МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ

ДОНБАСЬКА ДЕРЖАВНА МАШИНОБУДІВНА АКАДЕМІЯ

Кафедра «Облік і аудит»

КУРСОВА РОБОТА

з дисципліни «Бухгалтерський облік»

Краматорськ 2009 р.

Зміст

Вступ

1. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ “ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ”

1.1 Мета складання фінансової звітності

1.2 Інформаційні потреби користувачів, які забезпечуються фінансовою звітністю

1.3 Склад та елементи фінансової звітності

1.4 Якісні характеристики фінансової звітності

1.5 Принципи підготовки фінансової звітності

1.6 Розкриття інформації у фінансовій звітності

2. РОЗВ’ЯЗАННЯ НАСКРІЗНОЇ ЗАДАЧІ ЗА ВАРІАНТОМ 27

2.1 Вихідні дані

2.2 Журнал реєстрації господарських операцій

2.3 Розрахунки до господарських операцій

2.4 Синтетичні рахунки

2.5 Аналітичні рахунки

2.6 Оборотні відомості за аналітичними і синтетичними рахунками (оборотно-сальдова та шахова)

Висновок

Перелік літератури

Вступ

В Законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” наведено визначення терміну “бухгалтерський облік”.

Бухгалтерський облік – це процес виявлення, виміряння, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

Кожне підприємство веде господарську роботу за розробленим їм планом. Господарська діяльність кожного підприємства потребує планування, управління та контролю.

Мета бухгалтерського обліку – забезпечення управлінського апарату, відповідних служб та спеціалістів необхідними достовірними даними про господарський процес та фінансовий стан підприємства.

Для того, щоб керувати підприємствами різних форм власності, необхідно мати дані про господарську діяльність кожного підприємства: розмір та склад його засобів виробництва, грошових коштах, розвиток окремих галузей та інше. Всі ці дані можуть бути отримані лише завдяки обліку.

Як складова частина інформаційної системи підприємства бухгалтерський облік повинен забезпечувати отримання точної, повної, оперативної та достовірної інформації про господарські процеси, стан та використання ресурсів підприємства, розрахункових взаємовідносинах з покупцями, постачальниками, персоналом, бюджетом, використання грошових коштів та ін.

В теперішній час в умовах інтенсифікації суспільного виробництва необхідно удосконалення господарського механізму та в першу чергу госпрозрахункових відносин, економічного стимулювання, контролю за виробництвом та розподілом. В цих умовах значення інформації бухгалтерського обліку ще більш зростає.

1. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ “ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ”

1.1 Мета складання фінансової звітності

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

Порядок надання фінансової звітності користувачам визначається чинним законодавством.

1.2 Інформаційні потреби користувачів, які забезпечуються фінансовою звітністю

Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо:

придбання, продажу та володіння цінними паперами;

участі в капіталі підприємства;

оцінки якості управління;

оцінки здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання;

забезпеченості зобов'язань підприємства;

визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу;

регулювання діяльності підприємства;

інших рішень.

Фінансова звітність повинна задовольняти потреби тих користувачів, які не можуть вимагати звітів, складених з урахуванням їх конкретних інформаційних потреб.

1.3 Склад та елементи фінансової звітності

Фінансова звітність складається з: балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до звітів.

Фінансові звіти містять статті, склад і зміст яких визначаються відповідними положеннями (стандартами).

Стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо відповідає таким критеріям:

існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею;

оцінка статті може бути достовірно визначена.

До фінансової звітності включаються показники діяльності філій, представництв, відділень та інших відособлених підрозділів підприємства.

У рядках форм фінансової звітності, які не мають показників, ставиться прочерк. ( Пункт 11 доповнено абзацом другим згідно з Наказом Мінфіну N 989 від 25.11.2002 )

1.4 Якісні характеристики фінансової звітності

Інформація, яка надається у фінансових звітах, повинна бути дохідлива і розрахована на однозначне тлумачення її користувачами за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації.

Фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скорегувати їхні оцінки, зроблені у минулому.

Фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.

Фінансова звітність повинна надавати можливість користувачам порівнювати:

фінансові звіти підприємства за різні періоди;

фінансові звіти різних підприємств.

Передумовою зіставності є наведення відповідної інформації попереднього періоду та розкриття інформації про облікову політику і її зміни. Установлення і зміни облікової політики підприємства здійснюються за рішенням власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи). Облікова політика підприємств державного, комунального секторів економіки визначається у розпорядчому документі, який приймається підприємством відповідно до Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки та господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 N 1213 .

{ Абзац четвертий пункту 17 із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів N 868 від 14.12.2005, N 1213 від 19.12.2006 }

1.5 Принципи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів:

автономності підприємства, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;

безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;

періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;

історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;

повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обгрунтована і розкрита у фінансовій звітності;

обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

превалювання змісту над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

1.6 Розкриття інформації у фінансовій звітності

Для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, вона повинна містити дані про:

підприємство;

дату звітності та звітний період;

валюту звітності та одиницю її виміру;

відповідну інформацію за звітний період і аналогічний період попереднього року; ( Абзац п'ятий пункту 19 в редакції Наказу Мінфіну N 989 від 25.11.2002 )

облікову політику підприємства та її зміни;

консолідацію фінансових звітів;

припинення (ліквідацію) окремих видів діяльності;

обмеження щодо володіння активами;

участь у спільних підприємствах;

виявлені помилки минулих років та пов'язані з ними коригування;

переоцінку статей фінансових звітів;

іншу інформацію, розкриття якої передбачено відповідними положеннями (стандартами).

Інформація про підприємство, яка підлягає розкриттю у фінансовій звітності, включає:

назву, організаційно-правову форму та місцезнаходження підприємства (країну, де зареєстроване підприємство, адресу його офісу);

короткий опис основної діяльності підприємства;

назву органу управління, у віданні якого перебуває підприємство, або назву його материнської (холдингової) компанії;

середню чисельність персоналу підприємства протягом звітного періоду.

Кожний фінансовий звіт повинен містити дату, станом на яку наведені його показники, або період, який він охоплює. Якщо період, за який складено фінансовий звіт, відрізняється від звітного періоду, передбаченого цим Положенням (стандартом), то причини і наслідки цього повинні бути розкриті у примітках до фінансової звітності.

У фінансовій звітності повинна бути вказана валюта, в якій відображені елементи звітності, та одиниця її виміру.

Якщо валюта звітності відрізняється від валюти, в якій ведеться бухгалтерський облік, то підприємство повинно розкривати причини цього та методи, що були використані для переведення фінансових звітів з однієї валюти в іншу.

Підприємство повинно висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису:

1. Принципів оцінки статей звітності.

2. Методів обліку щодо окремих статей звітності.

Інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансових звітах або у примітках до них.

У примітках до фінансових звітів слід розкривати:

1. Облікову політику підприємства.

2. Інформацію, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами).

3. Інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

2. РОЗВ’ЯЗАННЯ НАСКРІЗНОЇ ЗАДАЧІ ЗА ВАРІАНТОМ 27

2.1 Вихідні дані

Таблиця 10- Залишки за рахунками на початок звітного періоду

|  |  |
| --- | --- |
| № рах. | 27вар. |
| 104 | 3042010 |
| 201 | 370100 |
| 202 | 353300 |
| 23 | 77300 |
| 361 | 57600 |
| 372 | 345 |
| 301 | 2600 |
| 31 | 560356 |
| 13 | 1378901 |
| 631 | 6700 |
| 651 | 43000 |
| 661 | 58000 |
| 684 | 690 |
| 38 | 7600 |
| 40 | 3468845 |
| 203 | 440000 |
| 207 | 64000 |
| 644 | 6400 |
| 371 | 33505 |
| 39 | 620 |
| 641 | 27000 |
| 685 | 4600 |

Таблиця 14- Розшифровка залишків по розрахунках з підзвітними особами (рахунок 372)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | ПІБ, посада | Варіант 27 |
| 1 | Іваненко К.С. (Д) | 230 |
| 2 | Ніколаєнко Н.П. (Д) | 38 |
| 3 | Федоренко М.І. (Д) | 77 |
|  | Разом Д | 345 |

Таблиця 17- Розшифровка залишків рахунку 203 «Паливо»

|  |  |
| --- | --- |
|  | 27 |
| Купівельна вартість матеріалів, грн | 435600 |
| Транспортно-заготівельні витрати, грн | 4400 |
| Разом (фактична собівартість матеріалів), грн | 440000 |

