1. **Облік доходів і витрат від основної діяльності.**

**Основна діяльність -** операції, пов’язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу

*Доходи* - збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників).

*Витрати* - зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками)

Для обліку витрат основної д-сті призначено активний рахунок 90 “Собівартість реалізації” з розподілом на субрахунки.

За дебетом рахунку 90 відображається виробнича собівартість реалізованої готової продукції (т, р, п), робіт; фактична собівартість реалізованих товарів (без торгових націнок), за кредитом - списання в порядку закриття дебетових оборотів на рахунок 79 “Фінансові результати”.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

***Облік собівартості реалізації продукції товарів, робіт, послуг***

1.Відображено прямі матеріальні витрати **Дт23 Кт20, 22**

2.Відображено прямі витрати на оплату праці **Дт23 Кт661**

3.Відображено інші прямі витрати **Дт23 Кт65, 24, 13**

4.Списано загальновиробничі витрати на виробництво **Дт23 Кт91**

5.Оприбуткована на склад готова продукція **Дт26 Кт23**

6.Відображено собівартість реалізації:

- продукції **Дт901 Кт26**

- товарів **Дт902 Кт28**

- робіт, послуг **Дт903 Кт23**

7.У кінці звітного місяця собівартість реалізації списується на фінансовий результат **Дт791 Кт90**

Облік доходів від реалізації ведеться на пасивному рах-ку 70 “Доходи від реалізації”

За кредитом субрахунків 701-703 відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - належна сума непрямих податків та списання у порядку закриття на рахунок 79.

***Облік доходів від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг***

1.Відображено дохід від реалізації:

- продукції **Дт36 Кт701**

- товарів **Дт36 Кт702**

- робіт, послуг **Дт36 Кт703**

2.Нараховано ПДВ від реалізації: **Дт701-703 Кт641**

3.Одночасно з нарахуванням доходів відображається собівартість реалізації:

- продукції **Д901 Кт26**

- товарів **Дт902 Кт28**

- робіт, послуг **Дт903 Кт23**

4.В кінці звітного місяця списуються на фінансовий результат:

- доходи від реалізації продукції, товарів, послуг **Дт 70 Кт791**

- витрати від реалізації продукції, товарів, послуг **Дт791 Кт90**

**22. Облік доходів іншої операційної діяльності**

**Інша операційна діяльність** – це операційна оренда необоротних активів, отримані або сплачені штрафи за порушення умов господарських договорів, прострочена дебіторська або кредиторська заборгованості, реалізація іноземної валюти, виробничих запасів та МШП тощо.

На рахунку 71 “Інший операційний дохід” ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

За кредитом рахунку 71 відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - суми непрямих податків та списання в порядку закриття на рахунок 79.

***Облік інших операційних доходів:***

1. Реалізація іноземної валюти **Дт377 Кт711**

2. Реалізація оборотних активів (крім товарів) **Дт36 Кт712**

Нараховано ПДВ від реалізації **Дт712 Кт641**

3.Дохід від операційної оренди необоротних активів **Дт377 Кт713**

Нараховано ПДВ від оренди **Дт713 Кт641**

4.Нараховано дохід від операційної курсової різниці **Дт 312, 362 Кт714**

5.Штрафи визнано або одержано **Дт311,374 Кт715**

6. Нараховано дохід у вигляді відшкодування збитків, втрат, нестач **Дт375 Кт716**

Нараховано ПДВ від доходу **Дт716 Кт641**

Нараховано інші платежі до бюджету **Дт716 Кт642**

7.Списується прострочена кредиторська заборгов. **Дт63, 685 Кт717**

8.Отримана спонсорська допомога **Дт311,20,28 Кт718**

9.Оприбутковано запаси як надлишки, виявлені під час інвентаризації

**Дт20-28 Кт719**

10.В кінці місяця списуються на фінансовий результат від операційної діяльності доходи **Дт711-719 Кт791**

1. **Облік витрат іншої операційної діяльності.**

**Інша операційна діяльність** – це операційна оренда необоротних активів, отримані або сплачені штрафи за порушення умов господарських договорів, прострочена дебіторська або кредиторська заборгованості, реалізація іноземної валюти, виробничих запасів та МШП тощо.

**Інші операційні витрати** – це адміністративні витрати (рах.92), витрати на збут (рах.93) та інші(рах.94). Рахунки в-т є активними.

*На рахунку 92 “Адміністративні витрати”* відображаються загальногосподарські витрати, пов’язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

За дебетом рахунку 92 відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79.

***Облік адміністративних витрат***

Відображено витрати на службове відрядження працівників апарату управління підприємства **Дт92 Кт372**

Нарахована зарплата адміністративному персоналу **Дт92 Кт661**

Нараховані внески на соціальне та пенсійне страхування **Дт92 Кт65**

Списуються канцтовари інші матеріали та МШП на адміністративні витрати **Дт92 Кт20, 22**

Нарахована амортизація по ОЗ та інших необоротних активах загальногосподарського призначення **Дт92 Кт13**

Нараховані витрати за комунальні послуги, отримані від сторонніх організацій **Дт92 Кт685,63**

Нараховані витрати за оренду або ремонт основних засобів загальногосподарського призначення **Дт92 Кт63,685**

Відображено витрати за юридичні, аудиторські або інформаційні послуги **Дт92 Кт685**

Нараховані податки, які включаються у адмін.. витрати **Дт92 Кт641**

Списуються на витрати плата за РКО банку **Дт92 Кт311**

В кінці місяця адміністративні витрати списуються на фінансовий результат **Дт791 Кт92**

*На рахунку 93 “Витрати на збут”* ведеться облік витрат, пов’язаних із збутом (реалізацією, продажем) продукції, товарів, робіт і послуг.

***Облік витрат на збут***

Відображено витрати на рекламу, надану сторонніми організаціями **Дт93 Кт63,685**

Нарахована заробітна плата продавцям, торговим агентам **Дт93 Кт661**

Нараховані внески на обов’язкове пенсійне та соціальне страхування **Дт93 Кт65**

Нараховані витрати на службові відрядження, пов’язані зі збутом **Дт93 Кт372**

Нарахована амортизація по необоротних активах, пов’язаних зі збутом **Дт93 Кт131-133**

Відображені витрати за комунальні послуги або за операційну оренду, або за поточний ремонт ОЗ, пов’язаних зі збутом **Дт93 Кт63,685**

Нараховані гарантійні забезпечення на гарантійне обслуговування **Дт93 Кт473**

В кінці місяця витрати на збут списуються на ФР **Дт791 Кт93**

***Облік інших операційних витрат*** ведеться на активному рах.94

Відображено витрати на дослідження і розробки: **Дт941 Кт20,22,661,65**,

Відображено собівартість реалізованої іноземної валюти **Дт942 Кт333**

Відображено собівартість реалізації виробничих запасів та МШП **Дт943 Кт20, 22**

Нараховано резерв сумнівних боргів **Дт944 Кт38**

Списана безнадійну дебіторську заборгованість, **Дт944 Кт36**

Відображено втрати від операційної курсової різниці **Дт945 Кт312,362**

Відображено втрати від уцінки запасів **Дт946 Кт20, 22, 26, 28**

Відображено вартість нестачі запасів **Дт947 Кт20,22,26,28**

Нараховано штрафи, пені, неустойки **Дт948 Кт641, 65, 63,685**

Відображено витрати на утримання об’єктів соціально-культурного призначення **Дт949 Кт20, 22, 641, 13, 63**

В кінці місяця витрати списуються на ФР **Дт791 Кт941-949**

1. **Облік доходів і витрат від фінансової діяльності.**

**Фінансова діяльність** - діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства.

**Фінансові доходи** – це дохід від участі у капіталі від довгострокових фінансових інвестицій або від спільної діяльності; інші фінансові доходи.

