**ПРАКТИЧНА частина**

**2.1. Баланс на початок місяця**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | КОДИ | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Дата (рік, місяць, число) |  |  | 01 |
| Підприємство | | | ПП «Профдезінфекція» | | | | | | | | | | за ЄДРПОУ |  | | |
| Територія | | Україна | | | | | | | | | | | за КОАТУУ |  | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | | | | | приватна | | | | | | | | за КОПФГ |  | | |
| Орган державного управління | | | | | |  | | | | | | | за СПОДУ |  | | |
| Галузь | |  | | | | | | | | | | | за ЗКГНГ |  | | |
| Вид економічної діяльності | | | | | |  | | | | | | | за КВЕД |  | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. | | | | |  | | | | | | | | Контрольна сума |  | | |
| Адреса | | м. Рівне | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Форма N 1 | | | | | Код за ДКУД | 1801001 | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Актив | | | | | | | | | | | | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | | |
| **1** | | | | | | | | | | | | **2** | **3** | **4** | | |
| **I. Необоротні активи** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Нематеріальні активи: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| залишкова вартість | | | | | | | | | | | | 010 | - | 1 | | |
| первісна вартість | | | | | | | | | | | | 011 | - | 2 | | |
| накопичена амортизація | | | | | | | | | | | | 012 | ( - ) | ( 1 ) | | |
| Незавершене будівництво | | | | | | | | | | | | 020 | - | - | | |
| Основні засоби: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| залишкова вартість | | | | | | | | | | | | 030 | - | 158 | | |
| первісна вартість | | | | | | | | | | | | 031 | - | 170 | | |
| знос | | | | | | | | | | | | 032 | ( - ) | (12) | | |
| Довгострокові біологічні активи: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| справедлива (залишкова) вартість | | | | | | | | | | | | 035 | - | - | | |
| первісна вартість | | | | | | | | | | | | 036 | - | - | | |
| накопичена амортизація | | | | | | | | | | | | 037 | - | - | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | | | | | | | | | | | 040 | - | 79 | | |
| інші фінансові інвестиції | | | | | | | | | | | | 045 | - | - | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | | | | | | | | | | | 050 | - | - | | |
| Відстрочені податкові активи | | | | | | | | | | | | 060 | - | - | | |
| Інші необоротні активи | | | | | | | | | | | | 070 | - | - | | |
| **Усього за розділом I** | | | | | | | | | | | | **080** | **-** | **238** | | |
| **II. Оборотні активи** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Виробничі запаси | | | | | | | | | | | | 100 | - | 33 | | |
| Поточні біологічні активи | | | | | | | | | | | | 110 | - | - | | |
| Незавершене виробництво | | | | | | | | | | | | 120 | - | - | | |
| Готова продукція | | | | | | | | | | | | 130 | - | - | | |
| Товари | | | | | | | | | | | | 140 | - | - | | |
| Векселі одержані | | | | | | | | | | | | 150 | - | - | | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| чиста реалізаційна вартість | | | | | | | | | | | | 160 | - | 1 | | |
| первісна 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 | - | 1 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | | | | | | | | | | | 210 | - | - | | |
| Поточні фінансові інвестиції | | | | | | | | | | | | 220 | - | - | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| в національній валюті | | | | | | | | | | | | 230 | - | 80 | | |
| в іноземній валюті | | | | | | | | | | | | 240 | - | 22 | | |
| Інші оборотні активи | | | | | | | | | | | | 250 | - | - | | |
| **Усього за розділом II** | | | | | | | | | | | | **260** | **-** | **137** | | |
| **III. Витрати майбутніх періодів** | | | | | | | | | | | | **270** | - | - | | |
| **Баланс** | | | | | | | | | | | | **280** | **-** | **375** | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пасив | | | | | | | | | | | | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | | |
| **1** | | | | | | | | | | | | **2** | **3** | **4** | | |
| **I. Власний капітал** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Статутний капітал | | | | | | | | | | | | 300 | - | 200 | | |
| Пайовий капітал | | | | | | | | | | | | 310 | - | - | | |
| Додатковий вкладений капітал | | | | | | | | | | | | 320 | - | - | | |
| Інший додатковий капітал | | | | | | | | | | | | 330 | - | - | | |
| Резервний капітал | | | | | | | | | | | | 340 | - | - | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | | | | | | | | | | | 350 | - | 116 | | |
| Неоплачений капітал | | | | | | | | | | | | 360 | ( - ) | (   -   ) | | |
| Вилучений капітал | | | | | | | | | | | | 370 | ( - ) | ( -  ) | | |
| **Усього за розділом I** | | | | | | | | | | | | **380** | **-** | **316** | | |
| **II. Забезпечення таких витрат і платежів** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Забезпечення виплат персоналу | | | | | | | | | | | | 400 | - | - | | |
| Інші забезпечення | | | | | | | | | | | | 410 | - | - | | |
| Цільове фінансування | | | | | | | | | | | | 420 | - | - | | |
| **Усього за розділом II** | | | | | | | | | | | | **430** | - | - | | |
| **III. Довгострокові зобов'язання** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Довгострокові кредити банків | | | | | | | | | | | | 440 | - | - | | |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання | | | | | | | | | | | | 450 | - | - | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | | | | | | | | | 460 | - | - | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | | | | | | | | | | | | 470 | - | - | | |
| **Усього за розділом III** | | | | | | | | | | | | **480** | - | - | | |
| **IV. Поточні зобов'язання** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Короткострокові кредити банків | | | | | | | | | | | | 500 | - | 20 | | |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | | | | | | | | | | | | 510 | - | - | | |
| Векселі видані | | | | | | | | | | | | 520 | - | - | | |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | | | | | | | | | | | | 530 | - | 24 | | |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| з одержаних авансів | | | | | | | | | | | | 540 | - | - | | |
| з бюджетом | | | | | | | | | | | | 550 | - | 9 | | |
| з позабюджетних платежів | | | | | | | | | | | | 560 | - | - | | |
| зі страхування | | | | | | | | | | | | 570 | - | 1 | | |
| з оплати праці | | | | | | | | | | | | 580 | - | 5 | | |
| з учасниками | | | | | | | | | | | | 590 | - | - | | |
| із внутрішніх розрахунків | | | | | | | | | | | | 600 | - | - | | |
| Інші поточні зобов'язання | | | | | | | | | | | | 610 | - | - | | |
| **Усього за розділом IV** | | | | | | | | | | | | **620** | **-** | **59** | | |
| **V. Доходи майбутніх періодів** | | | | | | | | | | | | **630** | - | - | | |
| **Баланс** | | | | | | | | | | | | **640** | **-** | **375** | | |