Таблиця 18 – Господарські операції за звітний період

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Зміст операцій | 27 |
| 1 | Перераховано передплату постачальнику „Техніка” за основні матеріали, у тому чіслі ПДВ, грн | 163200  27200 |
| 2 | Оприбутковано основні матеріали, отримані від постачальника „Техніка” | ? |
| 3 | Проведено залік заборгованості по постачальнику „Техніка” | ? |
| 4 | Перераховано передплату постачальнику „Нафтобаза” за паливо (сума з ПДВ) | 19200  3200 |
| 5 | Оприбутковано паливо від „Нафтобази” | ? |
| 6 | Відображені транспортні видатки по доставці палива на підставі ТТН АТП | 300 |
| 7 | Нараховано суму податкового кредиту по ПДВ у вартості транспортних витрат, при наявності податкової накладної | ? |
| 8 | Перераховано передплату постачальникові „Динамо” за запчастини на суму з ПДВ | 31200  5200 |
| 9 | Оприбутковані запчастини, отримані від постачальника „Динамо” | ? |
| 10 | Проведено залік заборгованості по постачальнику „Динамо” | ? |
| 11 | Проведено залік заборгованості по постачальнику „Нафтабаза” | ? |
| 12 | Оплачено з каси переплату за періодичні видання | 115 |
| 13 | Отримано з поточного рахунку в касу та сплачено регресний позов | 100 |
| 14 | Оприбутковані покупні напівфабрикати від постачальника „Юпітер” без передплати | 40000 |
| 15 | Відбито суму податковий кредит по ПДВ у вартості оприбуткованих напівфабрикатів від „Юпітера” на підставі податкової накладної | ? |
| 16 | Відбити транспортні видатки по доставці покупних напівфабрикатів на підставі ТТН АТП | 525 |
| 17 | Відбито суму податкового кредиту по ПДВ у вартості транспортних видатків згідно з податковою накладною | ? |
| 18 | Оприбутковані масла і мастила від постачальника „Стироль” без передплати | 25000 |
| 19 | Відбито суму податкового кредиту по ПДВ у вартості оприбуткованих масел і мастила, підтверджених податковою накладною | ? |
| 20 | Списано покувальні матеріали, використані на підготовку до реалізації готової продукції | 137 |
| 21 | Нараховано амортизацію (знос) складу готової продукції | 215 |
| 22 | Перераховано:  а) „Юпітеру” за покупні напівфабрикати  б) Стиролю” за масла і мастила | 37450  19500 |
| 24 | Віднесено вартість послуг звязку МТТС на адмінистративні витрати | 274 |
| 25 | Відбито суму податкового кредиту по ПДВ у вартості послуг зв’язку згідно з податковою накладною | ? |
| 26 | Віднесено на адміністративні витрати вартість послуг:  а) РОВД з охорони;  б) обласній лікарні по медогляду | 1450  450 |
| 27 | Відбито суму податкового кредиту з ПДВ у вартості послуг:  а) з охорони;  б) по медогляду | ?  ? |
| 28 | Перераховано з поточного рахунку РОВД:  а) 50% вартості послуг за охорону приміщення;  б) підприємству „Прогрес” за перемотування електродвигуна;  в) МТТС за послуги зв’язку;  г) обласної лікарні за медогляд | ?  105  ?  ? |
| 29 | Списано на витрати виробництва:  а) матеріали по методу FIFO;  б) паливо по методу FIFO;  в) покупні напівфабрикати по методу середньозваженої вартості;  г) масла і мастила по методу FIFO;  д) запчастини по методу ідентифікованої вартості | 225000  128500  168000  55500  25500 |
| 30 | Розподілено і списано транспортно-заготівельні витрати по паливно-мастильним матеріалам | ? |
| 31 | Отримано у касу з поточного рахунку | 2050 |
| 32 | Видано з каси Іваненко на відрядні витрати й інші цілі | 1000 |
| 33 | Видано з каси Николаєнко на різні цілі | 850 |
| 34 | Видано з каси під звіт на господарські потреби Федоренко | 150 |
| 35 | Затверджено авансовий звіт Іваненко на суму:  а) оприбутковані основні матеріали;  б) відбито ПК по ПДВ у вартості матеріалів на підставі податкової накладної;  в) списано відрядні витрати на адміністративні потреби | 850  350  ?  ? |
| 36 | Іваненко повернув невикористані гроші в касу | ? |
| 37 | Затвержено авансовий звіт Ніколаенко на суму, відповідно до підтвержувальних документів:  а) оприбутковані запчастини;  б) відбито ПК по ПДВ у вартісті запчастин;  в) списано відрядні на загальновиробничі потреби | 400  200  ?  ? |
| 38 | Затвержено авансовий звіт Федоренко на суму  а) відповідно до підтвержувальних документів списано витрати на господарські потреби;  б) Федоренко повернув невикористані гроші | 150  ? |
| 39 | Списано запчастини за результатами інвентарізації, як недостача на витрати звітного періоду | 230 |
| 40 | Безкоштовно отримані матеріали | 290 |
| 41 | Відбито фінансовий результат від безкоштовно отриманих ПММ | ? |
| 42 | Списані покупні напівфабрикати використані на загальновиробничі потреби | 34000 |
| 43 | Нараховано робітникам основного цеху:  а) зарплату по окладах і тарифах;  б) премія в розмірі, % | 18000  10 |
| 44 | Нараховано робітникам допоміжного цеху:  а) зарплату по окладах і тарифах;  б) премія в розмірі, % | 16350  15 |
| 45 | НарахованоАУП цехов і ділянок:  а) зарплату;  б) премію, % | 6700  25 |
| 46 | Нараховано зарплату працівникам апарату управління підприємства | 8300 |
| 47 | Утримано з нарахованої зарплати згідно діючому законодавству:  а) збір на пенсійне страхування;  б) збір до фонду соціального страхування на випадок непрацездатності;  в) збір у ФСС на випадок безробіття;  г) податок з дозодів фізичних осіб;  д) збір проспілкових внесків | ?  ?  ?  ?  ? |
| 48 | Нараховано збори в Пенсійний фонд на зарплату:  а) виробничого персоналу;  б) АУП цехів і ділянок;  в) апарату управління підприємством | ?  ?  ? |
| 49 | Нараховані збори в ФСС на випадок непрацесдатності на зарплату:  а) виробничого персоналу;  б) АУП цехів і ділянок;  в) апарату управління підприємством | ?  ?  ? |
| 50 | Нараховані збори в ФСС на випадок безробіття на зарплату:  а) виробничого персоналу;  б) АУП цехів і ділянок;  в) апарату управління підприємством | ?  ?  ? |
| 51 | Нараховано збір у ФСС від нещасного випадку на зарплату:  а) виробничого персоналу; | ? |
|  | б) АУП цехів і ділянок; | ? |
|  | в) апарату управління підприємством | ? |
| 52 | Перераховані податки та обовязкові платежів:  а) Пенсійний фонд; | ? |
|  | б) ФСС з непрацездатності; | ? |
|  | в) ФСС на випадок безробіття; | ? |
|  | г) ФСС від нещасного випадку; | ? |
|  | д) податок з доходів фізичних осіб | ? |
|  | ж) профвнески | ? |
| 53 | Отримано гроші з поточного рахунку в касу на зарплату | ? |
| 54 | Видано зарплату співробітникам підприємства у повному обсязі | ? |
| 55 | Нараховано резерв сумнівних боргів | 2100 |
| 56 | Надійшли в касу з поточного рахунку кошти на різні цілі | 1360 |
| 57 | Нараховано амортизацію будівлі цеху | 2450 |
| 58 | Списано запчастини на ремонт обладнання цехів | 1600 |
| 59 | Отримано короткостроковий кредит від „Промінвестбанку” у національній валюті | 68000 |
| 60 | Нараховано відсотки за користуванням кредитом | 3150 |
| 61 | Перераховано відсотки за отриманий кредит банку | 3150 |
| 62 | Частково погашено кредит „Промінвестбанку” | 30000 |
| 63 | Перераховано контрагентам і списано на адміністративні витрати нараховані штрафи | 235 |
| 64 | Списано на адміністративні видатки комунальний податок | 1380 |
| 65 | Перераховано за річну передплату періодичних видань | 935 |
| 66 | Списано на адміністративні витрати з передплати, що доводяться на звітний період | 200 |
| 67 | Списано на адміністративні витрати й перераховано банку вартість послуг по розрахунково-касовому обслуговуванню | 60 |
| 68 | Витрати на рекламу, надану РА „Стиль”, відбито у видатках на збут | 75 |
| 69 | Згідно з податковою накладною видбито ПК по НДС у витратах на рекламу | ? |
| 70 | Віднесено на адміністративні послуги за тепло, надане „Крамтепломережа” | 150 |
| 71 | Відбито ПК по ПДВ в сумі послуг за тепло згідно з податковою накладною | ? |
| 72 | Віднесено на адміністративні витрати вартість послуг за аудит і консультації АФ „Капітал” | 1200 |
| 73 | Відбито ПК по ПДВ у послугах за аудит і консультації на підставі податкової накладної | ? |
| 74 | Відбито і включено до складу витрат на збут вартість послуг з оренди складських приміщень, надано ВАТ „Байда” | 295 |
| 75 | Відбито ПК по ПДВ у послугах з оренди на підставі податкової накладної | ? |
| 76 | Отримано на поточний рахунок відсотки, нараховані банком за користування коштами | 470 |
| 77 | Списано доходи від фінансових операцій на фінансовий результат | 470 |
| 78 | Відбито у видатках на збут вартість послуг із проведення прийомів і презентацій фірмою „Престиж” | 900 |
| 79 | Відображено НК по ПДВ у вартості прийомів і презентацій на підставі податкової накладної | ? |
| 80 | Перераховано з поточного рахунку в банку:  а) у бюджет комунальний податок; | ? |
|  | б) видатки на рекламу РА „Стиль”; | ? |
|  | в) за послуги аудиту АФ „Капітал”; | ? |
|  | г) за тепло „Крамтепломережі” | ? |
| 81 | Оплачено наявними коштами фірмі „Престиж” за проведення прийомів і презентацій | ? |
| 82 | Збільшено статутний капітал відповідно до установчих документів | 122500 |
| 83 | Внесено на розрахунковий рахунок внески засновників на поповнення статутного капіталу | 122500 |
| 84 | Перераховано передплату заводу „Верстатбудівник” на придбання устаткування, включаючи доставку | 225000 |
| 85 | Відбито суму ПК по ПДВ з суми передплати на підставі податкової накладної | ? |
| 86 | Оприбутковано устаткування, яке було придбано у „Верстатбудівника” | ? |
| 87 | Відбито ПК по ПДВ в сумі витрат по придбаному устаткуванні | ? |
| 88 | Устаткування введено в єксплуатацію по акту | ? |
| 89 | Проведено взаемозалік заборгованостей з придбання устаткування | ? |
| 90 | Розподілені і списані загальновиродничі витрати:  а) на витрати виробництва ,%; | 85 |
|  | б) на собівартість реалізації; | ? |
|  | в) віднесені нерозподілені загальновиробничі  витрати на фінансовий результат | ? |
| 91 | Нараховано амортизацію основних засобів використаних у виробництві | 278950 |
| 92 | Оприбутковано на склад готову продукцію за обліковими цінами (НЗП=0) | ? |
| 93 | Реалізована готова продукція покупцю „Іскра” на умовах передплати:  а) договірна вартість продукції (з ПДВ); | 1526000 |
|  | б) собівартість реалізованої продукції визначити за умов залишку готової продукції на кінець звітного періоду | 11700 |
| 94 | Списано на фінансовий результат:  а) адмінистративні витрати; | ? |
|  | б) витрати на збут; | ? |
|  | в) інші витрати операційної діяльності; | ? |
|  | г) фінансові витрати | ? |
| 95 | Відбито в складі фінансових результатів суму податку на прибуток (при необхідності) 25% | ? |
| 96 | Нараховано податок на прибуток 25% | ? |
| 97 | Списано суму прибутку (збитку), отриману у звітному періоді | ? |
|  | Разом обороти | ? |

