Східноєвропейський Університет

Економіки та Менеджменту

Контрольна робота

з предмету: Бухгалтерський облік

Виконав: студент 2 курсу

Прокопюк О.О.

Перевірив: викладач

Дудківська В.Д.

КАНІВ 2007

Тема 1. Облік нематеріальних активів

Задача 1.1.1

Необхідно визначити суму ПВ та зносу ОЗ після переоцінки.

1. Визначаємо ПВ до переоцінки ОЗ:

600000 – 400000 = 200000 грн.

1. Визначаємо коєфіцієнт переоцінки:

360000 / 200000 = 1,8

1. Визначаємо ПВ після переоцінки ОЗ:

600000\* 1,8 = 1080000.

1. Визначаємо знос після переоцінки ОЗ:

400000\* 1,8 = 720000 грн.

Дт 10 Кт 42 на суму 480000 грн. (1080000 – 600000).

Капітал збільшився на 480000 грн.

Задача 1.1.4

Необхідно визначити суму армотизації вантажного автомобіля за рік та щорічну залишкову вартість.

Розв’язок.

Амортизація = (15000 – 3000) / 15 = 800 грн. – суму ароматизаційних відрахувань.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рік | Сума ароматизаційних відрахувань | Нагромадження амортизації | Балансова вартість (БВ) |
| 1 | 800 | 800 | 14200 |
| 2 | 800 | 800 | 13400 |
| 3 | 800 | 800 | 12600 |
| 4 | 800 | 800 | 11800 |
| 5 | 800 | 800 | 11000 |
| 6 | 800 | 800 | 10200 |
| 7 | 800 | 800 | 9400 |
| 8 | 800 | 800 | 8600 |
| 9 | 800 | 800 | 7800 |
| 10 | 800 | 800 | 7000 |
| 11 | 800 | 800 | 6200 |
| 12 | 800 | 800 | 5400 |
| 13 | 800 | 800 | 4600 |
| 14 | 800 | 800 | 3800 |
| 15 | 800 | 800 | 3000 |

Задача 1.1.5

Необхідно: відобразити нарахування амортизації за виробничим методом протягом 4 років (дані по вантажному автомобілю взяти з попередньої задачі).

Розв’язок.

Норма амортизації = (15000 – 3000) / 2500 = 0,48.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Рік | Розрахунок | Амортиз. відрахування | Нагромадження амортиз. | БВ |
|  |  |  |  | 15000 |
| 1 | 0,48 \* 2000 | 960 | 960 | 14040 |
| 2 | 0,48 \* 12000 | 5760 | 6720 | 8280 |
| 3 | 0,48 \* 8000 | 3840 | 10560 | 4440 |
| 4 | 0,48 \* 30000 | 1440 | 12000 | 3000 |

Задача 1.1.8

Необхідно: визначити фінансовий результат від реалізації ОЗ; відкрити і закрити субрахунки 742, 972, 973; скласти ЖРГО за березень ц.Р. по ТзОВ „Калісто”.

ЖРГО за березень по ТзОВ „Калісто”

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст господарської операції | Дт | Кт | Сума, грн. |
| Відображено дохід від реалізації Оз | 36 | 742 | 4200 |
| Відображено податкове зобов’язання | 742 | 64 | 700 |
| Списано суму зносу | 131 | 10 | 200 |
| Списано залишкову вартість реалізованих ОЗ | 972 | 10 | 1000 |
| Поступили кошти за реалізовані ОЗ | 311 | 36 | 4200 |
| Списано дохід від реалізації | 742 | 793 | (4200-700-200)=3300 |
| Списано собівартість ОЗ на фінансовий результат | 793 | 972 | 3300 |

Тема ІІ. Облік запасів

Задача 2.1.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст господарської операції | Дт | Кт | Сума, грн. |
| 1 | Оприбуткувано матеріали від постачальника | 201 | 631 | 6000 |
| 2 | Відображено податковий кредит | 641 | 631 | 1200 |
| 3 | Нестача від природних втрат | 947 | 201 | 28 |
| 4 | Відображено подаковий кредит на нестачу | 947 | 641 | 560 |

