



Національний університет  
водного господарства  
та природокористування

**Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України**  
**Національний університет**  
**водного господарства та природокористування**

Кафедра обліку і аудиту

**063- 475**

## **МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**та завдання до виконання розрахункової роботи**  
**з дисципліни «ОБЛІК І АУДИТ»**  
**студентами за напрямом підготовки**  
**6.030601 «Менеджмент»**  
**денної та заочної форм навчання**

Рекомендовано методичною  
комісією напряму  
підготовки 6.030601  
«Менеджмент»  
Протокол № 4  
від «18» грудня 2012 р.

**Рівне 2013**



Методичні вказівки та завдання до виконання розрахункової роботи з дисципліни «Облік і аудит» за напрямом підготовки 6.030601 «Менеджмент» студентами денної та заочної форм навчання / Т.Г. Бондарєва, О.О. Дорошенко. — Рівне : НУВГП, 2013. — 27 с.

**Упорядники:**

Бондарєва Т.Г., к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту,  
Дорошенко О.О., к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту

**Відповідальний за випуск:** Лазаришина І.Д., д.е.н., професор,  
завідувач кафедри обліку і аудиту

**ЗМІСТ**

1. Загальні положення .....	3
2. Основні вимоги до оформлення розрахункової роботи .....	5
3. Методичні вказівки та завдання до змісту розрахункової роботи .....	6
4. Оцінювання розрахункової роботи.....	13
5. Рекомендована література .....	13
Додатки .....	15



## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Головна **мета** вивчення майбутніми менеджерами дисципліни «Облік і аудит» полягає у формуванні теоретичних знань і набутті практичних навичок з організації та ведення бухгалтерського обліку й проведення аудиту фінансової звітності, а також використання їх результатів як інформаційної бази прийняття ефективних управлінських рішень.

**Завданням** дисципліни «Облік і аудит» є ґрунтовна загальна економічна та обліково-аудиторська підготовка фахівців та оволодіння ними принципами, засобами, методами та прийомами обліку діяльності торговельних підприємств, а також аудиту їх фінансової звітності.

Виконання розрахункової роботи передбачено навчальним планом для студентів денної та заочної форм навчання за напрямом підготовки 6.030601 «Менеджмент». Розрахункова робота є самостійним дослідженням студента, що виконується на основі опрацювання та викладу теоретичного питання та виконання практичного завдання.

**Мета розрахункової роботи** – закріпити знання, здобуті на лекціях та практичних заняттях, самостійно оволодіти теоретичними знаннями і набути навичок розв'язання практичних завдань ведення бухгалтерського обліку на підприємствах та здійснення аудиту для правильного прийняття управлінських рішень.

У процесі виконання розрахункової роботи вирішуються такі **завдання**:

- вивчення методів раціональної організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємствах на підставі використання прогресивних форм і національних стандартів бухгалтерського обліку;
- вивчення методики аудиторської перевірки фінансової звітності за даними бухгалтерського обліку;
- набуття навичок опрацювання і використання облікової інформації в управлінні.

У результаті виконання розрахункової роботи студенти повинні **знати**:

- загальні принципи організації бухгалтерського обліку за національними стандартами;



- основні положення (стандарти), що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та звітності;
- план рахунків бухгалтерського обліку та інструкції щодо його застосування;
- типові та спеціалізовані форми первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, порядок їх складання та ведення;
- типову кореспонденцію рахунків із найважливіших господарських операцій, організацію синтетичного і аналітичного обліку;
- склад, зміст, порядок оформлення і представлення фінансової звітності;
- методику аналізу і контролю облікової інформації та прийняття відповідних управлінських рішень;
- прийоми документального контролю основних господарських операцій;

- методику аудиту фінансової звітності підприємства;
- порядок оформлення робочої документації аудитора.

**вміти:**

- відкривати рахунки синтетичного обліку;
- складати бухгалтерські проведення і здійснювати рознесення даних господарських операцій на синтетичні рахунки;
- підраховувати за рахунками обороти за місяць і виводити залишки;
- закривати рахунки бухгалтерського обліку;
- формувати оборотно-сальдову відомість за рахунками синтетичного обліку;
- складати форми бухгалтерської звітності;
- здійснювати контроль і аналіз та приймати відповідні рішення з метою економного і раціонального використання ресурсів;
- застосовувати прийоми формальної, арифметичної, зустрічної перевірки бухгалтерських документів;
- проводити аудит фінансової звітності за даними бухгалтерського обліку.



