

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

**Методичні вказівки**

до виконання курсового проекту в з курсу:

«Фінансовий облік - II»

для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

першого (бакалаврського) рівня всіх форм навчання

Харків 2021

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

До друку дозволяю

Проректор

проф. Мигущенко Р.П.

**Методичні вказівки**

до виконання курсового проекту в з курсу:

«Фінансовий облік - II»

для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

першого (бакалаврського) рівня всіх форм навчання

Затверджено

редакційно-видавничою

радою університету,

протокол №1 від 25.02.2021 року

Харків

НТУ «ХПІ»

2021

УДК 657.1

Б87

Рецензент:

Завідувач кафедри Економічного аналізу та обліку Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут» доктор економ. наук, професор Наталія Якименко-Терещенко

**Брік С.В.**

Б87 Методичні вказівки до виконання курсового проекту в з курсу: «Фінансовий облік - II» для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» першого (бакалаврського) рівня всіх форм навчання/ Уклад. : С.В. Брік. – Харків : НТУ «ХПІ», 2021. – 16с.

Табл. 9

УДК 657.1

© С.В.Брік, 2021

© НТУ «ХПІ», 2021

## **ВСТУП**

Господарські процеси, які відбуваються в підрозділах народного господарства, потребують постійного спостереження і контролю з метою управління цими процесами. Одним з видів господарського обліку є бухгалтерський облік, предметом якого є стан господарських засобів і джерел їх формування, господарські процеси і операції. Підприємствам різних форм власності притаманні свої особливості щодо ведення бухгалтерського обліку, застосування форм ведення бухгалтерського обліку, облікових реєстрів, використання рахунків. Знання прийомів і способів бухгалтерського обліку відноситься саме до спеціального пізнання, тобто такого, яке властиве лише спеціалістам-професіоналам.

Практичні заняття покликані показати та довести до свідомості студента зв'язок теорії з практикою, навчити студентів застосовувати теоретичні знання на практиці, навчити використовувати технічні прийоми у вирішенні практичних питань, різноманітних облікових розрахунків тощо.

Видання містить курсовий проект з метою закріплення теоретичних знань і придбання практичних навичок та завдання для самостійної роботи студентів з метою поглиблення знань та вмінь, а також перевірки засвоєння матеріалу курсу.

Практичний тренінг з фінансового обліку складено з метою вдосконалення методичного забезпечення практичної підготовки та самостійної роботи студентів.

### **Умова задачі**

Вхідними даними до виконання наскрізної задачі є: сальдо синтетичних рахунків, які формують баланс на початок року; перелік господарських операцій за місяць та їх відображення в бухгалтерських записах підприємства. На основі даних до виконання завдань необхідно:

- Скласти баланс підприємства станом на 1 жовтня 20..року;
- Заповнити Журнал господарських операцій (указати документ, що засвідчує проведення господарської операції, кореспонденцію рахунків та розрахувати необхідні суми, що не вказані в Журналі);
- Заповнити відомість нарахування заробітної плати;
- Заповнити відомість нарахування Єдиного соціального внеску;
- Заповнити відомість обліку основних засобів;
- Заповнити відомість нарахування амортизації;
- Заповнити відомість розрахунку розподілу загальновиробничих витрат;
- Заповнити відомість обліку готової продукції;
- Скласти оборотно-сальдову відомість;
- Скласти журнал-ордер №1 по рахункам 30,31,33;
- Скласти журнал-ордер №3 по аналітичним рахункам;
- Скласти журнал-ордер №4 по рахункам обліку необоротних матеріальних активів та інвестицій;
- Скласти журнал-ордер №5 по рахункам класу 9;
- Скласти журнал-ордер №6 по рахункам класу 7;
- Скласти журнал-ордер №7 по рахункам обліку власного капіталу;
- Скласти фінансову звітність за жовтень 20..року на підставі проведених операцій (форми 1, 2, 3,4).

