

МЕДИЧНА **БУХГАЛТЕРІЯ**

Все про медичну реформу для бухгалтера, кадровика та юриста

РЕГІСТРИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДЛЯ ЗОЗ — КНП

У цьому електронному спецвипуску наведено *Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом МФУ від 29.12.2000 р. № 356*, які містять форми журналів і відомостей, що використовують підприємства (у тому числі КНП) для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності, а також для накопичення відповідних аналітичних даних.

Для ЗОЗ — КНП, які відповідають критеріям мікропідприємств, пропонуємо *Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом МФУ від 15.06.2011 р. № 720*. Ці рекомендації призначені для ведення реєстрів бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємництва, які мають право вести спрощений облік доходів і витрат. Методичні рекомендації визначають систему реєстрів, порядок і спосіб реєстрації та узагальнення інформації в них без застосування подвійного запису для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

Увага!

Безкоштовно консультиємо
передплатників

вівторок – п'ятниця

10:00 - 12:00

за телефоном

(067) 575-13-09

ЗДОРОВА БУХГАЛТЕРІЯ!

В інший час надсилайте свої запитання
у письмовій формі на адресу: mb@ibuhgalter.net



МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ПО ЗАСТОСУВАННЮ РЕГІСТРІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Затверджені наказом МФУ від 29 грудня 2000 року № 356

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Форма бухгалтерського обліку як певна система реєстрів бухгалтерського обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них обирається підприємствами самостійно з додержанням єдиних засад бухгалтерського обліку та з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології обробки облікових даних.

2. Ці Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку (далі — Методичні рекомендації) спрямовані на узагальнення в реєстрах бухгалтерського обліку (крім реєстру позабалансового обліку) методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій та інших юридичних осіб (крім банків і бюджетних установ), їх філій, відділень, представництв незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності (далі — підприємства), на накопичення аналітичних даних про склад і рух активів, капіталу і зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів.

3. Облікові реєстри (книги, відомості, журнали тощо) призначені для хронологічного, систематичного або комбінованого накопичення, групування та узагальнення інформації про господарські операції, що містяться у прийнятих до обліку первинних документах.

4. Облікові реєстри складаються щомісяця. Облікові реєстри підписуються виконавцями та головним бухгалтером або особою, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства.

5. Ведення облікових реєстрів та контирування документів первинного обліку здійснюються із застосуванням, щонайменше, коду класу рахунків і коду синтетичного рахунку.

6. Формування аналітичних даних здійснюється групуванням однакових за економічним змістом даних первинних документів у відомостях, з яких підсумки переносяться до відповідних журналів. Розріз (деталізація) аналітичної інформації в реєстрах бухгалтерського обліку підприємством може розширюватися, змінюватися.

У випадках, коли потрібну аналітичну деталізацію показників за об'єктами обліку на окремих рахунках (запасів, витрат, доходів тощо) безпосередньо у журналах забезпечити неможливо, то попередньо дані первинних документів у потрібному аналітичному розрізі групуються (накопичуються) у допоміжних відомостях (аркушах-розшифровках), з яких підсумки записуються до журналів.

7. Аналітичні дані в облікових реєстрах мають узгоджуватися з даними синтетичного обліку на останнє число місяця.

8. Господарські операції відображаються в облікових реєстрах під час надходження первинних документів або підсумками за місяць, залежно від характеру і змісту операцій. Інформація до облікових реєстрів переноситься після перевірки первинних документів за формою та змістом.

Підсумкові записи в журналах звіряються з даними первинних документів, які були підставою для записів, та з відомостями.

На документах, дані яких включені до облікових реєстрів, зазначають номери відповідних облікових реєстрів і порядкові номери записів у них (номер рядка). За документами, дані яких відображені в облікових реєстрах загальним підсумком, номер реєстру і номер запису вказують на окремому аркуші, який додається до зброшурованих документів.

В облікових реєстрах, показники яких переносять в Головну книгу або в інші облікові реєстри, роблять відповідну позначку про це у відповідному рядку реєстру.

9. В облікових реєстрах підчистки і необумовлені виправлення тексту та цифрових даних не допускаються.

Помилки в облікових реєстрах виправляються коректурним способом, тобто неправильний текст та/або цифри закреслюються і над закресленим наводиться правильний текст та/або цифри. Закреслення здійснюється однією рискою так, щоб можна було прочитати виправлене. Виправлення помилки повинно бути обумовлено надписом «виправлено» та підтверджено підписами осіб, що підписали цей реєстр, із зазначенням дати виправлення.

Помилки в облікових реєстрах за звітний рік, що виявлені після записів підсумків облікових реєстрів у Головну книгу, виправляються способом сторно. Цей спосіб передбачає складання Бухгалтерської довідки, в яку помилка (сума, кореспонденція рахунків) заноситься червоним чорнилом, пастою кулькових ручок тощо або у дужках, а правильний запис (сума, кореспонденція рахунків) заноситься чорнилом, пастою кулькових ручок тощо темного кольору. Внесенням цих даних до реєстру бухгалтерського обліку і Головної книги у місяці, в якому виявлено помилку, ліквідується неправильний запис та відображуються правильна сума і кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку.

Виправлення помилок минулих років оформлюється у місяці виявлення помилки Бухгалтерською довідкою, в якій наводиться зміст помилки, сума та кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку, якою виправляється помилка. У місяці складання Бухгалтерської довідки її дані записуються до відповідного реєстру бухгалтерського обліку і Головної книги.

10. Головна книга використовується для узагальнення даних журналів, взаємної перевірки правильності записів за окремими рахунками і складання фінансової звітності. До Головної книги заносяться із журналів підсумки оборотів з кредиту рахунків.

11. У Головній книзі відображаються: сальдо на початок і кінець поточного місяця; обороти за поточний місяць за кредитом цього рахунку, які наводяться однією сумою; обороти за поточний місяць за дебетом цього рахунку, які наводяться сумою за кореспондуючими рахунками із журналів.

12. Головна книга ведеться протягом календарного року. На кожний синтетичний рахунок у Головній книзі відводять окрему сторінку.

13. Перевірку правильності записів у Головній книзі здійснюють підрахунком суми оборотів і сальдо за усіма рахунками. Суми дебетових і кредитових оборотів, а також сальдо за дебетом і кредитом повинні бути відповідно рівні.

14. Підприємства для перевірки правильності складання облікових реєстрів можуть застосовувати оборотну відомість за рахунками бухгалтерського обліку, яка складається з даних оборотів на рахунках бухгалтерського обліку Головної книги після занесення до неї оборотів із усіх журналів. Обороти за дебетом рахунків і кредитом рахунків також мають бути рівними.

Інформація про господарські операції підприємства за звітний період (місяць, квартал, рік) з облікових реєстрів використовується для складання фінансової звітності.

15. Реєстри бухгалтерського обліку побудовані за кореспонденцією рахунків бухгалтерського обліку, що встановлена Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 <...>.

16. Ці Методичні рекомендації передбачають застосування таких реєстрів бухгалтерського обліку.

| Номери | | Найменування та призначення реєстрів | Формат бланка |
|----------|------------|---|-----------------------------------|
| Журналів | Відомостей | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | Облік грошових коштів та грошових документів | |
| 1 | | Журнал 1 за кредитом рахунків 30, 31, 33 | на 4 сторінках формат А4 × 1,5 |
| | 1.1 | Відомість за дебетом рахунку 30 | |
| | 1.2 | Відомість за дебетом рахунку 31 | |
| | 1.3 | Відомість за дебетом рахунку 33 | |
| | | Облік довгострокових та короткострокових позик | |
| 2 | | Журнал 2 за кредитом рахунків 50, 60 | на 4 сторінках формат А4 |
| | | Облік розрахунків, довгострокових та поточних зобов'язань | |
| 3 | | Розділ I Журналу 3. Облік розрахунків за товари, роботи, послуги, інших розрахунків і резерву сумнівних боргів (за кредитом рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68) | на 1 сторінці формат А4 × 1,5 |
| | | Розділ II Журналу 3. Облік розрахунків з бюджетом, облік довгострокових та поточних зобов'язань (за кредитом рахунків 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69) | --/-- |
| | 3.1 | Відомість аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками | А4 × 1,5 |
| | 3.2 | Відомість аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами | --/-- |
| | 3.3 | Відомість аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками | --/-- |
| | 3.4 | Відомість аналітичного обліку виданих та отриманих векселів | --/-- |
| | 3.5 | Відомість аналітичного обліку розрахунків за іншими операціями | --/-- |
| | 3.6 | Відомість аналітичного обліку розрахунків з бюджетом | --/-- |
| | | Облік необоротних активів та фінансових інвестицій | |
| 4 | | Розділ I Журналу 4. Облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та зносу необоротних активів (за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 19) | на 1 сторінці формат А4 |
| | | Розділ II Журналу 4. Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів (за кредитом рахунків 14, 15, 18, 35) | --/-- |
| | 4.1 | Відомість аналітичного обліку капітальних інвестицій | --/-- |
| | 4.2 | Відомість аналітичного обліку фінансових інвестицій | --/-- |
| | 4.3 | Відомість аналітичного обліку нематеріальних активів | --/-- |
| | | Облік витрат | |
| 5, 5 А* | | Розділ I Журналу 5 і Журналу 5 А за кредитом рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 і розділ II Журналів 5 і 5 А за кредитом рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6 | на 1 сторінці формат А4 × 1,5 |
| | | Розділ III Журналу 5 за кредитом рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 39, 65, 66, 91 | на 2 сторінках формат А4 × 1,5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-----|--|--|
| | | Розділ III А Журналу 5 А за кредитом рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 39, 65, 66, 80, 81, 82, 83, 84 | --/ |
| | | Розділ III Б Журналу 5 А за кредитом рахунків 20, 22, 39, 65, 66 | --/ |
| | | Розділ IV Журналу 5 і Журналу 5 А. Аналітичні дані до рахунку 28 «Товари» | на 1 сторінці формат А4 × 1,5 |
| | 5.1 | Відомість аналітичного обліку запасів | на розвороті двох сторінок формат А4 |
| | | Облік доходів і результатів діяльності | |
| 6 | | Журнал 6 за кредитом рахунків 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 79 | на 2 сторінках формат А4 |
| | | Розділ II «Аналітичні дані про доходи» | --/ |
| | | Облік власного капіталу та забезпечення зобов'язань | |
| 7 | | Журнал 7 за кредитом рахунків 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49 | на 1 сторінці формат А4 |
| | 7.1 | Відомість аналітичних даних рахунку 42 «Додатковий капітал» | --/ |
| | 7.2 | Відомість аналітичних даних рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | --/ |
| | 7.3 | Відомість аналітичних даних рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» | --/ |
| | 8 | Відомість позабалансового обліку | на 1 сторінці формат А4 |
| | | Головна книга | аркуш формат А4 |
| | | Реєстр депонованої заробітної плати | аркуш формат А5 |
| | | Бухгалтерська довідка | на 1 сторінці формат А6 |
| | | Аркуш-розшифровка | на 1 сторінці формат А5 |

* При необхідності бланк друкується у форматі А3.

17. Форми журналів, відомостей, Головної книги, таблиць аналітичних даних, аркушів-розшифровок, реєстру депонованої зарплати, Бухгалтерської довідки є додатками до цих Методичних рекомендацій.

Облік грошових коштів та грошових документів

18. Узагальнення інформації про наявність і рух грошових коштів (у національній та іноземній валюті в касах, на поточних, валютних та інших рахунках у банках), грошових документів (у національній та іноземній валюті), які знаходяться в касі підприємства (поштових марок, сплачених проїзних документів тощо), та коштів у дорозі здійснюється в Журналі 1 і Відомостях до цього Журналу 1.1, 1.2, 1.3.

19. Журнал 1 використовується для відображення оборотів за кредитом рахунків 30 «Каса», 31 «Рахунки в банках», 33 «Інші кошти». У відомостях до Журналу 1 відображаються обороти за дебетом рахунків 30, 31, 33.

20. Записи у Журналі 1 та відомостях здійснюються на підставі первинних та зведених облікових документів (звітів касира і доданих до них прибуткових та видаткових касових ордерів, виписок банку і доданих до них документів тощо) у розрізі кореспондуючих рахунків у хронологічному порядку підсумками за 2–3 дні. Можливе накопичення даних про операції з грошовими коштами за кожний день

попередньо у допоміжній відомості у потрібному аналітичному розрізі з наступним перенесенням підсумкових оборотів за місяць до Журналу 1 і відомостей до нього.

21. Для відображення операцій, здійснених в іноземній валюті, використовується Журнал 1 і відомості до нього, які заповнюються у валюті здійснення операцій. Для кожної іноземної валюти, в якій здійснювалися операції, ведеться Журнал 1 і відомості до нього, які позначаються назвою валюти, в якій вони заповнюються.

Аналітичні дані про грошові кошти в іноземній валюті наводяться у гривнях і одночасно в тій валюті, в якій здійснювалась операція в іноземній валюті.

22. Залишки на відповідних рахунках у відомостях на кінець місяця встановлюються як різниця між сумою сальдо на початок місяця і дебетових оборотів за рахунком за поточний місяць і сумою кредитових оборотів за місяць.

Сальдо рахунків перевіряється з відповідними документами (звітами касира, виписками банку тощо).

Облік довгострокових та короткострокових позик

23. У Журналі 2 відображаються операції з одержання довгострокових і короткострокових позик та інші операції, облік яких ведеться на рахунках 50 «Довгострокові позики» і 60 «Короткострокові позики».

24. У цьому Журналі відображаються обороти за кредитом рахунків 50 і 60 у розрізі кореспондуючих рахунків. Записи здійснюються на підставі виписок банку і доданих до них документів та інших документів, що засвідчують рух залучених позикових коштів.

25. У розділі III цього Журналу відображаються аналітичні дані до рахунків 50, 60. У графі 3 відображаються позикодавці (банки) кредитів (позик) і строки їх погашення.

У графі 7 таблиці аналітичних даних до рахунку 50 відображаються суми одержаних довгострокових позик, а також переведення короткострокових (відстрочених) у довгострокові позики, у графі 6 — погашення заборгованості за ними та переведення до поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. У графі 7 таблиці аналітичних даних до рахунку 60 відображаються суми одержаних короткострокових кредитів (позик), у графі 6 — сума їх погашення та переведення до довгострокових зобов'язань у разі відстрочення кредитів (позик). У графах 9 і 10 наводяться дані про нараховані відсотки (проценти) за користування довгостроковими позиками й окремо за короткостроковими позиками за поточний місяць і за період з початку року до кінця місяця, за який складається Журнал 2.

Облік розрахунків довгострокових та поточних зобов'язань

26. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками, покупцями і замовниками, різними дебіторами і кредитором, за податками і платежами, облік виданих та отриманих короткострокових векселів, виданих довгострокових векселів, довгострокових і поточних зобов'язань (крім зобов'язань, облік яких ведеться у Журналі 2), відстрочених податкових активів і зобов'язань здійснюється у Журналі 3 та Відомостях аналітичного обліку 3.1–3.6.