**2.2. Нарахування заробітної плати працівникам підприємства**

Нараховуємо заробітну плату працівникам підприємства з усіма необхідними розрахунками та поясненнями з обов’язкових платежів, базою обчислення яких є сума коштів, яку спрямовано на оплату праці, а також утримань із заробітної плати, які передбачені чинним законодавством України.

Таблиця 2.1

Інформація для нарахування заробітної плати за звітний місяць

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *П.І.П* | *Посада* | *Поса-довий оклад, грн.* | *Нарахований відрядний заробіток, грн.* | *Використання робочого часу, днів* | | |
| *Відпра-цьовано* | *Неви-ходи* | *Підстава невиходу* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ***Адміністративний персонал*** | | | | | | | |
| 1 | Іванченко О.І. | директор | 3600 | - | 20 | 2 | Лікарняний лист |
| 2 | Лозинський В.В. | гол. бухгалтер | 2550 | - | 22 | - | - |
| 3 | Лаврик К.С. | секретар | 1250 | - | 22 | - | - |
| ***Загальновиробничий персонал*** | | | | | | | |
| 4 | Петренко А.О. | інженер-технолог | 1580 | - | 22 | - | - |
| 5 | Павленко М.Ю. | майстер | 1430 | - | 22 | - | - |
| 6 | Клименко О.В. | комірник складу | 1280 | - | 22 | - | - |
| ***Робітники виробництва*** | | | | | | | |
| 7 | Федоренко Т.С. | оператор | - | 2400 | 22 | - | - |
| 8 | Дмитрієв О.О. | оператор | - | 2410 | 22 | - | - |
| 9 | Лучко Л.С. | оператор | - | 2350 | 18 | 4 | Лікарняний лист |
| 10 | Алєксєєнко Ю.Д. | оператор | - | 2320 | 22 | - | - |
| 11 | Іванюк В.А. | оператор | - | 2380 | 22 | - | - |

По кожному працівнику відображаємо суму утримань і нарахувань до Пенсійного фонду та фондів соціального страхування, а також розмір податку з доходів фізичних осіб.

1. Нараховуєм заробітну плату відповідно до табелів обліку робочого часу:

Іванченко І.О. 3600/22\*20=3272,73грн.

Лозинський В.В. 2550грн.

Лаврик К.С. 1250грн.

Петренко А.О. 1580грн.

Павленко М.Ю. 1430грн.

Клименко О.В. 1280грн.

Федоренко Т.С. 2400грн.

Дмитрієв О.О. 2410грн.

Лучко Л.С. 2350/22\*18=1922,73грн.

Алєксєєнко Ю.Д. 2310грн.

Іванюк В.А. 2380грн.

2. Нараховуємо лікарняні відповідно до середньоденного заробітку та кількості лікарняних днів.

Відповідно до статті 37 Закону «Про страхування у звязку з тимчасовою непрацездатністю» працівникам, що мають стаж більше 8 років допомога виплачується у розмірі 100% середньої заробітної плати.

Сума, що підлягає виплаті за лікарняним листком, становить:

Іванченко О. І. 118\*2=236грн.

Лучко Л. С. 115\*4=460грн.

3. Всього нарахованої заробітної плати:

Іванченко І.О. 3272,73+236=3508,73грн.

Лозинський В.В. 2550грн.

Лаврик К.С. 1250грн.

Петренко А.О. 1580грн.

Павленко М.Ю. 1430грн.

Клименко О.В. 1280грн.

Федоренко Т.С. 2400грн.

Дмитрієв О.О. 2410грн.

Лучко Л.С. 1922,73+460=2382,73грн.

Алєксєєнко Ю.Д. 2320грн.

Іванюк В.А. 2380грн.

4. Згідно нарахованої заробітної плати проведено утримання:

До пенсійного фонду (2%): (696)\*2%=13,92грн

До пенсійного фонду (3,6%): (22795,46)\*3,6%=820,64грн

Податок з доходів фізичних осіб (15%): (22795,46+696)-(13,92+820,64)\*15%= 3398,54грн.

Всього утримано: 13,92+820,64+3398,54=4233,10грн.

5. Сума до видачі:

Іванченко І.О. 3508-630,34=2878,26грн.

Лозинський В.В. 2550-460,53=2089,47грн.

Лаврик К.С. 1250-225,75=1024,25грн.

Петренко А.О. 1580-285,35=1294,65грн.

Павленко М.Ю. 1430-258,26=1171,74грн.

Клименко О.В. 1280-231,17=1048,84грн.

Федоренко Т.С. 2400-433,44=1966,56грн.

Дмитрієв О.О. 2410-435,25=1974,75грн.

Лучко Л.С. 2350+460=2810-501,23=1958,66грн.

Алєксєєнко Ю.Д. 2310418,99=1901,01грн.

Іванюк В.А. 2380-429,83=1950,17грн.

