

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

НАВЧАЛЬНА БУХГАЛТЕРІЯ

Навчально-практичний посібник

*За загальною редакцією
канд. екон. наук, професора Тютюнника П. С.*

Харків. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015

УДК 657.2 (075)

ББК 65.052.2я7

Т 98

Рецензенти: докт. екон. наук, професор, завідувач кафедри економічного аналізу та обліку Національного технічного університету "ХПІ" *Манойленко О. В.*; докт. екон. наук, професор, завідувач кафедри фінансів Харківського державного університету харчування та торгівлі *Крутова А. С.*

Рекомендовано до видання рішенням вченої ради Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця.

Протокол № 13 від 06.07.2015 р.

Авторський колектив: канд. екон. наук, професор Тютюнник П. С. – вступ, п. 1 – 7; канд. екон. наук, доцент Волошан І. Г. – п. 8 – 13; канд. екон. наук, доцент Сахаров П. О. – п. 14 – 19.

Тютюнник П. С.

Т 98 Навчальна бухгалтерія : навчально-практичний посібник / П. С. Тютюнник, І. Г. Волошан, П. О. Сахаров ; за заг. ред. канд. екон. наук, професора Тютюнника П. С. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 204 с. (Укр. мов.)

ISBN 978-966-676-609-3

Викладено загальні методичні рекомендації щодо виконання практичного завдання з бухгалтерського обліку в умовах комп'ютерної програми "1С: Бухгалтерія". Розглянуто господарські операції, які відбуваються в діяльності акціонерного товариства: рух грошових коштів у касі та на банківських рахунках; процеси постачання, виробництва та збуту; рух основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів; фінансові інвестиції, власний капітал і банківські кредити; витрати та доходи майбутніх періодів; розрахунки з працівниками підприємства, різними дебіторами та кредиторами, бюджетом, Пенсійним фондом тощо.

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050901 "Облік і аудит" для проходження практики на віртуальному підприємстві з організаційно-правовою формою господарювання "Публічне акціонерне товариство".

УДК 657.2 (075)

ББК 65.052.2я7

© Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця, 2015

© Тютюнник П. С., Волошан І. Г., Сахаров П. О., 2015

ISBN 978-966-676-609-3

Вступ

Щоб успішно вести бізнес, підприємство має забезпечити якісний бухгалтерський облік активів, зобов'язань, капіталу й усіх господарських операцій, які відбуваються протягом звітного періоду. Відомо, що бухгалтерський облік утримує майже вісімдесят відсотків економічної інформації, яка необхідна для досягнення статутних цілей підприємства, забезпечення прибутковості, виробничого та соціального розвитку.

Усі рівні управління діяльністю підприємства, незалежно від виду економічної діяльності та форм власності, зацікавлені в оперативному отриманні даних з достовірного бухгалтерського обліку, який ведеться за вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, щоб своєчасно прийняти управлінське рішення з економічних питань діяльності підприємства.

Якісне й оперативне ведення бухгалтерського обліку на підприємстві забезпечується високою кваліфікацією фахівців із застосуванням комп'ютерних програм із бухгалтерського обліку.

Мета даного навчально-практичного посібника – навчити студентів спеціальності "Облік і аудит" вести бухгалтерський облік на підприємстві в умовах комп'ютерної програми "1С: Бухгалтерія 8.2" у конфігурації "Бухгалтерія для України".

Посібник налічує максимальну кількість господарських операцій з об'єктами обліку, у тому числі: з основними засобами, іншими необоротними матеріальними та нематеріальними активами, грошовими коштами, запасами; за розрахунками з дебіторами та кредиторами, працівниками із заробітної плати, бюджетом, Пенсійним фондом, власним капіталом, процесами постачання, виробництва та збуту, визначенні фінансових результатів.

Відображення кожної господарської операції в комп'ютерній програмі "1С: Бухгалтерія 8.2" надасть можливість студентам стати більш компетентними у веденні бухгалтерського обліку та складанні звітності на підприємствах різних сфер діяльності та форм власності.

Таким чином, під час виконання професійних завдань на освітньо-кваліфікаційному рівні "магістр" студенти набудуть таких компетентностей:
відображувати вступні залишки за рахунками бухгалтерського обліку;
заповнювати Журнал операцій;
складати довідники контрагентів;

нараховувати заробітну плату в автоматизованому режимі;
обліковувати валютні операції;
формуванати витрати на виробництво, загальновиробничі витрати, адміністративні витрати та витрати на збут;
виконувати функцію "закриття місяця";
заповнювати первинні документи: рахунок-фактуру, довіреність, прибуткові та видаткові касові ордери; акти на введення до експлуатації основних засобів, нематеріальних активів та активів на їх вибуття; прибуткові та видаткові накладні, акти взаєморозрахунків, податкові накладні тощо;
складати оборотні відомості за синтетичними й аналітичними рахунками;
проводити аналіз записів на рахунках бухгалтерського обліку;
визначати первинний документ до сформульованої господарської операції;
складати Баланс підприємства;
складати Звіт про фінансові результати;
складати податкові декларації з податку на прибуток, з податку на додану вартість.

1. Загальні методичні рекомендації

1.1. Відомості про підприємство

Бухгалтерський облік активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій слід виконувати за бухгалтерською програмою "1С: Бухгалтерія 8.2" на віртуальному підприємстві Публічне акціонерне товариство "Мрія" (надалі ПАТ "Мрія").

ПАТ "Мрія" розпочало свою діяльність у 2000 році, зареєстровано виконавчим комітетом Харківської міської ради 5 березня 2000 року за № 2 650 170 0000 018239. Воно займається виробництвом і реалізацією письмових і комп'ютерних столів (код за КВЕД 36.14.0) і придбаває та реалізує товар у вигляді шаф для книг і паперів (код за КВЕД 51.47.1). Його ідентифікаційний код 23518408, знаходиться за юридичною адресою: м. Харків, вул. Клочківська, буд. 300 Дзержинського району; поштове відділення 61140. Контактні телефони: 703-08-94, (телефон/факс) 703-08-95.

ПАТ "Мрія" обслуговується ПАТ "Укрсоцбанк", МФО 351045, розташований за адресою: 60111, м. Харків, пл. Поезії, 17, ідентифікаційний код 11216333. Банківські операції відбуваються на наступних рахунках:

поточний рахунок в національній валюті	26003758880022;
поточний рахунок в іноземній валюті (дол. США)	26003758880011;
поточний рахунок в іноземній валюті (рос. руб.)	26003758880012;
депозитний рахунок у національній валюті	26003758880024;
короткостроковий кредит у національній валюті	91003758880022;
довгостроковий кредит у національній валюті	81003758880022;
короткостроковий кредит у дол. США	71003758880011;
довгостроковий кредит у дол. США	61003758880012;
Овердрафт	91003758880023.

ПАТ "Мрія" є платником податку на додану вартість (ПДВ) і сплачує податок на прибуток на загальній основі, має податковий індивідуальний номер платника ПДВ 235184080011.

Структурними підрозділами товариства є адміністрація, цех № 1 "Цех заготовок" і цех № 2 "Цех готової продукції". Загальна кількість працюючих складає 33 особи.

Облікова політика ПАТ "Мрія"

Облікова політика підприємством застосовується з 01 грудня попереднього року і діє до 31 грудня звітного року.

Схема оподаткування: податок на прибуток і податок на додану вартість (ПДВ). Ставка податку на прибуток встановлюється у розмірі, передбаченому Податковим кодексом України. На даний час вона становить 18 %.

Спосіб оцінювання вартості матеріально-виробничих запасів за їх вибуттям – за середнього.

Спосіб оцінювання товарів у роздріб приймається за вартістю придбання.

Для обліку витрат діяльності застосовуються рахунки класу 9.

Розподіл витрат основного виробництва на готову продукцію, на послуги стороннім замовникам і на послуги власним підрозділам виконується за плановою собівартістю випуску продукції (послуг).

Розподіл загальновиробничих витрат на прямі витрати основного виробництва проводиться за плановою собівартістю випуску готової продукції.

Для закриття рахунків за підрозділами необхідно встановити за № 1 Цех № 1, а за № 2 – Цех № 2.

У настройках "Параметри обліку" валюта регламентованого обліку обов'язково указувати "грн"). У закладці "Запаси" необхідно зробити позначку "прапорцем" проти тексту "Дозволяється списання запасів за відсутності залишків за даними обліку". У закладці "Виробництво" указати тип цін планової собівартості номенклатури "Основна ціна продажу".

Довідники

Довідник валют

На підприємстві ведуться розрахункові операції за такими валютами:

Код валюти	Найменування	Код валюти	Найменування
980	Грн	840	Дол. США
978	Євро	643	Рос. руб

Довідник контрагентів

Покупці

1. **ТОВ ТЦ "ВАРИУС"**, код за ЄДРПОУ 33324757, тел. (056) 790-06-79, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 333247504666.

Юридична адреса: Україна, 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Фучика, 15/57, Московський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600300017326 в ДФ ПАТ "Укрексімбанк", МФО 305675.

2. **ТОВ "Фортекс ЛТД"**, код за ЄДРПОУ 31513270, тел. (044) 578-57-57, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 315132726506.

Юридична адреса: Україна, 03127, м. Київ, пр. 40-річчя Жовтня, 120, корпус 1, Шевченківський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26000201325036 в ПАТ "ОТП Банк", МФО 300528.

3. **ТОВ "Ольга"**, код за ЄДРПОУ 23462996, тел. (057) 758-16-44, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 234629920380.

Юридична адреса: Україна, 61109, м. Харків, вул. Томська, 10, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26004301814711 у відділ. ПАТ "Банк Грант", МФО 351607

4. **ТОВ "КП "Імпульс"**, код за ЄДРПОУ 35585993, тел. (057) 752-11-76, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 365859920320.

Юридична адреса: Україна, 61038, м. Харків, вул. Ковтуна, 19, Ленінський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26008124902980 у ПАТ "Автобанк", МФО 351931.

5. **ЗАТ "Еліт-Продакшн"**, код за ЄДРПОУ 31800879, тел. (057) 755-62-41, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 318008000100.

Юридична адреса: Україна, 61004, м. Харків, вул. Примакова, 46, Комінтернівський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600449010696 в ХФ ПАТ "Хрещатик", МФО 350880.

6. **ТОВ "Укрмашінструмент"**, код за ЄДРПОУ 31236989, тел. (057) 751-95-06, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 312369820387.

Юридична адреса: Україна, 61001, м. Харків, пр. Перемоги, 73-А, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600830123686 в ПАТ "Реал Банк", МФО 351254.

7. ТОВ фірма "Лопань-ЛТД", код за ЄДРПОУ 21226628, тел. (057) 751-85-90, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 212266220302.

Юридична адреса: Україна, 61001, м. Харків, пр. Гагаріна, 15, Фрунзенський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26005301815601 в ПАТ "Ерсте Банк", МФО 351214.

8. ТОВ "Афаліна", код за ЄДРПОУ 22701074, тел. (057) 778-35-295, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 227010720333.

Юридична адреса: Україна, 61177, м. Харків, пров. Пластичний, 9, Орджонікідзевський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26004035870501 в ПАТ "УкрСіббанк", МФО 351005.

9. ФІДІА С.П.А

ВІА Італія

ЮНІКРЕДИТ БАНК ДІ ІМПРЕЗА С.П.А, рахунок ІТ 14 W 032263103790
BIC UNCRIT 2 VSTT, 10036 Сеттімо Торінезе (Італія).

10. Діджи-кей Корпорейшн

Норвегія

Стейт Банк, МН 56701, рахунок 11-596-7, 701 Брукс Авеню, Осло.

11. Інвест Капітал

Німеччина

Дойче Банк, БІЗ 800500100, рахунок 113007001004749818000,
Адольф-Дембанк-Штрассе, 7, Бремен.

12. Фірма "АВС", код за ЄДРПОУ 12379564, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 644580773248.

Юридична адреса: Україна, 61101, м. Харків, вул. Світла, 48, Московський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 260078939438 в ПАТ "Укрексімбанк", МФО 351780.

Постачальники

1. **ТОВ "Олівія плюс", код за ЄДРПОУ 32325868, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 313348505788.**

Юридична адреса: Україна, 61022, м. Харків, вул. Клочківська, 105, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26004101732612 в ХФ ПАТ "Укрексімбанк", МФО 351618.

2. **ТОВ "Приват бізнес", код за ЄДРПОУ 31524380, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 315243727617.**

Юридична адреса: Україна, 03127, м. Київ, пр. 40-ліття Жовтня, 120, корпус 3, район Голосіївський.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26001212425037 в ПАТ Агрокомбанк, МФО 322302.

3. **ТОВ "Кроношпан", код за ЄДРПОУ 34573007, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 254630021491.**

Юридична адреса: Україна, 61022, м. Харків, вул. Сухумська, 8, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26005412925812 у відділ. ПАТ "АКБ Базис", МФО 351760.

4. **ТОВ "Ренгпром", код за ЄДРПОУ 36694002, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 476960031430.**

Юридична адреса: Україна, 61039, м. Харків, вул. Харківських дивізій, 19, Комінтернівський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26009135013091 в ХФ ПАТ "Форум", МФО 350772.

5. **ТОВ "Автомет", код за ЄДРПОУ 32911980, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 207919111211.**

Юридична адреса: Україна, 61204, м. Харків, пр. Л. Свободи, 46а, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600558121707 в АТ "Регіонбанк", МФО 351254.

6. **ТОВ "Юнікон", код за ЄДРПОУ 31236989, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 312369820387.**

Юридична адреса: Україна, 61002, м. Харків, пр. Перемоги, 73-А, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600830123686 в ПАТ "УФГ", МФО 350653.

7. **ТОВ "Родан"**, код за ЄДРПОУ 32337739, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 323377331413.

Юридична адреса: Україна, 61124, м. Харків, вул. Зернова, 15, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26006412726712 в ПАТ "Інпромбанк", МФО 351878.

8. **ТОВ "Лакмус"**, код за ЄДРПОУ 33620963, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 338121831444.

Юридична адреса: Україна, 61183, м. Харків, вул. Роднікова, 13, офіс 12, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26004926769490 в ПАТ "Автобанк", МФО 351931.

9. **ТОВ "Інгрін"**, код за ЄДРПОУ 3574112, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 262341154327.

Юридична адреса: Україна, 61170, м. Харків, вул. Блюхера, 24, Московський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26006541327824 в ФПАТ "Надра", МФО 351834.

10. **ЧФ "Нова"**, код за ЄДРПОУ 21230572, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 229432452451.

Юридична адреса: Україна, 61034, м. Харків, вул. Наріманова, 11, Жовтневий район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26004013886451 в ФВАТ "Укрексімбанк", МФО 351618.

11. **Baumer HNS**

Germany

"Real-Bank" JSC, BIZ 8004992

Асс 46125305370113007001

Berline-Strasse, 10, Krefeld

12. **ТОВ "Глорія"**, код за ЄДРПОУ 34567218, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 382640183372.

Юридична адреса: Україна, 61055, м. Харків, вул. Толбухіна, 55, Київський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в банку в національній валюті 26004526271234 в ПАТ "Банк Меркурій", МФО 351663.

13. **ТОВ "Омега"** код за ЄДРПОУ 34568319, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 472948239212.

Юридична адреса: Україна, 61202, м. Харків, пр. Л. Свободи, 35, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в банку в національній валюті 26004820439183 в ФПАТ "Укресімбанк", МФО 351618.

14. **Фірма "1С-Теллур", код за ЄДРПОУ 54828143, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 745371623018.**

Юридична адреса: Україна, 61045, м. Харків, вул. Отакара Яроша, 18, офіс 101, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в банку в національній валюті 26005920118236 в Приват банку, МФО 351213.

15. **ТОВ "Укртехмаш" код за ЄДРПОУ 77998254, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 120008972001.**

Юридична адреса: Україна, 61100, м. Харків, вул. Мироносицька, 10, офіс 12, Київський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26001589746325 в АТ "Меркурій", МФО 351009.

16. **Автосалон "ТОЙОТА", код за ЄДРПОУ 79220089, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 173080098114.**

Юридична адреса: Україна, 61106, м. Харків, вул. Артема, 147, Київський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 260071093556 в АТ "Мегабанк", МФО 351896.

Інші підприємства й організації

1. Дочірнє підприємство **"Добробут", код за ЄДРПОУ 11223344, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 121314151600.**

Юридична адреса: Україна, 61000, м. Харків, пр. Леніна, 38а, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26001002003004 в ПАТ "Автобанк", МФО 351931.

2. Дочірнє підприємство **"Злагода", код за ЄДРПОУ 23345611, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 125687151622.**

Юридична адреса: Україна, 61202, м. Харків, пр. Тракторобудівників, 127, Московський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26001456789230 у Приватбанку, МФО 351533.

3. **ПАТ "Укркокспром", код за ЄДРПОУ 12645231, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 115687991625.**

Юридична адреса: Україна, 61220, м. Харків, пр. Московський, 29, Московський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26001238794568 в АТ "Регіонбанк", МФО 351254.

4. **ПАТ "Простір", код за ЄДРПОУ 17895462, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 345687471665.**

Юридична адреса: Україна, 61102, м. Харків, вул. Сумська, 197, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26002236547881 в АТ "Банк Меркурій", МФО 351663.

5. **Первинна Профспілкова організація ПАТ "Мрія", код за ЄДРПОУ 10121578.**

Юридична адреса: Україна, 61140, м. Харків, вул. Клочківська, буд. 300, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 32831516182334 в Приват банку, МФО 351213.

6. **УДК у Дзержинському районі м. Харкова, код за ЄДРПОУ 26077885.**

Юридична адреса: Україна, м. Харків, вул. Бакуліна, 25/18, Дзержинський район.

Банківські реквізити: ГУ ДКУ у м. Харкові, МФО 820019, рахунок 33214800700003.

7. **Управління Пенсійного фонду України в м. Харкові, код за ЄДРПОУ 20125593.**

Юридична адреса: Україна, 61022, м. Харків, м-н. Свободи, 5, Держпром, 3 під., 2 пов.

Банківські реквізити: ГУ Ощадбанк у м. Харкові, МФО 303398, розрахунковий рахунок 256017012237.

8. **Поштове відділення № 61354 Дзержинського району, код за ЄДРПОУ 09620963.**

Юридична адреса: Україна, м. Харків, вул. Весняна, 70, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26001238794568 в ПАТ "Регіон Банк", МФО 351254.

9. **ЧФ "ВВК"**, код за ЄДРПОУ 22455472, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 223657912452.

Юридична адреса: Україна, 61068, м. Харків, пр. Московський, 120, корпус 1, Московський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26002257456728 в ПАТ "ОТП Банк", МФО 351537

10. **ФЛП Русанов Б.М.**, код за ЄДРПОУ 21245589, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 124851243264.

Юридична адреса: Україна, 61018, м. Харків, вул. Дерев'янка, 12, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26005687424132 в ПАТ "Ерсте Банк", МФО 351214

11. **ТОВ "Медок"**, код за ЄДРПОУ 6178134, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 018623371657.

Юридична адреса: Україна, 61001, м. Харків, вул. Ярославська, 18, офіс 201, Ленінський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в банку в національній валюті 26005920118236 у Приватбанку, МФО 351213.

12. **Видавництво "Фактор"**, код за ЄДРПОУ 88866677, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 236589745214.

Юридична адреса: Україна, 61002, м. Харків, вул. Сумська, 108, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в банку в національній валюті 26005920118236 в ПАТ "Укрсоцбанк", МФО 351016.

13. **АКБ "Укрсоцбанк"**, код за ЄДРПОУ 22609983.

Юридична адреса: 61001, м. Харків, вул. Сумська, 26, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в банку в національній валюті 26008236116328 в ПАТ "Укрсоцбанк", МФО 351016.

14. **ПАТ "Мінус"**, код за ЄДРПОУ 56823541, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 325896471258.

Юридична адреса: 61202, м. Харків, пр. Л. Свободи, 70, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в банку в національній валюті 26004865874912 в ФПАТ "Укрексімбанк", МФО 351618.

15. **Фізична особа – підприємець Книш О. Г.**, ідентифікаційний код 5489723614.

Юридична адреса: Україна, 61068, м. Харків, проспект Московський, 92, кв. 64, Московський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26002253265897 в ПАТ "ОТП Банк", МФО 351537.

16. ПАТ "Плюс", код за ЄДРПОУ 45698237, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 856974213657.

Юридична адреса: Україна, 61183, м. Харків, вул. Ахсарова, 13, офіс 12, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26004926548792 в ПАТ "Автобанк", МФО 351931.

17. ПАТ "Чудо", код за ЄДРПОУ 79224400, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 100892107631.

Юридична адреса: Україна, 61100, м. Харків, вул. Клочківська, 11, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26009968748964 в ПАТ "Дельта банк", МФО 351348.

18. Торгово-промислова палата, код за ЄДРПОУ 44710987, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 336780129810.

Юридична адреса: Україна, 61100, м. Харків, вул. Отакара Яроша, 61, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 260098726812 в ПАТ "Регіон-банк", МФО 351231.

19. ПАТ "Мега", код за ЄДРПОУ 11368792, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 344578932104.

Юридична адреса: Україна, 61104, м. Харків, вул. Новгородська, 78, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 260078930047 в ПАТ "Банк Аркада", МФО 351497.

20. Харківська митниця, код за ЄДРПОУ 56432779, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 113468221343.

Юридична адреса: 61000, м. Харків, вул. Короленка, 4, Київський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 260052698763 в ПАТ "Укресімбанк", МФО 351780.

21. ПП "КИЙ", код за ЄДРПОУ 34682119, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 352167589412.

Юридична адреса: 61101, м. Харків, вул. Петровського, 7, Київський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 260091237695 в ПАТ "Укрсіббанк", МФО 351951.

22. КП "Харківводоканал", код за ЄДРПОУ 10275812, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 343468221113.

Юридична адреса: 61088, м. Харків, вул. Шевченка, 2, Київський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600810035 в ПАТ "Мегабанк", МФО 351896.

23. КП "Теплові мережі", код за ЄДРПОУ 10276482, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 265897485123.

Юридична адреса: Україна, 61114, м. Харків, вул. Данилевського, 105, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26009804119 в ПАТ "Мегабанк", МФО 351896.

24. ПАТ "Міськенерго", код за ЄДРПОУ 48910270, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 852697413658.

Юридична адреса: Україна, 61114, м. Харків, пл. Свободи, 15, Дзержинський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600055931 в ПАТ "Мегабанк", МФО 351896.

25. АТП 16218, код за ЄДРПОУ 512698700, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 275197385823.

Юридична адреса: Україна, 61104, м. Харків, вул. Ващенківська, 15, Комінтернівський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600066731 в ПАТ "Укрсіббанк", МФО 351951.

26. ПАТ "Дружба", код за ЄДРПОУ 89235433, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 111892122351.

Юридична адреса: Україна, 61103, м. Харків, вул. Привокзальна, 11, Ленінський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26004439748275 в ПАТ "Дельта банк", МФО 351348.

27. ПАТ "Місто", код за ЄДРПОУ 25868792, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 654578939875.

Юридична адреса: Україна, 61104, м. Харків, вул. Кірова, 78, Комінтернівський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 260035430938 в ПАТ "Банк Аркада", МФО 351497.

28. **ТОВ "Скеля"**, код за ЄДРПОУ 51248112, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 456369820821.

Юридична адреса: Україна, 61002, м. Харків, пр. Гагаріна, 73-А, Комінтернівський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 2600380123766 в ПАТ "УФГ", МФО 350653.

29. **ТОВ "Нотаріальна контора № 2"**, код за ЄДРПОУ 02348639, податковий індивідуальний номер платника ПДВ 718312581314.

Юридична адреса: Україна, 61100, м. Харків, вул. Набережна, 5, Київський район.

Банківські реквізити: номер поточного рахунку в національній валюті 26005412336728 в ПАТ "Інпромбанк", МФО 351878.

Довідник засновників

1. Татаринов Іван Петрович.
2. Погорєлова Світлана Миколаївна.
3. Гаврилов Степан Васильович.
4. ПАТ "Укрсоцбанк".

Довідник номенклатури та номенклатурних груп

1. Основні засоби:
будівлі та споруди;
машини й обладнання;
транспортні засоби.
2. Малоцінні необоротні матеріальні активи.
3. Нематеріальні активи.
4. Сировина та матеріали.
5. Купівельні напівфабрикати.
6. Паливо.
7. Запасні частини.
8. Інші матеріали.
9. Малоцінні швидкозношувані предмети.
10. Готова продукція.
11. Товари.

Довідник підрозділів

1. Адміністрація.
2. Цех № 1.
3. Цех № 2.

Довідники посад і фізичних осіб наведено у табл. 1.1 і 1.2.

Таблиця 1.1

Довідник посад

№ п/п	Найменування посади	№ п/п	Найменування посади
1	Директор	6.9	Наладчик
2	Головний бухгалтер	6.10	Столяр
3	Бухгалтер	6.11	Оператор
4	Експедитор	6.12	Електрик
5	Комірник	6.13	Слюсар-ремонтник
6	Начальник цеху № 1	6.14	Водій
7	Начальник цеху № 2	6.15	Прибиральниця
8	Контролер		

Таблиця 1.2

Довідник фізичних осіб

№ п/п	Прізвище, ім'я, по батькові	№ п/п	Прізвище, ім'я, по батькові
1	Татаринів Іван Петрович	18	Сватів Костянтин Вікторович
2	Погорелова Світлана Миколаївна	19	Бережний Федір Іванович
3	Красовська Вікторія Геннадіївна	20	Жупан Микола Володимирович
4	Петрова Наталія Борисівна	21	Андрєєв Володимир Іванович
5	Коротецька Людмила Іванівна	22	Яновський Петро Федорович
6	Москаленко Тетяна Миколаївна	23	Маслов Віктор Павлович
7	Матвієнко Олена Олександрівна	24	Борисенко Антонина Іванівна
8	Марков Григорій Васильович	25	Гурін Валерій Іванович
9	Сердечний Віктор Павлович	26	Мартовий Сергій Васильович
10	Гаврилов Степан Васильович	27	Волошин Степан Миколайович
11	Воронін Сергій Іванович	28	Ревуцький Павло Володимирович
12	Соколенко Надія Павлівна	29	Давидов Роман Сергійович
13	Горбатенко Дмитро Іванович	30	Левада Юрій Васильович
14	Степанов Андрій Борисович	31	Коваль Олексій Вікторович
15	Марюхна Віктор Павлович	32	Вакуленко Борис Іванович
16	Андрюхін Петро Васильович	33	Руднев Микола Миколайович
17	Щербина Микола Петрович		

За наведеними нижче даними слід занести залишки на початок звітної періоду (місяця) всіх рахунків синтетичного обліку з наданням аналітичних відомостей до них. Занесені початкові залишки перевіряються на правильність і відповідність шляхом перегляду облікової інформації, відкривши в Головному меню "Оборотно-сальдову відомість", де дебетове сальдо всіх рахунків має дорівнювати кредитовому сальдо. Упевнившись у цьому, слід перейти до відображення господарських операцій за звітні місяці.

Господарські операції студентами відображуються в програмі в хронологічному порядку за місяцями та числами у місяці. Для кожного студента викладач визначає робоче місце з закріпленням об'єктів обліку та внутрішній аудит (контроль). Об'єкти бухгалтерського обліку слід розподілити та закріпити за кожним студентом (робочим місцем) за переліком, наведеним у табл. 1.3, залежно від обсягу навчальних годин і кількості студентів у групі.

Таблиця 1.3

Розподіл об'єктів бухгалтерського обліку між студентами групи

Прізвище, ім'я студента	1*	Дата занять	2*	Дата занять	3*	Дата занять	4*	Дата занять
	створення довідників		заповнення залишків на початок звітної періоду		відображення операцій за січень місяць поточного року		відображення операцій за лютий місяць поточного року	
	бал	завдання	бал	завдання	бал	завдання	бал	завдання
Бобришева Марина	2**	покупців	2**	основних засобів	2**	власний капітал		поточний рахунок
	5***							
Бурлака Світлана	2**	постачальників		МШП	2**	каса	2**	операції з валютою
	5***							
...

Примітки:

- * навчальний тиждень;
- ** бали за лабораторні заняття;
- *** бали за виконання завдання.

Початкові залишки

Бухгалтерський облік підприємство здійснювало вручну на паперових носіях інформації. З початку місяця 20XX року вирішено вести бухгалтерський облік з використанням комп'ютерної програми "1С: Бухгалтерія". Початкові залишки на рахунках синтетичного й аналітичного обліку наведені в таблицях 1.4 – 1.38.

Таблиця 1.4

Початкові залишки на рахунках синтетичного обліку

Код рахунку	Назва рахунку	Сума залишку		Номер таблиці аналітичних даних
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
103	Будинки та споруди	2 900 000,00		3
104	Машини та обладнання	2 609 130,68		3
105	Транспортні засоби	858 000,00		3
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	12 667,40		4
123	Права на комерційні позначення	15 000,00		5
125	Авторське право та суміжні з ним права	10 400,00		5
131	Зношування основних засобів		2 025 340,43	–
132	Зношування інших необоротних матеріальних активів		12 667,40	–
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів		2 190,00	–
141	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі	46 500,00		6
151	Капітальне будівництво	150 000,00		7
201	Сировина та матеріали	22 419,00		8
202	Купівельні напівфабрикати та комплектувальні вироби	10 911,11		9
203	Паливо	2 235,95		10
207	Запасні частини	4 839,25		11
209	Інші матеріали	1 396,67		12
221	Малоцінні та швидко зношувані предмети на складі	4 942,57		13
231	Основне виробництво	24 320,00		14

Продовження табл. 1.4

1	2	3	4	5
26	Готова продукція	54 000,00		15
281	Товари на складі	57 200,00		16
301	Каса в національній валюті	2 500,00		–
311	Поточні рахунки в національній валюті	160 436,77		–
312	Поточні рахунки в іноземній валюті (дол. США)	10 647,00		17
313	Інші рахунки в банку в національній валюті (депозит)	120 700,00		18
341	Короткострокові векселі отримані в національній валюті	1 200,00		30
351	Еквіваленти грошових коштів	29 546,00		19
352	Інші поточні фінансові інвестиції	92 586,90		19
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	345 953,40		20
362	Розрахунки з іноземними покупцями	55 456,67		20
371	Розрахунки за виданими авансами	7 200,00		22
3721	Розрахунки з підзвітними особами	1 032,00	1 651,00	23
381	Резерв сумнівних боргів		31 274,10	21
39	Витрати майбутніх періодів	6 000,00		24
40	Статутний капітал		4 050 000,00	25
421	Емісійний дохід		15 700,00	–
43	Резервний капітал		25 000,00	–
441	Нерозподілений прибуток		325 634,80	–
46	Неоплачений капітал	100 000,00		26
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті		100 000,00	27
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті		50 000,00	28
602	Короткострокові кредити банків в іноземній валюті		35 490,00	29
621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті		3 600,00	31
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		91 440,00	32
632	Розрахунки з іноземними постачальниками		876 400,00	33

1	2	3	4	5
6411	Розрахунки з бюджетом за ПДФО		9895,96	34
6412	Розрахунки з бюджетом за ПДВ		12 000,00	–
6413	Розрахунки з бюджетом за податком на прибуток		8 000,00	–
651	Розрахунки з Пенсійним фондом		2 531,46	–
661	Розрахунки за заробітною платою		28 853,42	34
6811	Розрахунки за авансами отриманими		8 400,00	35
6851	Розрахунки з іншими кредиторами		1 152,80	36
	Усього	7 715 570,37	7 715 570,37	–

Таблиця 1.5

Дані аналітичного обліку до рахунку 10 "Основні засоби"

Місце експлуатації	Назва об'єкта обліку	Первісна вартість, грн	Зношування на початок року, грн	Ліквідаційна вартість, грн	Термін корисного використання, років	Інвентарний номер
1	2	3	4	5	6	7
Цех № 1 Акт № 12 від 21.09.00	Будівля виробничого цеху № 1	1 200 000	411 313,34	2 000	50	10301*
Цех № 2 Акт № 14 від 21.09.00	Будівля виробничого цеху № 2	1 250 000	488 800,00	2 000	50	10302*
Адміністрація Акт № 16 від 15.03.00	Приміщення офісу	450 000	176 213,36	2 000	50	10303*
103 "Будівлі і споруди"		2 900 000	1 076 326,70	x	x	x
Цех № 1 Акт № 8 від 10.05.08	Верстат точильний Casals VEB 150	606 800	154 203,64	1 000	10	10401*
Цех № 1 Акт № 3 від 01.03.08	Верстат свердловий Blaucraft BKDS	533 000	95 115,16	1 000	10	10402*
Цех № 1 Акт № 7 від 12.06.06	Верстат шліфувальний JET JBG-10A	2 656,80	873,57	1 000	10	10403*

Закінчення табл. 1.5

1	2	3	4	5	6	7
Цех № 1 Акт № 1 від 23.11.05	Верстат стругальний DEWALT D 27300	13 554,60	7 038,18	1 000	10	10404 *
Цех № 1 Акт № 11 від 28.12.07	Верстат фрезерувальний з ЧПУ HS 664 RT	1 402 813,75	484 262,93	1 000	10	10405 *
Цех № 2 Акт № 2 від 20.09.06	Циркулярна плита Hitachi C10 RD	2 788	861,48	1 000	10	10406 *
Цех № 2 Акт № 9 від 03.11.06	Стрічкова плита JET JWBS-9	1 474,20	214,42	1 000	10	10407*
Цех № 2 Акт № 5 від 08.08.08	Компресорна установка BK 208	32 155	6 514,23	1 000	10	10408*
Цех № 2 Акт № 10 від 29.11.08	Прес гідравлічний AK 180	6 665	1 012,83	1 000	10	10409*
Цех № 2 Акт № 4 від 25.11.08	Пилка Makita	4 500	625,76	1 000	10	10410*
Цех № 2 Акт № 6 від 05.12.09	Bosh GSB 20-2 RET	2 723,33	–	1 000	10	10411*
104 "Машини та обладнання"		2 609 130,68	750 722,20	x	X	X
Цех № 1 Акт № 13 від 12.05.05	KAMAZ-5320	240 000	82 561,50	2 000	7	10501*
Цех № 2 Акт № 15 від 21.05.06	KAMAZ-53212	260 000	68 915,73	2 000	7	10502*
Адміністрація Акт № 17 Від 22.10.07	TOYOTA Samru 3.5v	358 000	46 814,30	2 000	9	10503*
105 "Транспортні засоби"		858 000	198 291,53	x	X	X
10 "Основні засоби"		6 367 130,68	2 025 340,43	x	X	X

Примітка:

* амортизація нараховується прямолінійним методом.

**Дані аналітичного обліку до рахунку 112
"Малоцінні необоротні матеріальні активи"**

Інвентарний номер	Назва об'єкта обліку	Кількість, шт.	Первісна вартість, грн	Зношування, грн	Термін корисного використання, років
з 11201 до 11211	Стільці офісні	10	4 000,00	4 000,00	5
з 11212 до 11222	Столи канцелярські комп'ютерні	10	7 300,00	7 300,00	10
11223	Шафа для журналів і книг	1	467,40	467,40	10
11224	Стінка для кабінету	1	900,00	900,00	10
Усього		x	12 667,40	12 667,40	X

**Дані аналітичного обліку до рахунку 12
"Нематеріальні активи"**

Назва об'єкта обліку	Первісна вартість, грн	Сума накопиченої амортизації, грн	Термін корисного використання, років	Код субрахунку
Комерційне (фірмове) найменування ПАТ "Мрія"	15 000,00	666,67	15	123
123 "Права на комерційні позначення"	15 000,00	666,67	X	x
"1С: Бухгалтерія 8.2" (сітьова версія). Бухгалтерський облік. Типова конфігурація бухгалтерія для України	6 000,00	350,00	10	125
Ліцензійне програмне забезпечення "Microsoft office"	3 200,00	373,33	5	125
Локальна програма з обліку заробітної плати	1 200,00	800,00	1	125
125 "Авторське право та суміжні з ним права"	10 400,00	1 523,33	X	x
12 "Нематеріальні активи"	25 400,00	2 190,00	X	x

Таблиця 1.8

**Дані аналітичного обліку до рахунку 141
"Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі"**

Найменування товариства	Цінні папери			Термін погашення	Частка у капіталі, %	
	вид	кількість	ціна			сума
ПАТ "Укркокспром"	прості акції	1 550	30,00	46 500	без строку	35

Таблиця 1.9

**Дані аналітичного обліку до рахунку 151
"Капітальне будівництво"**

Назва об'єкта обліку	Фактична собівартість, грн
Будівля складу готової продукції (освоєно 80 % кошторисної вартості)	150 000,00

Таблиця 1.10

**Дані аналітичного обліку до рахунку 201
"Сировина й матеріали"**

№ п/п	Назва об'єкта обліку	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	Шифр виробничих витрат	Номенклатурний номер
1	ДСП	м ²	230	35,00	8 050,00	23	2010519
2	МДФ	м ²	300	47,53	14 259,00	23	2010522
4	Клей	Кг	5	22,00	110,00	23	2010540
	Усього	Х	х	х	22 419,00	х	Х

Таблиця 1.11

**Дані аналітичного обліку до рахунку 202
"Купівельні напівфабрикати та комплектувальні вироби"**

№ п/п	Назва об'єкта обліку	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	Шифр виробничих витрат	Номенклатурний номер
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Направляючі пристрої 400в	Шт.	160	12,50	2 000,00	23	2020527

Закінчення табл. 1.11

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Ручки	Шт.	43	6,00	258,00	23	2020528
3	Заглушки	Шт.	2401	0,01	24,01	23	2020529
4	Гвинт 6×25	Шт.	420	1,33	558,60	23	2020532
5	Кромка ПВХ 1×22	Шт.	180	19,00	3 420,00	23	2010530
6	Єврогвинт 10а	Шт.	460	4,17	1 918,20	23	2020533
7	Гайка д5	Шт.	350	1,67	584,50	23	2020534
8	Гайка д6	Шт.	460	2,08	956,80	23	2020535
9	Шурупи 4×30	Шт.	1300	0,67	871,00	23	2020536
10	Підп'ятник 7×50	Шт.	320	1,00	320,00	23	2020538
Усього		Х	х	х	10 911,11	х	х

Таблиця 1.12

Дані аналітичного обліку до рахунку 203 "Паливо"

№ п/п	Назва об'єкта обліку	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	Шифр виробничих витрат	Номенклатурний номер
1	Бензин А76	Л	203	6,65	1 349,95	91	2030100
2	Бензин А95	Л	70	7,80	546,00	91	2030101
3	Дизпаливо	Л	50	6,80	340,00	91	2030102
Усього		Х	х	х	2 235,95	х	х

Таблиця 1.13

Дані аналітичного обліку до рахунку 207 "Запасні частини"

№ п/п	Назва об'єкта обліку	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	Шифр виробничих витрат	Номенклатурний номер
1	Підшипник	Шт.	25	37,85	946,25	91	2070241
2	Манжети	Шт.	100	5,80	580,00	91	2070243
3	Радіатор	Шт.	1	1 325,00	1 325,00	91	2070277
4	Автопокришки	Шт.	4	497,00	1 988,00	91	2070280
Усього		Х	х	х	4 839,25	х	х

Таблиця 1.14

Дані аналітичного обліку до рахунку 209 "Інші матеріали"

№ п/п	Назва об'єкта обліку	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	Шифр виробничих витрат	Номенклатурний номер
1	Тирса	Кг	2000	0,20	400,00	943	2090100
2	Металобрухт	Кг	1000	0,73	730,00	943	2090101
3	Засіб для очищення столу	Мг	2963	0,09	266,67	23	2090250
Усього		Х	х	х	1 396,67	х	х

Таблиця 1.15

Дані аналітичного обліку до рахунку 22 "Малоцінні швидкозношувані предмети"

№ п/п	Назва об'єкта обліку	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	Шифр виробничих витрат	Номенклатурний номер
1	Диски для шліфування	шт.	5	192,50	962,50	91	223132
2	Рукавиці	пари	24	11,05	265,20	91	223312
3	Халати	шт.	24	35,33	847,92	91	223313
4	Комбінезони	шт.	18	108,70	1 956,60	91	223314
5	Захисні окуляри	шт.	18	27,30	491,40	91	223315
6	Свердла	шт.	10	24,03	240,30	91	223134
7	Пензлики	шт.	15	6,15	92,25	91	223415
8	Пилка для лобзика	шт.	40	2,16	86,40	91	223137
Усього		х	х	х	4 942,57	х	х

Таблиця 1.16

Дані аналітичного обліку до рахунку 23 "Виробництво"

Назва об'єкта обліку	Сума, грн	у тому числі	
		стіл комп'ютерний	стіл письмовий
Незавершене виробництво цеху № 1	7 296,00	2 918,00	4 378,00
Незавершене виробництво цеху № 2	17 024,00	6 810,00	10 214,00
Усього	24 320,00	9 728,00	14 592,00

