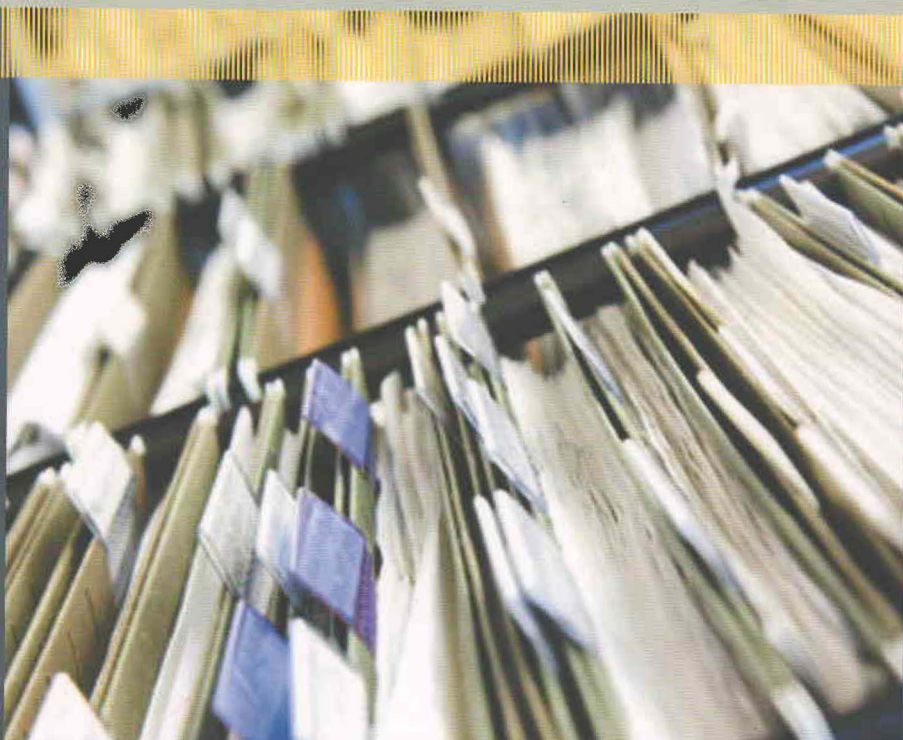




ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені АЛЬФРЕДА НОБЕЛЯ

ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК 2





ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені АЛЬФРЕДА НОБЕЛЯ

ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК 2

НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК

Робочий зошит

Дніпропетровськ
2015

Рецензент:

Ю.С. Бараш, доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри обліку, аудиту та інтелектуальної власності
Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту
імені академіка В. Лазаряна.

Авторський колектив:

П.Й. Атамас, кандидат економічних наук, професор;
О.О. Лисиченко, кандидат економічних наук, доцент;
Г.С. П'ятигорець, кандидат економічних наук;
О.П. Пінчук, кандидат економічних наук.

Фінансовий облік 2: навчальний посібник [робочий зошит] / П.Й. Атамас,
Ф 59 О.О. Лисиченко, Г.С. П'ятигорець, О.П. Пінчук. – Дніпропетровськ: Університет Альфреда
Нобеля, 2015. – 148 с.

ISBN 978-966-434-338-8

Навчальний посібник «Фінансовий облік 2» у формі робочого зошита призначено для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів.

Навчальний посібник розроблено для закріплення практичних умінь та навичок студентів, отриманих при вивченні навчальної дисципліни «Фінансовий облік 2». Його зміст спрямовано на розвиток професійних знань майбутніх фахівців та формування в них професійно значущих якостей.

Призначено для студентів та викладачів вищих навчальних закладів економічного профілю.