2.2 Журнал реєстрації господарських операцій

Таблиця 1 – Журнал господарських операцій

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | | Зміст операцій | | Документ | Коресп. рахунки | | | Сума, грн. | |
|  | |  | |  | Д | | К | |  | |
| 1 | | Перераховано передплату постачальнику „Техніка” за основні матеріали, у тому числі ПДВ, грн | | Платіжне доручення,  податкова накладна | 371  641 | | 311  371 | | 163200  27200 | |
| 2 | | Оприбутковано основні матеріали, отримані від постачальника „Техніка” | | Прибуткова накладна | 201 | | 631 | | 136000 | |
| 3 | | Проведено залік заборгованості по постачальнику „Техніка” | | Бухгалтерська довідка | 631 | | 371 | | 136000 | |
| 4 | | Перераховано передплату постачальнику „Нафтобаза” за паливо (сума з ПДВ) | | Платіжне доручення,  податкова накладна | 371  641 | | 311  371 | | 19200  3200 | |
| 5 | | Оприбутковано паливо від „Нафтобази” | | Прибуткова накладна | 203 | | 631 | | 16000 | |
| 6 | | Відображені транспортні видатки по доставці палива на підставі ТТН АТП | | Товаро-транспортна накладна | 203 | | 631 | | 300 | |
| 7 | | Нараховано суму податкового кредиту по ПДВ у вартості транспортних витрат, при наявності податкової накладної | | Податкова накладна | 641 | | 631 | | 60 | |
| 8 | | Перераховано передплату постачальникові „Динамо” за запчастини на суму з ПДВ | | Платіжне доручення,  податкова накладна | 371  641 | | 311  371 | | 31200  5200 | |
| 9 | | Оприбутковані запчастини, отримані від постачальника „Динамо” | | Прибуткова накладна | 207 | | 631 | | 26000 | |
| 10 | | Проведено залік заборгованості по постачальнику „Динамо” | | Бухгалтерська довідка | 631 | | 371 | | 26000 | |
| 11 | | Проведено залік заборгованості по постачальнику „Нафтабаза” | | Бухгалтерська довідка | 631 | | 371 | | 16000 | |
| 12 | | Оплачено з каси переплату за періодичні видання | | Видатковий касовий ордер | 390 | | 301 | | 115 | |
| 13 | | Отримано з поточного рахунку в касу та сплачено регресний позов | | Банківський чек, прибутковий касовий ордер, видатковий касовий ордер | 301  685 | | 311  301 | | 100  100 | |
| 14 | | Оприбутковані покупні напівфабрикати від постачальника „Юпітер” без передплати | | Прибуткова накладна | 202 | | 631 | | 40000 | |
| 15 | Відбито суму податковий кредит по ПДВ у вартості оприбуткованих напівфабрикатів від „Юпітера” на підставі податкової накладної | | Податкова накладна | | 641 | 631 | | 8000 | |
| 16 | Відбити транспортні видатки по доставці покупних напівфабрикатів на підставі ТТН АТП | | Товаро-транспортна накладна | | 202 | 631 | | 525 | |
| 17 | Відбито суму податкового кредиту по ПДВ у вартості транспортних видатків згідно з податковою накладною | | Податкова накладна | | 641 | 631 | | 105 | |
| 18 | Оприбутковані масла і мастила від постачальника „Стироль” без передплати | | Прибуткова накладна | | 203 | 631 | | 25000 | |
| 19 | Відбито суму податкового кредиту по ПДВ у вартості оприбуткованих масел і мастила, підтверджених податковою накладною | | Податкова накладна | | 641 | 631 | | 5000 | |
| 20 | Списано пакувальні матеріали, використані на підготовку до  реалізації готової продукції | | Лімітно-заборна карта, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів | | 93 | 201  (204) | | 137 | |
| 21 | Нараховано амортизацію (знос) складу готової продукції | | Відомість нарахування амортизації | | 93 | 131 | | 215 | |
| 22 | Перераховано:  а) „Юпітеру” за покупні напівфабрикати  б) “Стиролі” за масла і мастила | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 631  631 | 311  311 | | 37450  19500 | |
| 24 | Віднесено вартість послуг зв'язку МТТС на адміністративні витрати | | Акт виконаних робіт підрядника | | 92 | 685 | | 274 | |
| 25 | Відбито суму податкового кредиту по ПДВ у вартості послуг зв’язку згідно з податковою накладною | | Податкова накладна | | 641 | 685 | | 54,8 | |
| 26 | Віднесено на адміністративні витрати вартість послуг:  а) РОВД з охорони;  б) обласній лікарні по медогляду | | Акт виконаних робіт підрядника | | 92  92 | 685  685 | | 1450  450 | |
| 27 | Відбито суму податкового кредиту з ПДВ у вартості послуг:  а) з охорони;  б) по медогляду | | Податкова накладна | | 641  641 | 685  685 | | 290  90 | |
| 28 | Перераховано з поточного рахунку РОВД:  а) 50% вартості послуг за охорону приміщення;  б) підприємству „Прогрес” за перемотування електродвигуна;  в) МТТС за послуги зв’язку;  г) обласної лікарні за медогляд | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 685  685  685  685 | 311  311  311  311 | | 870  105  328,8  540 | |
| 29 | Списано на витрати виробництва:  а) матеріали по методу FIFO;  б) паливо по методу FIFO;  в) покупні напівфабрикати по методу середньозваженої вартості;  г) масла і мастила по методу FIFO;  д) запчастини по методу ідентифікованої вартості | | Лімітно-заборна карта, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів | | 23  23  23  23  23 | 201  203  202  203  207 | | 225000  128500  168000  55500  25500 | |
| 30 | Розподілено і списано транспортно-заготівельні витрати по паливо-мастильним матеріалам | | Бухгалтерська довідка | | 23 | 203 | | 1814,52 | |
| 31 | Отримано у касу з поточного рахунку | | Банківський чек, прибутковий касовий ордер | | 301 | 311 | | 2050 | |
| 32 | Видано з каси Іваненко на відрядні витрати й інші цілі | | Видатковий касовий ордер | | 372 | 301 | | 1000 | |
| 33 | Видано з каси Николаєнко на різні цілі | | Видатковий касовий ордер | | 372 | 301 | | 850 | |
| 34 | Видано з каси під звіт на господарські потреби Федоренко | | Видатковий касовий ордер | | 372 | 301 | | 150 | |
| 35 | Затверджено авансовий звіт Іваненко на суму:  а) оприбутковані основні матеріали;  б) відбито ПК по ПДВ у вартості матеріалів на підставі податкової накладної;  в) списано відрядні витрати на адміністративні потреби | | Авансовий звіт,  Чек продавця, Прибуткова накладна,  Податкова накладна, відрядна посвідка | | 201  641  92 | 372  372  372 | | 850  350  70  430 | |
| 36 | Іваненко повернув невикористані гроші в касу | | Прибутковий касовий ордер | | 301 | 372 | | 380 | |
| 37 | Затверджено авансовий звіт Ніколаенко на суму, відповідно до підтверджувальних документів:  а) оприбутковані запчастини;  б) відбито ПК по ПДВ у вартості запчастин;  в) списано відрядні на загальновиробничі потреби | | Авансовий звіт,  Чек продавця, Прибуткова накладна,  Податкова накладна, відрядна посвідка | | 207  641  91 | 372  372  372 | | 400  200  40  160 | |
| 38 | Затверджено авансовий звіт Федоренко на суму  а) відповідно до підтверджувальних документів списано витрати на господарські потреби;  б) Федоренко повернув невикористані гроші | | Авансовий звіт,  Чек підрядника, відрядна посвідка | | 92  301 | 372  372 | | 150  150  77 | |
| 39 | Списано запчастини за результатами інвентаризації, як недостача на витрати звітного періоду | | Акт інвентаризації | | 947 | 207 | | 230 | |
| 40 | Безкоштовно отримані матеріали | | Прибуткова накладна | | 201 | 719 | | 290 | |
| 41 | Відбито фінансовий результат від безкоштовно отриманих ПММ | | Бухгалтерська довідка | | 719 | 791 | | 290 | |
| 42 | Списані покупні напівфабрикати використані на загальновиробничі потреби | | Лімітно-заборна карта, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів | | 91 | 202 | | 34000 | |
| 43 | Нараховано робітникам основного цеху:  а) зарплату по окладах і тарифах;  б) премія в розмірі, 10 % | | Відомість нарахування заробітної платні | | 23  23 | 661  661 | | 19800  18000  1800 | |
| 44 | Нараховано робітникам допоміжного цеху:  а) зарплату по окладах і тарифах;  б) премія в розмірі, 15 % | | Відомість нарахування заробітної платні | | 23  23 | 661  661 | | 18802,5  16350  2452,5 | |
| 45 | Нараховано АУП цехів і ділянок:  а) зарплату;  б) премію, 25 % | | Відомість нарахування заробітної платні | | 91  91 | 661  661 | | 8375  6700  1675 | |
| 46 | Нараховано зарплату працівникам апарату управління підприємства | | Відомість нарахування заробітної платні | | 92 | 661 | | 8300 | |
| 47 | Утримано з нарахованої зарплати згідно діючому законодавству:  а) збір на пенсійне страхування 2%;  б) збір до фонду соціального страхування на випадок непрацездатності 1%;  в) збір у ФСС на випадок безробіття 0,6%;  г) податок з доходів фізичних осіб 15%;  д) збір профспілкових внесків 1% | | Відомість-розрахунок,  Відомість нарахування заробітної платні | | 661  661  661  661  661 | 651  652  653  641  377 | | 10535,90  1105,55  552,78  331,67  7993,13  552,77 | |
| 48 | Нараховано збори в Пенсійний фонд на зарплату 33,2%:  а) виробничого персоналу;  б) АУП цехів і ділянок;  в) апарату управління підприємством | | Відомість-розрахунок,  Відомість нарахування заробітної платні | | 23  91  92 | 651  651  651 | | 18352,13  12816,03  2780,5  2755,6 | |