Приватне підприємство займається виробництвом меблів, є платником податку на прибуток і ПДВ на загальних підставах.

Залишки активів, капіталу та зобов'язань на 01 жовтня 20..р.:

1. Статутний капітал – 191900,00грн.
2. Неоплачений капітал – 3000,00грн.

3. Нерозподілений прибуток – 60000,00грн.

4. Залишок коштів на поточному рахунку – 35540,00грн

5. Таблиця 1 – Основні засоби, грн:

Основний засіб	Первісна вартість	Знос
Адміністративна будівля	23040,00	7872,00
Будівля магазину	75000,00	12812,50
Будівля цеху №1	90000,00	37125,00
Будівля цеху №2	69000,00	9890,00
Верстат для виробництва продукції №1	852,00	227,20
Верстат для виробництва продукції №2	1332,00	244,20
Комп'ютер (відділ збуту)	2700,00	1800,00
Комплект монтажних інструментів	500,00	141,67
Легковий автомобіль	36000,00	12600,00
Машина для обробки деталей продукції №3	1988,28	1017,81
Верстат для обробки деталей продукції №4	1152,00	608,00
Орендований фрезерувальний верстат	25000,00	-

6. Таблиця 2 – Залишки за рахунками зобов'язань, грн:

Назва рахунка	Сума
Розрахунок по податку з доходів фізичних осіб	387,34
Розрахунки за заробітною платою	4050,62
Розрахунок по нарахуванню єдиного соціального внеску по ставці 22%	1533,98
Розрахунок по утриманню військового збору по ставці 1,5%	270,96

7. Таблиця 3 – Готова продукція:

Вид продукції	Кількість	Виробнича собівартість одиниці, грн.	Відпускна ціна, грн.
Продукція №1	5	135,00	300,00
Продукція №2	1	330,00	792,00
Продукція №3	8	73,00	186,00
Продукція №4	4	197,00	450,00

Додаткові умови:

- Підприємство обліковує витрати на рахунках 9-го класу;
- При амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод;

- Вартісна межа малоцінних необоротних матеріальних активів – 500грн, їх амортизацію нараховують у першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% вартості;
- Вартість запасів при вибутті оцінюють методом середньозваженої собівартості;
- Усі контрагенти підприємства, крім операції №19 – платники ПДВ;
- Господарські операції жовтня 20..року підприємство відобразило в журналі господарських операцій.

Таблиця 4 – Журнал господарських операцій

№ п/п	Зміст операції (вказати документ, що підтверджує її проведення)	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Придбання матеріалів за попередньою оплатою: <ul style="list-style-type: none"> <li>- перераховано аванс постачальнику за матеріали;</li> <li>- відображено податковий кредит з ПДВ;</li> <li>- отримано матеріали від постачальника;</li> <li>- проведено залік заборгованостей</li> </ul>			30000,00
2	Безоплатно отримано матеріали від постачальника			25000,00
3	Придбання матеріалів підзвітною особою: <ul style="list-style-type: none"> <li>- отримано готівку в касу підприємства для видачі підзвітній особі;</li> <li>- видано кошти підзвіт на придбання матеріалів;</li> <li>- оприбутковано матеріали, придбані підзвітною особою;</li> <li>- відображено податковий кредит з ПДВ.</li> </ul>			2400,00
4	Нарахована заробітна плата: <ul style="list-style-type: none"> <li>- працівникам виробництва;</li> <li>- загальновиробничому персоналу;</li> <li>- адміністративному персоналу;</li> <li>- працівникам відділу збуту</li> </ul>			
5	Утримано із заробітної плати: <ul style="list-style-type: none"> <li>- податку на доходи фізичних осіб</li> <li>- військового збору</li> </ul>			

