теоретической части – согласно порядковому номеру от 1 до 30;
- 2) для практической части:
 - для порядковых номеров с 1 по 15 - номер варианта соответствует порядковому номеру студента в журнале академической группы;
 - для порядковых номеров с 16 по 30 - вариант определяется как разница между порядковым номером студента в журнале академической группы и числом 15 (пятнадцать).

2.2 Общий порядок выполнения проекта

Курсов проект состоит из введения, теоретической части, расчетной части, заключения, списка использованных источников информации.

2.2.1 Выполнение теоретической части

Темы теоретической части приведены в приложении А к настоящим методическим указаниям.

При выполнении курсового проекта студент самостоятельно подбирает литературу, изучает постановления Кабинета Министров Украины, Верховной Рады Украины, указы Президента Украины, Положения (стандарты) бухгалтерского учета и другие нормативные документы, и ведомственные инструкции.

При подборе литературы целесообразно использовать также аналитические и консультационные материалы, опубликованные в журналах «Бухгалтерский учет и аудит», «Бухгалтер», газетах «Урядовий кур'єр», «Голос

Украины», еженедельниках «Налоги и бухгалтерский учет», «Баланс», «Бухгалтерия», «Все о бухгалтерском учете», «Дебет-Кредит» и др.

Подбирая литературу, необходимо обращаться к изданиям последних лет, так как в них наиболее полно отражена действующая практика учета, показано все новое, прогрессивное в экономической работе предприятий.

После изучения и подбора литературы по теме, студент разрабатывает план курсового проекта и согласовывает его с руководителем.

План теоретической части должен состоять из введения, 2-3 разделов, раскрывающих тему курсового проекта. Общий объем теоретической части должен составлять 17-20 стр. машинописного текста формата А4.

Во введении (не более 5% текстовой части) обосновывается актуальность темы, ее научное и практическое значение в новых условиях хозяйствования, формулируется цель проекта, объект исследования,

В теоретической части курсового проекта должны найти отражение следующие вопросы:

1. Задачи бухгалтерского финансового учета и контроля конкретного участка хозяйственной или финансовой деятельности предприятий.

2. Характеристика существующей методики учета конкретного участка деятельности предприятия с экономической характеристикой применяемых счетов и субсчетов.

3. Отражение основных бухгалтерских проводок по учету хозяйственных операций, связанных с тематикой курсового проекта.

4. Критический анализ используемых методов учета, контроля, процесса документирования и обработки учетной информации, международная практика учета по рассматриваемым проблемам.

При изложении существа основных теоретических вопросов темы целесообразно их структурирование примерно в такой последовательности: отражение вопроса в инструктивных документах; суть различных мнений, суждений по данным литературных источников, оценка изученных вариантов

учета операций, формулирование выводов и основных направлений совершенствования учета.

2.2.2 Выполнение расчетной части

Выполнение расчетной части производится за тот отчетный период, в котором получено задание на ее выполнение.

Выполнение производится на основании «Исходные данные по объектам синтетического и аналитического учетов» (далее Исходные данные) - Приложение Б; и «Данных по хозяйственным операциям за март 20__г.» (далее Данные по операциям) - Приложение В, в следующем порядке:

Выполнение расчетной части производится в следующем порядке

1. На основании Данных по операциям составить в хронологическом порядке Журнал хозяйственных операций предприятия за март 20__ года в виде, приведенном в таблице 2.1

Таблица 2.1 – Журнал хозяйственных операций

Операция		Документ	Содержание операции	Проводки		Сумма
№	Дата			Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6	7

В графе 1 отражается порядковый номер хозяйственной операции.

В графе 2 отражается дата совершения хозяйственной операции согласно Данным по операциям;

В графе 3 «Документ» указывается номер первичного документа на основании которого выполняется операция. При этом если по операции имеется два типа документа, например документ поставщика и приходный документ предприятия, то проставляется номер документа предприятия. Если же хозяйственная операция отражается самостоятельно, т.е. ее выполнение продиктовано логикой отражения операций в бухгалтерском учете, но операции

нет в перечне Данных по операциям, то допускается незаполнение данной графы.

В графе 4 отражается содержание хозяйственной операции, раскрывающее ее смысл.

В графах 5 и 6 отражаются номера бухгалтерских счетов/субсчетов, соответствующих объектам учета, участвующих в операции.

В графе 7 отражается сумма операции.

2. Одновременно с заполнением журнала хозяйственных операций открыть счета синтетического и аналитического учета, записав в них остатки на начало отчетного месяца на основании Исходных данных, отразить суммы хозяйственных операций по счетам синтетического и аналитического учета, подсчитать обороты по счетам и вывести остатки на конец месяца.

Счета бухгалтерского учета можно отразить в виде Т-счетов – рисунок 2.1. При этом для активно-пассивных счетов, по которым ведется аналитический учет, Т-счета приводятся как для каждого объекта аналитического учета, так и для синтетического счета в целом.

Обороты по счету № _____ " _____"
(наименование счета)

Сальдо начальное Дт	Сальдо начальное Кт
Обороты по Дт	Обороты по Кт
Итого обороты по Дт	Итого обороты по Кт
Сальдо конечное по Дт	Сальдо конечное по Кт

Рисунок 2.1 – Т-счет

Вместо Т-счетов, можно использовать обороты по счетам, приведенные на рисунках 2.2 и 2.3.

Обороты по счету № _____ " _____ "

(наименование счета)

Ведомость по дебету счета №					Журнал-ордер по кредиту счета №				
Операция		В дебет счета №____ с кредита счетов			Итого по дебету	С кредита счета №____ в дебет счетов			Итого по кредиту
№	Дата	Счет №	Счет №	Счет №		Счет №	Счет №	Счет №	
Сальдо начальное						Сальдо начальное			
Итого									
Сальдо конечное						Сальдо конечное			

Примечание: необходимое количество строк и граф определяется самостоятельно.

Рисунок 2.2 - Обороты только по синтетическим счетам

Обороты по счету № _____ " _____ "

(наименование счета)

Ведомость по дебету счета №					Журнал-ордер по кредиту счета №				
Операция		В дебет счета №____ с кредита счетов			Итого по дебету	С кредита счета №____ в дебет счетов			Итого по кредиту
№	Дата	Счет №	Счет №	Счет №		Счет №	Счет №	Счет №	
Сальдо начальное по счету						Сальдо начальное по счету			
Объект аналитического учета _____									
Сальдо начальное по объекту						Сальдо начальное по объекту			
Итого									
Сальдо конечное по объекту						Сальдо конечное по объекту			
Объект аналитического учета _____									
Сальдо начальное						Сальдо начальное			
Итого									
Сальдо конечное по объекту						Сальдо конечное по объекту			
Сальдо конечное по счету						Сальдо конечное по счету			

Примечание: необходимое количество строк и граф определяется самостоятельно.

Рисунок 2.3 - Обороты по аналитическим и синтетическим счетам

В частности Обороты по счетам бухгалтерского учета, не требующих аналитического учета определяются на основании данных журнала операций, данных № варианта, расчетных данных - рисунок 2.2.

Обороты по счетам бухгалтерского учета, по которым необходимо вести аналитический учет определяются на основании данных журнала операций, данных № варианта, расчетных данных и приводятся в виде, представленном на рисунке 2.3.

Допускаются и иные формы отражения оборотов по счетам бухгалтерского учета, включая автоматизированные формы.

Обороты приводятся только по тем счетам, по которым, на основании данных журнала хозяйственных операций, было движение по счету.

В оборотно-сальдовую ведомость заносятся данные только по синтетическим счетам (таблица В-14 Приложения В).

3. Составить за отчетный месяц Главную книгу по каждому синтетическому счету по форме, утвержденной приказом Министерства Финансов Украины № 356 от 29.12.2000 г. «Об утверждении Методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета» или по форме, представленной на рисунке 2.4.

Счет _____
(номер и название счета)

Период (месяц, год)	Сальдо начальное		Обороты по Дт счета _____ в кредит счетов:							Итого по Кт	Сальдо конечное	
	Дт	Кт	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	№ _____	Итого по Дт		Дт	Кт

Рисунок 2.4 – Главная книга

4. Составить за отчетный месяц оборотно-сальдовую ведомость по форме, представленной в приложении В.

5. Составить за 1 квартал 200___ г. Баланс и Отчет о финансовых результатах (1-3 разделы) согласно требованиям НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности», Приложение Г.

2.3 Порядок отражения операций

Все хозяйственные операции отражаются в хронологическом порядке.

При этом:

1) по состоянию на 30 число месяца должны быть рассчитаны и/или отражены операции:

а) начисления амортизации основных средств по объектам затрат производства и видам расходов;

б) распределения и списания общепроизводственных расходов по объектам затрат производства;

в) определение незавершенного производства по объектам затрат производства;

г) определение фактической себестоимости готовой продукции по видам;

д) расчет, распределение и списание калькуляционных разниц по видам продукции и направлениям использования;

2) по состоянию на 31 число месяца должны быть рассчитаны и/или отражены операции:

а) определения курсовых разниц по объектам учета, выраженных в иностранной валюте;

б) определения и списания сумм чистого дохода за отчетный месяц на финансовый результат;

в) определения и списания расходов за отчетный месяц на финансовый результат;

г) определения финансового результата за отчетный квартал, расчета налога на прибыль по данным бухгалтерского учета (налог на прибыль рассчитывается только при наличии прибыли);

д) определения нераспределенной прибыли (непокрытых убытков) за отчетный квартал;

3) при отражении операций, связанных с уплатой налогов и сборов, начисленных в отчетном месяце, следует учитывать, что до момента уплаты, данные налоги должны быть начислены.

Например если перечнем операций по текущему счету предусмотрены уплата таможенной пошлины и таможенного НДС, то данные виды налогов должны быть предварительно начислены и отражены в учете до момента их уплаты.