Таблиця 1.17

Дані аналітичного обліку до рахунку 26 "Готова продукція"

Номенклатурний номер	Назва об'єкта обліку	Одиниця вимірювання	Кількість, шт.	Ціна, грн	Сума, грн
26001	Стіл письмовий	шт.	20	720,00	14 400,00
26002	Стіл комп'ютерний	шт.	40	990,00	39 600,00
Усього		х	х	х	54 000,00

Таблиця 1.18

Дані аналітичного обліку до рахунку 281 "Товари на складі"

Номенклатурний номер	Назва об'єкта обліку	Одиниця вимірювання	Кількість, шт.	Ціна, грн	Сума, грн
28101	Шафа для книг і паперів	шт.	52	1 100,00	57 200,00

Таблиця 1.19

Дані до рахунку 312 "Поточні рахунки в іноземній валюті"

Валюта		Сума валюти	Курс	Гривневий еквівалент
код	назва			
840	дол. США	1 500	7,098	10 647

Таблиця 1.20

Дані до рахунку 313 "Інші рахунки в банку в національній валюті"

Термін депозиту		Відсотки річні	Сума депозиту, грн	Примітки
з	до			
23.09.XX	22.03.XX	21	120 700	Відсотки нараховуються та сплачуються після закінчення строку депозиту

Таблиця 1.21

**Дані аналітичного обліку до рахунку 35
"Поточні фінансові інвестиції"**

Найменування товариства	Цінні папери				Термін погашення	Субрахунки
	вид	кількість	ціна	сума		
ПАТ "Дружба"	прості акції	980	28,50	27 930,00	4 місяці	352
	прості акції	540	26,90	14 526,00	4 місяці	352
ПАТ "Місто"	облігації	450	70,90	31 905,00	8 місяців	352
	облігації	263	69,30	18 225,90	8 місяців	352
Усього за рахунком 352		х	х	92 586,90	х	х
ПАТ "Скеля"	прості акції	790	37,40	29 546,00	3 місяці	351

Таблиця 1.22

**Дані аналітичного обліку до рахунку 36
"Розрахунки з покупцями та замовниками"**

№ п/п	Назва дебіторів	Сума заборгованості, грн	Субрахунок	Дата виникнення
1	ТОВ ТЦ "ВАРИУС"	10 528,45	361	24.12.20XX
2	ТОВ "Фортекс ЛТД"	15 100,22	361	16.11.20XX
3	ТОВ "Ольга"	21 486,89	361	14.10.20XX
4	ТОВ "КП "Імпульс"	25 125,12	361	07.12.20XX
5	ЗАТ "Еліт-Продакшн"	32 367,15	361	09.11.20XX
6	ТОВ "Укрмашінструмент"	35 781,89	361	21.10.20XX
7	ТОВ фірма "Лопань-ЛТД"	40 598,36	361	23.12.20XX
8	ТОВ "Афаліна"	45 752,48	361	24.11.20XX
9	ФІДІА С.П.А	58 954,45	361	20.10.20XX
10	Інвест Капітал	60 258,39	361	18.11.20XX
Усього за рахунком 361		345 953,40	х	х
11	Діджи-кей Корпорейшен, курс 7,098 грн за 1 дол. США, сума \$7 813,00	55 456,67	362	16.12.20XX

Таблиця 1.23

Дані аналітичного обліку до рахунку 381 "Резерв сумнівних боргів"

№ п/п	Назва дебіторів	Сума заборгованості, грн
1	ТОВ "КП "Імпульс"	11 000,00
2	ЗАТ "Еліт-Продакшн"	20 274,10
Усього		31 274,10

Таблиця 1.24

**Дані аналітичного обліку до рахунку 371
"Розрахунки за виданими авансами"**

№ п/п	Назва дебіторів	Сума заборгованості, грн
1	ТОВ "Ренгпром"	7 200,00
	Усього	7 200,00

Таблиця 1.25

**Дані аналітичного обліку до рахунку 3721
"Розрахунки з підзвітними особами"**

№ п/п	Посада	П. І. Б.	Дебет	Кредит
1	Директор	Татаринів Іван Петрович	800,00	
2	Головний бухгалтер	Погорелова Світлана Миколаївна		394,00
3	Бухгалтер	Коротецька Людмила Іванівна		320,00
4	Експедитор	Марков Григорій Васильович		937,00
5	Водій легкового авто	Сердечний Віктор Павлович	19,00	
6	Начальник цеху №1	Гаврилов Степан Васильович	68,00	
7	Начальник цеху №2	Яновський Петро Федорович	145,00	
	Разом		1 032,00	1 651,00

Таблиця 1.26

**Дані аналітичного обліку до рахунку 39
"Витрати майбутніх періодів"**

Склад витрат	Сума, грн	Сума до списання у звітному місяці, грн
Витрати на підписку періодичних видань строком на 6 місяців, які використовуються у господарській діяльності підприємства	6 000,00	1 000,00

Таблиця 1.27

Дані аналітичного обліку до рахунку 401 "Статутний капітал"

Засновники	Кількість простих акцій, шт.	Ціна акції, грн	Номінальна вартість акцій, грн	Частка в статутному капіталі, %	Примітки
Татаринів Іван Петрович	97200	25,00	2 430 00,00	60,0	Код 4509187201 паспорт серія МК № 614028 видано 14.06.2000 р. МВС Комінтернівського р-ну м. Харкова
Погорелова Світлана Миколаївна	16200	25,00	405 000,00	10,0	Код 3257186453 паспорт серія КУ № 100216, видано 17.10.2001 р. МВС Держинського р-ну м. Харкова
Гаврилов Степан Васильович	16200	25,00	405 000,00	10,0	Код 5136214987 паспорт серія УФ № 314720, видано 16.11.2002 р. МВС Київського р-ну м. Харкова
АКБ "Укрсоцбанк"	32400	25,00	810 000,00	20,0	–
Усього	162000	х	4 050 000,00	100,0	Х

Таблиця 1.28

Дані аналітичного обліку до рахунку 46 "Неоплачений капітал"

Засновник (боржник)	Сума, грн
АКБ "Укрсоцбанк"	100 000,00

Таблиця 1.29

**Дані до рахунку 501
"Довгострокові кредити банку в національній валюті"**

Дата отримання кредиту	Дата повернення кредиту	Річна відсоткова ставка	Сума кредиту, грн
Три роки до звітнього року	31 грудня звітнього року	24	100 000,00

Таблиця 1.30

**Дані до рахунку 601
"Короткострокові кредити банку в національній валюті"**

Дата отримання кредиту	Дата повернення кредиту	Річна відсоткова ставка	Сума кредиту, грн
31.12.20XX р.	30.06.20XX р.	24	50 000,00

Таблиця 1.31

Дані до рахунку 602
"Короткострокові кредити банку в іноземній валюті"

Дата отримання кредиту	Дата повернення кредиту	Сума валюти, дол. США	Курс дол. США	Гривневий еквівалент, грн	Річна відсоткова ставка
01.07.20XX	30.03.20XX	5 000	7,098	35 490	24

Таблиця 1.32

Дані аналітичного обліку до рахунку 341
"Короткострокові векселі, отримані в національній валюті"

Векселедавець	Дата погашення	Сума, грн
ТОВ "Ольга"	20.02.20XX	1 200,00

Таблиця 1.33

Дані аналітичного обліку до рахунку 621
"Короткострокові векселі, видані в національній валюті"

Векселеотримувач	Дата погашення	Сума, грн
ТОВ "Родан"	25.03.20XX	3 600,00

Таблиця 1.34

Дані аналітичного обліку до рахунку 631
"Розрахунки з вітчизняними постачальниками"

№ п/п	Назва кредиторів	Сума заборгованості, грн
1	ТОВ "Олівія плюс"	24 000,00
2	ТОВ "Автомат"	2 460,00
3	ТОВ "Кроношпан"	36 000,00
4	ТОВ "Приватбізнес"	120,00
5	ТОВ "Ренгпром"	9 600,00
6	ТОВ "Родан"	6 000,00
7	ТОВ "Юнікон"	1 260,00
8	ЧФ "Нова"	12 000,00
	Усього	91 440,00

Таблиця 1.35

Дані аналітичного обліку до рахунку 632
"Розрахунки з іноземними постачальниками"

№ п/п	Назва кредиторів	Сума заборгованості, грн
1	Baumer HHS (\$109 550, курс 8,0000)	876 400,00

**Дані аналітичного обліку до рахунку 661
"Розрахунки за заробітною платою"**

№ п/п	Таб. №	Прізвище, ім'я, по батькові	Посада (професія)	Сума до виплати, грн	Сума ПДФО, грн
1	2	3	4	5	6
1	101	Татаринів Іван Петрович	директор	1 693,20	580,72
2	102	Погорелова Світлана Миколаївна	головний бухгалтер	1 526,33	523,49
3	103	Красовська Вікторія Геннадіївна	бухгалтер	1 020,00	349,83
4	104	Петрова Наталія Борисівна	бухгалтер	1 020,00	349,83
5	105	Коротецька Людмила Іванівна	бухгалтер	1 020,00	349,83
6	106	Москаленко Тетяна Миколаївна	бухгалтер	652,80	223,89
7	107	Матвієнко Олена Олександрівна	комірник	652,80	223,89
8	108	Марков Григорій Васильович	експедитор	624,24	214,10
9	109	Сердечний Віктор Павлович	водій	652,80	223,89
10	201	Гаврилов Степан Васильович	начальник цеху № 1	938,40	321,85
11	202	Воронін Сергій Іванович	контролер	795,60	272,87
12	203	Соколенко Надія Павлівна	прибиральниця	399,84	137,13
13	204	Горбатенко Дмитро Іванович	наладчик	1 206,18	413,69
14	205	Степанов Андрій Борисович	столяр	1 002,18	343,72
15	206	Марюхна Віктор Павлович	столяр	1 056,11	362,22
16	207	Андрюхін Петро Васильович	столяр	879,87	301,77
17	208	Щербина Микола Петрович	оператор	851,18	291,93
18	209	Сватов Костянтин Вікторович	слюсар-ремонтник	877,46	300,95
19	210	Бережний Федір Іванович	слюсар-ремонтник	810,83	278,09
20	211	Жупан Микола Володимирович	електрик	728,47	249,85
21	212	Андрєєв Володимир Іванович	водій	489,60	167,92
22	301	Яновський Петро Федорович	начальник цеху № 2	1 073,04	368,02
23	302	Маслов Віктор Павлович	контролер	807,84	277,07
24	303	Борисенко Антонина Іванівна	прибиральниця	399,84	137,13
25	304	Гурін Валерій Іванович	наладчик	1 216,04	417,07
26	305	Мартовий Сергій Васильович	столяр	924,25	316,99
27	306	Волошин Степан Миколайович	столяр	924,25	316,99
28	307	Ревуцький Павло Володимирович	столяр	771,32	264,54
29	308	Давидов Роман Сергійович	оператор	813,60	279,04
30	309	Левада Юрій Васильович	слюсар-ремонтник	810,04	277,82
31	310	Коваль Олексій Вікторович	слюсар-ремонтник	814,47	279,34
32	311	Вакуленко Борис Іванович	електрик	788,84	270,55
33	312	Руднев Микола Миколайович	водій	612,00	209,94
Усього				28 853,42	9 895,96

**Дані аналітичного обліку до рахунку 6811
"Розрахунки за авансами отриманими"**

№ п/п	Назва кредиторів	Сума заборгованості, грн
1	ТОВ "Укрмашінструмент"	2 400,00
2	ТОВ КП "Імпульс"	6 000,00
Усього		8 400,00

**Дані аналітичного обліку до рахунку 6851
"Розрахунки з іншими кредиторами"**

№ п/п	Назва кредиторів	Сума заборгованості, грн
1	Первинна профспілкова організація ПАТ "Мрія" (профспілкові внески)	702,50
2	Поштове відділення № 61354 (аліменти для Кулик Марії Петрівни)	450,30
Усього		1 152,80

2. Господарські операції

2.1. Облік грошових коштів

2.1.1. Готівка

У серпні 20XX року керівник підприємства Татаринов І. П. затвердив ліміт залишку готівки в касі ПАТ "Мрія" у розмірі 3 000 грн, розрахунок якого виконано головним бухгалтером Погорєловою С. М. Розрахунок встановлення ліміту залишку готівки в касі наведено в додатку А. Установлений ліміт залишку готівки в касі діє у звітному періоді, і вимагається його дотримання, щоб уникнути штрафних санкцій за його порушення.

Господарські операції з готівкою за січень звітного року

2.1.1.1. За видатковим касовим ордером № 1 від 02 січня 20XX року директору ПАТ "Мрія" Татариніву І. П. видано з каси грошові кошти в національній валюті в сумі 162,00 грн у рахунок погашення перевитрат у відрядженні згідно з авансовим звітом № 1.

2.1.1.2. 02 січня 20XX року повернуто до каси залишок авансу водієм легкової автомашини І класу Сердечним В. П. згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 144 від 28 грудня 20XX року. Повернення коштів у сумі 19 грн було оформлено прибутковим касовим ордером № 1 від 02.01.20XX року.

2.1.1.3. 02 січня 20XX року начальник цеху № 1 Гаврилов С. В. повернув до каси залишок авансу згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 145 від 28 грудня 20XX року. Повернення коштів у сумі 68 грн було оформлено прибутковим касовим ордером № 2 від 02 січня 20XX року.

2.1.1.4. 03 січня 20XX року бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, була видана з каси за видатковим касовим ордером № 2 від 03.01.20XX року сума 4,20 грн начальнику цеха № 2 Яновському П. Ф., який придбав для підприємства канцелярські товари.

2.1.1.5. 03 січня 20XX року видано з каси перевитрату головному бухгалтеру Погорєловій С. М. згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 146 від 29 грудня 20XX року. Повернення коштів в сумі 394 грн було оформлено видатковим касовим ордером № 3 від 03 січня 20XX року.

2.1.1.6. 03 січня 20XX року бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. була видана з каси за видатковим касовим ордером № 4 від 03.01.20XX року сума 320 грн перевитрати бухгалтеру з обліку витрат на виробництво Коротецькій Л. І. згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 147 від 29 грудня 20XX року.

2.1.1.7. 03 січня 20XX року видано з каси перевитрату експедитору Маркову Г. В. згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 148 від 29 грудня 20XX року. Повернення коштів у сумі 937 грн було оформлено видатковим касовим ордером № 5 від 03 січня 20XX року.

2.1.1.8. 05 січня 20XX року з поточного рахунку в банку отримано за чеком № ЛР 2348903 грошові кошти в національній валюті в сумі 31 000 грн у касу для виплати заробітної плати за грудень 20XX року (28 853,42 грн) та на господарські потреби (2 146,58 грн) й оприбутковано в касі прибутковим касовим ордером № 3 від 05.01.20XX року. Ця операція відображується в обліку банківських операцій.

2.1.1.9. 05 січня 20XX року було видано заробітну плату робітникам підприємства за грудень 20XX року в сумі 28 853,42 грн відповідно до Розрахунково-платіжної відомості.

На суму фактично виплаченої суми заробітної плати відповідно до Розрахунково-платіжної відомості було складено видатковий касовий ордер № 6 від 05 січня 20XX року.

2.1.1.10. На підставі наказу директора підприємства № 30-К від 06.01.20XX р. за видатковим касовим ордером № 7 від 10 січня 20XX р. видано 500 грн з каси водієві легкової автомашини Сердечному В. П. для придбання палива.

2.1.1.11. 12 січня 20XX року Сердечний В. П. відповідно до Звіту про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 3 від 12 січня 20XX року, повернув надлишок авансу, виданого на придбання палива, до каси в сумі 0,12 грн за прибутковим касовим ордером № 4 від 12 січня 20XX р.

2.1.1.12. 12 січня 20XX року отримано в банку за чеком № ЛР 2348904 та оприбутковано в касу прибутковим касовим ордером № 5 від 12.01.20XX року грошові кошти в національній валюті в сумі 10 500 грн на господарські потреби.

2.1.1.13. 12 січня 20XX року отримано в банку за чеком № ПР 4782190 та оприбутковано в касу прибутковим касовим ордером № 1 від 12.01.20XX року грошові кошти в іноземній валюті в сумі 1 000 дол. США (курс на дату отримання 8,24 грн/дол. США) на господарські потреби.

2.1.1.14. 12 січня 20XX року на підставі наказу директора підприємства № 27 від 11.01.20XX року видано з каси 10 000 грн та 1 000 дол. США (курс долара на дату видачі авансу – 8,24 грн за 1 долар США) на відрядження до м. Пекін (Китай) директору ПАТ "Мрія" Татаринуву І. П. Мета відрядження: укладання договору постачання з фірмою "ЮньХе".

Видано із каси за видатковим касовим ордером № 8 від 12.01.20XX року на суму 10 000 грн і видатковим касовим ордером № 1 від 12.01.20XX року на суму 1 000 дол. США (в гривневому еквіваленті 8 240 грн).

2.1.1.15. 15 січня 20XX року видано з каси на відрядження до м. Ізюм водієві грузовика Андрєєву В. І. 300 грн за видатковим касовим ордером № 9 від 15.01.20XX року. Мета відрядження – отримання матеріалів. Підстава – наказ директора від 15 січня 20XX року № 36.

2.1.1.16. 17 січня 20XX року водій грузовика Андрєєв В. І. згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 4 від 17 січня 20XX року повернув залишок авансу до каси. Повернення коштів у сумі 24 грн було оформлено прибутковим касовим ордером № 6 від 17.01.20XX року.

2.1.1.17. 19 січня 20XX року отримано за чеком № ЛР 2348905 грошові кошти в національній валюті в сумі 28 500,33 грн у касу для виплати авансу робітникам за першу половину січня 20XX року. Оприбутковано в касі прибутковим касовим ордером № 7 від 19.01.20XX року.

2.1.1.18. 19 січня 20XX року було видано аванс робітникам підприємства за першу половину січня 20XX року в сумі відповідно до Розрахунково-платіжної відомості (сума визначається під час нарахування авансу). Видатковий касовий ордер № 10 від 19.01.20XX року.

2.1.1.19. Не виплачена сума авансу директору Татариніву І. П. в сумі (визначити за Розрахунково-платіжною відомістю) депонована та повернута на розрахунковий рахунок у банку у сумі 1 663,20 грн. Видатковий касовий ордер № 11 від 23.01.20XX року.

2.1.1.20. 29 січня 20XX року директор підприємства Татаринів І. П. вніс до каси залишок авансу, виданого на відрядження: 56 грн і 129,39 дол. США згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 5 від 29 січня 20XX року.

Курс долара на дату проведення остаточних розрахунків з підзвітною особою – 8,21 грн за 1 долар США.

Було складено прибутковий касовий ордер № 8 на суму 56 грн і прибутковий касовий ордер № 2 на суму 129,39 дол. США, що дорівнює гривневому еквіваленту 1 062,29 грн.

2.1.1.21. 29 січня 20XX року кошти в іноземній валюті, отримані від Татаринів І. П., у сумі 129,39 дол. США (курс долара на дату внесення коштів – 8,21 грн за 1 долар США) повернуто на розрахунковий рахунок у банку. Гривневий еквівалент дорівнює 1 062,29 грн. Складено видатковий касовий ордер № 2 від 29.01.20XX року.

2.1.1.22. 30 січня 20XX року отримано за чеком ЛР № 2348906 грошові кошти в національній валюті в сумі 1 663,20 грн у касу для виплати

депонованого авансу Татаринovu І. П. за першу половину січня 20XX р. Складено прибутковий касовий ордер № 9 від 30.01.20XX року.

2.1.1.23. 30 січня 20XX року з каси підприємства було виплачено депоненти Татаринovu І. П. на основі його заяви та Відомості обліку депонентів. Грошові кошти Татаринov І. П. отримав за видатковим касовим ордером № 12 від 30.01.20XX року.

2.1.1.24. 31 січня 20XX року отримано за чеком ПР № 4782191 грошові кошти в іноземній валюті в сумі 300 дол. США (курс на дату отримання 8,12 грн/дол. США, що дорівнює 2 436 грн) у касу за прибутковим касовим ордером № 3 від 31.01.20XX року на господарські потреби.

2.1.1.25. 31 січня 20XX року видано з каси аванс на відрядження наладчику обладнання цеху № 1 Горбатенку Д. І. до м. Кишинева 600 грн і 300 дол. США. Курс дол. США на дату видачі авансу – 8,12 грн за 1 дол. США, що дорівнює 2 436 грн.

Мета відрядження – обмін досвідом з налагоджування обладнання з ТОВ "Грона". Підстава – наказ директора від 29 січня 20XX року № 52. Видача готівки відбулася за видатковим касовим ордером № 13 на суму 600 грн і видатковим касовим ордером № 3 на суму 300 дол. США (еквівалент 2 436 грн).

2.1.1.26. 31 січня 20XX року було проведено інвентаризацію каси в національній та іноземній валюті. Комісією було складено Акт з перевірки грошових коштів, в якому було відображено нестачу в сумі 50 грн. На суму нестачі було складено видатковий касовий ордер № 14 на суму 50 грн.

Господарські операції з готівкою за лютий звітнього року

2.1.1.27. 01 лютого 20XX року бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, внесла в касу 50 грн, оскільки була визнана винною особою у нестачі коштів у касі за результатами перевірки. Було складено прибутковий касовий ордер № 10 від 01.02.20XX року.

2.1.1.28. 01 лютого 20XX року на підставі наказу директора підприємства № 63 від 01.02.20XX р. видано з каси за видатковим касовим ордером № 15 від 01.02.20XX року 50 грн головному бухгалтеру Погореловій С. М. для придбання бланків первинних і звітних документів.

2.1.1.29. 02 лютого 20XX року головному бухгалтеру Погореловій С. М. видано з каси грошові кошти в сумі 2,40 грн за видатковим касовим ордером

№ 16 від 02.02.20XX року в рахунок погашення перевитрат згідно з авансовим звітом № 6 від 02.02.20XX року.

2.1.1.30. 02 лютого 20XX року комірник підприємства Матвієнко О. О. вніс нестачу виявлену під час інвентаризації дисків для шліфування, в сумі 462 грн у касу за прибутковим касовим ордером № 11 від 02.02.20XX р.

2.1.1.31. 02 лютого 20XX року бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. була видана з каси сума перевитрати 72,25 грн начальнику цеха № 2 Яновському П. Ф., який придбав для підприємства канцелярські товари.

Грошові кошти Яновський П. Ф. отримав за видатковим касовим ордером № 17 від 02.02.20XX року.

2.1.1.32. 05 лютого 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 2348907 грошові кошти в національній валюті в сумі 30 525,01 грн в касу для виплати заробітної плати за січень 20XX року. Кошти оприбутковані в касі прибутковим касовим ордером № 12 від 05.02.20XX року.

2.1.1.33. 05 лютого 20XX року було видано заробітну плату працівникам підприємства за січень 20XX р. в сумі відповідно до Розрахунково-платіжної відомості. Виплачена заробітна плата за Розрахунково-платіжною відомістю списана видатковим касовим ордером № 18 від 05.02.20XX року.

2.1.1.34. 07 лютого 20XX року невикладена сума заробітної плати Горбатенко Д. І. й Яновському П. Ф. повернута на розрахунковий рахунок в банку у сумі 2 270,18 грн. Кошти списані з каси видатковим касовим ордером № 19 від 07.02.20XX року.

2.1.1.35. 13 лютого 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 2348908 грошові кошти в національній валюті й оприбутковано в касу для виплати депонованої заробітної плати Горбатенко Д. І. й Яновському П. Ф. за січень 20XX року. Готівка у сумі 2 270,18 грн оприбуткована прибутковим касовим ордером № 13 від 13.02.20XX року.

2.1.1.36. 13 лютого 20XX року з каси підприємства було виплачено депоновану заробітну плату за січень Горбатенко Д. І. і Яновському П. Ф. на основі заяви працівників і Відомості обліку депонентів. Виплату провели видатковими касовими ордерами: № 20 від 13.02.20XX року Яновському П. Ф.; № 21 від 13.02.20XX року Горбатенко Д. І.

2.1.1.37. 13 лютого 20XX року наладчику обладнання цеху № 1 Горбатенко Д. І. видано з каси перевитрату в сумі 162,80 грн згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт,

№ 8 від 12 лютого 20XX року. Курс долара на дату проведення остаточних розрахунків із підзвітною особою – 8,2015 грн за 1 долар США. Перевитрати в доларовому еквіваленті склали 19,85 дол. США.

Грошові кошти Горбатенко Д. І. отримав особисто за видатковим касовим ордером № 22 від 13.02.20XX року.

2.1.1.38. 15 лютого 20XX року видано з каси 400 грн на відрядження експедитору Маркову Г. В. у м. Сімферополь. Видача готівки з каси була оформлена видатковим касовим ордером № 23 від 15 лютого 20XX року. Мета відрядження – отримання та доставка на підприємство комплексу вальних. Підстава – наказ директора № 102 від 13 лютого 20XX р.

2.1.1.39. 16 лютого 20XX року видано з каси 1200 грн на відрядження водію грузовика II класу Рудневу М. М. до м. Дніпропетровська. Видача готівки з каси була оформлена видатковим касовим ордером № 24 від 16 лютого 20XX року. Мета відрядження – доставка готової продукції покупцю ВАТ "МетІнвест". Підстава – наказ № 104 від 14 лютого 20XX р.

2.1.1.40. 19 лютого 20XX року експедитор Марков Г. В. повернув у касу залишок авансу в сумі 48,28 грн згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 9 від 19 лютого 20XX року за прибутковим касовим ордером № 14 від 19.02.20XX року.

2.1.1.41. 21 лютого 20XX року водію грузовика Рудневу М. М. видано з каси за видатковим касовим ордером № 25 від 21.02.20XX року перевитрату в сумі 3,12 грн згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 10 від 21 лютого 20XX року.

2.1.1.42. 21 лютого 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 2348908 грошові кошти в національній валюті та оприбутковано в касу прибутковим касовим ордером № 15 від 21.02.20XX року для виплати авансу працівникам за першу половину лютого 20XX р. у сумі 26 282,99 грн.

2.1.1.43. 21 лютого 20XX року було видано аванс працівникам підприємства за першу половину лютого 20XX року в сумі відповідно до Розрахунково-платіжної відомості. На суму фактично виплаченої суми заробітної плати було складено видатковий касовий ордер № 26 від 21.02.20XX р.

Господарські операції з готівкою за березень звітного року

2.1.1.44. 02 березня 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 2348910 грошові кошти в національній валюті в сумі 2 000 грн у касу на господарські потреби та оприбутковано прибутковим касовим ордером № 16 від 02.03.20XX року.

2.1.1.45. На підставі копії наказу директора підприємства № 72 від 02.03.20XX року 2 березня 20XX року видано 700 грн з каси наладчику обладнання цеху № 1 Горбатенку Д. І. для придбання запасних частин. Видатковий касовий ордер № 27 від 02 березня 20XX року.

2.1.1.46. 05 березня 20XX року повернуто до каси залишок авансу наладчиком обладнання Горбатенко Д. І. згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 11 від 02.03.20XX р. Повернення коштів у сумі 126,82 грн було оформлено прибутковим касовим ордером № 17 від 05.03.20XX року.

2.1.1.47. 05 березня 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 2348911 грошові кошти в національній валюті й оприбутковані в касу прибутковим касовим ордером № 18 від 05.03.20XX року у сумі 30 908,84 грн для виплати заробітної плати за лютий місяць 20XX р., оплата відпустки Мартовому С. В., аванс Мартовому С. В. за відпрацьовані дні в березні місяці.

2.1.1.48. 05 березня 20XX року було видано заробітну плату за другу половину лютого місяця та відпускні працівникам підприємства відповідно до Розрахунково-платіжної відомості. На суму фактично виплаченої суми заробітної плати було складено видатковий касовий ордер № 28 від 05.03.20XX року.

2.1.1.49. 07 березня 20XX року на підставі наказу директора підприємства № 116 від 06.03.20XX р. видано з каси за видатковим касовим ордером № 29 від 07.03.20XX року 900 грн головному бухгалтеру Погореловій С. М. на відрядження до м. Київ для участі у семінарі, який проводиться фірмою "Дебет-Кредит".

2.1.1.50. 13 березня 20XX року повернуто до каси залишок авансу головним бухгалтером Погореловою С. М. згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 12 від 13.03.20XX року. Повернення коштів у сумі 17,82 грн було оформлено прибутковим касовим ордером № 19 від 13.03.20XX року.

2.1.1.51. На підставі наказу директора підприємства № 124 від 13.03.20XXр. 13 березня 20XX року видано 70 грн з каси для придбання мийних засобів прибиральниці цеху № 1 Соколенко Н. П. (видатковий касовий ордер № 30 від 13 березня 20XX року).

2.1.1.52. 15 березня 20XX року Соколенко Н. П. відповідно до Звіту про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 13 від 15 березня 20XX року, повернула надлишок авансу, виданого на придбання мийних засобів, до каси в сумі 5,10 грн за прибутковим касовим ордером № 20 від 15.03.20XX року.

2.1.1.53. 15 березня 20XX року отримано за чеком ЛР № 2348912 у банку грошові кошти в національній валюті в сумі 1 800 грн та оприбутковано в касу прибутковим касовим ордером № 21 від 15.03.20XX року на господарські потреби.

2.1.1.54. 16 березня 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 4782191 грошові кошти в іноземній валюті в сумі 20 000 рос. руб. (курс рос. рубля – 2,56 грн за 10 рос. руб.) у касу на господарські потреби. Гривневий еквівалент становить 5 120 грн, які оприбутковані прибутковим касовим ордером № 4 від 16.03.20XX року.

2.1.1.55. 16 березня 20XX року на підставі наказу директора підприємства № 132 від 14.03.20XX року видано з каси 2 000 грн і 20 000 рос. руб. (курс рос. рубля на дату видачі авансу – 2,56 грн за 10 рос. руб., гривневий еквівалент 5 120 грн) на відрядження до м. Москва оператору цеху № 2 Давидову Р. С. Мета відрядження – участь у тестуванні нового обладнання на ЗАТ "ДревТехніка". Було складено видатковий касовий ордер № 31 від 16.03.20XX року на суму 2 000 грн і видатковий касовий ордер № 4 від 16.03.20XX року на суму 20 000 рос. руб. (5 120 грн).

2.1.1.56. 21 березня 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 23489013 грошові кошти в національній валюті в касу для виплати авансу працівникам за першу половину березня 20XX р. у сумі 28 554,04 грн та оприбуткована прибутковим касовим ордером № 22 від 21.03.20XX року.

2.1.1.57. 21 березня 20XX року було видано аванс працівникам підприємства за першу половину березня 20XX р. у сумі зазначеній у Розрахунково-платіжній відомості. На суму фактично виплаченої суми заробітної плати було складено видатковий касовий ордер № 32 від 21.03.20XX року.

2.1.1.58. Не виплачена сума авансу оператору цеха № 2 Довидову Р. С. повернута на розрахунковий рахунок в банку у сумі 1 098,46 грн і було складено видатковий касовий ордер № 33 від 23.03.20XX року.

2.1.1.59. 27 березня 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 23489014 грошові кошти в національній валюті в касу 1 098,46 грн та оприбутковано прибутковим касовим ордером № 23 від 27.03.20XX року.

2.1.1.60. 27 березня 20XX року з каси підприємства було виплачено депоненти Давидову Р. С. на основі заяви робітника та Відомості обліку депонентів. На виплату складено видатковий касовий ордер № 34 від 27.03.20XX р.

2.1.1.61. 27 березня 20XX року оператор цеху № 2 Давидов Р. С. вніс до каси залишок авансу виданого на відрядження: 376 грн і 747,70 рос. руб. (гривневий еквівалент 195,15 грн) згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 14 від 26 березня 20XX р. Курс рос. рубля на дату проведення остаточних розрахунків з підзвітною особою – 2,61 грн за 10 рос. руб.

Кошти оприбутковані прибутковим касовим ордером № 24 на суму 376 грн і прибутковим касовим ордером № 5 на суму 747,70 рос. руб (195,15 грн).

2.1.1.62. 27 березня 20XX року кошти в іноземній валюті, отримані від Давидова Р. С., у сумі 747,70 рос. руб. (195,15 грн) (курс рубля на дату внесення коштів – 2,61 грн за 10 рос. руб.), повернуто на розрахунковий рахунок у банку. Складено видатковий касовий ордер № 35 від 27.03.20XX р.

2.1.1.63. 28 березня 20XX року отримано в банку за чеком ЛР № 23489014 грошові кошти в національній валюті в касу 76 000 грн та оприбутковано прибутковим касовим ордером № 25 від 27.03.20XX року на виплату дивідендів.

2.1.1.64. 28 березня 20XX року виплачені за платіжною відомістю дивіденди Татарінову І. П. – 57 000 грн, Погорєловій С. М. – 9 500 грн і Гаврилову С. В. – 9 500 грн. Виплачена сума 76 000 грн списана видатковим касовим ордером № 36 від 28.03.20XX року.

2.1.1.65. 29 березня 20XX року видано з каси 900 грн на відрядження експедитору Маркову Г. В. до м. Львів згідно з видатковим касовим ордером № 37 від 29 березня 20XX року. Мета відрядження – супровід вантажу. Підстава – наказ № 144 від 28 березня 20XX року.

2.1.1.66. На підставі наказу директора підприємства № 153 від 28.03.20XX року 29 березня 20XX року видано 340 грн з каси водію грузовика Руднєву М. М. на придбання паливно-мастильних матеріалів за видатковим касовим ордером № 38 від 29.03.20XX року.

2.1.1.67. 30 березня видано за видатковим касовим ордером № 39 від 30.03.20XX р. 120 грн головному бухгалтеру Погорєловій С. М. з каси на придбання бухгалтерської періодики на підставі наказу директора № 179 від 30.03.20XX р.

2.1.2. Господарські операції на рахунках банку у національній валюті

Господарські операції за січень звітного року

Банківська виписка 2.1.2.1.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 05.01.XX

попередня дата 30.12.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		160 436,77
Отримано готівкою за чеком	31 000,00	
Податок з доходів фізичних осіб	9 895,96	
Єдиний соціальний внесок	2 531,46	
ТОВ Кроношпан (попередня оплата за МДФ)	12 625,20	
Видавництво "Фактор" (за підписку періодичних видань)	2 580,00	
Банку за касове обслуговування	310,00	
Перераховані аліменти	450,30	
Перераховані профспілкові внески	702,50	
ЗАТ Еліт-Продакшн (за готову продукцію)		29 880,00
Підсумок оборотів	60 095,42	29 880,00
Вихідний залишок		130 221,35

Банківська виписка 2.1.2.2.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 08.01.XX

попередня дата 05.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		130 221,35
ТОВ "Медок" (супроводження програми)	2 304,00	
ТОВ ТЦ ВАРИУС (попередня оплата за готову продукцію)		70 500,00
Підсумок оборотів	2 304,00	70 500,00
Вихідний залишок		198 417,35

Банківська виписка 2.1.2.3.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 10.01.XX попередня дата 08.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		198 417,35
Видавництво "Вечірній Харків" (за рекламу)	348,00	
ТОВ "Олівія плюс" (за ДСП)	9 024,00	
ТОВ "Ренгпром" (за комплектувальні вироби)	5 253,60	
ТОВ Кроношпан (попередня оплата)	2 5920,00	
ТОВ "Ольга" (за товари)		2 1486,89
Підсумок оборотів	40 545,60	2 1486,89
Вихідний залишок		179 358,64

Банківська виписка 2.1.2.4.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 11.01.XX попередня дата 10.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		179 358,64
ТОВ "Глорія" (попередня оплата)	2 400,00	
ТОВ "Ренгпром" (за комплектувальні вироби)	9 600,00	
ЧФ "Нова" (за МБП)	12 000,00	
АКБ Укрсоцбанк (засновницький внесок)		100 000,00
ПАТ "Плюс" (за облігації)		80 041,50
Підсумок оборотів	24 000,00	180 041,50
Вихідний залишок		335 400,14

Банківська виписка 2.1.2.5.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 12.01.XX попередня дата 11.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		335 400,14
Отримано готівкою за чеком	10 500,00	

ПАТ "Мінус" (за куплені акції)	5 589,00	
ФОП Книш О. Г. (послуги брокера)	280,00	
ПАТ "Плюс" (за куплені акції)	6 685,75	
ФОП Книш О. Г. (послуги брокера)	380,00	
ТОВ "Юнікон" (за МНМА)	4 980,00	
Банку за касове обслуговування	105,00	
ТОВ "Ольга" (за товари)		23 400,00
Підсумок оборотів	28 519,75	23 400,00
Вихідний залишок		330 280,39

Банківська виписка 2.1.2.6.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 15.01.XX

попередня дата 12.01.XX

дебет

кредит

Вхідний залишок

330 280,39

ТОВ "Кроношпан" (попередня оплата)

13 985,28

ТОВ "Інгрін" (за товари)

27 600,00

ТОВ "Укртехмаш" (за товари)

118 098,00

ТОВ "Фортекс ЛТД" (за готову продукцію)

52 290,00

ТОВ "КП Імпульс" (за готову продукцію)

56 400,00

Підсумок оборотів

159 683,28

108 690,00

Вихідний залишок

279 287,11

Банківська виписка 2.1.2.7.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 16.01.XX

попередня дата 15.01.XX

дебет

кредит

Вхідний залишок

279 287,11

Перераховано на депозитний рахунок

200 000,00

Тов. "Кроношпан" (за вексель)

36 000,00

ТОВ "Укрмашінструмент" (за МБП)

35 617,49

ТОВ фірма "Лопань ЛТД" (за продукцію)

80 676,00

Підсумок оборотів	236 000,00	116 293,49
Вихідний залишок		159 580,60

Банківська виписка 2.1.2.8.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

	дата 18.01.XX	попередня дата 16.01.XX
	дебет	кредит
	Вхідний залишок	159 580,60
ТОВ ТЦ ВАРИУС (попередня оплата за готову продукцію)		56 400,00
Підсумок оборотів	0,00	56 400,00
Вихідний залишок		215 980,60

Банківська виписка 2.1.2.9.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

	дата 19.01.XX	попередня дата 18.01.XX
	дебет	кредит
	Вхідний залишок	215 980,60
Пенсійний фонд (ЄСВ)	13 648,02	
Отримано готівкою за чеком	28 500,33	
Податок з доходів фізичних осіб	4 860,85	
Перераховані профспілкові внески	336,16	
ТОВ "Олівія плюс" (за ДСП)	6 714,00	
ТОВ "Ренгпром" (за комплектувальні вироби)	10 289,40	
АТП 16218 (транспортні послуги)	4 800,00	
Банку за касове обслуговування	285,00	
ФІДІА С.П.А. (за готову продукцію)		58 954,45
Підсумок оборотів	69 433,76	58 954,45
Вихідний залишок		205 501,29

Банківська виписка 2.1.2.10.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 23.01.XX попередня дата 19.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		205 501,29
Торгово-промислова палата	2 400,00	
ТОВ "Приват бізнес" (за запчастини)	1 357,92	
ТОВ "Олівія плюс" (за ДСП)	24 000,00	
Готівка з каси		1 663,20
ЗАТ "Еліт-Продакшн" (за продукцію)		37 350,00
ТОВ "КП Імпульс" (за продукцію)		107 160,00
Укрмашінструмент (штраф)		164,40
Підсумок оборотів	27 757,92	146 337,60
Вихідний залишок		324 080,977

Банківська виписка 2.1.2.11.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 25.01.XX попередня дата 23.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		324 080,977
ТОВ "Кроношпан" (телефонні апарати)	816,00	
ТОВ "Лопань ЛТД" (пеня)		89,90
Підсумок оборотів	816,00	89,90
Вихідний залишок		323 354,87

Банківська виписка 2.1.2.12.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 26.01.XX попередня дата 25.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		323 354,87

УДК Дзержинського району (за реєстрацію автомобіля)	1 500,00	
Нотаріальна контора № 2 (послуги нотаріуса)	800,00	
Підсумок оборотів	2 300,00	0,00
Вихідний залишок		321 054,87

Банківська виписка 2.1.2.13.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 29.01.XX попередня дата 26.01.XX

дебет

кредит

Вхідний залишок 321 054,87

ПДВ до бюджету	12 000,00	
ТОВ "Родан"	326,40	
ПАТ "Чудо"	12 630,00	
ТОВ "Лакмус"	294 000,00	
ЗАТ "Еліт-Продакшн"		133 950,00
ЗАТ "Еліт-Продакшн"		59 760,00
ТОВ "Фортекс ЛТД"		32 400,00
Підсумок оборотів	318 956,40	226 110,00
Вихідний залишок		228 208,47

Банківська виписка 2.1.2.14.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 30.01.XX попередня дата 29.01.XX

дебет

кредит

Вхідний залишок 228 208,47

Отримані готівкою депоненти	1 663,20	
ТОВ "КП Імпульс" (за продукцію)		33 840,00
Банку за касове обслуговування	16,63	
Підсумок оборотів	1 679,83	33 840,00
Вихідний залишок		260 368,64