## Продовження табл. 4

6	Нарахований на заробітну плату єдиний соціальний внесок: - працівникам виробництва; - загальновиробничому персоналу; - адміністративному персоналу; - працівникам відділу збуту			
7	Відпущено сировину та матеріали у виробництво: - у цех №1; - у цех №2			1456,95 2070,00
8	Нарахована амортизацію необоротних активів: - Верстат для виробництва продукції 1; - Верстат для виробництва продукції 2; - Машина для обробки деталей продукції 3; - Верстат для обробки деталей продукції 4; - Комплект монтажних інструментів; - Будівля цеху №1; - Будівля цеху №2; - Адміністративна будівля; - Калькулятор (100% його вартості); - Легковий автомобіль; - Комп'ютер (відділ збуту); - Будівля магазину			
9	Витрати на електроенергію: - Цех №1; - Цех №2; - Адміністративна будівля; - Будівля магазину; - Відображено податковий кредит з ПДВ			60,00 40,00 34,00 50,00
10	Витрати на прибирання приміщень: - Цех №1; - Цех №2; - Адміністративна будівля; - Будівля магазину; - Відображено податковий кредит з ПДВ			75,00 30,00 40,00 50,00 39,00
11	Використано матеріали на пакування продукції			32,70
12	Віднесено загальновиробничі витрати: - до виробничих витрат; - до собівартості реалізованої продукції			



Продовження табл. 4

13	<p>Оприбутковано з виробництва:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 10 одиниць продукції №1 (цех №1);</li> <li>- 5 одиниць продукції №2 (цех №1);</li> <li>- 20 одиниць продукції №3 (цех №2);</li> <li>- 10 одиниць продукції №4 (цех №2)</li> </ul>			<p>1200,00 1800,00 1600,00 1900,00</p>
14	<p>Реалізовано продукцію за передоплатою (8 одиниць продукції №1 по 300,00грн і 6 одиниць продукції №2 по 792,00грн):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одержано передоплату від покупця</li> <li>- Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ;</li> <li>- Відображено дохід при відвантаженні продукції покупцю;</li> <li>- Відображено собівартість реалізованої продукції;</li> <li>- Відображено залік заборгованостей</li> </ul>			
15	<p>Реалізовано продукції з наступною оплатою (22 одиниці продукції №3 по 186,00грн і 7 одиниць продукції №4 по 450,00грн):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Відображено дохід при відвантаженні продукції покупцю</li> <li>- Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ;</li> <li>- Відображено собівартість реалізованої продукції;</li> <li>- Одержано оплату від покупця</li> </ul>			
16	<p>Виплата заробітної плати за попередній місяць:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Перераховано до бюджету податок на доходи фізичних осіб;</li> <li>- Перераховано до бюджету внески по нарахуванню єдиного соціального внеску;</li> <li>- Перераховано до бюджету внески по утриманню військового збору по ставці;</li> <li>- Отримано готівку в касу для виплати заробітної плати;</li> <li>- Виплачено заробітну плату;</li> <li>- Депоновано невикрачену заробітну плату;</li> <li>- Повернено готівку на рахунок у банку</li> </ul>			3618,04
17	<p>Надходження основних засобів як внеску до статутного капіталу підприємства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одержано від засновника – неплатника ПДВ і введено в експлуатацію деревообробний станок</li> </ul>			3000,00

