**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1. Исходные данные

2. Журнал регистрации хозяйственных операций

3. Синтетические счета

4. Аналитические счета

5. Расчетные таблицы

Список использованной литературы

Приложение

**Введение**

В условиях становления и развития рыночной экономики в Украине возрастает роль бухгалтерского учета предприятий всех форм собственности как основной части системы экономической информации и управления. В условиях перехода экономики Украины к рыночным отношениям все больше возрастает необходимость активного использования бухгалтерского учета и контроля в управлении производственным процессом. В этот период, характеризующийся поиском решений, возникает необходимость совершенствовать организационные, исторические и законодательные нормативы бухгалтерского учета.

Управление предприятием требует систематической информации об осуществляемых хозяйственных процессах, их характере объеме, о наличии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, их использовании, собственном капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности. Основным источником такой информации являются данные бухгалтерского учета. С помощью данных бухгалтерского учета осуществляется контроль за выполнением плановых заданий за отчетный период и обеспечивается информация для планирования и прогнозирования деятельности предприятия. Отражая хозяйственные процессы, бухгалтерский учет контролирует соблюдение законодательных актов, юридических норм, регулирующих хозяйственные взаимоотношения. Для контроля за развитием экономики страны показатели учета широко используются для статистических обобщений.

Бухгалтерский учет является специальной дисциплиной, раскрывающей теоретические основы и практические вопросы организации, принципы и методы ведения учетной работы.

Курсовая работа состоит из двух частей: комплексная задача по составлению бухгалтерского отчета промышленного предприятия; теоретическое изложение необходимых вопросов, указанных в задании.

Целью курсовой работы является закрепление и углубление знаний, полученных в процессе изучения теоретического материала по курсу «Бухгалтерский учет».

**1. Исходные данные**

Остатки по бухгалтерским счетам на предприятии по состоянию на 1.03 приведены в таблице 1.1.

Таблица 1.1. – Остатки по счетам на 1.03

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | № счета | Наименование счета | Сумма, грн. |
| 1 | 10 | Основные средства | 72000 |
| 2 | 13 | Износ необоротных активов | 9000 |
| 3 | 201 | Сырье и материалы | 4000 |
| 4 | 26 | Готовая продукция | 165000 |
| 5 | 36 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 3080 |
| 6 | 372 | Расчеты с подотчетными лицами | 120 |
| 7 | 30 | Касса | 1800 |
| 8 | 31 | Счета в банках | 88300 |
| 9 | 63 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 9000 |
| 10 | 64 | Расчеты по налогам и платежам | 1100 |
| 11 | 65 | Расчеты по страхованию | 2800 |
| 12 | 661 | Расчеты по заработной плате | 23000 |
| 13 | 662 | Расчеты с депозитами | 1200 |
| 14 | 441 | Прибыль нераспределенная | 45300 |
| 15 | 40 | Уставной капитал | 222900 |
| 16 | 60 | Краткосрочные ссуды | 20000 |
| Баланс: | | | 668600 |

Расшифровка остатков счета 201 «Сырье и материалы» на 1.03 приведена в таблице 1.2.

Таблица 1.2. – Остатки по счету 201 «Сырье и материалы» на 1.03

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Виды материалов | Единица измерения | Количество | Сумма, грн. |
| 1 | Материал А | т | 2,5 | 3200 |
| 2 | Материал Б | кг | 9 | 800 |
| Итого: | | | | 4000 |

Исходные данные для распределения общепроизводственных расходов приведены в таблице 1.3.

Таблица 1.3. – Исходные данные по затратам

|  |  |
| --- | --- |
| 1. База распределения по нормальной мощности (основная зарплата производственных рабочих), грн. | 8500 |
| 2. Общепроизводственные расходы по нормальной мощности, в т.ч.: | 22800 |
| - переменные, грн | 16640 |
| - постоянные, грн | 6160 |

***2.* Журнал регистрации хозяйственных операций**

Составим журнал хозяйственных операций (таблица 1.4.).