Фін. доходи обліковуються на пасивних рахунках 72,73

Рахунок 72 “Дохід від участі в капіталі” призначено для узагальнення інформації про доходи від інвестицій, які здійснені в асоційовані, дочірні або спільні підприємства та облік яких ведеться за методом участі в капіталі.

Рахунок 73 “Інші фінансові доходи” призначено для обліку доходів, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дивідендів, відсотків та інших доходів від фінансової діяльності, які не обліковуються на рахунку 72.

***Облік фінансових доходів***

Нараховано дохід від участі в капіталі **Дт14 Кт72**

Нараховано дивіденди по фінансових інвестиціям (крім інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі) **Дт373 Кт731**

Нараховано відсотки по векселях **Дт373 Кт732**

В кінці місяця списуються фінансові доходи на ФР **Дт72,73 Кт792**

**Фінансові витрати** – це витрати на відсотки за користування кредитом; відсотки по облігаціях, платежі з фінансової оренди, втрати від участі в капіталі по довгострокових фінансових інвестиціях або від спільної діяльності.

Облік фін.в-т ведеться на активних рахунках 95,96.

На рахунку 95 “Фінансові витрати” ведеться облік витрат на проценти та інших витрат підприємства, пов’язаних із запозиченнями.

На рахунку 96 “Втрати від участі в капіталі” ведеться облік втрат від зменшення вартості інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що виникають в процесі інвестиційної діяльності підприємства.

За дебетом рахунків відображається сума визнаних втрат, за кредитом - списання на рахунок 79.

***Облік фінансових витрат***

Нараховано відсотки за кредит **Дт951 Кт684**

Нараховано відсотки по облігаціях, по векселях, платежі з фінансової оренди **Дт952 Кт684**

Нараховано втрати від участі в капіталі **Дт96 Кт14**

В кінці місяця фінансові витрати списуються на ФР **Дт792 Кт95, 96**

1. **Облік доходів і витрат від іншої звичайної діяльності.**

**Інші витрати** – це собівартість реалізованих фінансових інвестицій, собівартість реалізованих необоротних активів, уцінка фінансових інвестицій та необоротних активів, витрати від списання необоротних активів тощо.

На рахунку 97 “Інші витрати” ведеться облік витрат, що виникають в процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов’язані з виробництвом або реалізацією основної продукції (товарів) та послуг.

За дебетом субрахунків 971-977 відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79

***Облік інших витрат***

1.Відображено собівартість реалізованих фінансових інвестицій **Дт971 35, 14**

2.Відображено втрати від зменшення корисності необоротних активів **Дт972 Кт10,11,12**

3.Відображено втрати від неопераційної курсової різниці **Дт974 Кт632**

4.Відображено втрати від уцінки:

-фінансових інвестицій **Дт975 Кт35, 14**

- необоротних активів **Дт975 Кт10, 11, 12**

5.Відображено втрати від ліквідації необоротних активів:

- Залишкова вартість **Дт976 Кт10, 11, 12**

- ПДВ **Дт976 Кт641**

- ЗП робітників за ліквідацію, демонтаж **Дт976 Кт661,65**

6.В кінці місяця списуються інші витрати на ФР від іншої діяльності **Дт793 Кт971-977**

Рахунок 74 “Інші доходи” призначено для обліку доходів, які виникають в процесі звичайної діяльності, але не пов’язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства.

За кредитом рахунку 74 відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - належна сума непрямих податків та списання в порядку закриття на рахунок 79

***Облік інших доходів***

1.Відображено дохід від реалізації фінансових інвестицій **Дт377 Кт741**

2.Відображено доходи від відновлення корисності необоротних активів **Дт10 Кт742**

3.Відображено доходи від неопераційної курсової різниці **Дт632 Кт744**

4.Відображено дохід від безоплатно отриманих активів **Дт424 Кт745**

5.Відображено інший дохід (отримано матеріали від ліквідації об’єкта) **Дт377,20,22 Кт746**

6.В кінці місяця списуються інші витрати на ФР від іншої діяльності **Дт74 Кт793**

***11. Методи визначення собівартості запасів***

*П(С)БО 9 «Запаси»* визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності. *Запаси* - активи, які: утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Відповідно до П(С)БО при відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за одним з таких *методів:*

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;

- середньозваженої собівартості;

- ФІФО (собівартості перших за часом надходження запасів)

- нормативних затрат;

- ціни продажу.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із методів.

Метод ідентифікованої собівартості використовується для оцінки запасів, які відпускаються, та послуг, що виконуються для спеціальних замовлень і проектів, а також запаси, які не замінюють одне одного.

Метод середньозваженої вартості передбачає, що при кожному надходженні товарно-матеріальних цінностей на склад, середньозважена вартість кожної одиниці товару на складі має бути перерахована. Середньозважена вартість одиниці запасів товарно-матеріальних цінностей дорівнює сумі вартостей наявних та отриманих запасів, розділеній на кількість одиниць запасу цінностей. Сальдо рахунків запасів товарно-матеріальних цінностей на кінець звітного періоду базується на середній вартості придбаних запасів.

Метод ФІФО базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство, тобто запаси, які першими вибувають, оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Оцінка за нормативними затратами полягає у застосуванні норм витрат на одиницю продукції (робіт, послуг), які встановлені підприємством з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, виробничих потужностей і діючих цін.

Оцінка за цінами продажу заснована на застосуванні підприємствами роздрібної торгівлі *середнього проценту торговельної націнки товарів*. Цей метод можуть застосовувати підприємства, що мають значну і змінну номенклатуру товарів з приблизно однаковим рівнем торговельної націнки.

Суть методу:

С/в реалізованих товарів=продажна вартість реалізованих товарів-торгівельна націнка на реал.товари

Торг. націнка на реал. товари=продажна вартість\*сер.% торг. націнки

Сер%торг.націнки=(торг.націнка на поч.. місяця+торг.націнка по товарах, що надійшли за місяць)\*100% / (залишок товарів на поч.. міс. За продажною вартістю+продажна вартість одержаних товарів)

***12. Облік операцій з запасами***

Синтетичний облік виробничих запасів і малоцінних швидкозношуваних предметів ведеться на активних рахунках 20 „Виробничі запаси”, 22 „Малоцінні і швидкозношувані запаси”. По дебету рахунків відображається надходження запасів, по кредиту – їх вибуття.

Операції з обліку запасів відображаються наступним чином:

**Надходження**

1. Надійшли від постачальників виробничі запаси та МШП:

- на вартість запасів (без ПДВ): Дт20,22Кт631

- на суму ПДВ: Дт641Кт631

2. Відображено транспортно-заготівельні витрати та інші витрати пов’язані з придбанням запасів:

І спосіб: метод прямого розподілу:

- вартість послуг (без ПДВ): Дт20,22Кт631

- сума ПДВ: Дт641Кт631

ІІ спосіб: метод розподілу за формулою середнього відсотка:

- вартість послуг (без ПДВ): Дт209Кт631

- сума ПДВ: Дт641Кт631

3. Запаси одержані безоплатно:

Дт20,22Кт718

4. Запаси, одержані як надлишок, виявлений під час інвентаризації:

Дт20,22Кт719

5. Запаси одержані від учасників як внесок до статутного капіталу:

- вартість запасів (без ПДВ) Дт20,22Кт372

- сума ПДВ Дт641Кт372

6. Запаси придбані підзвітною особою:

- вартість запасів (без ПДВ) Дт20,22Кт372

- сума ПДВ Дт641Кт372

7. Запаси отримані від ліквідації ОЗ:

Дт20,22Кт746

**Вибуття:**

1. Списання запасів та МШП:

- на виробництво: Дт23Кт20,22

- на загальновиробничі потреби: Дт91Кт20,22

- на адмін. Потреби Дт92Кт20,22

- на збут: Дт93Кт20,22

- на потреби гуртожитків, їдалень, будівель соц.-культ. Призначення: Дт949Кт20,22