| 49 | Нараховані збори в ФСС на випадок непрацездатності на зарплату 1,4%:  а) виробничого персоналу;  б) АУП цехів і ділянок;  в) апарату управління підприємством | | Відомість-розрахунок,  Відомість нарахування заробітної платні | | 23  91  92 | 652  652  652 | | 773,89  540,44  117,25  116,2 | |
| 50 | Нараховані збори в ФСС на випадок безробіття на зарплату 1,6%:  а) виробничого персоналу;  б) АУП цехів і ділянок;  в) апарату управління підприємством | | Відомість-розрахунок,  Відомість нарахування заробітної платні | | 23  91  92 | 653  653  653 | | 884,44  617,64  134  132,8 | |
| 51 | Нараховано збір у ФСС від нещасного випадку на зарплату 2,34%:  а) виробничого персоналу;  б) АУП цехів і ділянок;  в) апарату управління підприємством | | Відомість-розрахунок,  Відомість нарахування заробітної платні | | 23  91  92 | 656  656  656 | | 1293,5  903,3  195,98  194,22 | |
| 52 | Перераховані податки та обов'язкові платежів:  а) Пенсійний фонд;  б) ФСС з непрацездатності; в) ФСС на випадок безробіття;  г) ФСС від нещасного випадку;  д) податок з доходів фізичних осіб  ж) профвнески | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 651  652  653  656  641  377 | 311  311  311  311  311  311 | | 31839,86  19457,68  1326,67  1216,11  1293,5  7993,13  552,77 | |
| 53 | Отримано гроші з поточного рахунку в касу на зарплату | | Банківський чек, прибутковий касовий ордер | | 301 | 311 | | 44741,6 | |
| 54 | Видано зарплату співробітникам підприємства у повному обсязі | | Видатковий касовий ордер | | 661 | 301 | | 44741,6 | |
| 55 | Нараховано резерв сумнівних боргів | | Бухгалтерська довідка- розрахунок | | 944 | 38 | | 2100 | |
| 56 | Надійшли в касу з поточного рахунку кошти на різні цілі | | Банківський чек, прибутковий касовий ордер | | 301 | 311 | | 1360 | |
| 57 | Нараховано амортизацію будівлі цеху | | Відомість нарахування амортизації | | 91 | 131 | | 2450 | |
| 58 | Списано запчастини на ремонт обладнання цехів | | Лімітно-заборна карта, накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів | | 91 | 207 | | 1600 | |
| 59 | Отримано короткостроковий кредит від „Промінвестбанку” у національній валюті | | Договір кредиту, банківська виписка | | 311 | 601 | | 68000 | |
| 60 | Нараховано відсотки за користуванням кредитом | | Договір кредиту, відомість-розрахунок нарахування відсотків | | 951 | 684 | | 3150 | |
| 61 | Перераховано відсотки за отриманий кредит банку | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 684 | 311 | | 3150 | |
| 62 | Частково погашено кредит „Промінвестбанку” | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 601 | 311 | | 30000 | |
| 63 | Перераховано контрагентам і списано на адміністративні витрати нараховані штрафи | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 948  92 | 311  948 | | 235  235 | |
| 64 | Списано на адміністративні видатки комунальний податок | | Бухгалтерська довідка | | 92 | 641 | | 1380 | |
| 65 | Перераховано за річну передплату періодичних видань | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 390 | 311 | | 935 | |
| 66 | Списано на адміністративні витрати з передплати, що доводяться на звітний період | | Бухгалтерська довідка | | 92 | 390 | | 200 | |
| 67 | Списано на адміністративні витрати й перераховано банку вартість послуг по розрахунково-касовому обслуговуванню | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 92 | 311 | | 60 | |
| 68 | Витрати на рекламу, надану РА „Стиль”, відбито у видатках на збут | | Акт виконаних робіт підрядника | | 93 | 685 | | 75 | |
| 69 | Згідно з податковою накладною видбито ПК по НДС у витратах на рекламу | | Податкова накладна | | 641 | 685 | | 15 | |
| 70 | Віднесено на адміністративні послуги за тепло, надане „Крамтепломережа” | | Акт виконаних робіт підрядника | | 92 | 685 | | 150 | |
| 71 | Відбито ПК по ПДВ в сумі послуг за тепло згідно з податковою накладною | | Податкова накладна | | 641 | 685 | | 30 | |
| 72 | Віднесено на адміністративні витрати вартість послуг за аудит і консультації АФ „Капітал” | | Акт виконаних робіт підрядника | | 92 | 685 | | 1200 | |
| 73 | Відбито ПК по ПДВ у послугах за аудит і консультації на підставі податкової накладної | | Податкова накладна | | 641 | 685 | | 240 | |
| 74 | Відбито і включено до складу витрат на збут вартість послуг з оренди складських приміщень, надано ВАТ „Байда” | | Акт виконаних робіт підрядника | | 93 | 685 | | 295 | |
| 75 | Відбито ПК по ПДВ у послугах з оренди на підставі податкової накладної | | Податкова накладна | | 641 | 685 | | 59 | |
| 76 | Отримано на поточний рахунок відсотки, нараховані банком за користування коштами | | Банківська виписка, договір на банківське обслуговування | | 311 | 732 | | 470 | |
| 77 | Списано доходи від фінансових операцій на фінансовий результат | | Бухгалтерська довідка | | 732 | 792 | | 470 | |
| 78 | Відбито у видатках на збут вартість послуг із проведення прийомів і презентацій фірмою „Престиж” | | Акт виконаних робіт підрядника | | 93 | 685 | | 900 | |
| 79 | Відображено ПК по ПДВ у вартості прийомів і презентацій на підставі податкової накладної | | Податкова накладна | | 641 | 685 | | 180 | |
| 80 | Перераховано з поточного рахунку в банку:  а) у бюджет комунальний податок;  б) видатки на рекламу РА „Стиль”;  в) за послуги аудиту АФ „Капітал”;  г) за тепло „Крамтепломережі” | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 641  685  685  685 | 311  311  311  311 | | 1380  90  1440  180 | |
| 81 | Оплачено наявними коштами фірмі „Престиж” за проведення прийомів і презентацій | | Видатковий касовий ордер | | 685 | 301 | | 1080 | |
| 82 | Збільшено статутний капітал відповідно до установчих документів | | Прибутковий касовий ордер, Статут, учредительний договір | | 301 | 40 | | 122500 | |
| 83 | Внесено на розрахунковий рахунок внески засновників на поповнення статутного капіталу | | Видатковий касовий ордер | | 311 | 301 | | 122500 | |
| 84 | Перераховано передплату заводу „Верстатобудівник” на придбання устаткування, включаючи доставку | | Платіжне доручення, банківська виписка | | 371 | 311 | | 225000 | |
| 85 | Відбито суму ПК по ПДВ з суми передплати на підставі податкової накладної | | Податкова накладна | | 644 | 371 | | 37500 | |
| 86 | Оприбутковано устаткування, яке було придбано у „Верстатобудівника” | | Прибуткова накладна, акт прийняття обладнання | | 152 | 631 | | 187500 | |
| 87 | Відбито ПК по ПДВ в сумі витрат по придбаному устаткуванні | | Податкова накладна | | 641 | 644 | | 37500 | |
| 88 | Устаткування введено в експлуатацію по акту | | Акт приймання-передачі ОЗ (форма ОЗ-1) | | 104 | 152 | | 187500 | |
| 89 | Проведено взаємозалік заборгованостей з придбання устаткування | | Бухгалтерська довідка | | 631 | 371 | | 187500 | |
| 90 | Розподілені і списані загальновиробничі витрати:  а) на витрати виробництва , 85 %;  б) на собівартість реалізації;  в) віднесені нерозподілені загальновиробничі  витрати на фінансовий результат | | Бухгалтерська довідка | | 23  901  791 | 91  91  901 | | 42340,82  7471,91  7471,91 | |
| 91 | Нараховано амортизацію основних засобів використаних у виробництві | | Відомість нарахування амортизації | | 23 | 131 | | 278950 | |
| 92 | Оприбутковано на склад готову продукцію за обліковими цінами (НЗП=0) | | Акт приймання-передачі (накладна) | | 26 | 23 | | 1056385,25 | |
| 93 | Реалізована готова продукція покупцю „Іскра” на умовах передплати:  а) договірна вартість продукції (з ПДВ);  б) собівартість реалізованої продукції визначити за умов залишку готової продукції на кінець звітного періоду 11700 | | Банківська виписка, Накладна на відвантаження, податкова накладна, бухгалтерська довідка | | 311  361  701  701  901  791 | 361  701  641  791  26  901 | | 1526000  1526000  254333,33  1271666,67  1044685,25  1044685,25 | |
| 94 | Списано на фінансовий результат:  а) адміністративні витрати;  б) витрати на збут;  в) інші витрати операційної діяльності;  г) фінансові витрати | | Бухгалтерська довідка | | 791  791  791  791  792 | 92  93  944  947  951 | | 17477,82  1622  2100  230  3150 | |
| 95 | Відбито в складі фінансових результатів суму податку на прибуток 25% | | Бухгалтерська довідка | | 791 | 981 | | 48922,42 | |
| 96 | Нараховано податок на прибуток 25% | | Бухгалтерська довідка | | 981 | 641 | | 48922,42 | |
| 97 | Списано суму прибутку (збитку), отриману у звітному періоді | | Бухгалтерська довідка | | 791  44 | 44  792 | | 149447,27  2680 | |
|  | Разом обороти | |  | |  |  | | 11164882,86 | |