## 2. ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Розрахункова робота може бути рукописною або друкованою, виконується українською мовою на одній стороні аркуша білого паперу формату А4 (210 x 297).

Текст розташовується на сторінці з дотриманням таких полів: ліве – 30 мм; праве – 10 мм; верхнє та нижнє – по 20 мм. При комп'ютерному наборі слід використовувати шрифт Times New Roman, розмір шрифту – 14 кегель. Відстань між рядками тексту складає півтора міжрядкових інтервали. Загальний обсяг тексту повинен складати не більше 25 сторінок.

Нумерація сторінок тексту наскрізна і починається із титульної сторінки (додаток 1). Другою сторінкою є зміст (план). Проте номер сторінки на титульній сторінці та змісті не проставляється. На інших сторінках номер сторінки вказується арабськими цифрами у правому верхньому кутку.

Таблиці нумеруються послідовно арабськими цифрами. У правому верхньому кутку над заголовком робиться надпис «Таблиця» і проставляється її номер без крапки. Кожна таблиця обов'язково повинна мати заголовок. Заголовок і слово «Таблиця» починаються з великої літери.

Таблиця розташовується після першої згадки про неї у тексті таким чином, щоб її можна було прочитати без повороту роботи або з поворотом за годинниковою стрілкою. Заголовок таблиці повинен бути чітким та стисло розкривати її зміст. Таблиці (не заголовки до них) рекомендується виконувати з використанням шрифту «Times New Roman» 12 кегель, нормальний, одинарним інтервалом.

При перенесенні таблиці на наступну сторінку над другими її частинами пишуть слова «Продовження табл. 2». Графи таблиці повинні бути пронумеровані.

Приклад оформлення таблиці представлено в додатку 2.

Список літературних джерел наводиться в алфавітному порядку (додаток 3).



### 3. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ТА ЗАВДАННЯ ДО ЗМІСТУ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Розрахункова робота полягає у виконанні завдань щодо відображення на рахунках обліку основних господарських операцій, формування оборотно-сальдової відомості, балансу підприємства та застосування окремих прийомів аудиту до них.

Розрахункова робота складається із титульної сторінки, змісту, вступу, практичної частини, висновків, списку використаних джерел.

У вступі слід обґрунтувати актуальність, визначити мету та завдання виконання розрахункової роботи. Практична частина містить вісім завдань, які зазначені нижче за текстом.

У висновках необхідно коротко охарактеризувати результати виконаної роботи.

Список літературних джерел повинен включати тільки ті джерела, які були використані студентом.

У випадку виникнення питань під час підготовки розрахункової роботи, студент повинен звернутись за консультацією на кафедру обліку і аудиту до керівника розрахункової роботи. Виконану розрахункову роботу і перевірену керівником, студент повинен захистити.

Варіант практичної частини розрахункової роботи визначається за двома останніми цифрами залікової книжки студента (табл. 3.1). За визначеним номером варіанта кожен студент має власні вихідні дані для виконання практичної частини (табл. 3.2).

**Зразок виконаної практичної частини наведено в додатку 4.**

Таблиця 3.1

#### Номер варіанту практичного завдання до розрахункової роботи

Дві останні цифри залікової книжки	Номер варіанту	Дві останні цифри залікової книжки	Номер варіанту
1	2	3	4
00-03	1	52-54	18
04-06	2	55-57	19
07-09	3	58-60	20
10-12	4	61-63	21
13-15	5	64-66	22
16-18	6	67-69	23



Продовження табл. 3.1

1	2
19-21	7
22-24	8
25-27	9
28-30	10
31-33	11
34-36	12
37-39	13
40-42	14
43-45	15
46-48	16
49-51	17

3	4
70-72	24
73-75	25
76-78	26
79-81	27
82-84	28
85-87	29
88-91	30
92-94	31
95-97	32
98-100	33