Таблица 1.4. – Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Документы | Корресп. счета | | Сумма, грн. |
| Д | К |
| 1. | Произведена предоплата поставщику за материал А | Платежное поручение | 371 | 311 | 85000 |
| 2. | Отражена сумма налогового кредита с НДС | Налоговая накладная | 641 | 644 | 14167 |
| 3. | Произведена предоплата за транспортные услуги по материалу А | Платежное поручение | 371 | 311 | 4200 |
| 4. | Отражена сумма налогового кредита по НДС | Налоговая накладная | 641 | 644 | 700 |
| 5. | Оприходован на склад материал А в количестве 45т по первоначальной стоимости | Приходный ордер | 201 | 631 | 74333 |
| 6. | Списана сумма налогового кредита по НДС | Налоговая накладная | 644 | 631 | 14167 |
| 7. | Списана сумма НДС по транспортным услугам | Налоговая накладная | 644 | 631 | 700 |
| 8. | Произведен зачет задолженности с поставщиком | Зачетное письмо | 631 | 371 | 85000 |
| 9. | Произведено зачет задолженностей с транспортной организацией | Зачетное письмо | 631 | 371 | 4200 |
| 10. | Получен на склад материал Б в количестве 63 кг (без НДС) | Приходный ордер | 201 | 631 | 5000 |
| 11. | Отражается сумма НДС по материалу Б | Налоговая накладная | 641 | 631 | 1000 |
| 12. | Выдано из кассы под отчет Иванову | Расходный кассовый ордер | 372 | 301 | 160 |
| 13. | Оплачено из подотчетных сумм за доставку материала Б | Счет-фактура | 631 | 372 | 150 |
| 14. | Отражена сумма налогового кредита по НДС | Налоговая накладная | 641 | 631 | 25 |
| 15. | Внесена в первоначальную стоимость материала Б сумма транспортных затрат | Налоговая накладная | 201 | 631 | 125 |
| 16. | Оплачена задолженность за поставку материалу Б | Платежное поручение | 631 | 311 | 6000 |
| 17. | Оприходован на склад материал А в количестве 48т (без НДС) | Приходный ордер | 201 | 631 | 78000 |
| 18. | Отражена сумма налогового кредита по НДС | Налоговая накладная | 641 | 631 | 15600 |
| 19. | Ж.д. тариф за доставку материала А(без НДС) | Товаро-транспортн. накладная | 201 | 631 | 10000 |
| 20. | Отражен налоговый кредит с НДС по транспортированию материала А | Налоговая накладная | 641 | 631 | 2000 |
| 21. | Оплачена стоимость материала А:  а) поставщику  б) ж.д. тариф | Платежное поручение | 631 | 311 | 93600 |
| 631 | 311 | 12000 |
| 22. | Безвозмездно получены запасные части (справедливая стоимость) | Накладная | 207 | 745 | 2100 |
| 23. | Отражены доходы за полученные запчасти | Расчет бухгалтерии | 745 | 79 | 2100 |
| 24. | Отпущен материал А на:  а) изготовление изделия №1 (37т)  б) изготовление изделия №2 (26т)  в) исправление брака (1т)  г) общепроизводственные нужды (0,8т)  д) общехозяйственные потребности (0,3т)  е) обеспечения сбыта продукции (1т) | Требование | 801  23 | 201 801 | 64121 |
| 801  23 | 201 801 | 45058 |
| 801  24 | 201 801 | 1733 |
| 801  91 | 201 801 | 1386,4 |
| 801  92 | 201 801 | 519,9 |
| 801  93 | 201 801 | 1733 |
| 25. | Отпущены запчасти на ремонт технологического оборудования | Требование | 806  91 | 207 806 | 1600 |
| 26. | Списан материал Б на производство продукции:  а) изд. №1 (10кг)  б) изд. №2 (5кг) | Карточки складского учета, калькуляция себестоимости | 801  23 | 201 801 | 823 |
| 801  23 | 201 801 | 411,5 |
| 27. | Отпущен материал Б:  а) на расходы по охране труда и технике безопасности (18кг)  б) на содержание и эксплуатацию оборудования(6кг)  в) на содержание административных зданий (5кг) | Карточки складского учета, калькуляция себестоимости | 801  91 | 201 801 | 1481,4 |
| 801  91 | 201 801 | 493,8 |
| 801  92 | 201 801 | 411,5 |
| 28. | Начислена з/п работникам, занятым производством продукции  а) изд. №1  б) изд. №2 | Расчетная ведомость начисления заработной платы | 81  23 | 661 81 | 7000 |
| 81  23 | 661 81 | 4000 |
| 29. | Начислена з/п  а) цеховому персоналу  б) рабочим по ремонту и эксплуатации оборудования  в) работникам административно-управленческого аппарата  г) работникам отдела сбыта  д) рабочим за исправления брака (изд. №2) | Расчетная ведомость начисления заработной платы | 81  91 | 661 81 | 3000 |
| 81  91 | 661 81 | 2200 |
| 81  92 | 661 81 | 3000 |
| 81  93 | 661 81 | 800 |
| 81  24 | 661 81 | 1100 |
| 30. | Произведены обязательные удержания из з/п работников:  а) подоходный налог  б) сбор в пенсионный фонд  в) сбор на социальное страхование на случай безработицы  г) сбор соц. трах. на случай временной нетрудоспособности | Расчетная ведомость начисления заработной платы | 661 | 641 | 3959,95 |
| 661 | 651 | 422 |
| 661 | 653 | 105,5 |
| 661 | 652 | 105,5 |
| 31. | Начислены на фонд оплаты труда работников, указанных в п. 28, 29.  а) сбор в пенсионный фонд (32%)  -основные рабочие  -административный персонал  -работников отдела сбыта  -общепроизводственные расходы  -раб. по исправлению брака | Расчетная ведомость начисления заработной платы | 821  23 | 651 821 | 3520 |
| 821  92 | 651 821 | 960 |
| 821  93 | 651 821 | 256 |
| 821  91 | 651 821 | 1664 |
| 821  24 | 651 821 | 352 |
| б) сбор в фонд соц. страха (2,9%)  -основные рабочие  -административный персонал  -работников отдела сбыта  -общепроизводственные расходы  -раб. по исправлению брака | Расчетная ведомость начисления заработной платы | 822  23 | 652 822 | 319 |
| 822  92 | 652 822 | 87 |
| 822  93 | 652 822 | 23,2 |
| 822  91 | 652 822 | 150,8 |
| 822  24 | 652 822 | 31,9 |
| в) сбор на соц. страхование на случай безработицы (1,9%)  -основные рабочие  -административный персонал  -работников отдела сбыта  -общепроизводственные расходы  -раб. по исправлению брака | Расчетная ведомость начисления заработной платы | 823  23 | 653 823 | 209 |
| 823  92 | 653 823 | 57 |
| 823  93 | 653 823 | 15,2 |
| 823  91 | 653 823 | 98,8 |
| 823  24 | 653 823 | 20,9 |
| г)сбор в фонд соц. страх от несчас. случ. (2,0%)  -основные рабочие  -административный персонал  -работников отдела сбыта  -общепроизводственные расходы  -раб. по исправлению брака | Расчетная ведомость начисления заработной платы | 824  23 | 654 824 | 220 |