Продовження табл. 4

18	Придбання малоцінного необоротного матеріального активу з наступною оплатою: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одержано калькулятор;</li> <li>- Відображено суму податкового кредиту з ПДВ;</li> <li>- Введено калькулятор в експлуатацію;</li> <li>- Перераховано кошти постачальнику</li> </ul>			600,00
19	Виготовлення основних засобів із залученням підрядника: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Перераховано аванс на виготовлення комплекту меблів підряднику – платнику ПДВ;</li> <li>- Відображено суму податкового кредиту з ПДВ;</li> <li>- Списано матеріалі, використанні на виготовлення меблів;</li> <li>- Отримано виготовлені меблі від підрядника;</li> <li>- Введено меблі в експлуатацію</li> </ul>			3600,00  7000,00
21	Безоплатне отримання основних засобів: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Отримано причіп до легкового автомобіля</li> </ul>			3000,00
22	Продаж основних засобів з одержанням авансу: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одержано аванс за комплект монтажних інструментів;</li> <li>- Відображено податкові зобов'язання з ПДВ;</li> <li>- Виведено із експлуатації об'єкт основних засобів у зв'язку з продажем;</li> <li>- Відображено списання зносу;</li> <li>- Передано комплект монтажних інструментів;</li> <li>- Закрито рахунки розрахунків</li> </ul>			480,00
23	Списання об'єкту основних засобів: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Виведено з експлуатації автомобіль в зв'язку з його крадіжкою;</li> <li>- Відображено списання зносу;</li> <li>- Відображено суму збитків на позабалансовому рахунку</li> </ul>			
24	Вибуття основних засобів у вигляді інвестицій у статутний фонд іншого підприємства (Засновники погодилися, що вартість цього основного засобу оцінена у 72000,00грн, в тому числі ПДВ – 12000,00грн): <ul style="list-style-type: none"> <li>- Списано суму зносу будівлі цеху №1, що передається до статутного капіталу;</li> <li>- Передано будівлю;</li> <li>- Нараховане податкове зобов'язання з ПДВ;</li> </ul>			

	- Відображено різницю між справедливою та балансовою вартістю інвестиції			
--	--	--	--	--

Продовження табл. 4

25	<p>Передача в оренду основного засобу (100 м2 будівлі магазину):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Відображено первісну вартість переданої в оренду частини будівлі магазину;</li> <li>- Відображено знос переданої в оренду частини будівлі магазину;</li> <li>- Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ;</li> <li>- Отриманий в касу підприємства аванс;</li> <li>- Нарахована орендна плата за поточний місяць;</li> <li>- Закриті рахунки розрахунків;</li> <li>- Здана готівка в банк</li> </ul>			<p>7500,00</p> <p>1312,50</p> <p>1200,00</p> <p>1200,00</p> <p>1100,00</p>
26	<p>Отримання в оренду основного засобу (легковий автомобіль):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Отриманий за договором оперативної оренди легковий автомобіль;</li> <li>- Нарахована орендна плата;</li> <li>- Нарахований податковий кредит;</li> <li>- Сплатена орендна плата за поточний місяць</li> </ul>			<p>25000,00</p> <p>400,00</p>
27	<p>Ремонти власних основних засобів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Проведено ремонт автомобіля, яким користується адміністрація підприємства;</li> <li>- Відображено податковий кредит з ПДВ;</li> <li>- Оплачено ремонт автомобіля</li> </ul>			500,00
28	<p>Поліпшення орендованого основного засобу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Проведено модернізацію станка;</li> <li>- Відображено податковий кредит з ПДВ;</li> <li>- Утворено необоротний актив «Поліпшення орендованого станка»;</li> <li>- Оплачено ремонт станка</li> </ul>			550,00
29	<p>Віднесено витрати на рахунок фінансових результатів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Собівартість реалізованої продукції;</li> <li>- Адміністративні витрати;</li> <li>- Витрати на збут;</li> <li>- Собівартість реалізованих необоротних активів;</li> <li>- Втрати від не операційних курсових різниць;</li> <li>- Вартість списаних необоротних активів</li> </ul>			
30	<p>Віднесено доходи на рахунок фінансових результатів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Від реалізації готової продукції;</li> <li>- Від операційної оренди активів;</li> </ul>			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Від операційної курсової різниці;</li> <li>- Від безоплатно одержаних оборотних активів;</li> <li>- Від реалізації необоротних активів;</li> <li>- Інші доходи від звичайної діяльності</li> </ul>			
--	---	--	--	--

Закінчення табл. 4

31	Визначено фінансовий результат: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Прибуток від операційної діяльності;</li> <li>- Збиток від іншої діяльності</li> </ul>			
----	---	--	--	--