### Завдання

#### для виконання розрахункової роботи

1. За залишками на 31 грудня 20\_\_ року (табл. 3.2) відкрити рахунки синтетичного обліку.
2. На підставі журналу господарських операцій (табл. 3.3) скласти бухгалтерські проведення і здійснити рознесення господарських операцій на синтетичні рахунки.
3. Підрахувати за рахунками обороти за місяць і вивести залишки на 31 січня 20\_\_ року.
4. Скласти оборотно-сальдову відомість за рахунками синтетичного обліку (табл. 3.4).
5. Сформувати баланс на 31 січня 20\_\_ року за даними оборотно-сальдової відомості.
6. Провести перевірку узгодженості даних Балансу із даними оборотно-сальдової відомості. Результати представити у вигляді робочого документа аудитора (табл. 3.5).
7. Провести арифметичну перевірку Балансу. Результати представити у вигляді робочого документа аудитора (табл. 3.6).
8. Розрахувати основні показники ліквідності та фінансової стійкості підприємства (коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт фінансової незалежності, коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів) та порівняти їх з нормативними значеннями (табл. 3.7).



**Вихідні дані**

Таблиця 3.2

**Залишки рахунків ТОВ «Рівень» на 31 грудня 20\_\_ року**

(грн.)

№ рахунку	Варіанти										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
10	69120	72545	73020	73450	73850	74270	74550	74860	75240	75660	68010
201	34200	35350	35500	35650	35800	35930	36020	36130	36320	36530	33900
301	1580	2730	2880	3030	3180	3310	3400	3510	3700	3910	1370
311	15200	16350	16500	16650	16800	16930	17020	17130	17320	17530	14700
361	7300	8450	8600	8750	8900	9030	9120	9230	9420	9630	6200
372	100	125	100	120	170	140	130	150	340	550	100
40	100000	101150	101300	101450	101600	101730	101820	101930	102120	102330	100000
43	4200	5350	5500	5650	5800	5930	6020	6130	6320	6530	4500
441	5300	6450	6600	6750	6900	7030	7120	7230	7420	7630	4800
601	4500	5650	5800	5950	6100	6230	6320	6430	6620	6830	3850
631	5700	6850	7000	7150	7300	7430	7520	7630	7820	8030	4250
64	2300	3450	3600	3750	3900	4030	4120	4230	4420	4630	2580
66	5500	6650	6800	6950	7100	7230	7320	7430	7620	7830	4300

Продовження табл. 3.2

№ рахунку	Варіанти										
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
<b>1</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>23</b>
10	71435	71910	72340	72740	73160	73440	73750	74130	74550	68500	67025
201	35050	35200	35350	35500	35630	35720	35830	36020	36230	31250	32400
301	2520	2670	2820	2970	3100	3190	3300	3490	3700	1400	2550
311	15850	16000	16150	16300	16430	16520	16630	16820	17030	12700	13850
361	7350	7500	7650	7800	7930	8020	8130	8320	8530	5800	6950
372	125	100	120	170	140	130	150	340	550	120	125
40	101150	101300	101450	101600	101730	101820	101930	102120	102330	96920	93150
43	5650	5800	5950	6100	6230	6320	6430	6620	6830	4680	5830
441	5950	6100	6250	6400	6530	6620	6730	6920	7130	3120	4270
601	5000	5150	5300	5450	5580	5670	5780	5970	6180	5000	6150
631	5400	5550	5700	5850	5980	6070	6180	6370	6580	4150	5300
64	3730	3880	4030	4180	4310	4400	4510	4700	4910	1200	2350
66	5450	5600	5750	5900	6030	6120	6230	6420	6630	4700	5850





Продовження табл. 3.2

№ рахунку	Варіанти										
	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
<b>1</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>31</b>	<b>32</b>	<b>33</b>	<b>34</b>
10	67500	67930	68330	68750	69030	69340	69720	70140	69200	75135	75610
201	32550	32700	32850	32980	33070	33180	33370	33580	25600	26750	26900
301	2700	2850	3000	3130	3220	3330	3520	3730	1290	2440	2590
311	14000	14150	14300	14430	14520	14630	14820	15030	12680	13830	13980
361	7100	7250	7400	7530	7620	7730	7920	8130	5340	6490	6640
372	100	120	170	140	130	150	340	550	70	125	100
40	93300	93450	93600	93730	93820	93930	94120	94330	95000	96150	96300
43	5980	6130	6280	6410	6500	6610	6800	7010	3200	4350	4500
441	4420	4570	4720	4850	4940	5050	5240	5450	4780	5930	6080
601	6300	6450	6600	6730	6820	6930	7120	7330	4300	5450	5600
631	5450	5600	5750	5880	5970	6080	6270	6480	3290	4440	4590
64	2500	2650	2800	2930	3020	3130	3320	3530	1310	2460	2610
66	6000	6150	6300	6430	6520	6630	6820	7030	4840	5990	6140