- на капітальне будівництво:

Дт151Кт20,22 (якщо для власних потреб)

Дт23Кт20,22 (для потреб сторонніх організацій)

2. безоплатно передані запаси:

Дт949Кт20,22

Дт949Кт641 (ПДВ)

3. Виявлена нестача запасів під час інвентаризації, якщо винна особа не встановлена:

Дт947Кт20,22

Дт947Кт641

Д072

4. реалізація виробничих запасів та МШП:

- на продажну вартість з ПДВ: Дт361,377Кт712

- ПДВ Дт712Кт641

- Собівартість реалізації за одним із методів: Дт943Кт20,22

Фінансовий результат:

- доходи Дт712Кт791

- витрати Дт791Кт943

5. Уцінка запасів до чистої вартості реалізації: Дт946Кт20,22

Облік товарів ведеться на **рахунку 28**

1. Надійшли товари від постачальника:

- Дт281Кт631

- Дт641Кт631

2. реалізовано товари покупцю:

- Дт361Кт702 (продажна вартість товарів з ПДВ)

- Дт702Кт641 (ПДВ)

- Дт902Кт281 (собівартість реалізації)

***13. Визначення та оцінка витрат на виробництво та готової продукції***

**Витрати –** це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу, за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками.

Витрати виробництва класифікуються на:

• прямі – ті, що можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об’єкта витрат.

• загальновиробничі – це витрати, які не можуть бути віднесені до певного об’єкта витрат економічно можливим шляхом.

Прямі витрати поділяються за видами:

• прямі матеріальні витрати;

• прямі витрати на оплату праці;

• інші прямі витрати.

До загальновиробничих витрат відносяться:

• витрати на управління виробництвом;

• амортизація основних засобів загально виробничого призначення;

• амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення;

• витрати на утримання, експлуатацію, ремонт, операційну оренду основних засобів загальновиробничого призначення;

• витрати на опалення, освітлення, водопостачання виробничих приміщень;

• витрати на охорону праці та техніку безпеки;

• інші.

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

Перелік постійних та змінних витрат встановлюється підприємством.

Облік витрат на виробництво ведеться на активному рахунку **23 „Виробництво”.**

Усі витрати, пов’язані з виробництвом продукції, акумулюються на дебеті 23 рахунку і потім відносяться до собівартості готової продукції. Готова продукція обліковується на дебеті **26 рахунку**. У залежності від виду готової продукції випуск її відображається в обліку по-різному. Якщо продукція має речовий характер (вибір), то її буде передано на склад. Якщо продукція не здається на склад, а її передають покупцеві або вона не має натуральних параметрів (робота, або послуга), то факт її випуску відображається в бухгалтерському обліку. Для визначення розміру витрат в грошовому виразі, які припадають на калькуляційну одиницю використовують *калькулювання.* За допомогою калькулювання обчислюють собівартість придбаних матеріалів, виконаних робіт, готової продукції тощо. Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) установлюються підприємством.

Собівартість готової продукції можна розрахувати наступним чином:

С/в гп=НЗВ поч..міс.+Витрати виробництва за місяць-НЗВ кін. міс.

**14. Класифікація витрат за видами діяльності, функціями, економічними елементами**

Згідно П(С)БО 16 «Витрати» **Витрати –** це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу, за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками. Існує декілька класифікацій витрат за різними ознаками.

Відповідно до **видів діяльності** виокремлюють:

1. Витрати від звичайної діяльності – витрати, пов’язані з основною діяльністю підприємства, а також з операціями, які забезпечують діяльність підприємства або виникають внаслідок її проведення.

2. Витрати від надзвичайних подій – витрати, що виникають в результаті виникнення надзвичайних подій, які відрізняються від звичайної діяльності та не очікується, що ці події повторюватимуться періодично.

У свою чергу витрати від звичайної діяльності можна класифікувати:

1. Витрати від операційної діяльності:

- витрати від основної діяльності (собівартість реалізації готової продукції, товарів, робіт та послуг)

- витрати від іншої операційної діяльності (адміністративні витрати, витрати на збут, витрати на дослідження і розробки, втрати від знецінення запасів, визнанні штрафи пені неустойки, сумнівні та безнадійні борги, собівартість реалізованої іноземної валюти, податок на прибуток та ін. )

2. Витрати від іншої діяльності:

- витрати від фінансової діяльності (відсотки за кредит, інші фінансові витрати, втрати від участі в капіталі)

- витрати від іншої звичайної діяльності (собівартість фінансових реалізованих інвестицій, списання необоротних активів, втрати від не операційних курсових різниць та ін.)

**Класифікація витрат за функціями** (використовується для складання І розділу Звіту про фінансові результати):

• собівартість реалізації;

• адміністративні витрати;

• витрати на збут;

• інші операційні витрати;

• фінансові витрати;

• втрати від участі у капіталі;

• інші витрати звичайної діяльності;

• податок на прибуток;

• надзвичайні витрати.

Операційні витратикласифікуються **за економічними елементами** (цю класифікацію використовують для формування ІІ розділу Звіту про фінансові результати):

• матеріальні витрати (вартість витрачених у виробництві сировини і інших матеріалів, купівельних напівфабрикатів, палива, енергії, допоміжних матеріалів та ін.);

• витрати на оплату праці (витрати на заробітну плату, премії, заохочення, матеріальні допомоги);

• відрахування на соціальні заходи (відрахування у різні фонди у вигляді єдиного соціального внеску);

• амортизація (амортизація на ОЗ, НМА, інші необоротні матеріальні активи);

• інші операційні витрати (витрати на відрядження, на послуги зв’язку, за обслуговування банком, податок з транспортних засобів, комунальний податок і ін.).

**15. Облік прямих матеріальних витрат. Облік прямих витрат на оплату праці. Облік інших прямих витрат. Облік загальновиробничих витрат.**

Прямі витрати – витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені на конкретний об’єкт витрат. Для обліку прямих витрат використовується 23 рахунок «Виробництво». По дебету 23 рахунку відображається нарахування витрат, по кредиту – їх списання на собівартість реалізованих робіт чи послуг або віднесення до собівартості готової продукції.

До прямих матеріальних витрат відносять вартість сировини, матеріалів, палива, енергії, купівельних напівфабрикатів. Прямі матеріальні витрати відображаються проведенням:

Дт23Кт20,22 – списано виробничі запаси та МШП на виробництво продукції, виконання робіт та послуг

До прямих витрат на оплату праці включають витрати на оплату праці робітників за виробництво конкретного виду продукції:

Дт23Кт661 – нараховані заробітна плата, відпускні, премії робітникам за виробництво продукції, робіт та послуг.

Інші прямі витрати – витрати пов’язані з відрахуванням на соціальні заходи у вигляді єдиного соціального внеску, втратами від браку, амортизацією виробничого обладнання. Облік інших прямих витрат здійснюється наступним чином:

1. Здійснено нарахування на ФОП робітників, що задіяні у виробництві, у вигляді єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (від 36,76% до 49,7% від ФОП залежно від класу професійного ризику підприємства):

Дт23Кт651

2. нарахована амортизація на виробниче обладнання:

Дт23Кт13

3. Списуються витрати від браку:

Дт23Кт24

4. Списуються на основне виробництво витрати допоміжного виробництва:

Дт23осн.Кт23доп.

5. Оприбуткована на склад готова продукція:

Дт26Кт23

6. Списано витрати на виконані роботи чи надані послуги:

Дт903Кт23

Загально-виробничі витрати – витрати, які не можуть бути безпосередньо віднесені на конкретний об’єкт витрат економічно можливим шляхом. Облік ЗВВ ведеться на рахунку 91 «Загально-виробничі витрати», по дебету відображається нарахування витрат, по кредиту – їх списання на кінець місяця.