При отражении хозяйственных операций следует также учитывать следующее:

1) все украинские предприятия являются налогоплательщиками прибыли и налога на добавленную стоимость (НДС). При этом налоговые накладные выданы (получены) и налоговые обязательства или налоговый кредит по расчетам с бюджетом отражается по правилу первого события первому:

а) налоговые обязательства по моменту отгрузки продукции (ТМЦ) или по моменту получения денежных средств в виде аванса в счет отгрузки в зависимости от того какое из событий наступило первым;

б) налоговый кредит по моменту получения материальных ценностей (работ, услуг) или по моменту уплаты денежных средств в виде аванса в счет получения в зависимости от того какое из событий наступило первым

в) по импортным операциям налоговые обязательства по НДС отражаются в момент их начисления на таможенную стоимость, а налоговый кредит в момент уплаты НДС в бюджет. Основанием для начисления и уплаты НДС и таможенной пошлины является таможенная декларация;

3) при отражении хозяйственных операций по продаже или покупке, которым, предшествовали операции получения или уплаты аванса, необходимо отразить взаимозачет задолженности;

4) все доходы отражаются по счетам 7 класса, расходы только по счетам 9 класса. На конец отчетного периода все счета 7 и 9 класса должны быть закрыты, т.е. их сальдо должно быть равно 0 (нулю);

5) при отражении операций по импорту, предусматривается, что полученные ценности, до момента окончания таможенных процедур находятся на таможенном складе, что у предприятия отражается на отдельном субсчете, например на субсчете № 201-10 «Сырье и материалы под таможенным контролем». До момента окончания таможенных процедур на данном счете накапливаются расходы, которые включаются в первоначальную стоимость запасов, в частности таможенная пошлина. После окончания таможенных процедур (уплаты таможенной пошлины и НДС по импорту), запасы приходятся с таможенного склада на склад предприятия по первоначальной стоимости приобретения и отражаются на соответствующем счете учета запасов.

2.4 Порядок расчета недостающих данных

В курсовой работе должны быть приведены расчеты следующих показателей:

1) расчет таможенной стоимости приобретенных запасов, таможенной пошлины и таможенного НДС.

2) расчет курсовых разниц по операциям и на конец месяца по объектам учета, выраженных в иностранной валюте;

3) расчет сумм выбытия запасов (материалов) по каждому виду запасов (материалов) и каждому факту выбытия материалов;

4) расчет суммы ТЗР, приходящихся на выбывшие запасы (материалы);

5) расчет сумм единого социального взноса, налога с доходов

физических лиц по каждому факту начисления заработной платы;

б) расчет первоначальной стоимости основного средства;

7) расчет амортизации по группам основных средств;

8) расчет амортизации по выбывающему основному средству, определение остаточной стоимости данного основного средства;

9) расчет и распределение суммы общепроизводственных расходов по объектам затрат производства;

10) расчет незавершенного производства по объектам затрат производства;

11) расчет фактической себестоимости готовой продукции по видам как в целом, так и по 1 единице готовой продукции;

12) расчет, распределение и списание калькуляционных разниц по видам продукции и направлениям использования;

13) расчет финансового результата;

14) расчет налога на прибыль;

15) расчет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков).

Ниже будет рассмотрен порядок расчета отдельных показателей.

2.4.1 Расчет таможенной стоимости приобретенных запасов, таможенной пошлины и таможенного НДС

Для целей данной курсовой работы таможенная стоимость при импорте определяется в соответствии со ст. 267 Таможенного Кодекса Украины по методу «по цене соглашения относительно товаров, которые импортируются», согласно которого в таможенную стоимость включаются:

1) цена, которая была фактически уплаченная или подлежащая уплате за оцениваемые запасы (пересчитанная в национальную валюту по курсу НБУ на момент получения);

2) комиссионные и брокерские услуги, связанные с приобретением запасов;

3) стоимость упаковки или стоимость упаковочных материалов и работ, связанных с упаковкой;

4) расходы на транспортировку, на загрузку, разгрузку и обработку оцениваемых запасов до места ввоза на таможенную территорию Украины;

5) расходы на страхование этих запасов и др.

Транспортные расходы по территории Украины в таможенную стоимость не включаются.

При учете транспортных расходов следует учитывать, что транспортные расходы за пределами таможенной территории Украины предоставляются без НДС, на территории Украины – с НДС.

При определении таможенной стоимости будет учитываться только стоимость ТЗР за пределами таможенной территории Украины.

Таможенная стоимость (ТС) используется для расчета таможенной пошлины (ТП) :

$$ТП = ТС * С_{ТП}/100, \quad (2.1)$$

где - $C_{ТП}$ – ставка таможенной пошлины, %.

Базой для расчета таможенного НДС (НДС_Т) является сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизного сбора (АС) для подакцизных товаров, :

$$НДС_{Т} = (ТС + ТП + АС) * С_{НДС_{Т}} / 100, \quad (2.2)$$

где - $C_{НДС_{Т}}$ – действующая ставка НДС, %.

Следует учитывать, что таможенная стоимость является расчетной величиной для определения налогов и платежей.

Для целей бухгалтерского учета учитывается первоначальная стоимость, определяемая в соответствии с П(С)БУ № 9 «Запасы». При этом ТЗР

учитываются в первоначальной стоимости или непосредственно в стоимости приобретенных запасов, или на отдельном счете в полной сумме (без косвенных налогов).

Пример 2.1.

Предприятия получило от иностранного поставщика сырье на сумму 5000 EUR. Курс НБУ на дату получения составил 28 грн. за 1 EUR. Сырье было доставлено украинским транспортным предприятием. Общая стоимость ТЗР составила 6400 грн, включая НДС, в т.ч. за пределами Украины 4000 грн. ТЗР учитываются на отдельном счете.

Определить таможенную стоимость, таможенную пошлину (ставка 12%), таможенный НДС, первоначальную стоимость сырья.

1) определяем стоимость ТЗР по территории Украины и сумму НДС, входящую в общую стоимость ТЗР:

- по территории Украины ТЗР составят 2400 грн. включая НДС (6400 – 4000), в т.ч. НДС – 400 грн.;

- общая сумма ТЗР как расходов составляет 6000 грн. (6400 – 400) и учитывается на отдельном счете;

- сумма ТЗР, которая включается в таможенную стоимость – 4000 грн.

2) определяем таможенную стоимость сырья:

- определяем стоимость полученного сырья от поставщика в национальной валюте на дату получения – 140000 грн. (5000 EUR x 28);

- определяем таможенную стоимость как сумму стоимости сырья полученного от поставщика и ТЗР – 144000 грн. (140000 + 4000).

3) определяем сумму таможенной пошлины по формуле 2.1:

$$ТП = 144000 * 12/100 = 17280 \text{ грн.}$$

Сумма таможенной стоимости подлежит уплате в бюджет, увеличивает первоначальную стоимость сырья и используется для расчета таможенного НДС.

4) определяем сумму таможенного НДС по формуле 2.2:

$$\text{НДС}_{\text{т}} = (144000 + 17280 + 0) * 20/100 = 32256 \text{ грн.}$$

5) Первоначальная стоимость сырья для целей учета определяется согласно П(С)БУ № 9 и составит 157280 грн. (140000 + 17280).

6) ТЗР для целей учета составит 6000 и будет учитываться в данном случае на отдельном счете.

Порядок отражения операций в бухгалтерском учете представлен в таблице 2.2. При этом, согласно принятой на предприятии учетной политике, сырье под таможенным контролем учитывается на счете 201-10, сырье на складе на счете 201-11, ТЗР по доставке сырья на счете 201-12.

Таблица 2.2

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, грн.
Получено от иностранного поставщика и оставлено под таможенным контролем сырье	201-10	632	5000 EUR
			140000
Получены транспортные услуги по доставке сырья от украинского предприятия	201-12	631	6000
Начислен налоговый кредит по НДС по ТЗР	641-1	631	400
Начислена таможенная пошлина	201-10	641-4	17280
Начислен НДС с импорта сырья	643-1	685*	32256
Перечислены с текущего счета денежные средства в счет уплаты таможенной пошлины	641-4	311	17280
С текущего счета перечислены денежные средства в счет уплаты НДС при импорте	685*	311	32256
Оприходовано на склад предприятия растаможенное сырье по фактической себестоимости приобретения	201-11	201-10	157280
Отражен, на основании ВТД, налоговый кредит по НДС	641-1	643-1	32256

* Т.к. обязательства по «импортному» НДС не включаются в декларацию по НДС и уплачиваются через счет таможни, то для отражения расчетов по «импортному» НДС используется счет 685 «Расчеты с прочими кредиторами», под которыми в данном случае подразумеваются таможенные органы.

2.4.2 Расчет отчислений на социальные мероприятия и НДФЛ

Расчет единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование производится путем умножения размера начисленной заработной платы (по № варианта) на норму отчислений для и делением на 100%. Нормы указаны в таблице В-1, приложения В.

При этом и заработная плата и начисления на заработную плату отражаются по счетам, на которых учитываются определенные расходы:

15 – «Капитальные инвестиции» - по соответствующим субсчетам:

151 «Капитальное строительство»;

152 «Приобретение (создание) основных средств и др.»;

23 – «Производство» (по объектам учета затрат);

91 – «Общепроизводственные расходы»;

92 – «Административные расходы»;

93 – «Расходы на сбыт» и др.

Для целей курсовой работы налог с доходов физических лиц начисляется по ставке 18 % из общей суммы начисленной заработной платы, военный сбор по ставке 1.5% общей суммы начисленной заработной платы.

При выполнении курсового проекта в бухгалтерском учете начисление заработной платы и процентов на социальное страхование на заработную плату относится на соответствующие статьи расходов, в зависимости от их назначения – на себестоимость продукции, административные расходы и т.д.

Пример 2.2.

Предприятие начислило заработную плату следующим категориям работников:

а) производственным рабочим за		
изготовление продукции	-	15000,00 грн.;
б) административным работникам	-	12000,00 грн.

Расчет единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование (для целей примера) производится исходя из действующей ставки – 22 %.

Расчет начислений на заработную плату:

- производственных рабочих $15000 * 22/100 = 3300$ грн.;

- административным работникам $12000 * 22/100 = 2640$ грн.

При расчете налога с доходов физических лиц, для целей курсового проекта, используется общий фонд оплаты труда:

$15000 + 12000 = 27000$ грн.

Налог с доходов физических лиц:

$27000 * 18 / 100 = 4860$ грн.

Военный сбор:

$27000 * 1.5/100 = 405$ грн.

Порядок отражения операций в бухгалтерском учете представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
Начислена зарплата:			
а) производственным рабочим	23	661	15000,00
б) административным работникам	92	661	12000,00
Начислены отчисления единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование			
а) производственным рабочим	23	657	3300,00
б) административным работникам	92	657	2640,00
Удержан из заработной платы налог с доходов физических лиц	661	641-3	4860,00
Удержан из заработной платы военный сбор	661	641-7	405,00

2.4.3 Расчет и распределение суммы общепроизводственных расходов по объектам затрат производства

Распределение общепроизводственных расходов (ОПР) между объектами учета затрат производится исходя из принятой на предприятии базы распределения.