УДК 657
ББК 65.052

© П.Й. Атамас, О.О. Лисиченко, Г.С. П'ятигорець,
О.П. Пінчук, 2015

© Дніпропетровський університет
імені Альфреда Нобеля, оформлення, 2015

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	4
Тема 1. Облік виробничих витрат	5
1.1. Зміст та визнання витрат	5
1.2. Моделі бухгалтерського обліку витрат	5
1.3. Рахунки для обліку виробничих витрат	6
1.4. Групування витрат операційної діяльності	7
1.5. Облік прямих витрат	11
1.6. Облік загальновиробничих витрат	12
1.7. Облік браку	17
1.8. Особливості обліку допоміжних виробництв	21
1.9. Зведений облік витрат на виробництво продукції	23
Тема 2. Облік витрат діяльності	30
2.1. Облік адміністративних витрат	30
2.2. Облік витрат на збут	32
2.3. Облік інших операційних витрат	34
Тема 3. Облік дебіторської заборгованості	39
3.1. Зміст дебіторської заборгованості та її оцінка	39
3.2. Облік довгострокової дебіторської заборгованості	42
3.3. Облік поточної дебіторської заборгованості	44
3.3.1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги	44
3.3.2. Облік сумнівної та безнадійної дебіторських заборгованостей	49
3.3.3. Облік векселів одержаних	53
3.3.4. Облік дебіторської заборгованості за розрахунками	56
3.3.5. Облік іншої поточної дебіторської заборгованості	65
3.4. Відображення дебіторської заборгованості в первинних документах, облікових регістрах і фінансовій звітності	65
3.5. Облік витрат майбутніх періодів	80
Тема 4. Облік власного капіталу	83
4.1. Зміст власного капіталу	83
4.2. Структура власного капіталу	84
4.3. Облік статутного капіталу	89
Тема 5. Облік доходів, фінансових результатів	98
5.1. Економічний зміст поняття «доходи» та підходи до їх визнання	98
5.2. Групування доходів за видами діяльності і рахунки для обліку	98
5.3. Методика обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг) та інших видів діяльності	99
5.4. Облік фінансових результатів підприємства	107
5.5. Узагальнення інформації про доходи підприємства	109
Тема 6. Облік зобов'язань	111
6.1. Поняття та характеристика зобов'язань	111
6.2. Облік забезпечень	112
6.3. Облік товарних операцій та їх документальне оформлення	113
6.4. Облік нетоварних операцій	115
6.5. Облік довгострокових зобов'язань	119
Тема 7. Облік заробітної плати	123
7.1. Система оплати праці на підприємствах України	123
7.2. Облік відпусток та лікарняних	128
7.3. Нарахування на фонд оплати праці і утримання із заробітної плати та їх відображення в системі рахунків	133
Тема 8. Фінансова звітність підприємства	136
8.1. Форма 1 «Баланс»	136
8.2. Звіт про фінансові результати та методика його складання	140
8.3. Звіт про рух грошових коштів	142
8.4. Звіт про власний капітал	144
ЛІТЕРАТУРА	148

ПЕРЕДМОВА

Навчальний посібник з дисципліни «Фінансовий облік 2» є продовженням подібного навчального посібника з дисципліни «Фінансовий облік 1». У посібнику наводяться завдання для аудиторних практичних занять під керівництвом викладача та самостійної роботи в позааудиторних умовах, що дозволяє використовувати цей робочий зошит студентам заочної форми навчання. Зміст посібника охоплює всі теми дисципліни «Фінансовий облік II», передбачені навчальним планом: облік виробничих витрат та інших витрат діяльності; облік розрахунків з дебіторами і кредиторами; облік розрахунків з оплати праці; облік власного капіталу, доходів і фінансових результатів; зміст та методику складання фінансової звітності підприємства.

У посібнику з кожної теми наведено основні визначення і найважливіші теоретичні положення лекційного курсу, схематично показано взаємозв'язки окремих показників та послідовність здійснення господарських операцій і їх облікового відображення, що значно полегшить студентам засвоєння навчального матеріалу і практичного освоєння процедур облікового відображення фактів господарської діяльності підприємства.