Задача 2.2.1

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Сировина і матеріали | вартість придбаних у іншого підприємства вузлів та агрегатів |
| 2. Купівельні комплектуючі вироби |  |
| 3. Паливо та енергія на технічні потреби | * Витрати палива на сталеварному виробництві; * Витрати палива на приведення обладнання в рух |
| 4. Зворотні відходи | вартість остаточного браку продукції |
| 5. Основна з/п |  |
| 6. Додаткова з/п | оплата відпусток виробничих робітників |
| 7. Відрахування на соціальне страхування |  |
| 8. Витрати на соціальне страхування | витрати на виготовлення дослідних зразків |
| 9. Відшкодування зносу спецінструментів | знос малоцінного інструменту |
| 10. Витрати на утримання та експлуатацію устаткування | витрати на техогляд обладнання |
| 11. загальновиробничі витрати | * Витрати на забезпечення правил техніки безпеки праці в цеху; * Відрахування на обов’язкове страхування від з/п обслуговуючого персоналу |

Тема ІІІ

Задача 3.1.1

Реєстр господарських операцій ТзОВ „Тора”

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Дата | Зміст господарської операції | Первинні документи | Сума, грн. | Дт | Кт |
| 1 | 07.12 | Придбані поштові марки за готівку | Накладна | 13,00 |  |  |
| 2 | 08.12 | Отримано з п/р кошти для виплати заплати | ПКО | 1380,00 | 301 | 311 |
| 3 | 08.12 | Видано з каси заробітну плату | ВКО | 1320,00 | 661 | 301 |
| 4 | 09.12 | В касу надійшла плата батьків за утримання дітей у дитячому садку | ПКО | 510,00 | 301 | 68 |
| 5 | 11.12 | Виявлені лишки готівки в касі в результаті інвентарізації | Інвентарний опис | 28,00 | 301 | 719 |
| 6 | 14.12 | Отриманні путівки від туристичного агенства „Я сам” | Накладна | 1460,00 | 33 | 68 |
| 7 | 16.12 | Оплачено вартість путівок з п/р | Платіжне доручення | 1460,00 | 68 | 311 |
| 8 | 18.12 | Оплачена працівниками частина вартості путівок готівкою (в розмірі 30%) | ВКО | 438,00 | 30 | 33 |
| 9 | 20.12 | Оплачена залишкова частина вартості путівок за рахунок фонду матеріального заохочення | ВКО | 1022,00 | 471 | 33 |
| 10 | 23.12 | Оплачені з каси загальновиробничі витрати підприємства | ВКО | 31,00 | 91 | 30 |
| 11 | 27.12 | Придбані за готівку акції невласної емісії у ВАТ „Пекар” | Накладна | 712,00 | 14 | 30 |
| 12 | 28.12 | Видано готівку в підзвіт водію Трикулі Т.А. | ВКО | 88,00 | 372 | 301 |

Задача 3.3.3

Журнал реєстраціїгосподарських операцій по ТзОВ „Кактус” за січень ц.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Зміст господарської операції | Первинні документи | Коресподнуючі рахунки | | Сума,грн. |
| Дт | Кт |
| 1 | З п/р придбання облігації ТзОВ „Крокус” | Виписка банку, платіжне доручення | 352 | 311 | 18000 |
| 2 | Нараховані відсотки за облігації за перше півріччя | Повідомлення кредитної установи | 952 | 648 | 700 |
| 3 | На п/р надійшли відсотки від ТзОВ „Крокус” | Виписка банку, платіжне доручення | 311 | 648 | 700 |
| 4 | Погашено вартість облігацій (номінальна вартість) | Виписка банку, платіжне доручення | 311 | 352 | 14000 |
| 5 | Відображення доходу (суму перевищення номінальної вартості від балансової) | Довідка бухгалтерії, рахунок | 792 | 945 | 3300 |