Пример 2.3.

Базой распределения ОПР на предприятии приняты затраты трудозатраты на производство продукции. Общая сумма ОПР за отчетный период (Дт оборот по сч.91) составляет 78000 грн.

Предприятие производит 2 вида продукции и трудозатраты на их изготовление составили:

1 продукция 60000 часов;

2 продукция 40000 часов;

Всего 100000 часов.

Удельный вес трудозатрат в общей их сумме по видам продукции составляет:

1 продукция $(60000/100000) = 0,6$;

2 продукция $(40000/100000) = 0,4$.

Сумма ОПР приходящаяся на каждый вид продукции определяется как произведение общей суммы ОПР и удельного веса базы распределения:

1 продукция $78000 * 0,6 = 46800$ грн.;

2 продукция $78000 * 0,4 = 31200$ грн.

Внимание: Сумма распределенных ОПР не может отличаться от общей суммы ОПР – $46800 + 31200 = 78000$.

Порядок отражения операций по списанию ОПР по объектам затрат в бухгалтерском учете представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
Списаны общепроизводственные расходы на затраты по производству продукции 1	23-1	91	46800,00
Списаны общепроизводственные расходы на затраты по производству продукции 2	23-2	91	31200,00

В качестве базы распределения могут использоваться и другие показатели – фонд заработной платы основных рабочих, производственная мощность, машино-часы и т.п.

2.4.4 Расчет незавершенного производства по объектам затрат производства

Размер незавершенного производства на конец отчетного периода для целей курсовой работы выполняется исходя из нормативных материальных затрат на производство продукции, при этом:

1) рассчитывают количество продукции, находящейся в производстве на конец периода по формуле:

$$\text{НЗПк} = \text{НЗПн} + \text{ГПп} - \text{ГПв}, \quad (2.3)$$

где НЗПк, НЗПн, ГПп, ГПв – количество продукции в производстве на конец периода, поступившее в производство в течении, выбывшее с производства, количество в производстве на начало отчетного периода соответственно.

2) рассчитывают сумму незавершенного производства ($\sum \text{НЗПк}$) путем умножения количества продукции в производстве на конец периода на нормативную сумму расхода сырья и материалов ($\sum \text{НСиМ}$), используемых для производства продукции:

$$\sum \text{НЗПк} = \text{НЗПк} * \sum \text{НСиМ} \quad (2.4)$$

Расчет незавершенного производства производится по каждому виду продукции.

Пример 2.4.

У предприятия на начало отчетного периода в незавершенном производстве находилось 40 изделий. В течении отчетного периода было отпущено материалов для производства 140 ед. продукции, с производства на склад было оприходовано 130 ед. готовой продукции. Норма расходов материалов на 1 единицу продукции составляет:

материал	норма расхода, кг	нормативная стоимость, грн.	нормативная сумма, грн. ($\sum \text{НСиМ}$)
А	40	80	3200
Б	15	60	900
Итого	Х	Х	4100

Определяем по формуле 2.3 остаток продукции в производстве:

$$\text{НЗПк} = 40 + 140 - 130 = 50 \text{ ед.}$$

Определяем по формуле 2.4 сумму незавершенного производства на конец периода:

$$\sum \text{НЗПк} = 50 * 4100 = 205000 \text{ грн.}$$

Расчет производится по каждому объекту учета затрат на производство, т.е. по каждому виду готовой продукции.

2.4.5 Расчет фактической себестоимости готовой продукции

Расчет общей суммы фактической себестоимости готовой продукции ($\sum \text{ФСгп}$) производится по формуле:

$$\sum \text{ФСгп} = \sum \text{НЗПн} + \sum \text{ЗПм} + - \sum \text{Бм} - \sum \text{НЗПк}, \quad (2.5)$$

где: $\sum \text{НЗПн}$ – сумма незавершенного производства на начало отчетного месяца, грн.;

Σ НЗПк – сумма незавершенного производства на конец отчетного месяца, грн.;

Σ ЗПм – сумма затрат на производство продукции за отчетный месяц, грн.

Σ Бм – сумма неисправимого брака за отчетный месяц.

Пример 2.5.

Остаток незавершенного производства на начало периода составляет 164000 грн. (40 ед.), на конец отчетного периода 205000 тыс.грн. (50 д.), общие затраты на производство продукции за отчетный период (дебетовый оборот сч.23 по данному виду продукции) – 834000 грн. Неисправимого брака нет. Оприходовано на склад 130 ед. готовой продукции.

Общая фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по формуле 2.5:

$$\Sigma\text{ФС}_{\text{гп}} = 164000 + 834000 - 205000 = 793\ 000 \text{ грн.}$$

2.4.6 Расчет распределение и списание калькуляционных разниц по видам продукции и направлениям использования

Расчет и распределение калькуляционных разниц производится в случае оценки запасов по нормативному методу.

В частности, если готовая продукция на протяжении отчетного месяца приходится с производства на склад и списывается на затраты в момент ее реализации по нормативной себестоимости, то необходимо сравнить фактическую и нормативную себестоимости, вывести разницу и произвести соответствующие уточняющие записи в бухгалтерском учете.

Расчет и отражение калькуляционных разниц производится в 2 этапа:

1) определение калькуляционной разницы по готовой продукции выпущенной с производства и оприходованной на склад;

2) распределение калькуляционной разницы между готовой продукцией на складе и списанной на расходы от реализации.

На первом этапе сумма калькуляционной разницы за отчетный месяц ($\Sigma\text{КлР}_\text{м}$) определяется как разница между суммой фактической себестоимости произведенной продукции ($\Sigma\text{ФС}_{\text{гп}}$) и суммой ее нормативной себестоимости ($\Sigma\text{НС}_{\text{гп}}$):

$$\Sigma\text{КлР}_\text{м} = \Sigma\text{ФС}_{\text{гп}} - \Sigma\text{НС}_{\text{гп}} \quad (2.6)$$

В случае если полученная разница имеет положительное значение, то она отражается проводкой:

Дт 26 Кт 23 $\Sigma\text{КлР}$;

если полученная разница имеет отрицательное значение, то она отражается красным сторно проводкой:

Дт 26 Кт 23 $\boxed{\Sigma\text{КлР}}$.

После выполнения указанной проводки сумма незавершенного производства должна будет соответствовать расчетной, согласно п.2.4.4 настоящих методических указаний, а общая сумма оприходованной готовой продукции ее фактической себестоимости.

На втором этапе необходимо произвести распределение калькуляционной разницы между остатком готовой продукции на складе и реализованной покупателям.

С учетом того, что у предприятия на начало отчетного месяца могут быть остатки готовой продукции, в стоимости которых также присутствует калькуляционная разница, то необходимо:

1) определить среднюю сумму калькуляционной разницы, которая приходится на 1 (одну) единицу готовой продукции (СрКлР):

$$\text{СрКлР} = (\Sigma\text{КлР}_\text{н} + \Sigma\text{КлР}_\text{м}) / (\text{ГП}_\text{н} + \text{ГП}_\text{в}), \quad (2.7)$$

где: $\Sigma\text{КлР}_\text{н}$ - сумма калькуляционной разницы в фактической себестоимости

готовой продукции на складе на начало отчетного месяца, грн.

$\Sigma\text{КлРм}$ - сумма калькуляционной разницы за отчетный месяц, грн.

ГПн – количество готовой продукции на складе на начало месяца, ед.

ГПв – количество готовой продукции выпущенной с производства и оприходованной на склад за отчетный месяц.

Сумма калькуляционной разницы в фактической себестоимости готовой продукции на складе на начало отчетного месяца определяется по формуле:

$$\Sigma\text{КлРн} = (\text{ФСгп}_m - \text{НСгп}) * \text{ГПн}, \quad (2.8)$$

где: ФСгп_m – фактическая себестоимость единицы готовой продукции на начало месяца, грн.

НСгп – нормативная себестоимость единицы готовой продукции, грн.

Для определения суммы калькуляционной разницы, которая приходится на реализованную продукцию ($\Sigma\text{КлРрп}$), необходимо умножить среднюю калькуляционную разницу 1 (одной) единицы готовой продукции на количество реализованной готовой продукции (ГПр). При этом в учете надо сделать следующие проводки:

1) если сумма калькуляционной разницы имеет положительное значение:

Дт 901 Кт 26 $\Sigma\text{КлРрп}$;

при отрицательном значении:

Дт 901 Кт 26 $\Sigma\text{КлРрп}$.

Пример 2.6.

На начало отчетного месяца у предприятия на складе имелось 50 ед. готовой продукции по фактической себестоимости 5920 грн. за 1 ед. Нормативная себестоимость 1 ед. равна 6000 грн. Предприятие на протяжении отчетного месяца оприходовало с производства 130 ед. готовой продукции по нормативной себестоимости. Согласно проведенным расчетам сумма фактической себестоимости произведенной продукции составила 793000 грн.

(пример 2.5) В течении месяца 70 ед. готовой продукции было отгружено покупателям. Списание продукции на расходы реализации также производилось по нормативной себестоимости. Определить калькуляционные разницы, выполнить соответствующие записи в учете.

1) определим общую сумму калькуляционной разницы. Для этого изначально определим общую сумму нормативной себестоимости ($\Sigma НС$) как произведение количества выпущенной с производства продукции (ГПв) и нормативной себестоимости единицы продукции (НСгп):

$$\Sigma НС = ГПв * НСгп = 130 * 6000 = 780000 \text{ грн.}$$

Определим сумму калькуляционной разницы за месяц ($\Sigma КЛР$) по формуле 2.6:

$$\Sigma КЛРм = 793000 - 780000 = 13000 \text{ грн.}$$

2) определить сумму калькуляционной разницы на начало месяца по формуле 2.8:

$$\Sigma КЛРн = (5920 - 6000) * 50 = - 4000 \text{ грн.}$$

3) определим среднюю сумму калькуляционной разницы, которая приходится на 1 (одну) единицу готовой продукции по формуле 2.7:

$$СрКЛР = (-4000 + 13000) / (50 + 130) = 50 \text{ грн./ед.}$$

4) определим сумму калькуляционной разницу, которая приходится на реализованную продукцию:

$$\Sigma КЛРрп = СрКЛР * ГПр = 50 * 70 = 3500 \text{ грн.}$$

5) Выполним соответствующую запись в бухгалтерском учете – таблица 2.5

Таблица 2.5

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
Отражение калькуляционных разниц по продукции			
- на складе готовой продукции	26	23	13000
- в себестоимости реализованной готовой продукции	901	26	3500

Расчет калькуляционных разниц выполняется по каждому виду продукции.