Таблиця 3.3  
Господарські операції за січень 20\_\_ року

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	Повернуто в касу невикористану підзвітну суму	70,00
2.	Отримано на поточний рахунок кошти від покупців	5000,00
3.	За рахунок коштів поточного рахунку погашено короткостроковий кредит	1200,00
4.	Перераховано з поточного рахунку кошти постачальнику	4250,00
5.	Перераховано з поточного рахунку заробітну плату працівникам на карт-рахунки	4300,00
6.	Придбано МШП підзвітною особою	4300,00
7.	Одержано від постачальника сировину і матеріали: – без ПДВ – на суму ПДВ (20%)	2000,00 400,00
8.	Перераховано з поточного рахунку кошти постачальнику за отримані від нього сировину і матеріали	2400,00



Продовження табл. 3.3

1	2	3
9.	Списано на виробництво сировину і матеріали	17000,00
10.	Списано на виробництво електроенергію одержану від постачальника – без ПДВ – на суму ПДВ (20%)	300,00 60,00
11.	Нараховано знос на основні засоби виробничого призначення	450,00
12.	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва	5000,00
13.	Нараховано єдиний соціальний внесок на фонд оплати праці працівників основного виробництва	1850,00
14.	Утримано із заробітної плати працівників: – єдиний соціальний внесок – податок з доходів фізичних осіб	185,00 722,20
15.	Оприбутковано готову продукцію з виробництва	24600,00
16.	Реалізовано продукцію покупцям:	
	– відображено дохід за реалізовану продукцію покупцям	36000,00
	– відображено податкове зобов'язання з ПДВ	6000,00
	– відображено собівартість реалізованої продукції	24600,00
19.	Списано на фінансовий результат:	
	– дохід від реалізації готової продукції	?
	– собівартість реалізованої продукції	?
20.	Нараховано податок на прибуток	?
21.	Списано на фінансовий результат податок на прибуток	?
22.	Відображено нерозподілений прибуток (збиток)	?

Таблиця 3.4

**Оборотно-сальдова відомість за синтетичними рахунками  
за січень 20\_\_ р.**

№ рахунку	Назва рахунку	Сальдо на 31.12		Обороти за місяць		Сальдо на 31.01	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8



Таблиця 3.5

**Робочий документ аудитора за результатами перевірки  
узгодженості даних оборотно-сальдової відомості та Балансу**

Показники (статті балансу)	Код рядка балансу	Номер рахунка бухгалтерського обліку	Залишки на рахунках						Примітка
			На початок періоду			На кінець періоду			
			За балансом	За оборотно- сальдовою відомістю	Відхилення	За балансом	За оборотно- сальдовою відомістю	Відхилення	
Нематеріальні активи: первісна вартість	011	12							
Незавершене будівництво	020	15							
Основні засоби: первісна вартість	031	10							
.....									

Таблиця 3.6

**Робочий документ аудитора за результатами  
арифметичної перевірки Балансу**

Показник, що перевіряється	Значення за даними підприємства	Порядок перевірки	Дані аудитора	Відхилення
Залишкова вартість нематеріальних активів				
– на початок періоду				
– на кінець періоду				
Залишкова вартість основних засобів				
– на початок періоду				
– на кінець періоду				
....				