Нарахування на фонд заробітної плати становить: Пенсійний фонд=33,2%-на нараховані лікарняні, пенсійний фонд-36,76%-на нараховану заробітну плату

Адміністративний персонал:

ПФ=(3272,73+2550+1250)\*36,76%=2599,93грн.

ПФ=(236,00)\*33,2%=78,35 грн.

Загальновиробничого персоналу:

ПФ=(1580+1430+1280)\*36,76%=1577,00грн.

Робітники основного виробництва:

ПФ=(2400+2410+1922,73+2320+2380)\*36,76%=4202,67грн.

ПФ=(496)\*33,2%=152,72 грн.

На основі даних розрахунків складаємо розрахунково-платіжну відомість. Результати зводимо у таблицю 2.2.

Результати розрахунків оформляємо у розрахунково-платіжній відомості (зведеній) (ф. №П-7), затвердженій наказом Держкомстату України від 5 грудня 2008 р. №489.

**РОЗРАХУНКОВО-ПЛАТІЖНА ВІДОМІСТЬ  
(зведена)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Нараховано за видами оплат | | N п/п | Утримано | |
| вид оплати | нараховано, грн. | вид утримання | утримано, грн. |
|  | Фонд основної заробітної плати: |  |  |  |  |
| 1. | Тарифна ставка, посадовий оклад | 22795,46 | 1. | Видано за I-у половину місяця (аванс) | - |
| 2. | Комісійні від реалізації продукції | - |  | Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: |  |
| 3. | Гонорар, авторська винагорода штатним працівникам | - | 2. | до Пенсійного фонду | 834,56 |
| 4. | Оплата праці за час перебування у відрядженні | - | 3. |  |  |
| 5. | Оплата за профнавчання інших працівників | - | 4. |  |  |
| 6. | Лікарняні | 696,00 | 5. | Податок на доходи фізичних осіб | 3398,54 |
| 7. | Інші види нарахувань | - | 6. | Профспілкові внески | - |
|  | Фонд додаткової заробітної плати: |  | 7. | Аліменти | - |
| 8. | Премія | - | 8. | Аванс в банк | - |
| 9. | Відсоткові або комісійні винагороди | - | 9. | Каса (належить до видачі) | 19258,36 |
| 10. | Оплата роботи в надурочний час, святкові та неробочі дні | - |  |  |  |
| 11. | Оплата днів відпочинку | - |  |  |  |
| 12. | Індексація заробітної плати | - |  |  |  |
| 13. | Компенсації працівникам у зв'язку з порушенням термінів виплати заробітної плати | - |  |  |  |
| 14. | Витрати на безкоштовний проїзд | - |  |  |  |
| 15. | Вартість форменного одягу | - |  |  |  |
| 16. | Відпустка за поточний місяць | - |  |  |  |
| 17. | Відпустка за наступний період | - |  |  |  |