Таблиця 5 – Відомість нарахування заробітної плати

ППП	Посада	Нарахування з/пл	Утримання			До видачі
			ВЗ, 1,5%	ПДФО, 18%	Разом	
Іванов В.В.	Директор	1000				
Солод Н.О.	Гол. бух.	800				
Захаров І.І.	Нач.цех 1	500				
Харлам Р.Т.	Нач.цех 2	500				
Вірчук Т.І.	Столяр цех 1	450				
Кравець І.Л.	Столяр цех 2	450				
Журавель С.С.	Нач. відділу збуту	570				
Разом		4270				

Таблиця 6 – Відомість нарахування Єдиного соціального внеску

База нарахування	Розмір внеску	Проводка	
		Д-т	К-т
900			
1000			
1800			
570			
Разом			

Таблиця 7 – Відомість обліку основних засобів

Назва об'єкта	Строк експлуатації	Залишок на 01.10 (первісна вартість)	Надходження (Д-т рах. 10)		Вибуття (К-т рах. 10)					Залишок на 31.10 (первісна вартість)
			Сума, грн	в К-т рах.	1031	131	972	976	Разом	
Комплект монтажних інструментів										

Верстат для виробництва продукції 1										
-------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Продовження табл. 7

Верстат для виробництва продукції 2										
Машина для обробки деталей продукції 3										
Верстат для обробки деталей продукції 4										
Легковий автомобіль										
Комп'ютер відділ збуту										
Будівля цеху № 1										
Будівля цеху № 2										
Адміністративна будівля										
Будівля магазину (1000 м <sup>2</sup> торгової площі)										
Передана в оренду частина будівлі магазину (100 м <sup>2</sup> )										
Дерево-обробний станок										
Комплект офісних меблів										

Причіп до легкового автомобіля										
Разом										

Таблиця 8 – Відомість нарахування амортизації

Назва об'єкта	Залишок на 01.10	Списання (Д-т рах. 131)		Нарахування (К-т рах. 131)						Залишок на 31.10
		Сума, грн	в К-т рах.	23	91	92	93	131	Разом	
Комплект монтажних інструментів										
Верстат для виробництва продукції 1										
Верстат для виробництва продукції 2										
Машина для обробки деталей продукції 3										
Верстат для обробки деталей продукції 4										
Легковий автомобіль										
Комп'ютер (відділ збуту)										
Будівля цеху № 1										
Будівля цеху № 2										
Адміністративна будівля										
Будівля магазину (1000 м <sup>2</sup> торгової площі)										
Передана в оренду частина будівлі магазину (100 м <sup>2</sup> )										
Разом										

Таблиця 9 – Розрахунок розподілу загальновиробничих витрат

Показник	Всього, грн	На одиницю бази розподілу	Включення загальновиробничих витрат до	
			Витрат виробництва (рах. 23), грн	Собівартості реалізованої продукції (рах. 90), грн
База розподілу за нормальною потужністю (зарплата основних робітників), грн				
Загальновиробничі витрати за нормальною потужністю, грн, у тому числі				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Змінні – разом, у тому числі електроенергія</li> </ul>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Постійні – разом, у тому числі зарплата ЕСВ Амортизація прибирання цехів</li> </ul>				
База розподілу за фактичною потужністю, грн				
Фактичні загальновиробничі витрати, грн				
<ul style="list-style-type: none"> <li>змінні</li> </ul>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>постійні, з них</li> </ul>				
Постійні розподілені				
Постійні нерозподілені				
Разом				

Навчальне видання

**Методичні вказівки**

до виконання курсового проекту в з курсу:

«Фінансовий облік - II»

для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

першого (бакалаврського) рівня всіх форм навчання

Укладач: **Брік** Світлана Володимирівна

Відповідальний за випуск проф. Тетяна Давидюк

Роботу рекомендував до видання проф. Олександр Манойленко

В авторській редакції

План 2021 р., поз.57

Підп. до друку \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ .

Гарнітура Таймс.

---

Самостійне електронне видання