| 824  92 | 654 824 | 60 |
| 824  93 | 654 824 | 16 |
| 824  91 | 654 824 | 104 |
| 824  24 | 654 824 | 22 |
| 32. | Начислена амортизация:  а) основных средств общепроизводственного назначения  б) административных зданий  в) технологического оборудования  г) складов готовой продукции | Амортизационные ведомости | 831  91 | 131  831 | 1200 |
| 831  92 | 131  831 | 1500 |
| 831  91 | 131  831 | 1900 |
| 831  93 | 131  831 | 700 |
| 33. | Получены денежные средства из кассы предприятия на командировочные расходы | Расходный кассовый ордер | 372 | 301 | 1640 |
| 34. | Списаны командировочные расходы:  а) работников аппарата управления цехами  б)административно-управленческого персонала  в) работников отдела сбыта | Командировочное удостоверение | 84  91 | 372 84 | 500 |
| 84  92 | 372 84 | 840 |
| 84  93 | 372 84 | 250 |
| 35. | Возвращены в кассу не использованные подотчетные суммы | Приходный ордер | 301 | 372 | 50 |
| 36. | Списана фактическая себестоимость брака а) изд.№1  б) изд.№2 | Калькуляция себестоимости, ведомость учета брака | 24 | 23 | 2600 |
| 24 | 23 | 1000 |
| 37. | Отражены суммы, удержанные из з/п виновников брака в возмещение потерь от брака | Расчетно-платежная ведомость | 661 | 24 | 500 |
| 38. | Включены в себестоимость потери от брака | Калькуляция себестоимости, ведомость учета брака | 91 | 24 | 6359,8 |
| 39. | Отражена стоимость работ и услуг сторонних организаций:  а)услуги телефонной связи  б) расчетно-кассовое обслуживание учреждением банка  в) услуги по сертификации продукции  г) услуги по рекламе продукции  д) услуги по отоплению и освещению цехов  е) услуги по отоплению и освещению административных зданий | Платежное поручение | 84  63 | 63  311 | 18290 |
| 92 | 84 | 1400 |
| 92 | 84 | 300 |
| 93 | 84 | 490 |
| 93 | 84 | 1700 |
| 91 | 84 | 9000 |
| 92 | 84 | 5400 |
| 40. | Между объектами производства распределены общепроизводственные расходы, в т.ч.:  а) на изд. №1  б) на изд. №2 | Калькуляция себестоимости, расчет распределения общепроизводственных расходов | 23 | 91 | 10423 |
| 23 | 91 | 5950,6 |
| 41. | Списаны нераспределенные постоянные общепроизводственные расходы |  | 901  79 | 91  901 | 14765,4 |
| 42. | Списана фактическая производственная себестоимость завершенной производством продукции, в т.ч.:  а) изд. №1  б) изд. №2 | Калькуляция себестоимости, расчет распределения общепроизводственных расходов | 26 | 23 | 82483 |
| 26 | 23 | 55972,1 |
| 43. | Отгружена продукция покупателям по оптовой цене (с НДС) | Товарно-транспортная накладная | 361 | 701 | 200000 |
| 44. | Отражено налоговое обязательство по НДС | Налоговая накладная | 701 | 641 | 33333,3 |
| 45. | Списана себестоимость реализованной продукции | Калькуляция себестоимости | 901 | 26 | 152000 |
| 46. | Сформирован финансовый результат от реализации продукции:  а) списана себестоимость реализованной готовой продукции  б) списан доход от реализации готовой продукции | Расчет бухгалтерии | 79 | 901 | 152000 |
| 701 | 79 | 166666,7 |
| 47. | Получена на расчетный счет оплата за реализованную продукцию | Платежное поручение | 311 | 361 | 200000 |
| 48. | Получена на расчетный счет предоплата за продукцию (с НДС) | Платежное поручение | 311 | 681 | 115000 |
| 49. | Отражена сума налоговых обязательств по НДС | Налоговая накладная | 643 | 641 | 19166,7 |
| 50. | Отгружена продукция по предоплате | Товарно-транспортная накладная | 361 | 701 | 115000 |
| 51. | Списана сумма налоговых обязательств по НДС | Налоговая накладная | 701 | 643 | 19166,7 |
| 52. | Списана с/с реализованной готовой продукции | Калькуляция с/с | 901 | 26 | 88000 |
| 53. | Сформирован финансовый результат от реализации продукции:  а) списана с/с реализованной продукции  б) списан доход от реализации продукции | Калькуляция себестоимости, ведом. учета валового дохода | 79 | 901 | 88000 |
| 701 | 79 | 95833,3 |
| 54. | Проведен зачет задолженности с покупателями | Письмо зачета | 681 | 361 | 115000 |
| 55. | Перечислено с текущего счета:  а) в пенсионный фонд  б) в фонд соц. страхования  в) в фонд содействия занятости  г) подоходный налог, удержанный с рабочих и служащих  д) НДС  е) в фонд от несчастных случаев | Расчетная ведомость Письмо о взаимозачете Расчетная ведомость | 651 | 311 | 7174 |
| 652 | 311 | 717,4 |
| 653 | 311 | 506,4 |
| 641 | 311 | 3959,95 |
| 641 | 311 | 20108 |
| 654 | 311 | 422 |
| 56. | Получены денежные средства в кассу с текущего счета для выплаты зарплаты | Приходный кассовый ордер | 301 | 311 | 20000 |
| 57. | Выплачена з/п рабочим и служащим за февраль | Платежная ведомость | 661 | 301 | 18000 |
| 58. | Депонирована невостребованная з/п | Книга учета депонированной зарплаты | 661 | 662 | 2000 |
| 59. | Сумма депонированной з/п сдана в банк | Кассовый расходный ордер | 311 | 301 | 2000 |
| 60. | Общая сумма сформированных административных расходов списывается на финансовые результаты операционной деятельности | Расчет бухгалтерии | 79 | 92 | 14535,4 |
| 61. | Общая сумма сформированных расходов на сбыт списывается на финансовые результаты операционной деятельности | Расчет бухгалтерии | 79 | 93 | 5983,4 |
| 62. | Получена на текущий счет краткосрочная ссуда банка | Кредитный договор | 311 | 601 | 14000 |
| 63. | Начислены проценты за полученный кредит | Кредитный договор | 951 | 601 | 400 |
| 64. | Списаны суммы начисленных процентов за кредит | Расчет бухгалтерии | 79 | 951 | 400 |
| 65. | Начислен налог на прибыль по данным бухгалтерского учета | Расчет бухгалтерии | 981  79 | 641 981 |  |
| 66. | Закрыто сальдо по счету 79:  -убыток | Расчет бухгалтерии | 44 | 79 | 11084,2 |
| 67. | Начислены дивиденды по итогам квартала (10%) | Расчет бухгалтерии | 443 | 67 | 1108,42 |
| 68. | Создан резервный капитал в соответствии с учредительными документами за счет нераспределенной прибыли (5%) | Уставной документ | 443 | 43 | 554,21 |