1. Нарахована ЗП апарату управління виробничими підрозділами:

Дт91Кт661

2. Нараховано єдиний внесок на ЗП апарату управління виробничими підрозділами:

Дт91Кт651

3. Відображено витрати на відрядження апарату управління виробничими підрозділами:

Дт91Кт372

4. Нарахована амортизація на ОЗ і нематеріальні активи загально-виробничого призначення:

Дт91Кт13

5. Списано матеріали та МШП на утримання, експлуатацію та ремонт ОЗ:

Дт91Кт20,22

6. Нараховані витрати за опалення, освітлення, водопостачаня, інші послуги виконані сторонніми організаціями:

Дт91Кт63,685

У кінці місяця загальновиробничі витрати підлягають розподілу і списанню:

- постійні розподілені і змінні витрати списуються на виробництво:

Дт23Кт91

- постійні нерозподілені списуються на собівартість реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг:

Дт901,902,903Кт91

**31. Облік вилученого капіталу**

**Вилучений капітал –** це фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників. Сума вилуч. кап. наводиться в дужках 1-го розділу пасиву балансу і підлягає вирахуванню при визначенні підсумку власного капіталу.

На рах 45 «Вилуч. кап» ведеться облік вилуч кап, у разі викупу власних акцій у акціонерів з метою їх перепродажу, анулювання тощо. За Д рах 45 відобр фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених господарським тов-вом у його учасників, за К – вар-ть анульованих або перепроданих акцій (часток).

Рах 45 «Вилуч кап» має такі субрахунки:

451 «Вилучені акції»

452 «Вилучені вклади й паї»

453 «Інший вилучений капітал»

Аналітичний облік вилученого капіталу ведеться за видами акцій (вкладів, паїв).

*Облік капіталу*

1. Викуплені акції власної емісії Д 45 К 311
2. Анульовано акції:

* за номін. вартістю Д 40 К 45
* на різницю між фактич. с/в викуплених акцій і номін. вартістю Д 44 К 45

1. Перепродані акції власної емісії Д 311 К 45

**32. Облік додаткового капіталу**

**Додатковий вкладений капітал –** це сума, на яку вар-ть реаліз-ї випущених акцій перевищує їхню номінальну вар-ть. Інші під-ва відображають у складі дод. вклад. кап. суму, яку внесено засновниками понад статут. кап.

Рах 42 «Дод. кап.». За К рах 42 відобр. збільш. дод. кап., за Д – його зменш. Облік дод. вклад. кап. здійсн на субрах. 421, 422.

*Облік дод. вклад. кап.*

Створено або зареєстровано стат кап Д 46 К 40

1. Для акц. тов.-в

Викуплені акції учасниками:

* на номін. вар-ть Д 311 К 46
* на суму перевищ. вар-ті продажу над номін. вар-тю Д 311 К 421

1. Для ТОВ:

Зроблені внески учасниками

* на розмір стат. кап. Д 311 К 46
* на суму, що перевищує розмір стат кап Д 311 К 422

**Інший дод. кап. –** це сума дооцінки необор. активів, вартість обор. активів, які без кошт. отримані під-вом та ін.. види дод. капіталу. Облік ін. дод кап. ведеться на субрах. 423-424.

1. Дооцінка необоротних активів

* на суму збільш перв. вар-ті Д 10-12 К 423
* на суму збільш зносу Д 423 К 131-133

1. Уцінка необор. активів

* на суму зменш зносу Д 131-133 К 10-12
* На суму зменш залишк. вар-ті Д 423 К 10-12

1. Отримано безоплатно необор. активи Д 10-12 К 424
2. Частина ін.. дод. кап. списується на ін.. доходи Д 424 К 745

**33. Облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)**

**Нерозпод. прибуток (непокр. збиток) –** сума невикористаного чистого прибутку або сума збитку, що перевищила прибуток за звіт. період.

Облік – на рах. 44 (активно-пасивний). За Кт відобр. збільш прибутку від усіх видів діяльності, за Дт – збитки та використання прибутку. На 441, 442 рах накопичуються фін результати минулих звіт. періодів. На 443 рах обліковується прибуток, що викор. протягом звітного періоду.

*Облік НП (НЗ)*

1. В кін. звіт. періоду списується фін. рез-т від різних видів діяльності на рах нерозпод. прибутку Д 791-794 К 441
2. В кін. звіт. періоду списується фін. рез-т від різних видів діяльності на рах непокритого збитку Д 442 К 791-794
3. Відображ. використ прибутку в звіт періоді:

* на створення чи поповн. резерв. кап. Д443 К 43
* на дивіденди учасникам Д 443 К 671
* на збільш стат кап Д 443 К 40
* на виправл помилок минулих звіт. періодів Д 443 К 13

1. В кін звіт. періоду використаний прибуток списується на рах. НП або НЗ Д 441, 442 К 443

**34. Склад та призначення фінансової звітності**

**Фін. звітність –** це бухгалтерська звітність, яка містить інф-ю про фін. стан, результати діяльності та рух грош. коштів під-ва за звіт період. Мета складання фін звітів: надання користувачам інф-ї для прийняття управл. рішень про фін стан, результати д-сті та рух грош коштів.

Користувачі ФЗ: зовн(акціонери.ю засновники, інвестори,постачальники, банк установи…), внутр. (працівники, керівники, менеджери).

Склад ФЗ: 1. Баланс

2. Звіт про фін рез-ти

3. Звіт про рух грош коштів

4. Звіт про власний кап

5. Примітки до фін звітності

6. Звітність за сегментами

Ф№1, Ф№2 – квартальна звітність, Ф№3-6 – річна.

Суб’єкти малого підприємництва складають спрощену ФЗ: Баланс ф.1-М, звіт про фін рез-ти ф.2-М.

Елементи балансу: активи, капітал, зобов’язання. Елементи звіту про ФР: доходи, витрати.

Звітний період для склад.ФЗ є календарний рік. Перший звітний період новоствореного п-ва може бути меншим 12 міс., але не може бути більшим 15 міс.

Термін подання річної звітності – не пізніше 20 лютого наступного за звітним роком, квартальної – не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом

Фін звіти містять статті, склад і і зміст яких визначається відповідними положеннями (стандартами).

Критерії визнання статей у фін звітах:

* існує ймовірність надходж у майб економ вигод
* можлива достовірна оцінка.

**26. Облік доходів і витрат від надзвичайної ості**

Керівництво під-ства класифікує події на звичайні та надзвичайні. Надзвичайні доходи виникають в результаті відшкодування надзвич. витрат стрраховими коштами та надходженнями з бюджету, благодійними внесками від інших орг-цій або фіз.осіб. Обліковуються на пасивному 75 рах.

Витрати від надзвич. подій – прямі втрати за наслідками усіх подій, витрати на запобігання та ліквідацію таких наслідків(ЗП, вар-сть сировини, послуги орг-цій). Облік на акт 99 рах.

А) отримано кошти з бюджету, від інших орг-цій у відшкодування надзвич подій

*Д311К75*

Б) нараховано ДЗ страх компаній у відшкодування надзвич подій

*Д377К75*

В) надходження ГК від страх компаній

*Д311К377*

Г) втрати від надзвич подій

*Д99К10,20,22,26,28,30*

Д)відображ витрати на ліквідацію наслідків

*Д99К20,22,66,65,63,685*

Е) фін рез:

Доходи *Д75К794*

Витрати *Д794К99*

**27. Визначення і облік ФР д-сті п-ства**

ФР є прибуток чи збиток. Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов»язані з ними витрати. Збиток – сума, на яку витрати перевищують доходи.

ФР визначають за видами дія-сті: операційна, фінансова, інша звичайна, надзвичайна.

Облік на А-П 79 рах.