2.3 Розрахунки до господарських операцій

Таблиця 2 – Розрахунок розподілу транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ) по рахунку 20 „Виробничі запаси”, субрахунок 203 „Паливо”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показники | Сума, грн | | | Коефіцієнт розподілу ТЗВ |
| Вартість палива за купівельними цінами | Транспортно-заготівельні витрати | Разом (фактична собівартість палива) |
| 1 | Залишок палива на початок місяця | 435600 | 4400 | 440000 | 0,010101 |
| 2 | Надійшло за місяць | 16000  25000 | 300 | 41300 |  |
| 3 | Разом | 476600 | 4700 | 481300 | 0,00986152 |
| 4 | Відпущено палива за місяць:  -на потреби виробництва | 128500  55500 | 1267,21  547,31 | 129767,21  56047,31 | 0,00986152  0,00986152 |
| Разом | 184000 | 1814,52 | 185814,52 | 0,00986152 |
| 5 | Залишок палива на кінець місяця | 292600 | 2885,48 | 295485,48 | 0,00986152 |

#### Таблиця 3 – Розрахунок відрахувань на соціальне страхування від фонду оплати праці

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Напрямки нарахування заробітної плати | Сума, грн | Відрахування у фонди | | | | | | | | Разом |
| В пенсійний фонд | | В фонд соціального страхування | | В фонд соціального страхування від безробіття | | В фонд соціального страхування від нещасного випадку | |
| % | Сума | % | Сума | % | Сума | % | Сума |
| 2 | На основне виробни-цтво | 38602,50 | 33,2 | 12816,03 | 1,4 | 540,44 | 1,6 | 617,64 | 2,34 | 903,30 | 14877,41 |
| 3 | На загально- виробничі витрати | 8375,00 | 33,2 | 2780,50 | 1,4 | 117,25 | 1,6 | 134,00 | 2,34 | 195,98 | 3227,73 |
| 4 | На адмініст-ративні витрати | 8300,00 | 33,2 | 2755,60 | 1,4 | 116,20 | 1,6 | 132,80 | 2,34 | 194,22 | 3198,82 |
|  | Разом | 55277,50 | 33,2 | 18352,13 | 1,4 | 773,89 | 1,6 | 884,44 | 2,34 | 1293,50 | 21303,96 |

2.4 Синтетичні рахунки

Таблиця 4 – Синтетичний рахунок 104 “Машини та обладнання”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 3042010 | Сальдо поч. |  |  |
| 88 | 152 | 187500 |  |  |  |
| Оборот по дебету |  | 187500 | Оборот по кредиту |  |  |
| Сальдо кін. |  | 3229510 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 5 – Синтетичний рахунок 131 “Знос основних засобів”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 1378901 |
|  |  |  | 21  57  91 | 93  91  23 | 215  2450  278950 |
| Оборот по дебету |  |  | Оборот по кредиту |  | 281615 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 1660516 |