**3. Синтетические счета и ведомости**

Синтетический счет 10 «Основные фонды»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **72000** | **Сальдо нач.** | | - |
|  |  | **-** |  |  | - |
| **Итого:** | | **-** | **Итого:** | | - |
| **Сальдо кон.** | | **72000** | **Сальдо кон.** | | - |

Синтетический счет 131 «Износ основных средств»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **9000** |
|  |  | **-** | 32а | 831 | 1200 |
|  |  |  | 32б | 831 | 1500 |
|  |  |  | 32в | 831 | 1900 |
|  |  |  | 32г | 831 | 700 |
| **Итого:** | | **-** | **Итого:** | | **5300** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **14300** |

Синтетический счет 201 «Сырье и материалы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **4000** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 5 | 631 | 74333 | 24а | 801 | 64121 |
| 10 | 631 | 5000 | 24б | 801 | 45058 |
| 15 | 631 | 125 | 24в | 801 | 1733 |
| 17 | 631 | 78000 | 24г | 801 | 1386,4 |
| 19 | 631 | 10000 | 24д | 801 | 519,9 |
|  |  |  | 24е | 801 | 1733 |
|  |  |  | 26а | 801 | 823 |
|  |  |  | 26б | 801 | 411,5 |
|  |  |  | 27а | 801 | 1481,4 |
|  |  |  | 27б | 801 | 493,8 |
|  |  |  | 27в | 801 | 411,5 |
| **Итого:** | | **167458** | **Итого:** | | **118172,5** |
| **Сальдо кон.** | | **53285,5** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 207 «Запасные части»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | - |
| 22 | 745 | 2100 | 25 | 806 | 1600 |
| **Итого:** | | **2100** | **Итого:** | | **1600** |
| **Сальдо кон.** | | **500** | **Сальдо кон.** | | - |

Синтетический счет 23 «Производство»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 24а | 801 | 64121 | 36а | 24 | 2600 |
| 24б | 801 | 45058 | 36б | 24 | 1000 |
| 26а | 801 | 823 | 42а | 26 | 82483 |
| 26б | 801 | 411,5 | 42б | 26 | 55972,1 |
| 28а | 81 | 7000 |  |  |  |
| 28б | 81 | 4000 |  |  |  |
| 31а | 821 | 3520 |  |  |  |
| 31б | 822 | 319 |  |  |  |
| 31в | 823 | 209 |  |  |  |
| 31г | 824 | 220 |  |  |  |
| 40а | 91 | 10423 |  |  |  |
| 40б | 91 | 5950,6 |  |  |  |
| **Итого:** | | **142055,1** | **Итого:** | | **142055,1** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | |  |

Синтетический счет 24 «Брак в производстве»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 24в | 801 | 1733 | 37 | 661 | 500 |
| 29д | 81 | 1100 | 38 | 91 | 6359,8 |
| 31а | 821 | 352 |  |  |  |
| 31б | 822 | 31,9 |  |  |  |
| 31в | 823 | 20,9 |  |  |  |
| 31г | 824 | 22 |  |  |  |
| 36а | 23 | 2600 |  |  |  |
| 36б | 23 | 1000 |  |  |  |
| **Итого:** | | **6859,8** | **Итого:** | | **6859,8** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 26 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **165000** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 42а | 23 | 82483 | 45 | 901 | 152000 |
| 42б | 23 | 55972,1 | 52 | 901 | 88000 |
| **Итого:** | | **138455,1** | **Итого:** | | **240000** |
| **Сальдо кон.** | | **63455,1** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 301 «Касса в национальной валюте»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **1800** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 35 | 372 | 50 | 12 | 372 | 160 |
| 56 | 311 | 20000 | 33 | 372 | 1640 |
|  |  |  | 57 | 661 | 18000 |
|  |  |  | 59 | 311 | 2000 |
| **Итого:** | | **20050** | **Итого:** | | **21800** |
| **Сальдо кон.** | | **50** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 311 «Текущие счета в национальной валюте»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **88300** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 47 | 361 | 200000 | 1 | 371 | 85000 |
| 48 | 681 | 115000 | 3 | 371 | 4200 |
| 59 | 301 | 2000 | 16 | 631 | 6000 |
| 62 | 601 | 14000 | 21а | 631 | 93600 |
|  |  |  | 21б | 631 | 12000 |
|  |  |  | 39 | 631 | 18290 |
|  |  |  | 55а | 651 | 7174 |
|  |  |  | 55б | 652 | 717,4 |
|  |  |  | 55в | 653 | 506,4 |
|  |  |  | 55г | 641 | 3959,95 |
|  |  |  | 55д | 641 | 20108 |
|  |  |  | 55е | 654 | 422 |
|  |  |  | 56 | 301 | 20000 |
| **Итого:** | | **331000** | **Итого:** | | **271977,75** |
| **Сальдо кон.** | | **147322,25** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 361 «Расчеты с отечественными покупателями»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **3080** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 43 | 701 | 200000 | 47 | 311 | 200000 |
| 50 | 701 | 115000 | 54 | 681 | 115000 |
| **Итого:** | | **315000** | **Итого:** | | **315000** |
| **Сальдо кон.** | | **3080** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 371 «Расчеты по выданным авансам»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 1 | 311 | 85000 | 8 | 631 | 85000 |
| 3 | 311 | 4200 | 9 | 631 | 4200 |
| **Итого:** | | **89200** | **Итого:** | | **89200** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 372 «Расчеты с под отчетными лицами»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **120** | **Сальдо нач.** | |  |
| 12 | 301 | 160 | 13 | 631 | 150 |
| 33 | 301 | 1640 | 34а | 84 | 500 |
|  |  |  | 34б | 84 | 840 |
|  |  |  | 34в | 84 | 250 |
|  |  |  | 35 | 301 | 150 |
| **Итого:** | | **1800** | **Итого:** | | **1790** |
| **Сальдо кон.** | | **130** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 40 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **222900** |
|  |  | - |  |  | - |
| **Итого:** | | **-** | **Итого:** | | **-** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **222900** |