Для практичного виконання кожного завдання у посібнику наведено бланки первинних документів і форми облікових регістрів, залишено вільні місця для виконання додаткових розрахунків та пояснювальних записів. Усе це створює можливість виконувати практичні завдання самостійно безпосередньо у робочому зошиті та відповідним чином оформлювати отримані результати.

Наприкінці кожної теми наведено питання для самоконтролю та самоперевірки набутих знань, що є важливою умовою якісної підготовки студентів до заключного підсумкового контролю знань.

Навчальний посібник призначено, в першу чергу, для студентів спеціальності «Облік і аудит», але він може стати в нагоді всім, хто вивчає методику облікового відображення господарської діяльності комерційних підприємств та прагне застосувати набуті знання у своїй практичній діяльності.

1

ОБЛІК ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

- 1.1. ЗМІСТ ТА ВИЗНАННЯ ВИТРАТ.
- 1.2. МОДЕЛІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ.
- 1.3. РАХУНКИ ДЛЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ.
- 1.4. ГРУПУВАННЯ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.
- 1.5. ОБЛІК ПРЯМИХ ВИТРАТ.
- 1.6. ОБЛІК ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ.
- 1.7. ОБЛІК БРАКУ.
- 1.8. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОПОМІЖНИХ ВИРОБНИЦТВ.
- 1.9. ЗВЕДЕНИЙ ОБЛІК ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ПРОДУКЦІЇ.

1.1. ЗМІСТ ТА ВИЗНАННЯ ВИТРАТ

Витрати – це процес споживання або використання матеріалів, товарів, робіт і послуг у процесі одержання доходу.

Основою організації обліку витрат є їх класифікація. Класифікація витрат здійснюється за різними ознаками, першою і узагальненою є класифікація за видами діяльності (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Види діяльності підприємства

1.2. МОДЕЛІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ

Організація обліку витрат може здійснюватися з використанням різних моделей:

І. З використанням лише рахунків класу 8 «Витрати за елементами». Ця модель може використовуватися невеликими підприємствами, що займаються одним видом діяльності (виробництво одного чи кількох видів продукції, надання послуг, торгівля тощо), обсяг якої незначний, за умови, що користувачам достатньо інформації лише за видами економічно однорідних витрат.

II. З використанням тільки рахунків класу 9 «Витрати діяльності». Ця модель рекомендується підприємствам середнього розміру, що використовують П(С)БО 1–5 як основу для складання фінансової звітності, за умови щоквартального проведення перегрупування витрат за економічними елементами для потреб складання фінансової звітності.

III. З використанням рахунків класу 8 та класу 9. Ця модель використовується великими підприємствами, які мають, окрім значних обсягів виробництва, різні види діяльності та виготовляють різноманітну номенклатуру продукції. Рахунки класу 9 використовуються для формування витрат за видами діяльності, класу 8 – для перегрупування їх за економічними елементами.

1.3. РАХУНКИ ДЛЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

Склад і призначення рахунків класу 8 «Витрати за елементами» наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Склад і призначення рахунків класу 8 «Витрати за елементами»

Код рахунка	Назва рахунка	Призначення рахунка
80	«Матеріальні витрати»	Для узагальнення інформації про матеріальні витрати за звітний період. Облік ведеться за субрахунками, що відкриваються за видами матеріальних витрат
81	«Витрати на оплату праці»	Для узагальнення інформації про витрати на оплату праці за звітний період. Облік ведеться за субрахунками, що відкриваються за видами витрат
82	«Відрахування на соціальні заходи»	Для узагальнення інформації про витрати на соціальні заходи за звітний період. Облік ведеться за субрахунками, що відкриваються за видами відрахувань соціального характеру
83	«Амортизація»	Для узагальнення інформації про суму нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів
84	«Інші операційні витрати»	Для обліку операційних витрат, що не відображаються на інших рахунках класу 8
85	«Інші витрати»	Для обліку витрат на інвестиційну та фінансову діяльність, витрат від надзвичайних подій і податків на прибуток

Склад і призначення рахунків класу 9 «Витрати діяльності» наведено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Склад і призначення рахунків класу 9 «Витрати діяльності»