Банківська виписка 2.1.2.15.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 31.01.XX попередня дата 30.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		260 368,64
Відсотки за довгостроковий кредит	2 000,00	
Відсотки за короткостроковий кредит	1 000,00	
ТОВ "Кроношпан" (попередня оплата)	13 543,20	
Послуги банку	3 146,90	
ПАТ "Плюс" (відсотки за облігації)	7 805,70	
ТОВ "Ольга" (орендна плата)		12 000,00
Підсумок оборотів	27 495,80	12 000,00
Вихідний залишок		244 872,84

Господарські операції за лютий звітнього року

Банківська виписка 2.1.2.16.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 01.02.XX попередня дата 31.01.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		244 872,84
ТОВ "Олівія плюс"	840,00	
Підсумок оборотів	840,00	0,00
Вихідний залишок		244 032,84

Банківська виписка 2.1.2.17.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 05.02.XX попередня дата 01.02.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		244 032,84
Штраф, утриманий із зарплати	50,00	

Перераховані профспілкові внески	388,20	
Перераховані аліменти	501,69	
Пенсійний фонд (ЄСВ)	16 821,44	
Податок з доходів фізичних осіб	5 458,93	
Отримано готівкою за чеком	30 525,01	
Фірма 1С-Теллур (за комп'ютерну програму)	36 000,00	
ТОВ "Олівія плюс" (за ДСП)	7 392,00	
Банку за касове обслуговування	305,25	
ТОВ "Родан"	6 000,00	
ЗАТ "Еліт-Продакшн" (за товари)		18 000,00
ТОВ ТЦ "ВАРИУС" (за товари)		15 600,00
ТОВ "Фортекс ЛТД"		15 100,22
Підсумок оборотів	103 442,52	48 700,22
Вихідний залишок		189 290,54

Банківська виписка 2.1.2.18.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 07.02.XX

попередня дата 05.02.XX

дебет

кредит

Вхідний залишок

189 290,54

Торгово-промислова палата
(за сертифікацію продукції)

600,00

ТОВ "Кроношпан" (попередня оплата)

14 352,00

Автосалон ТОЙОТА (за автомобіль)

336 000,00

УДК Дзержинського району (за реєстрацію
автомобіля)

1 200,00

Нотаріальна контора № 2 (за послуги
нотаріуса)

700,00

Готівка з каси

2 270,18

Овердрафт

210 000,00

Довгостроковий кредит

50 000,00

Підсумок оборотів

352 852,00

262 270,18

Вихідний залишок

98 708,72

Банківська виписка 2.1.2.19.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 12.02.XX

попередня дата 07.02.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		98 708,72
ТОВ "Олівія плюс" (за гайковерти)	1 080,00	
АТП 16218 (за транспортні послуги)	600,00	
ТОВ "Юнікон" (за компресорну установку)		39 600,00
Підсумок оборотів	1 680,00	39 600,00
Вихідний залишок		136 628,72

Банківська виписка 2.1.2.20.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 13.02.XX

попередня дата 12.02.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		136 628,72
Отримано готівкою за чеком	2 270,18	
ТОВ "Ренгпром" (за комплектувальні вироби)	11 894,40	
ТОВ "Інгрін" (погашений вексель)	56 160,00	
Банку за касове обслуговування	22,70	
ТОВ "Автомат"	2 460,00	
ТОВ "Афаліна"		45 752,48
ПАТ "Простір" (за акції)		50 436,00
Підсумок оборотів	72 807,28	96 188,48
Вихідний залишок		160 009,92

Банківська виписка 2.1.2.21.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 15.02.XX

попередня дата 13.02.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		160 009,92
ПАТ "Мега" (за цінні папери)	14 315,30	
ФОП Книш О. Г. (послуги брокера)	1 340,00	

Профспілкові внески	378,49	
ТОВ "Олівія плюс" (за ДСП)	12 936,00	
Банку за касове обслуговування	262,83	
Фірма "АВС" (за комп'ютерну програму)		6 402,00
Підсумок оборотів	60 700,21	6 402,00
Вихідний залишок		136 956,41

Банківська виписка 2.1.2.25.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 22.02.XX попередня дата 21.02.XX

дебет кредит

Вхідний залишок 136 956,41

ТОВ "Кроношпан" (за МНМА)

1 020,00

ЗАТ "Еліт-Продакшен"

32 367,15

Інвест Капітал

60 258,39

Підсумок оборотів

1 020,00

92 625,54

Вихідний залишок

228 561,95

Банківська виписка 2.1.2.26.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 23.02.XX попередня дата 22.02.XX

дебет кредит

Вхідний залишок 228 561,95

Харківська митниця (митні збори)

10 000,00

ТОВ "Ренгпром" (комплектувальні вироби)

12 813,60

ТОВ "Ольга" (за товари)

39 000,00

ТОВ "Приват-бізнес" (пеня)

103,68

Підсумок оборотів

22 813,60

39 103,68

Вихідний залишок

244 852,03

Банківська виписка 2.1.2.27.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 26.02.XX попередня дата 23.02.XX

дебет кредит

Вхідний залишок 244 852,03

Банку за касове обслуговування	20,00	
Підсумок оборотів	15 023,20	0,00
Вихідний залишок		174 295,04

Банківська виписка 2.1.2.30.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 05.03.XX

попередня дата 02.03.XX

дебет

кредит

Вхідний залишок

174 295,04

Податок з доходів фізичних осіб	4 655,24	
Перераховані аліменти	456,08	
Отримано готівкою за чеком	30 908,84	
ТОВ "Кроношпан" (попередня оплата)	15 594,00	
Профспілкові внески	335,34	
Пенсійний фонд (ЄСВ)	13 573,57	
Банку за касове обслуговування	309,09	
ТОВ "Фортекс ЛТД" (за товари)		45 000,00
ТОВ ТЦ "ВАРИУС"		10 528,45
Підсумок оборотів	65 832,16	55 528,45
Вихідний залишок		163 991,33

Банківська виписка 2.1.2.31.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 07.03.XX

попередня дата 05.03.XX

дебет

кредит

Вхідний залишок

163 991,33

ТОВ "Ренгпром" (за комплектувальні вироби)	10 368,00	
ТОВ "КП "Імпульс"		25 125,12
Підсумок оборотів	10 368,00	25 125,12
Вихідний залишок		178 748,45

Банківська виписка 2.1.2.32.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 09.03.XX

попередня дата 07.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		178 748,45
ТОВ "Інгрін" (за товари)	77 550,00	
Овердрафт		30 000,00
Підсумок оборотів	77 550,00	30 000,00
Вихідний залишок		131 198,45

Банківська виписка 2.1.2.33.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 12.03.XX

попередня дата 09.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		131 198,45
ЧФ "Нова" (за МНМА)	240,00	
ПАТ "Укркокспром" (за цінні папери)		12 175,00
ТОВ фірма "Лопань ЛТД" (погашення векселя)		40 598,36
Підсумок оборотів	240,00	52 773,36
Вихідний залишок		183 731,81

Банківська виписка 2.1.2.34.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 14.03.XX

попередня дата 12.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		183 731,81
ТОВ "Олівія плюс" (за продукцію)	11 625,00	
ТОВ "Кроношпан" (за копіювальну машину)	1 176,00	
Купівля російських рублів	6 000,00	
Комісійні банку	25,00	
Підсумок оборотів	18 826,00	0,00
Вихідний залишок		164 905,81

Банківська виписка 2.1.2.35.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 15.03.XX попередня дата 14.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		164 905,81
Отримано готівкою за чеком	1 800,00	
ТОВ "Кроношпан" (попередня оплата)	15 600,00	
Підсумок оборотів	17 400,00	0,00
Вихідний залишок		147 505,81

Банківська виписка 2.1.2.36.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 20.03.XX попередня дата 15.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		147 505,81
ТОВ "Олівія плюс" (за МНМА)	1 200,00	
ТОВ "Родан" (за будівельні роботи)	180 000,00	
ТОВ "Олівія плюс" (за матеріали)	1 200,00	
ТОВ "Афаліна" (за товари)		35 640,00
Овердрафт		150 000,00
Підсумок оборотів	182 400,00	185 640,00
Вихідний залишок		150 745,81

Банківська виписка 2.1.2.37.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 21.03.XX попередня дата 20.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		150 745,81
Податок з доходів фізичних осіб	4 801,54	
Профспілкові внески	332,06	
Отримано готівкою за чеком	28 554,04	
Пенсійний фонд (ЄСВ)	13 481,49	
ТОВ "Родан" (погашення векселя)	3 600,00	
Банку за касове обслуговування	285,54	
Овердрафт		43 000,00
Підсумок оборотів	51 054,67	43 000,00
Вихідний залишок		142 691,14

Банківська виписка 2.1.2.38.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 23.03.XX попередня дата 21.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		142 691,14
ТОВ "Родан" (за ТМЦ)	326,40	
Готівка із каси		1098,46
Відсотки за депозит		12 673,50
Повернення депозиту		120 700,00
Підсумок оборотів	326,40	134 471,96
Вихідний залишок		276 836,70

Банківська виписка 2.1.2.39.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 27.03.XX попередня дата 23.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		276 836,70
Депоненти отримані готівкою за чеком	1 098,46	
ТОВ "Юнікон" (за паливно-мастильні матеріали)	790,80	
ТОВ "Юнікон" (за стільці)	1 440,00	
ТОВ "Ольга" (за демонтаж плити)	600,00	
Овердрафт	100 000,00	
ТОВ "Фортекс ЛТД"		80 676,00
Підсумок оборотів	103 929,26	80 676,00
Вихідний залишок		253 583,44

Банківська виписка 2.1.2.40.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 28.03.XX попередня дата 27.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		253 583,44
Податок з дивідендів до бюджету	4 000,00	

АКБ Укрсоцбанк (дивіденди)	20 000,00	
Татарінов І. П. (дивіденди)	57 000,00	
Погорєлова С. М. (дивіденди)	9 500,00	
Гаврилов С. В. (дивіденди)	9 500,00	
Банку за касове обслуговування	760,00	
ДП "Злагода" (за акції)		31 047,00
Підсумок оборотів	100 760,00	31 047,00
Вихідний залишок		183 870,44

Банківська виписка 2.1.2.41.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 29.03.XX

попередня дата 28.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		183 870,44
Овердрафт	40 000,00	
КП "Харківводоканал" (за комунальні послуги)	2 246,88	
КП "Теплові мережі" (за опалення)	17 569,44	
АТ "Міськенерго"	8 000,00	
ТОВ "КП Імпульс" (за продукцію)		28 386,00
Підсумок оборотів	67 816,32	28 386,00
Вихідний залишок		144 440,12

Банківська виписка 2.1.2.42.

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880022

Валюта: грн

дата 30.03.XX

попередня дата 29.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок		144 440,12
Відсотки за довгостроковий кредит	2 000,00	
Відсотки за короткостроковий кредит	1 000,00	
Відсотки за овердрафт	12 446,00	
Овердрафт	58 000,00	
За послуги банку	2 101,42	
ТОВ "Лакмус" (погашення векселя)	32 775,00	
ТОВ "Лакмус" (відсотки за вексель)	11 799,00	
Купівля дол. США	42 146,00	
Комісійні банку	210,73	

ПАТ "Плюс" (відсотки за облігації)	7 805,70	
ТОВ "Ольга" (орендна плата)		6 000,00
ТОВ ТЦ "ВАРИУС" (за товари)		56 700,00
ЗАТ "Еліт-Продакшн" (за продукцію)		20 274,10
ПП "КИЙ" (за оренду фрезерного верстата)		13 410,83
Підсумок оборотів	170 283,85	96 384,93
Вихідний залишок		70 541,20

2.1.3. Господарські операції на рахунках банку в іноземній валюті

Господарські операції за січень звітного року

Банківська виписка 2.1.3.1 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 04.01.XX попередня дата 31.12.XX
курс 7,109

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		1 500,00		10 647,00
Переоцінка валюти				16,50
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	16,50
Вихідний залишок		1 500,00		10 663,50

Банківська виписка 2.1.3.2 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 10.01.XX попередня дата 04.01.XX
курс 7,416

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		1 500,00		10 663,50
Переоцінка валюти				460,50
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	460,50
Вихідний залишок		1 500,00		11 124,00

Банківська виписка 2.1.3.3 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 12.01.XX попередня дата 10.01.XX
курс 8,24

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		1 500,00		11 124,00
Переоцінка валюти				1 236,00
Отримано готівкою по чеку	1 000,00		8 240,00	
Підсумок оборотів	1 000,00	0,00	8 240,00	1 236,00
Вихідний залишок		500,00		4 120,00

Банківська виписка 2.1.3.4 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 16.01.XX попередня дата 12.01.XX
курс 7,775

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		500,00		4 120,00
Переоцінка валюти			232,50	
Підсумок оборотів	0,00	0,00	232,50	0,00
Вихідний залишок		500,00		3 887,50

Банківська виписка 2.1.3.5 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 24.01.XX попередня дата 16.01.XX
курс 8,235

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		500,00		3 887,50
Переоцінка валюти				230,00

Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	230,00
Вихідний залишок		500,00		4 117,50

Банківська виписка 2.1.3.6 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 26.01.XX попередня дата 24.01.XX
курс 8,478

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		500,00		4117,50
Переоцінка валюти				121,50
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	121,50
Вихідний залишок		500,00		4239,00

Банківська виписка 2.1.3.7 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 29.01.XX попередня дата 26.01.XX
курс 8,210

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		500,00		4 239,00
Переоцінка валюти			134,00	
Внесено готівкою із каси		129,39		1 062,29
Підсумок оборотів	0,00	129,39	134,00	1 062,29
Вихідний залишок		629,39		5 167,29

Банківська виписка 2.1.3.8 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 31.01.XX попередня дата 29.01.XX
курс 8,120

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		629,39		5 167,29

Переоцінка валюти			56,64	
Отримано готівкою по чеку	300,00		2 436,00	
Сплачені відсотки за кредит	100,00		812,00	
Підсумок оборотів	400,00	0,00	3 304,64	0,00
Вихідний залишок		229,39		1 862,65

Господарські операції за лютий звітнього року

Банківська виписка 2.1.3.9 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 06.02.XX попередня дата 31.01.XX

курс 8,025

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		229,39		1 862,65
Переоцінка валюти			21,80	
Підсумок оборотів	0,00	0,00	21,80	0,00
Вихідний залишок		229,39		1 840,85

Банківська виписка 2.1.3.10 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 09.02.XX попередня дата 06.02.XX

курс 7,956

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		229,39		1 840,85
Переоцінка валюти			15,82	
ФІДІА С.П.А. (за продукцію)		3 560,00		28 323,36
Підсумок оборотів	0,00	3 560,00	15,82	28 323,36
Вихідний залишок		3 789,39		30 148,39

Банківська виписка 2.1.3.11 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 14.02.XX попередня дата 09.02.XX

курс 7,856

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		3 789,39		30 148,39
Переоцінка валюти			378,94	
Підсумок оборотів	0,00	0,00	378,94	0,00
Вихідний залишок		3 789,39		29 769,45

Банківська виписка 2.1.3.12 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 16.02.XX попередня дата 14.02.XX
курс 7,890

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		3 789,39		29 769,45
Переоцінка валюти				128,84
Діджи-кей Корпорейшн		12 529,00		98 853,81
Підсумок оборотів	0,00	12 529,00	0,00	98 982,65
Вихідний залишок		16 318,39		128 752,10

Банківська виписка 2.1.3.13 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 20.02.XX попередня дата 16.02.XX
курс 7,895

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		16 318,39		128 752,10
Переоцінка валюти				81,59
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	81,59
Вихідний залишок		16 318,39		128 833,69

Банківська виписка 2.1.3.14 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840	дата 23.02.XX	попередня дата 20.02.XX		
	курс 7,805			
		валюта	еквівалент валюти	
		дебет	кредит	дебет
				кредит
Вхідний залишок		16 318,39		128 833,69
Переоцінка валюти				1 468,66
Підсумок оборотів	0,00	0,00	1 468,66	0,00
Вихідний залишок		16318,39		127 365,03

Банківська виписка 2.1.3.15 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 28.02.XX

попередня дата 23.02.XX

курс 7,808

		валюта	еквівалент валюти	
		дебет	кредит	дебет
				кредит
Вхідний залишок		16 318,39		127 365,03
Переоцінка валюти				48,96
Перераховані відсотки за кредит	100,00		780,80	
Підсумок оборотів	100,00	0,00	780,80	48,96
Вихідний залишок		16 218,39		126 633,19

Господарські операції за березень звітнього року

Банківська виписка 2.1.3.16 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 06.03.XX

попередня дата 28.02.XX

курс 7,825

		валюта	еквівалент валюти	
		дебет	кредит	дебет
				кредит
Вхідний залишок		16 218,39		126 633,19
Переоцінка валюти				275,71
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	275,71
Вихідний залишок		16 218,39		126 908,90

Банківська виписка 2.1.3.17 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 12.03.XX попередня дата 06.03.XX

курс 7,795

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		16 218,39		126 908,90
Переоцінка валюти			486,55	
Підсумок оборотів	0,00	0,00	486,55	0,00
Вихідний залишок		16 218,39		126 422,35

Банківська виписка 2.1.3.18 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 14.03.XX попередня дата 12.03.XX

курс 7,790

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		16 218,39		126 422,35
Переоцінка валюти			81,09	
Підсумок оборотів	0,00	0,00	81,09	0,00
Вихідний залишок		16 218,39		126 341,26

Банківська виписка 2.1.3.19 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 20.03.XX попередня дата 14.03.XX

курс 7,895

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		16 218,39		126 341,26
Переоцінка валюти				1 702,93
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	1 702,93
Вихідний залишок		16 218,39		128 044,19

Банківська виписка 2.1.3.20 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 22.03.XX попередня дата 20.03.XX

курс 7,956

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		16 218,39		128 044,19
Переоцінка валюти				989,32
Діджи-кей Корпорейшн		7 813,00		62 160,23
Підсумок оборотів	0,00	7 813,00	0,00	63 149,55
Вихідний залишок		24 031,39		191 193,74

Банківська виписка 2.1.3.21 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 26.03.XX попередня дата 22.03.XX

курс 8,006

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		24 031,39		191 193,74
Переоцінка валюти				1 201,57
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	1 201,57
Вихідний залишок		24 031,39		192 395,31

Банківська виписка 2.1.3.22 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 28.03.XX попередня дата 26.03.XX

курс 8,015

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		24 031,39		192 395,31
Переоцінка валюти				216,28
Baumer NHS	24 000,00		192 360,00	

Підсумок оборотів	24 000,00	0,00	192 360,00	216,28
Вихідний залишок		31,39		251,59

Банківська виписка 2.1.3.23 (долари США).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880011

Валюта: код 840

дата 30.03.XX попередня дата 28.03.XX
курс 8,105

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		31,39		251,59
Переоцінка валюти				2,83
Купівля		5 200,00		42 146,00
Погашено кредит	5 000,00		40 525,00	
Відсотки за кредит	100,00		810,50	
Підсумок оборотів	5 100,00	5200,00	41 335,50	42 148,83
Вихідний залишок		131,39		1 064,92

Банківська виписка 2.1.3.24 (російські рублі).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880012

Валюта: код 643

дата 14.03.XX попередня дата 14.03.XX
курс 0,263

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		0,00		0,00
Переоцінка валюти				
Купівля		22 813,69		6 000,00
Підсумок оборотів	0,00	22 813,69	0,00	6 000,00
Вихідний залишок		22 813,69		6 000,00

Банківська виписка 2.1.3.25 (російські рублі).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880012

Валюта: код 643	дата 16.03.XX	попередня дата 14.03.XX		
	курс 0,256			
	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		22 813,69		6 000,00
Переоцінка валюти			159,70	
Отримано готівкою за чеком	20 000,00		5 120,00	
Підсумок оборотів	20 000,00	0,00	5 279,70	0,00
Вихідний залишок		28 13,69		720,30

Банківська виписка 2.1.3.26 (російські рублі).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880012

Валюта: код 643

дата 20.03.XX

попередня дата 16.03.XX

курс 0,263

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		2 813,69		720,30
Переоцінка валюти				19,70
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	19,70
Вихідний залишок		2 813,69		740,00

Банківська виписка 2.1.3.27 (російські рублі).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880012

Валюта: код 643

дата 23.03.XX

попередня дата 20.03.XX

курс 0,2763

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		2 813,69		740,00
Переоцінка валюти				37,42
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	37,42
Вихідний залишок		2 813,69		777,42

Банківська виписка 2.1.3.28 (російські рублі).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880012

Валюта: код 643

дата 27.03.XX попередня дата 23.03.XX

курс 0,261

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		2 813,69		777,42
Переоцінка валюти			43,05	
Отримано готівкою із каси		747,70		195,15
Підсумок оборотів	0,00	747,70	43,05	195,15
Вихідний залишок		3 561,39		929,52

Банківська виписка 2.1.3.29 (російські рублі).

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 26003758880012

Валюта: код 643

дата 30.03.XX попередня дата 27.03.XX

курс 0,2655

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок		3 561,39		929,52
Переоцінка валюти				16,03
Підсумок оборотів	0,00	0,00	0,00	16,03
Вихідний залишок		3 561,39		945,55

2.2. Облік кредитів банку

2.2.1. Довгострокові кредити банку

Господарські операції за лютий звітнього року

2.2.1.1. За умовами кредитного договору від 07.02.20XX р. № 125/02 ПАТ "Мрія" отримало довгостроковий кредит на поточний рахунок у сумі 50 000 грн зі строком погашення через 1,5 роки за річною ставкою у 24 %.

Банківська виписка. Довгостроковий кредит. Код валюти 980

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 81003758880022

Валюта: грн

дата 07.02.XX

попередня дата 30.12.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	100 000,00	
Зараховано на поточний рахунок	50 000,00	
Підсумок оборотів	50 000,00	0,00
Вихідний залишок	150 000,00	

2.2.1.2. З метою погашення кредиторської заборгованості іноземному постачальнику Baumer HNS ПАТ "Мрія" отримало довгостроковий кредит у дол. США 85 550 (курс 8,045 грн за 1 дол. США) з терміном погашення через 2 роки. Усі умови закріплені кредитним договором від 22.02.20XX р. за № 17/02. З кредитного рахунку указана сума перерахована іноземному постачальнику.

Банківська виписка. Довгостроковий кредит. Дол. США

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 61003758880012

Валюта: код 840

дата 22.02.XX

попередня дата 22.02.XX

курс 8,045

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок	0,00		0,00	
Baumer HNS	85 550,00		688 249,75	
Підсумок оборотів	85 550,00	0,00	688 249,75	0,00
Вихідний залишок	85 550,00		688 249,75	

Господарські операції за березень звітнього року

2.2.1.3. Банківська виписка. Довгостроковий кредит. Дол. США

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 61003758880012

Валюта: код 840

дата 30.03.XX

попередня дата 22.02.XX

курс 8,105

	валюта		еквівалент валюти	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок	85 550,00		68 8249,75	
Переоцінка			5 133,00	
Підсумок оборотів	0,00	0,00	5 133,00	0,00
Вихідний залишок	85 550,00		693 382,75	

2.2.2. Короткострокові кредити банку

Господарські операції за лютий звітнього року

2.2.2.1. ПАТ "Мрія" відкрило в АКБ "Укрсоцбанк", МФО 351045, кредитну лінію (овердрафт) на загальну суму 500 000 грн. Відсоткова ставка складає 24 % річних (0,066 % денна).

Банківська виписка. Короткостроковий кредит (овердрафт)

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 91003758880023

Валюта: грн

дата 07.02.XX

попередня дата 31.12.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	50 000,00	
Зараховано на поточний рахунок	210 000,00	
Підсумок оборотів	210 000,00	0,00
Вихідний залишок	260 000,00	

2.2.2.2. Банківська виписка. Короткостроковий кредит (овердрафт)

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 91003758880023

Валюта: грн

дата 26.02.XX

попередня дата 07.02.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	260 000,00	
Зараховано з поточного рахунку		210 000,00
Підсумок оборотів	0,00	210 000,00
Вихідний залишок	50 000,00	

Господарські операції за березень звітнього року

2.2.2.3. Банківська виписка. Короткостроковий кредит (овердрафт)

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 91003758880023

Валюта: грн

дата 09.03.XX

попередня дата 26.02.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	50 000,00	
Зараховано на поточний рахунок	30 000,00	
Підсумок оборотів	30 000,00	0,00
Вихідний залишок	80 000,00	

2.2.2.4. Банківська виписка. Короткостроковий кредит (овердрафт)

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 91003758880023

Валюта: грн

дата 20.03.XX

попередня дата 09.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	80 000,00	
Зараховано на поточний рахунок	150 000,00	
Підсумок оборотів	150 000,00	0,00
Вихідний залишок	230000,00	

2.2.2.5. Банківська виписка. Короткостроковий кредит (овердрафт)

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 91003758880023

Валюта: грн

дата 21.03.XX

попередня дата 20.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	230 000,00	
Зараховано на поточний рахунок	43 000,00	
Підсумок оборотів	43 000,00	0,00
Вихідний залишок	273 000,00	

2.2.2.6. Банківська виписка. Короткостроковий кредит (овердрафт)

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 91003758880023

Валюта: грн

дата 27.03.XX

попередня дата 21.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	273 000,00	
Зараховано з поточного рахунку		100 000,00
Підсумок оборотів	0,00	100 000,00
Вихідний залишок	173 000,00	

2.2.2.7. Банківська виписка. Короткостроковий кредит (овердрафт)

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 91003758880023

Валюта: грн

дата 29.03.XX

попередня дата 27.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	173 000,00	
Зараховано з поточного рахунку		40 000,00
Підсумок оборотів	0,00	40 000,00
Вихідний залишок	133 000,00	

2.2.2.8. Банківська виписка. Короткостроковий кредит (овердрафт)

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 91003758880023

Валюта: грн

дата 30.03.XX

попередня дата 29.03.XX

	дебет	кредит
Вхідний залишок	133 000,00	
Зараховано з поточного рахунку		58 000,00
Підсумок оборотів	0,00	58 000,00
Вихідний залишок	75 000,00	

2.2.2.9. Банківська виписка. Короткостроковий кредит. Дол. США

АКБ "Укрсоцбанк"

Клієнт: ПАТ "Мрія"

Рахунок: 71003758880011

Валюта: код 840

дата 30.03.XX

попередня дата 31.12.XX

	курс 8,105		еквівалент валюти	
	валюта			
	дебет	кредит	дебет	кредит
Вхідний залишок	5 000,00		35 490,00	
Переоцінка			5 035,00	
Погашення кредиту		5 000,00		40 525,00
Підсумок оборотів	0,00	5 000,00	5 035,00	40 525,00
Вихідний залишок	0,00		0,00	

3. Облік придбання виробничих запасів, товарів

3.1. Придбання виробничих запасів

Господарські операції за січень звітного року

3.1.1. 04 січня 20XX р., на умовах наступної оплати, отримано від ТОВ "Олівія плюс" за товарно-транспортною накладною № 005761 від 04.01.20XX р. ДСП у кількості 200 м² за ціною 37,60 грн без ПДВ на суму 7 520,00 грн, крім того ПДВ 1 504,00 грн. Вартість транспортних послуг, наданих ТОВ "Олівія плюс", включена у вартість матеріалів.

3.1.2. 05 січня 20XX р. за раніше перерахованим авансом (рахунок-фактура № 22 від 03.01.20XX р.) отримано від ТОВ "Кроношпан" за товарно-транспортною накладною № 103472 від 05.01.20XX р. МДФ у кількості 210 м² за ціною 50,10 грн без ПДВ, на суму 10 521,00 грн, крім того ПДВ 2 104,20 грн. Транспортування МДФ здійснило ТОВ "Кроношпан". Вартість транспортних послуг включена у вартість матеріалів.

3.1.3. 08 січня 20XX р., на умовах наступної оплати, у ТОВ "Ренгпром" придбані комплектувальні вироби за накладною № 101143 від 08.01.20XX р., перелік і ціни на які наведено у табл. 3.1.

Перелік комплектувальних виробів

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн (без ПДВ)	Сума, грн (без ПДВ)	ПДВ, грн
Направляючі пристрої	шт.	150	13,70	2 055,00	411,00
Ручки	шт.	80	6,20	496,00	99,20
Заглушки	шт.	1000	0,01	10,00	2,00
Гвинт 6×25	шт.	300	1,30	390,00	78,00
Єврогвинт 10а	шт.	100	4,15	415,00	83,00
Гайка д5	шт.	50	1,70	85,00	17,00
Гайка д6	шт.	200	2,10	420,00	84,00
Шурупи 4×30	шт.	700	0,65	455,00	91,00
Підп'ятник 7×50	шт.	50	1,00	50,00	10,00
Усього				4 376,00	875,20

3.1.4. 12 січня 20XX р., на умовах наступної оплати, отримано від ТОВ "Олівія плюс" за товарно-транспортною накладною № 005774 від 12.01.20XX р. ДСП у кількості 150 м² за ціною 37,30 грн без ПДВ на суму 5 595,00 грн, крім того ПДВ 1 119,00 грн. Вартість транспортних послуг, наданих ТОВ "Олівія плюс", включена у вартість матеріалів.

3.1.5. 15 січня 20XX р. за раніше перерахованим авансом (рахунок-фактура № 31 від 11.01.20XX р.) отримано від ТОВ "Кроношпан" за товарно-транспортною накладною № 103501 від 13.01.20XX р. МДФ у кількості 240 м² за ціною 48,56 грн без ПДВ на суму 11 654,40 грн, крім того ПДВ 2 330,88 грн Транспортування МДФ здійснило ТОВ "Кроношпан". Вартість транспортних послуг включена у вартість матеріалів. З отриманої партії сировини 40 м² визнано такими, що не відповідають якості, а 200 м² оприбуткували на склад. Постачальнику ТОВ "Кроношпан" пред'явлена претензія на суму 2 330,88 грн, яка включає вартість неякісної сировини та суму ПДВ.

3.1.6. 16 січня 20XX р., на умовах наступної оплати, придбано у ТОВ "Ренгпром" комплектуючі вироби за накладною № 101157 від 16.01.20XX р., перелік і ціни яких наведено у табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Перелік комплектувальних виробів

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	ПДВ, грн
Кромка ПВХ	шт.	200	19,50	3 900,00	780,00
Направляючі пристрої	шт.	140	13,65	1 911,00	382,20
Ручки	шт.	90	6,50	585,00	117,00
Заглушки	шт.	1000	0,01	10,00	2,00,
Гвинт 6×25	шт.	300	1,30	390,00	78,00
Єврогвинт 10а	шт.	110	4,10	451,00	90,20
Гайка д5	шт.	60	1,75	105,00	21,00
Гайка д6	шт.	300	2,10	630,00	126,00
Шурупи 4×30	шт.	800	0,65	520,00	104,00
Підп'ятник 7×50	шт.	70	1,00	70,00	14,00
Усього				8 572,00	1 714,40

3.1.7. 19 січня 20XX р., на умовах наступної оплати, придбані у ТОВ "Приват бізнес" за накладною № 126784 від 19.01.20XX р. МШП (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Перелік придбаних МШП

Назви МШП	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	ПДВ, грн
Диски для шліфування	шт.	5	193,00	965,00	193,00
Свердла	шт.	6	24,10	144,60	28,92
Пилка для лобзика	шт.	10	2,20	22,00	4,40
Усього				1 131,60	226,32

3.1.8. 24 січня 20XX р., на умовах наступної оплати, придбано у ТОВ "Родан" за накладною № 102456 від 24.01.20XX р. засіб для чищення столу у кількості 3 000 мг за ціною 0,09 грн без ПДВ на суму 270,00 грн, крім того ПДВ 54,00 грн.

Господарські операції за лютий звітного року

3.1.9. 01 лютого 20XX р. за раніше перерахованим авансом (рахунок-фактура № 59 від 29.01.20XX р.) отримано від ТОВ "Кроношпан" за товарно-транспортною накладною № 103534 від 01.02.20XX р. МДФ у кількості 220 м² за ціною 51,30 грн без ПДВ на суму 11 286,00 грн, крім того ПДВ 2 257,20 грн. Транспортування МДФ здійснило ТОВ "Кроношпан". Вартість транспортних послуг включена у вартість матеріалів.

3.1.10. 02 лютого 20XX р., на умовах наступної оплати, отримано від ТОВ "Олівія плюс" за товарно-транспортною накладною № 005792 від 02.02.20XX р. ДСП у кількості 160 м² за ціною 38,50 грн без ПДВ, на суму 6 160,00 грн, крім того ПДВ 1 232,00 грн. Вартість транспортних послуг, наданих ТОВ "Олівія плюс", включена у вартість матеріалів.

3.1.11. 05 лютого 20XX р., на умовах наступної оплати, придбано у ТОВ "Ренгпром" комплектувальні вироби за накладною № 101174 від 05.02.20XX р., перелік і ціни на які наведено у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Перелік комплектувальних виробів

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	ПДВ, грн
Кромка ПВХ	шт.	200	19,90	3980, 00	796,00
Направляючі пристрої	шт.	150	13,45	2017,50	403,50
Ручки	шт.	100	6,70	670,00	134,00
Заглушки	шт.	1500	0,01	15,00	3,00
Гвинт 6×25	шт.	350	1,35	472,50	94,50
Єврогвинт 10а	шт.	200	4,30	860,00	172,00
Гайка д5	шт.	160	1,80	288,00	57,60
Гайка д6	шт.	350	2,30	805,00	161,00
Шурупи 4×30	шт.	830	0,70	581,00	116,20
Підп'ятник 7×50	шт.	200	1,10	220,00	44,00
Усього				9 909,00	1 981,80

3.1.12. 14 лютого 20XX р., на умовах наступної оплати, отримано від ТОВ "Олівія плюс" за товарно-транспортною накладною № 005821 від 14.02.20XX р. ДСП у кількості 280 м² за ціною 38,50 грн без ПДВ на суму 10 780,00 грн, крім того ПДВ 2 156,00 грн. Вартість транспортних послуг, наданих ТОВ "Олівія плюс", включена у вартість матеріалів.

3.1.13. 15 лютого 20XX р. за раніше перерахованим авансом (рахунок-фактура № 73 від 12.02.20XXр.) отримано від ТОВ "Кроношпан" за товарно-транспортною накладною № 103565 від 15.02.20XX р. МДФ у кількості 230 м² за ціною 52,00 грн без ПДВ на суму 11 960,00 грн, крім того ПДВ 2 392,00 грн. Транспортування МДФ здійснило ТОВ "Кроношпан". Вартість транспортних послуг включена у вартість матеріалів.

3.1.14. 16 лютого 20XX р., на умовах наступної оплати, придбано у ТОВ "Ренгпром" комплектувальні вироби за накладною № 101192 від 16.02.20XX р., перелік і ціни на які наведено у табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Перелік комплектувальних виробів

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	ПДВ, грн
Кромка ПВХ	шт.	220	20,00	4 400, 00	880,00
Направляючі пристрої	шт.	160	13,70	2 192,00	438,40
Ручки	шт.	100	6,75	675,00	135,00
Заглушки	шт.	1950	0,01	19,50	3,90
Гвинт 6×25	шт.	320	1,35	432,00	86,40
Єврогвинт 10а	шт.	260	4,30	1 118,00	223,60
Гайка д5	шт.	170	1,90	323,00	64,60
Гайка д6	шт.	300	2,35	705,00	141,00
Шурупи 4×30	шт.	850	0,70	595,00	119,00
Підп'ятник 7×50	шт.	190	1,15	218,50	43,70
Усього				10 678,00	2 135,60

3.1.15. 19 лютого 20XX р., на умовах наступної оплати, придбані у ТОВ "Приват бізнес" за накладною № 126985 від 19.02.20XX р. запасні частини (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Перелік запасних частин

Назви запасних частин	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	ПДВ, грн
Підшипник	шт.	4	38,00	152,00	30,40
Автопокришки	шт.	4	502,00	2 008,00	401,60
Усього				2 160,00	432,00

3.1.16. 21 лютого 20XX р., на умовах наступної оплати, придбано у ТОВ "Ренгпром" комплектувальні вироби за накладною № 101204 від 21.02.20XX р., перелік і ціни на які наведено у табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Перелік комплектувальних виробів

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	ПДВ, грн
Гвинт 6×25	шт.	400	1,35	540,00	108,00
Єврогвинт 10а	шт.	260	4,30	1 118,00	223,60
Заглушки	шт.	1300	0,01	13,00	2,60
Гайка д5	шт.	150	1,90	285,00	57,00
Гайка д6	шт.	380	2,35	893,00	178,60
Шурупи 4×30	шт.	450	0,70	315,00	63,00
Підп'ятник 7×50	шт.	180	1,15	207,00	41,40
Усього				3 371,00	674,20

3.1.17. 26 лютого 20XX р., на умовах наступної оплати, придбані у ЧФ "Нова" за накладною № 104659 від 26.02.20XXр. такі МШП (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

Перелік придбаних МШП

Назви МШП	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, шт.	Сума, грн	ПДВ, грн
Рукавиці	шт.	20	11,10	222,00	44,40
Комбінезони	шт.	10	109,00	1 090,00	218,00
Халати	шт.	10	36,00	360,00	72,00
Усього				1 672,00	334,40

Господарські операції за березень звітного року

3.1.18. 02 березня 20XX р., на умовах наступної оплати, отримано від ТОВ "Олівія плюс" за товарно-транспортною накладною № 005891 від 02.03.20XX р. ДСП у кількості 280 м² за ціною 38,70 грн без ПДВ на суму 10 836,00 грн, крім того ПДВ 2 167,20 грн. Вартість транспортних послуг, наданих ТОВ "Олівія плюс", включена у вартість матеріалів.

3.1.19. 05 березня 20XX р. за раніше перерахованим авансом (рахунок-фактура № 104 від 01.03.20XX р.) отримано від ТОВ "Кроношпан" за товарно-транспортною накладною № 103612 від 05.03.20XX р. МДФ у кількості 250 м² за ціною 51,98 грн без ПДВ на суму 12 995,00 грн, крім того ПДВ 2 599,00 грн. Транспортування МДФ здійснило ТОВ "Кроношпан". Вартість транспортних послуг включена у вартість матеріалів.

3.1.20. 07 березня 20XX р., на умовах наступної оплати, у ТОВ "Ренгпром" придбані комплектувальні вироби за накладною № 101275 від 07.03.20XX р., перелік і ціни яких наведено у табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Перелік комплектувальних виробів

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн (без ПДВ)	Сума, грн (без ПДВ)	ПДВ, грн
Ручки	шт.	100	6,80	680,00	136,00
Направляючі пристрої	шт.	180	13,70	2 466,00	493,20
Заглушки	шт.	3900	0,01	39,00	7,80
Гвинт 6×25	шт.	520	1,35	702,00	140,40
Єврогвинт 10а	шт.	360	4,40	1 584,00	316,80
Гайка д5	шт.	250	1,95	487,50	97,50
Гайка д6	шт.	550	2,38	1 309,00	261,80
Шуруп 4×30	шт.	1500	0,72	1 080,00	216,00
Підп'ятник 7×50	шт.	250	1,17	292,50	58,50
Усього				8 640,00	1 728,00

3.1.21. 14 березня 20XX р., на умовах наступної оплати, отримано від ТОВ "Олівія плюс" за товарно-транспортною накладною № 006113 від 14.03.20XX р. ДСП у кількості 250 м² за ціною 38,75 грн без ПДВ на суму 9 687,50 грн, крім того ПДВ 1 937,50 грн. Вартість транспортних послуг, наданих ТОВ "Олівія плюс", включена у вартість матеріалів.

3.1.22. 15 березня 20XX р. за раніше перерахованим авансом (рахунок-фактура № 31 від 12.03.20XX р.) отримано від ТОВ "Кроношпан" за товарно-транспортною накладною № 103984 від 15.03.20XX р. МДФ у кількості 250 м² за ціною 52,00 грн без ПДВ на суму 13 000,00 грн, крім того ПДВ 2 600,00 грн. Транспортування МДФ здійснило ТОВ "Кроношпан". Вартість транспортних послуг включена у вартість матеріалів.

3.1.23. 21 березня 20XX р., на умовах наступної оплати, придбано у ТОВ "Ренгпром" комплектувальні вироби за накладною № 101322 від 21.03.20XX р., перелік і ціни на які наведено у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Перелік комплектувальних виробів

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість	Ціна, грн	Сума, грн	ПДВ, грн
Кромка ПВХ	шт.	180	20,50	3 690,00	738,00
Направляючі пристрої	шт.	180	13,70	2 466,00	493,20
Ручки	шт.	90	6,80	612,00	122,40
Заглушки	шт.	3250	0,01	32,50	6,50
Гвинт 6×25	шт.	500	1,40	700,00	140,00
Єврогвинт 10а	шт.	370	4,40	1 628,00	325,60
Гайка д5	шт.	250	1,95	487,50	97,50
Гайка д6	шт.	550	2,38	1 309,00	261,80
Шурупи 4×30	шт.	1400	0,72	1 008,00	201,60
Підп'ятник 7×50	шт.	250	1,17	292,50	58,50
Усього				12 225,50	2 445,10

3.1.24. 23 березня 20XX р., на умовах наступної оплати, придбано у ТОВ "Родан" за накладною № 102613 від 23.03.20XX р. засіб для чищення столу у кількості 3000 мг за ціною 0,09 грн без ПДВ на суму 270,00 грн, крім того ПДВ 54,00 грн.