2.4.7 Расчет финансовых результатов

Финансовый результат представляет собой конечное сальдо по счету 79 «Финансовый результат».

Т.к. данный счет является активно-пассивный, то он может иметь или сальдо по дебету, в этом случае – финансовый результат – убыток, или сальдо по кредиту – прибыль.

С целью его определения в конце отчетного периода предприятия закрывают счета доходов и расходов путем переноса их сальдо на счет 79. При этом в обязательном порядке учитывают сальдо по сч.79 на начало отчетного месяца.

Рассчитанное сальдо по счету 79, при условии если оно является кредитовым, является основанием для расчета налога на прибыль.

Налог на прибыль рассчитывается по ставке, приведенной в таблице Б-1, приложения Б.

Налог на прибыль отражается в учете как расходы, которые после их начисления, списываются в уменьшение счета 79.

Окончательное сальдо по счету 79 списывается в конце отчетного периода – дебетовое на счет 442 «Непокрытые убытки», кредитовое на счет 441 «Нераспределенная прибыль».

Пример 2.7.

По состоянию на начало отчетного месяца у предприятия имелось дебетовое сальдо по счету 79 в сумме 15000 грн.

По результатам работы за отчетный месяц (последний месяц квартала), у предприятия образовались сальдо:

- кредитовое по сч. 701 в сумме 450000 грн.;

- дебетовое: по сч. 901 в сумме 300000 грн., с. 92 – 25000 грн., сч. 93 – 50000 грн.

Определить финансовый результат, налог на прибыль (при наличии прибыли) и отразить все в учете.

1) спишем все расходы и доходы на финансовый результат:

Дт 701 Кт 79 450000;

Дт 79 Кт 901 300000;

Дт 79 Кт 92 25000;

Дт 79 Кт 93 50000;

2) определим финансовый результат за квартал, для чего рассчитаем сальдо конечное по счету 79 (СК):

$$СК = СНД - СНК + ОД - ОК, \quad (2.9)$$

где: СНД и СНК – соответственно сальдо начальное дебетовое и сальдо начальное кредитовое;

ОД и ОК – соответственно обороты по дебету и обороты по кредиту за отчетный месяц.

Если полученная сумма будет положительной, то сальдо будет дебетовым, если отрицательная – кредитовым.

$$СК = 15000 - 0 + (300000 + 25000 + 50000) - 450000 = - 60000 \text{ грн.}$$

Т.к. получился отрицательный результат, то он учитывается как кредитовое сальдо, т.е. предприятие получило за отчетный квартал прибыль до налогообложения в сумме 60000.

Определим сумму налога на прибыль (Σ НП) по формуле:

$$\Sigma \text{НП} = П_n * \text{СтНП} / 100, \quad (2.10)$$

где: $П_n$ – прибыль до налогообложения, грн.;

СтНП – ставка налога на прибыль, %.

Ставку налога на прибыль принимаем равной 18%, тогда:

$$\Sigma \text{НП} = 60000 * 18 / 100 = 10800 \text{ грн.}$$

Т.к. налог на прибыль учитывается финансовом учете как расходы, которые затем списываются на финансовый результат, то окончательное сальдо по сч. 79 составит 49200 грн. (60000 – 10800). Сальдо кредитовое, потому подлежит списанию в полном размере на счет 441 «Нераспределенная прибыль».

Порядок отражения операций представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
Начислен налог на прибыль по данным бухгалтерского учета:			
- начисление расходов по налогу на прибыль	981	641-2	10800
- списание расходов по налогу на прибыль на фин.результат	79	981	10800
Отражена нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) от деятельности предприятия	79	441	49200

3 ОФОРМЛЕНИЕ РАБОТЫ

Выполненный курсовой проект должен содержать:

- 1) титульный лист;
- 2) оглавление
- 3) введение
- 4) Теоретическую часть по вопросам согласно плана
- 5) Расчетную часть:
 - a. исходные данные по варианту расчетной части
 - b. расчеты недостающих данных;
 - c. заполненный журнал хозяйственных операций;
 - d. оборотно-сальдовую ведомость;
 - e. главную книгу по всем счетам имеющим остатки и/или обороты за отчетный месяц;
 - f. Баланс;
 - g. Отчет о финансовых результатах.
- 6) заключение
- 7) список использованных источников информации

Проекты, в которых будут отсутствовать перечисленные составляющие, к защите допущены не будут.

Проект должна быть оформлена в соответствии с требованиями СТВУЗ-ХПИ-3.01.2010 «Текстовые документы в сфере учебного процесса». В частности:

- гарнитура Times New Roman, 14 кегль.
- межстрочный интервал – 1.5
- поля – левое 3 см, правое, низ, верх – 1.5 см
- язык – украинский (русский для иностранцев)

4 ЗАЩИТА КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Выполненный студентом курсовой проект не позднее чем за 20 дней до начала сессии сдается руководителю на проверку.

Курсовой проект с отзывом руководителя возвращается студенту не позднее чем за 10 дней до защиты.

При защите студент должен осветить следующие вопросы:

- 1) основные теоретические положения проекта;
- 2) порядок расчета данных и показателей
- 3) обоснование выводов и выдвигаемых предложений;
- 4) ответы на замечания руководителя.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит». За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-є вид., перероб. і доп. – Житомир: ЖІТІ, 2001. – 672 с.
2. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Л.В. Чижевської. Вид. 3-є перероб. і доп. – Житомир: ЖІТІ, 2001. - 512 с.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» №996 — XIV від 16.07.1999 р.;
4. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета счетов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций. Утверждена приказом Министерства финансов Украины от 30.11.1999г. №291.
5. Методичні рекомендації до бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України №566 від 30.09.2003р.
6. Методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министерства Финансов Украины № 356 от 29.12.2000 г.
7. Погорелов І.М. Фінансовий облік-1. Навчальний посібник – Х.: НТУ ХП. 2015.
8. Податковий кодекс України. N 2755-VI від 2 грудня 2010 року
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р.;
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну України від 27.02.2000 №92;
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси»,

затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999р. № 246;

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України №237 від 08.10.99р.

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000р.;

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290;

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318;

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353;

17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №27 «Діяльність, що припиняється», затверджене наказом Мінфіну України від 07.11.2003 р. № 617;

18. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.95 №88;

19. СТВУЗ-ХПИ-3.01.2010 «Текстовые документы с сфере учебного процесса»

Приложение А

Перечень тем теоретической части

- 1) Учет денежных средств в национальной валюте.
- 2) Учет операций в иностранной валюте.
- 3) Учет финансовых инвестиций.
- 4) Учет вексельного обращения.
- 5) Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
- 6) Порядок создания и учет резервов сомнительных долгов
- 7) Учет расчетов по претензиям и по возмещению причиненных убытков
- 8) Учет расчетов с разными дебиторами
- 9) Учет производственных запасов.
- 10) Формирование и учет себестоимости готовой продукции.
- 11) Учет затрат на производство продукции промышленного предприятия.
- 12) Учет реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и расходов на сбыт.
- 13) Учет биологических активов
- 14) Учет капитальных инвестиций предприятий.
- 15) Учет наличия и движения основных средств.
- 16) Амортизация основных средств: методы начисления и учет.
- 17) Учет ремонта и улучшения основных средств.
- 18) Учет выбытия основных средств
- 19) Учет инвестиционной недвижимости
- 20) Учет арендных (лизинговых) операций.
- 21) Учет нематериальных активов
- 22) Учет гудвилла
- 23) Учет обеспечений будущих расходов и платежей и резервов предприятия.
- 24) Учет доходов операционной и обычной деятельности предприятия.
- 25) Учет расходов операционной и обычной деятельности предприятия.
- 26) Учет и распределение общепроизводственных расходов
- 27) Учет административных расходов
- 28) Учет расходов на сбыт
- 29) Формирование и учет финансовых результатов по видам деятельности
- 30) Учет внешнеэкономической деятельности предприятия.

Приложение Б

Синтетические и аналитические данные по объектам учета

Таблица Б.1 - Остатки по объектам учета по состоянию на 1 января 20__ г.

№ счета/ субсчета	Наименование счета	Сумма, грн.														
		Варианты														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10	Основные средства	2165000	2598000	2814500	2381500	2706250	2857800	2543900	2782100	2701000	2663100	2741700	2682100	2702500	2711900	2692400
131	Износ основных средств	487569	585082	633838	536325	609461	643591	572917	626553	608286	599766	617476	604029	608651	610753	606369
201	Сырье и материалы	292740	303126	280078	283152	297920	311968	299360	289544	292471	290813	294866	305587	299396	296197	294203
22	МБП	25000	15000	13000	14500	16300	20200	16100	14800	20200	13600	20000	14000	13750	15400	18250
23	Производство	22868	26026	24816	20835	30246	24158	27860	23102	27921	21828	28450	24401	28497	23168	28243
26	Готовая продукция	81440	88950	86370	76660	98470	85680	93720	83010	95930	79520	95970	85930	96480	83080	95950
301	Касса в национальной валюте	1200	800	440	1200	240	440	720	797	400	640	820	1000	340	820	480
311	Текущий счет в национальной валюте	608695	559939	688158	524416	693919	399825	280801	489018	553493	625352	378065	528636	621918	700870	503914
361	Расчеты с отечественными покупателями	518900	354000	382600	472000	413000	590000	649000	531000	470800	531000	554450	501500	456800	471400	472000
40	Уставный капитал	2500000	1900000	2200000	2050000	2125000	2088000	2107000	2098000	2103000	2100000	2300000	2400000	2350000	2250000	2000000
43	Резервный капитал	100000	76000	88000	82000	85000	83000	84000	86000	87000	93000	92000	96000	94000	90000	80000
44	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Определить самостоятельно														
631	Расчеты с отечественными поставщиками	134500	102220	118360	110290	114325	111635	112980	115670	117015	125085	123740	129120	126430	121050	107600
641	Расчеты по налогам (Кт сальдо)	89667	68147	78907	73527	76217	74423	75320	77113	78010	83390	82493	86080	84287	80700	71733
657	Расчеты по единому социальному взносу (Кт сальдо)	50234	45862	53104	49484	51294	50086	50691	51896	52500	56121	55518	57931	56725	54311	48275
661	Расчеты по заработной плате	99786	91102	105487	98295	101891	99491	100692	103087	104288	111480	110282	115076	112679	107884	95895

Таблица Б.2 - Остатки по объектам учета по состоянию на 1 марта 20__ г.