Таблиця 3.7

### Результати розрахунку фінансових коефіцієнтів

Показник	Формули для визначення	Норма- тивне значення	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна за звітний період
1	2	3	4	5	6
Оборотні активи (ОА)	р. 260 балансу	-			
Грошові кошти та їх еквіваленти (ГК)	р. 230 + р. 240	-			
Запаси (З)	р. 100 + р.110 + р.120 + р.130 + р.140	-			
Поточні зобов'язання (ПЗ)	р. 620	-			
Джерела власних засобів (ВК)	р. 380+р. 430+р. 630	-			
Позикові кошти (ПК)	р. 480 + р. 620	-			
Валюта балансу (ВБ)	р. 280	-			
Коефіцієнт покриття	ОА / ПЗ	> 2			
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(ОА-З) / ПЗ	0,7-0,9			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ГК / ПЗ	0,2-0,5			
Коефіцієнт фінансової незалежності	ВК / ВБ	≥ 0,5			
Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів	ПК / ВК	≤ 1			



## 4. ОЦІНЮВАННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Оцінювання розрахункової роботи відбувається за такою шкалою:

Денна форма навчання				
Вступ	Практична частина	Висновки	Оформлення	Загальна оцінка
До 2	До 12	До 3	До 3	0-20

Заочна форма навчання					
Вступ	Практична частина	Висновки	Оформлення	Захист	Загальна оцінка
До 2	До 30	До 3	До 5	До 10	0-50

## 5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### 5.1. Базова література

1. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : [підручник] / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. — К. : Каравелла, 2009. — 544 с.
2. Суха О. Р. Аудит : [навч. посібник] / О.Р. Суха. — Л. : Нов. світ-2000, 2009. — 284 с.
3. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський, фінансовий облік, оподаткування і звітність : [навч. посібник] / Н. М. Ткаченко. — К. : Алерта, 2011. — 923 с.
4. Шевчук Л. І. Теорія бухгалтерського обліку : [навч. посібник] / Л. І. Шевчук, Н. Д. Погребняк, О. В. Зінкевич. — Рівне : РДТУ, 2001. — 314 с.

### 5.2. Допоміжна література

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року №996-XIV // Все про бухгалтерський облік. — 2005. — № 138. — С. 2-5
2. Гордієнко Н. І. Аудит, організація і методика : [навч. посібник] / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова. — Х. : ХНАМГ, 2007 — 468 с.



3. Аудит : [навч. посібник] / Л. М. Янчева, З. О. Макеєва, А. О. Баранова. — К. : Знання, 2009. — 335 с.
4. Аудит : [підручник] / за ред. Г. М. Давидова, М. В. Кужельного. — К. : Знання, 2009. — 495 с.
5. Огійчук М. Ф. Аудит : організація і методика : [навч. посібник] / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новікова, І. І. Рагуліна. — К. : Алерта, 2010. — 584 с.
6. Облік, аналіз і аудит : [навч. посібник] / М. С. Білик, А. Г. Загородній, Г. І. Кіндрацька та ін. — К. : Кондор, 2008. — 618 с.
7. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік : Основи теорії і практики : [підручник] / А. Г. Загородній, Г. О. Партин, Л. М. Пилипенко. — вид. 2-ге переробл. і допов. — К. : Знання, 2009. — 422 с.
8. Лазаришина І. Д. Інформаційні системи підприємств малого бізнесу : [навч. посібник] / І. Д. Лазаришина, А. П. Сиротинська. — К. : Центр учбової літератури, 2008. — 264 с.
9. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика : [навч. посібник] / В.С. Лень, В. Гливенко. — К. : Центр навч. літ-ри, 2008. — 608 с.
10. Лишиленко А. В. Бухгалтерський облік : [підручник] / А. В. Лишиленко. — К. : Центр навч. літ-ри, 2009. — 412 с.
11. Організація і методика аудиту : [навч. посібник] / Є. Ю. Кузькін, Н. О. Бондаренко, М. М. Коваленко та ін. — Х. : ХІФ УДУФМТ, 2010. — 232 с.
12. Організація і методика аудиту : [навч. посібник] / М. О. Никонович, К. О. Редько, О. А. Юр'єва; за заг. ред. Є. В. Мниха. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2006. — 470 с.
13. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі : [навч. посібник] / [В. С. Рудницький, І. Д. Лазаришина, В. І. Бачинський, В. Л. Поліщук] — К. : Професіонал, 2004. — 478 с.
14. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : [підручник] / В.В. Сопко, В.П. Завгородній. — К. : Київ. нац. екон. ун-т, 2004. — 412 с.
15. Чеснакова Л. С. Бухгалтерський облік : [навч. посібник] / Л. С. Чеснакова, А. В. Алексєєва, В. В. Масалітіна. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2009. — 397 с.