27. У Журналі 3 відображаються обороти за кредитом рахунків:

у розділі I — 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68, у розділі II — 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69. Записи в цьому Журналі здійснюються на підставі підсумкових даних Відомостей 3.1–3.6 та первинних документів.

28. Відомості аналітичного обліку ведуться в цілому за синтетичним рахунком. Облік векселів ведеться у Відомості 3.4 з розподілом на одержані і видані, на короткострокові і довгострокові в національній та іноземній валюті (рахунки 16, 34, 51, 62). Відомості аналітичного обліку 3.1, 3.2, 3.3, 3.5 підприємства можуть вести (заповнювати) для окремих субрахунків рахунків 36, 37, 63 і 68 з наступним включенням підсумків таких відомостей у Журнал 3.

29. Якщо у поточному місяці операцій за рахунком (субрахунком) не відбувалося, то відповідна відомість у поточному місяці не ведеться.

29.1. Відомість 3.1 призначена для аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками за відвантажену продукцію, товари, виконані роботи й послуги, що відображаються на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», крім заборгованості, яка забезпечена векселем.

Підсумки граф 13–20 (рядок «Усього за рахунком 36») цієї Відомості переносяться до графи 5 розділу I Журналу 3.

29.2. Відомість 3.2 призначена для аналітичного обліку поточної дебіторської заборгованості (з підзвітними особами, за авансами виданими, за претензіями, за відшкодуванням завданих збитків, за позиками членів кредитних спілок та за іншими операціями). У Відомості 3.2 для обліку розрахунків за кожним дебітором відводиться необхідна кількість рядків. Сальдо визначається за кожним дебітором і також переноситься в графи 5 і 6 Відомості 3.2 на наступний місяць.

Підсумки граф 16–21 (рядок «Усього за рахунком 37») цієї Відомості переносяться до графи 6 розділу I Журналу 3.

29.3. Відомість 3.3 призначена для аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги, що відображаються на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Протягом місяця записи у Відомості здійснюються в міру визнання зобов'язання за матеріальні цінності, нематеріальні активи, роботи і послуги та проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками на підставі первинних облікових документів (товарно-транспортних накладних, накладних на відпуск товарно-матеріальних цінностей, актів приймання матеріалів, робіт, послуг, прибуткових та видаткових касових ордерів, виписок банку тощо).

29.4. За кредитом рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» відображається заборгованість за одержані від постачальників та підрядників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи, послуги, за дебетом — її погашення, списання тощо. Сальдо на кінець місяця наводиться за кожним постачальником та підрядником і переноситься в графу 6 Відомості 3.3 на наступний місяць.

У графі 20 Відомості 3.3 відображається загальна сума, що належить сплаті постачальнику, підряднику за одержані товарно-матеріальні цінності, нематеріальні активи, прийняті роботи і послуги.

Підсумки граф 13–19 (рядок «Усього за рахунком 63») цієї Відомості переносяться до графи 10 розділу I Журналу 3.

29.5. Відомість 3.4 призначена для аналітичного обліку заборгованості покупців, замовників та інших дебіторів за відвантажену продукцію (товари), виконані роботи, надані послуги та за іншими операціями, яка забезпечена одержаними векселями, а також для розрахунків за зобов'язаннями постачальникам, підрядникам та іншим кредиторам за одержані сировину, матеріали, товари, послуги, роботи та за іншими операціями, на яку підприємством видані векселі (рахунки 16 «Довгострокова дебіторська заборгованість», 34 «Короткострокові векселі одержані», 51 «Довгострокові векселі видані», 62 «Короткострокові векселі видані»). У заголовку над рядками 8–12 і 15–17 Відомості 3.4 підприємством вказується номер синтетичного рахунку, до якого відкрито аркуш цієї Відомості, а в самому заголовку Відомості 3.4 вписується словами об'єкт обліку (одержаних короткострокових векселів, виданих короткострокових векселів).

Підсумки граф 15–17 (рядок «Усього») цієї Відомості переносяться відповідно у графи 3, 4 та 8, 9 розділу I Журналу 3.

29.6. Відомість 3.5 призначена для аналітичного обліку внутрішніх, внутрішньогосподарських розрахунків, розрахунків за нарахованими відсотками, за авансами одержаними та за іншими операціями, що відображаються на рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями».

Підсумки граф 15–20 (рядок «Усього») цієї Відомості переносяться до графи 11 розділу I Журналу 3.

30. У розділі II Журналу 3 відображаються відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання, довгострокові зобов'язання, зобов'язання за податками і платежами, дивідендами та доходи майбутніх періодів (за кредитом рахунків 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69).

30.1. Відомість 3.6 призначена для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи прибутковий податок з працівників підприємства, фінансові санкції, що справляються в дохід бюджету.

У Відомості за кожним видом податків і платежів щомісяця відображаються нараховані та належні до відшкодування з бюджету суми податків і платежів, їх сплата, списання тощо. Сальдо на кінець місяця визначається окремо за кожним видом податків і платежів.

У рядках 1.1–1.9 відображаються сальдо, сплата, списання, суми, належні до відшкодування з бюджету, тощо та нарахування за кожним видом податків і платежів. У рядку 1.10 наводиться підсумок рядків 1.1–1.9 за відповідними графами.

У рядках 2.1–2.8 відображаються сальдо, сплата та нарахування інших платежів до бюджету, зокрема мита, різниць між сумою відшкодування і втратами від нестачі і псування цінностей. У рядку 2.9 наводиться підсумок рядків 2.1–2.8 за відповідними графами.

У рядках 3.1–3.3 відображаються сальдо, обороти за дебетом і кредитом субрахунку 643 «Податкові зобов'язання». У рядку 3.4 наводиться підсумок рядків 3.1–3.3 за відповідними графами.

У рядках 4.1–4.3 відображаються сальдо, обороти за дебетом і кредитом субрахунку 644 «Податковий кредит». У рядку 4.4 наводиться підсумок рядків 4.1–4.3 за відповідними графами.

У рядку 5 наводиться підсумок рядків 1.10, 2.9, 3.4, 4.4.

Підсумки граф 13–20 рядка 5 «Усього за рахунком 64 «Розрахунки за податками й платежами» переносяться у графу 9 розділу II Журналу 3.

Облік необоротних активів та фінансових інвестицій

31. Для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та зносу необоротних активів, а також для відображення капітальних і фінансових інвестицій призначений Журнал 4 (за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 35).

32. Аналітичний облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів (крім інструментів, приладів та інвентарю, малоцінних необоротних матеріальних активів, інвентарної тари, інших необоротних матеріальних активів), нематеріальних активів та зносу цих необоротних активів ведеться за кожним об'єктом окремо з розподілом на власні та отримані на умовах фінансової оренди, виробничі та невиробничі об'єкти необоротних активів в картках обліку відповідних необоротних активів.

33. Записи в Журналі 4 ведуться на підставі первинних та зведених облікових документів (акта приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, акта списання, розрахунку амортизації тощо).

У графах 3, 4 і 5 розділу I цього Журналу відображаються вибуття відповідно основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів внаслідок їх продажу, безоплатної передачі, неможливості отримання підприємством надалі економічних вигід від їх використання або невідповідності критеріям визнання активом, а також сума уцінки, яка відображається за кредитом відповідних рахунків бухгалтерського обліку необоротних активів. У графі 6 розділу I Журналу відображається сума нарахованої амортизації та сума збільшення зносу необоротних активів внаслідок їх дооцінки та зменшення їх корисності.

34. У графі 7 відображається вартість негативного гудвілу, що виник внаслідок придбання або об'єднання підприємств.

35. У розділі II Журналу 4 відображаються капітальні інвестиції (введення в дію необоротних активів, вибуття внаслідок продажу, уцінка тощо), інші необоротні активи та фінансові інвестиції (їх погашення, списання тощо) (за кредитом рахунків 14, 15, 18, 35).

35.1. Відомість 4.1 ведеться за дебетом рахунку 15 і призначена для аналітичного обліку капітальних інвестицій в розрізі витрат капітального характеру (будівельні, монтажні, проектні роботи, вартість придбаного устаткування, що потребує і не потребує монтажу, затрати на придбання (виготовлення, спорудження) інших необоротних матеріальних (спеціальних інструментів, інвентарної тари, тимчасових нетитульних споруд, предметів прокату, бібліотечних фондів) і нематеріальних активів (фінансова оренда)), а також з поділом інвестицій у капітальне будівництво, що виконані підрядним і господарським способом.

У цій Відомості також відображаються витрати на проведення модернізації, модифікації, дообладнання (субрахунок 152), реконструкції, добудови (субрахунок 151) об'єкта, що приводить до збільшення первісно очікуваних від його використання майбутніх економічних вигід.

Облік капітального будівництва ведеться за фактичними витратами. Для визначення фактичної вартості кожного окремого об'єкта капітального будівництва, реконструкції, добудови, модернізації, модифікації, що здійснюється у кількох звітних періодах, застосовується вкладний аркуш формату Відомості 4.1 із зазначенням назви об'єкта.

У Відомості 4.1 відокремлюється сума податкового кредиту, що визнається законодавством у зв'язку з попе-

редньою оплатою (авансом) вартості необоротних активів, устаткування і будівельно-монтажних робіт.

Після одержання (прийняття) необоротних активів, устаткування, що потребує монтажу, і будівельно-монтажних робіт сума податкового кредиту способом сторно відображається (у цій Відомості і Журналі 3) за дебетом рахунку 15 «Капітальні інвестиції» і кредитом субрахунку 644 «Податковий кредит» і не включається до первісної вартості побудованих (змонтованих, уведених в експлуатацію) основних засобів.

У Відомості 4.2 узагальнюються аналітичні дані про фінансові інвестиції в асоційовані, дочірні підприємства, у спільну діяльність, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, а також еквіваленти грошових коштів, інші інвестиції. Для довгострокових і короткострокових фінансових інвестицій ведуться окремі відомості.

Аналітичний облік нематеріальних активів ведеться у Відомості 4.3, в яку з реєстрів аналітичного обліку за попередній рік переносяться дані на початок поточного року до граф 1–8. Протягом звітного року помісячно на підставі первинних облікових документів позиційним способом записуються до граф 1–8 дані про придбані, отримані, створені нематеріальні активи, граф 9–11 — про переоцінку, зменшення і відновлення корисності нематеріальних активів, до граф 12–14 — про вибуття. На кінець кожного місяця наводиться сальдо вартості нематеріальних активів (графа 5) та їх зносу (графа 6) як результат підрахунків показників у цих графах на початок місяця, записів за поточний місяць у цих графах, а також у графах 9–14 з урахуванням відповідної суми амортизації з графа 8. При необхідності Відомість 4.3 продовжується додатковими аркушами такого самого змісту і формату.

Облік витрат

36. Для обліку витрат діяльності і відображення кредитових оборотів на рахунках обліку запасів, розрахунків з оплати праці, відрахувань на соціальні заходи застосовується Журнал 5 або 5 А і Відомість 5.1 обліку руху запасів. В обох варіантах Журналу є однаковими за змістом і порядком заповнення розділи I (з кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 в дебет рахунків), II «Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати» та IV «Аналітичні дані до рахунку 28 «Товари».

Розділ I Журналу 5 і Журналу 5 А заповнюється після складання розділів II і III (або III А) цих журналів, окремі дані до яких переносяться із складених журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 (з розділу III Б Журналу 5 А).

37. Усі витрати по підприємству в цілому, незалежно від того, на яких синтетичних рахунках вони обліковуються, відображаються (збираються в розрізі кореспондуючих рахунків) в одному реєстрі. В цьому Журналі забезпечується узагальнення всіх витрат на виробництво за елементами і статтями витрат. Для цього з графи «Усього» журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 до Журналу 5 переносяться дані про витрати підприємства, які за побудовою журналів відображені у відповідних реєстрах.

38. При опрацюванні первинних облікових документів по заробітній платі і витрачанням матеріальних ресурсів записи в реєстрах обліку витрат здійснюються безпосередньо з первинних документів. Нарахована заробітна плата, витрачання матеріалів, відрахування на соціальні заходи, інші витрати розподіляються за напрямками витрат (за рахунками, субрахунками, статтями тощо) при відображенні даних у Журналі 5. Для розподілу можуть застосовуватися аркуші-розшифровки.

За кредитом рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці» відображаються операції, пов'язані з нарахуванням працівникам підприємства основної і додаткової заробітної плати, премії, допомоги за тимчасовою непрацездатністю тощо. Операції з виплати заробітної плати та інші обороти за дебетом рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці» відображаються в журналах 1, 3, 6, 7.

Аналітичний облік розрахунків за неотриману в установленний для виплати з каси підприємства термін суму з оплати праці (розрахунків з депонентами) ведеться в реєстрі депонованої заробітної плати. Реєстр складається касиром, який закриває платіжну відомість, за кожний період виплати заробітної плати окремо і перевіряється головним бухгалтером. Працівник підприємства, який веде облік депонованої заробітної плати на підставі видаткових касових ордерів, платіжних доручень та бухгалтерських довідок про списання заборгованості, щодо якої термін позовної давності минув, робить відмітку про сплату (перерахування, списання, перенесення) депонованої заробітної плати (графи 7–10) і своїм підписом підтверджує кожну відображену операцію.

На початок року невиплачені суми депонованої заробітної плати із реєстрів за попередній рік переносяться у реєстр депонованої заробітної плати поточного року.

39. Підприємства, які не застосовують рахунки класу 8 «Витрати за елементами», у складі Журналу 5 ведуть розділ III «Витрати діяльності».

Дані за рядком 9 «Усього за розділом III» з граф 3–16 Журналу 5 переносяться до Головної книги. Підсумки рядків за графами 3–16 і за графами 18–23 (із журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7) наводяться у відповідному рядку графа 24 як фактичні витрати за наведеними напрямками (статтями) витрат операційної і надзвичайної діяльності, а в графі 25 накопичуються такі дані для складання звітності за період з початку року.

У графі 2 за рядками 1.1–1.6 розділу III підприємства вказують об'єкти витрат (види, групи продукції, послуг основного виробництва, об'єкти будівництва, допоміжні (підсобні) виробництва). У графах 3 і 4 цього розділу і розділів III А і III Б підприємства витрачання виробничих запасів можуть наводити за сумою їх облікової вартості та сумою розподілених транспортно-заготівельних витрат.

40. Підприємства, які застосовують одночасно рахунки класу 8 «Витрати за елементами» і класу 9 «Витрати діяльності» у складі Журналу 5 А, ведуть розділи III А «Витрати діяльності» і III Б «Витрати за елементами».