Таблиця 2.2.1

Журнал господарських операцій

за жовтень2012\_р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Первиний документ обліку** | **Зміст господарських операцій** | **Кореспонденція рахунків** | | **Сума, грн.** |
| **Д-т** | **К-т** |
| **1** | Договір поставки; розрахунок-фактура; платіжне доручення | Перераховано кошти з поточного рахунку у національній валюті для погашення заборгованості перед постачальниками | 631 | 311 | 24000 |
| **2** | Виписка банку | Зарховано на поточний рахунок дохід від довгострокових фінансових інвестицій (дивіденти за минулий рік) | 373 | 731 | 8000 |
| 311 | 373 | 8000 |
| **3** | Накладна | Оприбутковано матеріали від постачальників (без ПДВ) | 201 | 631 | 6000 |
| **4** | Податкова накладна | Відображено податковий кредит | 641 | 631 | 1200 |
| **5** | Звіт про використання коштів | Затверджено авансовий звіт за витратами на відрадження управлінського персоналу | 92 | 372 | 1000 |
| **6** | Звіт про використання коштів, прибутковий касовий ордер | Невитрачені суми повернуто до каси. Затверджені перевитрати виплачено касою з попереднім отриманням готівки в банку | 301 | 372 | - |
| **7** | Лімітно-забірна карта (вимога) | Отримані зі складу матеріали на виробничі потреби | 23 | 201 | 18000 |
| **8** | Платіжне доручення | Перераховано до бюджету суму нарахованого ПДВ | 641 | 311 | 6000 |
| **9** | Платіжне доручення | Перераховано до бюджету суму нарахованого податку на прибуток | 641 | 311 | 2000 |
| **10** | Платіжне доручення | Перераховано до бюджету суму нарахованого податку з доходів фізични осіб | 641 | 311 | 500 |
| **11** | Платіжне доручення | Перераховано до бюджету суму нарахованого комунального податку | 641 | 311 | 100 |
| **12** | Платіжне доручення | Перераховано суму внесків до Пенсійного фонду | 651 | 311 | 550 |
| **13** | Платіжне доручення | Перераховано суму внесків на загальнообовязкове державне соціальне страхування у звязку тимчасовою втратою працездатності | 652 | 311 | 100 |
| **14** | Платіжне доручення | Перераховано суму внесків на загальнообовязкове державне соціальне страхування на випадок безробіття | 653 | 311 | 70 |
| **15** | Платіжне доручення | Перераховано суму внесків на загальнообовязкове державне соціальне страхування від нещасного випадкуна виробництві та професійного захворювання | 656 | 311 | 50 |
| **16** | Грошовий чек, прибутковий касовий ордер | Отримано з банку готівку на виплату заробітної плати | 301 | 311 | 5000 |
| **17** | Видатковий касовий ордер, платіжна відомість | Виплачено заробітну плату | 661 | 301 | 4800 |
| **18** | Платіжна відомість | Депоновано не виплачену заробітну плату | 661 | 662 | 200 |
| **19** | Видатковий касовий ордер, квитанція банку | Здано до банку не виплачену заробітну плату | 311 | 301 | 200 |
| **20** | Платіжне доручення | Погашено короткостроковий кредит банку | 601 | 311 | 20000 |
| **21** | Платіжне доручення, бухгалтерська довідка | Сплачено та віднесено на витрати відсотки за кредит | 684 | 311 | 1050 |
| 951 | 684 | 1050 |
| **22** | Платіжне доручення, договір, рахунок | Перераховано орендодавцю з а операційну оренду адміністративного приміщення за поточний і наступний місяць | 685 | 311 | 3000 |
| **23** | Податкова накладна | Відображено податковий кредит | 641 | 685 | 500 |
| **24** | Акт приймання-передачі робіт, послуг | Віднесено на витрати орендну плату поточного місяця | 92 | 685 | 1250 |
| **25** | Акт приймання-передачі робіт, послуг, рахунок | Віднесено на витрати орендну плату наступного місяця | 92 | 685 | 1250 |
| **26** | Розрахунок і відомість нарахування амортизації, бухгалтерська довідка | Нараховано знос основних засобів виробничого призначення | 23 | 131 | 3900 |
| **27** | Лімітно-забірна карта (вимога) | Відпущено МШП на виробничі потреби | 23 | 22 | 160 |
| **28** | Розрахунково-платіжна відомість, особова картка, табель обліку робочого часу | Нараховано заробітну плату: адміністративному персоналу | 92 | 661 | 7308,73 |
| загальновиробничого персоналу | 91 | 661 | 4290 |
| робітникам основного виробництва | 23 | 661 | 11892,73 |
| **29** | Розрахунково-платіжна відомість | Утримано із заробітної плати: внески до ПФ | 661 | 651 | 834,56 |
| податок з доходів фізичних осіб | 661 | 641 | 3398,54 |
| **30** | Відомість нарахування внесків до соціальних фондів | Здійснено нарахування на фонд заробітної плати адміністративного персоналу відповідно до чиного законодавства: внески до ПФ | 92 | 651 | 2678,28 |
| **31** | Відомість нарахування внесків до соціальних фондів | Здійснено нарахування на фонд заробітної плати загальновиробничого персоналу відповідно до чиного законодавства: внески до ПФ | 91 | 651 | 1577,00 |
| **32** | Відомість нарахування внесків до соціальних фондів | Здійснено нарахування на фонд заробітної робітникам основного виробництва відповідно до чиного законодавства: внески до ПФ | 23 | 651 | 4090,24 |
| **33** | Штатний розпис, наказ | Нараховано комунальний податок | 92 | 651 | - |
| **34** | Платіжне доручення | Перераховано банку за розрахункове обслуговування | 92 | 311 | 95 |
| **35** | Приймально-здавальний акт, накладна | Надійшли на склад готова продукція за фактичною собівартістю | 26 | 23 | 38308,12 |
| **36** | Накладна на відпуск | Відвантажено покупцям готову продукцію | 361 | 701 | 28800 |
| **37** | Податкова накладна | Відображено в обліку податкові зобовязання з ПДВ | 701 | 641 | 4800 |
| **38** | Бухгалтерський регістр | Відображено в облікусобівартість готової продукції | 901 | 26 | 38308,12 |
| **39** | Бухгалтерська довідка | Нараховано операційну курсову різницю в іноземній валюті | 312 | 714 | 405 |
| **40** | Бухгалтерський регістр | Нараховано резерв сумнівних боргів у розмірі 1% суми заборгованості покупців | 944 | 38 | 5 |
| **41** | Виписка банку | На поточний рахунок надійшов аванс від покупців | 311 | 681 | 1200 |
| **42** | Податкова накладна | Відображено в обліку податкові зобовязання з ПДВ | 643 | 641 | 200 |
| **43** | Платіжне доручення, рахунок | Перераховано аванс постачальнику | 371 | 311 | 1500 |
| **44** | Податкова накладна | Відображено податковий кредит | 641 | 644 | 250 |
| **45** | Бухгалтерська довідка | Визначено фінансовий результат (виконати трансформаційні записи щодо закриття рахунків 7 і 9 класів із віднесенням на рахунок 79) | 701 | 791 | 24000 |
| 714 | 791 | 405 |
| 791 | 92 | 13582,01 |
| 791 | 91 | 5867,00 |
| 791 | 901 | 38308,12 |
| 791 | 944 | 5 |
| 792 | 951 | 1050 |
| 731 | 79 | 8000 |
| **46** | Бухгалтерська довідка | Нараховано податок на прибуток | 98 | 641 | - |
| **47** | Бухгалтерська довідка | Сума нарахованого податкуна прибуток віднесена на фінансовірезультати | 79 | 98 | - |
| **48** | Бухгалтерська довідка | Закриття 79 рахунку з формуванням нерозподіленого прибутку (збиток) | 442 | 79 | 26407,13 |
| **49** | Бухгалтерська довідка | Сума прибутку спрямовується до резервного капіталу | 441 | 43 | - |
| **Разом:** | | | - | - | 385495,58 |

Довідки до журналу господарських операцій:

Операція 4. 6000\*20%=1200грн.

Операція 6. 1000-1000=0грн. – дана операція не буде відображена в журналі господарських операцій так як було використано всі кошта видані під звіт.

Операція 18. 5000-4800=200грн.

Операція 19. опер.18=200грн.

Операція 23. 3000/6=500грн.

Операція 24. 2500\*50%=1250грн.

Операція 25. 2500\*50%=1250грн.

Операція 28. Згідно із результатами виконання п. 3 завдань курсової роботи.

Операція 29. Згідно із результатами виконання п. 3 завдань курсової роботи.

Операції 30;31;32.

Нарахування на фонд заробітної плати становить: Пенсійний фонд=33,2%, 36,76%

Загальновиробничого персоналу: Пенсійний фонд= 36,76%

Робітники основного виробництва: Пенсійний фонд=33,2%, 36,76%

Операція 33. Комунальний податок ненарахувається

Операція 35. Д-т 23- К-т 23=38308,12грн.