Задача 3.3.4

Журнал реєстрації господарських операцій по ТзОВ „КУК” за січень ц.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Зміст господарської операції | Первинні документи | Коресподнуючі рахунки | | Сума,грн. |
| Дт | Кт |
| 1 | З п/р придбані акції ВАТ  „Барсук і К” | Виписка банку, платіжне доручення | 351 | 311 | 8000 |
| 2 | Списано різницю між купівельною та номінальною вартістю (щомісячно складається проводка – різниця: кількість місяців) | Довідка бухгалтерії, рахунок | 79 | 945 | 600 |
| 3 | На п/р надійшли кошти від продажу акцій ВАТ „Барсук і К” (номінальна вартість) | Виписка банку, платіжне доручення | 311 | 351 | 9800 |
| 4 | Відображено дохід від продажу акцій (списано різницю) | Довідка бухгалтерії, рахунок | 36 | 79 | 1800 |

Тема ІV. Облік власного капіталу і забезпечення зобов’язань

Задача 4.1.1

ЖРГО

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст господарської операції | Дт | Кт | Сума, грн |
| 1 | Оголошено розмір статутногокапіталу | 46 | 10 | 28000 |
| 2 | Оприбутковант приміщення цеху за ПВ, як внесок Альбущенко А.О., як внесок до статуного капіталу | 10 | 46 | 7000 |
| 3 | Оприбутковано виробничі запаси (тканина Діана – 160 м по 20 грн.), як внесок Бондаренко Б.О. на формування статного капіталу | 20 | 46 | 3200 |
| 4 | Оприбутковані грошові кошти на п/р банку як внесок Величко В.О. на формування статутного капіталу | 31 | 46 | 10000 |
| 5 | Оприбуткована технолгія пишиття верхнього жіночого одягу, як внесок Альбушенко А.О., як внесок до статутного капіталу | 12 | 46 | 2000 |
| 6 | Оприбутковані МШП (фірм, дяг 15еземплярів по 15 грн.), як внесок Бондаренко Б.О. на формування статутного капіталу | 22 | 46 | 225 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | 40 | | Кт | Дт | 46 | | Кт | Дт | 10 | | Кт | Дт | 31 | | Кт |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
|  | | 1) 28000 | | 1) 28000 | | 2) 7000 | | 2) 7000 | |  | | 4) 10000 | |  | |
| До - | | Ко 280000 | |  | | 3) 3200 | | До 70000 | | Ко 70000 | | До 10000 | | Ко - | |
|  | |  | |  | | 4) 10000 | |  | |  | |  | |  | |
|  | | S” 28000 | |  | | 5) 2000 | | S” 7000 | |  | | S” 10000 | |  | |
|  | |  | |  | | 6) 225 | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | | До 28000 | | Ko 22425 | |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | | S” 5575 | |  | |  | |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | 12 | | Кт | Дт | 22 | | Кт | Дт | 20 | | | Кт |
|  | |  | |  |  |  | |  | |  |  | | |
| 5) 2000 | |  | | 6) 225 |  |  | | 4) 10000 | |  |  | | |
| До 2000 | | Ко - | | До 225 |  | Ко - | | До 10000 | |  | Ко - | | |
| S” 2000 | |  | | S” 225 |  |  | | S” 10000 | |  |  | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Сума, грн. | Сатття | Сума, грн. |
| Оз | 7000 | Статутний капітал | 28000 |
| Нематеріальні активи | 2000 | Неоплачений капітал | - 5575 |
| Виробничі запаси | 3200 |  |  |
| МШП | 225 |  |  |
| Грошові кошти в нац. валюті | 10000 |  |  |
| Всього: | 22425 | Всього: | 22425 |