Синтетический счет 43 «Резервный капитал»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
|  |  | - | 68 | 443 | 554,21 |
| **Итого:** | | **-** | **Итого:** | | **554,21** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **554,21** |

Синтетический счет 441 «Прибыль нераспределенная»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **45300** |
| 66 | 79 | 11084,2 |  |  | - |
| **Итого:** | | **11084,2** | **Итого:** | | **-** |
| Сальдо кон. предворительное | | **-** | Сальдо кон. предворительное | | **34215,8** |
| 67 | **67** | **1108,42** |  |  |  |
| 68 | **43** | **554,21** |  |  |  |
| Итого: | | 1662,63 | Итого: | | **-** |
| Сальдо кон. | | - | Сальдо кон. | | 32553,17 |

Синтетический счет 601 «Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **20000** |
|  |  | - | 62 | 311 | 14000 |
|  |  | - | 63 | 951 | 400 |
| **Итого:** | | **-** | **Итого:** | | **14400** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **34400** |

Синтетический счет 631 «Расчеты с отечественными поставщиками»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **9000** |
| 8 | 371 | 85000 | 5 | 201 | 74333 |
| 9 | 371 | 4200 | 6 | 644 | 14167 |
| 13 | 372 | 150 | 7 | 644 | 700 |
| 16 | 311 | 6000 | 10 | 201 | 5000 |
| 21а | 311 | 93600 | 11 | 641 | 1000 |
| 21б | 311 | 12000 | 14 | 641 | 25 |
| 39 | 311 | 18290 | 15 | 201 | 125 |
|  |  |  | 17 | 201 | 78000 |
|  |  |  | 18 | 641 | 15600 |
|  |  |  | 19 | 201 | 10000 |
|  |  |  | 20 | 641 | 2000 |
|  |  |  | 39 | 311 | 18290 |
| **Итого:** | | **219240** | **Итого:** | | **219240** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **9000** |

Синтетический счет 641 «Расчеты по налогам»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **1100** |
| 2 | 644 | 14167 | 30а | 661 | 3959,95 |
| 4 | 644 | 700 | 44 | 701 | 33333,3 |
| 11 | 631 | 1000 | 49 | 643 | 19166,7 |
| 14 | 631 | 25 |  |  |  |
| 18 | 631 | 15600 |  |  |  |
| 20 | 631 | 2000 |  |  |  |
| 55д | 311 | 20108 |  |  |  |
| 55г | 311 | 3959,95 |  |  |  |
| **Итого:** | | **57559,95** | **Итого:** | | **56459,95** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 643 «Налоговые обязательства»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 49 | 641 | 19166,7 | 51 | 701 | 19166,7 |
| **Итого:** | | **19166,7** | **Итого:** | | **19166,7** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 644 «Налоговый кредит»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 6 | 631 | 14167 | 2 | 641 | 14167 |
| 7 | 631 | 700 | 4 | 641 | 700 |
| **Итого:** | | **14867** | **Итого:** | | **14867** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 651 «По пенсионному обеспечению»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **2800** |
| 55а | 311 | 7174 | 30б | 661 | 422 |
|  |  |  | 31а | 821 | 3520 |
|  |  |  | 31а | 821 | 960 |
|  |  |  | 31а | 821 | 256 |
|  |  |  | 31а | 821 | 1664 |
|  |  |  | 31а | 821 | 352 |
| **Итого:** | | **7174** | **Итого:** | | **7174** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **2800** |

Синтетический счет 652 «По социальному страхованию»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 55б | 311 | 717,4 | 30г | 661 | 105,5 |
|  |  |  | 31б | 822 | 319 |
|  |  |  | 31б | 822 | 87 |
|  |  |  | 31б | 822 | 23,2 |
|  |  |  | 31б | 822 | 150,8 |
|  |  |  | 31б | 822 | 31,9 |
| **Итого:** | | **717,4** | **Итого:** | | **717,4** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 653 «По страхованию на случай безработицы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 55в | 311 | 506,4 | 30в | 661 | 105,5 |
|  |  |  | 31в | 823 | 209 |
|  |  |  | 31в | 823 | 57 |
|  |  |  | 31в | 823 | 15,2 |
|  |  |  | 31в | 823 | 98,8 |
|  |  |  | 31в | 823 | 20,9 |
| **Итого:** | | **506,4** | **Итого:** | | **506,4** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 654 «По индивидуальному страхованию»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 55е | 311 | 422 | 31г | 821 | 220 |
|  |  |  | 31г | 821 | 60 |
|  |  |  | 31г | 821 | 16 |
|  |  |  | 31г | 821 | 104 |
|  |  |  | 31г | 821 | 22 |
| **Итого:** | | **422** | **Итого:** | | **422** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 661 «Расчеты по заработной плате»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **23000** |
| 30а | 641 | 3959,95 | 28а | 81 | 7000 |
| 30б | 651 | 422 | 28б | 81 | 4000 |
| 30в | 653 | 105,5 | 29а | 81 | 3000 |
| 30г | 652 | 105,5 | 29б | 81 | 2200 |
| 37 | 24 | 500 | 29в | 81 | 3000 |
| 57 | 301 | 18000 | 29г | 81 | 800 |
| 58 | 662 | 2000 | 29д | 81 | 1100 |
| **Итого:** | | **25092,95** | **Итого:** | | **21100** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **19007,05** |