3.1.25. 27 березня 20XX р., на умовах наступної оплати, придбано у ТОВ "Юнікон" за накладною № 103486 від 27.03.20XX р. бензин А95 у кількості 50 л за ціною 7,70 грн без ПДВ на суму 385,00 грн, крім того ПДВ 77,00 грн, та дизпаливо у кількості 40 л за ціною 6,85 грн без ПДВ на суму 274,00 грн, крім того ПДВ 54,80 грн.

3.1.26. 30 березня 20XX р. ПАТ "Мрія" отримало МДФ у кількості 40 м² за ціною 48,56 грн без ПДВ на суму 1 942,40 грн, крім того ПДВ 388,48 грн у якості компенсації за пред'явлену претензію постачальнику ТОВ "Кроношпан" 13 січня 20XX р.

Бухгалтером товариства списаний податковий кредит з ПДВ, який був нарахований з передоплати.

3.2. Придбання товарів

Господарські операції за січень звітного року

3.2.1. 10 січня 20XX р., на умовах наступної оплати, отримано від ТОВ "Інгрін" шафи для книг і паперів у кількості 20 шт. за ціною без ПДВ 1 150,00 грн на суму 23 000,00 грн, крім того ПДВ 4 600,00 грн.

Господарські операції за лютий звітного року

3.2.2. 07 лютого 20XX р., на умовах розрахунків за векселем, отримано від ТОВ "Інгрін" шафи для книг і паперів у кількості 40 шт. за ціною без ПДВ 1 170,00 грн на суму 46 800,00 грн, крім того ПДВ 9 360,00 грн.

Господарські операції за березень звітного року

3.2.3. 09 березня 20XX р. на умовах наступної оплати, отримано від ТОВ "Інгрін" шафи для книг і паперів у кількості 55 шт. за ціною без ПДВ 1 175,00 грн на суму 64 625,00 грн, крім того ПДВ 12 925,00 грн.

4. Облік основних засобів

4.1. Господарські операції з придбання основних засобів

Господарські операції за січень звітного року

4.1.1. ПАТ "Мрія" 10 січня 20XX року уклало договір № 1ДУ8 з ТОВ "Лакмус" на придбання форматно-розкрійного верстата WR-500 (далі верстат) вартістю 218 500 грн без ПДВ, сума ПДВ складає 43 700 грн. Форма розрахунку за придбаний верстат згідно з умовами договору здійснюється шляхом надання довгострокового векселя. Постачальник виписав товарно-транспортну накладну № 1т від 18.01.20XX року на форматно-розкрійний верстат WR-500 вартістю 262 200 грн, у тому числі ПДВ 43 700 грн.

Для доставки верстата ПАТ "Мрія" підписало договір з АТП 16218 за № 2-34 від 15.01.20XX року, згідно з яким вартість послуг складає 4 800 грн, у тому числі ПДВ 800 грн. Плата за послуги здійснюється в повному обсязі після виконання своїх зобов'язань.

Доставлений верстат оприбуткований на склад.

4.1.2. ПАТ "Мрія" 24 січня 20XX р. уклало договір № 2ДУ9 з ТОВ "Лакмус" на придбання вантажного автомобіля КАМАЗ-5320 вартістю 245 000 грн без ПДВ, сума ПДВ складає 49 000 грн. Форма розрахунку за придбаний вантажний автомобіль (далі автомобіль), згідно з умовами договору, здійснюється шляхом наступної оплати. Під час придбання автомобіля ПАТ "Мрія" понесло додаткові витрати:

реєстрація автомобіля в ДАІ (перераховано до державного бюджету УДК Дзержинського району м. Харкова) – 1 500 грн;

плата за послуги нотаріуса (Нотаріальна контора № 2) – 800 грн.

Постачальник ТОВ "Лакмус" виписав рахунок-фактуру № 2р від 25.01.20XX р. і товарно-транспортну накладну № 2т від 25.01.20XX року на автомобіль КАМАЗ марки 5320 вартістю 245 000 грн, крім того ПДВ 49 000 грн; усього за накладною 294 000 грн. Автомобіль оприбутковано на склад.

4.1.3. ПАТ "Мрія" уклало договір з ТОВ "Кроношпан" за № 106 від 25 грудня минулого року на поставку трьох комп'ютерів за ціною без ПДВ 7 200 грн. Поставка комп'ютерів ТОВ "Кроношпан" відбулася 3 січня 20XX року. Комп'ютери були оприбутковані на склад підприємства за

накладною постачальника № 12 від 03.01.20XX року. Загальна сума до сплати за накладною складає 25 920 грн, у тому числі ПДВ 4 320 грн. Оплата здійснена 10 січня звітнього року.

Господарські операції за лютий звітнього року

4.1.4. ПАТ "Мрія" укладено договір № 1Д99 від 1 лютого 20XX року з Автосалоном "ТОУОТА" на придбання автомобіля TOYOTA Camry 3,0v вартістю 280 000 грн (без ПДВ). Сума ПДВ складає 56 000 грн. Автомобіль було отримано 6 лютого, про що свідчить товарно-транспортна накладна від 06.02.20XX року за № 3т. Крім оплати постачальнику вартості автомобіля у сумі 336 000 грн, у тому числі ПДВ 56 000 грн, за рахунком-фактурою від 05.02.20XX року № 3р було витрачено на його реєстрацію в ДАІ 1 200 грн (кошти перераховано до державного бюджету УДК Дзержинського району м. Харкова) і на нотаріальне оформлення 700 грн (кошти перераховані Нотаріальній конторі № 2).

Господарські операції за березень звітнього року

4.1.5. Акцептовано рахунок № 25 від 16.03.20XX року підрядника ТОВ "Родан" за виконані згідно з актом № 5 від 15.03.20XX року будівельні роботи з незавершеного капітального будівництва споруди складу готової продукції в сумі 180 000 грн, у тому числі ПДВ 30 000 грн.

4.2. Господарські операції з руху основних засобів

Господарські операції за січень звітнього року

4.2.1. Для приймання верстата до експлуатації наказом № 11 від 19 січня 20XX року директора підприємства Татарінова І. П. створена приймальна комісія у складі головного бухгалтера Погорелової С. М., бухгалтера з обліку необоротних активів Петрової Н. Б., начальника цеху № 1 Гаврилова С. В. Комісія відмітила, що об'єкт відповідає всім технічним вимогам, дефектів під час огляду не виявлено і верстат придатний до експлуатації. Строк корисного використання об'єкта 10 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Ліквідаційна вартість 1 000 грн.

Комісія склала і підписала Акт приймання – передачі (типова форма ОЗ-1) № 23 від 19.01.20XX року, який затвердив директор підприємства Татаринов І. П. В Акті указано, що форматно-розкрійний верстат WR-500 було випущено у січні 2010 року, заводський номер 23678, його первісна вартість складає 222 500 грн, присвоєний інвентарний номер 10412. Бухгалтер Петрова Н. Б. відкрила інвентарну картку аналітичного обліку основних засобів під № 25 від 19.01.20XX року. До переліку технічної документації віднесено технічний паспорт станка WR-500-2357.

4.2.2. У січні місяці звітнього року за наказом директора підприємства Татаринова І. П. за № 6 від 5 січня 20XX року створена приймальна комісія з вводу до експлуатації трьох комп'ютерів марки SAMSUNG у складі головного бухгалтера Погорєлової С. М., бухгалтера з обліку необоротних активів Петрової Н. Б. та експедитора Маркова Г. В. Під час огляду комп'ютерів комісія відмітила, що об'єкти відповідають всім технічним вимогам, дефектів під час огляду не виявлено і комп'ютери придатні до експлуатації. Комісією також було визначені строк корисного використання кожного комп'ютера впродовж 5 років і нарахування амортизації прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість комп'ютерів дорівнює нулю. Комісія склала та підписала Акт приймання – передачі (типова форма ОЗ-1) № 1 від 08.01.20XX року, який затвердив директор підприємства. В Акті зазначено назву об'єкта (комп'ютери марки SAMSUNG), які випущені у грудні минулого року з заводськими номерами 9871501, 9871502, 9871503. Первісна вартість кожного комп'ютера 7 200 грн, присвоєні інвентарні номери, відповідно, 10413, 10414, 10415. Бухгалтер Петрова Н. Б. відкрила інвентарні картки аналітичного обліку основних засобів під № 28, 29, 30 від 08.01.20XX року. До переліку технічної документації віднесено технічні паспорти комп'ютерів і талони на гарантійний ремонт.

4.2.3. У січні місяці звітнього року за наказом директора підприємства Татаринова І. П. за № 16 від 24 січня 20XX року створена приймальна комісія зі вводу до експлуатації автомобіля марки KAMAZ-5230 у складі головного бухгалтера Погорєлової С. М., бухгалтера з обліку не оборотних активів Петрової Н. Б. та експедитора Маркова Г. В. Під час огляду автомобіля комісія відмітила, що об'єкт відповідає всім технічним вимогам, дефектів під час огляду не виявлено і автомобіль придатний до експлуатації. Комісією також було визначені строк корисного використання автомобіля упродовж 7 років і нарахування амортизації прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість автомобіля визначена у сумі 2 000 грн.

Комісія склала та підписала Акт приймання – передачі (типова форма ОЗ-1) № 41 від 26.01.20XX року, який затвердив директор підприємства. В Акті зазначено назву об'єкта (автомобіль марки КАМАЗ-5230), який випущений у листопаді 2010 року з заводським номером 1051789. Первісна вартість автомобіля 247 300 грн, присвоєний інвентарний номер 10504. Бухгалтер Петрова Н. Б. відкрила інвентарну картку аналітичного обліку основних засобів під № 27 від 26.01.20XX року. До переліку технічної документації віднесено технічний паспорт автомобіля КА-1051789.

Господарські операції за лютий звітнього року

4.2.4. Для вводу автомобіля TOYOTA Camry 3,0v до експлуатації наказом директора підприємства Татарінова І. П. за № 23 від 07.02.20XX року створена комісія у складі головного бухгалтера Погорєлової С. М., бухгалтера з обліку необоротних активів Петрової Н. Б., експедитора Маркова Г. В. Під час огляду автомобіля комісія надала висновок, що об'єкт відповідає всім технічним вимогам, дефектів під час огляду не виявлено і автомобіль придатний до експлуатації. Комісія установила строк корисного використання автомобіля упродовж 7 років, метод нарахування амортизації – прямолінійний. Ліквідаційна вартість складає 2 000 грн.

Комісією був складений Акт приймання – передачі за № 44 від 07.02.20XX року, в якому відображено найменування об'єкту основних засобів, тобто TOYOTA Camry 3,0v, первісну вартість в сумі 281 900 грн, присвоєний інвентарний номер 10505. З технічної характеристики в Акті відмічено, що випуск автомобіля відбувся в жовтні 2010 року з заводським номером 1951192, тип кузова – седан, кількість місць – 5, двигун об'ємом 3016 куб. см, 4-циліндровий, потужність – 247 к. с., повна вага 2050 кг. Акт затвердив директор підприємства Татарінов І. П.

Бухгалтер Петрова Н. Б. відкрила інвентарну картку аналітичного обліку основних засобів під № 28 від 07.02.20XX року. До переліку технічної документації віднесено технічний паспорт автомобіля ТС-1051192.

4.2.5. ПАТ "Мрія" 08.02.20XX року підписало договір за № 28 з ТОВ "Юнікон" про реалізацію компресорної установки ВК 208 (далі установка), вартість реалізації якої складає 39 600 грн, у тому числі ПДВ 6 600 грн. Відповідно до умов договору розрахунок здійснюється шляхом наступної оплати. Доставка установки покупцю здійснюється АТП-16218, договірна

вартість послуг склала 600 грн, у тому числі ПДВ 100 грн. Витрати за транспортування установки відносяться на витрати періоду ПАТ "Мрія" згідно з актом на виконані послуги від 12.02.20XX року № 15. Первісна вартість установки 32 155 грн, сума нарахованого зношування 7 033,49 грн. Установка відпущена покупцеві за довіреністю від 9 лютого 20XX року за № 12 на Яковенко Сергія Федоровича. Відпуск установки провела комірник Матвієнко О. О. за Актом приймання – передачі від 12.02.20XX року № 6. Установка була вилучена зі складу основних засобів та оприбуткована на склад у вигляді необоротного активу, утримуваного для продажу.

Господарські операції за березень звітнього року

4.2.6. ПАТ "Мрія" на підставі наказу директора Татарінова І. П. № 16 від 21.03.20XX року було прийняте рішення щодо ліквідації циркулярної плити Hitachi C10 RD (надалі плита). Названим наказом була призначена ліквідаційна комісія в складі:

голова комісії – начальник цеху № 2 Яновський П. Ф.;

члени комісії – головний бухгалтер Погорелова С. М., бухгалтер з обліку необоротних активів Петрова Н. Б.

Комісія визнала, що плиту необхідно списати як таку, що прийшла в непридатність у зв'язку з поломкою та відновленню не підлягає. Комісією складений Акт про ліквідацію від 23.03.20XX року за № 1, в якому відображена первісна вартість плити 2 788 грн, визначене зношування у сумі 906,18 грн. Витрати на демонтажні роботи склали 600 грн з урахуванням ПДВ у сумі 100 грн. Демонтаж плити проводився сторонньою організацією ТОВ "Ольга", про що був складений Акт на виконані роботи від 23.03.20XX р. за № 18. Від демонтажу було оприбутковано металобрухт у кількості 410 кг на загальну суму 820 грн. В Акті про ліквідацію об'єкта також відображено його інвентарний номер 10406 і дату введення в експлуатацію 20.09.2006 року. Акт підписали всі члени комісії та затвердив директор підприємства Татарінов І. П.

5. Облік інших необоротних матеріальних активів

5.1. Господарські операції з придбання інших необоротних матеріальних активів

Господарські операції за січень звітного року

5.1.1. На основі накладної № 56 від 11.01.20XX року оприбутковані малоцінні необоротні матеріальні активи від постачальника ТОВ "Юнікон", а саме: шафи для одягу робітників трьохсекційні в кількості 4 шт. за ціною без ПДВ 900 грн на загальну суму 4 320 грн, у тому числі ПДВ 720 грн; полиці для книг у кількості 5 шт. за ціною без ПДВ 110 грн на загальну суму 660 грн, у тому числі ПДВ 110 грн. Усього до сплати за накладною належить 4 980 грн, із них ПДВ 830 грн. Грошові кошти перераховані постачальнику наступного дня з поточного рахунку.

5.1.2. Від ТОВ "Кроношпан" за його накладною № 18 від 25 січня звітного року отримано й оприбутковано на склад телефонні апарати в кількості 4 штук за ціною без ПДВ 170 грн на загальну суму 816 грн, у тому числі ПДВ 136 грн. Розрахунки з ТОВ "Кроношпан" проведені шляхом перерахунку коштів з поточного рахунку в банку того ж дня.

5.1.3. Із спеціального інструменту робітникам було закуплено набори слюсарних інструментів у кількості 5 комплектів. Постачальником ТОВ "Олівія плюс" для супроводу виписана накладна за № 24 від 29 січня поточного року. У накладній було зазначено ціну одного комплекту без ПДВ 140 грн і загальну суму, яка належить до сплати – 840 грн у тому числі ПДВ 140 грн. Набори столярних інструментів були оприбутковані на складі у день отримання від постачальника, тобто 29 січня 20XX року. Кошти перераховані постачальнику 1 лютого.

Господарські операції за лютий звітного року

5.1.4. Для поповнення запасів інструментів було придбано 7 лютого звітного року у постачальника ТОВ "Олівія плюс" гайковерти в кількості 10 шт. за ціною без ПДВ 90 грн на загальну суму 1 080 грн, у тому числі ПДВ 180 грн. Постачальником надана накладна за № 36 від 07.02.20XX р. Розрахунки за придбані гайковерти відбулися 12 лютого шляхом перерахунку коштів з поточного рахунку.

5.1.5. Від постачальника ТОВ "Юнікон" 14 лютого отримано для виробничих потреб верстати слюсарні в кількості 2 шт. за ціною без ПДВ 550 грн. Поставка верстатів супроводжувалася накладною постачальника № 32 від 14.02.20XX року, де зазначалась загальна сума до сплати 1 320 грн, у тому числі ПДВ 220 грн. Верстати слюсарні оприбутковані на складі, а перерахування коштів відбулося 16 лютого звітнього року.

5.1.6. На основі накладної № 34 від 21.02.20XX р. оприбутковані малоцінні необоротні матеріальні активи від постачальника ТОВ "Кроношпан", а саме: факс у кількості 1 шт. за ціною без ПДВ 450 грн на загальну суму 540 грн, у тому числі ПДВ 90 грн; письмове приладдя в кількості 2 шт. за ціною без ПДВ 200 грн на загальну суму 480 грн, у тому числі ПДВ 80 грн. Усього до сплати за накладною належить 1 020 грн, із них ПДВ 170 грн. Грошові кошти перераховані постачальнику наступного дня з поточного рахунку.

Господарські операції за березень звітнього року

5.1.7. За безготівковою формою розрахунків підприємством придбані для господарських потреб відра для сміття в кількості 4 шт. за ціною 50 грн без ПДВ. Продавець ЧФ "Нова" виписала накладну за № 45 від 5 березня 20XX року на загальну суму до сплати 240 грн, у тому числі ПДВ 40 грн. Відра для сміття оприбутковані на склад. Оплата постачальнику проведена 12 березня з поточного рахунку в банку.

5.1.8. Від ТОВ "Кроношпан" за його накладною № 41 від 14 березня звітнього року отримано й оприбутковано на склад копіювальну машину *Minolta* в кількості 1 шт. за ціною без ПДВ 980 грн на загальну суму 1 176 грн, у тому числі ПДВ 196 грн. Розрахунки з ТОВ "Кроношпан" проведені шляхом перерахунку коштів з поточного рахунку в банку того ж дня.

5.1.9. У постачальника ТОВ "Олівія плюс" 20 березня 20XX року в рахунок попередньої оплати отримано й оприбутковано на склад вогнегасники порошкові в кількості 10 шт. за ціною 100 грн без урахування ПДВ. Загальна вартість придбання складає 1 200 грн за виданою накладною від 20 березня № 68.

5.1.10. Від постачальника ТОВ "Юнікон" 22 березня отримано стільці в кількості 20 шт. за ціною без ПДВ 60 грн. Поставка стільців супроводжувалася накладною постачальника № 64 від 22.03.20XX р., де зазначалась загальна сума до сплати 1 440 грн, у тому числі ПДВ 240 грн. Стільці оприбутковані на склад, а перерахування коштів відбулося 23 березня звітнього року.

5.2. Господарські операції з руху інших необоротних матеріальних активів

Господарські операції за січень звітного року

5.2.1. За видатковою накладною № 10 від 15.01.20XX року було відпущено зі складу цеху № 1 шафи для одягу робочих трьохсекційні в кількості 2 шт. Начальником цеху № 1 Гавриловим С. В. складено Акт приймання – передачі на шафи, які отримані цехом для використання їх в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 1 від 15.01.20XX року та зазначена первісна вартість кожної шафи 900 грн та інвентарні номери 11225, 11226. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.2. За видатковою накладною № 11 від 15.01.20XX року було відпущено зі складу цеху № 2 шафи для одягу робочих трьохсекційні в кількості 2 шт. Начальником цеху № 2 Яновським П. Ф. складено Акт приймання – передачі на шафи, які отримані цехом для використання їх в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 2 від 15.01.20XX року та зазначена первісна вартість кожної шафи 900 грн та інвентарні номери 11227, 11228. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.3. За видатковою накладною № 12 від 26.01.20XX року було відпущено зі складу цеху № 1 телефонний апарат в кількості 1 шт. Начальником цеху № 1 Гавриловим С. В. складено Акт приймання – передачі на телефонний апарат, отриманий цехом для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 3 від 26.01.20XX року та зазначена первісна вартість телефонного апарату у сумі 170 грн та інвентарний номер 11229. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.4. За видатковою накладною № 13 від 26.01.20XX року було відпущено зі складу цеху № 2 телефонний апарат в кількості 1 шт. Начальником цеху № 2 Яновським П. Ф. складено Акт приймання – передачі на телефонний апарат, отриманий цехом для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 4 від 26.01.20XX року та зазначена первісна вартість телефонного апарату в сумі 170 грн та інвентарний номер 11230. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.5. За видатковою накладною № 14 від 29.01.20XX року було відпущено зі складу бухгалтерії телефонні апарати в кількості 2 шт. Головною бухгалтером Погорєловою С. М. складено Акт приймання – передачі на телефонні апарати, отримані бухгалтерією для використання

в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 5 від 29.01.20XX року та зазначена первісна вартість кожного телефонного апарату в сумі 170 грн та інвентарний номер 11231, 11232. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.6. За видатковою накладною № 15 від 29.01.20XX року було відпущено зі складу бухгалтерії полиці для книг у кількості 5 шт. Головним бухгалтером Погорєловою С. М. складено Акт приймання – передачі на полиці для книг, отримані бухгалтерією для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 6 від 29.01.20XX року та зазначена первісна вартість кожної полиці в сумі 110 грн та інвентарний номер 11233, 11234, 11235, 11236, 11237. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.7. За вимогою від 17 січня 20XX року № 24 зі складу передано в використання набір слюсарних інструментів наладчику обладнання цеху № 1 Горбатенко Д. І. за первісною вартістю 140 грн з інвентарним номером 11268.

5.2.8. За вимогою від 17 січня 20XX року № 25 зі складу передано в використання набір слюсарних інструментів слюсарю-ремонтнику цеху № 1 Сватову К. В. за первісною вартістю 140 грн з інвентарним номером 11269.

5.2.9. За вимогою від 17 січня 20XX року № 26 зі складу передано в використання набір слюсарних інструментів наладчику обладнання цеху № 2 Гуріну В. І. за первісною вартістю 140 грн з інвентарним номером 11270.

5.2.10. За вимогою від 17 січня 20XX року № 27 зі складу передано в використання набір слюсарних інструментів слюсарю-ремонтнику цеху № 2 Леваді Ю. В. за первісною вартістю 140 грн з інвентарним номером 11271.

Господарські операції за лютий звітнього року

5.2.11. За вимогою від 14.02.20XX року № 35 зі складу передано в використання гайковерт столяру цеху № 1 Степанову А. Б. за первісною вартістю 90 грн з інвентарним номером 11272.

5.2.12. За вимогою від 14.02.20XX року № 36 зі складу передано в використання гайковерт столяру цеху № 1 Марюхні В. П. за первісною вартістю 90 грн з інвентарним номером 11273.

5.2.13. За вимогою від 14.02.20XX року № 37 зі складу передано в використання гайковерт столяру цеху № 1 Андрюхіну П. В. за первісною вартістю 90 грн з інвентарним номером 11274.

5.2.14. За вимогою від 14.02.20XX року № 38 зі складу передано в використання гайковерт оператору цеху № 2 Давидову Р. С. за первісною вартістю 90 грн з інвентарним номером 11275.

5.2.15. За видатковою накладною № 21 від 20.02.20XX року було відпущено зі складу цеху № 2 верстат слюсарний в кількості 1 шт. Начальником цеху № 2 Яновським П. Ф. складено Акт приймання – передачі на верстат слюсарний, отриманий цехом для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 10 від 20.02.20XX року та зазначена первісна вартість верстата слюсарного в сумі 550 грн та інвентарний номер 11238. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.16. За видатковою накладною № 22 від 20.02.20XX року було відпущено зі складу цеху № 1 верстат слюсарний в кількості 1 шт. Начальником цеху № 1 Гавриловим С. В. складено Акт приймання – передачі на верстат слюсарний, отриманий цехом для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 11 від 20.02.20XX року та зазначена первісна вартість верстата слюсарного в сумі 550 грн та інвентарний номер 11239. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.17. За видатковою накладною № 23 від 26.02.20XX року було відпущено зі складу для адміністрації письмове приладдя в кількості 2 шт. Головним бухгалтером Погорєловою С. М. складено Акт приймання – передачі на письмове приладдя, отримані директором і головним бухгалтером для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 12 від 26.02.20XX року та зазначена первісна вартість кожного приладдя в сумі 200 грн та інвентарні номери 11240, 11241. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.18. За видатковою накладною № 24 від 26.02.20XX року було відпущено зі складу для адміністрації факс в кількості 1 шт. Головним бухгалтером Погорєловою С. М. складено Акт приймання – передачі на факс, який одержаний директором для використання в господарській діяльності. Акту присвоєно номер 13 від 26.02.20XX року та зазначена первісна вартість факса в сумі 450 грн та інвентарний номер 11242. Акт затверджений директором Татариним І. П.

Господарські операції за березень звітного року

5.2.19. За вимогою від 06.03.20XX року № 54 зі складу передано в використання гайковерт столяру цеху № 2 Мартовому С. В. за первісною вартістю 90 грн з інвентарним номером 11276.

5.2.20. За вимогою від 06.03.20XX року № 55 зі складу передано в використання гайковерт столяру цеху № 2 Волошину С. М. за первісною вартістю 90 грн з інвентарним номером 11277.

5.2.21. За вимогою від 06.03.20XX року № 56 зі складу передано в використання гайковерт столяру цеху № 2 Ревуцькому П. В. за первісною вартістю 90 грн з інвентарним номером 11278.

5.2.22. За вимогою від 06.03.20XX року № 57 зі складу передано в використання гайковерт оператору цеху № 1 Щербині М. П. за первісною вартістю 90 грн з інвентарним номером 11279.

5.2.23. За видатковою накладною № 34 від 20.03.20XX року було відпущено зі складу для адміністрації копіювальну машину *Minolta* в кількості 1 шт. Головним бухгалтером Погорєловою С. М. складено Акт приймання – передачі на копіювальну машину *Minolta*, отриману бухгалтерією для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 21 від 20.03.20XX року та зазначена первісна вартість копіювальної машини *Minolta* в сумі 980 грн та інвентарний номер 11243. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.24. За видатковою накладною № 35 від 22.03.20XX року було відпущено зі складу цеху № 1 відра для сміття в кількості 2 шт. Начальником цеху № 1 Гавриловим С. В. складено Акт приймання – передачі на відра для сміття, отримані цехом для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 22 від 22.03.20XX року та зазначена первісна вартість відер для сміття в сумі 100 грн та інвентарний номер 11244, 11245. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.25. За видатковою накладною № 36 від 22.03.20XX року було відпущено зі складу цеху № 2 відра для сміття в кількості 2 шт. Начальником цеху № 2 Яновський П. Ф. складено Акт приймання – передачі на відра для сміття, отримані цехом для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 22 від 22.03.20XX року та зазначена первісна вартість відер для сміття в сумі 100 грн та інвентарний номер 11246, 11247. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.26. За вимогою від 28.03.20XX року № 58 зі складу передано в використання вогнегасник водію цеху № 1 Андрєєву В. І. за первісною вартістю 100 грн з інвентарним номером 11280.

5.2.27. За вимогою від 28.03.20XX року № 59 зі складу передано в використання вогнегасник водію цеху № 2 Руднєву М. М. за первісною вартістю 100 грн з інвентарним номером 11281.

5.2.28. За вимогою від 28.03.20XX року № 60 зі складу передано в використання вогнегасник водію легкового автомобіля Сердечному В. П. за первісною вартістю 100 грн з інвентарним номером 11282.

5.2.29. За вимогою від 28.03.20XX року № 61 зі складу передано в використання вогнегасник слюсарю-ремонтнику цеху № 2 Ковалю О. В. за первісною вартістю 100 грн з інвентарним номером 11283.

5.2.30. За вимогою від 28.03.20XX року № 62 зі складу передано в використання вогнегасник слюсарю-ремонтнику цеху № 1 Бережному Ф. І. за первісною вартістю 100 грн з інвентарним номером 11284.

5.2.31. За вимогою від 28.03.20XX року № 63 зі складу передано в використання вогнегасник електрику цеху № 2 Вакуленко Б. І. за первісною вартістю 100 грн з інвентарним номером 11285.

5.2.32. За вимогою від 28.03.20XX року № 64 зі складу передано в використання вогнегасник електрику цеху № 1 Жупану М. В. за первісною вартістю 100 грн з інвентарним номером 11286.

5.2.33. За видатковою накладною № 37 від 29.03.20XX року було відпущено зі складу для адміністрації стільці в кількості 20 шт. Головним бухгалтером Погорєловою С. М. складено Акт приймання – передачі на стільці, отримані адміністрацією для використання в господарській діяльності. Акту присвоєний номер 22 від 29.03.20XX року та зазначена первісна вартість стільців в сумі 1200 грн та інвентарні номери з 11248 по 11267. Акт затверджений директором Татариним І. П.

5.2.34. У зв'язку з непридатністю списуються згідно з Актом № 4 від 30 грудня 20XX року столи канцелярські в кількості 2 шт. за первісною ціною одного столу 730 грн та 3 шт. стільців офісних за первісною вартістю одного стільця 400 грн. Загальна вартість вибулих малоцінних необоротних матеріальних активів, зазначена в Акті, складає 2 660 грн.

6. Облік нематеріальних активів

6.1. Господарські операції з придбання нематеріальних активів

Господарські операції за січень звітного року

6.1.1. ПАТ "Мрія" на умовах передоплати за платіжним дорученням № 15 від 11 січня 20XX року придбало комп'ютерну програму з розкромом деталей з ДВП та ДСП у ТОВ "Глорія" за ціною 2 400 грн, у тому числі ПДВ 400 грн, згідно з актом приймання – передачі № 3 від 13 січня 20XX року.

Господарські операції за лютий звітного року

6.1.2. ПАТ "Мрія" на умовах подальшої оплати придбало бухгалтерську програму "1С:Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України" від фірми "1С-Теллур" за ціною 36 000 грн, у тому числі ПДВ 6 000 грн, згідно з актом приймання – передачі № 26 від 5 лютого 20XX року.

6.2. Господарські операції з руху нематеріальних активів

Господарські операції за січень звітного року

6.2.1. Комп'ютерну програму з розкромом деталей з ДВП і ДСП введено до господарського обороту ПАТ "Мрія" згідно з Актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 1 від 15 січня 20XX року за фактичною фартістю 2 000 грн. Термін корисного використання нематеріального активу – 3 роки. Ліквідаційна вартість нематеріального активу дорівнює нулю.

Акт склали комісія, яка створена на підставі наказу № 5 від 15 січня 20XX року, у складі директора Татарінова І. П. (голова комісії), головного бухгалтера Погорєлової С. М. і бухгалтера з обліку запасів і необоротних активів Петрової Н. Б. Відповідальним за прийняття комп'ютерної програми з розкромом деталей з ДВП і ДСП призначено начальника цеху № 1 Гаврилова С. В., оскільки місцем використання програми є цех № 1 "Цех заготовок" ПАТ "Мрія".

Акт уведення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів затвердив директор Татаринів І. П. 15 січня 20XX року.

На підставі акту введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів на комп'ютерну програму з розкромом деталей з ДВП і ДСП відкрито інвентарну картку обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 5 від 15 січня 20XX року.

Бухгалтером Петровою Н. Б. відображено використання амортизації на капітальні інвестиції за позабалансовим рахунком.

6.2.2. ПАТ "Мрія" безоплатно отримало бухгалтерську програму "Парус-Бухгалтерія 7.40" від ТОВ "Омега" за справедливою вартістю 2400 грн. згідно з актом приймання – передачі № 6 від 21 січня 20XX року. Термін корисного використання нематеріального активу – 2 роки. Ліквідаційна вартість нематеріального активу дорівнює нулю.

Бухгалтерську програму "Парус-Бухгалтерія 7.40" введено до господарського обороту ПАТ "Мрія" згідно з Актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 2 від 22 січня 20XX року. Акт склала комісія, яка створена на підставі наказу № 8 від 22 січня 20XX р., у складі директора Татаринова І. П. (голова комісії), головного бухгалтера Погорєлової С. М. і бухгалтера з обліку запасів і необоротних активів Петрової Н. Б. Відповідальним за прийняття бухгалтерської програми "Парус-Бухгалтерія 7.40" призначено головного бухгалтера ПАТ "Мрія" Погорєлову С. М.

Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів затвердив директор Татаринів І. П. 22 січня 20XX року.

На підставі Акту введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів на бухгалтерську програму "Парус-Бухгалтерія 7.40" відкрито інвентарну картку обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 6 від 22 січня 20XX року.

Господарські операції за лютий звітнього року

6.2.3. Бухгалтерську програму "1С: Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України" введено до господарського обороту ПАТ "Мрія" згідно з Актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів

№ 3 від 7 лютого 20XX року за фактичною вартістю 30 000 грн. Термін корисного використання нематеріального активу – 10 років. Ліквідаційна вартість нематеріального активу дорівнює нулю.

Акт склала комісія, яка створена на підставі наказу № 22 від 6 лютого 20XX року, у складі директора Татарінова І. П. (голова комісії), головного бухгалтера Погорєлової С. М. і бухгалтера з обліку запасів і необоротних активів Петрової Н. Б. Відповідальним за прийняття бухгалтерської програми "1С: Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України" є головний бухгалтер ПАТ "Мрія" Погорєлова С. М.

Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів затвердив директор Татарінов І. П. 7 лютого 20XX року.

На підставі Акту введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів на бухгалтерську програму "1С: Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України" відкрито інвентарну картку обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 7 від 7 лютого 20XX року.

Бухгалтером з обліку запасів і необоротних активів Петровою Н. Б. відображено використання амортизації на капітальні інвестиції за позабалансовим рахунком.

6.2.4. ПАТ "Мрія" на умовах подальшої оплати реалізує бухгалтерську програму "1С: Підприємство 7.7 (сітьова версія). Бухгалтерський облік. Типова конфігурація для України + ІТС USB" фірмі "ABC" за 6 402 грн (у тому числі ПДВ 1 067 грн) у зв'язку з тим, що підприємство переходить на автоматизований облік за допомогою "1С: Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України".

Реалізація бухгалтерської програми "1С: Підприємство 7.7 (сітьова версія). Бухгалтерський облік. Типова конфігурація для України + ІТС USB" здійснена відповідно до Акту про вибуття (ліквідацію) об'єкта права інтелектуальної власності № 1 від 20 лютого 20XX року та відображена в інвентарній картці № 4.

Акт про вибуття (ліквідацію) склала комісія, яка створена на підставі наказу № 28 від 16 лютого 20XX року, у складі директора Татарінова І. П. (голова комісії), головного бухгалтера Погорєлової С. М. і бухгалтера з обліку запасів і необоротних активів Петрової Н. Б. Умовами вибуття бухгалтерської програми "1С: Підприємство 7.7 (сітьова версія). Бухгалтерський облік. Типова конфігурація для України + ІТС USB" є недоцільність використання у господарській діяльності.

Акт про вибуття (ліквідацію) об'єкта права інтелектуальної власності № 1 затвердив директор Татаринів І. П. 20 лютого 20XX року.

Бухгалтером з обліку запасів і необоротних активів Петровою Н. Б. списано накопичену амортизацію бухгалтерської програми у сумі 450 грн, переведено її до складу необоротних активів, призначених для продажу за залишковою вартістю у сумі 5 550 грн, відображено дохід, податкові зобов'язання з ПДВ у сумі 1 067 грн, списано залишкову вартість реалізованого нематеріального активу.

6.2.5. ПАТ "Мрія" безоплатно передає бухгалтерську програму "Парус-Бухгалтерія 7.40" дитячому садку № 158 м. Харкова.

Безоплатна передача бухгалтерської програми "Парус-Бухгалтерія 7.40" дитячому садку № 158 м. Харкова здійснена відповідно до Акту про вибуття (ліквідацію) об'єкта права інтелектуальної власності № 2 від 25 лютого 20XX року та відображена в інвентарній картці № 6.

Акт про вибуття (ліквідацію) складала комісія, яка створена на підставі наказу № 32 від 24 лютого 20XX року, у складі директора Татаринова І. П. (голова комісії), головного бухгалтера Погорелової С. М. і бухгалтера з обліку запасів і необоротних активів Петрової Н. Б. Умовами вибуття бухгалтерської програми "Парус-Бухгалтерія 7.40" є недоцільність використання її у господарській діяльності.

Акт про вибуття (ліквідацію) об'єкта права інтелектуальної власності № 2 затвердив директор Татаринів І. П. 26 лютого 20XX року.

Бухгалтером з обліку запасів і необоротних активів Петровою Н. Б. списано накопичену амортизацію бухгалтерської програми у сумі 100 грн, її залишкову вартість у сумі 2 299,98 грн і відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ у сумі 383,33 грн.

Господарські операції за березень звітного року

6.2.6. ПАТ "Мрія" ліквідує локальну програму з обліку заробітної плати у зв'язку з недоцільністю її використання.

Ліквідація локальної програми з обліку заробітної плати здійснена відповідно до Акту про вибуття (ліквідацію) об'єкта права інтелектуальної власності № 3 від 27 березня 20XX року та відображена в інвентарній картці № 2.

Акт про вибуття (ліквідацію) складала комісія, яка створена на підставі наказу № 44 від 26 березня 20XX року, у складі директора Татаринова І. П. (голова комісії), головного бухгалтера Погорелової С. М. і бухгалтера з

обліку запасів і необоротних активів Петрової Н. Б. В Акті про вибуття (ліквідацію) підписалася особа, яка була відповідальна за використання цієї локальної програми з обліку, – бухгалтер з обліку розрахунків з заробітної плати Красовська В. Г. Умовами вибуття локальної програми з обліку заробітної плати є недоцільність використання її у господарській діяльності.

Акт про вибуття (ліквідацію) об'єкта права інтелектуальної власності № 3 затвердив директор Татаринів І. П. 27 березня 20XX року.

Бухгалтером з обліку запасів і необоротних активів Петровою Н. Б. списано накопичену амортизацію локальної програми з обліку заробітної плати у сумі 1 100 грн, її залишкову вартість у сумі 100 грн і відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ на залишкову вартість у сумі 20 грн.

7. Облік розрахунків з працівниками за заробітною платою

7.1. Відомості про працівників для використання у нарахуванні заробітної плати

Використовуючи програмний продукт "1С: Бухгалтерія для України" для нарахування заробітної плати працівникам підприємства та проведення з неї утримання і визначення суми на руки, необхідно сформулювати довідник працівників підприємства за даними, наведеними у табл. 7.1.