На підставі первинних облікових документів (та/або аркушів-розшифровок) на витрачання виробничих зап

сів, нарахування заробітної плати, відрахувань на соціальні заходи тощо записуються дані у графи 3–12 розділу III Б за складовими відповідних елементів витрат. У графи 14–19 розділу III Б з журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 (з аркушів-розшифровок до них) записуються дані про складові відповідних елементів витрат.

Підсумкові дані (рядок 6 «Усього за розділом III Б») за графами 3–12 з розділу III Б «Витрати за елементами» разом з підсумком за відповідними рахунками у графах 3–15 розділу III А записуються до підсумкового рядка 10 «Разом за розділами III А і III Б» розділу III А Журналу 5 А, а звітти — до Головної книги.

Підсумкові дані (графа 20) розділу III Б переносяться у розділ III А до відповідної статті (напряму) витрат за графами 17 (з кредиту рахунку 80 «Матеріальні витрати»), 18 (з кредиту рахунку 81 «Витрати на оплату праці»), 19 (з кредиту рахунку 82 «Витрати на соціальні заходи»), 20 (з кредиту рахунку 83 «Амортизація»), 21 (з кредиту рахунку 84 «Інші операційні витрати»). Дані підсумкового рядка 9 розділу III А за графами 16–21 також заносяться до Головної книги.

У графі 21 розділу III Б накопичуються дані за складовими елементами витрат за період з початку звітного року, включаючи звітний (поточний) місяць.

У графі 23 розділу III А накопичуються дані про складові витрат діяльності (рахунки, субрахунки, статті) за період з початку звітного року.

41. У розділі IV узагальнюються аналітичні дані про операції з товарами і торговою націнкою.

42. Облік виробничих запасів за синтетичними рахунками (або субрахунками) ведеться у Відомості 5.1 за центрами відповідальності (матеріально відповідальними особами, місцями зберігання) та місцями витрат (синтетичними рахунками або субрахунками обліку витрат). У Відомості визначаються сума і рівень транспортно-заготівельних витрат (відхилень фактичної собівартості виробничих запасів від їх поточної облікової оцінки), а також фактична собівартість витрачених (вибулих) запасів, якщо застосовується метод оцінки вибуття запасів за середньозваженою собівартістю.

Записи у Відомості 5.1 проводяться на підставі документів (звітів), в яких узагальнено надходження до матеріально відповідальних осіб (складів, цехів, дільниць) виробничих запасів та їх витрачання, вибуття з відповідних місць зберігання за звітний місяць (або за більш короткий проміжок часу — декада тощо).

У графі 2 видаток показується групуванням за кореспондуючими рахунками (субрахунками, статтями). Суми внутрішнього обороту (надходження, видаток) виробничих запасів (від однієї матеріально відповідальної особи до іншої, зі складу в цех, з цеху в інший цех, склад тощо) за місяць виділяються окремими сумами і мають бути між собою рівними.

Облік доходів та результатів діяльності

43. Журнал 6 призначено для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної і фінансової

діяльності підприємства та фінансові результати підприємства від звичайної діяльності та надзвичайних подій (за кредитом рахунків 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 79).

У розділі II Журналу 6 накопичуються дані про окремі складові доходів підприємства.

Облік власного капіталу та забезпечення зобов'язань

44. У Журналі 7 відображаються операції про зміни у складі власного капіталу підприємства, про нарахування, одержання і витрачання забезпечень, майбутніх витрат і платежів і коштів цільового призначення (за кредитом рахунків 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49). Відомості 7.1, 7.2, 7.3 забезпечують накопичення аналітичних даних щодо додаткового капіталу, використання прибутку, забезпечень майбутніх витрат і платежів за період з початку поточного року.

45. Аналітичний облік в розрізі об'єктів позабалансового обліку ведеться у Відомості 8, в яку з реєстрів аналітичного обліку за попередній рік переносяться дані на початок поточного року (до граф 1–6). За простою системою позиційним способом заносяться дані до граф 1–6 — про надходження (одержання, надання тощо), до граф 7–12 — про вибуття (використання, списання, повернення, сплату тощо) об'єктів позабалансового обліку (орендовані основні засоби, матеріальні цінності на відповідальному зберіганні, устаткування, прийняте для монтажу, матеріали, прийняті для переробки, товари, прийняті на комісію, списана дебіторська заборгованість, невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей та ін.). На кінець кожного місяця наводиться вартість залишку об'єктів позабалансового обліку (графа 5) як результат підрахунків показників у цій графі на початок місяця, записів за поточний місяць у цій графі, а також у графах 8 і 11. При необхідності Відомість 8 продовжується додатковими аркушами такого самого змісту і формату.

Прикінцеві положення

Підсумкові записи з журналів після підписання їх головним бухгалтером або особою, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку, переносяться до Головної книги за кожним рахунком окремо.

Сума підсумків Журналу за горизонтальним підрахунком (сума рядків) дорівнює сумі підсумків цього самого Журналу за вертикальним підрахунком (сума граф).

Регістри бухгалтерського обліку (журнали, відомості, таблиці аналітичних даних, аркуші-розшифровки) за всіма господарськими операціями заповнюються в гривнях і копійках, а реєстри, що, крім того, ведуться окремо за операціями в іноземних валютах, — у відповідних вимірниках іноземної валюти.

Відомості аналітичних даних заповнюються, як правило, після складання Журналу.

Начальник Управління методології бухгалтерського обліку у виробничій сфері В. М. Пархоменко

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 грудня 2000 р. № 356

Підприємство, організація _____

ЖУРНАЛ 1,
відомості дебетових оборотів за _____ 20__ р. за рахунками 30 «Каса», 31 «Рахунки в банках», 33 «Інші кошти»,
аналітичні дані до рахунків 30, 31, 33

I. З кредиту рахунку 30 «Каса» в дебет рахунків

| № за- пису | Дата звіту касира | 31 «Ра- хунки в бан- ках» | 33 «Інші кошти» | 36 «Розрахунки з покупцями та за- мовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіто- рами», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» | | | 66 «Роз- ра- хунки з оплати праці» | 84 «Інші опера- ційні витрати», 85 «Інші затрати» | | 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати», 97 «Інші витрати», 99 «Надзвичайні витрати» | | | | | | 14, 15, 30, 35, 39, 41, 45, 46, 48, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 65, 67, 68, 69, 76 | | | | | Усього | |
|---------------|-------------------------|------------------------------------|--------------------|---|---|---|--|--|----|---|----|----|----|----|----|--|----|----|----|----|--------|--|
| | | | | № | № | № | | № | № | № | № | № | № | № | № | № | № | № | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Усього | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Відмітки | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

II. ВІДОМІСТЬ 1.1 в дебет рахунку 30 «Каса» з кредиту рахунків

Сальдо на початок місяця _____

| № за- пису | Дата звіту касира | 31 «Раху- нки в банках» | 34 «Кор- откові векселі одер- жані» | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебітора- ми», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» | | | 66 «Роз- ра- хунки з оплати праці» | 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 75 «Надзвичайні доходи», 76 «Страхові платежі» | | | | | | 14, 15, 16, 30, 41, 42, 45, 46, 48, 50, 52, 55, 60, 68, 69, 97 | | | | | Усього | | | |
|---------------|----------------------|-------------------------------|---|--|---|---|--|--|----|----|----|----|----|---|----|----|----|----|--------|--|--|--|
| | | | | № | № | № | | № | № | № | № | № | № | № | № | № | № | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Усього | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Відмітки | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Усього за кредитом _____ за дебетом _____

Сальдо на кінець місяця _____

V. З кредиту рахунку 33 «Інші кошти» в дебет рахунків

| № запису | Дата виписок банку (звіту касира) | 31 «Рахунки в банках» | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» | 60 «Короткострокові позики» | 66 «Розрахунки з оплати праці» | 84 «Інші операційні витрати», 85 «Інші затрати» | | 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 99 «Надзвичайні витрати» | | | | 15 «Капітальні інвестиції», 18 «Інші необоротні активи», 50 «Довгострокові позики», 68 «Розрахунки за іншими операціями» | | | | | Усього | |
|----------|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|---|--|----|----|----|--|----|----|----|----|--------|--|
| | | | | | | № | № | № | № | № | № | № | № | № | № | № | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Усього | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Відмітки | | | | | | | | | | | | | | | | | |

VI. ВІДОМІСТЬ 1.3 в дебет рахунку 33 «Інші кошти» з кредиту рахунків

Сальдо на початок місяця _____

| № запису | Дата виписок банку (звіту касира) | 16 «Довгострокова дебіторська заборгованість» | 30 «Каса» | 31 «Рахунки в банках» | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» | 50 «Довгострокові позики» | 60 «Короткострокові позики» | 68 «Розрахунки за іншими операціями» | № | № | № | Усього | |
|----------|-----------------------------------|---|-----------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|----|----|----|--------|---|
| | | | | | | | | | | | | | № |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | Усього | | | | | | | | | | | | |
| | Відмітки | | | | | | | | | | | | |

Усього за кредитом _____ за дебетом _____

Сальдо на кінець місяця _____



AC ВИДАВНИЧА ГРУПА

☎ 044-22-11-307
050-339-17-09
067-571-01-21

Дивіться записи наших вебінарів

www.ibuhgalter.net

на сайті



ВЕБІНАРИ ▼

ВІІ. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 30, 31, 33

| № з/п | Найменування рахунку (субрахунку) | Надійшло за місяць від | | | | Усього надійшло за місяць | Усього з початку року | Витрачено за місяць на | | | | Усього витрачено за місяць | Усього з початку року |
|-------|---|---------------------------------|--|--------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------|--|-------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|
| | | операційної діяльності | | інвестиційної діяльності | фінансової діяльності | | | операційну діяльність | | інвестиційну діяльність | фінансову діяльність | | |
| | | нереалізованих курсових різниць | | | | | | нереалізовані курсові різниці | | | | | |
| 1 | 301 «Каса в національній валюті» | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 302 «Каса в іноземній валюті» | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Усього за рахунком 30 «Каса» (сума рядків 1-3) | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 311 «Поточні рахунки в національній валюті» | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті» | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 314 «Інші рахунки в банку в іноземній валюті» | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Усього за рахунком 31 «Рахунки в банках» (сума рядків 5-9) | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті» | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті» | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Усього (сума рядків 11-13) | | | | | | | | | | | | |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО «___» _____ 20__ р.

У Головній книзі суми оборотів відображено «___» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

III. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 50, 60

| № субрахунку | Вид позики (кредиту) | Позикодавці (банки) | Строк погашення позики (кредиту) | Сальдо на початок місяця | Обороти за звітний період | | Сальдо на кінець місяця | Нараховано відсотків за користування позиками | |
|--------------------------------------|--|---------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------|-------------------------|---|----------------|
| | | | | | Дебет | Кредит | | За звітний період | з початку року |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 50 | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| - | Усього | | | | | | | | |
| АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 60 | | | | | | | | | |
| 601 | Короткострокові кредити банків у національній валюті | | | | | | | | |
| 602 | Короткострокові кредити банків в іноземній валюті | | | | | | | | |
| 603 | Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті | | | | | | | | |
| 604 | Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті | | | | | | | | |
| 605 | Прострочені позики в національній валюті | | | | | | | | |
| 606 | Прострочені позики в іноземній валюті | | | | | | | | |
| - | Усього | | | | | | | | |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО «__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено
«__» _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Підприємство, організація

ЖУРНАЛ 3,
відомості аналітичного обліку за _____ 20__ р. за кредитом рахунків:

16 «Довгострокова дебіторська заборгованість»,
17 «Відстрочені податкові активи»,
34 «Короткострокові векселі одержані»,
36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»,
37 «Розрахунки з різними дебіторами»,
38 «Резерв сумнівних боргів»,
51 «Довгострокові векселі видані»,
52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями»,
53 «Довгострокові зобов'язання з оренди»,

54 «Відстрочені податкові зобов'язання»,
55 «Інші довгострокові зобов'язання»,
61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»,
62 «Короткострокові векселі видані»,
63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»,
64 «Розрахунки за податками й платежами»,
67 «Розрахунки з учасниками»,
68 «Розрахунки за іншими операціями»,
69 «Доходи майбутніх періодів».

I. З кредиту рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68 в дебет рахунків

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | | | Усього |
|-------|---|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|----|--------|
| | | № 16 | № 34 | № 36 | № 37 | № 38 | № 51 | № 62 | № 63 | № 68 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 | 15 «Капітальні інвестиції» | x | x | x | | x | x | x | | | | |
| 2 | 20 «Виробничі запаси» | x | x | x | | x | x | x | | | | |
| 3 | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | x | x | x | | x | x | x | | | | |
| 4 | 23 «Виробництво» | x | x | x | | x | x | x | | | | |
| 5 | 28 «Товари» | x | x | x | | x | x | x | | | | |
| 6 | 30 «Каса» | | | | | x | x | x | | | | |
| 7 | 31 «Рахунки в банках» | | | | | x | x | x | | | | |
| 8 | 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» | x | | | | x | | | | | | |
| 9 | 64 «Розрахунки за податками й платежами» | x | | | | x | | | | | | |
| 10 | 68 «Розрахунки за іншими операціями» | x | | | | x | | | | | | |
| 11 | 80 «Матеріальні витрати» | x | x | x | | x | x | x | | | | |
| 12 | 84 «Інші операційні витрати» | | | | | | | | | | | |
| 13 | 85 «Інші затрати» | | | | | x | x | x | | | | |
| 14 | 91 «Загальновиробничі витрати» | x | x | x | | x | x | x | | | | |
| 15 | 93 «Витрати на збут» | x | x | | | | x | x | | | | |
| 16 | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | x | | | | | | | | | | |
| 17 | 10, 11, 12, 14, 16, 24, 25, 26, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 45, 47, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 70, 76, 92, 95, 97, 99 | | | | | | | | | | | |
| 18 | Усього | | | | | | | | | | | |
| 19 | Відмітки | | | | | | | | | | | |

II. З кредиту рахунків 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69 в дебет рахунків

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | | Усього | |
|-------|--|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|--|
| | | № 17 | № 52 | № 53 | № 54 | № 55 | № 61 | № 64 | № 67 | № 69 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 | 15 «Капітальні інвестиції» | x | x | | x | x | x | | x | x | | |
| 2 | 17 «Відстрочені податкові активи» | x | x | x | | x | x | | x | x | | |
| 3 | 20 «Виробничі запаси» | x | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 4 | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | x | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 5 | 23 «Виробництво» | x | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 6 | 30 «Каса» | x | | x | x | | x | x | x | | | |
| 7 | 31 «Рахунки в банках» | x | | x | x | | x | | x | | | |
| 8 | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | x | x | x | x | x | x | x | | x | | |
| 9 | 50 «Довгострокові позики» | x | | x | x | | | x | x | x | | |
| 10 | 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» | | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 11 | 64 «Розрахунки за податками й платежами» | | x | x | | | x | | x | x | | |
| 12 | 84 «Інші операційні витрати» | x | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 13 | 85 «Інші затрати» | | x | x | | x | x | | x | x | | |
| 14 | 91 «Загальновиробничі витрати» | x | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 15 | 92 «Адміністративні витрати» | x | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 16 | 93 «Витрати на збут» | x | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 17 | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | x | x | x | x | x | x | | x | x | | |
| 18 | 10, 11, 12, 16, 24, 28, 35, 37, 39, 40, 41, 42, 45, 47, 48, 51, 52, 53, 54, 55, 60, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 70, 71, 74, 82, 95, 98, 99 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Усього | | | | | | | | | | | |
| 20 | Відмітки | | | | | | | | | | | |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО «__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено
«__» _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