Результат від опер д-сті

1. списано чистий дохід від реаліз прод *Д701-703К791*
2. списано інші оп доходи *Д71К791*
3. списано собівартість реалізації *Д791К901-903*
4. списано адмін витрати Д*791К92*
5. списано витрати на збут *Д791К93*
6. списано інші оп витрати *Д791К94*
7. *ФР(К791-Д791):*

* прибуток *Д791 К441*
* збиток *Д442 К791*

Результат від опер д-сті

1. спис фін дох *Д72,73К792*
2. спис фін витрати *Д792К95,96*
3. ФР(К792-Д792):

* прибуток *Д792 К441*
* збиток *Д442 К792*

Результат від ін звич д-сті

1.спис інші дох *Д74К793*

2.спис фін витрати *Д793К97*

3.ФР(К793-Д793):

* прибуток *Д793 К441*
* збиток *Д442 К793*

Результат від ін звич д-сті

1. спис надзвич дох *Д75К794*
2. спис надзвич витрати *Д794К99*
3. спис витрати на под з приб *Д794К982*
4. *ФР(К794-Д794):*

* прибуток *Д794 К441*
* збиток *Д442 К794*

**28. Облік статутного капіталу**

Стат капітал – зафіксована в установчих док-тах заг вартість активів, що є внеском учасників до капіталу під-ства. П-ства різних форм власності мають певні особливості щодо створення і функ-ня, які впливають на порядок обліку СК. Усі зміни у Ск відображаються в обліку після внесення змін в установчі док-ти. Облік на пас 40 рах.

Облік СК в ТОВ

1. створення СК при реєстрації ТОВ *Д46К40*
2. зроблені внески до СК

* у вигляді ГК *Д311К46*
* необ активів *Д10-12К46*
* запасів *Д20,22,28К46*
* фін інвестицій *Д35,14К46*

1. збільш СК при перереєстрації *Д46К40*
2. дод внески до СК *Д31,10К46*
3. зменшення СК при виході учасника після перереєстрації *Д40К672*

Облік СК у ВАТ

СК реєструється на ном вартість акцій: збільшення СК можливе у випадку випуску нових акцій або збільш ном вартості акцій, у випадку спрямовування прибутку, дивідендів до СК. Зменшення СК при зменшенні ном вартості акцій, анулюванні викуплених акцій.

1. реєстрація СК *Д46К40*
2. внесено передплатниками ГК під час підписки

* на ном вартість *Д31К46*
* на вартість, що перевищує ном вартість *Д31К421*

1. поповнення СК *Д46К40*
2. зменшення СК через викуп акцій у акціонерів і їх анулювання

* викуплено акції *Д45К311*
* анульовано викуплені акції *Д40К45*

**29. Облік резевного капіталу**

Резервний капітал – сума резервів, створених згідно з чинним законодавством або установчими док-тами за рахунок нерозподіленого прибутку. Тов-ства мають створювати РК відподідно до установчих док-тів, але не менше 25% від СК. Щороку п-ства мають поновлювати РК не менше ніж на 5% чистого прибутку. РК використвується для покриття збитків звітного періоду, неперекритих нерозподіленим прибутком або для виплати дивідендів по привілейованим акціям. Облік РК ведеться на пас 43 рах.

А) створено (поновлено) РК за рах прибутку *Д441,443К43*

Б) списано РК на покриття збитків *Д43К442*

**30. Облік неоплаченого капіталу**

Неоплачений капітал – сума заборгованостей власників (учасників) за внесками дл СК.

Облік на акт 46 рах.

1. створено СК *Д46К40*
2. здійснено внески учасниками до СК

* грош кошти *Д30,31К46*
* фін інвест *Д14,35К46*
* необ активами *Д10,11,12К46*
* оборотними активами *Д20-28К46*

Синтет облік операцій з НК ведеться в журналі 7 по К46.

**16. Облік готової продукції**

26 рахунок – активний. Сальдо 23 – залишок ГП на складі

С/вГП = (НЗВ) на поч. міс. + в-ти в-ва за міс.(оборот Дт23) – НЗВ на кін. місяця

НЗВ визнач. За даними інвентаризації

Проводки:

Оприбутковано на склад ГП **Д26 К23**

Списано с/в ГП при реалізації **Д901 К26**

(С/ВРП=С/ВГП поч.. місяця+надійшло ГПза міс.+С/ВГП кін. міс.)

Уцінка ГП **Д946 К26**

Нестача ГП під час інвентариз. **Д947 К26**

Надлишок ГП під час інвентариз **Д26 К719**

**17. Облік кредитів банку**

Облік кредитів ведеться на пасивних рахунках 50 «Короткострокові позики»(<12міс.) і 60 «Довгострокові позики»(>12міс.) у національній і іноземній валюті. За Кт відображається суми одержаних кредитів, за Дт – сума їх погашення. Облік заборгованості по відсотках за кредит ведеться на пасивному субрахунку 684 «Розрахунки за нарахованими %». Аналітичний облік ведеться за позикодавцями в розрізі кожного кредиту окремо та за строками їх погашення.

Отримано короткостроковий(довго) кредит **Д311 К60(50)**

Нараховано % за кредит **Д951 К684**

Сплачені % **Д684 К311**

Повернуто короткостроковий кредит **Д60 К311**

Погашено заборгованість перед постачальником за рахунок короткост.кредиту **Д631 К60**

Продовжено термін погашення кредиту **Д601,602 К603,604**

Переведено кредит у прострочений у зв’язку з порушенням термінів його погашення **Д601,602 К605,606**

Погашено відстрочений або прострочений кредит **Д603-606 К 311**

Переведена частина довгост.кредиту в поточну заборгованість **Д50 К61**

Сплачено поточну частину заборгованості **Д61 К311**

**18. Облік розрахунків з оплати праці**

Аналітичний облік розрахунків з оплати праці ведеться за кожним працівником у розрахункових або розрахунково-платіжних відомостях. Синтетичний облік з ОП – 66 рахунок «Розрахунки з ОП».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Нарахована ЗП, доплати, надбавки, премії, відпускні, інші виплати працівникам, які:  Зайняті капітальним будівництвом  Транспортуванням, монтажем ОЗ, інших необоротних активів  Виробництвом продукції, виконанням робіт, послуг  Виправленням браку  Управлінням структурними підрозділами  Управлінням підприємством  Збутом продукції  Обслуговуванням об’єктів соціально-культурного призначення  Ліквідацією необоротних активів | 151  152-154  23  24  91  92  93  949  976 | 661  661  661  661  661  661  661  661  661 |
| Нараховано відпускні за рахунок забезпечень виплат відпусток | 471 | 661 |
| Нарахована ЗП за гарантійних ремонт товарів за рахунок забезпечень | 473 | 661 |
| Утримано податок з доходів фіз.осіб | 661 | 641 |
| Утримано єдиний внесок (3,6%) | 661 | 65 |
| Утримано з доходів фіз. Осіб за виконавчими листами | 661 | 685 |
| Утримано профспілкові внески | 661 | 685 |
| утримано з доходів працівників у погашення позики. Наданої підприємством | 661 | 377 |
| утримано з доходів працівників за псування, втрату матеріальних цінностей | 661 | 375 |
| Видано ЗП та інші виплати | 661 | 301,311 |
| Депонована ЗП | 661 | 662 |
| Видано депоновану ЗП | 662 | 301,311 |

**19. Облік розрахунків зі страхування**

З 2011 року в Україні справляється єдиний внесок.

Платники нарахування на ЗП – роботодавці, які мають найманих працівників та несуть витрати з оплати їх праці. Об’єктом оподаткування є фактичні витрати з ОП.

Платники утримань з ЗП – фізичні особи, які отримують доходи. Об’єктом оподаткування є сукупний оподатковуваний дохід.