Задача 4.1.2

ЖРГО

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Зміст господарської операції | Дт | Кт |
| 1 | Оприбутковані ОЗ, одержані як внесок від засновника на формування статутного капіталу (СК) | 152 | 46 |
| 2 | Відображено зменшення СК під час анулювання вуличних акцій | 40 | 45 |
| 3 | Нараховані дивіденди | 44 | 671 |
| 4 | Списані непокриті збиткиза рахунок резервного капіталу | 43 | 44 |
| 5 | Нараховані виплати по випущених облігаціях | 31 | 42 |
| 6 | Відображено дохід від безплатного одержання ОЗ | 162 | 424 |
| 7 | Відображено створення капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку | 44 | 43 |
| 8 | Відображено приєднання частини пайового капіталу до СК | 41 | 40 |
| 9 | Оголошено розмір СК | 46 | 40 |
| 10 | Відображено вкладений учасниками підприємства капітал (без рішення про збільшення розміру СК) | 46 | 42 |

Тема V. Облік дострокових зобов’язань

Задача 5.1

Дт 36 Кт 713 – відображено оренду складських приміщень, ∑ 74400 грн.

Дт 713 Кт 641 – податкове зобов’язання ∑ 12400 грн.

Дт 311 Кт 377 – одержано кошти на п/р за оренду приміщення.

Дт 79 Кт 949 – віднесено витрати по оренді на фінансовий результат.

Дт 949 Кт 23 – відображено с/в по оренді

Дт 713 кт 79 – відображено дохід від реалізації оренди

Дт 631 Кт 311-перераховано постачальнику заборгованість, ∑ 74400 грн.

Дт 64 Кт 631- відображено податковий кредит.

Задача 5.2

ЖРГО по ВАТ „Омега”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп | Зміст господарської операції | Первинні документи | Коресподуючі рахунки | | Сума,грн. |
| Дт | Кт |
| 1 | На п/р отримано суму довгострокового кредиту в банку | Кредитний договір | 312 | 502 | 24461,54 |
| 2 | Відобр. Суму, % яка сплачується щокварстально | Виписка банку | 502 | 612 | 183,46 |
| 3 | араховані відсотки за користування кредитом | Виписка банку | 951 | 684 | 4403,08 |
| 4 | Списано суму нарахуваних відсотків за кредит | Виписка банку | 792 | 951 | 4403,08 |
| 5 | Погашено заборгованість щодо довгострокового кредиту | Кредитний договір | 612 | 312 | 20058,46 |

Задача 5.3

1. Сума поточної заборгованості підприємства за продукцію на кінець звітного періоду:

Дт 28 Кт 631, ∑ 187230,76. Підстава – рахунок.

1. Відображена заборгованість за декілька попередніх звітних періодів:

Дт 361 Кт 70. Підстава – рахунок.

1. Іншу поточні зобов’язання:

Дт 55 Кт 361

1. Нараховано резервпо сімнівних боргах підприємства:

Дт 944 Кт 38. Підстава – розрахунок бухгалтерії.

1. Списано суму безнадійних боргів нафінансовий результат:

Дт 791 Кт 944. Підстава – довідка бухгалтерії.

Тема VІ. Облік поточних зобов’язань

Задача 6.1.1

Реєстр операцій у ВАТ „Лілея”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп | Зміст господарської операції | Первинні документи | Кореспондуючі рахунки | | Сума, грн. |
| Дт | Кт |
| 1 | Відвантажено товар покупцю ТзОВ „Тюльпан” | накладна | 361 | 702 | 3000 |
| 2 | Списано товар (духову шафу) на реалізацію за купевельною вартістю | Розрахункова відомість | 902 | 22 | 2000 |
| 3 | Відображено податкове зобов’язання щодо ПДВ | Податкова накладна | 701 | 641 | 500 |
| 4 | Визначено фінансовий результат від реалізації товару (духової шафи) | Розрахунок бухгалтерії | 70 | 79 | 350 |
| 5 | Одержано вексиль від покупця ТзОВ „Тюльпан” в забезпеченн заборгованості по реалізованому товару | Вексиль | 341 | 36 | 3000 |
| 6 | Нараховано вексиль в банку з дисконтом 50% | Виписка банку | 526 | 31 | 1500 |