Синтетический счет 662 «Расчет по депонентам»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **1200** |
|  |  |  | 58 | 661 | 2000 |
| **Итого:** | | **-** | **Итого:** | | **2000** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **3200** |

Синтетический счет 67 «Расчеты с участниками»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
|  |  |  | 67 | 44 | 1108,42 |
| **Итого:** | | **-** | **Итого:** | | **1108,42** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **1108,42** |

Синтетический счет 681 «Расчеты по авансам полученным»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 54 | 361 | 115000 | 48 | 311 | 115000 |
| **Итого:** | | **115000** | **Итого:** | | **115000** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 701 «Доходы от реализации готовой продукции»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 44 | 641 | 33333,3 | 43 | 361 | 200000 |
| 46б | 791 | 166666,7 | 50 | 361 | 115000 |
| 51 | 643 | 19166,7 |  |  |  |
| 53б | 791 | 95833,3 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** | | **315000** | **Итого:** | | **315000** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 745 «Доходы от безвозмездно полученных активов»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 23 | 793 | 2100 | 22 | 207 | 2100 |
| **Итого:** | | **2100** | **Итого:** | | **2100** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 79 «Финансовые результаты»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 41 | 901 | 14765,4 | 23 | 745 | 2100 |
| 46а | 901 | 152000 | 46б | 701 | 166666,7 |
| 53а | 901 | 88000 | 53б | 701 | 95833,3 |
| 60 | 92 | 14535,4 | 66 | 44 | 11084,2 |
| 61 | 93 | 5983,4 |  |  |  |
| 64 | 951 | 400 |  |  |  |
| **Итого:** | | **275684,2** | **Итого:** | | **275684,2** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 801 «Расходы сырья и материалов»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 24а | 201 | 64121 | 24а | 23 | 64121 |
| 24б | 201 | 45058 | 24б | 23 | 45058 |
| 24в | 201 | 1733 | 24в | 24 | 1733 |
| 24г | 201 | 1386,4 | 24г | 91 | 1386,4 |
| 24д | 201 | 519,9 | 24д | 92 | 519,9 |
| 24е | 201 | 1733 | 24е | 93 | 1733 |
| 26а | 201 | 823 | 26а | 23 | 823 |
| 26б | 201 | 411,5 | 26б | 23 | 411,5 |
| 27а | 201 | 1481,4 | 27а | 91 | 1481,4 |
| 27б | 201 | 493,8 | 27б | 91 | 493,8 |
| 27в | 201 | 411,5 | 27в | 92 | 411,5 |
| **Итого:** | | **118172,5** | **Итого:** | | **118172,5** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 806 «Расходы запасных частей»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 25 | 207 | 1600 | 25 | 91 | 1600 |
| **Итого:** | | **1600** | **Итого:** | | **1600** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 811 «Выплаты по окладам и тарифам»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 28а | 661 | 7000 | 28а | 23 | 7000 |
| 28б | 661 | 4000 | 28б | 23 | 4000 |
| 29а | 661 | 3000 | 29а | 91 | 3000 |
| 29б | 661 | 2200 | 29б | 91 | 2200 |
| 29в | 661 | 3000 | 29в | 92 | 3000 |
| 29г | 661 | 800 | 29г | 93 | 800 |
| 29д | 661 | 1100 | 29д | 24 | 1100 |
| **Итого:** | | **21100** | **Итого:** | | **21100** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 821 «Отчисления на пенсионное обеспечение»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 31а | 651 | 3520 | 31а | 23 | 3520 |
| 31а | 651 | 960 | 31а | 91 | 960 |
| 31а | 651 | 256 | 31а | 92 | 256 |
| 31а | 651 | 1664 | 31а | 93 | 1664 |
| 31а | 651 | 352 | 31а | 24 | 352 |
| **Итого:** | | **6752** | **Итого:** | | **6752** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 822 «Отчисления на социальное страхование»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 31б | 652 | 319 | 31б | 23 | 319 |
| 31б | 652 | 87 | 31б | 91 | 87 |
| 31б | 652 | 23,2 | 31б | 92 | 23,2 |
| 31б | 652 | 150,8 | 31б | 93 | 150,8 |
| 31б | 652 | 31,9 | 31б | 24 | 31,9 |
| **Итого:** | | **611,9** | **Итого:** | | **611,9** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 823 «Отчисления на случай безработицы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 31в | 653 | 209 | 31в | 23 | 209 |
| 31в | 653 | 57 | 31в | 92 | 57 |
| 31в | 653 | 15,2 | 31в | 93 | 15,2 |
| 31в | 653 | 98,8 | 31в | 91 | 98,8 |
| 31в | 653 | 20,9 | 31в | 24 | 20,9 |
| **Итого:** | | **400,9** | **Итого:** | | **400,9** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 824 «Отчисления на индивидуальное страхование»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 31г | 654 | 220 | 31г | 23 | 220 |
| 31г | 654 | 60 | 31г | 92 | 60 |
| 31г | 654 | 16 | 31г | 93 | 16 |
| 31г | 654 | 104 | 31г | 91 | 104 |
| 31г | 654 | 22 | 31г | 24 | 22 |
| **Итого:** | | **422** | **Итого:** | | **422** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 831 «Амортизация основных средств»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 32а | 13 | 1200 | 32а | 91 | 1200 |
| 32б | 13 | 1500 | 32б | 92 | 1500 |
| 32в | 13 | 1900 | 32в | 91 | 1900 |
| 32г | 13 | 700 | 32г | 93 | 700 |
| **Итого:** | | **5300** | **Итого:** | | **5300** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 84 «Прочие операционные расходы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 34а | 372 | 500 | 34а | 91 | 500 |
| 34б | 372 | 840 | 34б | 92 | 840 |
| 34в | 372 | 250 | 34в | 93 | 250 |
| 39 | 631 | 18290 | 39а | 92 | 1400 |
|  |  |  | 39б | 92 | 300 |
|  |  |  | 39в | 93 | 490 |
|  |  |  | 39г | 93 | 1700 |
|  |  |  | 39д | 91 | 9000 |
|  |  |  | 39е | 92 | 5400 |
| **Итого:** | | **19880** | **Итого:** | | **19880** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 901 «Себестоимость реализованной готовой продукции»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 41 | 91 | 14765,4 | 41 | 791 | 14765,4 |
| 45 | 26 | 152000 | 46а | 791 | 152000 |
| 52 | 26 | 88000 | 53а | 791 | 88000 |
| **Итого:** | | **254765,4** | **Итого:** | | **254765,4** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 91 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 24г | 801 | 1386,4 | 40а | 23 | 10423 |
| 25 | 806 | 1600 | 40б | 23 | 5950,6 |
| 27а | 801 | 1481,4 | 41 | 901 | 14765,4 |
| 27б | 801 | 493,8 |  |  |  |
| 29а | 811 | 3000 |  |  |  |
| 29б | 811 | 2200 |  |  |  |
| 31а | 821 | 1664 |  |  |  |
| 31б | 822 | 150,8 |  |  |  |
| 31в | 823 | 98,8 |  |  |  |
| 31г | 824 | 104 |  |  |  |
| 32а | 831 | 1200 |  |  |  |
| 32в | 831 | 1900 |  |  |  |
| 34а | 84 | 500 |  |  |  |
| 38 | 24 | 6359,8 |  |  |  |
| 39д | 84 | 9000 |  |  |  |
| **Итого:** | | **31139** | **Итого:** | | **31139** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 92 «Административные расходы»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 24д | 801 | 519,9 | 60 | 791 | 14535,4 |
| 27в | 801 | 411,5 |  |  |  |
| 29в | 811 | 3000 |  |  |  |
| 31а | 821 | 960 |  |  |  |
| 31б | 822 | 87 |  |  |  |
| 31в | 823 | 57 |  |  |  |
| 31г | 824 | 60 |  |  |  |
| 32б | 831 | 1500 |  |  |  |
| 34б | 84 | 840 |  |  |  |
| 39а | 84 | 1400 |  |  |  |
| 39б | 84 | 300 |  |  |  |
| 39е | 84 | 5400 |  |  |  |
| **Итого:** | | **14535,4** | **Итого:** | | **14535,4** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 93 «Расходы на сбыт»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 24е | 801 | 1733 | 61 | 791 | 5983,4 |
| 29г | 811 | 800 |  |  |  |
| 31а | 821 | 256 |  |  |  |
| 31б | 822 | 23,2 |  |  |  |
| 31в | 823 | 15,2 |  |  |  |
| 31г | 824 | 16 |  |  |  |
| 32г | 831 | 700 |  |  |  |
| 34в | 84 | 250 |  |  |  |
| 39в | 84 | 490 |  |  |  |
| 39г | 84 | 1700 |  |  |  |
| **Итого:** | | **5983,4** | **Итого:** | | **5983,4** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