Операція 37. 28800/6=4800грн.

Операція 38. сума з 35 операції (38308,12грн.).

Операція 39. (8,16-8,01)\*2700=405грн.

Операція 40. 500\*1%=5грн.

Операція 42. 1200/6=200грн.

Операція 44. 1500/6=250грн.

Операція 45. Списуємо рахунки 7 і 9 класу на фінансові результати.

**2.3. Відкриваємо синтетичні рахунки по залишках на рахунках бухгалтерського обліку станом на початок місяця та журналу господарських операцій**

**Активні рахунки** — рахунки, призначені для обліку стану, руху та змін господарських засобів за їхніми видами.

На цих рахунках початковий залишок записують по дебету. На дебеті фіксують також усі дані про збільшен­ня залишку. На кредиті відображають операції, що зу­мовлюють зменшення залишку. Кінцеве сальдо визнача­ють у такий спосіб:

Сума початкового залишку (сальдо) по дебету рахунка + оборот по дебету рахунка - оборот по кредиту рахунка.

На рис.2.3.1. зображено схему активного рахунка.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Залишок (сальдо) господарських засобів на початок місяця (початкове сальдо — ПС) |  |
| Господарські операції,  що зумовлюють збільшення  господарських засобів «+» | Господарські операції,  що зумовлюють зменшення  господарських засобів «-» |
| Оборот по дебету (сума господарських операцій за місяць) | Оборот по кредиту (сума господарських операцій за місяць) |
| Залишок (сальдо) на кінець місяця (кінцеве сальдо — КС): ПС + оборот по дебету – оборот по кредиту |  |

Рис.2.3.1. Схема активного рахунка

**Пасивні рахунки** — рахунки, призначені для обліку стану, руху та зміни джерел засобів підприємства.

На пасивних рахунках порядок запису протилежний за­пису на активних рахунках: початкове сальдо (ПС) запису­ють на кредиті рахунка, тут роблять також усі записи, що характеризують збільшення джерела засобів. Відомості про зменшення джерела засобів записують на дебеті пасивного рахунка. Кінцеве сальдо (кс) визначають у такий спосіб:

Сума початкового залишку (сальдо) по кредиту рахун­ка + оборот по кредиту рахунка - оборот по дебету рахунка.

На рис. 2.3.2 зображено схему пасивного рахунка.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Залишок (сальдо) джерел господарських засобів на початок місяця (ПС) |
| Господарські операції, що зумовлюють зменшення джерел господарських засобів «-» | Господарські операції, що зумовлюють збільшення джерел господарських засобів «+» |
| Оборот по дебету (сума господарських операцій за місяць) | Оборот по кредиту (сума господарських операцій за місяць) |
|  | Залишок (сальдо) на кінець місяця (КС):  ПС 4- оборот по кредиту -оборот по дебету |