№ счета/ субсчета	Наименование счета	Сумма, грн.														
		Варианты														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10	Основные средства	2165000	2598000	2814500	2381500	2706250	2857800	2543900	2782100	2701000	2663100	2741700	2682100	2702500	2711900	2692400
131	Износ основных средств	504939	605927	656420	555434	631174	666520	593327	648878	629957	621137	639474	625549	630339	632512	627974
201	Сырье и материалы	487900	505210	466796	471920	496534	519946	498934	482574	487452	484688	491444	509312	498994	493662	490338
205	Стройматериалы	15780	15559	16115	15870	15966	15612	15912	16170	16020	15816	15462	16115	16430	16074	15612
22	МБП	20000	21000	11700	17400	24450	16160	15850	19200	18080	16780	20150	17680	16970	17990	19120
23	Производство	57170	65064	62040	52088	75616	60395	69651	57756	69803	54569	71125	61002	71243	57920	70608
26	Готовая продукция	399300	432600	423300	373500	481800	417300	456900	405000	469200	388800	469500	417900	470400	404400	469500
301	Касса в национальной валюте	1500	1000	550	1500	300	550	900	996	500	800	1025	1250	425	1025	600
311	Текущий счет в национальной валюте	405300	416250	369600	363750	373350	350850	373800	345750	387450	390000	371550	357300	373500	348300	380700
361	Расчеты с отечественными покупателями	915800	854220	989064	903250	1083900	930150	906950	946150	993850	1007450	888700	926750	970200	986000	933500
372	Расчеты с подотчетными лицами	140	210	230	190	180	150	170	220	200	160	145	190	225	195	170
40	Уставный капитал	2500000	1900000	2200000	2050000	2125000	2088000	2107000	2098000	2103000	2100000	2300000	2400000	2350000	2250000	2000000
43	Резервный капитал	100000	76000	88000	82000	85000	83000	84000	86000	87000	93000	92000	96000	94000	90000	80000
44	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Определить самостоятельно														
631	Расчеты с отечественными поставщиками	521251	544976	514922	532541	545574	569493	543618	533248	538541	540181	535128	564891	548256	547235	535136
641	Расчеты по налогам	56921	67628	65447	56547	74449	60055	71625	61172	74127	58765	73830	62356	68501	51610	70547
657	Расчеты по единому социальному взносу	74260	75421	72535	68058	78047	74243	78349	73433	81722	68535	78564	72505	81247	73399	81264
661	Расчеты по заработной плате	147512	149818	144085	135191	155034	147478	155633	145869	162335	136140	156062	144026	161390	145800	161425
79	Финансовые результаты (положительное значение - Кт сальдо; отрицательное значение - Дт сальдо)	308920	411915	400220	326855	470911	340279	441554	354264	454757	347394	462931	369354	400245	258773	420634

Таблица Б.3 - Данные аналитического учета по счету 10 на 01.03.20__ г.

№ счета/ субсчета	Наименование/назначение основных средств	Дата ввода (мм.гггг)	Срок службы, лет	Первоначальная стоимость, грн.														
				Варианты														
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства производственного назначения																		
104	- для производства продукции "Стойка модульная"	Февраль 20__**	6	450000	540000	585000	495000	562500	594000	528800	578300	561400	553600	569900	557500	561800	563700	559700
104	в т.ч. термопластавтомат	Февраль 20__**	6	120000	144000	156000	132000	150000	158400	141000	154200	149700	147600	152000	148700	149800	150400	149300
104	- для производства продукции "Зажим универсальный"	Август 20__**	7	340000	408000	442000	374000	425000	448800	399500	436900	424200	418200	430600	421200	424400	425900	422800
Основные средства общепроизводственного назначения																		
103	Здание цеха	Октябрь 20__*	80	980000	1176000	1274000	1078000	1225000	1293600	1151500	1259300	1222600	1205400	1241000	1214000	1223200	1227500	1218600
Основные средства административного назначения																		
109	Вычислительная техника	Сентябрь 20__***	4	15000	18000	19500	16500	18750	19800	17600	19300	18700	18500	19000	18600	18800	18800	18700
Основные средства сбытового назначения																		
103	Здание склада отдела сбыта	Ноябрь 20__*	60	380000	456000	494000	418000	475000	501600	446500	488300	474100	467400	481200	470800	474300	476000	472600
Общая сумма				2165000	2598000	2814500	2381500	2706250	2857800	2543900	2782100	2701000	2663100	2741700	2682100	2702500	2711900	2692400

* - год ввода в эксплуатацию определяется как разница между отчетным годом и числом 4

** - год ввода в эксплуатацию определяется как разница между отчетным годом и числом 3

*** - год ввода в эксплуатацию определяется как разница между отчетным годом и числом 1

Таблица Б.4 - Данные аналитического учета по счету 131 (сумма накопленного износа по видам основных средств) на 01.03.20__ г.

№ счета/ субсчета	Объекты учета износа	Сумма накопленного износа, грн.														
		Варианты														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства производственного назначения																
131	- для производства продукции "Стойка модульная"	251749	302099	327274	276924	314687	332309	295833	323526	314071	309708	318826	311889	314295	315358	313120
131	в т.ч. термопластавтомат	67133	80560	87273	73846	83916	88616	78881	86266	83749	82574	85035	83189	83805	84140	83525
131	- для производства продукции "Зажим универсальный"	190211	228253	247274	209232	237763	251078	223497	244421	237316	233959	240896	235637	237428	238267	236532
Основные средства общепроизводственного назначения																
131	здание цеха	40833	49000	53083	44917	51042	53900	47979	52471	50942	50225	51708	50583	50967	51146	50775
Основные средства административного назначения																
131	вычислительная техника	1563	1875	2031	1719	1953	2063	1833	2010	1948	1927	1979	1938	1958	1958	1948
Основные средства сбытового назначения																
131	здание склада отдела сбыта	20583	24700	26758	22642	25729	27170	24185	26450	25680	25318	26065	25502	25691	25783	25599
131	Общая сумма	504939	605927	656420	555434	631174	666520	593327	648878	629957	621137	639474	625549	630339	632512	627974

Таблица Б.5 - Данные аналитического учета по счету 201 на 01.03.20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование запасов / дата оприходования	кол-во	Сумма, грн.														
			Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
201-1	Сталь нержавеющая марки 304 (08X18N10) всего (кг), в т.ч. полученная:	3580	161920	157504	151984	150144	158240	164864	157136	153824	155296	157504	157872	159344	156400	155664	156768
	15 января	1580	69520	67624	65254	64464	67940	70784	67466	66044	66676	67624	67782	68414	67150	66834	67308
	25 февраля	2000	92400	89880	86730	85680	90300	94080	89670	87780	88620	89880	90090	90930	89250	88830	89460
201-2	Алюминий Д16Т (кг) всего, в т.ч. полученный:	5320	218660	212860	205320	203000	213440	222140	212280	207640	209960	212860	213440	215180	211120	210540	211700
	10 февраля	520	19604	19084	18408	18200	19136	19916	19032	18616	18824	19084	19136	19292	18928	18876	18980
	20 февраля	4800	199056	193776	186912	184800	194304	202224	193248	189024	191136	193776	194304	195888	192192	191664	192720
201-3	Труба н/ж полированная всего (метры) , в т.ч. полученная:	3800	96520	124640	98800	108300	114000	121980	117800	110580	111720	103740	109440	123880	120080	116280	111340
	25 февраля	3800	96520	124640	98800	108300	114000	121980	117800	110580	111720	103740	109440	123880	120080	116280	111340
201-4	Гранулированный полипропилен всего (кг), в т.ч. полученный:	540	10800	10206	10692	10476	10854	10962	11718	10530	10476	10584	10692	10908	11394	11178	10530
201-41	23 января	540	8640	8316	8370	8262	8802	8694	9612	8478	8370	8316	8532	8748	9180	9072	8424
201-42	ТЗР по доставке гранулированного полипропилена, грн.	X	2160	1890	2322	2214	2052	2268	2106	2052	2106	2268	2160	2160	2214	2106	2106
201	Общая сумма		487900	505210	466796	471920	496534	519946	498934	482574	487452	484688	491444	509312	498994	493662	490338

Таблица Б.6 - Данные аналитического учета по счету 205 на 01.03.20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование запасов / дата оприходования	кол-во, тн	Сумма, грн.														
			Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
205-1	Цемент	15	12600	12750	13200	12900	13050	12750	13050	13200	13050	12900	12600	13200	13350	13050	12750
205-2	Песок, сумма, грн.	60	3180	2809	2915	2970	2916	2862	2862	2970	2970	2916	2862	2915	3080	3024	2862
205	Общая сумма, грн.		15780	15559	16115	15870	15966	15612	15912	16170	16020	15816	15462	16115	16430	16074	15612

Таблица Б.7 - Данные аналитического учета по счету 23 на 01.03.20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование объекта учета затрат производства	Количество в производстве, ед.	Сумма, грн.														
			Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
23-1	Стойка модульная	100	32435	38962	35372	30909	43557	35907	41103	34096	40417	31599	40909	36660	41969	34579	40795
23-2	Зажим универсальный	80	24735	26102	26668	21179	32059	24488	28548	23660	29386	22970	30216	24342	29274	23341	29813
23	Общая сумма		57170	65064	62040	52088	75616	60395	69651	57756	69803	54569	71125	61002	71243	57920	70608

Таблица Б.8 - Данные аналитического учета по счету 26 на 01.03.20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование готовой продукции / показатели	Количество на складе, ед.	Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
			26-1	Стойка модульная, общая сумма грн.	300	204000	228300	216900	195900	248400	219300	239100	211800	243000	201300	242100	220800
	фактическая себестоимость 1 ед., грн.		680	761	723	653	828	731	797	706	810	671	807	736	820	710	809
26-2	Зажим универсальный, общая сумма, грн.	200	195300	204300	206400	177600	233400	198000	217800	193200	226200	187500	227400	197100	224400	191400	226800
	фактическая себестоимость 1 ед., грн.		651	681	688	592	778	660	726	644	754	625	758	657	748	638	756
26	Общая сумма, грн.		399300	432600	423300	373500	481800	417300	456900	405000	469200	388800	469500	417900	470400	404400	469500

Таблица Б.9 - Данные аналитического учета по счету 361 на 01.03.20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование покупателя	№ счета-фактуры	Дата отгрузки продукции	Сумма, грн.														
				Варианты														
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
361-1	ООО Альтаир	14	27.01.	369000	332100	398520	372000	446400	380700	365400	385200	409200	398700	358200	375300	397200	404100	378600
361-2	ООО "Мир света"	27	24.02.	195800	206220	211464	190000	228000	216000	194000	200800	209200	237200	190000	197600	205200	208400	198800
361-3	АО "Полином"	28	25.02.	351000	315900	379080	341250	409500	333450	347550	360150	375450	371550	340500	353850	367800	373500	356100
361	Общая сумма			915800	854220	989064	903250	1083900	930150	906950	946150	993850	1007450	888700	926750	970200	986000	933500

Таблица Б.10 - Данные аналитического учета по счету 372 (кредитовое сальдо) на 01.03.20__г.