Таблиця 7.1

Дані про працівників підприємства

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада, професія	Дата прийому на роботу	Оклад, тарифна ставка, розряд	Надбавка та її розмір	Належить днів відпустки (основної, додавної)	Загальний стаж роботи на дату прийому (років, місяців, днів)		Безперервний стаж роботи на дату прийому (років, місяців, днів)	
1	2	3	4	5	6	7		8	
Адміністрація									
Татаринів Іван Петрович	Директор	01.03 2000	3 000	1 000	24 7*	років	20	років	20
						місяців	10	місяців	10
						днів	12	днів	12

Продовження табл. 7.1

1	2	3	4	5	6	7		8	
Погорелова Світлана Миколаївна	Головний бухгалтер	01.03 2000	2 700	500	24 5*	років	13	років	13
Красовська Вікторія Генадійвна	Бухгалтер	02.09 2002	1 900	–	24 3*	років	5	років	5
						місяців	11	місяців	11
						днів	1	днів	1
Петрова Наталія Борисівна	Бухгалтер	10.11 2007	1 900	–	24 3*	років	2	років	2
						місяців	1	місяців	1
						днів	10	днів	10
Коротецька Людмила Іванівна	Бухгалтер	02.10 2004	1 900	–	24 3*	років	12	років	9
						місяців	8	місяців	5
						днів	15	днів	6
Москаленко Тетяна Миколаївна	Бухгалтер	01.04 2008	1 500	–	24 10**	років	5	років	5
						місяців	2	місяців	2
						днів	8	днів	8
Матвієнко Олена Олек- сандрівна	Комірник	17.11 2003	1 000	–	24	років	15	років	13
						місяців	4	місяців	8
						днів	24	днів	11
Марков Григорій Васильович	Експеди- тор	05.02 2003	1 450	–	24	років	6	років	5
						місяців	6	місяців	12
						днів	14	днів	2
Сердечний Віктор Павлович	Водій I клас	01.09 2005	1 200	***	24 3*	років	10	років	10
						місяців	2	місяців	2
						днів	20	днів	20
Цех № 1									
Гаврилов Степан Васильович	Начальник цеху	04.08 2006	2 500	–	24 5*	років	12	років	12
						місяців	5	місяців	5
						днів	14	днів	14
Воронін Сергій Іванович	Контролер	08.09 2010	1 200	–	24	років	2	років	2
						місяців	1	місяців	1
						днів	4	днів	4
Соколенко Надія Павлівна	Приби- ральниця	12.10 2008	950	–	24 10**	років	8	років	6
						місяців	5	місяців	11
						днів	27	днів	10
Горбатенко Дмитро Іванович****	Наладчик обладнан- ня	21.10 2004	VI	***	24	років	21	років	21
						місяців	1	місяців	1
						днів	15	днів	15
Степанов Андрій Борисович	Столяр	03.04 2000	VI	***	24	років	26	років	26
						місяців	3	місяців	3
						днів	7	днів	7

Продовження табл. 7.1

1	2	3	4	5	6	7		8	
Марюхна Віктор Павлович	Столяр	15.04 2000	V	***	24	років	18	років	18
						місяців	4	місяців	4
						днів	8	днів	8
Андрюхін Петро Васильович	Столяр	28.07 2002	IV	***	24	років	14	років	11
						місяців	7	місяців	2
						днів	19	днів	20
Щербина Микола Петрович	Оператор	20.08 2003	V	***	24	років	20	років	20
						місяців	11	місяців	11
						днів	25	днів	25
Сватов Костянтин Вікторович	Слюсар- ремонтник	17.04 2000	V	***	24	років	25	років	25
						місяців	8	місяців	8
						днів	12	днів	12
Бережний Федір Іванович	Слюсар- ремонтник	16.05 2006	IV	***	24	років	8	років	8
						місяців	10	місяців	10
						днів	28	днів	28
Жупан Микола Воло- димирович	Електрик	01.10 2008	V	***	24	років	19	років	19
						місяців	6	місяців	6
						днів	5	днів	5
Андрєєв Володимир Іванович	Водій III класу	10.11 2009	1 000	***	24	років	9	років	9
						місяців	8	місяців	8
						днів	16	днів	16
Цех № 2									
Яновський Петро Федорович	Начальник цеху	01.03 2000	2 600	300	24 5*	років	23	років	23
						місяців	7	місяців	7
						днів	–	днів	–
Маслов Віктор Павлович	Контролер	20.09 2002	1 300	–	24	років	7	років	7
						місяців	9	місяців	9
						днів	19	днів	19
Борисенко Антоніна Іванівна	Приби- ральниця	08.02 2002	950	–	24	років	28	років	28
						місяців	6	місяців	6
						днів	7	днів	7
Гурін Валерій Іванович	Наладчик обладнан- ня	27.10 2007	VI	***	24	років	18	років	18
						місяців	11	місяців	11
						днів	14	днів	14
Мартовий Сергій Васильович	Столяр	15.03 2005	VI	***	24	років	20	років	20
						місяців	6	місяців	6
						днів	8	днів	8
Волошин Степан Миколайович	Столяр	03.04 2007	V	***	24	років	15	років	15
						місяців	4	місяців	4
						днів	19	днів	19

Закінчення табл. 7.1

1	2	3	4	5	6	7		8	
Ревуцький Павло Воло- димирович	Столяр	28.09 2005	IV	***	24	років	17	років	17
						місяців	5	місяців	5
						днів	19	днів	19
Давидов Роман Сергійович	Оператор	16.04 2006	V	***	24	років	9	років	9
						місяців	11	місяців	11
						днів	26	днів	26
Левада Юрій Васильович	Слюсар- ремонтник	27.06 2008	V	***	24	років	12	років	12
						місяців	8	місяців	8
						днів	29	днів	29
Коваль Олексій Вікторович	Слюсар- ремонтник	18.11 2007	IV	***	24	років	23	років	23
						місяців	9	місяців	9
						днів	18	днів	18
Вакуленко Борис Іванович	Електрик	17.08 2005	V	***	24	років	25	років	25
						місяців	10	місяців	10
						днів	24	днів	24
Руднів Микола Миколайович	Водій II класу	04.07 2008	1 000	***	24	років	20	років	20
						місяців	7	місяців	7
						днів	26	днів	26

Примітки:

* щорічна додаткова відпустка за особливий характер праці працівникам з ненормованим робочим днем;

** щорічна додаткова відпустка жінкам, які мають двох дітей віком до 15 років;

*** доплати згідно з законодавством працівникам за професіями наведено у табл. 7.2;

**** бригадир, який отримує доплату в розмірі 10 % від тарифної ставки.

Таблиця 7.2

Види доплат та їх розміри

Підрозділ	Професія	Види доплат та їх розміри у відсотках					
		премія	нічні	понад- нормові	святкові	вихідні	класність
1	2	3	4	5	6	7	8
Адміністрація	Водій I класу	10	—	—	—	—	25

1	2	3	4	5	6	7	8
Цех № 1	Наладчик обладнання	20	40	–	200	200	–
	Столяр	25	40	200	100	100	–
	Контролер	20	–	–	–	–	–
	Прибиральниця	10	–	–	–	–	–
	Оператор	30	40	200	100	100	–
	Слюсар-ремонтник	15	40	200	100	100	–
	Електрик	20	40	200	100	100	–
	Водій III класу	25	–	–	–	–	–
Цех № 2	Контролер	20	–	–	–	–	–
	Прибиральниця	10	–	–	–	–	–
	Наладчик обладнання	35	40	200	100	100	–
	Столяр	40	40	200	100	100	–
	Оператор	35	40	200	100	100	–
	Слюсар-ремонтник	15	40	200	100	100	–
	Електрик	20	40	200	100	100	–
	Водій II класу	25	–	–	–	–	10

Штатний розклад ПАТ "Мрія" передбачає працюючих на підприємстві у кількості 33 осіб, які розподіляються на адміністративний персонал, загальновиробничий персонал і робітників цехів № 1 і № 2. Кількісний склад за посадами та професіями за структурними підрозділами наведений в табл. 7.3.

Таблиця 7.3

Штатний розклад публічного акціонерного товариства "Мрія"

Посада (спеціальність)	Кількість осіб	Оклад (тарифна ставка), грн	Персональна надбавка, грн	Премії, відсотки	Усього
1	2	3	4	5	6
Адміністративний персонал					
Директор	1	3 000	1 000		4 000
Головний бухгалтер	1	2 700	500		3 200
Бухгалтер*	3	1 900			5 700
Бухгалтер**	1	1 500			1 500

Продовження табл. 7.3

1	2	3	4	5	6
Експедитор	1	1 450			1 450
Комірник	1	1 000			1 000
Водій	1	1 200	300***	10	1 620
Разом	9	х	1 800	х	18 470
Загальновиробничий персонал цеху № 1 "Цех заготовок"					
Начальник цеха	1	2 500	200		2 700
Контролер	1	1 200		20	1 440
Прибиральниця	1	950		10	1 045
Разом	3	х	200	х	5 185
Загальновиробничий персонал цеху № 2 "Цех готової продукції"					
Начальник цеха	1	2 600	300		2 900
Контролер	1	1 300		20	1 560
Прибиральниця	1	950		10	1 045
Разом	3	х	300	х	5 505
Робітники цеху № 1 "Цех заготовок"					
Спеціальність	Кількість осіб	Розряд, оклад	Часова тарифна ставка	Класність, бригадирські, відсотки	Розмір премії
Наладчик обладнання	1	VI	13,92	10	20 %
Столяр	1	VI	13,92	–	25 %
Столяр	1	V	12,10	–	25 %
Столяр	1	IV	10,52	–	25 %
Оператор	1	V	12,10	–	30 %
Слюсар-ремонтник	1	V	12,10	–	15 %
Слюсар-ремонтник	1	IV	10,52	–	15 %
Електрик	1	V	12,10	–	20 %
Водій грузовика	1	III клас**** 1 000	–	–	25 %
Разом	9	х	х	х	х
Робітники цеху № 2 "Цех готової продукції"					
Наладчик обладнання	1	VI	13,92	–	35
Столяр	1	VI	13,92	–	40
Столяр	1	V	12,10	–	40
Столяр	1	IV	10,52	–	40
Оператор	1	V	12,10	–	35
Слюсар-ремонтник	1	V	12,10	–	15
Слюсар-ремонтник	1	IV	10,52	–	15

1	2	3	4	5	6
Електрик	1	V	12,10	–	20
Водій грузовика	1	II клас***** 1 000	–	10	25
Разом	9	x	x	x	x
Загальна кількість працюючих	33	x	x	x	x

Примітки:

- * бухгалтер з розрахунків заробітної плати;
бухгалтер з обліку запасів і необоротних активів;
бухгалтер з обліку реалізації готової продукції та розрахунків з покупцями та з обліку витрат на виробництво;
- ** бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій;
- *** водій легкової автомашини I клас – доплата за класність 25 %;
- **** водій грузовика III класу – доплата за класність не проводиться;
- ***** водій грузовика II класу – доплата за класність 10 %.

Товариство працює за графіком п'ятиденного робочого тижня, тобто субота та неділя є вихідними днями. Робочі, святкові та вихідні дні визначаються за календарем поточного року.

Згідно зі штатним розкладом проведено набір працюючих на відповідні посади та за професіями про що свідчать дані табл. 49.

Нарахування та виплата заробітної плати працівникам підприємства проводиться два рази на місяць: за першу половину місяця 21 числа та за другу – 5 числа. У дні виплати заробітної плати проводяться розрахунки з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб, з Пенсійним фондом з нарахованих та утриманих внесків та інші платежі, які за характером відносяться до виплати й утримань із заробітної плати.

Обов'язкові загальнодержавні утримання (податок з доходів фізичних осіб, внески до Пенсійного фонду тощо) відбуваються за ставками, передбаченими законодавством України. Профспілкові внески утримуються в розмірі 1 % від нарахованої загальної суми заробітної плати за відпрацьований місяць.

Крім цього, із заробітної плати окремих робітників можуть утримуватися аліменти, штрафи тощо. Так, відомо, що кожного місяця із заробітної плати слюсара-ремонтника цеху № 2 Левади Ю. В. утримуються аліменти на одну дитину за виконавчим листом у розмірі 25 %.

Після проведення усіх перерахованих утримань і за вирахуванням виплаченого раніше авансу, 5 числа місяця, який йде за звітним, з каси підприємства виплачується заробітна плата.

Нараховується заробітна плата працівникам згідно з табелем обліку відпрацьованого часу за окладами та тарифними ставками.

Для виконання завдання необхідно:

1. Скласти таблиць обліку використання робочого часу за усі три місяці за підрозділами підприємства на підставі штатного розпису.

2. Підрахувати за кожним працівником кількість відпрацьованих днів і годин, кількість неявок у днях і годинах, кількість явок і неявок у днях і годинах у цілому за кожним підрозділом.

3. Здійснити розрахунок сум за окремими видами оплати праці працівникам підприємства:

за відпрацьований час за посадовим окладом і за відпрацьований час за годинною тарифною ставкою згідно зі штатним розкладом;

персональних надбавок;

надбавок за класність;

премій;

суму доплати за управління бригадою;

за роботу надурочно, в нічний час, у святкові та вихідні дні;

заробітну плату за дні відрядження;

за дні відпусток;

допомогу з тимчасової непрацездатності.

4. Здійснити розрахунок утримань із заробітної плати працівників підприємства, у тому числі:

збору до Пенсійного фонду;

податку з доходів фізичних осіб;

профспілкових внесків;

аліментів за виконавчим листом;

штрафів;

браковану продукцію;

авансу за першу половину місяця.

5. Скласти розрахункові відомості за кожним працівником підприємства, зведені розрахункові відомості за структурними підрозділами та за видами витрат, розрахувати суми заробітної плати, що належать до виплати.

6. Здійснити розрахунок нарахувань на заробітну плату до Пенсійного фонду України.

7. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку нарахування заробітної плати, утримання з неї, відрахування до Пенсійного фонду та податку з доходів фізичних осіб до бюджету, виплату заробітної плати, лікарняних і відпускних.

7.2. Нарахування заробітної плати за її видами

Господарські операції за січень звітного року

У січні звітного року необхідно визначити кількість робочих, святкових, не робочих та вихідних днів за робочим календарем. Протягом місяця відбувалися наступні події.

7.2.1. Оператор цеху № 2 Давидов Р. С. і столяр цеху № 2 Мартовий С. В. 11 січня відпрацювали понаднормово 2 години кожний. Згідно з законодавством про працю за це їм нараховується доплата у подвійному розмірі за кожну відпрацьовану понаднормово годину.

7.2.2. Директор Татаринів І. П. з 13 до 26 січня перебував у відрядженні у м. Пекіні (Китай). Мета відрядження – укладання договору постачання. Працівнику за дні у відрядженні нараховується заробітна плата за середнім заробітком із розрахунку за два попередні місяці. Так, заробітна плата Татаринова І. П. за листопад склала 4 150 грн і відпрацьовано 21 робочий день, за грудень – 4 150 грн і відпрацьовано 23 робочі дні.

7.2.3. Водій цеху № 1 Андрєєв В. І. 16 січня перебував у відрядженні у м. Ізюм. Мета відрядження – отримання матеріалів за довіреністю. Відомо, що заробітна плата Андрєєва В. І. в листопаді становить 1 200 грн за відпрацьований 21 робочий день, а за грудень також 1 200 грн і відпрацьовано 23 робочі дні.

7.2.4. Бухгалтер Петрова Н. Б. знаходилася на лікарняному 5 днів з 22 до 26 січня. Дані для розрахунку середньоденної заробітної плати для нарахування допомоги з тимчасової непрацездатності бухгалтера Петрової Н. Б. наведені в табл. 7.4. Страховий стаж Петрової Н. Б. складає 4 роки 2 місяці 22 дні, що дозволяє нарахування допомоги у розмірі 60 % середньоденної заробітної плати.

7.2.5. Нарахована заробітна плата за першу половину січня, загальна сума якої складає 27 208,63 грн.

7.2.6. Загальні відомості про відпрацьований час (дні та години) кожним працівником підприємства у січні та відхилення від графіка у зв'язку з відпустками, відрядженнями тощо, наведені у табл. 7.5.

Таблиця 7.4

**Інформація для розрахунку допомоги
з тимчасової непрацездатності Петрової Н. Б.**

Місяці	Заробітна плата, грн	Відпускні, грн	Кількість відпрацьованих днів
Липень	420	1 440	6
Серпень	1 900		22
Вересень	1 900		22
Жовтень	1 900		22
Листопад	2 000		21
Грудень	2 500		21
Усього	10 620	1 440	114

Таблиця 7.5

**Інформація про відпрацьований час працівниками
ПАТ "Мрія" у січні 20XX року**

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Відпрацьовано днів (годин)		Відхилення
		з 1 до 15	з 1 до 31	
1	2	3	4	5
Адміністративний персонал				
Татаринів Іван Петрович	Директор	9 (72)	12 (96)	10 (80) відраджень
Погорелова Світлана Миколаївна	Головний бухгалтер	10 (80)	22 (176)	–
Красовська Вікторія Геннадіївна	Бухгалтер з розрахунків заробітної плати	10 (80)	22 (176)	–
Петрова Наталія Борисівна	Бухгалтер з обліку запасів, необоротних активів і реалізації готової продукції	10 (80)	17 (136)	5 (40) тимчасова непраце- здатність
Коротецька Людмила Іванівна	Бухгалтер з обліку витрат на виробництво	10 (80)	22 (176)	–
Москаленко Тетяна Миколаївна	Бухгалтер з обліку фінансово- розрахункових операцій	10 (80)	22 (176)	–
Матвієнко Олена Олександрівна	Комірник	10 (80)	22 (176)	–
Марков Григорій Васильович	Експедитор	10 (80)	22 (176)	–
Сердечний Віктор Павлович	Водій легкової автомашини, I клас	10 (80)	22 (176)	–

Закінчення табл. 7.5

1	2	3	4	5
Загальновиробничий персонал цеху № 1 "Цех заготовок"				
Гаврилов Степан Васильович	Начальник цеха	10 (80)	22 (176)	–
Воронін Сергій Іванович	Контролер	10 (80)	22 (176)	–
Соколенко Надія Павлівна	Прибиральниця	10 (80)	22 (176)	–
Робітники цеху № 1 "Цех заготовок"				
Горбатенко Дмитро Іванович	Наладчик обладнання	10 (80)	22 (176)	–
Степанов Андрій Борисович	Столяр	10 (80)	22 (176)	–
Марюхна Віктор Павлович	Столяр	10 (80)	22 (176)	–
Андрюхін Петро Васильович	Столяр	10 (80)	22 (176)	–
Щербина Микола Петрович	Оператор	10 (80)	22 (176)	–
Сватов Костянтин Вікторович	Слюсар-ремонтник	10 (80)	22 (176)	–
Бережний Федір Іванович	Слюсар-ремонтник	10 (80)	22 (176)	–
Жупан Микола Володимирович	Електрик	10 (80)	22 (176)	–
Андрєєв Володимир Іванович	Водій грузовика, III клас	10 (80)	21 (168)	1 (8) відрядження
Загальновиробничий персонал цеху № 2 "Цех готової продукції"				
Яновський Петро Федорович	Начальник цеха	10 (80)	22 (176)	–
Маслов Віктор Павлович	Контролер	10 (80)	22 (176)	–
Борисенко Антоніна Іванівна	Прибиральниця	10 (80)	22 (176)	–
Робітники цеху № 2 "Цех готової продукції"				
Гурін Валерій Іванович	Наладчик обладнання	10 (80)	22 (176)	–
Мартовий Сергій Васильович	Столяр	10 (82)	22 (178)	з них 2 год понад-нормово
Волошин Степан Миколайович	Столяр	10 (80)	22 (176)	–
Ревуцький Павло Володимирович	Столяр	10 (80)	22 (176)	–
Давидов Роман Сергійович	Оператор	10 (82)	22 (178)	з них 2 год понад-нормово
Левада Юрій Васильович	Слюсар-ремонтник	10 (80)	22 (176)	–
Коваль Олексій Вікторович	Слюсар-ремонтник	10 (80)	22 (176)	–
Вакуленко Борис Іванович	Електрик	10 (80)	22 (176)	–
Руднєв Микола Миколайович	Водій грузовика, II клас	10 (80)	22 (176)	–

Господарські операції за лютий звітного року

Протягом місяця відбувалися наступні події.

7.2.7. Слюсар-ремонтник цеху № 1 Бережний Ф. І. 5 лютого відпрацював понаднормово 4 години, за що йому нараховується доплата у подвійному розмірі за кожну відпрацьовану понаднормово годину.

7.2.8. Столяр цеху № 2 Ревуцький П. В. у вихідний день 10 лютого відпрацював 8 годин, за що йому нараховується доплата за роботу у вихідний день у подвійному розмірі за кожну відпрацьовану годину.

7.2.9. Наладчик обладнання цеху № 1 Горбатенко Д. І. з 3 до 11 лютого був у відрядженні у м. Кишиневі. Мета відрядження – обмін досвідом з налагодження обладнання ТОВ "Грона". Оплата за дні відрядження проводиться у розмірі середнього заробітку, який розраховується за два попередні місяці. Відомо, що заробітна плата Горбатенко Д. І. за грудень склала 2 956,32 грн і відпрацьовано 168 год., а за січень – 3 184,90 грн і відпрацьовано 176 год.

7.2.10. Експедитор Марков Г. В. з 16 до 18 лютого знаходився у відрядженні у м. Сімферополі. Мета відрядження – отримання та доставка на підприємство комплектувальних виробів. За дні відрядження оплата нарахована за середнім заробітком за два минулі місяці. Заробітна плата Маркова Г. В. за грудень склала 1 530 грн і відпрацьовано 21 робочий день, а за січень – 1 450 грн і відпрацьовано 22 робочих дні.

7.2.11. Водій цеху № 2 Руднєв М. М. з 19 до 20 лютого перебував у відрядженні у смт. Партизанське Дніпропетровської області. Мета відрядження – доставка готової продукції покупцю ВАТ "Метінвест". За дні відрядження йому була нарахована заробітна плата за середнім заробітком за два минулих місяці, яка склала за грудень 1 500 грн і відпрацьовано 21 робочий день і за січень – 1 350 грн і відпрацьовано 22 робочі дні.

7.2.12. Начальник цеху № 2 Яновський П. Ф. знаходився на лікарняному 8 днів з 5 до 12 лютого. Дані для розрахунку середньоденної заробітної плати для нарахування допомоги з тимчасової непрацездатності начальнику цеху № 2 наведені в табл. 7.6. Також відомо, що страховий тарифний стаж Яновського П. Ф. складає понад 33 років.

**Інформація для розрахунку допомоги
з тимчасової непрацездатності Яновського П. Ф.**

Місяці	Заробітна плата	Допомога з тимчасової непрацездатності	Кількість днів роботи
Серпень	2 900		20
Вересень	2 900		22
Жовтень	2 900		22
Листопад	1 980	896	15
Грудень	2 630		21
Січень	2 900		22
Усього	16 210	896	122

7.2.13. Нарахована заробітна плата за першу половину лютого, загальна сума якої складає 30 635,34 грн.

7.2.14. Загальні відомості про відпрацьований час (дні та години) кожним працівником підприємства у лютому та відхилення від графіка у зв'язку з лікарняними, відрядженнями тощо, наведені в табл. 7.7.

**Інформація про відпрацьований час працівниками
ПАТ "Мрія" у лютому 20XX року**

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Відпрацьовано днів (годин)		Відхилення
		з 1 до 15	з 1 до 28	
1	2	3	4	5
Адміністративний персонал				
Татаринів Іван Петрович	Директор	11 (88)	20 (160)	–
Погорелова Світлана Миколаївна	Головний бухгалтер	11 (88)	20 (160)	–
Красовська Вікторія Геннадіївна	Бухгалтер з розрахунків заробітної плати	11 (88)	20 (160)	–
Петрова Наталія Борисівна	Бухгалтер з обліку запасів, необоротних активів і реалізації готової продукції	11 (88)	20 (160)	–

Продовження табл. 7.7

1	2	3	4	5
Коротецька Людмила Іванівна	Бухгалтер з обліку витрат на виробництво	11 (88)	20 (160)	–
Москаленко Тетяна Миколаївна	Бухгалтер з обліку фінансово- розрахункових операцій	11 (88)	20 (160)	–
Матвієнко Олена Олександрівна	Комірник	11 (88)	20 (160)	–
Марков Григорій Васильович	Експедитор	11 (88)	19 (152)	1 (8) відрядження
Сердечний Віктор Павлович	Водій легкової автомашини, I клас	11 (88)	20 (160)	–
Загальновиробничий персонал цеху № 1 "Цех заготовок"				
Гаврилов Степан Васильович	Начальник цеха	11 (88)	20 (160)	–
Воронін Сергій Іванович	Контролер	11 (88)	20 (160)	–
Соколенко Надія Павлівна	Прибиральниця	11 (88)	20 (160)	–
Робітники цеху № 1 "Цех заготовок"				
Горбатенко Дмитро Іванович	Наладчик обладнання	6 (48)	15 (120)	5 (40) відрядження
Степанов Андрій Борисович	Столяр	11 (88)	20 (160)	–
Марюхна Віктор Павлович	Столяр	11 (88)	20 (160)	–
Андрюхін Петро Васильович	Столяр	11 (88)	20 (160)	–
Щербина Микола Петрович	Оператор	11 (88)	20 (160)	–
Сватов Костянтин Вікторович	Слюсар-ремонтник	11 (88)	20 (160)	–
Бережний Федір Іванович	Слюсар-ремонтник	11 (92)	20 (164)	з них 4 год понад- нормово
Жупан Микола Володимирович	Електрик	11 (88)	20 (160)	–
Андрєєв Володимир Іванович	Водій грузовика, III клас	11 (88)	20 (160)	–
Загальновиробничий персонал цеху № 2 "Цех готової продукції"				
Яновський Петро Федорович	Начальник цеху	5 (40)	14 (112)	6 (48) тимчасова непраце- здатність
Маслов Віктор Павлович	Контролер	11 (88)	20 (160)	–
Борисенко Антоніна Іванівна	Прибиральниця	11 (88)	20 (160)	–

1	2	3	4	5
Робітники цеху № 2 "Цех готової продукції"				
Гурін Валерій Іванович	Наладчик обладнання	11 (88)	20 (160)	–
Мартовий Сергій Васильович	Столяр	11 (88)	20 (160)	–
Волошин Степан Миколайович	Столяр	11 (88)	20 (160)	–
Ревуцький Павло Володимирович	Столяр	12 (96)	21 (168)	з них 8 год у вихідний день
Давидов Роман Сергійович	Оператор	11 (88)	20 (160)	–
Левада Юрій Васильович	Слюсар-ремонтник	11 (88)	20 (160)	–
Коваль Олексій Вікторович	Слюсар-ремонтник	11 (88)	20 (160)	–
Вакуленко Борис Іванович	Електрик	11 (88)	20 (160)	–
Руднев Микола Миколайович	Водій грузовика, II клас	11 (88)	18(144)	2 (16) відрядження

Господарські операції за березень звітнього року

Протягом місяця відбувалися наступні події.

7.2.15. Слюсар-ремонтник цеху № 1 Сватов К. В. та електрик цеху № 1 Жупан М. В. відпрацювали повний робочий день у святковий день 8 березня, за що їм нараховується доплата у подвійному розмірі за кожен відпрацьований у святковий день годину.

7.2.16. Слюсар-ремонтник цеху № 2 Коваль О. В. 12 березня не працював за графіком роботи підприємства, а відпрацював у цей же день у нічну зміну (з 22-00 12 березня до 6-00 13 березня), за що йому нараховується доплата у розмірі 40 % від встановленого тарифу за роботу в нічні часи.

7.2.17. Головна бухгалтера Погорелова С. М. з 9 до 12 березня перебувала у відрядженні у м. Київ. Мета відрядження – участь у семінарі з бухгалтерського обліку. Оплата за дні відрядження проводиться з розрахунку середнього заробітку за два останні місяці перед відрядженням. Заробітна плата Погорелової С. М. за січень складає 2 700 грн, персональна надбавка 500 грн і відпрацьовано 22 робочих дні, а за лютий – 2 700 грн, персональна надбавка 500 грн і відпрацьовано 20 робочих днів.

7.2.18. Оператора цеху № 2 Давидова Р. С. з 19 до 23 березня направлено у відрядження до м. Москва з метою участі у технічній нараді з питань придбання нового обладнання. Заробітна плата Давидова Р. С. у січні складає 2923,36 грн за відпрацьовані 178 годин, у лютому заробітна плата нарахована у сумі 2613,60 грн за відпрацьовані 160 годин. З наведених даних визначена середньоденна заробітна плата для розрахунку оплати за дні відрядження.

7.2.19. Контролер цеху № 1 Воронін С. І. знаходився на лікарняному 4 дні з 12 до 15 березня. Дані для розрахунку середньоденної заробітної плати для нарахування допомоги з тимчасової непрацездатності контролера цеху № 1 Вороніна С. І. наведені в табл. 7.8. Відомо, що його страховий стаж дозволяє провести нарахування за лікарняним листом у розмірі 80 % його середнього заробітку за останні шість місяців.

Таблиця 7.8

**Інформація для розрахунку допомоги
з тимчасової непрацездатності Вороніну С. І.**

Місяці	Заробітна плата, грн	Відпрацьовано днів
Вересень	1 200	22
Жовтень	1 200	22
Листопад	1 200	21
Грудень	1 950	21
Січень	1 200	22
Лютий	1 200	20
Усього	7 950	130

7.2.20. Столяр цеху № 2 Волошин С. М. знаходився на лікарняному 9 днів з 12 до 20 березня. Дані для розрахунку середньоденної заробітної плати для нарахування допомоги з тимчасової непрацездатності столяра цеху № 2 Волошина С. М. наведені в табл. 7.9. Відомо, що його страховий стаж дозволяє провести виплату за лікарняним листом у розмірі 60 % середнього заробітку.

7.2.21. Столяр цеху № 2 Мартовий С. В. перебував у тарифній відпустці з 7 до 31 березня (24 календарних дні й один святковий). Дані для розрахунку середньоденної заробітної плати для нарахування відпускних столяру Мартовому С. В. подано у табл. 7.10.

Таблиця 7.9

**Інформація для розрахунку допомоги
з тимчасової непрацездатності Волошину С. М.**

Місяці	Заробітна плата, грн	Відпускні, грн	Кількість часів роботи
Вересень	526,00	1 806,00	40
Жовтень	2 314,00	–	176
Листопад	2 210,00	–	168
Грудень	2 265,32	–	168
Січень	2 981,44	–	176
Лютий	2 710,40	–	160
Усього	13 007,16	1 806,00	904

Таблиця 7.10

**Інформація для розрахунку відпускних
Мартовому С. В.**

Місяці	Заробітна плата, грн	Відпускні, грн.
Березень	2 750,25	–
Квітень	2 981,44	–
Травень	2 714,00	–
Червень	426,00	2 120,18
Липень	2 662,10	–
Серпень	2 542,41	–
Вересень	2 518,63	–
Жовтень	3 314,83	–
Листопад	3 013,50	–
Грудень	2 265,32	–
Січень	3 017,86	–
Лютий	3 118,08	–

7.2.22. Нарахована заробітна плата за першу половину березня, загальна сума якої складає 26 876,66 грн.

7.2.23. Загальні відомості про відпрацьований час (дні та години) кожним працівником підприємства у березні та відхилення від графіка у зв'язку з лікарняними, відрядженнями, відпустками тощо наведені у табл. 7.11.

**Інформація про відпрацьований час працівниками
ПАТ "Мрія" у березні 20XX року**

Прізвище, ім'я по батькові	Посада	Відпрацьовано днів (годин)		Відхилення
		з 1 до 15	з 1 до 31	
1	2	3	4	5
Адміністративний персонал				
Татаринів Іван Петрович	Директор	10 (80)	21 (168)	–
Погорелова Світлана Миколаївна	Головний бухгалтер	8 (64)	19 (152)	2 (16) відрадження
Красовська Вікторія Геннадіївна	Бухгалтер з розрахунків заробітної плати	10 (80)	21 (168)	–
Петрова Наталія Борисівна	Бухгалтер з обліку запасів, необоротних активів і реалізації готової продукції	10 (80)	21 (168)	–
Коротецька Людмила Іванівна	Бухгалтер з обліку витрат на виробництво	10 (80)	21 (168)	–
Москаленко Тетяна Миколаївна	Бухгалтер з обліку фінансово- розрахункових операцій	10 (80)	21 (168)	–
Матвієнко Олена Олександрівна	Комірник	10 (80)	21 (168)	–
Марков Григорій Васильович	Експедитор	10 (80)	21 (168)	–
Сердечний Віктор Павлович	Водій легкової автомашини І клас	10 (80)	21 (168)	–
Загальновиробничий персонал цеху № 1 "Цех заготовок"				
Гаврилов Степан Васильович	Начальник цеха	10 (80)	21 (168)	–
Воронін Сергій Іванович	Контролер	6 (48)	17 (136)	4 (32) тимчасова непраце- здатність
Соколенко Надія Павлівна	Прибиральниця	10 (80)	21 (168)	–
Робітники цеху № 1 "Цех заготовок"				
Горбатенко Дмитро Іванович	Наладчик обладнання	10 (80)	21 (168)	–
Степанов Андрій Борисович	Столяр	10 (80)	21 (168)	–
Марюхна Віктор Павлович	Столяр	10 (80)	21 (168)	–
Андрюхін Петро Васильович	Столяр	10 (80)	21 (168)	–

Закінчення табл. 7.11

1	2	3	4	5
Щербина Микола Петрович	Оператор	10 (80)	21 (168)	–
Сватов Костянтин Вікторович	Слюсар-ремонтник	11 (88)	22 (176)	з них 8 год у святковий день
Бережний Федір Іванович	Слюсар-ремонтник	10 (80)	21 (168)	–
Жупан Микола Володимирович	Електрик	11 (88)	22 (176)	з них 8 год у святковий день
Андрєєв Володимир Іванович	Водій грузовика, III клас	10 (80)	21 (168)	–
Загальновиробничий персонал цеху № 2 "Цех готової продукції"				
Яновський Петро Федорович	Начальник цеху	10 (80)	21 (168)	–
Маслов Віктор Павлович	Контролер	10 (80)	21 (168)	–
Борисенко Антоніна Іванівна	Прибиральниця	10 (80)	21 (168)	–
Робітники цеху № 2 "Цех готової продукції"				
Гурін Валерій Іванович	Наладчик обладнання	10 (80)	21 (168)	–
Мартовий Сергій Васильович	Столяр	4 (32)	4 (32)	17 (136) відпустка
Волошин Степан Миколайович	Столяр	6 (48)	14 (112)	7 (56) тимчасова непрацездатність
Ревуцький Павло Володимирович	Столяр	10 (80)	21 (168)	–
Давидов Роман Сергійович	Оператор	10 (80)	16 (128)	5 (40) відрядження
Левада Юрій Васильович	Слюсар-ремонтник	10 (80)	21 (168)	–
Коваль Олексій Вікторович	Слюсар-ремонтник	10 (80)*	21 (168)	*з них 8 год нічного часу
Вакуленко Борис Іванович	Електрик	10 (80)	21 (168)	–
Руднев Микола Миколайович	Водій грузовика, II клас	10 (80)	21 (168)	–

7.3. Утримання із заробітної плати

Господарські операції за січень звітного року

7.3.1. З нарахованої заробітної плати за січень утримуються внески до Пенсійного фонду за ставкою згідно з Законом України "Про збір і облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

7.3.2. Із загальної суми нарахованої заробітної плати кожного працівника за січень утримується податок з доходів фізичних осіб у розмірі, передбаченому Податковим кодексом України.

7.3.3. Утримуються з заробітної плати працівників профспілкові внески у розмірі 1 % від загальної суми нарахованої заробітної плати за січень.

7.3.4. Із заробітної плати начальника цеху № 1 Гаврилова С. В. за січень утримано 50 грн штрафу, який було сплачено до бюджету, за недотримання пожежної безпеки у цеху № 1, за яку він несе відповідальність.

7.3.5. Утримуються аліменти з заробітної плати слюсаря-ремонтника цеху № 2 Левади Ю. В. за січень на користь Кулик М. П. на утримання сина у розмірі 25 % від суми нарахованої заробітної плати попередньо зменшеної на суму обов'язкових утримувань (податку з доходів фізичних осіб і внесків до Пенсійного фонду).

7.3.6. Утримується виплачений аванс за першу половину місяця згідно з Розрахунково-платіжною відомістю.

Господарські операції за лютий звітного року

7.3.7. З нарахованої заробітної плати за лютий утримуються внески до Пенсійного фонду за ставкою згідно з Законом України "Про збір і облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

7.3.8. Із загальної суми нарахованої заробітної плати кожного працівника за лютий утримується податок з доходів фізичних осіб у розмірі, передбаченому Податковим кодексом України.

7.3.9. Утримуються з заробітної плати працівників профспілкові внески у розмірі 1 % від загальної суми нарахованої заробітної плати за лютий.

7.3.10. У лютому був виявлений непередбачений остаточний брак у роботі цеху заготовок, який виник з вини столяра Степанова А. Б. Винна особа погодилася відшкодувати збитки добровільно, у результаті чого з його заробітної плати за лютий було утримано 400 грн.

7.3.11. Утримуються аліменти з заробітної плати слюсаря-ремонтника цеху № 2 Левади Ю. В. за лютий на користь Кулик М.П. на утримання сина у розмірі 25 % від суми нарахованої заробітної плати, попередньо

зменшеної на суму обов'язкових утримувань (податку з доходів фізичних осіб і внесків до Пенсійного фонду).

7.3.12. Утримується виплачений аванс за першу половину місяця згідно з Розрахунково-платіжною відомістю.

Господарські операції за березень звітного року

7.3.13. Із нарахованої заробітної плати за березень утримуються внески до Пенсійного фонду за ставкою згідно з Законом України "Про збір і облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування".

7.3.14. Із загальної суми нарахованої заробітної плати кожного працівника за березень утримується податок з доходів фізичних осіб у розмірі, передбаченому Податковим кодексом України.

7.3.15. Утримуються з заробітної плати працівників профспілкові внески у розмірі 1 % від загальної суми нарахованої заробітної плати за березень.

7.3.16. Утримуються аліменти з заробітної плати слюсаря-ремонтника цеху № 2 Левади Ю. В. за лютий на користь Кулик М. П. на утримання сина у розмірі 25 % від суми нарахованої заробітної плати, попередньо зменшеної на суму обов'язкових утримувань (податку з доходів фізичних осіб і внесків до Пенсійного фонду).

7.3.17. Утримується виплачений аванс за першу половину місяця, згідно з Розрахунково-платіжною відомістю.

7.4. Виплата заробітної плати

Господарські операції за січень звітного року

7.4.1. Складені Розрахунково-платіжні відомості на виплату заробітної плати за першу половину січня, що буде враховуватися в бухгалтерському обліку як авансова виплата. Сума до виплати визначається різницею між нарахованою заробітною платою за відпрацьований час з 1 до 15 числа включно січня місяця й утриманнями податку з доходів фізичних осіб і внесків до Пенсійного фонду. Виплату авансу та відповідні перерахунки проводяться у дні, визначені для виплати заробітної плати за першу половину місяця.

7.4.2. З урахуванням усіх поданих даних за січень працівникам нарахована заробітна плата, проведено відповідні утримання, складені платіжні відомості та в установлений термін розпочата виплата заробітної плати з каси підприємства упродовж трьох робочих днів. Готівка отримана з поточного рахунку в банку. Водночас Вакуленко Б. І. не отримав заробітну плату у відведені 3 дні виплати заробітної плати, в результаті чого його заробітну плату було депоновано.

Господарські операції за лютий звітного року

7.4.3. Складені платіжні відомості на виплату заробітної плати за першу половину лютого, що буде враховуватися в бухгалтерському обліку як авансова виплата. Сума до виплати визначається різницею між нарахованою заробітною платою за відпрацьований час з 1 до 15 числа включно лютого й утриманнями податку з доходів фізичних осіб і внесків до Пенсійного фонду. Виплату авансу та відповідні перерахунки проводяться у дні, визначені для виплати заробітної плати за першу половину місяця.

7.4.4. З урахуванням усіх поданих даних за лютий працівникам нарахована заробітна плата, проведено відповідні утримання, складені платіжні відомості та в установлений термін розпочата виплата заробітної плати з каси підприємства впродовж трьох робочих днів. Готівка отримана з поточного рахунку в банку. Водночас Горбатенко Д. І. й Яновський П. Ф. не отримали заробітну плату у відведені 3 дні виплати заробітної плати, в результаті чого їх заробітну плату було депоновано.

Господарські операції за березень звітного року

7.4.5. Складені платіжні відомості на виплату заробітної плати за першу половину березня, що буде враховуватися в бухгалтерському обліку як авансова виплата. Сума до виплати визначається різницею між нарахованою заробітною платою за відпрацьований час з 1 до 15 числа включно березня й утриманнями податку з доходів фізичних осіб та внесків до Пенсійного фонду. Виплату авансу і відповідні перерахунки проводяться у дні, визначені для виплати заробітної плати за першу половину місяця.

7.4.6. З урахуванням усіх поданих даних за березень працівникам нарахована заробітна плата, проведено відповідні утримання та підготовлені платіжні відомості для виплати заробітної плати за другу половину березня в установлений термін поточного року.

7.5. Нарахування єдиного внеску до Пенсійного фонду

Згідно з законом України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" № 2464-VI від 8 серпня 2010 року нараховується єдиний внесок до Пенсійного фонду за затвердженими відсотками від нарахованої заробітної плати працівникам підприємства за відпрацьований час і з нарахувань за невідпрацьований час у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності. ПАТ "Мрія" віднесено до 15-го класу професіонального ризику виробництва, якому встановлено розмір єдиного внеску 37 %. Якщо працівнику нараховується дохід за невідпрацьований час у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, то внесок до Пенсійного фонду з такого доходу визначається в розмірі 33,2 %.

Нарахування єдиного внеску відбувається в автоматичному режимі під час нарахування заробітної плати за першу половину місяця та в цілому за відпрацьований час у звітному місяці. За указаний період утримується із заробітної плати сума у розмірі 3,6% від загальної суми нарахованого заробітку працівникам товариства.

8. Списання сировини та матеріалів на виробництво. Витрати на комунальні послуги

8.1. Списання виробничих запасів на виробництво

Господарські операції за січень звітного року

8.1.1. 03 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 110 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.2. 04 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 110 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.3. 05 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних за середньою ціною у цех № 2, перелік яких наведено у табл. 8.1.

Таблиця 8.1

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	70
направляючі пристрої 400 в	шт.	70
ручки	шт.	37
заглушки	шт.	1 000
гвинт 6×25	шт.	225
єврогвинт 10а	шт.	150
гайка д5	шт.	80
гайка д6	шт.	225
шурупи 4×30	шт.	562
підп'ятник 7×50	шт.	80

8.1.4. 10 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 120 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.5. 10 січня 20XX р. відпущено зі складу ПАТ "Мрія" у цех № 2 засіб для очищення столу у кількості 2250 мг за середньою ціною.