Рис. 2.3.2. Схема пасивного рахунка

Синтетичні рахунки

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 104 К | |  | Д 131 К | |  | Д 124 К | |
| 170000 |  |  |  | 12000 |  | 2000 |  |
|  |  |  |  | 26) 3900 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| - | - |  | - | 3900 |  | - | - |
| 170000 |  |  |  | 15900 |  | 2000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 133 К | |  | Д 141 К | |  | Д 201 К | |
|  | 500 |  | 78500 |  |  | 26000 |  |
|  |  |  |  |  |  | 3) 6000 | 7) 18000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| - | - |  | - | - |  | 6000 | 18000 |
|  | 500 |  | 78500 |  |  | 14000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 207 К | |  | Д 22 К | |  | Д 361 К | |
| 4000 |  |  | 3000 | 27) 160 |  | 500 |  |
|  |  |  |  |  |  | 36) 28800 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| - | - |  | - | 160 |  | 28800 | - |
| 4000 |  |  | 2840 |  |  | 29300 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 372 К | |  | Д 40 К | |  | Д 441 К | |
| 1000 | 5) 1000 |  |  | 200000 |  |  | 120730 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| - | 1000 |  | - | - |  | - | - |
| - |  |  |  | 200000 |  |  | 120730 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 443 К | |  | Д 301 К | |  | Д 311 К | |
| 4500 |  |  | 100 | 17) 4800 |  | 80373 |  |
|  |  |  | 16) 5000 | 19) 200 |  | 2) 8000 | 1) 24000 |
|  |  |  |  |  |  | 19) 200 | 8) 6000 |
|  |  |  |  |  |  | 41) 1200 | 9) 2000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 10) 500 |
|  |  |  |  |  |  |  | 11) 100 |
|  |  |  |  |  |  |  | 12) 550 |
|  |  |  |  |  |  |  | 13) 100 |
|  |  |  |  |  |  |  | 14) 70 |
|  |  |  |  |  |  |  | 15) 50 |
| - | - |  | 5000 | 5000 |  |  | 16) 5000 |
| 4500 |  |  | 100 |  |  |  | 20) 20000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 21)1050 |
| Д 312 К | |  | Д 601 К | |  |  | 22) 3000 |
| 21627 |  |  | 20) 20000 | 20000 |  |  | 43) 1500 |
| 39) 405 |  |  |  |  |  |  | 34) 95 |
|  |  |  |  |  |  | 9400 | 64015 |
|  |  |  |  |  |  | 25758 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 405 | - |  | 20000 | - |  |  |  |
| 22032 |  |  |  | - |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 631 К | |  | Д 641 К | |  | Д 661 К | |
| 1) 24000 | 24000 |  | 4) 1200 | 8600 |  | 17) 4800 | 5000 |
|  | 3)6000 |  | 8) 6000 | 29)3398,54 |  | 18) 200 | 28) 7308,73 |
|  | 4) 1200 |  | 9) 2000 | 37) 4800 |  | 29) 834,56 | 28) 4290 |
|  |  |  | 10) 500 | 42) 200 |  | 29)3398,54 | 28) 11892,73 |
|  |  |  | 11) 100 |  |  |  |  |
|  |  |  | 23) 500 |  |  |  |  |
|  |  |  | 44) 250 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24000 | 7200 |  | 10550 | 8398,54 |  | 9233,10 | 23491,46 |
|  | 7200 |  |  | 6448,54 |  |  | 19258,36 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 651 К | |  | Д 652 К | |  | Д 653 К | |
| 12) 550 | 550 |  | 13) 100 | 100 |  | 14) 70 | 70 |
|  | 29) 834,56 |  |  |  |  |  |  |
|  | 30)2678,28 |  |  |  |  |  |  |
|  | 31)1577,00 |  |  |  |  |  |  |
|  | 32)4355,39 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 550 | 9445,23 |  | 100 |  |  | 70 |  |
|  | 8445,23 |  | - | - |  | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 656 К | |  | Д 373 К | |  | Д 23 К | |
| 15) 50 | 50 |  | - | 2) 8000 |  | - | 35)38308,12 |
|  |  |  | 2) 8000 |  |  | 7) 18000 |  |
|  |  |  |  |  |  | 26) 3900 |  |
|  |  |  |  |  |  | 27) 160 |  |
|  |  |  |  |  |  | 28)11892,73 |  |
|  | |  |  |  |  | 32) 4355,39 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 | - |  | 8000 | 8000 |  | 38308,12 | 38308,12 |
| - | - |  | - | - |  | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 662 К | |  | Д 92 К | |  | Д 684 К | |
|  | - |  | 5) 1000 | 45)13582,01 |  | 21)1050 | - |
|  | 18) 200 |  | 24) 1250 |  |  |  |  |
|  |  |  | 25) 1250 |  |  |  | 21)1050 |
|  |  |  | 28)7308,73 |  |  |  |  |
|  |  |  | 30)2678,28 |  |  |  |  |
|  |  |  | 34) 95 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| - | 200 |  |  |  |  | 1050 | 1050 |
|  | 200 |  | 13582,02 | 13582,02 |  |  | - |
|  |  |  | - | - |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 685 К | |  | Д 951 К | |  | Д 91 К | |
| 22) 3000 | - |  | 21) 1050 | - |  | 28) 4290 | - |
|  | 23) 500 |  |  | 45) 1050 |  | 31) 1577,00 | 45) 5867,00 |
|  | 24) 1250 |  |  |  |  |  |
|  | 25) 1250 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3000 | 3000 |  | 1050 | 1050 |  | 5867,00 | 5867,00 |
|  | - |  |  | - |  |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 26 К | |  | Д 701 К | |  | Д 901 К | |
| - | 35)38308,12 |  | 37) 4800 | 36) 28800 |  | 38308,12 | 45) 38308,12 |
| 35)38308,12 |  |  | 45) 24000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 38308,12 | 38308,12 |  | 28800 | 28800 |  | 38308,12 | 38308,12 |
| - |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 714 К | |  | Д 944 К | |  | Д 38 К | |
| 45) 405 | 39) 405 |  | 40) 5 | 45) 5 |  |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  | 40)5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 405 | 405 |  | 5 | 5 |  | - | 5 |
|  |  |  |  |  |  |  | 5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 681 К | |  | Д 643 К | |  | Д 371 К | |
|  | - |  | - |  |  | - |  |
|  | 41) 1200 |  | 42) 200 |  |  | 43) 1500 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| - | 1200 |  | 200 | - |  | 1500 | - |
|  | 1200 |  | 200 |  |  | 1500 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 644 К | |  | Д 731 К | |  | Д 79 К | |
|  | - |  | 45) 8000 | 2) 8000 |  | 45)13582,01 | 45) 24000 |
|  | 44) 250 |  |  |  |  | 45) 5867,00 | 45)405 |
|  |  |  |  |  |  | 45)38308,12 | 45) 8000 |
|  |  |  |  |  |  | 45) 5 | 48) 26407,13 |
|  |  |  |  |  |  | 45) 1050 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| - | 250 |  | 8000 | 8000 |  | 58812,13 | 58812,13 |
|  | 250 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д 442 К | |  |  | |  |  | |
| 48)26407,13 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26407,13 | - |  |  |  |  |  |  |
| 27111,36 |  |  |  |  |  |  |  |