ВІДОМІСТЬ 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36)
 за _____ 20__ р.

| № запису | Номер документа | Найменування покупця (замовника) | Сальдо на початок місяця | | В дебет рахунку 36 з кредиту рахунків 30, 31, 70, 71, 76 | | | | | | З кредиту рахунку 36 в дебет рахунків 30, 31, 34, 35, 37, 38, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 70, 76, 84, 85, 93, 94, 99 | | | | | | | | | | Сальдо на кінець місяця (дебет) | | |
|------------------------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------------|-------|--|---|---|---|----|-------------------|--|----|----|----|----|----|----|----|----|--------------------|---------------------------------|--|--|
| | | | Дата виникнення заборгованості | Дебет | Дата | № | № | № | № | Усього за дебетом | Дата | № | № | № | № | № | № | № | № | Усього за кредитом | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Усього за рахунком 36 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

« _ » _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)
ВІДОМІСТЬ 3.2 аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами (до рахунку 37)
 за _____ 20__ р.

| № запису | Номер документа | Найменування дебітора рахунків (підзвітна особа, назва організації тощо) | Сальдо на початок місяця | | | В дебет рахунку 37 з кредиту рахунків 10, 11, 14, 15, 16, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 30, 31, 33, 36, 39, 50, 60, 64, 68, 69, 70, 71, 73, 74, 75 | | | | | | | З кредиту рахунку 37 в дебет рахунків 10, 11, 12, 14, 15, 16, 20, 22, 23, 25, 26, 28, 30, 31, 33, 34, 35, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99 | | | | | | | Сальдо на кінець місяця | | | | |
|------------------------------|-----------------|--|--------------------------------|-------|--------|--|---|---|----|----|----|-------------------|--|----|----|----|----|----|--------------------|-------------------------|--------|----|----|--|
| | | | Дата виникнення заборгованості | Дебет | Кредит | Дата | № | № | № | № | № | Усього за дебетом | Дата | № | № | № | № | № | Усього за кредитом | Дебет | Кредит | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Усього за рахунком 37 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

« _ » _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з поставачальниками та підрядниками (до рахунку 63)
за _____ 20__ р.

| Рес-траційний № | Номер доку-мента, дата | Поста-чальник | Номер прибут-кового докумен-та (акта), дата | Сальдо на початок місяця | | В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 41, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 73, 74 | | | | | | З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 47, 64, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99 | | | | | | Сальдо на кі-нець місяця (кре-дит) | | | |
|-----------------------|------------------------|---------------|---|----------------------------------|---------|--|---|---|----|----|----|--|----|----|----|----|----|------------------------------------|----|---------------------|--|
| | | | | Дата ви-никнення заборгова-ності | Кре-дит | Дата | № | № | № | № | № | Усього за де-бетом | № | № | № | № | № | | № | Усього за кре-дитом | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Усього за рахунком 63 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____ (підпис)

ВІДОМІСТЬ 3.4 аналітичного обліку _____ векселів
за _____ 20__ р.

| № за-пису | Номер доку-мента (вексяля) | Найменування векследавця, векселеодержувача | Сальдо на початок місяця | | | В дебет рахунку _____ з кредиту рахунків 30, 31, 36, 37, 46, 50, 60, 61, 64, 69, 70, 71, 73, 74 | | | | | | З кредиту рахунку _____ в дебет рахунків 30, 31, 37, 45, 50, 60, 61, 63, 64, 65, 68, 84, 85, 94, 97, 99 | | | | | Сальдо на кі-нець місяця | | | | |
|-----------|----------------------------|---|----------------------------------|-------|---------|---|---|---|----|----|----|---|------|----|----|----|--------------------------|-------|---------|--|--|
| | | | Дата отри-мання (видачі) вексяля | Дебет | Кре-дит | Дата | № | № | № | № | № | Усього за де-бетом | Дата | № | № | № | Усього за кре-дитом | Дебет | Кре-дит | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Усього | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____ (підпис)

ВІДОМІСТЬ 3.5 аналітичного обліку розрахунків за іншими операціями (до рахунку 68)
за _____ 20__ р.

| № запису | Номер документа | Найменування кредитора (підзвітна особа, назва організації) | Сальдо на початок місяця | | | В дебет рахунку 68 з кредиту рахунків 14, 19, 30, 31, 33, 34, 36, 37, 41, 46, 47, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 63, 64, 65, 70, 71, 73, 74 | | | | | | | З кредиту рахунку 68 в дебет рахунків 12, 14, 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 33, 35, 37, 39, 47, 50, 60, 63, 64, 65, 66, 70, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 95, 97, 99 | | | | | | | Сальдо на кінець місяця | | |
|---------------|-----------------|---|--------------------------------|-------|--------|--|---|---|----|----|----|-------------------|--|----|----|----|----|----|--------------------|-------------------------|--------|----|
| | | | Дата виникнення заборгованості | Дебет | Кредит | Дата | № | № | № | № | № | Усього за дебетом | Дата | № | № | № | № | № | Усього за кредитом | Дебет | Кредит | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| Усього | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

« _____ » _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Вигідна пропозиція!

Електронна версія у подарунок!

Все про реформу бюджетного обліку в держсекторі!

Передплатіть на 2019 рік газету «Новий бюджетний облік»

УСЬОГО ЗА

1140

грн/рік

(044) 22-11-307, (067) 571-01-21, (050) 339-17-09

ВІДОМІСТЬ 3.6 аналітичного обліку розрахунків з бюджетом
за _____ 20__ р.

| № з/п | Показник | Сальдо на початок місяця | | В дебет рахунку 64 з кредиту рахунків | | | | | | | | Усього за дебетом | З кредиту рахунку 64 в дебет рахунків | | | | | | | | Сальдо на кінець місяця | | |
|-------|---|--------------------------|---|---------------------------------------|-----------------------|---|--|---|----|----|--------------------------------|-------------------|---|----|---|----|----|----|------------------------|--------------------|-------------------------|----|-------|
| | | | | 17 «Відстрочені податкові активи» | 31 «Рахунки в банках» | 63 «Розрахунки з поставальниками та підрядниками» | 15, 34, 36, 37, 48, 50, 51, 54, 55, 60, 62, 64, 65, 68, 74, 98, 99 | | | | 66 «Розрахунки з оплати праці» | | 84 «Інші операційні витрати», 85 «Інші затрати» | | 91 «Загально-виробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут» | | | | 15, 23, 31, 39, 64, 68 | Усього за кредитом | | | Дебет |
| | | № | № | | | | № | № | № | № | | | № | № | № | № | № | № | | | № | № | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | |
| 1 | Розрахунки за податками | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Податок на додану вартість | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | Акцизний збір | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | Податок на прибуток | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | Податок на доходи фізичних осіб | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.10 | Усього за субрахунком 641 «Розрахунки за податками» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Розрахунки за обов'язковими платежами | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Митні збори | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.9 | Усього за субрахунком 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Податкові зобов'язання | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | З податку на додану вартість | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | З акцизного збору | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | Усього за субрахунком 643 «Податкові зобов'язання» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Податковий кредит | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | З податку на додану вартість | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 | З акцизного збору | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.4 | Усього за субрахунком 644 «Податковий кредит» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Усього за рахунком 64 «Розрахунки за податками й платежами» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Підприємство, організація

ЖУРНАЛ 4 за _____ 20__ р.
за кредитом рахунків 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи»,
13 «Знос необоротних активів», 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 15 «Капітальні інвестиції»,
18 «Інші необоротні активи», 19 «Гудвіл», 35 «Поточні фінансові інвестиції»

I. З кредиту рахунків 10, 11, 12, 13, 19 в дебет рахунків

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | Усього |
|-------|--|---------------------|---|---------------------------|-------------------------------|-------------|--------|
| | | 10 «Основні засоби» | 11 «Інші необоротні матеріальні активи» | 12 «Нематеріальні активи» | 13 «Знос необоротних активів» | 19 «Гудвіл» | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 13 «Знос необоротних активів» | | | | x | x | |
| 2 | 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» | x | x | x | x | | |
| 3 | 15 «Капітальні інвестиції» | x | x | x | | x | |
| 4 | 23 «Виробництво» | x | x | x | | x | |
| 5 | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» | | | x | x | | |
| 6 | 39 «Витрати майбутніх періодів» | x | | x | | x | |
| 7 | 42 «Додатковий капітал» | | | | | x | |
| 8 | 68 «Розрахунки за іншими операціями» | x | x | x | x | | |
| 9 | 83 «Амортизація» | x | x | x | | x | |
| 10 | 84 «Інші операційні витрати» | | | | x | x | |
| 11 | 85 «Інші затрати» | | | | x | x | |
| 12 | 91 «Загальновиробничі витрати» | x | x | x | | x | |
| 13 | 92 «Адміністративні витрати» | x | x | x | | x | |
| 14 | 93 «Витрати на збут» | x | x | x | | x | |
| 15 | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | | | | x | |
| 16 | 97 «Інші витрати» | | | | | x | |
| 17 | 99 «Надзвичайні витрати» | | | | | x | |
| 18 | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | |
| 25 | | | | | | | |
| 26 | Усього | | | | | | |
| 27 | Відмітки | | | | | | |





www.ibuhgalter.net

- ✓ Ще більше цікавих матеріалів!
- ✓ Зручний календар бухгалтера
- ✓ Тільки актуальні новини

Передплата на будь-який період в ОДИН КЛІК!

Постав запитання редакції на сайті!



II. 3 кредиту рахунків 14, 15, 18, 35 в дебет рахунків

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | Усього |
|-------|---|---|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|--------|
| | | 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» | 15 «Капітальні інвестиції» | 18 «Інші необоротні активи» | 35 «Поточні фінансові інвестиції» | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 10 «Основні засоби» | x | | x | x | |
| 2 | 11 «Інші необоротні матеріальні активи» | x | | x | x | |
| 3 | 12 «Нематеріальні активи» | | | x | x | |
| 4 | 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» | | x | | | |
| 5 | 18 «Інші необоротні активи» | x | x | x | | |
| 6 | 28 «Товари» | x | | x | x | |
| 7 | 30 «Каса» | | | x | x | |
| 8 | 31 «Рахунки в банках» | | | | | |
| 9 | 35 «Поточні фінансові інвестиції» | | x | | x | |
| 10 | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» | | | x | x | |
| 11 | 42 «Додатковий капітал» | | | x | | |
| 12 | 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» | x | | x | x | |
| 13 | 50 «Довгострокові позики» | | | x | x | |
| 14 | 60 «Короткострокові позики» | | | x | x | |
| 15 | 64 «Розрахунки за податками й платежами» | x | | x | x | |
| 16 | 68 «Розрахунки за іншими операціями» | | x | x | x | |
| 17 | 84 «Інші операційні витрати» | x | | x | x | |
| 18 | 85 «Інші затрати» | | | | | |
| 19 | 96 «Втрати від участі в капіталі» | | x | x | x | |
| 20 | 97 «Інші витрати» | | | | | |
| 21 | 99 «Надзвичайні витрати» | | | | | |
| 22 | | | | | | |
| 23 | | | | | | |
| 24 | | | | | | |
| 25 | | | | | | |
| 26 | | | | | | |
| 27 | Усього | | | | | |
| 28 | Відмітки | | | | | |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО «__» _____ 20__ р.

У Головній книзі суми оборотів відображено «__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

ПЕРЕЛІК ПЕРЕДПЛАТНИХ АГЕНТСТВ — РОЗПОВСЮДЖУВАЧІВ ГАЗЕТ ВГ «АС»

Вінниця

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750

Київ

«АС-Медіа», тел. (044) 500-05-06,
«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750,
ПА «ПресЦентр», тел. (044) 451-51-61

Житомир

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750

Кременчук

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750

Дніпро

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750

Запоріжжя

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750

Кривий Ріг

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750



Суми

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750

Львів

ПП «КС «Західний кур'єр», тел.: (032) 241-83-92,
(032) 241-83-93,
«ПРЕСМАКСИМУМ ПА ТОВ», тел. (032) 297-15-15

Полтава

ФОП Прокопенко Є., тел. (0532) 50-65-15

Тернопіль

«Бізнес Преса», тел. (0352) 25-18-23

Хмельницький

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750

Чернігів

«Меркурій-Експрес», тел. 0800-750-750

ВІДОМІСТЬ 4.1 аналітичного обліку капітальних інвестицій
за _____ 20__ р.

| № запису | Найменування показника | У дебет рахунку 15 з кредиту рахунків | | | | | | | | | | | Усього за дебетом | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця (дебет) | Усього капітальних інвестицій з початку року (дебет рахунку 15) |
|----------|--|---------------------------------------|------------------|-----------------------|--|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|--|----|----|----|-------------------|--------------------|---------------------------------|---|
| | | 20 «Виробничі запаси» | 23 «Виробництво» | 31 «Рахунки в банках» | 63 «Рахунки з постачальниками та підрядниками» | 64 «Рахунки за податками й платежами» | 65 «Рахунки за страхуванням» | 66 «Рахунки з оплати праці» | 13, 15, 22, 37, 42, 48, 50, 53, 60, 68, 71, 73, 74 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | № | № | № | № | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | Капітальне будівництво (151): | | | | | | | | | | | | | | | |
| | I. Підрядним способом | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Будівельні роботи, включаючи монтаж металоконструкцій | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | Роботи з монтажу обладнання | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | Придбання обладнання, яке потребує монтажу | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | Придбання обладнання, яке потребує монтажу, але призначене для постійного запасу | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.8 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | Інші витрати | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.10 | Усього (сума рядків 1.1–1.9) | | | | | | | | | | | | | | | |
| | II. Господарським способом | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.11 | Матеріали | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.12 | Заробітна плата робітників | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.13 | Витрати по експлуатації будівельних машин і механізмів | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.14 | Інші витрати | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.15 | Усього (сума рядків 1.11–1.14) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.16 | Усього за субрахунком 151 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Придбання (виготовлення) основних засобів (152) | | | | | | | | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|--|
| 3 | Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів (153) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Придбання (створення) нематеріальних активів (154) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Формування основного стада (155) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Фінансова оренда | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Інші | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | Передплата (без ПДВ) (підрядники, постачальники) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.1 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.2 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.4 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.6 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.8 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.9 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.11 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.12 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | ПДВ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Усього за відомістю | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Ретропередплата!
Не упусти́ть важливе!
Оформіть передплату
з будь-якого номера!