Задача 6.3.1

ЖРГО по ТзОВ „БУК” за жовтень ц.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп | Зміст господарської операції | Первинні документи | Кореспондуючі рахунки | | Сума, грн. |
| Дт | Кт |
| 1 | Нарахована з/п інженеру Мономах М.Х. за місяць | Розрахунок, плат. доручення | 23 | 661 | 500 |
| 2 | Здійснення відрахування на соц. страх. Згідно з чинним законодавством | Розрахунок, плат. Відомість | 661 | 625 | 2,5 |
| 3 | Утримання з з/п Мономаха М.Х. прибутковий податок | Розрахункова відомість | 661 | 641 | 83,35 |
| 4 | Утримання з з/п Мономаха М.Х.:   * Внески до Пенсійного фонду; * Збір на обов’язкове страхування; * Збір на обв’язкове страхування на випадок безробіття | Розрахункова відомість | 661  661  661 | 651  652  653 | 10  2,5  2,5 |
| 5 | Списанона реалізацію вартість матеріалів(дошок 50 м3, що видані Мономаху М.Х.) | Розрахунок бухгалтерії |  |  | 400 |
| 6 | Утримано з з/п Мономаха М.Х. в часткове погашення безпроцентної позики | Розрахункова відомість | 661 | 377 | 100 |
| 7 | Виплачена з каси з/п Мономаху М.Х. | ВКО, плат. Відомість | 661 | 301 | 301,65 |
| 8 | В касу надійшли від Мономаха М.Х. кошти в повне погашення безпроцентної позики | ПКО | 301 | 377 | 300 |

Тема VІІ

Задача 7.1

Журнал реєстрації господарських операцій за вересень ц.р. по ТзОВ „БОБ”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Зміст господарської операції | Первинні документи | Кореспондуючі рахунки | | Сума, грн. |
| Дт | Кт |
| А. Перша подія – відвантаження | | | | | |
| 1 | Відображено дохід від реалізації продукції (метод нарахування) |  | 361 | 701 | 13200 |
| 2 | Відображено податкове зобов’язання щодо ПДВ |  | 701 | 641 | 2200 |
| 3 | Списано суму чистого доходу на фінансові результати |  | 701 | 791 | 11000 |
| 4 | Відображено собівартість реалізованої продукції |  | 901 | 26 | 10000 |
| 5 | Списано собівартість реалізованої продукції на фінансові результати |  | 791 | 901 | 10000 |
| 6 | Списано адміністративні витрати |  | 791 | 92 | 600 |
| 7 | Списано виртати на збут |  | 791 | 93 | 140 |
| 8 | На п/р одержано грошові кошти від ТзОВ „Лусія” |  | 311 | 361 | 13200 |
| Б. Перша подія – оплата | | | | | |
| 1 | Від ТзОВ „Лусія” на п/р надійшла передоплата за продукцію (використано дуальний рахунок) |  | 311 | 681 | 13200 |
| 2 | Нараховано податкові зобов’язання щодо ПДВ (використано рахунок податкового обліку) |  | 643 | 641 | 533,35 |
| 3 | Відображено дохід (виручка) від реалізації продукції у момент її ідвантаження |  | 361 | 701 | 13200 |
| 4 | Списано податкові зобов’язання щодо ПДВ (з рахунку податкового обліку) |  | 701 | 643 | 3200 |
| 5 | Списано чистий дохід на фінансовий результат |  | 701 | 791 | 11000 |
| 6 | Відображено собівартість реалізованої продукції |  | 901 | 26 | 10000 |
| 7 | Списано собівартість реалізованої продукції на фінансовий результат |  | 791 | 901 | 10000 |
| 8 | Проведено залік заборгованостей |  | 681 | 361 | 13200 |
| 9 | Списано адміністративні витрати |  | 791 | 92 | 600 |
| 10 | Списано витрати на збут |  | 791 | 93 | 140 |
| Визанчення податку на прибуток і фінансового результату | | | | | |
| 1 | Нараховано податок на прибуток |  | 981 | 641 | 78 |
| 2 | Сума податку на прибуток віднесено до складу витрат звітного періоду |  | 791 | 981 | 78 |
| 3 | Визначено суму нерозподіленого прибутку |  | 791 | 441 | 182 |