8.1.6. 11 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 120 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.7. 12 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних перелік яких наведено у табл. 8.2, за середньою ціною у цех № 2.

Таблиця 8.2

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	70
направляючі пристрої 400 в	шт.	70
ручки	шт.	6
ручки	шт.	31
заглушки	шт..	1 000
гвинт 6×25	шт.	195
гвинт 6×25	шт.	30
єврогвинт 10а	шт.	150
гайка д5	шт.	80
гайка д6	шт.	225
шурупи 4×30	шт.	562
підп'ятник 7×50	шт.	80

8.1.8. 17 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 110 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.9. 18 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 110 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.10. 19 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.3, за середньою ціною у цех № 2.

Таблиця 8.3

**Перелік комплектувальних виробів,
переданих до виробництва**

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	40
кромка ПВХ 1×22	шт.	40
направляючі пристрої 400 в	шт.	20
направляючі пристрої 400 в	шт.	60
ручки	шт.	38
заглушки	шт.	1 000
гвинт 6×25	шт.	225
єврогвинт 10а	шт.	150
гайка д5	шт.	80
гайка д6	шт.	10
гайка д6	шт.	215
шурупи 4×30	шт.	176
шурупи 4×30	шт.	387
підп'ятник 7×50	шт.	80

8.1.11. 24 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 100 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.12. 25 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 110 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.13. 26 січня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, за середньою ціною у цех № 2, перелік яких наведено у табл. 8.4.

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	80
направляючі пристрої 400в	шт.	80
ручки	шт.	11
ручки	шт.	27
заглушки	шт.	800
гвинт 6×25	шт.	225
єврогвинт 10а	шт.	10
єврогвинт 10а	шт.	100
єврогвинт 10а	шт.	40
гайка д5	шт.	110
гайка д5	шт.	50
гайка д6	шт.	225
шурупи 4×30	шт.	563
підп'ятник 7×50	шт.	160

Господарські операції за лютий звітнього року

8.1.14. 01 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 121 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.15. 02 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 120 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.16. 07 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.5 за середньою ціною у цех № 2.

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
1	2	3
кромка ПВХ 1×22	шт.	75
направляючі пристрої 400 в	шт.	10
направляючі пристрої 400 в	шт.	65

1	2	3
ручки	шт.	38
заглушки	шт.	1 000
гвинт 6×25	шт.	230
єврогвинт 10а	шт.	205
гайка д5	шт.	110
гайка д6	шт.	230
шурупи 4×30	шт.	580
підп'ятник 7×50	шт.	110

8.1.17. 08 лютого 20XX р. відпущено зі складу ПАТ "Мрія" у цех № 2 засіб для очищення столу у кількості 1500 мг за середньою ціною.

8.1.18. 09 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 121 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.19. 09 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 120 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.20. 12 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.6, за середньою ціною у цех № 2.

Таблиця 8.6

**Перелік комплектувальних виробів,
переданих до виробництва**

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	75
гвинт 6×25	шт.	230
направляючі пристрої 400 в	шт.	75
ручки	шт.	38
шурупи 4×30	шт.	580
заглушки	шт.	1 000
підп'ятник 7×50	шт.	110
єврогвинт 10а	шт.	165
гайка д5	шт.	110
гайка д6	шт.	230

8.1.21. 16 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 121 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.22. 19 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 125 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.23. 19 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.7, за середньою ціною у цех № 2.

Таблиця 8.7

**Перелік комплектувальних виробів,
переданих до виробництва**

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	80
направляючі пристрої 400 в	шт.	80
ручки	шт.	38
заглушки	шт.	1 000
гвинт 6×25	шт.	230
єврогвинт 10а	шт.	165
гайка д5	шт.	110
гайка д6	шт.	230
шурупи 4×30	шт.	580
підп'ятник 7×50	шт.	110

8.1.24. 22 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 121 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.25. 23 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 100 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.26. 25 лютого 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.8, за середньою ціною у цех № 2.

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	80
направляючі пристрої 400 в	шт.	80
ручки	шт.	41
заглушки	шт.	900
гвинт 6×25	шт.	240
єврогвинт 10а	шт.	165
гайка д5	шт.	110
гайка д6	шт.	240
шурупи 4×30	шт.	585
підп'ятник 7×50	шт.	110

8.1.27. 28 лютого 20XX р. відпущено зі складу ПАТ "Мрія" у цех № 2 засіб для очищення столу у кількості 750 мг за середньою ціною.

Господарські операції за березень звітнього року

8.1.28. 02 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 121 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.29. 05 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 120 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.30. 07 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.9, за середньою ціною у цех № 2.

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
1	2	3
кромка ПВХ 1×22	шт.	80
направляючі пристрої 400 в	шт.	80
ручки	шт.	40

1	2	3
заглушки	шт.	1 000
гвинт 6×25	шт.	240
єврогвинт 10а	шт.	165
гайка д5	шт.	110
гайка д6	шт.	240
шурупи 4×30	шт.	600
підп'ятник 7×50	шт.	110

8.1.31. 07 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 121 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.32. 09 березня 20XX р. відпущено зі складу ПАТ "Мрія" у цех № 2 засіб для очищення столу у кількості 1 500 мг за середньою ціною.

8.1.33. 12 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 120 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.34. 19 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 121 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.35. 14 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.10, за середньою ціною у цех № 2.

Таблиця 8.10

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	80
направляючі пристрої 400 в	шт.	80
ручки	шт.	40
заглушки	шт.	1 000
гвинт 6×25	шт.	240
єврогвинт 10а	шт.	165
гайка д5	шт.	110
гайка д6	шт.	240
шурупи 4×30	шт.	600
підп'ятник 7×50	шт.	110

8.1.36 19 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 120 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.37. 21 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.11, за середньою ціною у цех № 2.

Таблиця 8.11

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
кромка ПВХ 1×22	шт.	80
направляючі пристрої 400 в	шт.	80
ручки	шт.	40
заглушки	шт.	1 000
гвинт 6×25	шт.	240
єврогвинт 10а	шт.	165
гайка д5	шт.	110
гайка д6	шт.	240
шурупи 4×30	шт.	600
підп'ятник 7×50	шт.	110

8.1.38. 23 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск МДФ у кількості 121 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.39. 23 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск ДСП у кількості 120 м² за середньою ціною у цех № 1.

8.1.40. 26 березня 20XX р. зі складу ПАТ "Мрія" для виробничих потреб здійснено відпуск комплектувальних, перелік яких наведено у табл. 8.12, за середньою ціною у цех № 2.

Таблиця 8.12

Перелік комплектувальних виробів, переданих до виробництва

Назви комплектувальних виробів	Одиниця вимірювання	Кількість
1	2	3
кромка ПВХ 1×22	шт.	80
направляючі пристрої 400 в	шт.	80
ручки	шт.	40

1	2	3
заглушки	шт.	1 000
гвинт 6×25	шт.	240
єврогвинт 10а	шт.	165
гайка д5	шт.	110
гайка д6	шт.	240
шурупи 4×30	шт.	600
підп'ятник 7×50	шт.	110

8.1.41. 27 березня 20XX р. відпущено зі складу ПАТ "Мрія" у цех № 2 засіб для очищення столу у кількості 750 мг за середньою ціною.

8.2. Списання малоцінних швидкозношуваних предметів, запасних частин і палива

Господарські операції за січень звітного року

8.2.1. 5 січня 20XX року видано у цех № 1 робітникам Степанову А. Б., Марюхну В. П., Андрюхіну П. В. халати 3 шт., захисні окуляри 3 шт., рукавиці 3 пари для довготривалого користування за цінами придбання (середніми).

8.2.2. 17 січня 20XX р. видано зі складу у цех № 2 Гуріну В. І. диски для шліфування у кількості 2 шт. за середньою ціною, строком служби – 6 місяців.

8.2.3. 19 січня 20XX р. відпущено зі складу у цех № 1 Андрєєву В. І. дизпаливо у кількості 15 л. За середньою ціною.

8.2.4. 20 січня 20XX р. відпущено зі складу у цех № 2 Ковалю О. В. манжети у кількості 10 шт. за середньою ціною для ремонту автомобіля.

8.3. Облік витрат на комунальні послуги

Господарські операції за січень звітного року

8.3.1. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 201354 від 31.01.20XX р. від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на загальновиборничі потреби у розмірі 965,28 грн (у тому числі ПДВ 160,88 грн) за січень на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX року. Витрати розподілені: на цех № 1 – 321,76 грн і на цех № 2 – 482,64 грн.

8.3.2. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 291131 від 31.01.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на загально-виробничі потреби у розмірі 7667,04 грн (у тому числі ПДВ 1 277,84 грн) за січень на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX року. Витрати на опалення цеху № 1 склали 2 555,68 грн, а цеху № 2 – 3 833,52 грн.

8.3.3. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 171749 від 31.01.20XX р. від від АТ "Міськенерго" за електропостачання на загально-виробничі потреби у розмірі 2 976 грн (у тому числі ПДВ 496,00 грн) за січень на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX р. Сума витрат цеху № 1 склала 992 грн, цеху № 2 – 1 488 грн.

8.3.4. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 201354 від 31.01.20XX р. від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на адміністративні потреби в розмірі 120,00 грн (у тому числі ПДВ 20,00 грн, за січень) на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX р.

8.3.5. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 291131 від 31.01.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на адміністративні потреби у розмірі 1 236,00 грн (у тому числі ПДВ 206,00 грн) за січень на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX р.

8.3.6. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 171749 від 31.01.20XX р. від від АТ "Міськенерго" за електропостачання на адміністративні потреби у розмірі 90 грн (у тому числі ПДВ 15,00 грн) за січень на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX р.

Господарські операції за лютий звітнього року

8.3.7. 28 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 202354 від 28.02.20XX р. від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на загально-виробничі потреби у розмірі 1 041,60 грн (у тому числі ПДВ 173,60 грн) за лютий на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX року. Витрати розподілені: на цех № 1 – 347,20 грн і на цех № 2 – 520,80 грн.

8.3.8. 26 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 172749 від 26.02.20XX р. від КП "Міськенерго" за електропостачання на загально-виробничі потреби у розмірі 2 784 грн (у тому числі ПДВ 464 грн) за лютий на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX року. Сума витрат цеху № 1 склала 928 грн, цеху № 2 – 1 392 грн.

8.3.9. 27 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 292131 від 26.02.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на загально-виробничі потреби у розмірі 7 178,40 грн (у тому числі ПДВ 1 196,40 грн), за лютий на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX р. Витрати на опалення цеху № 1 склали 2392,80 грн, а цеху № 2 – 3 589,20 грн.

8.3.10. 28 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 202354 від 28.02.20XX р. від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на адміністративні потреби у розмірі 120,00 грн (у тому числі ПДВ 20,00 грн) за лютий на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX р.

8.3.11. 26 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 172749 від 26.02.20XX р. від КП "Міськенерго" за електропостачання на адміністративні потреби у розмірі 114,00 грн (у тому числі ПДВ 19,00 грн) за лютий на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX р.

8.3.12. 27 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 292131 від 26.02.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на адміністративні потреби у розмірі 1 248,00 грн (у тому числі ПДВ 208,00 грн) за лютий на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX р.

Господарські операції за березень звітнього року

8.3.13. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 203354 від 30.03.20XX року від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на загально-виробничі потреби у розмірі 972 грн (у тому числі ПДВ 162 грн) за березень на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX р. Витрати розподілені: на цех № 1 – 324 грн і на цех № 2 – 486 грн.

8.3.14. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 293131 від 30.03.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на загально-виробничі потреби у розмірі 6 468 грн (у тому числі ПДВ 1 078,00 грн) за березень на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX р. Витрати на опалення цеху № 1 склали 2 156 грн, а цеху № 2 – 3 234 грн.

8.3.15. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 173749 від 30.03.20XX р. від КП "Міськенерго" за електропостачання на загально-виробничі потреби у розмірі 2 756,40 грн (у тому числі ПДВ 459,40 грн) за березень на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX року. Сума витрат цеху № 1 склала 918,80 грн, цеху № 2 – 1 378,20 грн.

8.3.16. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 203354 від 30.03.20XX р. від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на адміністративні потреби у розмірі 150,00 грн (у тому числі ПДВ 25,00 грн) за березень на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX р.

8.3.17. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 293131 від 30.03.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на адміністративні потреби в розмірі 1 290,00 грн (у тому числі ПДВ 215,00 грн) за березень на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX р.

8.3.18. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 173749 від 30.03.20XX р. від КП "Міськенерго" за електропостачання на адміністративні потреби у розмірі 120,00 грн (у тому числі ПДВ 20,00 грн) за березень на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX р.

9. Облік фінансових інвестицій

9.1. Господарські операції

з поточними фінансовими інвестиціями

Господарські операції за січень звітного року

9.1.1. ПАТ "Мрія" відповідно до акту приймання – передачі № 874/1 від 12.01.20XX року без попередньої оплати придбало прості акції ПАТ "Мінус" у кількості 180 шт. за ринковою вартістю 31,05 грн кожна на загальну суму 5 589 грн. Послуги брокера ФОП Книш О. Г. склали 280 грн, що зафіксовано в Акті про виконані роботи від 12.01.20XX року № 127/1. Строк погашення придбаних акцій складає 2 місяці. Облік розрахунків за даними операціями ведеться на субрахунку 685 "Розрахунки з іншими кредиторами".

9.1.2. Користуючись послугами брокера Книш О. Г. ПАТ "Мрія" також придбало прості акції ПАТ "Плюс" у кількості 235 шт. за ціною 28,45 грн кожна на загальну суму 6 685,75 грн, про що свідчить Акт приймання – передачі від 12.01.20XX року № 80/21. Послуги брокера підтверджуються Актом виконання послуг від 12.01.20XX року № 127/2 на суму 380 грн. Строк погашення цих придбаних акцій також складає 2 місяці. Облік розрахунків за даними операціями ведеться на субрахунку 685 "Розрахунки з іншими кредиторами".

9.1.3. Згідно з Актом приймання – передачі № 97/20 від 30.01.20XX р. ПАТ "Мрія" придбало простий безвідсотковий вексель ПАТ "Чудо" вартістю 12 630 грн у рахунок попередньої оплати. Номінальна вартість простого векселя складає 17 000 грн. Строк погашення простого векселя складає 6 місяців. Облік розрахунків з ПАТ "Чудо" за придбаний вексель відобразився на субрахунку 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

Господарські операції за лютий звітного року

9.1.4. Згідно з Актом приймання – передачі № 10/401 від 14.02.20XX р. ПАТ "Мрія" придбало за грошові кошти цінні папери ПАТ "Мега": прості акції у кількості 125 шт., номінальна вартість складає 23,20 грн кожна, а ринкова вартість – 27,70 грн за акцію; облігації у кількості 136 шт., номінальна вартість однієї облігації склала 75,10 грн, а ринкова вартість – 79,80 грн кожна. Загальна вартість придбаних простих акцій за ринковими цінами склала 3 462,50 грн, а облігацій – 10 852,80 грн.

Придбання цінних паперів супроводжувалось послугами брокера ФОП Книш О. Г., який пред'явив акт за виконані послуги з придбання цінних паперів від 14.02.20XX року № 127/3 на загальну суму 1 340 грн. Сума послуг брокера розподіляється на придбання акцій 324,15 грн і на придбання облігацій – 1 015,85 грн.

Облік розрахунків проводився з застосуванням субрахунку 685 "Розрахунки з іншими кредиторами".

9.1.5. 25.02.20XX р. ПАТ "Мрія" реалізувало прості акції ПАТ "Дружба" у кількості 980 шт. за ціною 35,10 грн за акцію та 540 простих акцій за ціною 29,70 грн кожна загальною вартістю 50 436 грн. Передача проданих акцій була оформлена Актом приймання – передачі за № 11/402 від 25.02.20XX року. Собівартість реалізованих простих акцій склала 42 456 грн. Покупцем акцій стало ПАТ "Простір".

9.1.6. У кінці лютого місяця ринкова вартість простої акції ПАТ "Мінус" зменшилась на 3,45 грн. Загальна сума уцінювання 180 простих акцій склала 621 грн.

Господарські операції за березень звітного року

9.1.7. За Актом приймання – передачі № 478/98 від 12.03.20XX р. реалізовано прості акції ПАТ "Мінус" у кількості 180 шт. за ціною 35 грн

на загальну суму 6 300 грн і за Актом приймання – передачі № 488/78 від 12.03.20XX року 235 простих акцій ПАТ "Плюс" за 25 грн на загальну суму 5 875 грн, покупцем яких стало ПАТ "Укркокспром". Собівартість реалізованих простих акцій ПАТ "Мінус" склала 5 268,49 грн. Собівартість реалізованих простих акцій ПАТ "Плюс" склала 7 045,25 грн.

9.1.8. 23.03.20XX року згідно з депозитним договором № 78/458 від 23.09.20XX р. (попереднього року) АКБ "Укрсоцбанк" нараховані відсотки за депозитом у сумі 12 673,50 грн. Відсотки за депозитом враховані у складі доходів від фінансової діяльності ПАТ "Мрія".

9.1.9. 28.03.20XX року підприємством ПАТ "Мрія" реалізовано прості акції ПАТ "Скеля" дочірньому підприємству "Злагода" у кількості 790 шт. за номінальною ціною 39,30 грн на загальну суму 31 047 грн. Собівартість реалізованих простих акцій склала 29 546 грн.

9.2. Господарські операції з довгостроковими фінансовими інвестиціями

Господарські операції за січень звітнього року

9.2.1. За Актом приймання – передачі № 2 від 03.01.20XX р. ПАТ "Мрія" оприбутковано прості акції дочірнього підприємства "Злагода" в кількості 10 000 шт. за ціною 9 грн за кожну акцію, загальна сума яких складає 90 000 грн. Бухгалтером відображено оприбуткування акцій у кореспонденції з субрахунком 682 "Внутрішні розрахунки". Облік придбаних інвестицій ведеться за методом участі в капіталі.

9.2.2. За Актом приймання – передачі № 3 від 09.01.20XX р. ПАТ "Мрія" оприбутковано привілейовані акції дочірнього підприємства "Добробут" у кількості 800 шт. за ціною 25 грн за кожну акцію на загальну суму 20 000 грн. Бухгалтером відображено оприбуткування акції у кореспонденції з субрахунком 682 "Внутрішні розрахунки". Облік інвестицій ведеться за методом участі в капіталі.

9.2.3. ПАТ "Укркокспром" отримало прибуток за IV квартал минулого року в сумі 27 000 грн. Частка ПАТ "Мрія" у власному капіталі ПАТ "Укркокспром" складає 35 %. Згідно з розрахунком від 26.01.20XX року бухгалтером ПАТ "Мрія" відображено дохід від участі в капіталі.

Господарські операції за лютий звітного року

9.2.4. За Актом приймання – передачі № 11 від 12.02.20XX року ПАТ "Мрія" оприбутковано 600 шт. облігацій ПАТ "Простір" зі строком погашення 3 роки за ціною 120 грн за кожну облігацію на загальну суму 72 000 грн під 18 % річних зі сплатою відсотків 1 раз у квартал. Бухгалтером відображено оприбуткування облігацій у кореспонденції з субрахунком 521 "Зобов'язання за облігаціями". Облік інвестицій ведеться за амортизованою вартістю.

Господарські операції за березень звітного року

9.2.5. Дочірнє підприємство "Злагода" отримало прибуток за I квартал звітного року в сумі 52 000 грн. Частка ПАТ "Мрія" у власному капіталі дочірнього підприємства "Злагода" складає 70 %. Згідно з розрахунком від 29.03. 20XX року бухгалтером ПАТ "Мрія" відображено дохід від участі в капіталі.

9.2.6. Згідно з розрахунком від 30.03.20XX р. бухгалтером ПАТ "Мрія" відображено втрати від участі в капіталі дочірнього підприємства "Добробут", яке отримало збиток за I квартал звітного року в сумі 9 000 грн. Частка ПАТ "Мрія" у власному капіталі дочірнього підприємства "Добробут" складає 15 %. Сума втрат становить 1 350 грн.

10. Облік процесу виробництва

10.1. Визначення фактичної собівартості випущеної продукції

Загальна собівартість випущеної продукції визначається за класичною формулою:

$$\begin{array}{r} \text{Собівартість} \\ \text{випущеної} \\ \text{продукції} \end{array} = \begin{array}{r} \text{Незавершене} \\ \text{виробництво} \\ \text{на початок} \\ \text{місяця} \end{array} + \begin{array}{r} \text{Витрати за} \\ \text{звітний} \\ \text{місяць} \end{array} - \begin{array}{r} \text{Незавершене} \\ \text{виробництво на} \\ \text{кінець місяця} \end{array}$$

Собівартість комп'ютерних і письмових столів визначається шляхом використання нормативних витрат сировини та матеріалів на один виріб (стіл). Норма матеріальних витрат на один стіл наведена у табл. 10.1 і 10.2.

Таблиця 10.1

**Норми витрат сировини та матеріалів на одиницю виробу
"Стіл комп'ютерний"**

Назви матеріалів	Одиниця вимірювання	Кількість
ДСП	м ²	3
Гвинт 6x25	шт.	6
Гайка д6	шт.	6
Кромка ПВХ 1x22	шт.	2
Направляючі 400 в	шт.	2
Шурупи 4x30	шт.	15
Ручки	шт.	1
Заглушки конфірматні	шт.	21
Засіб для очищення столу	мг.	7,5
Разом	х	х

Таблиця 10.2

**Норми витрат сировини та матеріалів на одиницю виробу
"Стіл письмовий"**

Назви матеріалів	Одиниця вимірювання	Кількість
МДФ	м ²	4,4
Гайка д5	шт.	4
Підп'ятник 7x50	шт.	4
Єврогвинт 10а	шт.	6
Заглушки конфірматні	шт.	6
Засіб для очищення столу	мг.	7,5
Разом	х	х

Усі інші витрати (заробітна плата працівників, єдиний соціальний внесок, амортизація, загальновиробничі витрати, послуги виробничого характеру тощо) розподіляються пропорційно витратам на сировину і матеріали (матеріальним витратам).

Господарські операції за січень звітного року

10.1.1. Бухгалтер Коротецька Л. І., використовуючи початкові та накопичені дані з витрат на виробництво, визначила собівартість виготовлених комп'ютерних і письмових столів за січень. Залишки незавершеного виробництва за видами продукції кожного цеха наведені у табл. 10.3.

Таблиця 10.3

Відомості про незавершене виробництво за цехами на початок і кінець січня 20XX р.

Цех	Незавершене виробництво на початок місяця		Незавершене виробництво на кінець місяця	
	столи письмові	столи комп'ютерні	столи письмові	столи комп'ютерні
№ 1	4 377,60	2 918,40	3 204,00	2 136,00
№ 2	10 214,40	6 809,60	6 010,80	4 007,20
Разом	14 592,00	9 728,00	9 214,80	6 143,20
	24 320,00		15 358,00	

10.1.2. У січні із виробництва було оприбутковано готову продукцію на склад за датами та номенклатурою, наведеними у табл. 10.4.

Таблиця 10.4

Випущена із виробництва готова продукція у січні 20XX року

Столи письмові		Столи комп'ютерні	
дата	кількість, шт.	дата	кількість, шт.
03.01	25	11.01	45
14.01	30	17.01	80
24.01	45	28.01	25
разом	100	разом	150

Господарські операції за лютий звітного року

10.1.3. Бухгалтер Коротецька Л. І., використовуючи початкові та накопичені дані з витрат на виробництво, визначила собівартість виготовлених комп'ютерних і письмових столів за лютий. Залишки незавершеного виробництва за видами продукції кожного цеха наведені у табл. 10.5.

**Відомості про незавершене виробництво за цехами
на початок і кінець лютого 20XX р.**

Цех	Незавершене виробництво на початок місяця		Незавершене виробництво на кінець місяця	
	столи письмові	столи комп'ютерні	столи письмові	столи комп'ютерні
№ 1	3 204,00	2 136,00	2 892,00	1 928,00
№ 2	6 010,80	4 007,20	5 870,40	3 913,60
Разом	9 214,80	6 143,20	8 762,40	5 841,60
	15 358,00		14 604,00	

10.1.4. У лютому із виробництва було оприбутковано готову продукцію на склад за датами та номенклатурою, наведеними у табл. 10.6.

Таблиця 10.6

**Випущена із виробництва готова продукція
у лютому 20XX року**

Столи письмові		Столи комп'ютерні	
дата	кількість, шт.	дата	кількість, шт.
01.02	40	01.02	55
15.02	55	11.02	45
27.02	15	26.02	55
Разом	110	Разом	155

Господарські операції за березень звітного року

10.1.5. Бухгалтер Коротецька Л. І., використовуючи початкові та накопичені дані з витрат на виробництво, визначила собівартість виготовлених комп'ютерних і письмових столів за березень. Залишки незавершеного виробництва за видами продукції кожного цеха наведені у табл. 10.7.

**Відомості про незавершене виробництво за цехами
на початок і кінець березня 20XX р.**

Цех	Незавершене виробництво на початок місяця		Незавершене виробництво на кінець місяця	
	столи письмові	столи комп'ютерні	столи письмові	столи комп'ютерні
№ 1	2 892,00	1 928,00	3 102,00	2 068,00
№ 2	5 870,40	3 913,60	6 810,00	4 540,00
Разом	8 762,40	5 841,60	9 912,00	6 608,00
	14 604,00		16 520,00	

10.1.6. У березні із виробництва було оприбутковано готову продукцію на склад за датами та номенклатурою, наведеними у табл. 10.8.

Таблиця 10.8

**Випущена із виробництва готова продукція
у березні 20XX року**

Столи письмові		Столи комп'ютерні	
дата	кількість, шт.	дата	кількість, шт.
12.03	55	05.03	55
22.03	40	13.03	45
27.03	15	29.03	60
Разом	110	разом	160

11. Облік процесу збуту

11.1. Відвантаження готової продукції покупцям

Господарські операції за січень звітнього року

11.1.1. Від ТОВ фірма "Лопань ЛТД" ПАТ "Мрія" отримало коротко-строковий простий вексель за відпущену готову продукцію в грудні минулого року на загальну суму 40 598,36 грн. Вексель має № 218456 з терміном погашення 12.03.20XX року. Вексель отримано за Актом приймання – передачі від 03.01.20XX року за № 5.

11.1.2. ПАТ "Мрія" 04.01.20XX року відвантажило столи письмові ЗАТ "Еліт-продакшн" на підставі видаткової накладної у кількості 20 шт. за ціною 1 494,00 грн за 1 шт. на загальну суму 29 880,00 грн з ПДВ. Столи письмові зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Комаровський Ю. Б.

11.1.3. ПАТ "Мрія" 12.01.20XX року відвантажило столи комп'ютерні ТОВ "КП"ІМ-ПУЛЬС" на підставі видаткової накладної у кількості 40 шт. за ціною 1 410,00 грн за 1 шт. на загальну суму 56 400,00 грн з ПДВ. Столи комп'ютерні зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Літвінов К. Г.

11.1.4. ПАТ "Мрія" 15.01.20XX року відвантажило столи письмові ЗАТ "Еліт-продакшн" на підставі видаткової накладної у кількості 25 шт. за ціною 1 494,00 грн за 1 шт. на загальну суму 37 350,00 грн з ПДВ. Столи письмові зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Комаровський Ю. Б.

11.1.5. ПАТ "Мрія" 18.01.20XX року відвантажило столи комп'ютерні ТОВ "КП"ІМ-ПУЛЬС" на підставі видаткової накладної у кількості 76 шт. за ціною 1 410,00 грн за 1 шт. на загальну суму 107 160,00 грн з ПДВ. Столи комп'ютерні зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Літвінов К. Г.

11.1.6. ПАТ "Мрія" 25.01.20XX року відвантажило столи письмові ЗАТ "Еліт-продакшн" на підставі видаткової накладної у кількості 40 шт. за ціною 1 494,00 грн за 1 шт. на загальну суму 59 760,00 грн з ПДВ. Столи письмові зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Комаровський Ю. Б.

11.1.7. ПАТ "Мрія" 29.01.20XX року відвантажило столи комп'ютерні ТОВ "КП"ІМ-ПУЛЬС" на підставі видаткової накладної у кількості 24 шт. за ціною 1 410,00 грн за 1 шт. на загальну суму 33 840,00 грн з ПДВ. Столи комп'ютерні зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Літвінов К. Г.

11.1.8. ПАТ "Мрія" 25.01.20XX року був нарахований резерв сумнівних боргів за ТОВ "КП "ІМ-ПУЛЬС" на підставі договору № 1564 від 25.01.20XX року за несплату відвантажених комп'ютерних столів на суму 11 000,00 грн та за ЗАТ "Еліт-продакшн" на підставі договору № 1565 від 26.01.20XX року за несплату відвантажених письмових столів на суму 20 274,10 грн.

11.1.9. Дебіторська заборгованість 30.01.20XX р. за ТОВ "КП "ІМ-ПУЛЬС" в сумі 11 000,00 грн була визнана безнадійною внаслідок закінчення терміну позовної давності та підлягає списанню за рахунок резерву сумнівних боргів.

Господарські операції за лютий звітнього року

11.1.10. ПАТ "Мрія" 01.02.20XX року відвантажило столи комп'ютерні ТОВ ТЦ "ВАРИУС" на підставі видаткової накладної у кількості 50 шт. за ціною 1 410,00 грн за 1 шт. на загальну суму 70 500,00 грн з ПДВ у рахунок отриманої передоплати. Столи комп'ютерні зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Пономаренко Р. О.

11.1.11. ПАТ "Мрія" 02.02.20XX року відвантажило столи письмові ТОВ "Фортекс ЛТД" на підставі видаткової накладної у кількості 35 шт. за ціною 1 494,00 грн за 1 шт. на загальну суму 52 290,00 грн з ПДВ у рахунок отриманої передоплати. Столи письмові зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Чорний Є. О.

11.1.12. ПАТ "Мрія" 12.02.20XX року відвантажило столи комп'ютерні ТОВ ТЦ "ВАРИУС" на підставі видаткової накладної у кількості 40 шт. за ціною 1 410,00 грн за 1 шт. на загальну суму 56 400,00 грн з ПДВ у рахунок отриманої передоплати. Столи комп'ютерні зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Голубєв К. О.

11.1.13. ПАТ "Мрія" 16.02.20XX року відвантажило столи письмові ТОВ "Лопань ЛТД" на підставі видаткової накладної у кількості 54 шт. за ціною 1 494,00 грн за 1 шт. на загальну суму 80 676,00 грн з ПДВ. Столи письмові зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Лук'яненко В. С.

11.1.14. ПАТ "Мрія" 27.02.20XX року відвантажило столи комп'ютерні ЗАТ "Еліт-продакшн" на підставі видаткової накладної у кількості 95 шт. за ціною 1 410,00 грн за 1 шт. на загальну суму 133 950,00 грн з ПДВ. Столи комп'ютерні зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Кочергін П. В.

11.1.15. ПАТ "Мрія" 28.02.20XX року відвантажило столи письмові ТОВ "КП"ІМ-ПУЛЬС" на підставі видаткової накладної у кількості 16 шт. за ціною 1 494,00 грн за 1 шт. на загальну суму 23 904,00 грн з ПДВ. Столи письмові зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Біленька М. П.

11.1.16. Дебіторська заборгованість ЗАТ "Еліт-продакшн" 28.02.20XX р. була визнана безнадійною внаслідок закінчення терміну позовної давності та підлягає списанню в сумі 20 274,10 грн за рахунок резерву сумнівних боргів.

Господарські операції за березень звітного року

11.1.17. ПАТ "Мрія" 06.03.20XX року відвантажило комп'ютерні столи ТОВ "ФІДІЯ С.П." на підставі комплекту документів: (контракту № 4001 від 25.01.20XX р.; вантажної митної декларації № 115120 від 06.03.20XX р.; видаткової накладної) у кількості 20 шт. за ціною 178 дол. США за 1 шт. на загальну суму 3 560 дол. США. Валюта, в якій ведуться розрахунки з іноземним замовником, – долари США. Курс на дату вантажної митної декларації та митного оформлення вантажу склав 7,94 грн за 1 дол. США. Відвантаження столів здійснилося в рахунок попередньої оплати. Отримання авансу на поточний валютний рахунок від ТОВ "ФІДІЯ С.П." відбулося 09.02.20XX року у сумі 3 560 дол. США. На цю дату курс 1 дол. США складав 7,956 грн. Гривневий еквівалент отриманого авансу дорівнює 28 323,36 грн.

11.1.18. ПАТ "Мрія" 13.03.20XX року відвантажило письмові столи ТОВ "Діджикей Корпорейшен" на підставі комплекту документів: (контракту № 4005 від 31.01.20XX року; вантажної митної декларації № 152148 від 13.03.20XX р.; видаткової накладної) у кількості 67 шт. за ціною 187 дол. США за 1 шт. на загальну суму 12 529 дол. США. Валюта, в якій ведуться розрахунки з іноземним замовником, – долари США. Курс на дату вантажної митної декларації та митного оформлення вантажу склав 7,98 грн за 1 дол. США. Столи були відвантажені в рахунок попередньої оплати. Аванс від ТОВ "Діджикей Корпорейшен" зараховано на поточний валютний рахунок ПАТ "Мрія" 16.02.20XX р. у сумі 12 529 дол. США, що дорівнює гривневому еквіваленту 98 853,81 грн за курсом 7,89 грн за 1 дол. США.

11.1.19. ПАТ "Мрія" 14.03.20XX р. відвантажило столи комп'ютерні ТОВ ТЦ "ВАРИУС" на підставі видаткової накладної у кількості 40 шт. за ціною 1 410,00 грн за 1 шт. на загальну суму 56 400,00 грн з ПДВ в рахунок отриманої передоплати від 19.02.20XX р. Столи комп'ютерні зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Голубєв К. О.

11.1.20. ПАТ "Мрія" 23.03.20XX року відвантажило столи письмові ТОВ "Фортекс ЛТД" на підставі видаткової накладної у кількості 54 шт. за ціною 1 494,00 грн за 1 шт. на загальну суму 80 676,00 грн з ПДВ. Столи письмові зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Чорний Є. О.

11.1.21. ПАТ "Мрія" 28.03.20XX року відвантажило столи письмові ТОВ "КП"ІМ-ПУЛЬС" на підставі видаткової накладної у кількості 19 шт. за ціною 1 494,00 грн за 1 шт. на загальну суму 28 386,00 грн з ПДВ. Столи письмові зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Літвінов К. Г.

11.1.22. ПАТ "Мрія" 30.03.20XX р. відвантажило столи комп'ютерні ЗАТ "Еліт-продакшн" на підставі видаткової накладної у кількості 90 шт. за ціною 1 410,00 грн за 1 шт. на загальну суму 126 900,00 грн з ПДВ. Столи комп'ютерні зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Кочергін П. В.

11.1.23. Бухгалтером ПАТ "Мрія" 30.03.02.20XX р. сума відшкодування за раніше списану безнадійну заборгованість ЗАТ "Еліт-продакшн" у сумі 20 274,10 грн була віднесена на доходи підприємства.

11.2. Відвантаження товарів покупцям і розрахунки з ними

Господарські операції за січень звітнього року

11.2.1. 11 січня 20XX р. ПАТ "Мрія" відвантажило шафи для книг і паперів ТОВ "Ольга" на підставі видаткової накладної у кількості 15 шт. за ціною 1 560 грн з ПДВ за 1 шт. на загальну суму 23 400 грн з ПДВ. Шафи зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Волков Д. С.

11.2.2. 26 січня 20XX р. ПАТ "Мрія" відвантажило шафи для книг і паперів ТОВ "Фортекс ЛТД" на підставі видаткової накладної у кількості 20 шт. за ціною 1 620 грн з ПДВ за 1 шт. на загальну суму 32 400 грн з ПДВ. Шафи зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Іванов А. А.

11.2.3. 31 січня 20XX р. ПАТ "Мрія" відвантажило шафи для книг і паперів ЗАТ "Еліт-продакшн" на підставі видаткової накладної у кількості 10 шт. за ціною 1 800 грн з ПДВ за 1 шт. на загальну суму 18 000 грн. Шафи зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Бондарчук Д. В.

Господарські операції за лютий звітнього року

11.2.4. 05 лютого 20XX р. ПАТ "Мрія" відвантажило шафи для книг і паперів ТОВ ТЦ "ВАРИУС" на підставі видаткової накладної у кількості 10 шт. за ціною 1 560 грн з ПДВ за 1 шт., на загальну суму 15 600 грн. Шафи зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Турчинов Г. І.

11.2.5. 23 лютого 20XX р. ПАТ "Мрія" відвантажило шафи для книг і паперів ТОВ "Ольга" на підставі видаткової накладної у кількості 25 шт. за ціною 1 560 грн з ПДВ за 1 шт., на загальну суму 39 000 грн. Шафи зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Волков Д. С.

Господарські операції за березень звітнього року

11.2.6. 05 березня 20XX р. ПАТ "Мрія" відвантажило шафи для книг і паперів ТОВ "Фортекс ЛТД" на підставі видаткової накладної у кількості 25 шт. за ціною 1 800 грн з ПДВ за 1 шт., на загальну суму 45 000 грн. Шафи зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Іванов А. А.

11.2.7. 19 березня 20XX р. ПАТ "Мрія" відвантажило шафи для книг і паперів ТОВ "Афаліна" на підставі видаткової накладної у кількості 22 шт. за ціною 1 620 грн з ПДВ за 1 шт., на загальну суму 35 640 грн. Шафи зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Куркін П. П.

11.2.8. 30 березня 20XX р. ПАТ "Мрія" відвантажило шафи ТОВ ТЦ "ВАРИУС" на підставі видаткової накладної у кількості 35 шт. за ціною 1 620 грн з ПДВ за 1 шт., на загальну суму 56 700 грн. Шафи зі складу видав комірник Матвієнко О. О., прийняв представник покупця Турчинов Г. І.

11.3. Формування витрат на збут

Господарські операції за січень звітнього року

11.3.1. Згідно з Актом від 15.01.20XX року за № 34 списуються витрати на рекламу готової продукції у сумі 348 грн, у тому числі ПДВ 58 грн. Рекламні послуги були надані видавництвом газети "Вечірній Харків".

Оплата була здійснена 10.01.20XX року. Кореспондуючий рахунок 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

11.3.2. Списуються витрати, пов'язані зі страхуванням відвантаженої готової продукції покупцям, за страховим полісом від 24.01.20XX року за № 31/64587 у сумі 2 400 грн. Розрахунки зі страховою компанією "Харків" проведені 23.01.20XX р. у повній сумі. Кореспондуючий рахунок 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

Господарські операції за лютий звітного року

11.3.3. Списуються витрати, пов'язані з сертифікацією продукції. Послуги надані Торгово-промисловою палатою, про що свідчить Акт від 6.02.20XX року на загальну суму 600 грн, у тому числі ПДВ 100 грн. Грошові кошти перераховані з поточного рахунку 7.02.20XX року. Кореспондуючий рахунок 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

11.3.4. На витрати збуту продукції списуються митні збори у сумі 6 358,86 грн згідно з митною декларацією від 27.02.20XX р. за № 3/1458. Кореспондуючий рахунок 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

Господарські операції за березень звітного року

11.3.5. Головний бухгалтер Погорєлова С. М. виконала розрахунок резерву витрат на гарантійний ремонт готової продукції, який оформила бухгалтерською довідкою. Загальна сума такого резерву склала 4 750 грн і відображена в бухгалтерському обліку.

11.3.6. На витрати збуту віднесені послуги з перевезення товарів зі складу ПАТ "Мрія" до покупця товарів на загальну суму 3 600 грн, у тому числі ПДВ 600 грн. Послуги були надані АТП 16218, про що свідчить ТТН від 22.03.20XX р. за № 118/5. Розрахунки проведені з АТП 16218 у наступному місяці поточного року.

12. Облік розрахунків з різними дебіторами

12.1. Довгострокова дебіторська заборгованість

Господарські операції за січень звітного року

12.1.1. Придбано у ТОВ "Укртехмаш" фрезерний верстат FNS-55УЦІ вартістю 118 098 грн за прибутковою накладною № 18-VH від 12.01.20XX р., у тому числі ПДВ 19 683 грн, для подальшої передачі обладнання у фінансову оренду. Оплата здійснена з поточного рахунку 15.01.20XX р.

12.1.2. За Договором фінансової оренди № 2/ФА фрезерний верстат FNS-55УЦІ передано 30.01.20XX р. орендарю ПП "Кий" у фінансову оренду на таких умовах: справедлива вартість об'єкта фінансової оренди 156 750 грн, у тому числі ПДВ 26 125 грн; строк оренди – 1,5 р.; з 01.02.20XX р., орендна ставка відсотка складає 36 % річних, мінімальні орендні платежі сплачуються щомісячно у сумі 13 410,83 грн, у тому числі відсотки складають 4 702,50 грн. Після завершення строка оренди право власності на фрезерний верстат FNS-55УЦІ переходить ПП "Кий".