## Приклад оформлення титульної сторінки

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ  
**Національний університет водного господарства та  
природокористування**

*Кафедра обліку і аудиту*



# РОЗРАХУНКОВА РОБОТА

з дисципліни «Облік і аудит»

Виконав:

студент 1 групи III курсу  
денної форми навчання  
напряму підготовки 6.030601  
«Менеджмент»

**Іванов І.І.**

Перевірив:

к.е.н., доцент кафедри  
обліку і аудиту

**Дорошенко О.О.**

**Рівне – 2013**



### Зразок оформлення таблиці

Таблиця 1

#### Відображення в обліку операцій з руху виробничих запасів

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1.	Оприбутковано виробничі запаси (або повернуті з виробництва) виготовлені власними силами	20	23
2.	Оприбутковано запаси, придбані підзвітною особою за грошові кошти	20	372
3.	Оприбутковано виробничі запаси як внесок до статутного капіталу	20	46
4.	Оприбутковано виробничі запаси, що надійшли від постачальника	20	631
5.	Оприбутковано безоплатно одержані виробничі запаси	20	719
6.	Виявлено лишки запасів в результаті інвентаризації	20	719
7.	Відпущено зі складу виробничі запаси для капітального будівництва власними силами	15	20
8.	Відпущено зі складу виробничі запаси для виробництва продукції	23	20
9.	Списано виробничі запаси на витрати, пов'язані з підготовчими до виробництва роботами з освоєнням нових виробництв.	39	20
10.	Списано запаси для загальновиробничих потреб	91	20
11.	Використано запаси для адміністративних потреб (канцтовари, матеріали на ремонт офісу)	92	20
12.	Списано запаси для забезпечення витрат зі збуту продукції	93	20
13.	Списано облікову вартість реалізованих виробничих запасів	943	20
14.	Відображено суму недостачі виробничих запасів у складі витрат звітного періоду	947	20
15.	Безоплатно передано виробничі запаси	949	20





## Зразок оформлення списку літературних джерел

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : [підручник] / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. — К. : Каравелла, 2009. — 544 с.
2. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі : [навч. посібник] / [В. С. Рудницький, І. Д. Лазаришина, В. І. Бачинський, В. Л. Поліщук] — К. : Професіонал, 2004. — 478 с.
3. Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 09.12.2011 № 1591) / [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс» : Наказ Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року №87 / [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://proaudit.com.ua>
5. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : [підручник] / В.В. Сопко, В.П. Завгородній. — К. : Київ. нац. екон. ун-т, 2004. — 412 с.
6. Суха О. Р. Аудит : [навч. посібник] / О.Р. Суха. — Л. : Нов. світ-2000, 2009. — 284 с.
7. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський, фінансовий облік, оподаткування і звітність : [навч. посібник] / Н. М. Ткаченко. — К. : Алерта, 2011. — 923 с.
8. Шевчук Л. І. Теорія бухгалтерського обліку : [навч. посібник] / Л. І. Шевчук, Н. Д. Погребняк, О. В. Зінкевич. — Рівне : РДТУ, 2001. — 314 с. Організація і методика аудиту : [навч. посібник] / М. О. Никонович, К. О. Редько, О. А. Юр'єва; за заг. ред. Є. В. Мниха. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2006. — 470 с.



### Врзрок виконання практичного завдання

Таблиця 1

#### Відомість залишків на рахунках синтетичного обліку ТзОВ «Євро-С» станом на 31 грудня 20\_\_ р.

№ рах.	Назва рахунка	Сума, грн.
1	2	3
10	Основні засоби (первісна вартість)	25 000
13	Знос основних засобів	5 000
20	Виробничі запаси	3 000
23	Виробництво	8 000
30	Каса	2 000
31	Рахунки в банках	17 000
40	Статутний капітал	20 000
63	Розрахунки з постачальниками і підрядниками	18 000
66	Розрахунки із заробітної плати	12 000

Таблиця 2

#### Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Євро-С» за січень 20\_\_ р.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.	Кореспондуючі рахунки	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1.	Надійшли виробничі запаси від постачальника	5 000	20	63
2.	Отримана в касу готівка з поточного рахунку	10 000	30	31
3.	Видана з каси зарплата працівникам	11 000	66	30
4.	Відпущені у виробництво виробничі запаси	7 000	23	20
5.	Погашено з поточного рахунку заборгованість перед постачальниками	3 000	63	31