Для роботодавців ставки встановлюються відповідно до класів професійного ризику виробництва, до яких віднесено платників єдиного внеску, з урахуванням видів їх економічної діяльності. Класів професійного ризику виробництва наведено 67 та відповідна ставка внеску становить від 36,76% для першого класу до 49,7% для 67 класу професійного ризику виробництва.

Для працівників які працюють на підприємствах, у фізичних осіб - підприємцях або у фізичних осіб, що забезпечують себе роботою самостійно на умовах трудового договору встановлюється ставка єдиного соціального внеску 3,6%.

Фізичні особи, що виконують роботи за цивільно-правовими договорами сплачуватимуть єдиний соціальний внесок за ставкою 2,6%.

Облік розрахунків зі страхування ведеться на пасивному 65 рахунку.

Аналітичний облік розрахунків зі страхування ведеться за кожним видом зборів і відрахувань, по страхувальниках та окремих договорах страхування.

Нараховано єдиний внесок:

Робітників – **Д23 К65**

Загальновиробничого персоналу – **Д91 К65**

Адміністративного – **Д92 К65**

Персоналу, який зайнятих збутом – **Д93 К65**

Персоналу об’єктів соціально-культурного призначення – **Д949 К65**

Працівникам, зайнятих будівництвом – **Д151 К65**.

Утримано єдиний внесок **Д661 К65**

Перераховано кошти в оплату єдиного внеску **Д65 К311**

**20. Облік розрахунків з бюджетом по податках і платежах**

Облік розрахунків з бюджетом ведеться на активно-пасивному рахунку 64, який призначений для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету. На цьому рахунку узагальнюється інформація про інші розрахунки з бюджетом, зокрема за субсидіями, дотаціями та іншими асигнуваннями. За Кт 64 – нараховані платежі до бюджету,за Д64 – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання.

Аналітичний облік розрахунків за податками і платежами ведеться за їх видами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Нараховані податки і збори, які включаються до обсягу реалізації: |  |  |
| Продукції, товарів, робіт, послуг | 701-703 | 641 |
| Виробничих запасів, МШП | 712 | 641 |
| ОЗ і інших необоротних активів | 747 | 641 |
| Нараховані податки, які включаються у витрати підприємства: |  |  |
| Податки, крім податку на прибуток, в залежності від використання і призначення об’єкта оподаткування | 91,92,93,949 | 641 |
| Податок з прибутку | 98 | 641 |
| Нараховано податок з доходів фізичних осіб | 661 | 641 |
| Нараховано податки, які включаються у первісну вартість активів | 15,20,22,28 | 641 |
| Сплачені податки до бюджету | 641 | 311 |
| Надійшли грошові кошти від покупців як передоплата за товари | 311 | 641 |
| Нараховано под.зобов’язання з ПДВ одночасно з отриманням авансу | 643 | 641 |
| При відвантаженні ГП, товарів, виконанні робіт, послуг одночасно відображається под.зобов’язання з ПДВ по авансах | 701-703 | 643 |
| Зараховано заборгованість по авансах | 681 | 361 |
| Перераховано аванс за товари,роботи,послуги постачальника, підрядникам | 371 | 311 |
| Одночасно відображено под..кредит з ПДВ | 641 | 644 |
| Отримано товари, роботи, послуги, запаси, МШП від постачальників, підрядників | 20,22,28,15,23 | 631 |
| Одночасно відображено под..кредит з ПДВ по авансах | 644 | 631 |
| Зараховано заборгованість по авансах | 631 | 371 |

1. **Загальні засади організації обліку на підприємстві**

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві залежить від багатьох факторів: форми власності, організаційно-правової форми підприємства, характеру технології, обсягу діяльності, чисельності персоналу, структури управління тощо. Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника або уповноваженого органу. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування господарських операцій в первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну несе власник або керівник підприємства.

*Підприємство має право обирати:*

* форму організації бухгалтерського обліку (створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером; введення до штату підприємства посаду бухгалтера; користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, котрий займається підприємницькою діяльністю без створення юридичної особи; ведення бухгалтерського обліку на договірних засадах з централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою; ведення бухгалтерського обліку та складання звітності особисто, якщо підприємство не зобов'язане оприлюднювати свою звітність);
* облікову політику - сукупність принципів, методів, процедур, що використовуються п-ством для складання фінансових звітів.
* форму бухгалтерського обліку (меморіальна, ордерна, спосіб обробки інформації);
* систему управлінського (внутрішньогосподарського) обліку – система обробки інформації для внутрішніх користувачів в процесі управління п-ством;
* правила документообороту.

Документом, в якому фіксуються вище перечисленні положення, є *наказ про облікову політику* або розпорядження керівника підприємства, який складається на кожний наступний звітний рік. Складання наказу, що затверджує на поточний рік прийняту методологію бухгалтерського обліку та його організацію вимагається Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

**Наказ про облікову політику** — це документ внутрішнього користування, який підписують особи, що мають право першого та другого підпису. При складанні наказу, крім факторів нормативно-правового характеру, необхідно також враховувати: форму власності та організаційно-правова форму, галузеву специфіку підприємства, наявність кваліфікованих бухгалтерських кадрів та ін. Сам наказ має повно відображати особливості організації та ведення бухгалтерського обліку і складання звітності на підприємстві.

1. **Склад та елементи фінансової звітності**

**Фінансова звітність** – це бухгалтерська звітність, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Мета складання фінансових звітів: надання користувачам інформації для прийняття управлінських рішень про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів. Користувачі фінансової звітності: зовнішні – інвестори; акціонери; засновники; банківські установи; кредитори; державні органи влади; внутрішні – засновники, керівництво; бухгалтерія; працівники підприємства тощо.

*Склад фінансової звітності*

• Баланс (форма 1);

• Звіт про фінансові результати (форма 2);

• Звіт про рух грошових коштів (форма 3);

• Звіт про власний капітал (форма 4);

• Примітки (форма 5);

• Звітність за сегментами (форма 6).

Суб’єкти малого підприємництва складають спрощену фінансову звітність – фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва, який містить баланс ф.1-М, звіт про фінансові результати ф.2-М.

Фінансова звітність ВАТ, емітентів цінних паперів, фондових бірж, інвестиційних фондів, кредитних спілок, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній та інших фінансових установ підлягає обов’язковому оприлюдненню.

*Елементи балансу*: активи; капітал; зобов’язання.

**Активи** - це ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до надходження економічних вигід у майбутньому. *Оборотні активи* - це грошові кошти та їх еквіваленти, які не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації або споживання протягом операційного циклу чи 12 місяців з дати балансу. *Необоротні активи*– це всі активи, які є не оборотними.

**Капітал** – це частина активу підприємства, яка залишається після вирахувань зобов’язань.

**Зобов’язання** – це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, приведе до зменшення ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. *Поточні зобов’язання*- це ті, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом 12 місяців з дати балансу. *Довгострокові* – це всі зобов’язання, які не є поточними. *Забезпечення* - це всі зобов’язання з невизначеною сумою або часом погашення. *Доходи майбутніх періодів* – це доходи, отримані протягом поточного або попередніх звітних періодів, але які належать до наступних періодів.

*Елементи звіту про фінансовий результат*: доходи; витрати.

**Доходи** - збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників).

**Витрати** - зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

1. **Облік касових операцій**

**Грошові кошти** – це готівка, кошти на рахунках в банківських установах та депозити до запитання. Вся готівка, яка надходить до кас повинна своєчасно та в повній сумі оприбутковуватись. Для підприємств, що здійснюють операції з готівкою, встановлюють ліміт каси та строки здавання готівкової виручки в банк.

*Ліміт залишку готівки в касі (ліміт каси)* – це граничний розмір суми готівки, що може залишатися в касі у позаробочий час. Ліміт каси встановлюється підприємством самостійно на підставі розрахунку встановлення ліміту, який підписується головним бухгалтером і керівником. Строки здавання готівкової виручки на рахунки в банк визначаються підприємством і встановлюються за погодженням з установою банку, у якій відкрито рахунок підприємства.

