

Практична робота №1

І варіант

Тема: Заповнення балансу на підставі господарських операцій

Мета: навчитися розподіляти господарські засоби за складом та розміщенням (активи) та за джерелами їх утворення і цільовим призначенням (пасиви), а також заповнювати баланс на підставі залишків по рахунках на певну дату.

Завдання: скласти баланс на підставі залишків по рахунках станом на початок звітнього періоду (1.01.20__р.) та кінець звітнього періоду (30.06.20__р.) по підприємству ПАТ «Надія».

Таблиця 1

Залишки по рахунках ПАТ «Надія»

| № рах | Назва рахунку | 1 варіант | |
|-------|---|--------------|---------------|
| | | На 1.01. __р | На 30.06. __р |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 10 | Основні засоби (первісна вартість) | 23600 | 13800 |
| 40 | Статутний капітал | 54300 | 27900 |
| 131 | Знос основних засобів | 4000 | 4450 |
| 201 | Сировина і матеріали на складі | 6800 | 12000 |
| 30 | Грошові кошти в касі | 0 | 150 |
| 203 | Паливо на складі | 1000 | 3700 |
| 207 | Запчастини на складі | 900 | 1300 |
| 22 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | 500 | 950 |
| 39 | Витрати майбутніх періодів | 2300 | 6100 |
| 38 | Резерв сумнівних боргів | 2300 | 4000 |
| 23 | Основне виробництво | 17400 | 10800 |
| 26 | Готова продукція на складі | 14500 | 8400 |
| 36 | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (первісна вартість) | 2700 | 4600 |
| 31 | Грошові кошти на поточному рахунку | 18900 | 10200 |
| 66 | Заборгованість за заробітною платою | 7800 | 17700 |
| 65 | Заборгованість фондам соціального страхування | 2500 | 6000 |
| 372 | Заборгованість підзвітних осіб | 50 | 300 |
| 377 | Заборгованість інших дебіторів | 200 | 50 |
| 62 | Заборгованість по векселям виданим | 600 | 870 |
| 422 | Додатковий вкладений капітал | 10250 | 3400 |
| 60 | Короткострокові банківські позики | 10000 | 6000 |
| 63 | Заборгованість постачальникам за товари, роботи, послуги | 4600 | 2030 |
| 133 | Накопичена амортизація нематеріальних активів | 2500 | 0 |
| 12 | Нематеріальні активи (первісна вартість) | 10000 | 0 |

Методичні вказівки

1. При розподілі потрібно користуватися правилом, що до активів належать рахунки класів 1-3, до пасивів – рахунки класів 4-6. Також необхідно пам'ятати, що рахунки №13, №38 є контрактивними, та включаються до активу Балансу зі знаком мінус, а рахунки № 45, №46 та субрах. № 442 є контрпасивними та включаються до пасиву балансу зі знаком мінус.

Підсумки активу і пасиву на відповідну дату повинні співпадати.

2. Баланс складати у бланку Форма №1 «Баланс», код за ДКУД №1801001.

Практична робота №1

2 варіант

Тема: Заповнення балансу на підставі господарських операцій

Мета: навчитися розподіляти господарські засоби за складом та розміщенням (активи) та за джерелами їх утворення і цільовим призначенням (пасиви), а також заповнювати баланс на підставі залишків по рахунках на певну дату.

Завдання: скласти баланс на підставі залишків по рахунках станом на початок звітнього періоду (1.01.20__р.) та кінець звітнього періоду (30.06.20__р.) по підприємству ПрАТ «Надія».

Таблиця 1

Залишки по рахунках ПрАТ «Надія»

| № рах | Назва рахунку | 2 варіант | |
|-------|---|--------------|---------------|
| | | На 1.01. __р | На 30.06. __р |
| 1 | 2 | 5 | 6 |
| 10 | Основні засоби (первісна вартість) | 28300 | 32400 |
| 40 | Статутний капітал | 62000 | 62000 |
| 131 | Знос основних засобів | 10200 | 12300 |
| 205 | Будівельні матеріали на складі | 5000 | 17000 |
| 30 | Грошові кошти в касі | 1000 | 0 |
| 203 | Паливо на складі | 0 | 0 |
| 21 | Вилучений капітал | 300 | 200 |
| 22 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | 50 | 150 |
| 39 | Витрати майбутніх періодів | 0 | 0 |
| 38 | Резерв сумнівних боргів | 800 | 3200 |
| 23 | Основне виробництво | 10200 | 15000 |
| 26 | Готова продукція на складі | 5000 | 7000 |
| 36 | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (первісна вартість) | 3600 | 5800 |
| 31 | Грошові кошти на поточному рахунку | 61200 | 6000 |
| 66 | Заборгованість за заробітною платою | 2000 | 1100 |
| 65 | Заборгованість Пенсійному фонду України | 2800 | 3100 |
| 372 | Заборгованість підзвітних осіб | 80 | 10 |
| 377 | Заборгованість інших дебіторів | 0 | 0 |
| 671 | Розрахунки за нарахованими дивідендами | 500 | 1300 |
| 55 | Інші довгострокові зобов'язання | 13200 | 16500 |
| 473 | Забезпечення гарантійних зобов'язань | 1600 | 16500 |
| 63 | Заборгованість постачальникам за товари, роботи, послуги | 18000 | 4500 |
| 133 | Накопичена амортизація нематеріальних активів | 0 | 500 |
| 12 | Нематеріальні активи (первісна вартість) | 0 | 8600 |
| 69 | Доходи майбутніх періодів | 6200 | 5200 |
| 28 | Товари | 650 | 2650 |
| 34 | Векселі одержані | 1920 | 31390 |