Синтетический счет 951 «Проценты за кредит»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДЕБЕТ** | | | КРЕДЕТ | | |
| **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** | **№ операции** | Корр. счета | **Сумма, грн.** |
| **Сальдо нач.** | | **-** | **Сальдо нач.** | | **-** |
| 63 | 601 | 400 | 64 | 792 | 400 |
| **Итого:** | | **400** | **Итого:** | | **400** |
| **Сальдо кон.** | | **-** | **Сальдо кон.** | | **-** |

**4. Аналитические счета**

Откроем счета аналитического учета к синтетическому счету 23 «Производство».

Аналитический счет к счету 23 по изделию № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Дебет счета в кредит счетов | | | | | № оп. | Кредит в дебет счетов | | |
| 80 | 81 | 82 | 91 | **Итого** | 24 | 26 | **Итого** |
| 24а | 64121 |  |  |  | **64121** | 36а | 2600 |  | **2600** |
| 26а | 823 |  |  |  | **823** | 42а |  | 82483 |  |
| 28а |  | 7000 |  |  | **7000** |  |  |  |  |
| 31 |  |  | 2716 |  | **2716** |  |  |  |  |
| 40а |  |  |  | 10423 | **10423** |  |  |  |  |
| Итого | **64944** | **7000** | **2716** | **10423** | **85083** | Итого | **2600** | **82483** | **85083** |

Аналитический счет к счету 23 по изделию № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № оп. | Дебет счета в кредит счетов | | | | | № оп. | Кредит в дебет счетов | | |
| 80 | 81 | 82 | 91 | **Итого** | 24 | 26 | **Итого** |
| 24б | 45058 |  |  |  | **45058** | 36б | 1000 |  | **1000** |
| 26б | 411,5 |  |  |  | **411,5** | 42б |  | 55972,1 |  |
| 28б |  | 4000 |  |  | **4000** |  |  |  |  |
| 31 |  |  | 1552 |  | **1552** |  |  |  |  |
| 40б |  |  |  | 5950,6 | **5950,6** |  |  |  |  |
| Итого | **45469,5** | **4000** | **1552** | **5950,6** | **56972,1** | Итого | **1000** | **55972,1** | **56972,1** |

**5. Расчетные таблицы**

Положение (стандарт) бухгалтерского учета № 9 «Запасы», определяет методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации о запасах предприятия и ее раскрытие в финансовой отчетности.

Для целей бухгалтерского учета запасы включают:

сырье, основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия и другие материальные ценности, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг;

незавершенное производство;

готовую продукцию;

товары в виде материальных ценностей;

МБП.

В соответствии с П(С)БУ 9 «Запасы» приобретенные (полученные) или произведенные запасы зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость запасов зависит от способа их приобретения.

Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных за денежные средства или их эквиваленты, является себестоимость запасов, которая, складывается из следующих фактических расходов:

суммы, уплачиваемые согласно договору поставщику (продавцу) за вычетом непрямых налогов;

суммы ввозной пошлины;

суммы непрямых налогов в связи с приобретением запасов, которые не возмещаются предприятию;

транспортно-заготовительные расходы (затраты на заготовку запасов, оплату тарифов (фрахта) за погрузочно-разгрузочные работы и транспортировку запасов всеми видами транспорта до места их использования, включая расходы по страхованию рисков транспортировки запасов);

другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях.

К таким расходам относятся прямые расходы на оплату труда персонала, осуществляющего сортировку, доработку и повышение качественно-технических характеристик запасов, а также прямые материальные и прочие расходы предприятия.

Первоначальная стоимость запасов в бухгалтерском учете не изменяется, кроме случаев, предусмотренных П(С)БУ № 9 «Запасы».

Не включаются в первоначальную стоимость запасов, а относятся к расходам того периода, в котором они были осуществлены (установлены):

сверхнормативные потери и недостачи запасов;

проценты за пользование займами;

расходы на сбыт;

общехозяйственные и другие подобные расходы, непосредственно не связанные с приобретением и доставкой запасов.

Расчеты по операциям, которые приведены в журнале хозяйственных операций:

Операция 5: Первоначальная стоимость материала А будет равна сумме стоимости уплаченной поставщику (без НДС) и стоимости транспортных услуг (без НДС):

(оп.1-оп.2)+(оп.3-оп.4)=(85000-14167)+(4200-700)=74333грн.

Операция 24: Расчет средневзвешенной себестоимости осуществляет по формуле:

, где

*Сз.п*. – себестоимость запасов на начало месяца, грн.;

*Сз.отр*. – себестоимость запасов полученных за месяц, грн.;

*Зп* – количество запасов на начало месяца, грн.;

*Зотр* – количество запасов, полученных на месяц, грн.



37\*1733=64121грн.

26\*1733=45058грн.

1\*1733=1733грн.

0,8\*1733=1386,4грн.

0,3\*1733=519,6грн.

1\*1733=1733грн.

Операция 26: Расчет на списание материала производим следующим образом:



10\*82,3=823грн.

5\*82,3=411,5грн.

Операция 30: Удержания, которые производят из заработной платы, приведены в таблице 1.5.

Операция 31: Начисления в фонд оплаты труда работников приведены в таблице1.6.

Операция 35: Возвращение в кассу неиспользованной подотчетной суммы производится при помощи приходного ордера и следующим образом:

оп.33-(оп.34а+оп.34б+оп.34в)=1640-(500+840+250)=50грн.

Операция 38: Для того, чтобы включить в себестоимость потери от брака необходимо:

Одсч.24-Оксч.24=6859,8-500=6359,8грн.

Расчет распределения общепроизводственных расходов

Распределение общепроизводственных расходов произведено в соответствии с приложением № 1 к Положению (стандарту) бухгалтерского учета 16 «Расходы», с учетом внесенных изменений приказом Министерства финансов Украины от 14.06.2000г. №131,

В соответствии с п. №1 П(С)БУ 16 общепроизводственные расходы включают постоянные и переменные расходы. При этом, перечень и состав переменных и постоянных общепроизводственных расходов устанавливается предприятием самостоятельно.

С целью выполнения расчетов, произведено распределение общепроизводственных расходов в таблице 1.7.

Таблица 1.7. – Расчет общепроизводственных расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Всего, грн. | На ед. базы распределения | Включение ОПР в | |
| На счете 23 | На счете 90 |
| 1. | База распределения по нормальной мощности (основная зарплата производственных рабочих) | 8500 |  |  |  |
| 2. | Общепроизводственные расходы по нормальной мощности, в т.ч. | 22800 |  |  |  |
| - переменные | 16640 |  |  |  |
| - постоянные | 6160 | 0,72 |  |  |
| 3. | База распределения по фактической мощности (зарплата) | 11000 |  |  |  |
| 4. | Фактические общепроизводственные расходы, в т.ч.: | 31139 |  |  |  |
| - переменные | 8453,6 |  | 8453,6 |  |
| - постоянные | 22685,4 |  |  |  |
| 7. | Постоянные распределенные | 7920 |  | 7920 |  |
| 8. | Постоянные нераспределенные | 14765,4 |  |  | 14765,4 |
| **ИТОГО:** | | **31139** | **-** | **16373,6** | **14765,4** |

Распределение общепроизводственных расходов по изделиям пропорционально заработной плате производственных рабочих (таблица 1.8). Расчеты проводим при помощи коэффициента распределения:



Таблица 1.8. – Распределение расходов по изделиям

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Основная зарплата производственных рабочих, грн. | Общепроизводственные расходы, грн. |
| Изделие №1 | 7000 | 10423 |
| Изделие №2 | 4000 | 5950,6 |
| **ИТОГО:** | 11000 | 16373,6 |

**Список использованной литературы**

1. Грабова Н. Н., Добровский В. Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях.: Учеб. Пособие для студентов вузов/ Под ред. Н. В. Кужельного. – К.: Издательство А. С. К., 2003. – 624с. – (Экономика. Финансы. Право).
2. Бутинець Т. А., Чижевська Л. В., Береза С. Л. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник для студентів вузів спеціальності 7.050201 “Менеджмент організацій” та 7.050107 “Економіка підприємств”/ Т. А. Бутинець, Л. В. Чижевська, С. Л. Береза; За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. Житомир: ЖІТІ, 2000. – 672 с.
3. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствахУкраїни: Підруч. для студ. екон. спец. вищ. навч. зал. – 5-те вид., допов. й переробл. – К.: А. С. К., 2000. – 784 с.
4. Бухгалтерський та фінансовий облік. Підручник/ За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – 3-є вид., перероб. і доп. – Житомир: ЖІТІ, 2001. – 672 с.