**2.4. Складаємо оборотну відомість по синтетичним рахункам**

Таблиця 2.4.1

Проста оборотна відомість за синтетичними

рахунками бухгалтерського обліку (грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва рахуку** | **Початкове сальдо** | | **Оборотка** | | **Кінцеве сальдо** | |
| **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** | **Д-т** | **К-т** |
| **104** | 170000 | - | - | - | 170000 | - |
| **124** | 2000 | - | - | - | 2000 | - |
| **131** | - | 12000 | - | 3900 | - | 15900 |
| **133** | - | 500 | - | - | - | 500 |
| **141** | 78500 | - | - | - | 78500 | - |
| **201** | 26000 | - | 6000 | 18000 | 14000 | - |
| **207** | 4000 | - | - | - | 4000 | - |
| **22** | 3000 | - | - | 160 | 2840 | - |
| **23** | - | - | 38308,12 | 38308,12 | - | - |
| **26** | - | - | 38308,12 | 38308,12 | - | - |
| **301** | 100 | - | 5000 | 5000 | 100 | - |
| **311** | 80373 | - | 9400 | 64015 | 25758 | - |
| **312** | 21627 | - | 405 | - | 22032 | - |
| **361** | 500 | - | 28800 | - | 29300 | - |
| **371** | - | - | 1500 | - | 1500 | - |
| **372** | 1000 | - | - | 1000 | - | - |
| **373** | - | - | 8000 | 8000 | - | - |
| **38** | - | - | - | 5 | - | 5 |
| **40** | - | 200000 | - | - | - | 200000 |
| **441** | - | 120730 | - | - | - | 120730 |
| **442** | - | - | 26407,13 | - | 26407,13 | - |
| **443** | 4500 | - | - | - | 4500 | - |
| **601** | - | 20000 | 20000 | - | - | - |
| **631** | - | 24000 | 24000 | 7200 | - | 7200 |
| **641** | - | 8600 | 10550 | 8460,21 | - | 6448,54 |
| **643** | - | - | 200 | - | 200 | - |
| **644** | - | - | - | 250 | - | 250 |
| **651** | - | 550 | 550 | 8437,84 | - | 9445,23 |
| **652** | - | 100 | 100 | 557,33 | - | - |
| **653** | - | 70 | 70 | 510,88 | - | - |
| **656** | - | 50 | 50 | 232,22 | - | - |
| **661** | - | 5000 | 9233,10 | 23918 | - | 19258,36 |
| **662** | - | - | - | 200 | - | 200 |
| **681** | - | - | - | 1200 | - | 1200 |
| **684** | - | - | 1050 | 1050 | - | - |
| **685** | - | - | 3000 | 3000 | - | - |
| **701** | - | - | 28800 | 28800 | - | - |
| **714** | - | - | 405 | 405 | - | - |
| **731** | - | - | 8000 | 8000 | - | - |
| **79** | - | - | 58812,13 | 58812,13 | - | - |
| **901** | - | - | 38308,12 | 38308,12 | - | - |
| **91** | - | - | 5867,00 | 5867,00 | - | - |
| **92** | - | - | 13582,01 | 13582,01 | - | - |
| **944** | - | - | 5 | 5 | - | - |
| **951** | - | - | 1050 | 1050 | - | - |
| **Разом** | **391600** | **391600** | **385760,73** | **385760,73** | **381137,13** | **381137,13** |
|

**2.6. Журнал 1 та журнал 4**

За даними про залишки на рахунках на початок і на кінець місяця заповнюємо журнал №1(Додаток 1) та журнал №4(Додаток 2) (затверджені наказом Мінфіну України від 29 грудня 2000 р. №356).

**2.7. Баланс на кінець місяця**

8 Використовуючи дані оборотного-сальдової відомості складаємо фінансовий звіт – Баланс (Ф.1) на кінець звітного місяця