(044) 22-11-307, (067) 571-01-21, (050) 339-17-09

**ВІДОМІСТЬ 4.2 аналітичного обліку _____ фінансових інвестицій
за _____ 20__ р.**

| № запису | Найменування показника | У дебет рахунку _____ з кредиту рахунків | | | | | | | | | | | | | Усього за дебетом | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця (дебет) | Усього фінансових інвестицій з початку року (дебет) |
|----------|---|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|---|---|----|----|--|----|----|----|-------------------|--------------------|---------------------------------|---|
| | | 31 «Рахунки в банках» | 46 «Неоплачений капітал» | 50 «Довгострокові позики» | 60 «Короткострокові позики» | 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи» | | | | | 14, 16, 18, 19, 30, 35, 36, 37, 41, 42, 64, 68 | | | | | | | |
| | | | | | | № | № | № | № | № | № | № | № | № | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | асоційовані підприємства | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | дочірні підприємства | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | спільну діяльність | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Інші фінансові інвестиції в: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | частки і паї у статутному капіталі інших підприємств | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | акції | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.3 | облігації | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.4 | інші | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Поточні фінансові інвестиції: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | еквіваленти грошових коштів | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | інші поточні фінансові інвестиції | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Усього | | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)
**ВІДОМІСТЬ 4.3 аналітичного обліку нематеріальних активів
за _____ 20__ р.**

| Номер інвентарної одиниці | Вид, назва, коротка характеристика | Місце використання, прізвище відповідальної особи | Дата оприбуткування | Первісна (переоцінена) вартість | Сума зносу | Термін корисного використання (місяців) | Місячна норма амортизації | Відомості про зміну (збільшення, зменшення) | | | Вибуття | | |
|---------------------------|------------------------------------|---|---------------------|---------------------------------|------------|---|---------------------------|---|--------------------|-------|-----------------------|-----------------------------------|-------|
| | | | | | | | | Причина, дата | Первісної вартості | Зносу | Дата, номер документа | Сума | |
| | | | | | | | | | | | | Первісної (переоціненої) вартості | Зносу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Підприємство, організація

ЖУРНАЛ 5
за _____ 20__ р.

За кредитом рахунків:

- 20 «Виробничі запаси»,
- 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»,
- 23 «Виробництво»,
- 24 «Брак у виробництві»,
- 25 «Напівфабрикати»,
- 26 «Готова продукція»,
- 28 «Товари»,
- 39 «Витрати майбутніх періодів»,
- 65 «Розрахунки за страхуванням»,
- 66 «Розрахунки з оплати праці»,
- класу 9 «Витрати діяльності».

I. З кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 в дебет рахунків

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | | Усього |
|-------|---------------------------|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
| | | № 90 | № 92 | № 93 | № 94 | № 95 | № 96 | № 97 | № 98 | № 99 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | 79 «Фінансові результати» | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| 6 | Усього | | | | | | | | | | |
| 7 | Відмітки | | | | | | | | | | |

II. Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6 | | | | | Усього |
|----------|--|--|---|---|---|---|--------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Фінансові витрати | | | | | | |
| 1.1 | Відсотки за кредит | | | | | | |
| 1.2 | Інші фінансові витрати | | | | | | |
| 1.3 | Усього за рахунком 95 «Фінансові витрати» | | | | | | |
| 2 | 96 «Втрати від участі в капіталі» | | | | | | |
| 3 | Інші витрати | | | | | | |
| 3.1 | Собівартість реалізованих необоротних активів | | | | | | |
| 3.2 | Втрати від неопераційних курсових різниць | | | | | | |
| 3.3 | Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій | | | | | | |
| 3.4 | Списання необоротних активів | | | | | | |
| 3.5 | | | | | | | |
| 3.6 | | | | | | | |
| 3.7 | Усього за рахунком 97 «Інші витрати» | | | | | | |
| 4 | 98 «Податки на прибуток» | | | | | | |
| 5 | Усього | | | | | | |



III. Витрати діяльності

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | | |
|-------|---|-----------------------|--|------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------|--|
| | | 20 «Виробничі запаси» | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | 23 «Виробництво» | 24 «Брак у виробництві» | 25 «Напівфабрикати» | 26 «Готова продукція» | 28 «Товари» | № 281 (282) | № 285 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 1 | Виробництво | | | | | | | | | | |
| 1.1 | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | Усього за рахунком 23 «Виробництво» | | | | | | | | | | |
| 2 | 90 «Собівартість реалізації» | x | x | x | | | | | | | |
| 3 | Загальновиробничі витрати | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Витрати на управління виробництвом | | | | | | | | | | |
| 3.2 | Амортизація необоротних активів загальновиробничого призначення | x | x | x | | | | | | | |
| 3.3 | Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів загальновиробничого призначення | | | | | | | | | | |
| 3.4 | | | | | | | | | | | |
| 3.5 | | | | | | | | | | | |
| 3.6 | | | | | | | | | | | |
| 3.7 | Усього за рахунком 91 «Загальновиробничі витрати» | | | | | | | | | | |
| 4 | Адміністративні витрати | | | | | | | | | | |
| 4.1 | Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу | | | | | | | | | | |
| 4.2 | Витрати на службові відраження | | | | | | | | | | |
| 4.3 | Амортизація необоротних активів | x | x | x | | | | | | | |
| 4.4 | | | | | | | | | | | |
| 4.5 | Інші витрати загальногосподарського призначення | | | | | | | | | | |
| 4.6 | Усього за рахунком 92 «Адміністративні витрати» | | | | | | | | | | |
| 5 | Витрати на збут | | | | | | | | | | |
| 5.1 | Витрати пакувальних матеріалів | | | | | | | | | | |
| 5.2 | Витрати на транспортування продукції | | | | | | | | | | |
| 5.3 | Витрати на оплату праці та комісійні продавцям | | | | | | | | | | |
| 5.4 | Витрати на рекламу | | | | | | | | | | |
| 5.5 | | | | | | | | | | | |
| 5.6 | Усього за рахунком 93 «Витрати на збут» | | | | | | | | | | |
| 6 | Інші витрати операційної діяльності | | | | | | | | | | |
| 6.1 | Відрахування до резерву сумнівних боргів і безнадійна заборгованість | | | | | | | | | | |
| 6.2 | Собівартість реалізованих виробничих запасів | | | | | | | | | | |
| 6.3 | Несучасні і втрати від псування цінностей | | | | | | | | | | |
| 6.4 | Штрафи, пені, неустойки | | | | | | | | | | |
| 6.5 | Утримання об'єктів соціально-культурного призначення | | | | | | | | | | |
| 6.6 | | | | | | | | | | | |
| 6.7 | Інші витрати операційної діяльності | | | | | | | | | | |
| 6.8 | Усього за рахунком 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | | | | | | | | | |
| 7 | 99 «Надзвичайні витрати» | | | | | | | | | | |
| 8.1 | 15, | | | | | | | | | | |
| 8.2 | 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, | | | | | | | | | | |
| 8.3 | 37, 39, | | | | | | | | | | |
| 8.4 | 47, | | | | | | | | | | |
| 8.5 | 63, 65, 66, 68 | | | | | | | | | | |
| 8.6 | | | | | | | | | | | |
| 8.7 | | | | | | | | | | | |
| 9 | Усього за розділом III | | | | | | | | | | |
| 10 | Відмітки | | | | | | | | | | |

| № з/п | Горизонтальне продовження | | | | | | | | | | Усього витрат із початку року | | |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----|----|----|----|-------------------------------|---|----|
| | 39 «Витрати майбутніх періодів» | 65 «Розрахунки за страхуванням» | 66 «Розрахунки з оплати праці» | 91 «Загально виробничі витрати» | Усього за Журналом 5 (сума граф 3-16) | 3 журналив 1, 2, 3, 4, 6, 7 | | | | | | Усього витрат за місяць (сума граф 17-23) | |
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 1 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | x | x | x | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | x | x | x | | | | | | | | | | |
| 3.3 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.5 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.6 | | | | | | | | | | | | | |
| 3.7 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.3 | x | x | x | | | | | | | | | | |
| 4.4 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.5 | | | | | | | | | | | | | |
| 4.6 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | x | x | x | | | | | | | | | | |
| 5.2 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.3 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.5 | | | | | | | | | | | | | |
| 5.6 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.1 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.2 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.3 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.4 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.5 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.6 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.7 | | | | | | | | | | | | | |
| 6.8 | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | |
| 8.1 | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | | | | | | | | | | | | | |
| 8.3 | | | | | | | | | | | | | |
| 8.4 | | | | | | | | | | | | | |
| 8.5 | | | | | | | | | | | | | |
| 8.6 | | | | | | | | | | | | | |
| 8.7 | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | |

IV. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 28 «ТОВАРИ»

| Найменування | Сальдо на початок місяця | | Обороти за місяць | | Сальдо на кінець місяця | |
|--|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 281 «Товари на складі» | | x | | | | x |
| 282 «Товари в торгівлі» | | x | | | | x |
| 283 «Товари на комісії» | | x | | | | x |
| 284 «Тара під товарами» | | x | | | | x |
| 285 «Торгова націнка» | x | | | | x | |
| 289 «Транспортно-заготівельні витрати» | | x | | | | x |
| Усього за рахунком 28 | | | | | | |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО «___» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено
«___» _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 грудня 2000 р. № 356

Підприємство, організація

ЖУРНАЛ 5 А

за _____ 20__ р.

За кредитом рахунків:

- 20 «Виробничі запаси»,
- 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»,
- 23 «Виробництво»,
- 24 «Брак у виробництві»,
- 25 «Напівфабрикати»,
- 26 «Готова продукція»,
- 28 «Товари»,
- 39 «Витрати майбутніх періодів»,
- 65 «Розрахунки за страхуванням»,
- 66 «Розрахунки з оплати праці»,
- класу 8 «Витрати за елементами»,
- класу 9 «Витрати діяльності».

I. З кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 в дебет рахунків

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | | Усього |
|-------|---------------------------|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
| | | № 90 | № 92 | № 93 | № 94 | № 95 | № 96 | № 97 | № 98 | № 99 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | 79 «Фінансові результати» | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| 6 | Усього | | | | | | | | | | |
| 7 | Відмітки | | | | | | | | | | |

II. Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6 | | | | | Усього |
|-------|--|--|---|---|---|---|--------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Фінансові витрати | | | | | | |
| 1.1 | Відсотки за кредит | | | | | | |
| 1.2 | Інші фінансові витрати | | | | | | |
| 1.3 | Усього за рахунком 95 «Фінансові витрати» | | | | | | |
| 2 | 96 «Втрати від участі в капіталі» | | | | | | |
| 3 | Інші витрати | | | | | | |
| 3.1 | Собівартість реалізованих необоротних активів | | | | | | |
| 3.2 | Втрати від неопераційних курсових різниць | | | | | | |
| 3.3 | Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій | | | | | | |
| 3.4 | Списання необоротних активів | | | | | | |
| 3.5 | | | | | | | |
| 3.6 | | | | | | | |
| 3.7 | Усього за рахунком 97 «Інші витрати» | | | | | | |
| 4 | 98 «Податки на прибуток» | | | | | | |
| 5 | Усього | | | | | | |

III А. Витрати діяльності

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|-----------------------|---|--|------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------|--|--|--|--|
| | | 20 «Виробничі запаси» | | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | 23 «Виробництво» | 24 «Брак у виробництві» | 25 «Напівфабрикати» | 26 «Готова продукція» | 28 «Товари» | | | | | |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | № 281 (282) | № 285 | | | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Виробництво | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | Усього за рахунком 23 «Виробництво» | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 90 «Собівартість реалізації» | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Загальновиробничі витрати | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Витрати на управління виробництвом | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | Амортизація необоротних активів загальновиробничого призначення | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3 | Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів, загальновиробничого призначення | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.5 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.6 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.7 | Усього за рахунком 91 «Загальновиробничі витрати» | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Адміністративні витрати | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу | | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 | Витрати на службові відрядження | | | | | | | | | | | | | |
| 4.3 | Амортизація необоротних активів | | | | | | | | | | | | | |
| 4.4 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.5 | Інші витрати загальногосподарського призначення | | | | | | | | | | | | | |
| 4.6 | Усього за рахунком 92 «Адміністративні витрати» | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Витрати на збут | | | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | Витрати пакувальних матеріалів | | | | | | | | | | | | | |
| 5.2 | Витрати на транспортування продукції | | | | | | | | | | | | | |
| 5.3 | Витрати на оплату праці й комісійні продавцям | | | | | | | | | | | | | |
| 5.4 | Витрати на рекламу | | | | | | | | | | | | | |
| 5.5 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5.6 | Усього за рахунком 93 «Витрати на збут» | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Інші витрати операційної діяльності | | | | | | | | | | | | | |
| 6.1 | Відрахування до резерву сумнівних боргів і безнадійна заборгованість | | | | | | | | | | | | | |
| 6.2 | Собівартість реалізованих виробничих запасів | | | | | | | | | | | | | |
| 6.3 | Нестачі і втрати від псування цінностей | | | | | | | | | | | | | |
| 6.4 | Штрафи, пені, неустойки | | | | | | | | | | | | | |
| 6.5 | Утримання об'єктів соціально-культурного призначення | | | | | | | | | | | | | |
| 6.6 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.7 | Інші витрати операційної діяльності | | | | | | | | | | | | | |
| 6.8 | Усього за рахунком 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | «Надзвичайні витрати» | | | | | | | | | | | | | |
| 8.1 | 15, | | | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, | | | | | | | | | | | | | |
| 8.3 | 37, 39, | | | | | | | | | | | | | |
| 8.4 | 47, | | | | | | | | | | | | | |
| 8.5 | 63, 65, 66, 68 | | | | | | | | | | | | | |
| 8.6 | | | | | | | | | | | | | | |
| 8.7 | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Усього за розділом III А | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Разом за розділами III А, III Б | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Відмітки | | | | | | | | | | | | | |