Таблиця 6 – Синтетичний рахунок 152 “Придбання (виготовлення) основних засобів”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 86 | 631 | 187500 | 88 | 104 | 187500 |
| Оборот по дебету |  | 187500 | Оборот по кредиту |  | 187500 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 7 – Синтетичний рахунок 201 “Сировина та матеріали”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 370100 | Сальдо поч. |  |  |
| 2  35  40 | 631  372  719 | 136000  350  290 | 29  20 | 23  93 | 225000  137 |
| Оборот по дебету |  | 136640 | Оборот по кредиту |  | 225137 |
| Сальдо кін. |  | 281603 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 8 – Синтетичний рахунок 202 “Покупні напівфабрикати та комплектувальні”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 353300 | Сальдо поч. |  |  |
| 14  16 | 631  631 | 40000  525 | 29  42 | 23  91 | 168000  34000 |
| Оборот по дебету |  | 40525 | Оборот по кредиту |  | 202000 |
| Сальдо кін. |  | 191825 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 9 – Синтетичний рахунок 203 “Паливо”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 440000 | Сальдо поч. |  |  |
| 5  6  18 | 631  631  631 | 16000  300  25000 | 29  29  30 | 23  23  23 | 128500  55500  11814,52 |
| Оборот по дебету |  | 41300 | Оборот по кредиту |  | 185814,52 |
| Сальдо кін. |  | 295485,48 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 10 – Синтетичний рахунок 207 “Запасні частини”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 64000 | Сальдо поч. |  |  |
| 9  37 | 631  372 | 26000  200 | 29  39  58 | 23  947  91 | 25500  230  1600 |
| Оборот по дебету |  | 26200 | Оборот по кредиту |  | 27330 |
| Сальдо кін. |  | 62870 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 11 – Синтетичний рахунок 23 “Виробництво”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 77300 | Сальдо поч. |  |  |
| 29  29  29  29  29  30  43  43  44  44  48  49  50  51  90  91 | 201  203  202  203  207  203  661  661  661  661  651  652  653  656  91  131 | 225000  128500  168000  55500  25500  1814,52  18000  1800  16350  2452,5  12816,03  540,44  617,64  903,3  42340,82  278950 | 92 | 26 | 1056385,25 |
| Оборот по дебету |  | 979085,25 | Оборот по кредиту |  | 1056385,25 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 12 – Синтетичний рахунок 26 “Готова продукція”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 92 | 23 | 1056385,25 | 93 | 901 | 1044685,25 |
| Оборот по дебету |  | 1056385,25 | Оборот по кредиту |  | 1044685,25 |
| Сальдо кін. |  | 11700 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 13 – Синтетичний рахунок 301 “Каса”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 2600 | Сальдо поч. |  |  |
| 13  31  36  38  53  56  82 | 311  311  372  372  311  311  40 | 100  2050  380  77  44741,6  1360  122500 | 12  13  32  33  34  54  81  83 | 390  685  372  372  372  661  685  311 | 115  100  1000  850  150  44741,6  1080  122500 |
| Оборот по дебету |  | 17208,6 | Оборот по кредиту |  | 170536,6 |
| Сальдо кін. |  | 3272 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 14 – Синтетичний рахунок 361 “Розрахунки з вітчизняними покупцями”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 57600 | Сальдо поч. |  |  |
| 93 | 701 | 1526000 | 93 | 311 | 1526000 |
| Оборот по дебету |  | 1526000 | Оборот по кредиту |  | 1526000 |
| Сальдо кін. |  | 57600 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 15 – Синтетичний рахунок 371 “Розрахунки за виданими авансами”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 33505 | Сальдо поч. |  |  |
| 1  4  8  84 | 311  311  311  311 | 163200  19200  31200  225000 | 1  3  4  8  10  11  85  89 | 641  631  641  641  631  631  644  631 | 27200  136000  3200  5200  26000  16000  37500  187500 |
| Оборот по дебету |  | 438600 | Оборот по кредиту |  | 438600 |
| Сальдо кін. |  | 33505 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 16 – Синтетичний рахунок 311 “Поточні рахунки в національній валюті”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 560356 | Сальдо поч. |  |  |
| 59  76  83  93 | 601  732  301  361 | 68000  470  122500  1526000 | 1  4  8  13  22  22  28  28  28  28  31  52  52  52  52  52  52  53  56  61  62  63  65  67  80  80  80  80  84 | 371  371  371  301  631  631  685  685  685  685  301  651  652  653  656  641  377  301  301  684  601  948  390  92  641  685  685  685  371 | 163200  19200  31200  100  37450  19500  870  105  328,8  540  2050  19457,68  1326,67  1216,11  1293,5  7993,13  552,77  44741,6  1360  3150  30000  235  935  60  1380  90  1440  180  225000 |
| Оборот по дебету |  | 1716970 | Оборот по кредиту |  | 614955,26 |
| Сальдо кін. |  | 1662370,74 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 17 – Синтетичний рахунок 377 “Розрахунки з іншими дебіторами”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 52 | 311 | 552,77 | 47 | 661 | 552,77 |
| Оборот по дебету |  | 552,77 | Оборот по кредиту |  | 552,77 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 18 – Синтетичний рахунок 372 “Розрахунки з підзвітними особами”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 345 | Сальдо поч. |  |  |
| 32  33  34 | 301  301  301 | 1000  850  150 | 35  35  35  36  37  37  37  38  38 | 201  641  92  301  207  641  91  92  301 | 350  70  430  380  200  40  160  150  77 |
| Оборот по дебету |  | 2000 | Оборот по кредиту |  | 1857 |
| Сальдо кін. |  | 488 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 19 – Синтетичний рахунок 38 “Резерв сумнівних боргів”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Введение | | |  | | |
|  | Задачей водоснабжения является бесперебойное снабжение качественной водой потребителей при условии осуществления наибольшего удобства пользования водой, при наименьшей стоимости её наибольшей простоте и заданной надёжности эксплуатации системы водоснабжения. | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| В настоящее время правительство Республики Беларусь поставило задачу создания агрогородков, то есть сельских населённых пунктов с высоким уровнем коммунально-бытовых услуг, что позволит закрепить кадры на селе. Поднять сельскохозяйственное производство, обеспечить продовольственную безопасность страны, её экономическую стабильность. В данном случае централизованное водоснабжение сельских населённых пунктов один из важнейших составляющих решения данной задачи. | В социальном и культурном развитии село отстаёт от города из-за отсутствия благоустроенного жилья, коммунальных услуг, неудовлетворительного медицинского обслуживания и других причин. |  | Сальдо поч. |  | 7600 |
| Одним из важнейших факторов, обеспечивающих выполнение комплексной программы развития сельского хозяйства и способствующих сближению культурно бытовых условий жизни города и деревни является создание системы гарантированного водоснабжения сельских населённых пунктов, животноводческих комплексов. Для этого необходимо обеспечить: бесперебойное обеспечение сельского населения высококачественной водой и в достаточном количестве для питьевых и хозяйственных нужд как на территории населённого пункта, так и при выполнении с/х работ в поле; водопой скота на фермах и пастбищах в необходимом количестве и допустимого качества; механизация подъёма, транспортирования и разбора воды; создание и хранение противопожарных запасов. | Решить эти вопросы можно только путём строительства новых и более эффективного использования существующих систем с/х водоснабжения. |  | 55 | 944 | 2100 |
| Забор воды для водоснабжения предусматривается из подземных водоисточников. Подземные воды менее подвержены влиянию последствий аварии на ЧАЭС, то есть радиоактивному загрязнению и их использование это ещё один вклад в минимизацию последствий крупнейшей технологической катастрофы человечества к которой относится взрыв на Чернобыльской электростанции. |  |  | Оборот по кредиту |  | 2100 |
| Введение |  |  | Сальдо кін. |  | 9700 |

Таблиця 20 – Синтетичний рахунок 39 “Витрати майбутніх періодів”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  | 620 | Сальдо поч. |  |  |
| 12  65 | 301  311 | 115  935 | 66 | 92 | 200 |
| Оборот по дебету |  | 1050 | Оборот по кредиту |  | 200 |
| Сальдо кін. |  | 1470 | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 21 – Синтетичний рахунок 40 “Статутний капітал”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 3468845 |
|  |  |  | 82 | 301 | 122500 |
| Оборот по дебету |  |  | Оборот по кредиту |  | 122500 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 3591345 |

Таблиця 22 – Синтетичний рахунок 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 97 | 792 | 2680 | 97 | 791 | 149447,27 |
| Оборот по дебету |  | 2680 | Оборот по кредиту |  | 149447,27 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 146767,27 |

Таблиця 23 – Синтетичний рахунок 601 “Короткострокові кредити банків в національній валюті”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 62 | 311 | 30000 | 59 | 311 | 68000 |
| Оборот по дебету |  | 30000 | Оборот по кредиту |  | 68000 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 38000 |

Таблиця 24 – Синтетичний рахунок 644 “Податковий кредит”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 6400 |
| 85 | 371 | 37500 | 87 | 641 | 37500 |
| Оборот по дебету |  | 37500 | Оборот по кредиту |  | 37500 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 6400 |