**Рахунки синтетичного обліку**

Д-т	№10	К-т
С.п. 25000		
–		–
С.к. 25000		

Д-т	№ 13	К-т
	С.п. 5000	
–		–
	С.к. 5000	

Д-т	№ 20	К-т
С.п. 3000		
1) 5000		4) 7000
Об. 5000		Об. 7000
С.к. 1000		

Д-т	№23	К-т
С.п. 8000		
4) 7000		
Об. 7 000		Об. –
С.к. 15000		

Д-т	№ 30	К-т
С.п. 2000		
2) 10000		3) 11000
Об. 10000		Об. 11000
С.к. 1000		

Д-т	№ 31	К-т
С.п. 17000		
Об. –		Об. 13000
С.к. 4000		

Д-т	№40	К-т
	С.п. 20000	
Об. –		Об. –
	С.к. 20000	

Д-т	№ 63	К-т
	С.п. 18000	
5) 3000		1) 5000
Об. 3000		Об. 5000
	С.к. 20000	

Д-т	№ 66	К-т
	С.п. 12000	
3) 11000		
Об. 11000		Об. –
	С.к. 1000	



**Оборотно-сальдова відомість за синтетичними рахунками  
за січень 20\_\_ р.**

№ рах.	Назва рахунка	Сальдо на 31.12		Обороти за місяць		Сальдо на 31.01	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
10	Основні засоби (первісна вартість)	25000	–	–	–	25000	–
13	Знос основних засобів	–	5000	–	–	–	5000
20	Виробничі запаси	3000	–	5000	7000	1000	–
23	Виробництво	8000	–	7000	–	15000	–
30	Каса	2000	–	10000	11000	1000	–
31	Рахунки в банках	17000	–	–	13000	4000	–
40	Статутний капітал	–	20000	–	–	–	20000
63	Розрахунки з постачальниками і підрядниками	–	18000	3000	5000	–	20000
66	Розрахунки із заробітної плати	–	12000	11000	–	–	1000
<b>Всього</b>		<b>55 000</b>	<b>55 000</b>	<b>36 000</b>	<b>36 000</b>	<b>46 000</b>	<b>46 000</b>



**БАЛАНС ТзОВ «Євро-С» за січень 20\_\_ р.**

(тис. грн.)

<b>Актив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:		–	–
залишкова вартість	010	–	–
первісна вартість	011	–	–
накопичена амортизація	012	–	–
Незавершені капітальні інвестиції	020	–	–
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	20	20
первісна вартість	031	25	25
знос	032	5	5
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	–	–
первісна вартість	036	–	–
накопичена амортизація	037	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі ін. підприємств	040	–	–
інші фінансові інвестиції	045	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	–	–
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	–	–
первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	–	–
знос інвестиційної нерухомості	057	–	–
Відстрочені податкові активи	060	–	–
Гудвіл	065	–	–
Інші необоротні активи	070	–	–
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>20</b>	<b>20</b>



Продовження додатку 4

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Виробничі запаси	100	3	1
Поточні біологічні активи	110	–	–
Незавершене виробництво	120	8	15
Готова продукція	130	–	–
Товари	140	–	–
Векселі одержані	150	–	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	–	–
первинна вартість	161	–	–
резерв сумнівних боргів	162	–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	–	–
за виданими авансами	180	–	–
з нарахованих доходів	190	–	–
із внутрішніх розрахунків	200	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	–	–
Поточні фінансові інвестиції	220	–	–
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	19	5
у тому числі в касі	231		
в іноземній валюті	240	–	–
Інші оборотні активи	250	–	–
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>30</b>	<b>21</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>275</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>280</b>	<b>50</b>	<b>41</b>



Продовження додатку 4

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	20	20
Пайовий капітал	310	–	–
Додатковий вкладений капітал	320	–	–
Інший додатковий капітал	330	–	–
Резервний капітал	340	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	–	–
Неоплачений капітал	360	( – )	( – )
Вилучений капітал	370	( – )	( – )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>II. Забезпечення таких витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	–	–
Інші забезпечення	410	–	–
Цільове фінансування	420	–	–
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	–	–
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	–	–
Відстрочені податкові зобов'язання	460	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	470	–	–
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	–	–
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	–	–
Векселі видані	520	–	–
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	18	20