Методичні вказівки

1. При розподілі потрібно користуватися правилом, що до активів належать рахунки класів 1-3, до пасивів – рахунки класів 4-6. Також необхідно пам'ятати, що рахунки №13, №38 є контрактивними, та включаються до активу Балансу зі знаком мінус, а рахунки № 45, №46 та субрах. № 442 є контрпасивними та включаються до пасиву балансу зі знаком мінус.

Підсумки активу і пасиву на відповідну дату повинні співпадати.

2. Баланс складати у бланку Форма №1 «Баланс», код за ДКУД №1801001.

Практична робота №1

3 варіант

Тема: Заповнення балансу на підставі господарських операцій

Мета: навчитися розподіляти господарські засоби за складом та розміщенням (активи) та за джерелами їх утворення і цільовим призначенням (пасиви), а також заповнювати баланс на підставі залишків по рахунках на певну дату.

Завдання: скласти баланс на підставі залишків по рахунках станом на початок звітнього періоду (1.01.20__р.) та кінець звітнього періоду (30.06.20__р.) по підприємству ПП «Надія».

Таблиця 1

Залишки по рахунках ПП «Надія»

| № рах | Назва рахунку | 3 варіант | |
|-------|---|--------------|---------------|
| | | На 1.01. __р | На 30.06. __р |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 10 | Основні засоби (первісна вартість) | 40800 | 54200 |
| 40 | Статутний капітал | 91140 | 152160 |
| 131 | Знос основних засобів | 15400 | 16100 |
| 45 | Вилучений капітал | 6800 | 12000 |
| 30 | Грошові кошти в касі | 290 | 110 |
| 203 | Паливо на складі | 2600 | 700 |
| 46 | Неоплачений капітал | 9000 | 1300 |
| 22 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | 350 | 180 |
| 18 | Довгострокова дебіторська заборгованість | 23000 | 61000 |
| 28 | Товари | 2300 | 4000 |
| 23 | Основне виробництво | 30500 | 40800 |
| 26 | Готова продукція на складі | 16000 | 18800 |
| 36 | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (первісна вартість) | 27000 | 46500 |
| 31 | Грошові кошти на поточному рахунку | 13400 | 10100 |
| 66 | Заборгованість за заробітною платою | 19800 | 7700 |
| 65 | Заборгованість фондам соціального страхування | 4700 | 5600 |
| 64 | Інші оборотні активи | 150 | 270 |
| 50 | Довгострокові кредити банків | 20500 | 60900 |
| 62 | Цільове фінансування | 400 | 770 |
| 422 | Резервний капітал | 9250 | 4400 |
| 60 | Короткострокові банківські позики | 5000 | 6600 |
| 63 | Інші поточні зобов'язання | 4600 | 2030 |
| 133 | Накопичена амортизація нематеріальних активів | 0 | 2500 |
| 12 | Нематеріальні активи (первісна вартість) | 0 | 10000 |
| 471 | Забезпечення виплат відпусток працівникам | 1400 | 1200 |

Методичні вказівки

1. При розподілі потрібно користуватися правилом, що до активів належать рахунки класів 1-3, до пасивів – рахунки класів 4-6. Також необхідно пам'ятати, що рахунки №13, №38 є контрактивними, та включаються до активу Балансу зі знаком мінус, а рахунки № 45, №46 та субрах. № 442 є контрпасивними та включаються до пасиву балансу зі знаком мінус.

Підсумки активу і пасиву на відповідну дату повинні співпадати.

2. Баланс складати у бланку Форма №1 «Баланс», код за ДКУД №1801001.

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

| КОДИ | |
|------|----|
| | 01 |
| | |
| | |
| | |

Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ
 Підприємство _____ за КОАТУУ
 Територія _____ за КОПФГ
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КВЕД
 Вид економічної діяльності _____
 Середня кількість працівників¹ _____
 Адреса, телефон _____
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

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.