Код рахунка	Назва рахунка	Призначення рахунка
90	«Собівартість реалізації»	Призначений для узагальнення інформації про собівартість реалізованої готової продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг

Код рахунка	Назва рахунка	Призначення рахунка
91	«Загальновиробничі витрати»	Ведеться облік виробничих накладних витрат на організацію виробництва та управління цехами, дільницями, відділеннями підприємства, а також витрат на утримання та експлуатацію машин і обладнання
92	«Адміністративні витрати»	Відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства
93	«Витрати на збут»	Ведеться облік витрат, що пов'язані зі збутом (реалізацією, продажем) продукції, товарів, робіт, послуг
94	«Інші витрати операційної діяльності»	Ведеться облік витрат діяльності, крім витрат, що відображені на рахунках 90–93
95	«Фінансові витрати»	Ведеться облік витрат фінансової діяльності підприємства
96	«Втрати від участі в капіталі»	Ведеться облік зменшення вартості інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі при веденні інвестиційної діяльності
97	«Інші витрати»	Ведеться облік витрат, що виникають у процесі звичайної діяльності (крім фінансових), але не пов'язані з виробництвом або реалізацією товарів, робіт, послуг
98	«Податок на прибуток»	Ведеться облік належної за даними бухгалтерського обліку суми податку на прибуток від звичайної діяльності та надзвичайних подій

1.4. ГРУПУВАННЯ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Згідно з Методичними рекомендаціями з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, що затверджені наказом Мінпромполітики України від 09.07.2007 р. № 373, витрати операційної діяльності підприємства групуються за ознаками (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Групування витрат операційної діяльності*

Ознаки групування витрат	Склад та інтерпретація груп витрат
За центрами відповідальності	Витрати групуються за місцями їх виникнення: бригада, цех, дільниця, виробництво, служба та ін. Таке групування необхідне для планового нормування витрат і контролю за їх фактичною сумою (бюджетування)
За видами продукції, робіт, послуг	Витрати на вироби, види виробів, групи однорідних виробів, одноразові замовлення, напівфабрикати, валову, товарну реалізовану продукцію

*Групування за переліченими ознаками використовується з метою як управлінського, так і бухгалтерського (фінансового) обліку.

Ознаки групування витрат	Склад та інтерпретація груп витрат
За єдністю складу (однорідністю) витрат	Одноелементні та комплексні витрати. Використовуються при калькулюванні собівартості
За способами перенесення вартості на продукцію	Прямі й непрямі. Прямі витрати відносять на об'єкти обліку без розподілу, на підставі первинних документів. Непрямі витрати відносять на об'єкти обліку розподілом економічно доцільним способом
За видами витрат	За економічними елементами (сукупність економічно однорідних витрат) і статтями (видами витрат, що відносять на об'єкт обліку)
За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат	Змінні й постійні витрати. Змінними вважаються витрати, що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Постійними вважаються витрати, що залишаються незмінними (або майже незмінними) за зміни обсягу виробництва
За календарними періодами	Щомісячні (здійснюються щомісяця), довгострокові (здійснюються в період, що перевищує дев'ять місяців)
За доцільністю здійснення	Продуктивні (доцільні) й непродуктивні (недоцільні)
За відношенням до собівартості	Витрати на продукцію та витрати періоду. Витрати на продукцію – витрати, що безпосередньо пов'язані з її виготовленням. Витрати періоду – витрати, які неможливо пов'язати з доходами певного періоду
За цільовим спрямуванням і техніко-економічним призначенням	Основні, тобто витрати, які безпосередньо пов'язані з технологією виготовлення продукції. Накладні, тобто такі витрати, які пов'язані з управлінням і обслуговуванням виробництва, необхідні для його нормального функціонування

Залежно від повноти витрат, що включаються у собівартість продукції, виокремлюють такі види собівартості:

1. Технологічна собівартість – витрати на сировину, матеріали, паливо, енергію, що використані у процесі виготовлення продукції, витрати, безпосередньо пов'язані з отриманням продукції, на оплату праці з нарахуваннями та витрати, які пов'язані з утриманням та експлуатацією обладнання. Усі ці витрати є прямими, тобто безпосередньо пов'язані з виготовленням продукції.

2. Виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) включає прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати. Тобто виробнича собівартість – це технологічна собівартість та витрати, пов'язані з управлінням виробничими підрозділами, які випускають продукцію.

3. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості, яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та понаднормативних виробничих витрат. Складові собівартостей наведено на рис. 1.2, 1.3.

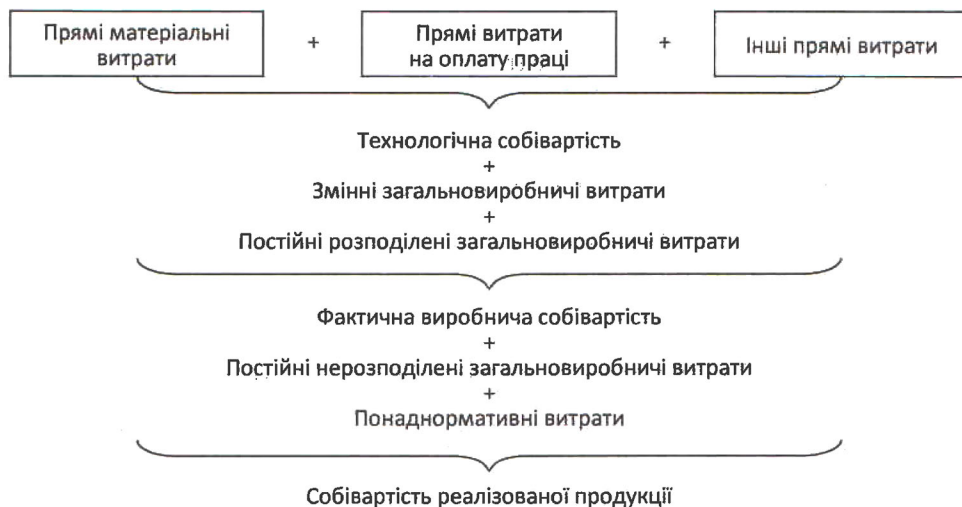


Рис. 1.2. Складові різних видів собівартості

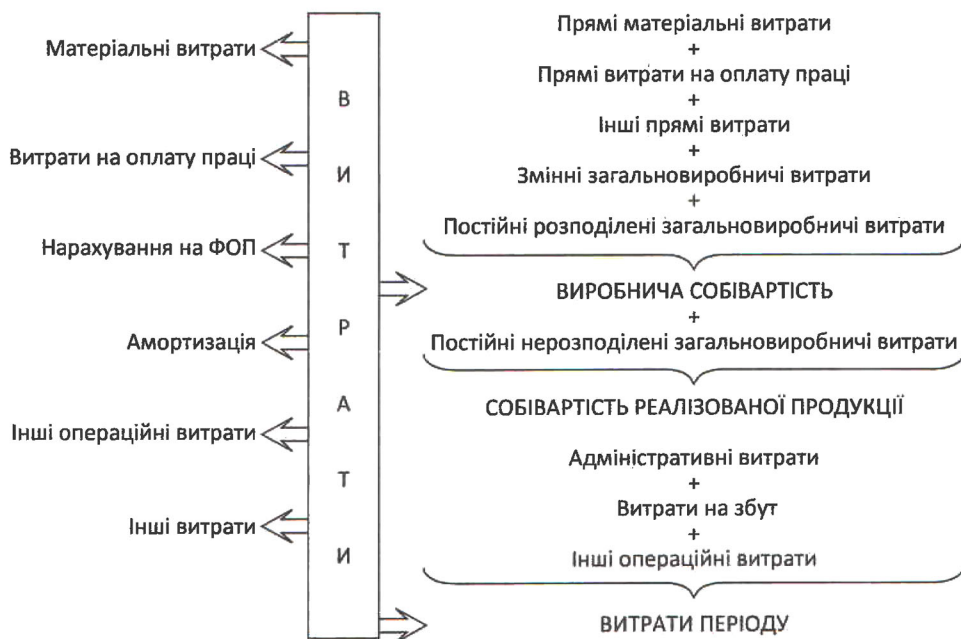


Рис. 1.3. Класифікація витрат за економічними елементами та статтями калькуляції

Питання для обговорення

1. Як групуються виробничі витрати?
2. За якими елементами групуються витрати?

Практичні завдання

ЗАДАЧА 1.1. Класифікація витрат.

Класифікувати витрати підприємства, що виготовляє меблі (столи та стільці):

- 1) використана сировина для виготовлення столів та стільців (деревина, листи ДВП, ДСП);
- 2) нарахована заробітна плата столярам, що виготовляють готові вироби;
- 3) нараховані амортизаційні відрахування на деревообробні верстати, які беруть участь у виробничому процесі;
- 4) видано зі складу і використано у виробництві готових виробів лак та фарбу;
- 5) нарахована заробітна плата начальнику зміни;
- 6) нараховані амортизаційні відрахування на кран, що обслуговує цех;
- 7) здійснено витрати на утримання верстатів у робочому стані;
- 8) видано зі складу фарбу для ремонту приміщень в адміністративній будівлі;
- 9) нарахована заробітна плата директору;
- 10) нараховані амортизаційні відрахування на адміністративну будівлю.

РОЗВ'ЯЗАННЯ

Ознаки, за якими класифікують витрати	Статті витрат									

1.5. ОБЛІК ПРЯМИХ ВИТРАТ

До прямих витрат відносять:

– прямі матеріальні витрати – витрачання запасів, які становлять основу продукції, що виготовляється, сприяють процесу її виготовлення й можуть бути віднесені до окремих об'єктів обліку витрат;