Горизонтальне продовження

| № з/п | 39 «Витрати майбутніх періодів» | 65 «Розрахунки за страхуванням» | 66 «Розрахунки з оплати праці» | 91 «Загально-виробничі витрати» | 80 «Матеріальні витрати» | 81 «Витрати на оплату праці» | 82 «Відраховання на соціальні заходи» | 83 «Амортизація» | 84 «Інші операційні витрати» | Усього за Журналом 5 (сума граф 3–21) | Разом витрат з початку року |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | | | | | | | | | | | |
| 3.3 | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | | | | | | | | | | | |
| 3.5 | | | | | | | | | | | |
| 3.6 | | | | | | | | | | | |
| 3.7 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | | | | | | | | | | | |
| 4.2 | | | | | | | | | | | |
| 4.3 | | | | | | | | | | | |
| 4.4 | | | | | | | | | | | |
| 4.5 | | | | | | | | | | | |
| 4.6 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | | | | | | | | | | | |
| 5.2 | | | | | | | | | | | |
| 5.3 | | | | | | | | | | | |
| 5.4 | | | | | | | | | | | |
| 5.5 | | | | | | | | | | | |
| 5.6 | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | |
| 6.1 | | | | | | | | | | | |
| 6.2 | | | | | | | | | | | |
| 6.3 | | | | | | | | | | | |
| 6.4 | | | | | | | | | | | |
| 6.5 | | | | | | | | | | | |
| 6.6 | | | | | | | | | | | |
| 6.7 | | | | | | | | | | | |
| 6.8 | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | |
| 8.1 | | | | | | | | | | | |
| 8.2 | | | | | | | | | | | |
| 8.3 | | | | | | | | | | | |
| 8.4 | | | | | | | | | | | |
| 8.5 | | | | | | | | | | | |
| 8.6 | | | | | | | | | | | |
| 8.7 | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | |

III Б. Витрати за елементами

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | |
|-------|--|-----------------------|---|--|---|---|---|
| | | 20 «Виробничі запаси» | | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Матеріальні витрати | | | | | | |
| 1.1 | Витрати сировини й матеріалів | | | | | | |
| 1.2 | Витрати купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів | | | | | | |
| 1.3 | Витрати палива й енергії | | | | | | |
| 1.4 | Витрати будівельних матеріалів | | | | | | |
| 1.5 | Витрати запасних частин | | | | | | |
| 1.6 | | | | | | | |
| 1.7 | Інші матеріальні витрати | | | | | | |
| 1.8 | Усього за рахунком 80 «Матеріальні витрати» | | | | | | |
| 2 | Витрати на оплату праці | | | | | | |
| 2.1 | Виплати за окладами й тарифами | | | | | | |
| 2.2 | Премії та заохочення | | | | | | |
| 2.3 | Компенсаційні виплати | | | | | | |
| 2.4 | Оплата відпусток | | | | | | |
| 2.5 | | | | | | | |
| 2.6 | | | | | | | |
| 2.7 | Інші витрати на оплату праці | | | | | | |
| 2.8 | Усього за рахунком 81 «Витрати на оплату праці» | | | | | | |
| 3 | Відрахування на соціальні заходи | | | | | | |
| 3.1 | Відрахування на пенсійне забезпечення | | | | | | |
| 3.2 | Відрахування на соціальне страхування | | | | | | |
| 3.3 | Страхування на випадок безробіття | | | | | | |
| 3.4 | Відрахування на індивідуальне страхування | | | | | | |
| 3.5 | Усього за рахунком 82 «Відрахування на соціальні заходи» | | | | | | |
| 4 | Амортизація | | | | | | |
| 4.1 | Амортизація основних засобів | | | | | | |
| 4.2 | Амортизація інших необоротних матеріальних активів | | | | | | |
| 4.3 | Амортизація нематеріальних активів | | | | | | |
| 4.4 | Усього за рахунком 83 «Амортизація» | | | | | | |
| 5 | Інші операційні витрати | | | | | | |
| 5.1 | Витрати на відрядження | | | | | | |
| 5.2 | Витрати на послуги зв'язку | | | | | | |
| 5.3 | | | | | | | |
| 5.4 | | | | | | | |
| 5.5 | | | | | | | |
| 5.6 | Усього за рахунком 84 «Інші операційні витрати» | | | | | | |
| 6 | Усього за розділом III Б | | | | | | |

ЗАРПЛАТА
та кадрова справа

Передплатні індекси:
укр. **86215** рос. **86216**



Складна ситуація?

Ми підкажемо вихід!

Горизонтальне продовження

| № з/п | 39 «Витрати майбутніх періодів» | 65 «Розрахунки за страхуванням» | 66 «Розрахунки з оплати праці» | Усього за Журналом 5 | З журналів 1, 3, 4, 6, 7 | | | | | | Разом витрат за місяць | Усього витрат з початку року |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------|----|----|----|----|----|------------------------|------------------------------|
| | | | | | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1 | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 | | | | | | | | | | | | |
| 1.5 | | | | | | | | | | | | |
| 1.6 | | | | | | | | | | | | |
| 1.7 | | | | | | | | | | | | |
| 1.8 | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | | | | | | | | | | | | |
| 2.3 | | | | | | | | | | | | |
| 2.4 | | | | | | | | | | | | |
| 2.5 | | | | | | | | | | | | |
| 2.6 | | | | | | | | | | | | |
| 2.7 | | | | | | | | | | | | |
| 2.8 | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | | | | | | | | | | | | |
| 3.3 | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | | | | | | | | | | | | |
| 3.5 | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 | | | | | | | | | | | | |
| 4.3 | | | | | | | | | | | | |
| 4.4 | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | |
| 5.1 | | | | | | | | | | | | |
| 5.2 | | | | | | | | | | | | |
| 5.3 | | | | | | | | | | | | |
| 5.4 | | | | | | | | | | | | |
| 5.5 | | | | | | | | | | | | |
| 5.6 | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | |

IV. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 28 «ТОВАРИ»

| Найменування | Сальдо на початок місяця | | Обороти за місяць | | Сальдо на кінець місяця | |
|--|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 281 «Товари на складі» | | x | | | | x |
| 282 «Товари в торгівлі» | | x | | | | x |
| 283 «Товари на комісії» | | x | | | | x |
| 284 «Тара під товарами» | | x | | | | x |
| 285 «Торгова націнка» | x | | | | x | |
| 289 «Транспортно-заготівельні витрати» | | x | | | | x |
| Усього за рахунком 28 | | | | | | |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО «__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено
«__» _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

ВІДОМІСТЬ 5.1 аналітичного обліку запасів за рахунком № _____
за _____ 20__ р.

| № з/п | Показники | № кореспон- дуючого рахунку | № однорідної групи (виду) | | | | | | | | | | | |
|-------|--|--------------------------------|--|---|---|---|---|---|----|----|----|----|--|--|
| | | | № складу (матеріально відповідальна особа) | | | | | | | | | | | |
| | | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | |
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Залишок на початок місяця | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Находження | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Усього надійшло | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | Видаток | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | | | | | | | | | | | | | | |
| 32 | | | | | | | | | | | | | | |
| 33 | | | | | | | | | | | | | | |
| 34 | | | | | | | | | | | | | | |
| 35 | | | | | | | | | | | | | | |
| 36 | | | | | | | | | | | | | | |
| 37 | | | | | | | | | | | | | | |
| 38 | | | | | | | | | | | | | | |
| 39 | | | | | | | | | | | | | | |
| 40 | | | | | | | | | | | | | | |
| 41 | | | | | | | | | | | | | | |
| 42 | | | | | | | | | | | | | | |
| 43 | | | | | | | | | | | | | | |
| 44 | | | | | | | | | | | | | | |
| 45 | | | | | | | | | | | | | | |
| 46 | | | | | | | | | | | | | | |
| 47 | | | | | | | | | | | | | | |
| 48 | | | | | | | | | | | | | | |
| 49 | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 | | | | | | | | | | | | | | |
| 51 | Усього видатку | | | | | | | | | | | | | |
| 52 | Залишок на кінець місяця | | | | | | | | | | | | | |

Горизонтальне продовження

| № з/п | № однорідної групи (виду) | | | | | | | Усього за обліковими цінами | Сума транспортно-заготівельних витрат | Усього за фактичною собівартістю |
|-------|--|----|----|----|----|----|----|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| | № складу (матеріально відповідальна особа) | | | | | | | | | |
| | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | | | |
| 25 | | | | | | | | | | |
| 26 | | | | | | | | | | |
| 27 | | | | | | | | | | |
| 28 | | | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | | | |
| 30 | | | | | | | | | | |
| 31 | | | | | | | | | | |
| 32 | | | | | | | | | | |
| 33 | | | | | | | | | | |
| 34 | | | | | | | | | | |
| 35 | | | | | | | | | | |
| 36 | | | | | | | | | | |
| 37 | | | | | | | | | | |
| 38 | | | | | | | | | | |
| 39 | | | | | | | | | | |
| 40 | | | | | | | | | | |
| 41 | | | | | | | | | | |
| 42 | | | | | | | | | | |
| 43 | | | | | | | | | | |
| 44 | | | | | | | | | | |
| 45 | | | | | | | | | | |
| 46 | | | | | | | | | | |
| 47 | | | | | | | | | | |
| 48 | | | | | | | | | | |
| 49 | | | | | | | | | | |
| 50 | | | | | | | | | | |
| 51 | | | | | | | | | | |
| 52 | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Підприємство, організація

ЖУРНАЛ 6

за кредитом рахунків 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі»,
73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 75 «Надзвичайні доходи», 76 «Страхові платежі», 79 «Фінансові результати»
за _____ 20__ р.

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | Усього |
|-------|--|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
| | | № 70 | № 71 | № 72 | № 73 | № 74 | № 75 | № 76 | № 79 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | 16 «Довгострокова дебіторська заборгованість» | | | x | | | x | x | x | |
| 2 | 30 «Каса» | | | x | | | | | x | |
| 3 | 31 «Рахунки в банках» | | | x | | | | | x | |
| 4 | 35 «Поточні фінансові інвестиції» | x | x | x | | | x | x | x | |
| 5 | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» | | | x | x | x | x | | x | |
| 6 | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» | | | x | | | | x | x | |
| 7 | 66 «Розрахунки з оплати праці» | | | x | x | x | x | x | x | |
| 8 | 68 «Розрахунки за іншими операціями» | | | x | | | x | x | x | |
| 9 | 69 «Доходи майбутніх періодів» | | x | x | x | | | x | x | |
| 10 | 70 «Доходи від реалізації» | x | x | x | x | x | x | | | |
| 11 | 71 «Інший операційний дохід» | x | x | x | x | x | x | x | | |
| 12 | 73 «Інші фінансові доходи» | x | x | x | x | x | x | x | | |
| 13 | 74 «Інші доходи» | x | x | x | x | x | x | x | | |
| 14 | 10, 11, 12, 14, 15, 19, 20, 22, 23, 25, 26, 28, 33, 34, 42, 44, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 72, 75, 76, 97 | | | | | | | | | |
| 15 | Усього | | | | | | | | | |
| 16 | Відмітки | | | | | | | | | |

Редакція газети «Зарплата та кадрова справа»

ЗАПРОШУЄ
до співпраці фахівців



з кадрової справи, бухгалтерів та економістів із зарплати, юристів з трудового права з усіх регіонів України.

✉ info@zpkadry.com.ua
☎ +38 (044) 22-11-307

ЗАРПЛАТА
та кадрова справа

Передплатні індекси:

86215 укр.

86216 рос.

II. Аналітичні дані про доходи

| № з/п | Стаття доходів | Сума | |
|----------|---|--------------------|-----------------------------------|
| | | за поточний місяць | за період з початку звітного року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Усього інших операційних доходів | | |
| | з них: | | |
| 1.1 | операційна оренда активів | | |
| 1.2 | операційна курсова різниця | | |
| 1.3 | реалізація інших оборотних активів | | |
| 1.4 | штрафи, пені, неустойки | | |
| 1.5 | доходи від експлуатації об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | | |
| 2 | Усього доходів від участі в капіталі за фінансовими інвестиціями | | |
| | з них: | | |
| 2.1 | в асоційовані підприємства | | |
| 2.2 | в дочірні підприємства | | |
| 2.3 | в спільні підприємства | | |
| 3 | Усього інших фінансових доходів | | |
| 3.1 | з них: дивіденди | | |
| 3.2 | проценти | | |
| 3.3 | фінансова оренда активів | | |
| 3.4 | інші фінансові доходи | | |
| 4 | Усього інших доходів | | |
| | з них від: | | |
| 4.1 | реалізації фінансових інвестицій | | |
| 4.2 | реалізації необоротних активів | | |
| 4.3 | реалізації майнових комплексів | | |
| 4.4 | неопераційної курсової різниці | | |
| 4.5 | безоплатного одержання активів | | |
| 4.6 | списання необоротних активів | | |
| 4.7 | інші доходи | | |
| 5 | Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) за бартерними контрактами | | |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО «__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)У Головній книзі суми оборотів відображено
«__» _____ 20__ р.Головний бухгалтер _____
(підпис)

«Фантастична четвірка» — робота як по нотах!



«Місцева рада»,
«Бухгалтерія: бюджет»,
«Зарплата та кадрова справа», «Новий бюджетний облік»

(044) 22-11-307, (067) 571-01-21, (050) 339-17-09

Для бухгалтерів
органів місцевого самоврядування

ПЕРЕДПЛАЧУЙТЕ
на 2019 рік!

5244
грн/рік



Підприємство, організація _____

ЖУРНАЛ 7

**за кредитом рахунків 40 «Статутний капітал», 41 «Пайовий капітал», 42 «Додатковий капітал», 43 «Резервний капітал»,
44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», 45 «Вилучений капітал», 46 «Неоплачений капітал»,
47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», 49 «Страхові резерви»
за _____ 20__ р.**

| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | | | Усього |
|-------|--|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
| | | № 40 | № 41 | № 42 | № 43 | № 44 | № 45 | № 46 | № 47 | № 48 | № 49 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» | x | | | x | x | x | | x | x | x | |
| 2 | 15 «Капітальні інвестиції» | x | | | x | x | x | | | | x | |
| 3 | 20 «Виробничі запаси» | x | | | x | x | x | | x | | x | |
| 4 | 35 «Поточні фінансові інвестиції» | x | | | x | x | x | | x | x | x | |
| 5 | 40 «Статутний капітал» | x | | x | x | x | | | x | x | x | |
| 6 | 41 «Пайовий капітал» | | x | x | x | | x | x | x | x | x | |
| 7 | 42 «Додатковий капітал» | | | x | | | | | x | x | x | |
| 8 | 43 «Резервний капітал» | | x | x | x | | x | x | x | x | x | |
| 9 | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | | | x | | | x | x | x | x | x | |
| 10 | 46 «Неоплачений капітал» | | x | | x | x | | x | x | x | x | |
| 11 | 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» | x | x | | x | x | x | x | x | x | x | |
| 12 | 49 «Страхові резерви» | x | x | x | x | x | x | x | x | x | | |
| 13 | 50 «Довгострокові позики» | x | | x | x | x | x | | x | | x | |
| 14 | 51 «Довгострокові векселі видані» | x | x | x | x | x | x | | x | x | x | |
| 15 | 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями» | x | x | x | x | x | x | | x | x | x | |
| 16 | 67 «Розрахунки з учасниками» | | | x | x | x | x | | x | x | x | |
| 17 | 10, 11, 12, 13, 22, 23, 25, 26, 28, 30, 31, 34, 39, 60, 62, 63, 64, 66, 68, 70, 79, 81, 82, 84, 91, 92, 93, 94 | | | | | | | | | | | |
| 18 | Усього | | | | | | | | | | | |
| 19 | Відмітки | | | | | | | | | | | |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО «__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено
«__» _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

ВІДОМІСТЬ 7.1 аналітичних даних рахунку 42 «Додатковий капітал» за 20__р.

| № з/п | Субрахунки | Сальдо на початок місяця | | У дебет рахунку 42 з кредиту рахунків | | | | | | | | | | | | | Усього за дебетом | | Сальдо на кінець місяця | | Усього за кредитом | | | | | |
|-------|---|--------------------------|--------|---------------------------------------|-------------------------------|--|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|-------------------|----|-------------------------|----|--------------------|----|-------|---------|-------|---------|
| | | Дебет | Кредит | 10 «Ос-новні засоби» | 13 «Знос необоротних активів» | 44 «Не-розпо-ділені при-бутки (непо-криті збитки)» | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | Дебет | Кре-дит | Дебет | Кре-дит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | | |
| 1 | 421 «Емісійний дохід» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 422 «Інший вкладений капітал» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 423 «Дооцінка активів» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Дооцінка основних засобів | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | Уцінка основних засобів | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3 | Дооцінка незавершеного будівництва | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | Уцінка незавершеного будівництва | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.5 | Дооцінка нематеріальних активів | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.6 | Уцінка нематеріальних активів | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.7 | Усього за субрахунком 423 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 425 «Інший додатковий капітал» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Усього | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__р.