Продовження додатку 4

1	2	3	4
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	–	–
з бюджетом	550	–	–
з позабюджетних платежів	560	–	–
зі страхування	570	–	–
з оплати праці	580	12	1
з учасниками	590	–	–
із внутрішніх розрахунків	600	–	–
<b>Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу</b>	<b>605</b>	–	–
Інші поточні зобов'язання	610	–	–
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>30</b>	<b>21</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	630	–	–
<b>БАЛАНС</b>	<b>640</b>	<b>50</b>	<b>41</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_





Продовження додатку 4

**Робочий документ аудитора за результатами перевірки  
узгодженості даних оборотно-сальдової відомості та Балансу**

Показники (статті балансу)	Код рядка балансу	Номер рахунка бухгалтерського обліку	Залишки на рахунках, тис. грн.						Примітка
			На початок періоду			На кінець періоду			
			За балансом	За оборотно- сальдовою відомістю	Відхилення	За балансом	За оборотно- сальдовою відомістю	Відхилення	
Основні засоби: первісна вартість	031	Д-т 10	25	25	-	25	25	-	
Основні засоби: знос	033	К-т 13	5	5	-	5	5	-	
Виробничі запаси	100	Д-т 20	3	3	-	1	1	-	
Незавершене виробництво	120	Д-т 23	8	8	-	15	15	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті	230	Д-т 30 + Д-т 31	19	2+17 = 19	-	5	1+4=5	-	
Статутний капітал	300	К-т 40	20	20	-	20	20	-	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	К-т 63	18	18	-	20	20	-	
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	580	К-т 66	12,0	12	-	1,0	1	-	



### Робочий документ аудитора за результатами арифметичної перевірки Балансу

Показник, що перевіряється	Значення за даними підприємства	Порядок перевірки	Дані аудитора	Відхилення
Залишкова вартість основних засобів				
– на початок періоду	20	25-5	20	–
– на кінець періоду	20	25-5	20	–
Усього за розділом 1 Активу				
– на початок періоду	20	20+0	20	–
– на кінець періоду	20	20+0	20	–
Усього за розділом 2 Активу				
– на початок періоду	30	3+8+19	30	–
– на кінець періоду	21	1+15+5	21	–
Баланс				
– на початок періоду	50	20+30	50	–
– на кінець періоду	41	20+21	41	–
Усього за розділом 1 Пасиву				
– на початок періоду	20	20+0	20	–
– на кінець періоду	20	20+0	20	–
Усього за розділом 4 Пасиву				
– на початок періоду	30	18+12	30	–
– на кінець періоду	21	20+1	21	–
Баланс				
– на початок періоду	50	20+30	50	–
– на кінець періоду	41	20+21	41	–



### Результати розрахунку фінансових коефіцієнтів

Показник	Формули для визначення	Нормативне значення	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна за звітний період
Оборотні активи (ОА)	р. 260 балансу	-	30,0	21,0	-9,0
Грошові кошти та їх еквіваленти (ГК)	р. 230 + р. 240 балансу	-	19,0	5,0	-14,0
Запаси (З)	р. 100 + р.110 + р.120 + р.130 + р.140 балансу	-	11,0	16,0	5,0
Поточні зобов'язання (ПЗ)	р. 620 балансу	-	30,0	21,0	-9,0
Джерела власних засобів (ВК)	р. 380 + р. 430 + р. 630 балансу	-	20,0	20,0	0,0
Позикові кошти (ПК)	р. 480 + р. 620 балансу	-	30,0	21,0	-9,0
Валюта балансу (ВБ)	р. 280 балансу	-	50,0	41,0	-9,0
Коефіцієнт покриття	ОА / ПЗ	> 2	1,0	1,0	0,0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(ОА-З) / ПЗ	0,7-0,9	0,63	0,24	-0,40
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ГК / ПЗ	0,2-0,5	0,63	0,24	-0,40
Коефіцієнт фінансової незалежності	ВК / ВБ	≥ 0,5	0,40	0,49	0,09
Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів	ПК / ВК	≤ 1	0,67	0,95	0,29