– прямі витрати на оплату праці – заробітна плата робітників, що безпосередньо зайняті у виробничому процесі, які можуть бути безпосередньо віднесені до об'єктів обліку витрат;

– інші прямі витрати – усі інші виробничі витрати, що можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат (амортизація, орендна плата, ліцензія тощо) (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Зіставлення складу витрат за П(С)БО та Методичними рекомендаціями

№ з/п	Згідно з П(С)БО 16 «Витрати»	№ з/п	Згідно з Методичними рекомендаціями № 373
1	Прямі матеріальні витрати	1	Сировина та матеріали
		2	Куповані напівфабрикати та комплектувальні вироби
		3	Роботи та послуги виробничого характеру, що виконуються сторонніми підприємствами (організаціями)
		4	Паливо та енергія на технологічні цілі
		5	Поворотні відходи (вираховуються)
2	Прямі витрати на оплату праці	6	Основна заробітна плата
		7	Додаткова заробітна плата
3	Інші прямі витрати	8	Відрахування на соціальні заходи
		9	Витрати на утримання та експлуатацію обладнання
		10	Витрати на підготовку та освоєння виробництва
		11	Втрати від браку
		12	Технологічні втрати
4	Загальновиробничі витрати	13	Змінні загальновиробничі витрати
		14	Постійні розподілені загальновиробничі витрати

Синтетичний облік виробничих витрат здійснюється на калькуляційному рахунку 23 «Виробництво» такими проводками (табл. 1.5).

Таблиця 1.5

Бухгалтерські проводки з обліку витрат на виробництво

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Відображення списання витрат на виробництво продукції (робіт, послуг): Прямі матеріальні витрати	23	20, 22, 25
2	Прямі витрати на оплату праці	23	66

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
3	Прямі витрати на соціальні заходи	23	65
4	Невідшкодовані втрати від браку	23	24
5	Загальновиробничі витрати (розподіляються між об'єктами)	23	91

Питання для обговорення

1. Рахунки для обліку прямих витрат.
2. Складові технологічної собівартості.
3. Відображення прямих матеріальних витрат.
4. Способи контролю за витрачанням матеріалів у виробництво.