№ счета/ субсчета	Ф.И.О., должность подотчетного лица	№ и вид документа	Дата	Сумма, грн.														
				Варианты														
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
372-1	Орлов Г.В., начальник отдела сбыта	АО № 14	26.02.	140	210	230	190	180	150	170	220	200	160	145	190	225	195	170
372	Общая сумма			140	210	230	190	180	150	170	220	200	160	145	190	225	195	170

Таблица Б.11 - Данные аналитического учета по счету 631 на 01.03.20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование поставщика	№ документа поставщика	Дата получения ценностей (работ, услуг)	Сумма, грн.														
				Варианты														
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
631-1	АО "Цветметпоставка"	185	20.02.	143900	142700	141200	140750	142840	144600	142600	141700	142150	142700	142850	143200	142400	142200	142500
631-2	ООО "Чермет"	97	25.02.	226704	257424	222636	232776	245160	259272	248964	238032	240408	232344	239436	257772	251196	246132	240960
631-3	АО "Харьковоблэнерго"	29325	28.02.	131641	128770	133542	142202	137106	147346	133048	135972	134784	145400	134567	141987	133461	140628	131939
631-4	КП "ПТП "Вода"	14897	28.02.	11217	9491	10354	9922	12080	10785	11217	10354	12511	11648	10785	12943	12511	10785	11648
631-5	КП "Харьковкоммуниствод"	12156	28.02.	7789	6591	7190	6891	8388	7490	7789	7190	8688	8089	7490	8989	8688	7490	8089
631	Общая сумма			521251	544976	514922	532541	545574	569493	543618	533248	538541	540181	535128	564891	548256	547235	535136

Таблица Б.12 - Данные аналитического учета по счету 641 на 01.03.20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование налога	Сумма, грн.														
		Варианты														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
641-1	Налог на добавленную стоимость (Кт сальдо)	28721	38987	37901	30702	44810	31861	41871	33285	43093	32738	43995	34822	37647	23736	39686
641-3	Налог с доходов физических лиц (Кт сальдо)	26031	26438	25427	23857	27359	26025	27465	25742	28647	24025	27540	25416	28481	25730	28487
641-7	Военный сбор (Кт сальдо)	2169	2203	2119	1988	2280	2169	2289	2145	2387	2002	2295	2118	2373	2144	2374
641	Общая сумма	56921	67628	65447	56547	74449	60055	71625	61172	74127	58765	73830	62356	68501	51610	70547

Таблица Б.13 - Данные о доходах за январь-февраль отчетного года 20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование доходов	Сумма, грн.														
		Варианты														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
701-1	Доходы от реализации продукции в Украине (общая сумма, включая НДС)	2550000	2782500	2713500	2425500	3070500	2683500	2941500	2619000	3006000	2520000	2994500	2688000	2964500	2524500	2971500
701-2	Доходы от реализации продукции на экспорт (общая сумма, грн.)	250000	281250	268750	243750	306250	268750	293750	262500	300000	250000	297917	275000	297917	256250	293750
714	Доходы от операционной курсовой разницы (общая сумма, грн.)	6000	6744	6456	5856	7344	6456	7056	6312	7200	6000	7152	6600	7152	6144	7056

Таблица Б.14 - Данные о расходах за январь-февраль 20__г.

№ счета/ субсчета	Наименование расходов	Сумма, грн.														
		Варианты														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
901	Себестоимость реализованной продукции (общая сумма, грн.)	1603000	1746400	1700200	1506200	1937200	1683400	1841800	1632400	1888000	1564400	1887800	1687400	1896000	1632000	1888600
92	Административные расходы (общая сумма, грн.)	359105	345851	340477	339574	362863	374066	360266	359313	364322	347598	345999	359063	369558	366763	362596
93	Расходы на сбыт (общая сумма, грн.)	105175	97183	90394	93542	95495	108546	102791	100285	99361	91808	98034	100503	103961	103693	99581
945	Потери от операционных курсовых разниц (общая сумма, грн.)	4800	5395	5165	4685	5875	5165	5645	5050	5760	4800	5722	5280	5722	4915	5645

Приложение В

Данные по хозяйственным операциям за март 20__г.

Таблица В.1 - Общие данные по предприятию

Показатель	Значения				
1. Методы начисления амортизации основных средств по их видам:					
1.1 по зданиям и сооружениям	Прямолинейный				
1.2 по машинам и оборудованию	Кумулятивный				
1.3 по прочим основным средствам	Ускоренного уменьшения остаточной стоимости				
2. Методы оценки запасов по их видам:					
2.1 незавершенное производство на конец периода	по нормативной стоимости сырья и материалов, приходящихся на объекты затрат (виды готовой продукции), которые находятся в производстве				
2.2 оценка стоимости выбывших сырья и материалов (по вариантам):	1, 4, 7, 10, 13	2, 5, 8, 11, 14	3, 6, 9, 12, 15		
	ФИФО	Средневзвешенный	ЛИФО		
2.3 оценка готовой продукции:					
- на протяжении отчетного периода в момент оприходования на склад и выбытия	по нормативной себестоимости				
- на дату баланса (на складе и выбывшей в отчетном периоде)	по фактической себестоимости с учетом калькуляционных разниц				
3. База распределения общепроизводственных расходов между объектами затрат (видами готовой продукции)	Фонд заработной платы основных рабочих				
4. Вид общепроизводственных расходов (условно, для целей курсовой работы)	Постоянные распределенные				
5. Размер таможенной пошлины по полипропилену гранулированному, %	10				
6. Курсы НБУ по доллару США по датам:	Дата/курс грн. за 1 USD				
	03.03.	09.03.	10.03.	23.03.	31.03.
	По курсу НБУ на соответствующую дату года, в котором выполняется курсовая работа				
7. Курс межбанковской валютной биржи	х	Курс НБУ * 1,025	х	х	х
8. Размер суточных, грн./сутки	20% минимальной заработной платы на начало года, округленных до ближайших 10				

Таблица В.2 - Данные о продукции

Наименование продукции/показатели	Варианты														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Стойка модульная															
Продажная стоимость, включая НДС, грн. за 1 ед.	1200	1350	1290	1170	1470	1290	1410	1260	1440	1200	1430	1320	1430	1230	1410
Нормативно-плановая себестоимость, грн. за 1 ед.	648	725	689	622	789	696	759	672	771	639	769	701	781	676	770
Нормативы расходов на 1 ед. продукции:															
- труба н/ж полированная, м на 1 изд.	6	6,5	6,2	5,6	7	5,8	6,6	6,1	6,6	5,7	6,8	6	6,6	5,9	6,7
- нормативная цена	25,4	32,8	26	28,5	30	32,1	31	29,1	29,4	27,3	28,8	32,6	31,6	30,6	29,3
- сумма, грн.	152,4	213,2	161,2	159,6	210	186,18	204,6	177,51	194,04	155,61	195,84	195,6	208,56	180,54	196,31
- алюминий Д16Т, кг на 1 изд.	3,5	3,8	4,3	3,2	5	3,4	4,4	3,5	4,7	3,3	4,7	3,5	4,6	3,4	4,7
- нормативная цена	37,7	36,7	35,4	35	36,8	38,3	36,6	35,8	36,2	36,7	36,8	37,1	36,4	36,3	36,5
- сумма, грн.	131,95	139,46	152,22	112	184	130,22	161,04	125,3	170,14	121,11	172,96	129,85	167,44	123,42	171,55
- полипропилен гранулированный, кг на 1 изд.	2,5	2,4	2,6	2,45	2,55	2,65	2,55	2,43	2,58	2,55	2,55	2,54	2,57	2,49	2,57
- нормативная цена	16	15,4	15,5	15,3	16,3	16,1	17,8	15,7	15,5	15,4	15,8	16,2	17	16,8	15,6
- сумма, грн.	40	36,96	40,3	37,49	41,57	42,67	45,39	38,15	39,99	39,27	40,29	41,15	43,69	41,83	40,09
- ТЭР, грн. на 1 изд.	10	8,4	11,18	10,05	9,69	11,13	9,95	9,23	10,06	10,71	10,2	10,16	10,54	9,71	10,02
- заработная плата, грн. на 1 изд.	130	142	140	120	148	128	146	132	158	124	156	132	154	128	156
Зажим универсальный															
Продажная стоимость, включая НДС, грн. за 1 ед.	1170	1230	1230	1080	1380	1200	1320	1170	1350	1140	1350	1170	1320	1110	1350
Нормативно-плановая себестоимость, грн. за 1 ед.	592	619	625	538	707	600	660	585	685	568	689	597	680	580	687
Нормативы расходов на 1 ед. продукции:															
- сталь нержавеющей, кг на 1 изд.	3	3,25	3,1	2,8	3,5	2,9	3,3	3,05	3,3	2,85	3,4	3	3,3	2,95	3,35
- нормативная цена	44	42,8	41,3	40,8	43	44,8	42,7	41,8	42,2	42,8	42,9	43,3	42,5	42,3	42,6
- сумма, грн.	132	139,1	128,03	114,24	150,5	129,92	140,91	127,49	139,26	121,98	145,86	129,9	140,25	124,785	142,71
- алюминий Д16Т, кг на 1 изд.	4,7	5,1	5,8	4,3	6,8	4,6	5,9	4,7	6,3	4,5	6,3	4,7	6,2	4,6	6,3
- нормативная цена	37,7	36,7	35,4	35	36,8	38,3	36,6	35,8	36,2	36,7	36,8	37,1	36,4	36,3	36,5
- сумма, грн.	177,19	187,17	205,32	150,5	250,24	176,18	215,94	168,26	228,06	165,15	231,84	174,37	225,68	166,98	229,95
- заработная плата, грн. на 1 изд.	104	114	112	96	118	102	117	106	126	99	125	106	123	102	125

Таблица В.3 – Отчеты кассира за март 20__ г.