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | КОДИ | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Дата (рік, місяць, число) |  |  | 01 |
| Підприємство | | | ПП «Профдезінфекція» | | | | | | | | | | за ЄДРПОУ |  | | |
| Територія | | Україна | | | | | | | | | | | за КОАТУУ |  | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | | | | | приватна | | | | | | | | за КОПФГ |  | | |
| Орган державного управління | | | | | |  | | | | | | | за СПОДУ |  | | |
| Галузь | |  | | | | | | | | | | | за ЗКГНГ |  | | |
| Вид економічної діяльності | | | | | |  | | | | | | | за КВЕД |  | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. | | | | |  | | | | | | | | Контрольна сума |  | | |
| Адреса | | м. Рівне | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Баланс** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Форма N 1 | | | | | Код за ДКУД | 1801001 | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Актив | | | | | | | | | | | | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | | |
| **1** | | | | | | | | | | | | **2** | **3** | **4** | | |
| **I. Необоротні активи** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Нематеріальні активи: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| залишкова вартість | | | | | | | | | | | | 010 | 1 | 1 | | |
| первісна вартість | | | | | | | | | | | | 011 | 2 | 2 | | |
| накопичена амортизація | | | | | | | | | | | | 012 | ( 1 ) | ( 1 ) | | |
| Незавершене будівництво | | | | | | | | | | | | 020 | - | - | | |
| Основні засоби: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| залишкова вартість | | | | | | | | | | | | 030 | 158 | 154 | | |
| первісна вартість | | | | | | | | | | | | 031 | 170 | 170 | | |
| знос | | | | | | | | | | | | 032 | ( 12 ) | ( 16 ) | | |
| Довгострокові біологічні активи: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| справедлива (залишкова) вартість | | | | | | | | | | | | 035 | - |  | | |
| первісна вартість | | | | | | | | | | | | 036 | - |  | | |
| накопичена амортизація | | | | | | | | | | | | 037 | - |  | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | | | | | | | | | | | 040 | 79 | 79 | | |
| інші фінансові інвестиції | | | | | | | | | | | | 045 | - | - | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | | | | | | | | | | | 050 | - | - | | |
| Відстрочені податкові активи | | | | | | | | | | | | 060 | - | - | | |
| Інші необоротні активи | | | | | | | | | | | | 070 | - | - | | |
| **Усього за розділом I** | | | | | | | | | | | | **080** | **238** | **234** | | |
| **II. Оборотні активи** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Виробничі запаси | | | | | | | | | | | | 100 | 33 | 21 | | |
| Поточні біологічні активи | | | | | | | | | | | | 110 | - | - | | |
| Незавершене виробництво | | | | | | | | | | | | 120 | - | - | | |
| Готова продукція | | | | | | | | | | | | 130 | - | - | | |
| Товари | | | | | | | | | | | | 140 | - | - | | |
| Векселі одержані | | | | | | | | | | | | 150 | - | - | | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| чиста реалізаційна вартість | | | | | | | | | | | | 160 | 1 | 29 | | |
| первісна вартість | | | | | | | | | | | | 161 | - | - | | |
| резерв сумнівних боргів | | | | | | | | | | | | 162 | - | - | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| з бюджетом | | | | | | | | | | | | 170 | - | - | | |
| за виданими авансами | | | | | | | | | | | | 180 | - | 2 | | |
| з нарахованих доходів | | | | | | | | | | | | 190 | - | - | | |
| із внутрішніх розрахунків | | | | | | | | | | | | 200 | 1 | - | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | | | | | | | | | | | 210 | - | - | | |
| Поточні фінансові інвестиції | | | | | | | | | | | | 220 | - | - | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| в національній валюті | | | | | | | | | | | | 230 | 80 | 26 | | |
| в іноземній валюті | | | | | | | | | | | | 240 | 22 | 22 | | |
| Інші оборотні активи | | | | | | | | | | | | 250 | - | - | | |
| **Усього за розділом II** | | | | | | | | | | | | **260** | **137** | **99** | | |
| **III. Витрати майбутніх періодів** | | | | | | | | | | | | **270** | - |  | | |
| **Баланс** | | | | | | | | | | | | **280** | **375** | **333** | | |
| Пасив | | | | | | | | | | | | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | | |
| **1** | | | | | | | | | | | | **2** | **3** | **4** | | |
| **I. Власний капітал** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Статутний капітал | | | | | | | | | | | | 300 | 200 | 200 | | |
| Пайовий капітал | | | | | | | | | | | | 310 | - | - | | |
| Додатковий вкладений капітал | | | | | | | | | | | | 320 | - | - | | |
| Інший додатковий капітал | | | | | | | | | | | | 330 | - | - | | |
| Резервний капітал | | | | | | | | | | | | 340 | - | - | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | | | | | | | | | | | 350 | 116 | 90 | | |
| Неоплачений капітал | | | | | | | | | | | | 360 | (   -   ) | (   -   ) | | |
| Вилучений капітал | | | | | | | | | | | | 370 | ( -  ) | ( -  ) | | |
| **Усього за розділом I** | | | | | | | | | | | | **380** | **316** | **290** | | |
| **II. Забезпечення таких витрат і платежів** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Забезпечення виплат персоналу | | | | | | | | | | | | 400 | - | - | | |
| Інші забезпечення | | | | | | | | | | | | 410 | - | - | | |
| Цільове фінансування | | | | | | | | | | | | 420 | - | - | | |
| **Усього за розділом II** | | | | | | | | | | | | **430** | - | - | | |
| **III. Довгострокові зобов'язання** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Довгострокові кредити банків | | | | | | | | | | | | 440 | - | - | | |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання | | | | | | | | | | | | 450 | - | - | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | | | | | | | | | 460 | - | - | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | | | | | | | | | | | | 470 | - | - | | |
| **Усього за розділом III** | | | | | | | | | | | | **480** | - | - | | |
| **IV. Поточні зобов'язання** | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| Короткострокові кредити банків | | | | | | | | | | | | 500 | 20 | - | | |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | | | | | | | | | | | | 510 | - | - | | |
| Векселі видані | | | | | | | | | | | | 520 | - | - | | |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | | | | | | | | | | | | 530 | 24 | 7 | | |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: | | | | | | | | | | | |  |  |  | | |
| з одержаних авансів | | | | | | | | | | | | 540 | - | 1 | | |
| з бюджетом | | | | | | | | | | | | 550 | 9 | 6 | | |
| з позабюджетних платежів | | | | | | | | | | | | 560 | - |  | | |
| зі страхування | | | | | | | | | | | | 570 | 1 | 9 | | |
| з оплати праці | | | | | | | | | | | | 580 | 5 | 20 | | |
| з учасниками | | | | | | | | | | | | 590 | - | - | | |
| із внутрішніх розрахунків | | | | | | | | | | | | 600 | - | - | | |
| Інші поточні зобов'язання | | | | | | | | | | | | 610 | - | - | | |
| **Усього за розділом IV** | | | | | | | | | | | | **620** | **59** | **43** | | |
| **V. Доходи майбутніх періодів** | | | | | | | | | | | | **630** | - |  | | |
| **Баланс** | | | | | | | | | | | | **640** | **375** | **333** | | |

**Використана література:**

1. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку. Підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”./ Вид. 2-е, доп. і перероб. – Житомир, ЖТІ, 2000. – 640 с.

2. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні. Навчально-практичний посібник / За ред. С.Ф.Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ “Баланс-Клуб”, 2000. 768 с.

3. Партин Г.О. Бухгалтерський облік : основи теорії та практики : Навч. посібник. – К.: Т-во “Знання”. КОО,2000, 245 с.

4. Системи обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики / За ред.проф. М.П.Войнаренка. – Київ: Наукова думка, 2002. – 718 с.

5. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. Підручник для студ.вищ.навч.закл.екон.спец. – К.:А.С.К.,2000. – 784

6.Бухгалтерський облік та оподаткування: Навч. посібник / За ред. Р.Л. Хом’яка, В.І. Лемішовського. – Львів: Бухгалтерський центр «Ажур», 2010. – 1220 с.;

7.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р., №291;

8.Методичні рекомендації щодо складання розпорядчого документа про облікову політику підприємства: Наказ Міністерства аграрної політики України від 17.12.2007 р., № 921;

9.Партин Г.О. Бухгалтерський облік : основи теорії та практики : Навч. посібник. – К.: Т-во “Знання”. КОО,2000, 245 с.;

10.Пилипенко А.А. Організація обліку і контролю. Підручник. / А.А. Пилипенко, В.І. Отенко. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2005. – 350 с.;

11.План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р., №291;

12.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р., № 87;

13.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р., № 87;

14.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р., № 87;

15.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р., № 87;

16.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р., № 87;

17.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999р., №137;

18.Порядок ведення Книги обліку придбання товарів (робіт послуг) та Порядок ведення Книги обліку продажу товарів (робіт, послуг): Наказ ДПА України від 30.05.97 р., № 165, (зі змінами та доповненнями, внесеними наказом ДПА України № 469 від 08.10.98 р.);