1.6. ОБЛІК ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

Загальновиробничі витрати – це витрати з обслуговування виробництва й управління роботою цехів та інших підрозділів основного й допоміжного виробництва.

Приклад розподілу загальновиробничих витрат. Підприємство виготовляє 3 види готових виробів (столи, стільці, шафи). Розподіл загальновиробничих витрат здійснюється пропорційно заробітній платі виробничих робітників: 30, 25 і 45% відповідно (рис. 1.4).

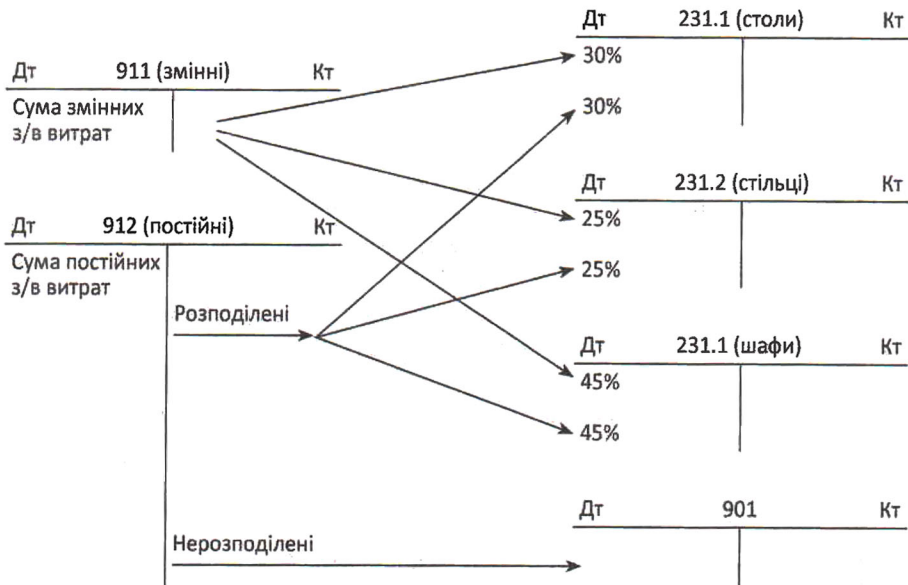


Рис. 1.4. Схема розподілу загальновиробничих витрат

Питання для обговорення

1. Що таке непрямі витрати?
2. Як класифікуються загальновиробничі витрати?
3. На якому рахунку здійснюється облік загальновиробничих витрат?
4. Як встановлюється показник «нормальна потужність»?
5. Методика розподілу загальновиробничих витрат.

Практичні завдання

Задача 1.2. Формування виробничої собівартості, розподіл загально-виробничих витрат.

Підприємство у звітному періоді виготовило 2 000 од. продукції. Витрати на виробництво становили: прямі витрати на матеріали – 38 000 грн, пряма заробітна плата – 32 000, інші прямі витрати – 12 480, загальновиробничі витрати – 35 400 грн, у т. ч. змінні – 22 400, постійні – 13 000 грн. Фактичні накладні витрати не відрізняються від запланованих. Нормальна потужність – 2 500 од.

Завдання: визначити собівартість виготовленої продукції та скласти Журнал господарських операцій.

Розв'язання

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue lines, similar to standard notebook paper. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There is no handwriting or other markings on the paper.**Журнал господарських операцій**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1				
2				
3				
4				
5				

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
6				
7				
8				

ЗАДАЧА 1.3. Відображення в обліку понаднормативних витрат.

Якщо підприємство здійснює нормування витрат на виготовлення виробів і при визначенні їх фактичної виробничої собівартості виникають понаднормативні витрати, що перевищують заплановані, їх також не відносять до собівартості виготовленої продукції, а включають до складу собівартості реалізованої продукції.