Виконавець _____ (підпис)

ВІДОМІСТЬ 7.2 аналітичних даних рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» за 20__р.

| № з/п | Субрахунки | Сальдо на початок місяця | | В дебет рахунку 44 з кредиту рахунків | | | | | | | | З кредиту рахунку 44 в дебет рахунків | | | | | Сальдо на кінець місяця | | Усього з початку року | | | | |
|-------|---|--------------------------|--------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|--|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|--|---------------------------|--------------------|-----------------------|--------|-------|--------|--|
| | | Дебет | Кредит | 40 «Статутний капітал» | 43 «Резервний капітал» | 79 «Фінансові результати» | 41 «Пайовий капітал» | 42 «Додатковий капітал» | 43 «Резервний капітал» | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | 79 «Фінансові результати» | Усього за дебетом | 41 «Пайовий капітал» | 42 «Додатковий капітал» | 43 «Резервний капітал» | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | 79 «Фінансові результати» | Усього за кредитом | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | | | |
| 1 | 441 «Прибуток нерозподілений» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 442 «Непокриті збитки» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Виплати власникам нараховані (дивіденди) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.2 | Спрямування прибутку до статутного капіталу | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.3 | Відрахування до резервного капіталу | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 | Інше використання прибутку | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.12 | Усього за субрахунком 443 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Усього | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Виконавець _____ (підпис)

«__» _____ 20__р.

**ВІДОМІСТЬ 7.3 аналітичних даних рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»
за _____ 20__ р.**

| № з/п | Показники | Сальдо місяця | | В дебет рахунку 47 з кредиту рахунків | | | | | | | | Усього за дебетом | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця | | Усього з початку року | |
|-------|---|---------------|--------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|---|----|----|----|-------------------|--------------------|-------------------------|--------|-----------------------|---------------------|
| | | | | 31 «Рахунки в банках» | 65 «Розрахунки за страхуванням» | 66 «Розрахунки з оплати праці» | 20, 23, 24, 25, 63, 68, 71 | | | | | | | Дебет | Кредит | Використано (дебет) | Нараховано (кредит) |
| | | Дебет | Кредит | | | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | 471 «Забезпечення виплат відпусток» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 472 «Додаткове пенсійне забезпечення» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 473 «Забезпечення гарантійних зобов'язань» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 474 «Забезпечення інших витрат і платежів» | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.1 | Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.2 | Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.4 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.5 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.6 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.7 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.8 | Усього за субрахунком 474 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Усього | | | | | | | | | | | | | | | | |

« ____ » _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

**НАЙКРАЩІ ЕКСПЕРТИ
ПРАЦЮЮТЬ ДЛЯ ВАС**



ВІДОМІСТЬ 8
позабалансового обліку _____
за 20__ р.

| № з/п | Назва об'єкта позабалансового обліку | Надходження (одержано, надано тощо) | | | | Вибуття (використано, списано, повернуто, сплачено тощо) | | | | | |
|-------|--------------------------------------|--|------|------|--|---|------|--|-----------|------|--|
| | | Кількість | Ціна | Сума | Підстава (номер, дата і найменування документа) | Кількість | Сума | Підстава (номер, дата і найменування документа) | Кількість | Сума | Підстава (номер, дата і найменування документа) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)РЕЄСТР ДЕПОНОВАНОЇ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ
за _____ 20__ р.

| Порядковий № (табельний №) | Найменування цеху (відділу) | Номер платіжної відомості | Прізвище, ім'я та по батькові | Дата виникнення заборгованості | Сума невиданої заробітної плати | Відмітка про сплату (перерахування, списання, перенесення) | | | |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---|-------------|------|------------------|
| | | | | | | Дата | № документа | Сума | Підпис виконавця |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Усього | | | | | | | | | |

Касир _____
(підпис)Виконавець _____
(підпис)Головний бухгалтер _____
(підпис)

«__» _____ 20__ р.

БУХГАЛТЕРСЬКА ДОВІДКА
до Журналу _____ за _____ 20__ р.

| № з/п | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума |
|-------|----------------|-------|--------|------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Виконавець _____ (підпис)

Головний бухгалтер _____ (підпис)

« ____ » _____ 20__ р.

ГОЛОВНА КНИГА
РАХУНОК _____
номер і назва рахунку _____

| Місяці | ОБОРОТИ ЗА ДЕБЕТОМ | | | | | | | | | | | | | |
|--------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Горизонтальне продовження
ГОЛОВНОЇ КНИГИ

| Місяці | ОБОРОТИ ЗА ДЕБЕТОМ | | | | | | | | | РАЗОМ | Обороти за креди- том разом | ЗАЛИШОК | | Місяці |
|--------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------|-----------------------------------|---------|--------|--------|
| | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | З кредиту рахунку № _____ за Жур- налом № _____ | | | Дебет | Кредит | |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

АРКУШ-РОЗШИФРОВКА
за дебетом рахунку _____

| № документа | Дебет рахунків (субрахунків, статей) | Кредит рахунків | | | | | | | | | Разом |
|---------------|---|-----------------|---|---|---|---|---|---|----|----|-------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Усього | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)



МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ РЕГІСТРІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ МАЛИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ

Затверджені наказом МФУ від 15 червня 2011 року № 720

I. Загальні положення

1. Методичні рекомендації із застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами (далі — Методичні рекомендації) призначені для ведення регістрів бухгалтерського обліку (далі — регістри) суб'єктами малого підприємництва — юридичними особами, які мають право ведення спрощеного обліку доходів і витрат, зокрема відповідають критеріям, визначеним пунктом 154.6 статті 154 розділу III Податкового кодексу України, та не зареєстровані платниками податку на додану вартість (далі — малі підприємства).

2. Методичні рекомендації визначають систему регістрів, порядок і спосіб реєстрації та узагальнення інформації в них без застосування подвійного запису для складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (далі — Спрощений фінансовий звіт) за формою згідно із додатком 2 до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 <...> (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 № 25) (далі — Положення (стандарт) 25).

3. Регістри повинні містити назву, період реєстрації, зміст та обсяг господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

4. Записи в регістрах здійснюються на підставі первинних документів. Первинні документи складаються на бланках типових і спеціалізованих форм, затверджених відповідним органом державної влади. Документування господарських операцій може здійснюватись із використанням виготовлених самостійно бланків, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм.

5. Перенесення інформації з первинних документів до регістрів повинно здійснюватися в міру їх надходження, але не пізніше терміну, що забезпечує своєчасне складання Спрощеного фінансового звіту. Малі підприємства самостійно обирають періодичність складання регістрів — місяць або квартал залежно від обсягу господарських операцій.

6. Документування господарських операцій, складання і зберігання первинних документів і регістрів та виправлення в них помилок малі підприємства здійснюють відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 <...>.

7. Господарські операції відображаються в регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені. Первинні документи поточного періоду комплектуються до кожного регістру в хронологічному і систематичному (відносно регістру) порядку.

8. Обсяги господарських операцій відображаються у реєстрах у гривнях і копійках, а операції в іноземній валюті — у грошовій одиниці України шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням установленого Національним банком України курсу грошової одиниці України до грошової одиниці іншої країни на дату здійснення операції.

9. Інформація про господарські операції за звітний період з реєстрів переноситься у згрупованому вигляді до Спрощеного фінансового звіту.

10. Систематизація господарських операцій здійснюється в таких журналах обліку господарських операцій (далі — Журнали):

Журнал 1-мс обліку активів (додаток 1);

Журнал 2-мс обліку капіталу і зобов'язань (додаток 2);

Журнал 3-мс обліку доходів (додаток 3);

Журнал 4-мс обліку витрат (додаток 4).

Інформація про господарські операції з Журналів 1-мс і 2-мс використовується для складання Балансу (форма № 1-мс), а з Журналів 3-мс і 4-мс — Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) Спрощеного фінансового звіту.

11. За потреби, зокрема у разі значного обсягу господарських операцій, додатково можуть застосовуватися такі відомості обліку господарських операцій (далі — Відомість):

Відомість 1.1-мс обліку необоротних активів (додаток 5);

Відомість 1.2-мс обліку нарахування амортизації (додаток 6);

Відомість 2.1-мс обліку розрахунків з постачальниками, іншими кредитором та бюджетом (додаток 7);

Відомість 2.2-мс обліку розрахунків з працівниками (додаток 8);

Відомість 4.1-мс обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів (додаток 9).

12. У разі потреби можуть використовуватися додаткові реєстри (виготовлені самостійно) для узагальнення інформації про господарські операції щодо окремих активів, зобов'язань, капіталу, доходів та витрат, підсумкові дані з яких переносяться до відповідних граф Журналів.

II. Журнали обліку активів, капіталу і зобов'язань

1. Записи у Журналах здійснюються на підставі первинних документів у хронологічній послідовності позиційним способом. За кожним первинним документом здійснюється один запис. За господарськими операціями, однаковими за економічним змістом, первинні документи протягом робочого дня можуть групуватися, а їх підсумкові дані переносяться до відповідного Журналу.

2. Журнали 1-мс та 2-мс відкриваються записами сум залишків на початок звітного періоду за активами, капіталом і зобов'язаннями, які переносяться у рядок «Залишок на початок періоду» з Журналів 1-мс та 2-мс за попередній звітний період з рядка «Залишок на кінець періоду» за відповідними позиціями. Новостворені малі підприємства зазначений рядок не заповнюють.

3. У графі «Дата» зазначається дата здійснення запису в Журналі.

4. У графі «Зміст господарської операції» наводиться стислий зміст господарської операції та номер (номери) первинного документа (первинних документів), на підставі якого (яких) робиться запис. Обсяг (сума) господарської операції зазначається у відповідній графі щодо активу, капіталу або зобов'язання, вартість яких змінюється внаслідок цієї операції. Одночасно ця сума відображається у графі «Разом».

5. У рядку «Обороти за період» за кожною графою, в якій наводиться інформація про активи, капітал, зобов'язання, доходи і витрати, підбивається підсумок сум господарських операцій за звітний період.

6. У Журналах перевірка правильності визначення оборотів за звітний період здійснюється шляхом зіставлення значень підсумку рядка «Обороти за період» та графи «Разом», які мають бути рівними.

7. Для узагальнення інформації про господарські операції щодо активів призначений Журнал 1-мс.

7.1. Графи 4 і 5 призначені для відображення інформації про операції щодо основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів, інших необоротних матеріальних активів та капітальних інвестицій у необоротні матеріальні активи. Облік зазначених необоротних активів ведеться за первісною вартістю. У графі 4 наводяться суми за операціями, внаслідок яких збільшується сукупна вартість зазначених необоротних активів, зокрема надходження: від постачальників, на умовах фінансового лізингу, довірчого управління, безоплатного отримання, як внесок до статутного капіталу, в обмін на подібні або неподібні активи; збільшення понесених витрат на придбання або створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів; поліпшення основних засобів та інші надходження. У графі 5 наводяться суми за операціями, внаслідок яких зменшується сукупна вартість зазначених необоротних активів, зокрема вибуття внаслідок реалізації, ліквідації, безоплатної передачі тощо.

Визначення терміна «основні засоби», порядок відображення інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи наведені у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 <...> (далі — Положення (стандарт) 7), та Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561.

Визначення терміна «нематеріальний актив», порядок відображення інформації про нематеріальні активи наведені у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242 <...> (далі — Положення (стандарт) 8), та Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 16.11.2009 № 1327.

Визначення терміна «довгострокові біологічні активи», порядок відображення інформації про них наведені у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи».

ви», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 № 790 <...> (далі — Положення (стандарт) 30), та Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006 № 1315 (далі — Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів).

Залишок на кінець звітного періоду за графою 4 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду збільшується на суму обороту за період за графою 4 і зменшується на суму обороту за період за графою 5.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 4 переноситься у рядок 031 «Первісна вартість» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

7.2. Графи 6 і 7 призначені для відображення інформації про операції щодо амортизації основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів та інших необоротних матеріальних активів. У графі 6 наводиться нарахована в установленому порядку сума амортизації на зазначені необоротні активи, а в графі 7 — сума накопиченої амортизації об'єктів зазначених необоротних активів, які вибули.

Нарахована протягом звітного періоду амортизація залежно від призначення необоротних активів, що амортизуються, відноситься до:

собівартості продукції (робіт, послуг) на суму амортизації основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг, та відображається у графі 6 Журналу 4-мс; інших витрат на суму амортизації основних засобів та нематеріальних активів, пов'язаних зі здійсненням іншої діяльності, ліквідацією надзвичайних подій, та відображається в одній із граф 12–14 Журналу 4-мс;

витрат, які зменшують фінансовий результат після оподаткування на суму амортизації основних засобів та нематеріальних активів, яка відповідно до податкового законодавства до витрат не відноситься, та відображається у графі 16 Журналу 4-мс.

Визначення терміна «амортизація», порядок та методи її нарахування визначені Положеннями (стандартами) 7 та 8.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 6 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду збільшується на суму обороту за період за графою 6 і зменшується на суму обороту за період за графою 7.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 5 переноситься у рядок 032 «Знос» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

7.3. Графи 8 і 9 призначені для відображення інформації про операції щодо інших необоротних активів, у тому числі довгострокових фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу, активів, використання яких, як очікується, неможливе протягом дванадцяти місяців з дати балансу, а також інших необоротних активів. Інші необоротні активи відображаються за первісною вартістю (історичною собівартістю). У графі 8 наводяться суми

за операціями, внаслідок яких зазначені необоротні активи збільшуються, зокрема суми інвестицій (вкладень) у цінні папери, статутний капітал інших підприємств; визнання поточної дебіторської заборгованості довгостроковою тощо. У графі 9 наводяться суми за операціями, внаслідок яких зазначені необоротні активи зменшуються, зокрема продаж цінних паперів та інших довгострокових інвестицій, погашення довгострокової дебіторської заборгованості тощо.