Господарські операції за лютий звітного року

12.1.3. Згідно з Актом приймання – передачі № 1 за договором оренди № 2/ФА нарахована орендна плата ПП "Кий" за фрезерний верстат за лютий у сумі 8 708,33 грн, а також відсотки за фінансову оренду за лютий місяць у сумі 4 702,50 грн. Орендні платежі зараховані на поточний рахунок 28.02.20XX р. від ПП "Кий" загальною сумою 13 410,83 грн.

Господарські операції за березень звітного року

12.1.4. Згідно з Актом приймання – передачі № 1 за договором оренди № 2/ФА нарахована орендна плата ПП "Кий" за фрезерний верстат за березень у сумі 8 708,33 грн, а також відсотки за фінансову оренду за березень у сумі 4 702,50 грн. Орендні платежі зараховані на поточний рахунок 30.03.20XX р. від ПП "Кий" загальною сумою 13 410,83 грн.

12.2. Розрахунки з підзвітними особами

Господарські операції за січень звітного року

12.2.1. 30 грудня 20XX року директор ПАТ "Мрія" Татаринов Іван Петрович повернувся з відрядження з м. Херсон. 02 січня 20XX року він вийшов на роботу та склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 1 від 02 січня 20XX р., до якого були прикладені наступні документи:

1) залізничний квиток від 25 грудня 20XX р. на проїзд Харків – Херсон вартістю 101, 87 грн (у тому числі ПДВ – 16,98 грн);

2) квитанція на проживання у готелі "Зорі Дніпра" (одноразове харчування) за 3 доби (26 – 29 грудня 20XX р.) на суму 630 грн (у тому числі ПДВ – 105 грн);

3) залізничний квиток від 29 грудня 20XX р. на проїзд Херсон – Харків вартістю 98,13 грн (у тому числі ПДВ – 16,36 грн).

Загальна сума витрат на відрядження склала 823,66 грн, крім того ПДВ – 138,34 грн.

Аванс на відрядження директором був отриманий 22 грудня 20XX р. за видатковим касовим ордером № 416 у сумі 800 грн.

02 січня 20XX року бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяна Миколаївна перевірила наданий Звіт, який того ж дня був підписаний головним бухгалтером Погореловою Світланою Миколаївною та затверджений директором.

Розрахована бухгалтером сума перевитрати була видана з каси директору видатковим касовим ордером від 02 січня 20XX р.

12.2.2. 03 січня 20XX р. ПАТ "Мрія" від підзвітної особи – начальника цеху № 2 Яновського Петра Федоровича згідно з чеком № ПН 304265781109 від 02 січня 20XX р. отримало такі канцтовари:

1) папір А4 Maestro Standard 80пл у кількості 2 пачки на суму 94 грн, у тому числі ПДВ – 15,67 грн;

2) блокнот для записів 9 x 9 x 9 білий, 1 шт. на суму 15,30 грн у тому числі ПДВ – 2,55 грн;

3) щоденник напівдатований, формат А5, синій, 400 стор., 1 шт. вартістю 30 грн, у тому числі ПДВ – 5 грн;

4) маркер перманентний чорний SCHNEIDER, 1 шт., вартість якого складає 9,90 грн, у тому числі ПДВ – 1,65 грн.

Цього ж дня Яновський П. Ф. склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 2 від 03 січня 20XX р., вказавши перелік матеріальних цінностей, придбаних для підприємства.

Аванс на господарські потреби був отриманий Яновським П. Ф. за видатковим касовим ордером від 29 грудня 20XX р. у сумі 145 грн.

03 січня 20XX року бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяна Миколаївна перевірила наданий Звіт, який того ж дня був підписаний головним бухгалтером Погореловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

Розрахована бухгалтером сума перевитрати була видана з каси начальнику цеху № 2 за видатковим касовим ордером від 03 січня 20XX р.

12.2.3. 12 січня 20XX р. оприбутковано на склад паливо згідно з чеком ПН 344308726590 від 11 січня 20XX року – бензин А92 на суму 499,88 грн (у тому числі ПДВ – 83,31) від водія легкової автомашини І класу Сердечного Віктора Павловича. Цього ж дня Сердечний В. П. склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 3 від 12 січня 20XX р., який був перевірений бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяною Миколаївною, підписаний головним бухгалтером Погореловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем 12 січня.

Надлишок авансу того ж дня Сердечний В.П. повернув до каси за прибутковим касовим ордером від 12 січня 20XX р.

12.2.4. 17 січня затверджено Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 4 від 17 січня 20XX р. водія вантажівки ІІІ класу Андрєєва Володимира Івановича. Мета відрядження – отримання матеріалів за довіреністю серії ЮОР № 341528. Підстава – наказ від 15 січня 20XX р. № 36.

До Звіту надані чек № ПН563209870311 від 16 січня 20XX р. на придбання палива: пропан – 60 л за 4,10 грн за 1 л на суму 246 грн, у тому числі ПДВ – 41 грн, посвідчення про відрядження, де зазначено:

термін відрядження – 1 день;

дата від'їзду з м. Харкова – 16 січня;

дата прибуття до м. Ізюм – 16 січня;

дата від'їзду з м. Ізюм – 16 січня;

дата повернення до м. Харкова – 16 січня.

Загальна сума звіту складає 276 грн, у тому числі ПДВ – 41 грн.

Того ж дня Звіт був перевірений бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяною Миколаївною, підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татариним Іваном Петровичем.

17 січня 2010 р. Андрєєв В. І повернув залишок авансу до каси за прибутковим касовим ордером від 17 січня 20XX р.

12.2.5. 25 січня 20XX р. директор ПАТ "Мрія" Татарин Іван Петрович повернувся з закордонного відрядження. 29 січня ним було складено Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 5 від 29 січня 20XX р.

До Звіту були надані наступні документи:

1. Посвідчення про відрядження з відповідними відмітками.
2. Автобусні квитки (Харків – Київ від 13 січня, Київ – Харків від 26 січня вартістю 142 грн кожний на суму 284 грн, у тому числі ПДВ – 47,33 грн.
3. Авіаквитки (Київ – Пекін від 14 січня, Пекін – Київ від 25 січня вартістю 4 800 грн кожний на суму 9 600 грн, у тому числі ПДВ – 1 600 грн.
4. Квитанція за проживання в готелі (одноразове харчування) з 14.01 до 25.01 (11 діб) – 2 640 юанів.
5. Ксерокопії сторінок закордонного паспорта з відмітками про перетин кордонів:
Китай, Україна – 14.01 20XX року;
Україна, Китай – 25.01 20XX року.
6. Рахунок від 25 січня за телефонні розмови з фірмою на суму 127 юанів.
7. Довідка про курс обміну дол. США на юані – 7,27 юанів за 1 дол. США.

Курс долара на дату проведення остаточних розрахунків з підзвітною особою – 8,21 грн за 1 долар США.

29 січня 20XX року Звіт був перевірений бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяною Миколаївною, підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татариним Іваном Петровичем

Того ж дня Татарин І. П. вніс до каси залишок авансу за касовим ордером (грн) і прибутковим касовим ордером (дол. США) від 29 січня 20XX р. Бухгалтером за проведеною операцією була розрахована та відображена в обліку курсова різниця.

Господарські операції за лютий звітнього року

12.2.6. 02 лютого 20XX р. отримано бланки первинних і звітних документів від підзвітної особи – головного бухгалтера Погорєлової С. М. згідно з чеком № ПН 126738933308 від 01 лютого 20XX р. на суму 43,67 грн, крім того ПДВ – 8,73 грн.

Цього ж дня головним бухгалтером було складено та затверджено Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 6 від 02 лютого 20XX р.

Звіт був перевірений бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяною Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

Розрахована бухгалтером сума перевитрати була видана з каси Погорєловій С. М. видатковим касовим ордером від 02 лютого 20XX р.

12.2.7. Отримано канцтовари від начальника цеху № 2 Яновського Петра Федоровича згідно з чеком № ПН 342567450091 від 02 лютого 20XX р. на суму 72,25 грн, у тому числі ПДВ – 12,05 грн, а саме:

1) папір А4 80г/м2 Berge Speed, 1 пачка на суму 42 грн, у тому числі ПДВ – 7 грн;

2) клей ПВА-К 100 мг 1 бут. на суму 5,25 грн, у тому числі ПДВ – 0,88 грн;

3) ручка Pentan GLOBAL синя, 5 шт. на суму 10 грн, у тому числі ПДВ – 1,67 грн;

4) олівець механічний Erich Krause 0,5 мм, 2 шт. на суму 15 грн, у тому числі ПДВ – 2,50 грн.

Цього ж дня Яновський П. Ф. склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 7 від 02 лютого 20XX р., вказавши перелік матеріальних цінностей, придбаних для підприємства.

02 лютого 20XX р. бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяна Миколаївна перевірила наданий Звіт, який того ж дня був підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

Розрахована бухгалтером сума витрат була видана з каси начальника цеху № 2 видатковим касовим ордером від 02 лютого 20XX р.

12.2.8. 11 лютого 20XX р. повернувся з відрядження з м. Кишинєва наладчик обладнання цеху № 1 Горбатенко Дмитро Іванович. Наступного дня, вийшовши на роботу, Горбатенко Д. І. склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 8 від 12 лютого 20XX р.

До Звіту були прикладені наступні документи:

1. Посвідчення про відрядження з відповідними відмітками.
2. Залізничні квитки (03.02 – Харків – Одеса – вартістю 172,16 грн, у тому числі ПДВ; 10.02 – Одеса – Харків – вартістю 174,84 грн, у тому числі ПДВ – на суму 347 грн, у тому числі ПДВ).
3. Автобусні квитки (04.02 – Одеса – Кишинів; 10.02 – Кишинів – Одеса) вартістю по 146 грн кожний – на суму 292 грн (у тому числі ПДВ).
4. Квитанція за проживання в готелі з 04.03.10 до 10.03.10 (6 діб) (дворазове харчування) – 1 142 леїв.
5. Ксерокопії сторінок закордонного паспорта з відмітками про перетин кордонів:
України з Молдовою (с. Кучурган) – 04 лютого;
Молдови з Україною (с. Кучурган) – 10 лютого.
6. Квитанція за користування платним залом очікування – 15 грн.
7. Квитанція за користування міні-баром у готелі – 346 молдовських леїв.
8. Квитанція за користування холодильником у готелі – 27 молдовських леїв.
9. Рахунок за телефонні розмови з фірмою – 36 молдовських леїв.
Курс долара на дату затвердження Звіту – 8,18 грн за 1 дол. США.
Курс долара на дату проведення остаточних розрахунків з підзвітною особою – 8,20 грн за 1 дол. США.
Курс молдовських леїв на дату затвердження Звіту – 62,98 грн за 100 молдавських лей.

12 лютого 20XX року Звіт був перевірений бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяною Миколаївною, підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татариним Іваном Петровичем.

13 лютого 20XX року Горбатенку Д. І. видано з каси перевитрату видатковим касовим ордером від 13 лютого 20XX року Бухгалтером за проведеною операцією була розрахована та відображена в обліку курсова різниця.

12.2.9. 15 лютого 20XX р. видано з каси 400 грн на відрядження експедитору Маркову Григорію Васильовичу у м. Сімферополь. Видача готівки з каси була оформлена видатковим касовим ордером від 15 лютого 20XX р. Мета відрядження – отримання та доставка на підприємство комплектувальних. Підстава – наказ № 102 від 13 лютого 20XX р.

Також у Посвідченні про відрядження зазначено:

термін відрядження – 3 дні;

дата від'їзду з м. Харкова – 16 лютого;

дата прибуття до м. Сімферополь – 17 лютого;

дата від'їзду з м. Сімферополь – 17 лютого;

дата повернення до м. Харкова – 18 лютого.

Посвідчення дійсне за пред'явленням паспорта серії КЛ № 238716, виданого Московським МВРВХМУУМВС України у Харківській області 07 квітня 1998 р.

12.2.10. 16 лютого 20XX р. видано з каси 1 200 грн на відрядження водію грузовика Рудневу Миколі Миколайовичу до м. Дніпропетровська. Видача готівки з каси була оформлена видатковим касовим ордером від 16 лютого 20XX р. Мета відрядження – доставка готової продукції покупцю ВАТ "МетІнвест". Підстава – наказ № 104 від 14 лютого 20XX р.

Також у Посвідченні про відрядження зазначено:

термін відрядження – 2 дні;

дата від'їзду з м. Харкова – 19 лютого;

дата прибуття до м. Дніпропетровськ – 19 лютого;

дата від'їзду з м. Дніпропетровськ – 20 лютого;

дата повернення до м. Харкова – 20 лютого.

Посвідчення дійсне за пред'явленням паспорта серії ГД № 632879, виданого РУВС Київського району м. Харкова 22 листопада 1993 р.

12.2.11. 18 лютого експедитор Марков Григорій Васильович повернувся з відрядження у м. Сімферополь. Наступного дня, вийшовши на роботу, Марков Г. В. склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 9 від 19 лютого 20XX р. До Звіту були прикладені наступні документи:

1) посвідчення про відрядження з відповідними відмітками;

2) залізничний квиток від 16 лютого – виїзд з м. Харків потягом 081 Харків – Сімферополь (128,54 грн у тому числі ПДВ);

3) залізничний квиток від 17 лютого – виїзд з м. Сімферополь потягом 082 Сімферополь – Харків (133,18 грн у тому числі ПДВ).

19 лютого 20XX року бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяна Миколаївна перевірила наданий Звіт, який того ж дня був підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

Розрахована бухгалтером сума надлишку авансу була внесена до каси Марковим Г. В. за прибутковим касовим ордером № 14 від 19 лютого 20XX р.

12.2.12. 20 лютого водій грузовика Руднєв Микола Миколайович повернувся з відрядження з м. Дніпропетровська. Наступного дня, вийшовши на роботу, Руднєв М. М. склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 10 від 21 лютого 20XX р.

До Звіту були прикладені наступні документи:

- 1) посвідчення про відрядження з відповідними відмітками;
- 2) від 19 лютого – заправка дизпаливом – чек № ПН 542299512303 – 100 л за 6,24 грн/л на суму 624 грн (у тому числі ПДВ – 104 грн);
- 3) 19 – 20 лютого проживання у готелі – 1 доба 180 грн (з ПДВ) без харчування;
- 4) від 20 лютого – заправка дизпаливом – чек № ПН 228745110928 – 54 л за 6,28 грн/л на суму 339,12 грн (у тому числі ПДВ – 56,52).

21 лютого 20XX року бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяна Миколаївна перевірила наданий Звіт, який того ж дня був підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

Розрахована бухгалтером сума перевитрати була видана з каси водієві грузовика Руднєву Миколі Миколайовичу видатковим касовим ордером від 21 лютого 20XX р.

Господарські операції за березень звітнього року

12.2.13. 02 березня 20XX р. видано з каси 700 грн наладчику обладнання цеху № 1 Горбатенку Дмитру Івановичу для придбання запасних частин. Видача грошових коштів із каси проводилась за видатковим касовим ордером від 02 березня 20XX р.

12.2.14. 02 березня 20XX р. оприбутковано запасні частини від наладчика обладнання Горбатенка Дмитра Івановича згідно з чеком ПН № 543908126388 від 02 березня 20XX р. на суму 573,18 грн (у тому числі ПДВ). Цього ж дня Горбатенко Д. І. склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 11 від 02 березня 20XX р.

02 березня 20XX р. бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяна Миколаївна перевірила наданий Звіт, який того ж дня був підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

Розрахована бухгалтером сума надлишку авансу була внесена до каси Горбатенком Д. І. за прибутковим касовим ордером від 05 березня 20XX р.

12.2.15. 07 березня 20XX р. видано з каси 900 грн на відрядження головному бухгалтеру Погорєловій С. М. до м. Київ для участі у відкритому бухгалтерському семінарі "Дебет – Кредит". Видача готівки з каси була оформлена видатковим касовим ордером від 07 березня 20XX р. Підстава – наказ № 116 від 06 березня 20XX р.

Також у Посвідченні про відрядження зазначено:

термін відрядження – 4 дні;

дата від'їзду з м. Харкова – 9 березня;

дата прибуття до м. Київ – 9 березня;

дата від'їзду з м. Київ – 11 березня;

дата повернення до м. Харкова – 12 березня.

Посвідчення дійсне за пред'явленням паспорта серії ПР № 573802, виданий РУВС Київського району м. Харкова 10 грудня 1993 р.

12.2.16. 12 березня 20XX р. головний бухгалтер Погорєлова С. М. повернулася з відрядження з м. Київ. Наступного дня, вийшовши на роботу, Погорєлова С. М. склала Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 12 від 13 березня 20XX р.

До Звіту були прикладені такі документи:

1) посвідчення про відрядження з відповідними відмітками;

2) залізничний квиток від 09.03 – на проїзд потягом Харків – Київ 154,18 грн (у тому числі ПДВ);

3) 09.03 – 11.03 – квитанція за проживання у готелі "Перлина Дніпра" (дворазове харчування) – 2 доби – 500 грн (у тому числі ПДВ);

4) автобусний квиток від 11.03 – на проїзд до м. Харків автобусом "Автолюкс" – 132 грн (у тому числі ПДВ).

13 березня 20XX року бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяна Миколаївна перевірила наданий Звіт, який того ж дня був підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

Розрахована бухгалтером сума надлишку авансу була внесена до каси Погорєловою С. М. за прибутковим касовим ордером від 13 березня 20XX р.

12.2.17. 13 березня 20XX року видано з каси 70 грн прибиральниці цеху № 1 Соколенко Надії Павлівні на придбання мийних засобів. Видача грошових коштів із каси проводилась за видатковим касовим ордером від 13 березня 20XX р.

12.2.18. 15 березня 20XX року були оприбутковані на склад мийні засоби від підзвітної особи – прибиральниці цеху №1 Соколенко Надії Павлівні згідно з чеком ПН № 452387031844 від 14 березня 20XX р. на суму 64,9 грн (у тому числі ПДВ – 10,82 грн), а саме:

1) мийна рідина Fairy 0,5 л – 7,65 грн за пляшку (у тому числі ПДВ) – 2 пляшки;

2) засіб для миття вікон BRIZ 0,7 л – 9,6 грн за пляшку (у тому числі ПДВ) – 4 пляшки;

3) засіб для полірування поверхонь Pronto 0,5 л вартістю 11,20 грн за пляшку (у тому числі ПДВ) – 1 пляшка.

Цього ж дня Соколенко Н. П. склала Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 13 від 15 березня 20XX р.

15 березня 20XX року бухгалтер з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяна Миколаївна перевірила наданий Звіт, який того ж дня був підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

Розрахована бухгалтером сума надлишку авансу була внесена до каси Соколенко Н. П. прибутковим касовим ордером від 15 березня 20XX р.

12.2.19. 16 березня 20XX року видано з каси на відрядження до м. Москви оператору цеху № 2 Давидову Роману Сергійовичу за видатковим касовим ордером від 16 березня 20XX р.: 2 000 грн – на проїзд; 20 000 рос. руб. – на проживання та добові. Курс рос. рубля на дату видачі авансу – 2,56 грн/10 рос. руб. Мета відрядження – участь у тестуванні нового обладнання на ЗАТ "Деревтехніка".

Підстава – наказ № 132 від 14 березня 20XX р.

Також у Посвідченні про відрядження зазначено:

термін відрядження – 5 днів;

дата вильоту з Харкова – 19 березня;

дата прибуття у Москву – 19 березня;

дата вильоту з Москви – 23 березня;

дата прибуття у Харків – 23 березня.

Посвідчення дійсне за пред'явленням паспорта серії КН № 329855, виданого РУВС Центрального району м. Валки Харківської області 30 грудня 1995 р.

12.2.20. 23 березня оператор цеху № 2 Давидов Роман Сергійович повернувся із закордонного відрядження. 26 березня він склав Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, № 14 від 26 березня 20XX р., який того ж дня був перевірений та затверджений у встановленому порядку.

До Звіту були прикладені наступні документи:

1. Посвідчення про відрядження з відповідними відмітками.

2. Авіаквиток Харків – Москва від 19 березня – 1 624 грн (у тому числі ПДВ).

3. Авіаквиток Москва – Харків від 23 березня, 6020 рос. руб.

4. Квитанція за проживання в готелі з 19.03 до 23.03 (4 доби) – одноразове харчування – 4 400 рос. руб.

5. Квитанція за користування платними каналами у готелі – 150 рос. руб.

6. Рахунок за телефонні розмови з фірмою – 172 рос. руб.

Курс рос. рубля на дату затвердження Звіту – 2, 59 грн/10 рос. руб.

Курс дол. на дату затвердження Звіту – 8,07 грн за 1 дол. США.

Курс рос. рубля на дату проведення остаточних розрахунків з підзвітною особою – 2,61 грн за 10 рос. руб.

26 березня 20XX року Звіт був перевірений бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Тетяною Миколаївною, підписаний головним бухгалтером Погорєловою Світланою Миколаївною та затверджений директором Татаринівим Іваном Петровичем.

27 березня 20XX року Давидов Р. С. повернув до каси надлишок авансу за прибутковим касовим ордером від 27 березня 20XX року. Бухгалтером за проведеною операцією була розрахована та відображена в обліку курсова різниця.

12.2.21. 29 березня 20XX р. видано з каси 900 грн на відрядження експедитору Маркову Григорію Васильовичу до м. Львів за видатковим касовим ордером від 29 березня 20XX р. Мета відрядження – супровід вантажу. Підстава – наказ № 144 від 28 березня 20XX р.

Також у Посвідченні про відрядження зазначено:

термін відрядження – 4 дні;

дата від'їзду з м. Харкова – 31 березня;

дата прибуття до м. Львів – 1 квітня;

дата від'їзду з м. Львів – 2 квітня;

дата повернення до м. Харкова – 3 квітня.

Посвідчення дійсне за пред'явленням паспорта серії КЛ № 238716, виданого Московським МВРВХМУУМВС України у Харківській області 07 квітня 1998 р.

12.2.22. 29 березня 20XX р. видано з каси 340 грн водію грузовика Рудневу Миколі Миколайовичу на придбання паливно-мастильних матеріалів за видатковим касовим ордером від 29 березня 20XX р.

12.2.23. 30 березня видано 120 грн головному бухгалтеру Погореловій С. М. з каси на придбання бухгалтерської періодики. Видача готівки з каси була оформлена видатковим касовим ордером від 30 березня 20XX р.

12.3. Розрахунки за нарахованими доходами

Господарські операції за січень звітного року

12.3.1. За депозитним договором № 126-15/54 від 23.12.20XX р. ПАТ "Мрія" уклало угоду банківського вкладу (депозиту) з ПАТ "Діамант-банк" під 42 % річних на строк 3 місяці (з 23.12.20XX р. до 23.03.20XX р.) на суму 120 700 грн. У січні 20XX р. нараховані відсотки за депозитом склали 4 224,50 грн.

12.3.2. Нараховані дивіденди до отримання від ПАТ "Укркокспром" за акціями у сумі 3 500 грн. В обліку нарахування дивідендів відображується в кореспонденції з субрахунком 141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі".

Господарські операції за лютий звітного року

12.3.3. За депозитним договором № 126-15/54 від 23.12.20XX р. ПАТ "Мрія" уклало угоду банківського вкладу (депозиту) з ПАТ "Діамант-банк" під 42 % річних на строк 3 місяці (з 23.12.20XX р. до 23.03.20XX р.) на суму 120 700 грн. У лютому 20XX р. нараховані відсотки за депозитом склали 4 224,50 грн.

12.3.4. Згідно з договором фінансової оренди № 2/ФА та Акту приймання – передачі № 1 нараховані відсотки за фінансову оренду фрезерного верстата за лютий у сумі 4702,50 грн. Платником відсотків є ПП "КИЙ".

Господарські операції за березень звітного року

12.3.5. За депозитним договором № 126-15/54 від 23.12.20XX р. ПАТ "Мрія" уклало угоду банківського вкладу (депозиту) з ПАТ "Діамант-банк" під 42 % річних на строк 3 місяці (з 23.12.20XX р. до 23.03.20XX р.) на суму 120 700 грн. У березні 20XX р. нараховані відсотки за депозитом склали 4 224,50 грн.

12.3.6. Згідно з договором фінансової оренди № 2/ФА й Акта приймання – передачі № 1 нараховані відсотки за фінансову оренду фрезерного верстата за березень у сумі 4702,50 грн. Платником відсотків є ПП "КИЙ".

12.3.7. Нараховані дивіденди до отримання від дочірнього підприємства "Злагода" за акціями у сумі 6 500 грн. В обліку нарахування дивідендів відображується в кореспонденції з субрахунком 141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі".

12.4. Розрахунки за претензіями

Господарські операції за січень звітного року

12.4.1. ПАТ "Мрія" 18.01.20XX року пред'явила претензію покупцю ТОВ "Укрмашінструмент" за несвоєчасне виконання зобов'язань згідно з договором № 2253 від 21.10.20XX року щодо несвоєчасної оплати за відвантажену продукцію у порядку досудового врегулювання спору на суму 164,40 грн. Бухгалтером був оформлений лист – претензія № 11 від 18.01.20XX р. Довідкова: сума претензії в розмірі 164,40 грн надійшла на поточний рахунок 23.01.20XX р.

12.4.2. ПАТ "Мрія" 19.01.20XX р. пред'явила претензію покупцю ТОВ "Лопань ЛТД" на оплату пені за несвоєчасне виконання зобов'язань згідно з договором № 2289 від 23.12.20XX р. щодо несвоєчасної оплати за відвантажену продукцію у порядку досудового врегулювання спору на суму 89,90 грн. Бухгалтером був оформлений лист – претензія № 12 від 19.01.20XX р. Довідкова: сума претензії в розмірі 89,90 грн надійшла на поточний рахунок 25.01.20XX р.

Господарські операції за лютий звітного року

12.4.3. Адміністрацією ПАТ "Мрія" 19.02.20XX р. пред'явлена претензія на штрафну санкцію постачальнику ТОВ "Приват бізнес" за несвоєчасну поставку запчастин за договором, згідно з яким запасні частини повинні були надійти 15.02.20XX р., на суму 103,68 грн у порядку досудового врегулювання спору згідно з листом – претензією № 13 від 19.02.20XX р. Довідкова: сума претензії в розмірі 103,68 грн надійшла на поточний рахунок від 23.02.20XX р.

12.5. Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків

Господарські операції за січень звітного року

12.5.1. Згідно з інвентаризацією каси 31.01.20XX р. бухгалтер з розрахунково-касових операцій зробив бухгалтерські проведення з віднесення відшкодування завданих збитків на винну особу Москаленко Т. М. і відображення доходу в подвійному розмірі в сумі 100 грн.

12.5.2. Згідно з інвентаризацією цеху 25.01.20XX р. бухгалтер з розрахунково-касових операцій Москаленко Т. М. зробила бухгалтерські проведення з віднесення відшкодування завданих збитків на винну особу – комірника Матвієнко О. О. та відображення доходу в подвійному розмірі в сумі 462 грн.

Господарські операції за лютий звітного року

12.5.3. 01.02.20XX р. бухгалтером із розрахунково-касових операцій Москаленко Т. М. відображена сума, яка повинна бути перерахована до бюджету, в розмірі 50 грн.

12.5.4. 02.02.20XX р. бухгалтером із розрахунково-касових операцій Москаленко Т. М. відображена сума, яка повинна бути перерахована до бюджету, в розмірі 231 грн.

13. Облік розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями

13.1. Довгострокові векселі видані

Господарські операції за січень звітного року

13.1.1. Згідно з договором купівлі – продажу № 78/9 від 16.01.20XX р. постачальником – ТОВ "Лакмус" було доставлено форматно-розкрійний верстат WR-500 вартістю 262 200 грн (у тому числі ПДВ 43 700 грн) на підприємство ПАТ "Мрія". У свою чергу, ПАТ "Мрія" за верстат видало довгостроковий вексель серії МК за № 789658 від 16.01.20XX р. ТОВ "Лакмус" терміном на 2 роки під 18 % річних. Квартальна заборгованість за векселем серії МК за № 789658 (32 775 грн), нарахування відсотків (11 799 грн) й їх виплата здійснюється в кінці першого кварталу поточного року. В обліку відображена операція з видачі довгострокового векселя.

13.1.2. Частина суми довгострокового векселя, яка складає 131 100 грн, наданого ТОВ "Лакмус", зараховується до складу поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Господарські операції за березень звітного року

13.1.3. Нараховані відсотки за виданим довгостроковим векселем у сумі 11 799 грн, які належать до сплати ТОВ "Лакмус".

13.1.4. Довідкова: з поточного рахунку 30.03.20XX року ПАТ "Мрія" перерахувало ТОВ "Лакмус" у рахунок часткового погашення заборгованості за виданим довгостроковим векселем суму 32 775 грн і нараховані відсотки у сумі 11 799 грн.

13.2. Довгострокові зобов'язання за облігаціями

Господарські операції січень звітного року

13.2.1. Згідно з Актом приймання – передачі № 238/04 від 11.01.20XX р. ПАТ "Мрія" реалізувало (розмістило) ПАТ "Плюс" довгострокові облігації у кількості 945 шт. за ціною 84,70 грн кожна загальною вартістю 80 041,50 грн; номінальна вартість облігації становить 82,60 грн за кожною; загальна вартість склала 78 057,00 грн. Загальна сума премії склала 1 984,50 грн. За даними облігаціями сплачується відсоток у розмірі 10 % від номінальної вартості облігації. Нарахування та сплата відсотків відбувається 1 раз на місяць, термін погашення – 2 роки.

14. Облік розрахунків з різними кредиторами

14.1. Короткострокові векселі видані

Господарські операції за січень звітного року

14.1.1. ПАТ "Мрія", маючи заборгованість постачальнику ТОВ "Кроношпан", за отримані матеріальні цінності (МДФ) у минулому році видало короткостроковий простий вексель за № 784635 за Актом приймання – передачі від 02.01.20XX р. за № 1 на суму 36 000,00 грн з терміном погашення 16 січня поточного року.

Господарські операції за лютий звітного року

14.1.2. 07 лютого 20XX р. ПАТ "Мрія" видало за Актом приймання – передачі від 07.02.20XX р. за № 7 простий короткостроковий вексель ТОВ "Інгрін" за отримані шафи для книг і паперів на загальну суму боргу 56 160 грн, термін погашення якого до 15 лютого поточного року. Вексель має № 568124.

Господарські операції за березень звітного року

14.1.3. 21 березня 20XX р. ПАТ "Мрія" видало за Актом приймання – передачі від 21.03.20XX р. за № 10 простий короткостроковий вексель ТОВ "Ренгпром" за отримані комплектувальні вироби на загальну суму боргу 14 670,60 грн, термін погашення якого до 15 квітня поточного року. Вексель має № 568345.

14.2. Розрахунки за нарахованими відсотками

Господарські операції за січень звітного року

14.2.1. Нараховані відсотки банку за користування довгостроковим кредитом у розмірі 2 000 грн за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.2. Нараховані відсотки банку за користування короткостроковим кредитом у розмірі 1 000 грн за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.3. Нараховані відсотки банку за користування короткостроковим доларовим кредитом у розмірі 812 грн (\$100 курс 8,120 грн за 1 долар) за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.4. Нараховані відсотки за розміщені облігації ПАТ "Плюс" у сумі 7 805,70 грн.

Господарські операції за лютий звітного року

14.2.5. Нараховані відсотки банку за користування довгостроковим кредитом у розмірі 2 000 грн за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.6. Нараховані відсотки банку за користування короткостроковим кредитом у розмірі 1 000 грн за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.7. Нараховані відсотки банку за користування короткостроковим доларовим кредитом у розмірі 780,80 грн (\$100 курс 7,908 грн за 1 долар) за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.8. Нараховані відсотки банку за користування короткостроковим кредитом (овердрафт) у розмірі 5 042 грн за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.9. Нараховані відсотки за розміщені облігації ПАТ "Плюс" у сумі 7 805,70 грн.

Господарські операції за березень звітного року

14.2.10. Нараховані відсотки банку за користування довгостроковим кредитом у розмірі 2 000 грн за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.11. Нараховані відсотки банку за користування короткостроковим кредитом у розмірі 1 000 грн за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.12. Нараховані відсотки банку за користування короткостроковим доларовим кредитом у розмірі 810,50 грн (\$100 курс 8,105 грн за 1 доллар) за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.13. Нараховані відсотки банку за користування короткостроковим кредитом (овердрафт) у розмірі 7 404 грн за звітний місяць. Розрахунок виконаний головним бухгалтером Погореловою С. М.

14.2.14. Нараховані відсотки за довгостроковим векселем виданим у сумі 11 799 грн. Нараховані відсотки перераховані ТОВ "Лакмус" 30.03.20XX року в повному обсязі з поточного рахунку.

14.2.15. Нараховані відсотки за розміщені облігації ПАТ "Плюс" у сумі 7 805,70 грн.

15. Облік витрат майбутніх періодів

15.1. Формування витрат майбутніх періодів

Господарські операції за січень звітного року

15.1.1. ПАТ "Мрія" перерахувало з поточного рахунку 05.01.20XX р. видавництву "Фактор" 2 580 грн за підписку газети "Податки та бухгалтерський облік" на перше півріччя поточного року. Розрахунки проведені в обліку з використанням субрахунку 377 "Розрахунки з іншими дебіторами".

Вищевказана сума з кредиту субрахунку 377 списана в дебет рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" з щомісячним списанням 1/6 частини суми на адміністративні витрати.

15.1.2. Проведена оплата з поточного рахунку ПАТ "Мрія" 08.01.20XX р. ТОВ "Медок" у сумі 2 304 грн (у тому числі ПДВ 384 грн) за користування програмним продуктом зі складання податкової, фінансової та статистичної звітності протягом поточного року. Розрахунки проведені в обліку з використанням субрахунку 377 "Розрахунки з іншими дебіторами". Вищевказана сума з кредиту субрахунку 377 списана в дебет рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" з щомісячним списанням 1/12 частини суми на адміністративні витрати.

16. Облік доходів і витрат

16.1. Дохід від іншої операційної діяльності

Господарські операції за січень звітного року

16.1.1. КП "Теплові мережі" звернулися до ПАТ "Мрія" листом від 15 січня за № 15–24 про відпуск 2 м² ДСП. Оплата гарантується на поточний рахунок після отримання останнього. З дозволу керівника бухгалтер з обліку запасів Петрова Н. Б. виписала накладну на відпуск товарно-матеріальних цінностей на сторону від 15.01.20XX року, де указала в найменуванні ТМЦ ДСП в кількості 2 м² за ціною 40,00 грн. Загальна вартість відпущених ТМЦ склала 96,00 грн, у тому числі ПДВ 16,00 грн. Відпуск зі складу здійснив комірник Матвієнко О. О. Отримав ДСП представник КП "Теплові мережі" Гаврик С. П. за довіреністю № 34 від 15.01.20XX р.

16.1.2. Нарахований штраф ТОВ "Укрмашінструмент" у сумі 164,40 грн за несвоєчасну оплату за відвантажену продукцію. Претензія покупця визнана, і сума штрафу перерахована на поточний рахунок ПАТ "Мрія".

16.1.3. Нарахована пеня ТОВ "Лопань ЛТД" у сумі 89,90 грн за порушення терміну оплати рахунків за відвантажену продукцію. Претензія покупця визнана, і сума пені перерахована на поточний рахунок ПАТ "Мрія".

16.1.4. Виявлена нестача в касі грошових коштів у сумі 100 грн у подвійному розмірі з відображенням у складі інших доходів операційної діяльності віднесена на винну особу – Москаленко Т. М.

16.1.5. Нестача ТМЦ, виявлена у комірника Матвієнко О. О., віднесена на винну особу для відшкодування з відображенням у складі інших операційних доходів у сумі 570,36 грн (у тому числі ПДВ – 95,06 грн) та сума штрафу 237,65 грн, що підлягає перерахуванню до бюджету.

Господарські операції за лютий звітного року

16.1.6. Постачальником ТОВ "Приват бізнес" несвоєчасно поставлені ПАТ "Мрія" запасні частини, які передбачені договором. За це була пред'явлена штрафна санкція на суму 103,68 грн, яка задоволена винуватцем і погашена на поточний рахунок ПА "Мрія".

16.1.7. Пат "Мрія" у лютому реалізує компресорну установку ТОВ "Юнікон" і відображує в обліку дохід від цієї реалізації у сумі 39 600,00 грн, у тому числі ПДВ 6 600,00 грн. Операція довідкова.

16.1.8. У зв'язку з придбанням нової версії програми "1С: Бухгалтерія" ПАТ "Мрія" реалізовано у лютому програму "1С: Підприємство 7.7" фірмі "ABC" за 6 402,00 грн (у тому числі ПДВ 1 067,00 грн) та включило указану суму до складу доходу, отриманого від іншої операційної діяльності. Операція довідкова.

Господарські операції за березень звітного року

16.1.9. "Діджи-кей Корпорейшен" повністю розрахувався за отримані товари в попередньому звітному періоді шляхом зарахування на поточний валютний рахунок 7 813 дол. США. У результаті цього виникла позитивна курсова різниця за розрахунками з іноземними покупцями, яка склала 6 703,56 грн, розрахована бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М.

16.2. Дохід від фінансової діяльності

Господарські операції за січень звітного року

16.2.1. ПАТ "Мрія" розмістило вільні грошові кошти на депозитному рахунку Діамант банку за відсотки. У кінці звітного місяця у складі доходів фінансової діяльності відображуються нараховані відсотки у сумі 4 224,50 грн, які визначені головним бухгалтером Погореловою С. М. згідно з умовами депозитного договору.

16.2.2. ПАТ "Мрія" нарахувало дохід від участі в капіталі за акціями ПАТ "Укркокспром" у сумі 9 450 грн. Операція довідкова.

Господарські операції за лютий звітного року

16.2.3. ПАТ "Мрія" розмістило вільні грошові кошти на депозитному рахунку "Діамант банку" за відсотки. У кінці звітного місяця у складі доходів фінансової діяльності відображуються нараховані відсотки у сумі 4 224,50 грн, які визначені головним бухгалтером Погорєловою С. М. згідно з умовами депозитного договору. Операція довідкова.

16.2.4. ПАТ "Мрія" передало у фінансову оренду об'єкт основних засобів (актив) ПП "КИЙ". У складі мінімальних обов'язкових платежів, які отримуються щомісячно від ПП "КИЙ", враховані відсотки, сума яких складає 4 702,50 грн. Головним бухгалтером ПАТ "Мрія" нараховуються відсотки в складі доходів фінансової діяльності в лютому. Операція довідкова.

16.2.5. ПАТ "Мрія" нарахувало відсотки в лютому за придбані облігації ПАТ "Простір" у сумі 603,62 грн. Операція довідкова.

Господарські операції за березень звітного року

16.2.6. ПАТ "Мрія" передало у фінансову оренду об'єкт основних засобів (актив) ПП "КИЙ". У складі мінімальних обов'язкових платежів, які отримуються щомісячно від ПП "КИЙ", враховані відсотки, сума яких складає 4 702,50 грн. Головним бухгалтером ПАТ "Мрія" нараховуються відсотки в складі доходів фінансової діяльності у березні. Операція довідкова.

16.2.7. ПАТ "Мрія" розмістило вільні грошові кошти на депозитному рахунку "Діамант банку" за відсотки. У кінці звітного місяця у складі доходів фінансової діяльності відображуються нараховані відсотки у сумі 4 224,50 грн, які визначені головним бухгалтером Погорєловою С. М. згідно з умовами депозитного договору. Операція довідкова.

16.2.8. ПАТ "Мрія" нарахувало дохід від участі в капіталі за акціями дочірнього підприємства "Злагода" у сумі 36 400 грн. Операція довідкова.

16.2.9. ПАТ "Мрія" нарахувало відсотки у березні за придбані облігації ПАТ "Простір" у сумі 1 100,71 грн. Операція довідкова.

16.3. Інші доходи від звичайної діяльності

Господарські операції за січень звітного року

16.3.1. Відображується в обліку дохід від безоплатного отримання бухгалтерської програми "Парус-Бухгалтерія 7.40", справедлива вартість якої на дату отримання складає 2 400,00 грн. Операція довідкова.

Господарські операції за лютий звітного року

16.3.2. ПАТ "Мрія" від реалізації простих акцій ПАТ "Дружба" покупцеві ПАТ "Простір", в обліку відображує дохід, сума якого складає 50 436,00 грн. Господарська операція відбулася у лютому. Операція довідкова.

Господарські операції за березень звітного року

16.3.3. ПАТ "Мрія" від реалізації простих акцій ПАТ "Плюс" і ПАТ "Мінус" покупцеві ПАТ "Укркокспром", в обліку відображує дохід, сума якого складає 5 875,00 грн і 6 300 грн, відповідно. Господарська операція відбулася в березні. Операція довідкова.

16.3.4. ПАТ "Мрія" від реалізації простих акцій ПАТ "Скеля" покупцеві "Злагода" в обліку відображує дохід, сума якого складає 31 047,00 грн. Господарська операція відбулася в березні. Операція довідкова.