Нормативні витрати на виготовлення годинника моделі «Чайка» на підприємстві становлять 86 грн, у т. ч.: витрати на прямі матеріали – 26 грн, прямі витрати на оплату праці – 34, витрати на соціальне страхування – 14, інші прямі витрати – 4, непрямі загальновиробничі витрати – 8 грн. У звітному періоді було виготовлено 12 400 годинників. Загальна сума витрат на їх виготовлення становила 1 103 600 грн у т. ч.: прямі матеріальні витрати – 359 600 грн, прямі витрати на оплату праці – 421 600, прямі витрати на соціальне страхування – 173 600, інші прямі витрати – 49 600, загальновиробничі витрати – 99 200 грн. Нормальна потужність – 12 400 годинників.

Завдання: порівняти фактичні витрати з нормативними, скласти Журнал господарських операцій.

Розв'язання

№ з/п	Стаття витрат	Нормативні витрати, грн	Фактичні витрати, грн	Відхилення, грн
1				
2				
3				
4				
5				
6				

Журнал господарських операцій

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1				
2				
3				
4				
5				
6				

ЗАДАЧА 1.4. Розрахунок рівня загальновиробничих витрат.

Завдання: закінчити розрахунки з визначення витрат на обсяги продукції. При розрахунку необхідно враховувати визначення постійних та змінних витрат.

Розв'язання

Змінні на весь випуск = _____

№ з/п	Найменування	Показник		
1	Обсяги виробництва, од.	20 000	30 000	40 000
2	Змінні витрати на весь обсяг випуску, грн		360 000	
3	Постійні витрати на весь обсяг випуску, грн		480 000	
4	Разом витрат, грн		840 000	
5	Змінні витрати на одиницю, грн			
6	Постійні витрати на одиницю, грн			
7	Разом витрат на одиницю, грн			

ЗАДАЧА 1.5. Розподіл і списання загальновиробничих витрат.

Наказом з облікової політики підприємства встановлено, що нормальною потужністю для підприємства у кожному місяці поточного року є випуск продукції у кількості 400 т. Запланований рівень загальновиробничих витрат на поточний місяць складає 250 000 грн. З них постійні витрати складають 150 000, змінні – 100 000 грн.

Фактичні показники роботи підприємства у січні поточного року характеризуються такими даними:

- витрати на основні матеріали – 25 000 грн;
- заробітна плата основних виробничих робітників – 10 000 грн;
- нарахування на заробітну плату – 3 700 грн;
- амортизація виробничого обладнання – 5 000 грн;

- Завдання:** розрахуйте коефіцієнт розподілу загальновиробничих витрат на квітень поточного року, відобразьте операції на рахунках бухгалтерського обліку.

[illegible]

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				

Залишок незавершеного виробництва на перше число звітної періоду складає 1 500 грн. У звітному періоді підприємством було здійснено такі операції, грн:

1. Відпущено зі складу у виробництво:

– матеріали – 11 900;

– куповані напівфабрикати та комплектуючі вироби – 6 000;

– паливо – 600.

2. Отримано електроенергію на технологічні цілі – 450.

3. Використано природного газу – 350.

4. Нараховано заробітну плату виробничим робітникам – 6 150.

5. Здано на склад поворотні відходи – 150.

6. Здійснено утримання із заробітної плати робітників – 800.

7. Отримано грошові кошти на виплату заробітної плати – 2 500.

8. Видано аванс робітникам підприємства – 2 500.

Завдання: відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, визначити собівартість готової продукції на кінець місяця.

Розв'язання

Журнал господарських операцій

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Дт	Кт	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Собівартість готової продукції =

1.7. ОБЛІК БРАКУ

Виробничим браком вважається продукція (деталі, напівфабрикати, готові вироби), яка за своїми властивостями не відповідає встановленим стандартам або технічним умовам та не може бути використана за своїм прямим призначенням або може бути використана тільки після додаткових витрат на виправлення браку (табл. 1.6–1.8, рис. 1.5).