Аналітичний облік касових операцій здійснюється в касовій книзі. Кожне підприємство має одну касову книгу, аркуші якої пронумеровані, сторінки книги прошиті. Кількість аркушів засвідчується підписом керівника і головного бухгалтера і скріплюється печаткою. Облік ведеться на активному рахунку **30 „Каса”,** по Дт – збільшення надходжень, по Кт – зменшення, сальдо – залишок коштів на початок чи кінець періоду. Синтетичний облік касових операцій здійснюється в Журналі 1 по кредиту 30 рахунку і Відомості 1 по дебету 30 рахунку.

*Облік операцій з надходження грошових коштів у касу*

1. Надійшли грошові кошти в касу з розрахункового рахунку для виплати заробітної плати, премій, допомог або на господарські потреби: *Дт 301 Кт 311*
2. Надійшли грошові кошти в касу від підзвітних осіб: *Дт 301 Кт 372*
3. Надійшли грошові кошти в касу від інших дебіторів: *Дт 301 Кт 377*
4. Надійшли грошові кошти в касу від покупців: *Дт 301 Кт 361*
5. Надійшли грошові кошти в касу на підприємствах роздрібної торгівлі за реалізовані товари: *Дт 301 Кт 702*
6. Надійшли грошові кошти в касу від засновників: *Дт 301 Кт 46*

*Облік операцій з вибуття грошових коштів*

1. Видано грошові кошти з каси для зарахування на розрахунковий рахунок:

*Дт 311 Кт 301*

1. Передано кошти з каси інкасатору для зарахування на розрахунковий рахунок:

*Дт 333 Кт 301*

1. Видана заробітна плата, премії, відпускні, допомога з каси: *Дт 661 Кт 301*
2. Видана депонована зарплата з каси: *Дт 662 Кт 301*
3. Видана з каси допомога з тимчасової непрацездатності: *Дт 663 Кт 301*
4. Виплачено з каси дивіденди учасникам: *Дт 671 Кт 301*
5. Видана з каси готівка підзвіт на відрядження або господарські потреби:

*Дт 372 Кт 301*

1. Сплачено постачальникам або іншим кредиторам з каси: *Дт 631(685) Кт 301*
2. **Облік операцій на рахунках в установах банків.**

**Грошові кошти** – це готівка, кошти на рахунках в банківських установах та депозити до запитання. Всі вільні грошові кошти зберігаються у банківських установах. П-ство самостійно обирає банк установу. Підприємство може відкрити в установах банківпоточний та депозитний рахунки. Підприємства зберігають в банківських установах грошові кошти на договірній основі.

Аналітичний облік операцій на рахунках банку здійснюється у виписках з рахунків. Облік операцій на рахунках банку ведеться на активному рахунку **31 „Рахунки в банках”.** Синтетичний облік на 31 рахунку ведеться в журналі 1 по кредиту 31 і відомості 1 по дебету 31.

*Облік надходження грошових коштів на поточний рахунок*

1. Надійшли грошові кошти на поточний рахунок у погашення довгострокової дебіторської заборгованості: *Дт 311 Кт 16*
2. Надійшли на поточний рахунок грошові кошти з каси: *Дт 311 Кт 301*
3. Надійшли на поточний рахунок грошові кошти з каси від інкасатора:

*Дт 311 Кт 333*

1. Надійшли на поточний рахунок грошові кошти від покупців: *Дт 311 Кт 361*
2. Надійшли на поточний рахунок грошові кошти від засновників: *Дт 311 Кт 46*
3. Надійшли на поточний рахунок дивіденди по фінансових інвестиціях: *Дт 311 Кт 373*
4. Надійшли на поточний рахунок грошові кошти у погашення претензій:

*Дт 311 Кт 374*

1. Надійшли на поточний рахунок грошові кошти від інших дебіторів: *Дт 311 Кт 377*
2. Зараховано на поточний рахунок підприємства кредити банку: *Дт 311 Кт 50, 60*
3. Нараховані відсотки за збереження вільних залишків коштів у банку: *Дт 311 Кт 719*
4. Отримано на рахунок банку аванс від покупців та замовників: *Дт 311 Кт 681*

*Облік вибуття грошових коштів з поточного рахунку*

1. Перераховані грошові кошти на придбання грошових документів: *Дт 331 Кт 311*
2. Перераховані грошові кошти на придбання іноземної валюти: *Дт 333 Кт 311*
3. Перераховано з поточного рахунку аванс постачальникам: *Дт 371 Кт 311*
4. Перераховано з поточного рахунку постачальникам за придбані товари, роботи, послуги: *Дт 63 Кт 311*
5. Повернуто кредити банку: *Дт 50, 60 Кт 311*
6. Сплачено з поточного рахунку до бюджету податки і платежі: *Дт 641 Кт 311*
7. Сплачено з поточного рахунку внески на пенсійне та соціальне страхування:

*Дт 65 Кт 311*

1. Сплачено з рахунку дивіденди учасникам: *Дт 671 Кт 311*
2. Сплачено відсотки за кредит: *Дт 684 Кт 311*
3. Сплачено іншим кредиторам: *Дт 685 Кт 311*
4. Сплачено з поточного рахунку за розрахункове та касове обслуговування:

*Дт 92 Кт 311*

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється відповідно до П(С)БО 21 „Вплив змін валютних курсів”.

**Операції в іноземній валюті** – це господарські операції, вартість яких здійснена в іноземній валюті або які потребують розрахунку в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов’язань, капіталу, доходів і витрат).

*Валюта звітності* – грошова одиниця України. *Монетарні статті балансу* – це статті про грошові кошти, а також про такі активи і зобов’язання, які будуть отримані або сплачені у визначеній сумі грошей. *Немонетарні статті* – це статті інші, ніж монетарні.

Операції в іноземній валюті відображаються на активному субрахунку **312 „Поточні рахунки в іноземній валюті”.**

1. **Облік операцій з поточними фінансовими інвестиціями.**

Фінансові інвестиції – це активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку у вигляді відсотків, дивідендів, зростання вартості капіталу чи інших вигод підприємства. Фінансові інвестиції: поточні; довгострокові. П(с)БО 12 «Фінансові інвестиці».

Поточні фінансові інвестиції – це інвестиції, строк утримання яких не більше одного року, які можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент, крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові (до 3 місяців) високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Поточні фінансові інвестиції оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю, яка складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов’язкових платежів, інших витрат, безпосередньо пов’язаних з придбанням фінансової інвестиції.

На дату балансу поточні фінансові інвестиції відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості ф.і. відображається у складі інших доходів або інших витрат звичайної діяльності. Якщо справедливу вартість неможливо визначити, то ф.і. відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності активів.

Зменшення корисності – втрата економічної вигоди у сумі перевищення балансової вартості ф.і. над сумою, яку п-ство очікує отримати за час утримання інвестицій.