16.3.5. ПАТ "Мрія" в березні списує з балансу циркулярну пилу. Від списання цього активу в якості доходу відображується оприбуткований металобрухт, вартість якого складає 820,00 грн. Операція довідкова.

16.4. Адміністративні витрати

Господарські операції за січень звітного року

16.4.1. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 201354 від 31.01.20XX р. від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на адміністративні потреби в розмірі 120,00 грн (у тому числі ПДВ 20,00 грн) за січень на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX р.

16.4.2. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 291131 від 31.01.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на адміністративні потреби у розмірі 1 236,00 грн (у тому числі ПДВ 206,00 грн) за січень на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX р.

16.4.3. 31 січня 20XX р. надійшов рахунок № 171749 від 31.01.20XX р. від від АТ "Міськенерго" за електропостачання на адміністративні потреби у розмірі 90 грн (у тому числі ПДВ 15,00 грн) за січень на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX р.

16.4.4. За січень місяць поточного року нараховані витрати за послуги банку з перерахунків коштів з поточного рахунку (дебетовий оборот) у кореспонденції з субрахунком 685 "Розрахунки з іншими кредиторами" у сумі 3 146,90 грн. ПДВ не передбачено.

16.4.5. Нараховані витрати банку за касове обслуговування в січні поточного року в сумі 716,63 грн. ПДВ, не передбачено. Облік розрахунків ведеться з використанням субрахунку 685 "Розрахунки з іншими кредиторами".

Господарські операції за лютий звітного року

16.4.6. 28 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 202354 від 28.02.20XX р. від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на адміністративні потреби у розмірі 120,00 грн (у тому числі ПДВ 20,00 грн) за лютий на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX р.

16.4.7. 26 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 172749 від 26.02.20XX р. від КП "Міськенерго" за електропостачання на адміністративні потреби у розмірі 114,00 грн (у тому числі ПДВ 19,00 грн) за лютий на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX р.

16.4.8. 27 лютого 20XX р. надійшов рахунок № 292131 від 26.02.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на адміністративні потреби у розмірі 1 248,00 грн (у тому числі ПДВ 208,00 грн) за лютий на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX р.

16.4.9. За лютий поточного року нараховані витрати за послуги банку з перерахунків коштів з поточного рахунку (дебетовий оборот) у кореспонденції з субрахунком 685 "Розрахунки з іншими кредиторами" в сумі 2 299,32 грн. ПДВ не передбачено.

16.4.10. Нараховані витрати банку за касове обслуговування у лютому поточного року в сумі 590,78 грн. ПДВ не передбачено. Облік розрахунків ведеться з використанням субрахунку 685 "Розрахунки з іншими кредиторами".

Господарські операції за березень звітнього року

16.4.11. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 203354 від 30.03.20XX р. від КП "Харківводоканал" за послуги водопостачання та водовідведення на адміністративні потреби у розмірі 150,00 грн (у тому числі ПДВ 25,00 грн) за березень на підставі договору № 1201 від 03.01.20XX р.

16.4.12. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 293131 від 30.03.20XX р. від КП "Харківські теплові мережі" за опалення приміщень на адміністративні потреби в розмірі 1 290,00 грн (у тому числі ПДВ 215,00 грн) за березень на підставі договору № 125291 від 02.01.20XX р.

16.4.13. 30 березня 20XX року надійшов рахунок № 173749 від 30.03.20XX р. від КП "Міськенерго" за електропостачання на адміністративні потреби у розмірі 120,00 грн (у тому числі ПДВ 20,00 грн) за березень на підставі договору № 234171 від 04.01.20XX р.

16.4.14. За березень поточного року нараховані витрати за послуги банку з перерахунків коштів з поточного рахунку (дебетовий оборот) у кореспонденції з субрахунком 685 "Розрахунки з іншими кредиторами" у сумі 2 101,42 грн. ПДВ не передбачено.

16.4.15. Нараховані витрати банку за касове обслуговування у лютому поточного року у сумі 13 540,63 грн. ПДВ не передбачено. Облік розрахунків ведеться з використанням субрахунку 685 "Розрахунки з іншими кредиторами".

16.4.16. Нараховані комісійні банку за покупку російських рублів у сумі 25,00 грн з використанням в кореспонденції субрахунку 685 "Розрахунки з іншими кредиторами".

16.4.17. Нараховані комісійні банку за покупку доларів США в сумі 210,73 грн з використанням в кореспонденції субрахунку 685 "Розрахунки з іншими кредиторами".

16.5. Витрати іншої операційної діяльності

Господарські операції за січень звітнього року

16.5.1. Бухгалтер Петрова Н. Б. списує фактичну собівартість реалізованої ДСП КП "Теплові мережі", яка складає 70,00 грн (2 м² x 35,00 грн).

16.5.2. Виявлена нестача в касі грошових коштів під час проведення інвентаризації у сумі 50,00 грн до з'ясування обставин списується на витрати іншої операційної діяльності. Операція довідкова.

16.5.3. Нестача МДФ у кількості 5 м², виявлена у комірника Матвієнко О. О., списана на витрати іншої операційної діяльності до установлення винуватого у сумі фактичної собівартості, яка складає 237,65 грн.

Господарські операції за лютий звітнього року

16.5.4. 22 лютого звітнього року погашена заборгованість іноземному постачальнику *Bauer HHS* за рахунок валютного кредиту 85 550 дол. США. В результаті цього виникла негативна курсова різниця, яка склала, за розрахунками бухгалтера з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., 3 849,75 грн. Курсова різниця та відображена в обліку поточного місяця.

16.5.5. Бухгалтер Петрова Н. Б. списує фактичну собівартість реалізованої компресорної установки ВК208 ТОВ "Юнікон", яка складає і дорівнює залишковій вартості 25 121,51 грн (32 155 – 7 033,49).

16.5.6. Бухгалтер Петрова Н. Б. списує фактичну собівартість реалізованого програмного продукту "програма "1С: Підприємство 7.7" фірмі "АВС", яка складає і дорівнює залишковій вартості 5 550,00 грн (6 000,00 – 450,00).

Господарські операції за березень звітнього року

16.5.7. 28 березня звітнього року погашена заборгованість іноземному постачальнику *Bauer HHS* з валютного рахунку 24 000 дол. США. У результаті цього виникла негативна курсова різниця, яка склала, за розрахунками бухгалтера з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., 360,00 грн. Курсова різниця відображена в обліку поточного місяця.

17. Доходи майбутніх періодів

17.1. Формування доходів майбутніх періодів

Господарські операції за січень звітного року

17.1.1. ПАТ "Мрія" (орендодавець) здало в операційну оренду ТОВ "Ольга" (орендатор) автомобіль марки КАМАЗ-5320 з 1 січня 20XX р. на 6 місяців. Умови оренди передбачені договором від 20.12.20XX р. за № 345, а саме:

інвентарний номер 10501;

первісна вартість автомобіля складає 240 000,00 грн;

зношування на 1 січня 20XX р. – 82 561,50 грн;

орендна плата за місяць – 6 000,00 грн, у тому числі 1 000,00 грн ПДВ.

Автомобіль був переданий за Актом приймання – передачі від 02.01.20XX року за № 1. Орендатор ТОВ "Ольга" перерахував у січні на поточний рахунок орендодавця ПАТ "Мрія" орендну плату у сумі 12 000,00 грн, у тому числі ПДВ 2 000,00 грн.

Господарські операції за лютий звітного року

17.1.2. Орендатор ТОВ "Ольга" перерахував у лютому на поточний рахунок орендодавця ПАТ "Мрія" орендну плату у сумі 12 000,00 грн, у тому числі ПДВ 2 000,00 грн.

Господарські операції за березень звітного року

17.1.3. Орендатор ТОВ "Ольга" перерахував у березні на поточний рахунок орендодавця ПАТ "Мрія" орендну плату в сумі 6 000,00 грн, у тому числі ПДВ 1 000,00 грн.

17.2. Включення доходів майбутніх періодів до складу доходів звітнього періоду

Господарські операції за січень звітнього року

17.2.1. ПАТ "Мрія" за Актом від 31.01.20XX року № 6, підписаним представником орендатора і начальником цеху № 1 Гавриловим С. В. від орендодавця, включило до складу доходів від операційної оренди в січні 6 000,00 грн (у тому числі 1 000,00 грн складає ПДВ) шляхом зменшення доходів майбутніх періодів.

Господарські операції за лютий звітнього року

17.2.2. ПАТ "Мрія" за Актом від 28.02.20XX р. № 26, підписаним представником орендатора і начальником цеху № 1 Гавриловим С. В. від орендодавця, включило до складу доходів від операційної оренди у лютому 6 000,00 грн (у тому числі 1 000,00 грн складає ПДВ) шляхом зменшення доходів майбутніх періодів.

Господарські операції за березень звітнього року

17.2.3. ПАТ "Мрія" за Актом від 28.02.20XX р. № 35, підписаним представником орендатора і начальником цеху № 1 Гавриловим С. В. від орендодавця, включило до складу доходів від операційної оренди у березні 6 000,00 грн (у тому числі 1 000,00 грн складає ПДВ) шляхом зменшення доходів майбутніх періодів.

18. Облік власного капіталу

18.1. Статутний капітал

Статутний капітал ПАТ "Мрія" сформований акціонерами, складає 4 050 000 грн розподілений на 162 000 шт. простих акцій з номінальною вартістю 25,00 грн за 1 акцію. До складу акціонерів входять три фізичні та одна юридична особа з частками, які наведені в табл. 18.1.

**Склад акціонерів ПАТ "Мрія" й їх частки
в статутному капіталі**

Акціонери	Кількість простих акцій, шт.	Частка в статутному капіталі, грн	Частка в статутному капіталі, %
Татаринів І. В.	97 200	2 430 000	60
Погорєлова С. М.	16 200	405 000	10
Гаврилов С. В.	16 200	405 000	10
АКБ "Укрсоцбанк"	32 400	810 000	20
Усього	162 000	4 050 000	100

Господарські операції за січень звітнього року

18.1.1. На проведених зборах акціонерами ПАТ "Мрія" прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 450 000 грн з додатковим розміщенням простих акцій в кількості 18 000 шт. номінальною вартістю 25,00 грн за 1 акцію. Розміщення акцій вирішено провести серед акціонерів товариства за грошові кошти та зберегти співвідношення часток у статутному капіталі. Розподіл додаткового випуску акцій наведено в табл. 18.2. Прийняті рішення акціонерами зафіксовані Протоколом зборів від 10.01.20XX р. за № 1, який підписаний усіма акціонерами. Виписка із протоколу Зборів акціонерів передана до бухгалтерії ПАТ "Мрія". Головним бухгалтером Погорєловою С. М. виконані відповідні бухгалтерські проведення зі збільшення статутного капіталу на 450 000 грн.

**Розподіл додаткового випуску простих акцій
серед акціонерів ПАТ "Мрія"**

Акціонери	Кількість простих акцій, шт.	Частка в статутному капіталі, грн	Частка в статутному капіталі, %
Татаринів І. В.	10 800	270 000	60
Погорєлова С. М.	1 800	45 000	10
Гаврилов С. В.	1 800	45 000	10
АКБ "Укрсоцбанк"	3 600	90 000	20
Усього	18 000	450 000	100

18.2. Додатковий капітал

Господарські операції за січень звітного року

18.2.1. ПАТ "Мрія" безоплатно отримало бухгалтерську програму "Парус-Бухгалтерія 7.40" від ТОВ "Омега" за справедливою вартістю 2400 грн згідно з Актом приймання – передачі № 6 від 21 січня 20XX р. Оприбуткування бухгалтерської програми відображено в обліку з використанням субрахунку 424 "Безоплатно отримані необоротні активи". Детальний опис цієї господарської операції наведений у 6.2.2.

18.2.2. На зборах акціонерів було прийнято рішення (Протокол зборів акціонерів від 10.01.20XX р. № 1) погасити частково заборгованість за розміщені додатково випущені прості акції серед акціонерів ПАТ "Мрія" за рахунок емісійного доходу на загальну суму 15 300 грн, у тому числі борг: Татарінова І. В. у сумі 9 180 грн, Погорєлової С. М. на суму 1 530 грн, Гаврилова С. В. у сумі 1 530 грн, АКБ "Укрсоцбанк" у сумі 3 060 грн.

Господарські операції за лютий звітного року

18.2.3. ПАТ "Мрія" безоплатно передає бухгалтерську програму "Парус-Бухгалтерія 7.40" дитячому садку № 158 м. Харкова. Оскільки бухгалтерська програма була отримана безоплатно, то у зв'язку з безоплатною її передачею списується раніше створений додатковий капітал шляхом зарахування до складу доходів від безоплатно отриманих активів (субрахунок 745). Господарська операція описана в 6.2.5.

18.3. Резервний капітал

ПАТ "Мрія" у своєму Статуті передбачає створення Резервного капіталу, розмір якого повинен досягти не менше 25 % від розміру статутного капіталу, тобто 1 125 000 грн (4 500 000 x 25 %). На 31.12.20XX р. фактичний його розмір складає лише 25 000 грн. Статут також передбачає, що відрахування в Резервний капітал від прибутку нерозподіленого необхідно проводити в розмірі не більше 5 % від чистого прибутку товариства за звітний період.

Господарські операції за березень звітного року

18.3.1. Керуючись положенням Статуту, головний бухгалтер Погорєлова С. М. після визначення чистого прибутку за звітний квартал розрахувала розмір відрахувань до Резервного капіталу, який не перевищив 5 % чистого прибутку товариства. Визначена сума відображена в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

18.4. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток є частиною прибутку товариства, отриманого в попередніх періодах і не використаного власниками (акціонерами) на дивіденди, на розвиток виробництва тощо. ПАТ "Мрія" має нерозподілений прибуток на початок звітної кварталу в розмірі 325 634,80 грн. За звітний квартал нерозподілений прибуток визначається за звітною формою № 2 "Звіт про фінансові результати" і дорівнює сумі чистого прибутку. Чистий прибуток за звітний квартал плюс нерозподілений прибуток на початок звітної кварталу складає величину нерозподіленого прибутку товариства та відображується в балансі на звітну дату.

Господарські операції за березень звітної року

18.4.1. Головний бухгалтер Погорелова С. М. після завершення бухгалтерських записів в реєстрах бухгалтерського обліку останнього місяця звітної періоду, завершення підрахунків Головної книги, складання Звіту про фінансові результати, визначила обсяг (суму) нерозподіленого прибутку за звітний квартал і на дату балансу в цілому за підприємством.

18.4.2. У березні місяці нараховані дивіденди за рахунок прибутку нерозподіленого у сумі 80 000 грн (із них Татариніву І. П. – 57 000 грн, Погореловій С. М. – 9 500 грн, Гаврилову С. В. – 9 500 грн) утриманий і перерахований податок з дивідендів – 4 000 грн.

18.5. Неоплачений капітал

Неоплачений капітал – це заборгованість акціонерів з оплати акцій, на які вони підписалися, та розмір яких визначено засновницькими документами (Статутом, Протоколом зборів, Засновницьким договором тощо). ПАТ "Мрія" на початок звітної періоду має таку заборгованість у сумі 100 000 грн. Це непогашена вартість викуплених простих акцій акціонером АКБ "Укрсоцбанк".

Господарські операції за січень звітної року

18.5.1. Нарахована заборгованість акціонерів за розміщені додатково випущені прості акції, які збільшують статутний капітал ПАТ "Мрія" на 450 000 грн згідно з Протоколом зборів акціонерів від 10.01.20XX р. № 1; у тому числі: Татариніву І. В. у сумі 270 000 грн, Погореловій С. М. на суму 45 000 грн, Гаврилову С. В. у сумі 45 000 грн, АКБ "Укрсоцбанк" у сумі 90 000 грн. Детальне описання цієї господарської операції наведено в 18.1.1.

18.5.2. За рішенням зборів акціонерів частково погашається заборгованість акціонерів за розміщені додатково випущені прості акції за рахунок

емісійного доходу; у тому числі: Татарінова І. В. у сумі 9 180 грн, Погорєлової С. М. на суму 1 530 грн, Гаврилова С. В. у сумі 1 530 грн, АКБ "Укрсоцбанк" у сумі 3 060 грн.

18.5.3. АКБ "Укрсоцбанк" перерахував на поточний рахунок ПАТ "Мрія" 11 січня поточного року 100 000 грн заборгованість за викуплені прості акції. Банківська виписка за 11.01.20XX р.

19. Закриття звітнього місяця

Господарські операції за січень звітнього року

19.1. Після проведення всіх господарських операцій за січень (операції, які повторюються протягом місяця та відображуються один раз на місяць) головний бухгалтер Погорєлова С. М. документом "Інвентаризація незавершеного виробництва" визначила та зафіксувала проведенням цього документа незавершене виробництво напівфабрикатів Цеху № 1 і готової продукції у Цеху № 2.

19.2. Оприбутковані на склад напівфабрикати Цеху № 1 списуються на витрати поточного місяця Цеху № 2 у повній сумі.

19.3. Перед тим як приступити до проведення регламентних операцій, головний бухгалтер Погорєлова С. М. перевірила правильність відображення в обліку звичайних господарських операцій. У випадку виявлення помилок проведено їх виправлення. У перевірці правильності ведення обліку використано функцію "Експрес-перевірка ведення обліку".

19.4. За документом "Закриття місяця" головний бухгалтер Погорєлова С. М. виконала регламентні операції, до яких належать:

нарахування амортизації необоротних активів;

розрахунок і списання сум витрат майбутніх періодів;

розрахунок фактичної собівартості продукції та корегування зроблених протягом місяця проведенень;

на собівартість випуску продукції розподіляються загальновиробничі витрати.

Господарські операції за лютий звітнього року

19.5. Після проведення всіх господарських операцій за лютий (операції, які повторюються протягом місяця та відображуються один раз на місяць) головний бухгалтер Погорєлова С.М. документом "Інвентаризація незавершеного виробництва" визначила та зафіксувала проведенням цього документа незавершене виробництво напівфабрикатів Цеху № 1 і готової продукції у Цеху № 2.

19.6. Оприбутковані на склад напівфабрикати Цеху № 1 списуються на витрати поточного місяця Цеху № 2 у повній сумі.

19.7. Перед тим як приступити до проведення регламентних операцій, головний бухгалтер Погорєлова С. М. перевірила правильність відображення в обліку звичайних господарських операцій. У випадку виявлення помилок проведено їх виправлення. У перевірці правильності ведення обліку використано функцію "Експрес-перевірка ведення обліку".

19.8. За документом "Закриття місяця" головний бухгалтер Погорєлова С. М. виконала регламентні операції, до яких належать:

нарахування амортизації необоротних активів;

розрахунок і списання сум витрат майбутніх періодів;

розрахунок фактичної собівартості продукції і корегування зроблених протягом місяця проведень;

на собівартість випуску продукції розподіляються загальновиробничі витрати.

Господарські операції за березень звітнього року

19.9. Після проведення всіх господарських операцій за березень (операції, які повторюються протягом місяця та відображуються один раз на місяць) головний бухгалтер Погорєлова С. М. документом "Інвентаризація незавершеного виробництва" визначила та зафіксувала проведенням цього документа незавершене виробництво напівфабрикатів Цеху № 1 і готової продукції у Цеху № 2.

19.10. Оприбутковані на склад напівфабрикати Цеху № 1 списуються на витрати поточного місяця Цеху № 2 у повній сумі.

19.11. Перед тим як приступити до проведення регламентних операцій, головний бухгалтер Погорєлова С. М. перевірила правильність відображення в обліку звичайних господарських операцій. У випадку виявлення помилок проведено їх виправлення. У перевірці правильності ведення обліку використано функцію "Експрес-перевірка ведення обліку".

19.12. За документом "Закриття місяця" головний бухгалтер Погорєлова С. М. виконала регламентні операції, до яких належать:

нарахування амортизації необоротних активів;

розрахунок і списання сум витрат майбутніх періодів;

розрахунок фактичної собівартості продукції та корегування зроблених протягом місяця проведень;

на собівартість випуску продукції розподіляються загальновиробничі витрати.

Рекомендована література

1. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / за заг. ред. канд. екон. наук, доцента П. С. Тютюнника. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2008. – 504 с.
2. Енциклопедія господарських операцій. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Х. : Фактор, 2007. – 992 с.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій. – Х. : Фактор, 2013. – 196 с.
4. Казанова М. Професія "Бухгалтер" / М. Казанова. – Х. : Фактор, 2010. – 384 с.
5. Класифікатор професій ДК 003:2010 / укл. В. Кузнєцов. – Х. : Фактор, 2011. – 512 с.
6. Ковторєва Я. Документообіг: організація та ведення / Я. Ковторєва, В. Кузнєцов, М. Бойцова. – 8-ме вид., перероб. і доп. – Х. : Фактор, 2008. – 432 с.
7. Оніщенко Т. Альбом бухгалтерських проводок / Т. Оніщенко, В. Мякота, Я. Клиженко. – 10-те вид., перероб. і доп. – Х. : Фактор, 2010. – 384 с.
8. Погребна Л. Посадові інструкції / Л. Погребна. – Х. : Фактор, 2008. – 596 с.
9. Податковий кодекс України // Податки і бухгалтерський облік. – 2012. – № 2. – С. 3–527.
10. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій. – Х. : Фактор, 2013. – 196 с.
11. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку / укл. О. Андрусь. – Х. : Фактор, 2013. – 432 с.
12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996 від 16.07.1999 р. // Все про бухгалтерський облік. – 2000. – № 86. – С. 3–6.

Додатки

Додаток А

Таблиця А.1

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)		Субрахунки (рахунки другого порядку)	
код	назва	код	назва
1	2	3	4
Клас 1. Необоротні активи			
10	Основні кошти	100	Інвестиційна нерухомість
		101	Земельні ділянки
		102	Капітальні витрати на поліпшення земель
		103	Будинки та споруди
		104	Машини й обладнання
		105	Транспортні засоби
		106	Інструменти, прилади й інвентар
		107	Тварини
		108	Багаторічні насадження
109	Інші основні засоби		
11	Інші необоротні матеріальні активи	111	Бібліотечні фонди
		112	Малоцінні необоротні матеріальні активи
		113	Тимчасові (нетитульні) споруди
		114	Природні ресурси
		115	Інвентарна тара
		116	Предмети прокату
		117	Інші необоротні матеріальні активи
12	Нематеріальні активи	121	Права користування природними ресурсами
		122	Права користування майном
		123	Права на комерційні позначення
		124	Права на об'єкти промислової власності
		125	Авторське право та суміжні з ним права
		127	Інші нематеріальні активи
13	Зношування (амортизація) необоротних активів	131	Зношування основних засобів
		132	Зношування інших необоротних матеріальних активів
		133	Накопичена амортизація нематеріальних активів
		134	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
14	Інвестиції	141 142 143	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі Інші інвестиції пов'язаним сторонам Інвестиції не пов'язаним сторонам
15	Капітальні інвестиції	151 152 153 154 155	Капітальне будівництво Придбання (виготовлення) основних засобів Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів Придбання (створення) нематеріальних активів Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів
16	Довгострокові біологічні активи	161 162 163 164 165 166	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю
17	Відстрочені податкові активи		–
18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	181 182 183 184	Заборгованість за майно, що передане у фінансову оренду Довгострокові векселі отримані Інша дебіторська заборгованість Інші необоротні активи
19	Гудвіл	191 193	Гудвіл під час придбання Гудвіл під час приватизації (корпоративізації)
Клас 2. Запаси			
20	Виробничі запаси	201 202 203 204 205 206 207 208 209	Сировина та матеріали Купівельні напівфабрикати та комплектувальні вироби Паливо Тара та тарні матеріали Будівельні матеріали Матеріали, передані в переробку Запасні частини Матеріали сільськогосподарського призначення Інші матеріали

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
21	Поточні біологічні активи	211 212 213	Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	–	–
23	Виробництво	–	–
24	Брак у виробництві	–	–
25	Напівфабрикати	–	–
26	Готова продукція	–	–
27	Продукція сільськогосподарського виробництва	–	–
28	Товари	281 282 283 284 285 286	Товари на складі Товари в торгівлі Товари на комісії Тара під товарами Торгова націнка Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу
29	–	–	–
Клас 3. Кошти, розрахунки й інші активи			
30	Готівка	301 302	Готівка в національній валюті Готівка в іноземній валюті
31	Рахунки в банках	311 312 313 314	Поточні рахунки в національній валюті Поточні рахунки в іноземній валюті Інші рахунки в банку в національній валюті Інші рахунки в банку в іноземній валюті
32	–	–	–
33	Інші кошти	331 332 333 334	Грошові документи в національній валюті Грошові документи в іноземній валюті Грошові кошти в дорозі в національній валюті Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті
34	Короткострокові векселі одержані	341 342	Короткострокові векселі, отримані в національній валюті Короткострокові векселі, отримані в іноземній валюті
35	Поточні фінансові інвестиції	351 352	Еквіваленти грошових коштів Інші поточні фінансові інвестиції
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361 362 363	Розрахунки з вітчизняними покупцями Розрахунки з іноземними покупцями Розрахунки з учасниками ПФГ

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
37	Розрахунки з різними дебіторами	371 372 373 374 375 376 377	Розрахунки за виданими авансами Розрахунки з підзвітними особами Розрахунки за нарахованими доходами Розрахунки за претензіями Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків Розрахунки за позиками членам кредитних спілок Розрахунки з іншими дебіторами
38	Резерв сумнівних боргів	–	–
39	Витрати майбутніх періодів	–	–
Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань			
40	Статутний капітал	401 402 403 404	Статутний капітал Пайовий капітал Інший зареєстрований капітал Внески до незареєстрованого статутного капіталу
41	Капітал у дооцінках	411 412 413 414	Дооцінка (уцінка) основних засобів Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів Інший капітал у дооцінках
42	Додатковий капітал	421 422 423 424 425	Емісійний дохід Інший вкладений капітал Накопичені курсові різниці Безоплатно отримані необоротні активи Інший додатковий капітал
43	Резервний капітал	–	–
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	441 442 443	Прибуток нерозподілений Непокриті збитки Прибуток, використаний у звітному періоді
45	Вилучений капітал	451 452 453	Вилучені акції Вилучені вклади та паї Інший вилучений капітал
46	Неоплачений капітал	–	–
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	471 472 473 474 475 476 477 478	Забезпечення виплат відпусток Додаткове пенсійне забезпечення Забезпечення гарантійних зобов'язань Забезпечення інших витрат і платежів Забезпечення призового фонду (резерв виплат) Резерв на виплату джек-поту, не забезпеченого оплатою участі в лотереї Забезпечення матеріального заохочення Забезпечення відновлення земельних ділянок
48	Цільове фінансування і цільові надходження	–	–

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
49	Страхові резерви	491	Технічні резерви
		492	Резерви із страхування життя
		493	Частка перестраховиків у технічних резервах
		494	Частка перестраховиків у резервах із страхування життя
		495	Результат змін технічних резервів
		496	Результат зміни резервів із страхування життя
		497	Результат зміни резервів незароблених премій
		498	Результат зміни резервів збитків
Клас 5. Довгострокові зобов'язання			
50	Довгострокові позики	501	Довгострокові кредити банків у національній валюті
		502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті
		503	Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті
		504	Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті
		505	Інші довгострокові позики в національній валюті
		506	Інші довгострокові позики в іноземній валюті
51	Довгострокові векселі видані	511	Довгострокові векселі, видані в національній валюті
		512	Довгострокові векселі, видані в іноземній валюті
52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями	521	Зобов'язання за облігаціями
		522	Премія за випущеними облігаціями
		523	Дисконт за випущеними облігаціями
53	Довгострокові зобов'язання з оренди	531	Зобов'язання з фінансової оренди
		532	Зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів
54	Відстрочені податкові зобов'язання	–	–
55	Інші довгострокові зобов'язання	–	–
Клас 6. Поточні зобов'язання			
60	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті
		602	Короткострокові кредити банків в іноземній валюті
		603	Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
		604	Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті
		605	Прострочені позики в національній валюті
		606	Прострочені позики в іноземній валюті
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	611	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті
		612	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті
62	Короткострокові векселі видані	621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті
		622	Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками
		632	Розрахунки з іноземними постачальниками
		633	Розрахунки з учасниками ПФГ
64	Розрахунки за податками та платежами	641	Розрахунки за податками
		642	Розрахунки за обов'язковими платежами
		643	Податкові зобов'язання
		644	Податковий кредит
65	Розрахунки за страхування	651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування
		652	За соціальним страхуванням
		654	За індивідуальним страхуванням
		655	За страхуванням майна
66	Розрахунки за виплатами працівникам	661	Розрахунки за заробітною платою
		662	Розрахунки з депонентами
		663	Розрахунки за іншими виплатами
67	Розрахунки з учасниками	671	Розрахунки за нарахованими дивідендами
		672	Розрахунки за іншими виплатами
68	Розрахунки за іншими операціями	680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу
		681	Розрахунки за авансами отриманими
		682	Внутрішні розрахунки
		683	Внутрішньогосподарські розрахунки
		684	Розрахунки за нарахованими відсотками
		685	Розрахунки з іншими кредиторами
69	Доходи майбутніх періодів	—	—
Клас 7. Доходи та результати діяльності			
70	Доходи від реалізації	701	Дохід від реалізації готової продукції
		702	Дохід від реалізації товарів
		703	Дохід від реалізації робіт і послуг
		704	Вирахування з доходу
		705	Перестраховання

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
71	Інший операційний дохід	710 711 712 713 714 715 716 717 718 719	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю Дохід від купівлі – продажу іноземної валюти Дохід від реалізації інших оборотних активів Дохід від операційної оренди активів Дохід від операційної курсової різниці Отримані штрафи, пени, неустойки Відшкодування раніше списаних активів Дохід від списання кредиторської заборгованості Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів Інші доходи від операційної діяльності
72	Дохід від участі в капіталі	721 722 723	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства Дохід від спільної діяльності Дохід від інвестицій в дочірні підприємства
73	Інші фінансові доходи	731 732 733	Дивіденди отримані Відсотки отримані Інші доходи від фінансових операцій
74	Інші доходи	740 741 742 744 745 746	Дохід від зміни вартості фінансових інструментів Дохід від реалізації фінансових інвестицій Дохід від відновлення корисності активів Дохід від неопераційної курсової різниці Дохід від безоплатно отриманих активів Інші доходи від звичайної діяльності
76	Страхові платежі	–	–
79	Фінансові результати	791 792 793	Результат операційної діяльності Результат фінансових операцій Результат іншої діяльності
Клас 8. Витрати за елементами			
80	Матеріальні витрати	801 802 803 804 805 806 807 808 809	Витрати сировини та матеріалів Витрати купівельних напівфабрикатів та комплектувальних виробів Витрати палива й енергії Витрати тари й тарних матеріалів Витрати будівельних матеріалів Витрати запасних частин Витрати матеріалів сільськогосподарського призначення Витрати товарів Інші матеріальні витрати

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4
81	Витрати на оплату праці	811 812 813 814 815 816	Виплати за окладами та тарифами Премії та заохочення Компенсаційні виплати Оплата відпусток Оплата іншого невідпрацьованого часу Інші витрати на оплату праці
82	Відрахування на соціальні заходи	821 824	Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Відрахування на індивідуальне страхування
83	Амортизація	831 832 833	Амортизація основних засобів Амортизація інших необоротних матеріальних активів Амортизація нематеріальних активів
84	Інші операційні витрати	–	–
85	Інші витрати	–	–
Клас 9. Витрати діяльності			
90	Собівартість реалізації	901 902 903 904	Собівартість реалізованої готової продукції Собівартість реалізованих товарів Собівартість реалізованих робіт і послуг Страхові виплати
91	Загальновиробничі витрати	–	–
92	Адміністративні витрати	–	–
93	Витрати на збут	–	–
94	Інші витрати операційної діяльності	940 941 942 943 944 945 946 947 948 949	Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю Витрати на дослідження та розроблення Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти Собівартість реалізованих виробничих запасів Сумнівні та безнадійні борги Втрати від операційної курсової різниці Втрати від знецінювання запасів Нестачі та втрати від псування цінностей Визнані штрафи, пені, неустойки Інші витрати операційної діяльності
95	Фінансові витрати	951 952	Відсотки за кредит Інші фінансові витрати
96	Втрати від участі в капіталі	961 962 963	Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства Втрати від спільної діяльності Втрати від інвестицій в дочірні підприємства

Закінчення додатка А
Закінчення табл. А.1

1	2	3	4
97	Інші витрати	970 971 972 974 975 976 977	Витрати від зміни вартості фінансових інструментів Собівартість реалізованих фінансових інвестицій Втрати від зменшення корисності активів Втрати від неопераційних курсових різниць Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій Списання необоротних активів Інші витрати звичайної діяльності
98	Податок на прибуток	–	–
Клас 0. Позабалансові рахунки			
01	Орендовані необоротні активи	–	–
02	Активи на відповідальному зберіганні	021 022 023 024 025	Устаткування, прийняте для монтажу Матеріали, прийняті для переробки Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні Товари, прийняті на комісію Матеріальні цінності довірителя
03	Контрактні зобов'язання	–	–
04	Непередбачені активи й зобов'язання	041 042	Непередбачені активи Непередбачені зобов'язання
05	Гарантії та забезпечення надані	–	–
06	Гарантії та забезпечення отримані	–	–
07	Списані активи	071 072	Списана дебіторська заборгованість Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей
08	Бланки суворого обліку	–	–
09	Амортизаційні відрахування	–	–

**Додаток до Положення про ведення касових операцій
у національній валюті в Україні**

**Розрахунок
встановлення ліміту залишку готівки в касі**

ПАТ "Мрія"

(найменування підприємства)

м. Харків, вул. Клочківська, 300

(місцезнаходження підприємства)

1. Касові обороти

№ п/п	Найменування показників	Фактично за три будь-які місяці поспіль з останніх дванадцяти, що передують строку встановлення (перегляду) ліміту каси
1	Готівкова виручка (надходження до кас, крім сум, що отримані з банків)	195 700 грн
2	Середньоденні надходження (рядок 1 розділити на кількість робочих днів підприємства за три місяці)	3 010,77 грн
3	Виплачено готівкою на різні потреби, а також на відрядження (крім виплат, пов'язаних з оплатою праці, пенсій, стипендій, дивідендів)	104 500 грн
4	Середньоденна видача готівки (рядок 3 розділити на кількість робочих днів за три місяці)	1 607,69 грн

Найменування показника	Установлено підприємством
1. Ліміт залишку готівки в касі	3 000 грн

Найменування показника	Визначається строк здавання готівкової виручки (готівки) та зазначаються реквізити договорів банківських рахунків
2. Строки здавання готівкової виручки (готівки)	Щодня (у день її надходження до каси) або наступного дня від дня її надходження до каси. Поточний рахунок в АКБ "Укрсоцбанк" (адреса 61000, м. Харків, пл. Поезії, 17, МФО 351045, код 11216333): в національній валюті 26003758880022; в іноземній валюті (дол. США) 26003758880011; в іноземній валюті (Рос. руб) 26003758880012

Керівник підприємства

Татарінов І. П. _____

" 3 " серпня 20XX року.

М. П.

Головний (старший) бухгалтер

Погорелова С. М. _____

" 3 " серпня 20XX року

Додаток В

Дата (рік, місяць, число) _____

Підприємство _____ за ЄДРПОУ _____

Територія _____ за КОАТУУ _____

Організаційно-правова
Форма господарювання _____ за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності _____ за КВЕД _____

Середня кількість працівників _____

Адреса, телефон _____

Одиниця вимірювання: тис. грн. без десяткового
знаку _____

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку);
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на _____ 20__ року

Форма № 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	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершене будівництво	1005		
Основні засоби	1010		
первісна вартість	1011		
зношування	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		

Продовження додатка В

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300		
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		

Закінчення додатка В

1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900		

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Підприємство _____ Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

Коди		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20__ року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130		
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансові результати до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295		

Продовження додатка Д

1	2	3	4
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

II. Елементи операційних витрат

Найменування показників	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Найменування показників	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Підприємство _____ Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

Коди		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 20__рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	()	()
Праці	3105	()	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Інші витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		

Закінчення додатка Е

1	2	3	4
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	3300		
Отримані позики	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	()	()
погашення позик	3350	()	()
сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух коштів за звітний період	3400		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Підприємство _____ Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____

Коди		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 20__рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000								
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток за звітний період)	4100								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								

Закінчення додатка Ж

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін в капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300								

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

Зміст

Вступ.....	3
1. Загальні методичні рекомендації	5
1.1. Відомості про підприємство.....	5
2. Господарські операції	33
2.1. Облік грошових коштів	33
2.1.1. Готівка.....	33
2.1.2. Господарські операції на рахунках банку у національній валюті	43
2.1.3. Господарські операції на рахунках банку в іноземній валюті	60
2.2. Облік кредитів банку	70
2.2.1. Довгострокові кредити банку	70
2.2.2. Короткострокові кредити банку.....	72
3. Облік придбання виробничих запасів, товарів	75
3.1. Придбання виробничих запасів.....	75
3.2. Придбання товарів	83
4. Облік основних засобів.....	84
4.1. Господарські операції з придбання основних засобів	84
4.2. Господарські операції з руху основних засобів	85
5. Облік інших необоротних матеріальних активів.....	89
5.1. Господарські операції з придбання інших необоротних матеріальних активів	89
5.2. Господарські операції з руху інших необоротних матеріальних активів	91
6. Облік нематеріальних активів	96
6.1. Господарські операції з придбання нематеріальних активів	96
6.2. Господарські операції з руху нематеріальних активів.....	96
7. Облік розрахунків з працівниками за заробітною платою.....	100
7.1. Відомості про працівників для використання у нарахуванні заробітної плати.....	100
7.2. Нарухування заробітної плати за її видами.....	108
7.3. Утримання із заробітної плати.....	118
7.4. Виплата заробітної плати	120
7.5. Нарухування єдиного внеску до Пенсійного фонду	122

8. Списання сировини та матеріалів на виробництво. Витрати на комунальні послуги	122
8.1. Списання виробничих запасів на виробництво	122
8.2. Списання малоцінних швидкозношуваних предметів, запасних частин і палива	131
8.3. Облік витрат на комунальні послуги	131
9. Облік фінансових інвестицій	134
9.1. Господарські операції з поточними фінансовими інвестиціями... ..	134
9.2. Господарські операції з довгостроковими фінансовими інвестиціями	136
10. Облік процесу виробництва.....	137
10.1. Визначення фактичної собівартості випущеної продукції.....	137
11. Облік процесу збуту	141
11.1. Відвантаження готової продукції покупцям.....	141
11.2. Відвантаження товарів покупцям і розрахунки з ними.....	145
11.3. Формування витрат на збут	146
12. Облік розрахунків з різними дебіторами.....	148
12.1. Довгострокова дебіторська заборгованість	148
12.2. Розрахунки з підзвітними особами	149
12.3. Розрахунки за нарахованими доходами	159
12.4. Розрахунки за претензіями.....	160
12.5. Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	161
13. Облік розрахунків за довгостроковими зобов'язаннями	162
13.1. Довгострокові векселі видані	162
13.2. Довгострокові зобов'язання за облігаціями	163
14. Облік розрахунків з різними кредиторами	163
14.1. Короткострокові векселі видані	163
14.2. Розрахунки за нарахованими відсотками	164
15. Облік витрат майбутніх періодів.....	165
15.1. Формування витрат майбутніх періодів	165
16. Облік доходів і витрат	166
16.1. Дохід від іншої операційної діяльності	166
16.2. Дохід від фінансової діяльності	167
16.3. Інші доходи від звичайної діяльності	169
16.4. Адміністративні витрати.....	169
16.5. Витрати іншої операційної діяльності	171

17. Доходи майбутніх періодів.....	173
17.1. Формування доходів майбутніх періодів.....	173
17.2. Включення доходів майбутніх періодів до складу доходів звітнього періоду.....	174
18. Облік власного капіталу.....	174
18.1. Статутний капітал.....	174
18.2. Додатковий капітал.....	176
18.3. Резервний капітал.....	176
18.4. Нерозподілений прибуток.....	177
18.5. Неоплачений капітал.....	177
19. Закриття звітнього місяця.....	178
Рекомендована література.....	180
Додатки.....	181

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Тютюнник Петро Семенович
Волошан Ірина Геннадіївна
Сахаров Павло Олександрович

НАВЧАЛЬНА БУХГАЛТЕРІЯ

Навчально-практичний посібник

*За загальною редакцією
канд. екон. наук, професора Тютюнника П. С.*

Відповідальний за випуск *Пилипенко А. А.*

Відповідальний редактор *Оленич М. М.*

Редактор *Ганцевич Н. І.*

Коректор *Бутенко В. О.*

План 2015 р. Поз. № 89-П.

Підп. до друку 23.12.2015 р. Формат 60 x 90 1/16. Папір офсетний. Друк цифровий.
Ум. друк. арк. 12,75. Обл.-вид. арк. 15,94. Тираж 400 пр. Зам. № 261.

Видавець і виготівник – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Леніна, 9-А
*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*