Таблиця 25 – Синтетичний рахунок 631 “Розрахунки з вітчизняними постачальниками”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 6700 |
| 3  10  11  22  22  89 | 371  371  371  311  311  371 | 136000  26000  16000  37450  19500  187500 | 2  5  6  7  9  14  15  16  17  18  19  86 | 201  203  203  641  207  202  641  202  641  203  641  152 | 136000  16000  300  60  26000  40000  8000  525  105  25000  5000  187500 |
| Оборот по дебету |  | 422450 | Оборот по кредиту |  | 444490 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 28740 |

Таблиця 26 – Синтетичний рахунок 641 “Розрахунки за податками”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 27000 |
| 1  4  7  8  15  17  19  25  27  27  35  37  52  69  71  73  75  79  80  87 | 371  371  631  371  631  631  631  685  685  685  372  372  311  685  685  685  685  685  311  644 | 27200  3200  60  5200  8000  105  5000  54,8  290  90  70  40  7993,13  15  30  240  59  180  1380  37500 | 47  64  93  96 | 661  92  701  981 | 7993,13  1380  254333,33  48922,42 |
| Оборот по дебету |  | 96706,93 | Оборот по кредиту |  | 312628,88 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 242921,95 |

Таблиця 27 – Синтетичний рахунок 651 “Розрахунки за пенсійним забезпеченням”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 43000 |
| 52 | 311 | 19457,68 | 47  48  48  48 | 661  23  91  92 | 1105,55  12816,03  2780,50  2755,60 |
| Оборот по дебету |  | 19457,68 | Оборот по кредиту |  | 19457,68 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 43000 |

Таблиця 28 – Синтетичний рахунок 652 “Розрахунки за соціальним страхуванням від тимчасової втрати працездатності ”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 52 | 311 | 1326,67 | 47  49  49  49 | 661  23  91  92 | 552,78  540,44  117,25  116,2 |
| Оборот по дебету |  | 1326,67 | Оборот по кредиту |  | 1326,67 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 29 – Синтетичний рахунок 653 “Розрахунки за соціальним страхуванням на випадок безробіття ”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 52 | 311 | 1216,11 | 47  50  50  50 | 661  23  91  92 | 331,67  617,64  134,00  132,80 |
| Оборот по дебету |  | 1216,11 | Оборот по кредиту |  | 1216,11 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 30 – Синтетичний рахунок 656 “Розрахунки за соціальним страхуванням від нещасних випадків на виробництві ”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 52 | 311 | 1293,5 | 51  51  51 | 23  91  92 | 903,30  195,98  194,22 |
| Оборот по дебету |  | 1293,5 | Оборот по кредиту |  | 1293,5 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 31 – Синтетичний рахунок 661 “Розрахунки з оплати праці ”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 58000 |
| 47  47  47  47  47  54 | 651  652  653  641  377  301 | 1105,55  552,78  331,67  7993,13  552,77  44741,6 | 43  43  44  44  45  45  46 | 23  23  23  23  91  91  92 | 18000  1800  16350  2452,5  6700  1675  8300 |
| Оборот по дебету |  | 55277,5 | Оборот по кредиту |  | 55277,5 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 58000 |

Таблиця 32 – Синтетичний рахунок 684 “Розрахунки за нарахованими відсотками”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 690 |
| 61 | 311 | 3150 | 60 | 951 | 3150 |
| Оборот по дебету |  | 3150 | Оборот по кредиту |  | 3150 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 690 |

Таблиця 33 – Синтетичний рахунок 685 “Розрахунки за іншими операціями”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  | 4600 |
| 28  28  28  28  80  80  80  81  13 | 311  311  311  311  311  311  311  301  301 | 870  105  328,8  540  90  1440  180  1080  100 | 24  25  26  26  27  27  68  69  70  71  72  73  74  75  78  79 | 92  641  92  92  641  641  93  641  92  641  92  641  93  641  93  641 | 274  54,8  1450  450  290  90  75  15  150  30  1200  240  295  59  900  180 |
| Оборот по дебету |  | 4733,8 | Оборот по кредиту |  | 5752,8 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  | 5619 |

Таблиця 34 – Синтетичний рахунок 701 “Дохід від реалізації готової продукції”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 93  93 | 641  791 | 254333,33  1271666,67 | 93 | 361 | 1526000 |
| Оборот по дебету |  | 1526000 | Оборот по кредиту |  | 1526000 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 35 – Синтетичний рахунок 719 “Інші доходи від операційної діяльності”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 41 | 791 | 290 | 40 | 201 | 290 |
| Оборот по дебету |  | 290 | Оборот по кредиту |  | 290 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 36 – Синтетичний рахунок 732 “Фінансові доходи”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 77 | 792 | 470 | 76 | 311 | 470 |
| Оборот по дебету |  | 470 | Оборот по кредиту |  | 470 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 37 – Синтетичний рахунок 791 “Фінансовий результат від основної діяльності”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 90  94  94  93  94  94  95  97 | 901  947  944  901  92  93  981  44 | 7471,91  230  2100  1044685,25  17477,82  1622  48922,42  149447,27 | 41  93 | 719  701 | 290  1271666,67 |
| Оборот по дебету |  | 1271956,67 | Оборот по кредиту |  | 1271956,67 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 38 – Синтетичний рахунок 792 “Фінансовий результат від фінансових операцій”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 94 | 951 | 3150 | 77  97 | 732  44 | 470  2680 |
| Оборот по дебету |  | 3150 | Оборот по кредиту |  | 3150 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 39 – Синтетичний рахунок 901 “Собівартість реалізованої готової продукції”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 90  93 | 91  26 | 7471,91  1044685,25 | 90  93 | 791  791 | 7471,91  1044685,25 |
| Оборот по дебету |  | 1052157,16 | Оборот по кредиту |  | 1052157,16 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 40 – Синтетичний рахунок 91 “Загальновиробничі витрати”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 37  42  45  45  48  49  50  51  57  58 | 372  202  661  661  651  652  653  656  131  207 | 160  34000  6700  1675  2780,5  117,25  134  195,98  2450  1600 | 90  90 | 23  901 | 42340,82  7471,91 |
| Оборот по дебету |  | 49812,73 | Оборот по кредиту |  | 49812,73 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 41 – Синтетичний рахунок 92 “Адміністративні витрати”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 24  26  26  35  38  46  48  49  50  51  63  64  66  67  70  72 | 685  685  685  372  372  661  651  652  653  656  948  641  390  311  685  685 | 274  1450  450  430  150  8300  2755,6  116,2  132,8  194,22  235  1380  200  60  150  1200 | 94 | 791 | 17477,82 |
| Оборот по дебету |  | 17477,82 | Оборот по кредиту |  | 17477,82 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 42 – Синтетичний рахунок 93 “Витрати на збут”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 20  21  68  74  78 | 201  131  685  685  685 | 137  215  75  295  900 | 94 | 791 | 1622 |
| Оборот по дебету |  | 1622 | Оборот по кредиту |  | 1622 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 43 – Синтетичний рахунок 944 “Сумнівні та безнадійні борги”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 55 | 38 | 2100 | 94 | 791 | 2100 |
| Оборот по дебету |  | 2100 | Оборот по кредиту |  | 2100 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 44 – Синтетичний рахунок 947 “Нестачі від псування матеріальних цінностей”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 39 | 207 | 230 | 94 | 791 | 230 |
| Оборот по дебету |  | 230 | Оборот по кредиту |  | 230 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 45 – Синтетичний рахунок 948 “Визнані штрафи, пені”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 63 | 311 | 235 | 63 | 92 | 235 |
| Оборот по дебету |  | 235 | Оборот по кредиту |  | 235 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 46 – Синтетичний рахунок 951 “Фінансові витрати”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 60 | 684 | 3150 | 94 | 792 | 3150 |
| Оборот по дебету |  | 3150 | Оборот по кредиту |  | 3150 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

Таблиця 47 – Синтетичний рахунок 981 “Податок на прибуток від звичайної діяльності”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДЕБЕТ | | | КРЕДИТ | | |
| № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. | № операції | Кор. рахунок | Сума, грн. |
| Сальдо поч. |  |  | Сальдо поч. |  |  |
| 96 | 641 | 48922,42 | 95 | 791 | 48922,42 |
| Оборот по дебету |  | 48922,42 | Оборот по кредиту |  | 48922,42 |
| Сальдо кін. |  |  | Сальдо кін. |  |  |