Облік поточних фінансових інвестицій ведеться на активному рахунку **35 „Поточні фінансові інвестиції”**

*Облік поточних фінансових інвестицій*

1. Придбані фінансові інвестиції: *Дт 35 Кт 685*
2. Сплачено кредиторам за придбані інвестиції: *Дт 685 Кт 311*
3. Реалізація поточних фінансових інвестицій:

* продажна вартість: *Дт 311 Кт 741*
* собівартість реалізації: *Дт 971 Кт 35*

***6.Облік поточної дебіторської заборгованості за товари,***

***роботи, послуги***

Аналітичний облік розрахунку з покупцями ведеться окремо по

кожному дебітору у журналі 3 по кредиту рахунку. Синтетичний

облік розрахунку з покупцями ведеться на рахунку **36 „Розрахунки**

**з покупцями та замовниками”**

**Облік поточної дебіторської заборгованості за товари,**

**роботи, послуги**

Відвантажена продукція, товари,виконані роботи, послуги 36 701,702,703

Нараховано ПДВ при реалізації 701,702,703 641

Відображена собівартість реалізації 901,902,903 23,26,28

Надійшли кошти в касу або нарозрахунковий рахунок від покупців 301,311 36 34

Облік резерву сумнівних боргів ведеться на пасивному рахунку

**38 „Резерв сумнівних боргів**

**Облік резерву сумнівних боргів**

Створений резерв сумнівних боргів 944 38

Списується безнадійна дебіторськазаборгованість за рахунок резерву сумнівнихборгів38 36,37

Одночасно відображається у позабалансовому

обліку списана дебіторська заборгованість 071

Списується дебіторська заборгованість з

позабалансового рахунку 071

**7.Амортизація** – це систематичний розподіл вартості, яка

амортизується, протягом строку корисного використання активів.

**Строк корисного використання** – це очікуваний період часу,

протягом якого активи будуть використовуватися підприємствомабо з їх використанням буде виготовлено очікуваний

підприємством обсяг продукції.**Вартість, яка амортизується** – це первісна вартість за

вирахуванням ліквідаційної вартості.

Об’єктом амортизації є вартість основних засобів, крім землі та

незавершених капітальних інвестицій.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку

корисного використання об’єкту, який встановлюється

підприємством при зарахуванні на баланс і призупиняється на

період його реконструкції, добудови, дообладнання та консервації.

Підприємство обирає метод нарахування амортизації з

урахуванням очікуваних вигод від використання об’єкта.

**Методи амортизації** :

• прямолінійний;

• зменшення залишкової вартості;

• прискореного зменшення залишкової вартості;

• кумулятивний;

• виробничий.

Крім вищеназваних методів, підприємство може

використовувати методи і норми відповідно до податкового

законодавства.

***8.Синтетичний облік основних засобів***

Синтетичний облік основних засобів ведеться на активномурахунку **10 „Основні засоби”.**

Облік капітальних інвестицій ведеться на субрахунках**151„Капітальне будівництво”, 152 „Придбання(виготовлення)основних засобів”**

**Облік надходження основних засобів**

1. Придбання за плату

На вартість придбаних основних

засобів 152 63

ПДВ 641 63

На вартість послуг з

транспортування, встановлення,монтажу, страхування, отриманих від

сторонніх організацій

152 63ПДВ 641 63

Введення в експлуатацію основнихзасобів 10 152

2.Будівництво (спорудження об’єкта) господарським способом

Списуються матеріали та МШП набудівництво об’єкта 151 20, 21

Нарахована заробітна платапрацівникам за будівництво об’єкта 151 661Нараховане пенсійне та соціальнестрахування 151 65Відображаються витрати на розробкутехнічних умов, проектно-кошторисної документації,інші

послуги, отримані від сторонніхорганізацій151 63ПДВ 641 63

Введений об’єкт в експлуатацію заактом (зарахований на баланс) 10 151

3.Будівництво(спорудження) основних засобів підряднимспособомВідображається вартість будівельно-монтажних робіт 151 63ПДВ 641 63

Введення в експлуатацію об’єкта 10 151

4. Надходження основних засобів як внесок до статутного капіталу

Дебіторськазаборгованість

засновників 10 46

5. Отримані основні засоби

безоплатно 10 424

6. Нарахована амортизація на основні засоби

виробничого призначення 23,91адміністративного призначення 92

для збуту 93

соціально-культурного призначення 949131

Облік вибуття основних засобів показано у

**Облік вибуття основних засобів**

1. Списання основних засобів внаслідок непридатності

Списується зношення основнихзасобів 131 10

Списується залишкова вартістьоб’єкта 976 10

ПДВ 976 641Оприбутковані матеріали 20,22 746

2. Реалізація основних засобів

Списується знос 131 10

Списується залишкова вартість

об’єкта 972 10

Відображається продажна вартість

реалізованого об’єкта 377 742

Нараховано ПДВ 742 641

***9.Визначення, класифікація та оцінка інших необоротних***

***матеріальних активів***

Відповідно до П(С)БО 7 „Основні засоби” до інших необоротних

матеріальних активів відносять:

• бібліотечні фонди;

• малоцінні необоротні матеріальні активи, вартісні ознаки

яких встановлюються підприємством;

• тимчасові (нетитульні) споруди;

• природні ресурси;

• інвентарна тара;

• предмети прокату;

• інші.

**Інші необоротні матеріальні активи** – це активи, терміном

користування більше одного року, які підприємство утримує з

метою використання в процесі виробництва або постачання товарів,

надання послуг, здавання в оренду або для здійснення

адміністративних чи культурних функцій.

Придбані (отримані) інші необоротні матеріальні активиоцінюються за первісною вартістю.

Облік інших необоротних матеріальних активів здійснюється на

активному рахунку **11 „Інші необоротні матеріальні активи”**.

Витрати на придбання або створення інших необоротнихматеріальних активів обліковуються на активному субрахунку **153**

**„Придбання(виготовлення) інших необоротних матеріальнихактивів**

**Облік надходження інших необоротних матеріальних активів**

Придбані інші необоротні матеріальні активи

На вартість придбаних активів 153 63

На вартість витрат з

транспортування,встановлення,інших послуг153 63

ПДВ 641 63

Передані в експлуатацію активи 11 153

Отримані активи як внесок

засновників до статутного капіталу 11 46

Отримані активи безоплатно 11 424

Амортизація інших необоротних матеріальних активів

нараховується за такими методами:

• прямолінійний;

• зменшення залишкової вартості;

• прискореного зменшення залишкової вартості;

• виробничий.

Амортизація бібліотечних фондів та інших малоцінних

необоротних матеріальних активів нараховується з використанням

таких методів:

• в першому місяці використання об’єкта нараховується

амортизація у розмірі 50% вартості та у місяці вибуття активів

решта 50%;

• в першому місяці використання об’єкта нараховується

амортизація у розмірі 100% вартості.

**Облік амортизації інших необоротних матеріальних активів**

Амортизація активів, які використовуються

у виробництві 91 132

для збуту продукції, товарів 93 132

на об’єктах соціально-культурного

призначення 949 133

у капітальному будівництві 151 132для офісу 92 132Списання активів внаслідок непридатності

Списується знос 132 11

Списується залишкова вартість 976 11ПДВ 976 641Реалізація активів

Списується знос 132 11

Списується залишкова вартість 972 11

Продажна вартість активів 377 742ПДВ 742 641

***10.Облік нематеріальних активів***

Аналітичний облік нематеріальних активів ведеться вінвентарній картці обліку об’єкта права інтелектуальної власності ускладі нематеріальних активів.Синтетичний облік нематеріальних активів ведеться наактивному рахунку**12 „Нематеріальні активи”.**

Облік капітальних інвестицій в нематеріальні активи ведеться на

активному субрахунку **154 „Придбання (створення)**

**нематеріальних активів”**

**Облік нематеріальних активів**

Придбанні нематеріальні активи 154 63ПДВ 641 63

Вартість послуг по встановленню 154 63

ПДВ 641 63Зарахований актив на баланс 12 154

Отриманийактивбезоплатно 12 424Отриманий актив упогашеннязаборгованості учасників12 46

Нарахована амортизація по нематеріальних активах, яківикористовуються у:

виробництві 91 133

для адміністративних потреб 92 133для збуту 93 133на об’єктах соціально-культурноговикористання

949 133Списання нематеріальних активів

списується знос 133 12

списується залишкова вартість 976 12

ПДВ 976 641

Реалізація нематеріальних активівсписується знос 133 12списується залишкова вартість 972 12відображається продажна вартість 377 742

ПДВ 742 641