Задача 7.2

Реєстр господарських операцій по ТзОВ „богдан” за 1 кварталц.р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп | Зміст господарської операції | Дт | Кт | Сума, грн. |
| 1 | Відображено дохід від реалізації цегли | 361 | 712 | 6000 |
| 2 | Відображено виникнення податкових зобов’язань по ПДВ | 712 | 641 | 1000 |
| 3 | Списано балансову вартість переданої цегли | 943 | 205 | 4500 |
| 4 | Віднесено дохід від реалізації цегли на фінансовий результат | 712 | 791 | 5000 |
| 5 | віднесено собівартість реалізованої цегли на фінансовий результат | 791 | 943 | 4500 |
| 6 | Відображено первісну вартість отриманого металу | 201 | 631 | 5000 |
| 7 | Відображеннявиникнення податкового кредиту по ПДВ | 641 | 631 | 1000 |
| 8 | Проведено зарахування взаємних заборгованостей | 631 | 361 | 6000 |

Тема VІІІ

Задача 8.1

Журнал реєстрації господарських операцій за вересень ц.р. по ТзОВ „Локомотив”

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп | Зміст господарської операції | Сума, грн. | Кореспонденція рахунків | | | |
| Із застосуванням рах. класу 8 | | Без застосування рах. класу 8 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Відпущено у виробництво сировину | 16200 | 801  23 | 201  801 | 23 | 201 |
| 2 | Нараховано з/п:   * Вир-чим робітникам; * Апарату управління цеху | 2000  960 | 811  23  811  91 | 661  881  611  811 | 23  91 | 661  661 |
| 3 | Проведення нарахування на з/п виробничим робітникам:   * Органам пенсійного страхування; * Органом соціального страхування; * Органом соціального страхування на випадок безробіття; * Органам соціального стархування на випадок травмування | 640  40  40  40 | 821  23  811  23  823  23  824  23 | 651  821  652  822  653  823  654  824 | 23  23  23  23 | 651  652  653  654 |
| 4 | Проведено нарахування на з/п працівників апарату управління цеху:   * Органам пенсійного страхування; * Орган соціального страхування; * Органам соціального страхування на випадок безробіття; * Орган соціального страхування на випадоктравмування | 307,2  19,2  19,2  19,2 | 811  91  822  91  823  91  824  91 | 651  821  652  822  653  823  654  824 | 91  91  91  91 | 651  652  653  654 |
| 5 | нарахвано амортизацію основних засобів виробничого призначення | 500 | 831  23 | 131  831 | 23 | 131 |
| 6 | відображено витрати на утримання виробничих приміщень | 120 | 841  91 | 631  841 | 91 | 631 |
| 7 | Нараховано амортизацію основних засобів загальновиробничого призначення | 330 | 831  91 | 131  831 | 91 | 131 |
| 8 | Списано на виробництво загальновиробничі (накладні) витрати згідно з нормативною потужністю підприємства | 12000 | 23 | 91 | 23 | 91 |
| 9 | Оприбуткова насклад продукцію за собівартістю | 21234,8 | 26 | 23 | 26 | 23 |
| 10 | Відображено собівартість реалізованої продукції | 21234,8 | 901 | 26 | 901 | 26 |
| 11 | Списано собівартість реалізованої продукції | 21234,8 | 791 | 901 | 791 | 901 |
|  | Разом: | 96939,2 |  |  |  |  |