Дата	№ отчета кассира	Номер док-нта	Содержание операции	Сумма, грн.														
				Варианты														
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
04.03.	7	14	Оприходованы в кассу денежные средства полученные из банка по чеку № 17453 для выплаты зарплаты и подотчетных сумм	150400	152830	147040	137430	158760	150900	158550	149590	166090	139300	159100	146990	164810	148890	164700
		23	Выплачены из кассы денежные средства по расходной ведомости № 7 в качестве заработной платы за февраль	147512	149818	144085	135191	155034	147478	155633	145869	162335	136140	156062	144026	161390	145800	161425
		24	Выплачены из кассы денежные средства Г.В.Орлову в качестве погашения задолженности по авансовому отчету	140	210	230	190	180	150	170	220	200	160	145	190	225	195	170
		25	Выплачены из кассы денежные средства А.С.Кравченко в качестве аванса на командировку	3500	3300	3000	2800	3700	3550	3200	4000	3800	3400	3401	3402	3403	3404	3405
24.03.	8	15	Оприходованы в кассу денежные средства, полученные от А.С. Кравченко в качестве возврата неиспользованного аванса на командировку	определить самостоятельно														

Таблица В.4 – Выписки по текущему счету в долларах США за март 20__ г.

Дата выписки банка	Номер док-нта	Содержание операции	Сумма, грн.														
			Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9.03.	25762	Зачислена приобретенная валюта (USD) на текущий валютный счет, USD	8140	7410	8310	7570	8520	8860	9300	7770	8100	8050	8260	8470	8880	8550	8150
10.03.	8	Перечислены денежные средства (USD) поставщику "Total Petrochemicals, ltd" в счет погашения кредиторской задолженности, USD	8140	7410	8310	7570	8520	8860	9300	7770	8100	8050	8260	8470	8880	8550	8150
23.03.	3467	Получены денежные средства (USD) от покупателя «Sadito, Ltd» в качестве аванса за продукцию, USD	65000	68000	69000	60000	77000	67000	73000	64000	75000	63000	72000	64000	70000	62000	76000

Таблица В.5 – Выписки по текущему счету в национальной валюте за март 20__ г.

Дата выписки банка	Номер док-нта	Содержание операции	Сумма, грн.														
			Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01.03.	1228	Получены денежные средства от покупателя "Торгснаб" в качестве аванса за продукцию	594000	651000	633000	567000	717000	627000	687000	612000	702000	588000	699000	630000	693000	591000	693000
	301	Перечислены денежные средства поставщику АО "Цветметпоставка" в качестве погашения кредиторской задолженности за материалы	143900	142700	141200	140750	142840	144600	142600	141700	142150	142700	142850	143200	142400	142200	142500
	302	Перечислены денежные средства поставщику ООО "Чермет" в качестве погашения кредиторской задолженности за материалы	226704	257424	222636	232776	245160	259272	248964	238032	240408	232344	239436	257772	251196	246132	240960
03.03.	303	Перечислены денежные средства в счет уплаты таможенной пошлины	определить самостоятельно														
	304	Перечислены денежные средства в счет уплаты НДС при импорте	определить самостоятельно														
04.03.	305	Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности по ЕСВ за февраль	74260	75421	72535	68058	78047	74243	78349	73433	81722	68535	78564	72505	81247	73399	81264
	306	Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности по НДС/Л за февраль	26031	26438	25427	23857	27359	26025	27465	25742	28647	24025	27540	25416	28481	25730	28487
	307	Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности по военному сбору за февраль	2169	2203	2119	1988	2280	2169	2289	2145	2387	2002	2295	2118	2373	2144	2374
09.03.	543	Получены денежные средства от покупателя АО «Полином» в счет погашения дебиторской задолженности за отгруженную продукцию	351000	315900	379080	341250	409500	333450	347550	360150	375450	371550	340500	353850	367800	373500	356100
	308	Перечислены денежные средства поставщику КП "ПТП "Вода" в счет погашения кредиторской задолженности за воду	11217	9491	10354	9922	12080	10785	11217	10354	12511	11648	10785	12943	12511	10785	11648
	309	Перечислены денежные средства поставщику КП "Харьковкоммуночиствод" в счет погашения кредиторской задолженности за услуги по водоотведению	7789	6591	7190	6891	8388	7490	7789	7190	8688	8089	7490	8989	8688	7490	8089
	310	Перечислены денежные средства поставщику АО "Харьковоблэнерго" в счет погашения кредиторской задолженности за электроэнергию	131641	128770	133542	142202	137106	147346	133048	135972	134784	145400	134567	141987	133461	140628	131939
	311	Перечислены денежные средства фирме "Укртрансавто" в счет полного погашения кредиторской задолженности за автоуслуги	16280	13475	18447	16236	15884	18480	16302	15048	16302	17556	16720	16720	17138	15873	16302
	312	Перечислены денежные средства банку для приобретения валюты по курсу валютной биржи	Сумма операции определяется самостоятельно как произведение суммы оприходованной валюты (табл.В.4 , платежный документ 25762), курса НБУ на 09.03 и коэффициента 1.01														
	313	Перечислены денежные средства банку в счет оплаты комиссионного вознаграждения в размере 1% от стоимости приобретенной валюты	Сумма операции определяется самостоятельно как разница между суммой (в грн.) по операциям по платежному документу 312 (табл.В.5) и суммой (в грн.) приобретенной валюты на курс НБУ на 09.03 (табл.В.4 , платежный документ 25762).														

Окончание таблицы В.5

Дата выписки банка	Номер док-нта	Содержание операции	Сумма, грн.														
			Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
17.03.	235	Получены денежные средства от покупателя ООО «Альтаир» в счет погашения дебиторской задолженности за отгруженную продукцию	369000	332100	398520	372000	446400	380700	365400	385200	409200	398700	358200	375300	397200	404100	378600
18.03.	314	Перечислены денежные поставщику "Станкоимпорт" в качестве аванса за основные средства, в т.ч. НДС	213000	219900	238200	201600	228900	241800	215100	235500	228600	225300	231900	226800	228600	229500	227700
	315	Перечислены денежные средства поставщику ООО "Чермет" в счет погашения кредиторской задолженности за материалы	204800	301700	219500	204700	306200	246700	289000	242000	274100	202900	283000	262900	294600	239000	280600
	316	Перечислены с текущего счета денежные средства в счет уплаты НДС за февраль	28721	38987	37901	30702	44810	31861	41871	33285	43093	32738	43995	34822	37647	23736	39686
21.03.	87	Получены денежные средства от покупателя ООО «Мир света» в качестве погашения дебиторской задолженности за продукцию	195800	206220	211464	190000	228000	216000	194000	200800	209200	237200	190000	197600	205200	208400	198800
24.03.	317	Перечислены с текущего счета денежные средства ООО "Ремстройдор" в счет погашения кредиторской задолженности за услуги по ремонту здания цеха	161040	193260	209340	177120	201300	212580	189240	206940	200880	198060	203940	199500	201000	201720	200280

Таблица В.6 – Перечень авансовых отчетов за март 20__ г.

Документ		Фамилия, имя отчество, должность подотчетного лица	Варианты														
дата	№		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
24.03.	15	А.С.Кравченко, менеджер отдела сбыта															
		Продолжительность командировки (даты)	09-21.03	10-21.03	11-21.03	12-21.03	13-21.03	09-22.03	10-22.03	11-22.03	12-23.03	13-23.03	09-23.10	10-23.03	11-23.03	12-23.03	13-23.03
		Общая сумма расходов на командировку, грн.	3120	2880	2640	2400	2160	3360	3120	2880	2640	2400	3600	3360	3120	2880	2640
		в т.ч. НДС, грн.	260	240	220	200	180	280	260	240	200	180	300	280	260	240	220

Таблица В.7 – Перечень документов поставщиков, подрядчиков и прочих кредиторов за март 20__ г.

Счет		№ приходного док-нта	Поставщик, подрядчик - наименование ТМЦ, услуг	Варианты														
дата	номер			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
03.03.	25647	ВТД 345768	"Total Petrochemicals, Ltd". Материалы – гранулированный полипропилен															
			количество, кг	3700	3500	3900	3600	3800	4000	3800	3600	3800	3800	3800	3800	3700	3800	
			сумма (USD)	8140	7410	8310	7570	8520	8860	9300	7770	8100	8050	8260	8470	8880	8550	8150
03.03.	3456		Фирма "Укртрансавто". Автоуслуги по доставке гранулированного полипропилена															
			сумма, включая НДС, грн.	16280	13475	18447	16236	15884	18480	16302	15048	16302	17556	16720	16720	17138	15873	16302
			в т.ч. за пределами Украины, грн., без НДС	7400	6125	8385	7380	7220	8400	7410	6840	7410	7980	7600	7600	7790	7215	7410
9.03.	2567		Банк. Услуги по приобретению валюты, грн.	244	222	249	227	256	266	279	233	243	242	248	254	266	257	245
10.03.	123	73	ООО "Чермет". Материалы – труба н/ж полированная															
			количество, м	6400	7300	6700	5700	8100	6100	7400	6600	7400	5900	7800	6400	7400	6200	7600
			сумма, включая НДС, грн.	204800	301700	219500	204700	306200	246700	289000	242000	274100	202900	283000	262900	294600	239000	280600
17.03.	224	74	АО "Цветметпоставка". Материалы – алюминий Д16Т															
			количество, кг	7200	8300	10100	6100	12700	6900	10400	7200	11500	6600	11500	7200	11200	6900	11500
			сумма, включая НДС, грн.	351800	394800	463400	276700	605700	342500	493300	334100	539500	313900	548500	346200	528400	324600	544000
18.03.	25	25	ООО "Ремстройдор". Услуги – ремонт здания цеха															
			сумма, включая НДС, грн.	161040	193260	209340	177120	201300	212580	189240	206940	200880	198060	203940	199500	201000	201720	200280
18.03.	567	75	АО "Станимпорт". Основное средство – Экструдер															
			сумма, включая НДС, грн.	213000	219900	238200	201600	228900	241800	215100	235500	228600	225300	231900	226800	228600	229500	227700
30.03.	43987	Акт службы энергетика № 301	АО "Харьковоблэнерго". Электроэнергия															
			сумма всего, включая НДС, грн., в т.ч. по видам затрат:	145917	142675	148188	158516	152216	164494	147632	151081	149739	162085	149368	158147	148108	156572	146371
			- на производство продукции "стойка модульная"	58367	56699	60035	66705	61702	70040	59479	61702	61146	68373	60590	66149	60035	65037	58923
			- на производство продукции "зажим универсальный"	38911	37985	39838	44470	41227	46786	39838	41227	40764	45397	40301	44007	39838	43544	39375
			- на общепроизводственные цели	46323	45705	46014	45088	46941	45397	46014	45860	45551	46014	46169	45705	45937	45705	45783
			- на административные цели	926	914	920	901	938	908	920	917	911	920	923	914	919	914	916
			- на сбытовые цели	1390	1372	1381	1352	1408	1363	1381	1375	1367	1381	1385	1372	1379	1372	1374