2.5 Аналітичні рахунки

Таблиця 48- Аналітичний рахунок до субрахунків розрахунків

Аналітичний рахунок 371 – Розрахунки за виданими авансами

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Залишок на початок періоду | Надходження | Видаток | Залишок на кінець |
| Сума, грн | Сума, грн | Сума, грн |
|  | Залишок на початок звітного періоду | 33505 |  |  |  |
| 1 | “Техніка” |  | 163200 | 163200 |  |
| 2 | “Нафтобаза” |  | 19200 | 19200 |  |
| 3 | “Динамо” |  | 31200 | 31200 |  |
| 4 | “Верстатобудівник” |  | 225000 | 225000 |  |
|  | Оборот |  | 438600 | 438600 |  |
|  | Залишок на кінець звітного періоду |  |  |  | 33505 |

Таблиця 49- Аналітичний рахунок до субрахунків розрахунків

Аналітичний рахунок 372 – Розрахунки з підзвітними особами

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Залишок на початок періоду | Надходження | Видаток | Залишок на кінець |
| Сума, грн | Сума, грн | Сума, грн |
|  | Залишок на початок звітного періоду | 345 |  |  |  |
| 1 | Іваненко К.С. | 230 | 850  380 | 1000 | 0 |
| 2 | Ніколаєнко Н.П. | 38 | 400 | 850 | 488 |
| 3 | Федоренко М.І. | 77 | 150  77 | 150 | 0 |
|  | Оборот |  | 1857 | 2000 |  |
|  | Залишок на кінець звітного періоду |  |  |  | 488 |

Таблиця 50- Аналітичний рахунок до субрахунків розрахунків

Аналітичний рахунок 631 – Розрахунки з вітчизняними постачальниками

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Залишок на початок періоду | Надходження | Видаток | Залишок на кінець |
| Сума, грн | Сума, грн | Сума, грн |
|  | Залишок на початок звітного періоду | 6700 |  |  |  |
| 1 | “Техніка” |  | 136000 | 136000 |  |
| 2 | “Нафтобаза” |  | 16000 | 16000 |  |
| 3 | “Динамо” |  | 26000 | 26000 |  |
| 4 | “Верстатобудівник” |  | 187500 | 187500 |  |
| 5 | АТП |  | 360  630 |  | 990 |
| 6 | “Юпітер” |  | 48000 | 37450 | 10550 |
| 7 | “Стироль” |  | 30000 | 19500 | 10500 |
|  | Оборот |  | 444490 | 422450 | 22040 |
|  | Залишок на кінець звітного періоду |  |  |  | 28740 |

Таблиця 51 - Аналітичний рахунок до субрахунків розрахунків

Аналітичний рахунок 685 – Розрахунки за іншими операціями

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Залишок на початок періоду | Надходження | Видаток | Залишок на кінець |
| Сума, грн | Сума, грн | Сума, грн |
|  | Залишок на початок звітного періоду | 4600 |  |  |  |
| 1 | МТТС |  | 328,80 | 328,80 |  |
| 2 | РОВД |  | 1740 | 870 | 870 |
| 3 | Обласна лікарня |  | 540 | 540 |  |
| 4 | “Прогрес” | 105 |  | 105 |  |
| 5 | РА “Стиль” |  | 90 | 90 |  |
| 6 | “Крамтепломережа” |  | 180 | 180 |  |
| 7 | АФ “Капітал” |  | 1440 | 1440 |  |
| 8 | ВАТ “Байда” |  | 354 |  | 354 |
| 9 | Фірма “Престиж” |  | 1080 | 1080 |  |
| 10 | Розрахунки за регресним позовом | 100 |  | 100 |  |
|  | Оборот |  | 5752,80 | 4733,80 |  |
|  | Залишок на кінець звітного періоду |  |  |  | 5619 |

2.6 Оборотні відомості за аналітичними і синтетичними рахунками (оборотно-сальдова та шахова)

Таблиця 52 – Оборотна відомість з аналітичних розрахунків до субрахунку 371

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва аналітичного рахунка | Залишок на початок періоду | | Обороти за звітний період | | Залишок на кінець періоду | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| ***371*** | 33505 |  | 163200  19200  31200  225000 | 27200  136000  3200  5200  26000  16000  37500  187500 | 33505 |  |

Таблиця 53 – Оборотна відомість з аналітичних розрахунків до субрахунку 372

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва аналітичного рахунка | Залишок на початок періоду | | Обороти за звітний період | | Залишок на кінець періоду | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| ***372*** | 345 |  | 1000  850  150 | 850  380  400  150  77 | 488 |  |

Таблиця 54 – Оборотна відомість з аналітичних розрахунків до субрахунку 631

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва аналітичного рахунка | Залишок на початок періоду | | Обороти за звітний період | | Залишок на кінець періоду | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| ***631*** |  | 6700 | 136000  26000  16000  37450  19500  187500 | 136000  16000  300  60  26000  40000  8000  525  105  25000  5000  187500 |  | 28740 |

Таблиця 55 – Оборотна відомість з аналітичних розрахунків до субрахунку 685

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва аналітичного рахунка | Залишок на початок періоду | | Обороти за звітний період | | Залишок на кінець періоду | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 685 |  | 4600 | 870  105  328,8  540  90  1440  180  1080  100 | 274  54,8  1450  450  290  90  75  15  150  30  1200  240  295  59  900  180 |  | 5619 |

Висновок

Під час виконання курсової роботи було самостійно опрацьоване Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджене Наказом Міністерства Фінансів України 31.03.99 №87, вивчена мета складання фінансової звітності підприємства, її склад та елементи, розкрито, які інформаційні потреби користувачів забезпечує фінансова звітність, визначено, які якісні характеристики повинна мати інформація, що міститься у фінансовій звітності. Також вивчено, за якими принципами формується фінансова звітність та що повинна містити інформація у фінансовій звітності, щоб бути зрозумілою для користувача.

В практичній частині розглядалось підприємство, що веде виробничу діяльність. Базуючись на вихідних даних по підприємству, було складено журнал господарських операцій за звітний період з проводками та сумами за ними. Відкриті синтетичні та аналітичні рахунки. Складено оборотно-сальдову та шахову відомості, за якими підраховано дебетовий та кредитовий обороти за звітний період та сальдо на кінець періоду. Сума обороту за звітний період склала 11 164 882,86 грн. При цьому діяльність підприємства за наданий період можна визнати вдалою, оскільки чистий прибуток діяльності підприємства склав 146 767,27 грн.

В додатках до курсової роботи складено деякі типові первинні документи, а саме прибутковий касовий ордер, видатковий касовий ордер, авансовий звіт та вимога.

За результатами раніше проведених розрахунків на бланках типової форми було також складено форму № 1 “Баланс” та форму № 2 “Звіт про фінансові результати” станом на кінець періоду.

ПЕРЕЛІК ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996 – XIV, від 16.02.1999 р.
2. П(С)БО № 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України 31.03.99 №87
3. П(С)БО № 2 „Баланс”. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України 31.03.99 №87
4. П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року № 87
5. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань, і господарських операцій підприємств і організацій.
6. Інструкція про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України 30.11.99 №291
7. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України №88 від 24.05.1995 р.
8. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно – матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України № 69 від 11.08.1994 р.
9. П(С)БО № 7 „Основні засоби” . Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України 27.04.2000 р. №92
10. П(С)БО № 8 „Нематеріальні активи”. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України 18.10.99. №242
11. П(С)БО № 9 „Запаси”. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України 20.10.99. №246
12. П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 року № 237
13. П(С)БО № 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року № 20
14. П(С)БО № 15 „Дохід”. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України 29.11.99. №290
15. П(С)БО № 16 „Витрати”. Затверджено Наказом Міністерства Фінансів України 31.12.99. №318
16. Деващук Л,Г,, Ермалаєва В.І., Квач Я.П., Рудинська О.В Теоретичні основи та практика бухгалтерського обліку. Навчальний посібник.-Харків, „Одіссей”, 2001.-489 с.
17. Грабова Н.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях. К.: А.С.К., 2002.-624 с.
18. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках: Навч. Посібник / Грабова Н.М., Кривоносов Ю.Г. -3-те вид.- К.: А.С.К., 2001.-848 с.
19. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины. Учебник: для студ. высш. уч. завед. эконом. спец. – 7-е изд., дополн. и перераб. – К.: А.С.К., 2003.- 864 с.
20. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине (С использованием национальных стандартов). Учеб. пособие для студентов вузов.- 5 – е изд., доп. и перераб.– К.: А.С.К.,2001. – 848 с.
21. Білова Н., Бобро А., Винокуров Д., Войтенко Т., Кавторєва Я., Кирилов С., Кононенко О., Костюк Д., Матвєєва В., Мякота В., Піроженко О., Пустовіт М., Риндя А., Савченко О., Семенченко Ж., Солошенко Л., Циганюк Ю. Настоящий бухучет – Х.: Фактор, 2005 – 1072 с.