Окончание таблицы В.7

Счет		№ приходного док-нта	Поставщик, подрядчик - наименование ТМЦ, услуг	Варианты														
дата	номер			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
30.03.	22345	Акт службы энергетика № 302	КП "ПТП "Вода". Холодная вода															
			сумма всего, включая НДС, грн., в т.ч. по видам затрат:	11216	9491	10354	9922	12079	10786	11216	10354	12512	11648	10786	12943	12512	10786	11648
			- на общепроизводственные цели	10094	8542	9318	8930	10871	9707	10094	9318	11260	10483	9707	11648	11260	9707	10483
			- на административные цели	1122	949	1036	992	1208	1079	1122	1036	1252	1165	1079	1295	1252	1079	1165
30.03.	18234	Акт службы энергетика № 303	КП "Харьковкоммуночиствод". Водоотведение															
			сумма всего, включая НДС, грн., в т.ч. по видам затрат:	7710	6390	7140	6840	8220	7290	7710	7050	8640	8040	7410	9000	8710	7610	8310
			- на общепроизводственные цели	6900	5790	6420	6120	7410	6600	6900	6300	7710	7200	6630	8100	7800	6900	7500
			- на административные цели	810	600	720	720	810	690	810	750	930	840	780	900	910	710	810
30.03.	756	756	ГП "ДЭЗ". Аренда помещения для административных целей															
			сумма всего, включая НДС, грн.	21600	24000	27000	21000	22800	25500	24000	21900	24180	24780	22980	23040	24480	23880	23040

Таблица В.8 – Ведомость выпуска готовой продукции за март 20__ г

Дата	Номер накладной	Наименование продукции	Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
17.03.	17	Стойка модульная, ед.	550														
		сумма, грн.	определить самостоятельно														
17.03.	18	Зажим универсальный, ед.	450														
		сумма, грн.	определить самостоятельно														
25.03.	19	Стойка модульная, ед.	350														
		сумма, грн.	определить самостоятельно														
25.03.	20	Зажим универсальный, ед.	300														
		сумма, грн.	определить самостоятельно														

Таблица В.9 – Перечень счетов-фактур на отгруженную продукцию за март 20__ г.

Документ		Покупатель - наименование продукции / ТМЦ / основных средств	Сумма, ед.														
дата	№		Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
11.03.	31	ЧП «Торгснаб», сумма всего, грн.	594000	651000	633000	567000	717000	627000	687000	612000	702000	588000	699000	630000	693000	591000	693000
		Стойка модульная - 300 ед.															
		Зажим универсальный - 200															
18.03.	32	ООО «Альтаир», сумма всего, грн. Стойка модульная - 100 ед.	120000	135000	129000	117000	147000	129000	141000	126000	144000	120000	143000	132000	143000	123000	141000
18.03.	33	ООО «Сатурн», сумма всего, грн.	948000	1032000	1008000	900000	1140000	996000	1092000	972000	1116000	936000	1112000	996000	1100000	936000	1104000
		Стойка модульная - 400 ед.															
		Зажим универсальный - 400 ед.															
28.03.	34	ООО «Мир света», сумма всего, в т.ч.:	592500	645000	630000	562500	712500	622500	682500	607500	697500	585000	695000	622500	687500	585000	690000
		Стойка модульная - 250 ед.															
		Зажим универсальный - 250 ед.															
30.03.	35	ЧП "Стройпласт", Основное средство "Термопластавтомат", сумма всего, грн.	100000 x Ki														

* Ki – индивидуальный коэффициент студента 1,ZZZ. Где ZZZ три последние цифры порядкового номера зачетной книжки студента.

Таблица В.10 - Акты прием-передачи основных средств в эксплуатацию

Документ		Наименование основного средства	Назначение	Срок службы, лет	Первоначальная стоимость, грн.														
дата	№				Варианты														
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
22.03.	97-0С	Экструдер	Производство продукции "Стойка модульная"	8	определить самостоятельно														

Таблица В.11 – Перечень лимитно-заборных карт и/или требований на расход материалов за март 20__ г.

Документ		Наименование и количество продукции (работ) для целей производства (выполнения) которых отпускаются материалы / наименование материалов	Количеств.														
Дата	№		Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10.03.	35	Стойка модульная - 500 ед.															
		- труба н/ж полированная, м	3000	3250	3100	2800	3500	2900	3300	3050	3300	2850	3400	3000	3300	2950	3350
		- алюминий Д16Т, кг	1750	1900	2150	1600	2500	1700	2200	1750	2350	1650	2350	1750	2300	1700	2350
		- полипропилен гранулированный, кг	1250	1200	1300	1225	1275	1325	1275	1215	1290	1275	1275	1270	1285	1245	1285
10.03.	36	Зажим универсальный 400ед.															
		- сталь нержавеющей марки 304 (08X18Н10), кг	1200	1300	1240	1120	1400	1160	1320	1220	1320	1140	1360	1200	1320	1180	1340
		- алюминий Д16Т, кг	1880	2040	2320	1720	2720	1840	2360	1880	2520	1800	2520	1880	2480	1840	2520
18.03.	37	Стойка модульная 350 ед.															
		- труба н/ж полированная, м	2100	2275	2170	1960	2450	2030	2310	2135	2310	1995	2380	2100	2310	2065	2345
		- алюминий Д16Т, кг	1225	1330	1505	1120	1750	1190	1540	1225	1645	1155	1645	1225	1610	1190	1645
		- полипропилен гранулированный, кг	875	840	910	857,5	892,5	927,5	892,5	850,5	903	892,5	892,5	889	899,5	871,5	899,5
18.03.	38	Зажим универсальный – 300 ед.															
		- сталь нержавеющей марки 304 (08X18Н10), кг	900	975	930	840	1050	870	990	915	990	855	1020	900	990	885	1005
		- алюминий Д16Т, кг	1410	1530	1740	1290	2040	1380	1770	1410	1890	1350	1890	1410	1860	1380	1890
18.03.	73	Создание фундамента для установки основного средства "Экструдер"															
		- цемент, тн	4,5														
		- песок, тн	18														

Таблица В.12 – Ведомости начисления заработной платы за март 20__ г.

Дата	Подразделение	Статья расходов	Сумма, грн.														
			Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
22.03.	Стройгруппа	Зарплата рабочих за изготовление фундамента для установки основного средства "Экструдер"	9800	9000	8350	8900	9250	10000	9500	9350	9400	8675	8625	9075	9625	9750	9425
30.03.	Цех №1	зарплата основных рабочих за изготовление продукции "Стойка модульная"	117000	127800	126000	108000	133200	115200	131400	118800	142200	111600	140400	118800	138600	115200	140400
30.03.	Цех №1	зарплата основных рабочих за изготовление продукции "Зажим универсальный"	78000	85500	84000	72000	88500	76500	87750	79500	94500	74250	93750	79500	92250	76500	93750
30.03.	Цех №1	зарплата общепроизводственного персонала	61250	56250	52190	55630	57810	62500	59380	58440	58750	54220	53910	56720	60160	60940	58910
30.03.	Заводоправление	зарплата административного персонала	44550	40910	37960	40460	42050	45460	43190	42500	42730	39440	39210	41250	43760	44320	42850
30.03.	Отдел сбыта	зарплата работников отдела сбыта	27840	25570	23720	25290	26280	28410	26990	26560	26710	24650	24510	25780	27350	27700	26780

Таблица В.13 - Перечень справок бухгалтерии

Документ		Хозяйственная операция	Сумма, грн.														
дата	№		Варианты														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
09.03.	301	Расчет и отражение в учете курсовой разницы (расходов) по приобретению валюты	определить самостоятельно														
10.03.	302	Расчет и отражение курсовых разниц	определить самостоятельно														
10.03.	303	Списание ТЗР, приходящихся на выбывшие запасы	определить самостоятельно														
18.03.	304	Списание ТЗР, приходящихся на выбывшие запасы	определить самостоятельно														
30.03.	305	Распределение и списание общепроизводственных расходов по объектам затрат	определить самостоятельно														
30.03.	306	Расчет и отражение калькуляционных разниц по продукции "стойка модульная"	определить самостоятельно														
30.03.	307	Расчет и отражение калькуляционных разниц по продукции "зажим универсальный"	определить самостоятельно														
31.03.	308	Расчет и отражение курсовых разниц на конец месяца	определить самостоятельно														
31.03.	309	Списание доходов на финансовый результат	определить самостоятельно														
31.03.	311	Списание расходов на финансовый результат	определить самостоятельно														
31.03.	312	Расчет и отражение в учете налога на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	определить самостоятельно														
31.03.	313	Расчет и отражение в учете нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)	определить самостоятельно														

Приложение Г
Финансовая отчетность

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

КОДИ	
	01

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____ за ЄДРПОУ
 Територія _____ за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ
 Вид економічної діяльності _____ за КВЕД
 Середня кількість працівників¹ _____
 Адреса, телефон _____
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на _____ 20__ р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900		

Керівник

Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	
	01

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за _____ 20__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»

КАФЕДРА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ТА ОБЛІКУ

КУРСОВИЙ ПРОЕКТ

з дисципліни «ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК-1»

Варіант № ____

Виконав студент(ка) групи _____
шифр групи

П.І.Б.

Залікова книжка № _____

Керівник _____
посада, П.І.Б.

ХАРКІВ -20__ г.