Порядок відображення інформації про фінансові інвестиції наведено у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91 <...>.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 8 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду збільшується на суму обороту за період за графою 8 і зменшується на суму обороту за період за графою 9.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 8 переноситься у рядок 070 «Інші необоротні активи» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

7.4. Графи 10 і 11 призначені для відображення інформації про операції щодо запасів, зокрема сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектувальних виробів, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу, а також щодо витрат на незавершене виробництво і незавершені роботи (послуги), валової заборгованості замовників за будівельними контрактами, поточних біологічних активів, готової продукції, сільськогосподарської продукції. У графі 10 наводиться сума надходжень активів у такому порядку:

вартість запасів, які надійшли протягом звітного періоду від сторонніх підприємств, переноситься загальною сумою з Журналу 2-мс (шляхом вибірки відповідних сум графі 15) або з Відомості 2.1-мс;

безоплатне отримання запасів, а також надходження як внесок до статутного капіталу або в інший спосіб, що не передбачає їх оплати, відображається за кожною операцією з одночасним відображенням цих сум в інших доходах у Журналі 3-мс. На суму запасів, придбаних на суму цільового фінансування, дохід визнається в міру їх витрачання.

Залишок готової продукції і незавершеного виробництва на кінець звітного періоду оприбутковується за результатами інвентаризації та відображається в останній день періоду.

Вибуття запасів у графі 11 відображається у такому порядку:

вартість запасів, відпущених у виробництво або використаних в іншій діяльності, протягом звітного періоду переноситься загальною сумою з Журналу 4-мс (шляхом вибірки відповідних сум граф 4, 12–14, 16);

інше вибуття (крім реалізації) відображається за кожною операцією.

Визначення терміна «запаси», порядок відображення інформації про запаси наведено у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженому наказом

Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246 <...>, та Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2.

Визначення термінів «поточні біологічні активи», «сільськогосподарська продукція», порядок відображення інформації про них наведені у Положенні (стандарті) 30 та Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку біологічних активів.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 10 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду збільшується на суму обороту за період за графою 10 і зменшується на суму обороту за період за графою 11.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 10 переноситься у рядок 100 «Запаси» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

7.5. Графи 12 і 13 призначені для відображення інформації про операції щодо поточної дебіторської заборгованості, зокрема щодо заборгованості покупців або замовників за реалізовані продукцію, товари, роботи або послуги (включаючи заборгованість, забезпечену векселями) та інших дебіторів.

У графі 12 наводяться суми за господарськими операціями, внаслідок яких збільшується заборгованість засновників з формування статутного капіталу, дебіторська заборгованість, за якою не передбачено визнання доходів, видані аванси, а також до цієї графі переноситься підсумок непогашеної дебіторської заборгованості протягом звітного періоду з Журналу 3-мс. У графі 13 відображаються суми за операціями погашення поточної дебіторської заборгованості (крім погашення поточної дебіторської заборгованості протягом звітного періоду, за якою одночасно було визнано доходи та інформація про яку відображена у Журналі 3-мс).

Відповідно до Положення (стандарту) 25 поточна дебіторська заборгованість відображається за її фактичною сумою. Резерв сумнівних боргів не створюється.

Визначення терміна «дебіторська заборгованість» та її класифікація наведені у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237 <...>.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 12 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду збільшується на суму обороту за період за графою 12 і зменшується на суму обороту за період за графою 13.

Залишок на кінець періоду за графою 12 переноситься у рядок 210 «Поточна дебіторська заборгованість» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

7.6. Графи 14–19 призначені для відображення операцій щодо руху коштів у касі, на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій, а також еквіваленти грошових коштів. Інформація про кошти в національній та іноземній валютах наводиться окремо. У графах 14, 16 і 18 відображається надходження грошових коштів на поточний рахунок в національній валюті, у тому числі в касі, та на поточний рахунок в іноземній

валюті. У графах 15, 17 і 19 наводяться суми використаних грошових коштів для поточних операцій.

Операції щодо коштів, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, відображаються у складі інших необоротних активів у графах 8 і 9.

Залишок на кінець звітного періоду визначається у такому порядку: у графі 14 — як сума залишку на початок періоду, збільшена на суму обороту за період за графою 14 і зменшена на суму обороту за період за графою 15; у графі 16 — як сума залишку на початок періоду, збільшена на суму обороту за період за графою 16 і зменшена на суму обороту за період за графою 17; у графі 18 — як сума залишку на початок періоду, збільшена на суму обороту за період за графою 18 і зменшена на суму обороту за період за графою 19.

Залишок на кінець періоду за графою 14 переноситься у рядок 230 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» графі 4 Балансу (форма № 1-мс), за графою 16 — у рядок 231 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті, у тому числі в касі» графі 4 Балансу (форма № 1-мс), за графою 18 — у рядок 240 «Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

7.7. Графи 20 і 21 призначені для відображення інформації про операції щодо інших оборотних активів, які не включені до зазначених вище оборотних активів, зокрема поточні фінансові інвестиції. У графі 20 наводиться інформація про надходження оборотних активів, а в графі 21 — про їх вибуття.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 20 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду збільшується на суму обороту за період за графою 20 і зменшується на суму обороту за період за графою 21.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 20 переноситься у рядок 250 «Інші оборотні активи» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8. Для узагальнення інформації про господарські операції щодо капіталу і зобов'язань призначений Журнал 2-мс.

Порядок формування інформації про зобов'язання, їх класифікацію та особливості відображення наведено у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20 <...>.

Порядок формування інформації щодо розрахунків із працівниками визначено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601 <...>.

8.1. Графи 4 і 5 призначені для відображення інформації про операції щодо внесків засновників (власників) статутного капіталу, пайового капіталу (пайових внесків), формування і використання резервного капіталу, руху додаткового капіталу, зокрема надходження внесків засновників підприємства понад розмір статутного капіталу, надходження і вибуття безоплатно отриманих від юридичних або фізичних осіб необоротних активів та вилучення капіталу.

У графі 4 наводяться суми за операціями, які призводять до зменшення капіталу, зокрема його вилучення засновниками (власниками), вибуття безоплатно отриманих необоротних активів, використання на покриття збитків та іншого вилучення. У графі 5 наводяться суми за операціями, які приводять до збільшення капіталу, зокрема за рахунок фактично внесеного засновниками (власниками) статутного капіталу, пайового капіталу (пайових внесків), надходження безоплатно отриманих необоротних активів, внесків засновників підприємства понад розмір статутного капіталу, формування резервного капіталу тощо.

Резервний капітал створюється відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку та може бути використаний на збільшення статутного капіталу, покриття збитків та вилучений для розрахунків із засновниками (власниками), зокрема при їх виході зі складу товариства.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 5 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 5 збільшується на суму оборотів за період за графою 5 і зменшується на суму оборотів за період за графою 4.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 5 переноситься у рядок 300 «Капітал» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.2. Графи 6 і 7 призначені для відображення інформації про операції щодо обліку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) поточного та минулих років, а також прибутку, використаного в поточному році.

У графі 6 наводяться суми за операціями, які призводять до зменшення нерозподіленого прибутку, зокрема збільшення збитків та використання прибутку протягом звітного періоду, у тому числі за розрахунками із засновниками (власниками), формування резервного капіталу, збільшення статутного капіталу тощо. Сума збитку за звітний період переноситься з рядка 150 «Чистий прибуток (збиток)» (зазначена у дужках) графі 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс). У графі 7 наводиться сума збільшення нерозподіленого прибутку за рахунок прибутку від усіх видів діяльності за звітний період, визначена у рядку 150 «Чистий прибуток (збиток)» графі 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс). У цих графах також наводяться операції з виправлення помилок, допущених при складанні реєстру у попередніх періодах, шляхом коригування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Залишок на кінець звітного періоду визначається у такому порядку:

якщо сума залишку на початок періоду за графою 7 та сума оборотів за період за графою 7 разом більші за суму оборотів за графою 6 або оборот за графою 7 більший від підсумку суми залишку на початок періоду за графою 6 та суми оборотів за період за графою 6, то сума оборотів за період за графою 7 збільшується на суму залишку на початок періоду за графою 7 або зменшується на суму залиш-

ку на початок періоду за графою 6 та зменшується на суму оборотів за графою 6 і зазначається у графі 7;

якщо сума залишку на початок періоду за графою 6 та сума оборотів за період за графою 6 разом більші за суму оборотів за графою 7 або оборот за графою 6 більший від підсумку суми залишку на початок періоду за графою 7 та суми оборотів за період за графою 7, то сума оборотів за період за графою 6 збільшується на суму залишку на початок періоду за графою 6 або зменшується на суму залишку на початок періоду за графою 7 та зменшується на суму оборотів за графою 7 і зазначається у графі 6.

Залишок на кінець періоду за графою 7 або за графою 6 у дужках переноситься у рядок 350 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.3. Графи 8 і 9 призначені для відображення інформації про операції щодо руху коштів цільового фінансування (в тому числі отриманої гуманітарної допомоги, субсидії, асигнування з бюджету та позабюджетних фондів, цільових внесків фізичних та юридичних осіб тощо) та коштів, що не перераховані до бюджету при застосуванні ставки податку на прибуток нуль відсотків.

У графі 8 наводяться суми за операціями з використання коштів цільового фінансування за певними напрямками, а також повернення невикористаних сум. У графі 9 наводиться збільшення за рахунок надходження субсидій, асигнувань з бюджету та позабюджетних фондів, цільових внесків фізичних та юридичних осіб та інших джерел, у тому числі суми коштів, що не перераховані до бюджету при застосуванні ставки податку на прибуток нуль відсотків.

Суми використаних протягом звітного періоду коштів цільового фінансування, які визнаються доходами залежно від напрямів їх витрачання, відносяться до інших доходів та відображаються у графі 10 Журналу 3-мс.

Порядок відображення цільового фінансування визначено пунктами 16–19 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 <...> (далі — Положення (стандарт) 15).

Залишок на кінець звітного періоду за графою 9 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 9 збільшується на суму оборотів за період за графою 9 і зменшується на суму оборотів за період за графою 8.

Залишок на кінець періоду за графою 9 переноситься у рядок 430 «Цільове фінансування» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.4. Графи 10 і 11 призначені для відображення інформації про операції щодо довгострокових зобов'язань (заборгованість, яка не підлягає погашенню протягом операційного циклу підприємства або протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу), зокрема розрахунків за довгостроковими позиками банків та іншими залученими позиковими коштами в інших осіб, які не є поточними зобов'язаннями, а також розрахунків з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги та за іншими опе-

раціями, заборгованість за якими забезпечена виданими векселями та не є поточними зобов'язаннями, розрахунків з орендодавцями за необоротні активи, передані на умовах довгострокової оренди, розрахунків з іншими кредиторами та за іншими операціями, заборгованість за якими не є поточними зобов'язаннями.

У графі 10 наводяться суми за операціями з погашення довгострокової заборгованості, а у графі 11 — суми за операціями щодо збільшення довгострокових зобов'язань.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 11 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 11 збільшується на суму оборотів за період за графою 11 і зменшується на суму оборотів за період за графою 10.

Залишок на кінець періоду за графою 11 переноситься у рядок 480 «Довгострокові зобов'язання» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.5. Графи 12 і 13 призначені для відображення інформації про операції щодо короткострокових кредитів банку (заборгованість, яка підлягає погашенню протягом операційного циклу підприємства або протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу), зокрема розрахунків у національній та іноземній валютах за кредитами банків. У графі 12 наводяться суми за операціями з погашення короткострокових кредитів банку. У графі 13 наводяться суми за операціями з отримання короткострокових кредитів банків та суми щодо частини кредитів банків, які утворилися як довгострокові, але у зв'язку з тим, що з дати балансу підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців, переведені до складу короткострокових кредитів.

Зобов'язання за кредитами банків наводяться з урахуванням належної до сплати суми процентів за їх користування на кінець звітного періоду.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 13 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 13 збільшується на суму оборотів за період за графою 13 і зменшується на суму оборотів за період за графою 12.

Залишок на кінець періоду за графою 12 переноситься у рядок 500 «Короткострокові кредити банків» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.6. Графи 14 і 15 призначені для відображення інформації про операції щодо кредиторської заборгованості за розрахунками з постачальниками і підрядниками, зокрема заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги (включаючи заборгованість, забезпечену векселями), заборгованість постачальникам за невідфактуровані поставки і розрахунки за надлишок товарно-матеріальних цінностей, який встановлено при їх оприбуткуванні. У цих графах також відображається інформація про отримані аванси постачальниками і підрядниками як передоплата за товари, роботи, послуги. У графі 14 наводяться суми за операціями з погашення (сплати) та списання заборгованості. У графі 15 наводяться суми заборгованості постачальникам і підрядникам за товари, виконані роботи, надані послуги тощо.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 15 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 15 збільшується на суму оборотів за період за графою 15 і зменшується на суму оборотів за період за графою 14.

Залишок на кінець періоду за графою 15 переноситься у рядок 530 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.7. Графи 16 і 17 призначені для відображення інформації про операції за розрахунками за усіма видами платежів до бюджету. У графі 16 наводяться суми належних до відшкодування з бюджету податків, сплата нарахованих платежів до бюджету, їх списання тощо. У графі 17 наводяться суми нарахованих зобов'язань за податками та іншими платежами до бюджету.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 17 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 17 збільшується на суму оборотів за період за графою 17 і зменшується на суму оборотів за період за графою 16.

Якщо сума належних до відшкодування платежів з бюджету або переплати сум нарахованих податків і платежів перебільшує суму нарахованої заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на кінець звітного періоду, то залишок на кінець звітного періоду за графою 16 визначається у такому порядку: сума обороту за період за графою 16 зменшується на суму обороту за період за графою 17 та залишок на початок періоду за графою 17.

Залишок на кінець періоду за графою 17 переноситься у рядок 550 «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» графі 4 Балансу (форма № 1-мс), а за графою 16 переноситься у рядок 210 «Поточна дебіторська заборгованість» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.8. Графи 18 і 19 призначені для відображення інформації про операції за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування (єдиний соціальний внесок), страхування майна підприємства, індивідуального страхування його працівників та іншими платежами. У графі 18 наводяться суми сплати нарахованого єдиного соціального внеску, їх списання тощо. У графі 19 наводяться суми нарахованих зобов'язань з єдиного соціального внеску.

Нарахована протягом звітного періоду сума єдиного соціального внеску залежно від робіт, які виконували працівники, відноситься до:

собівартості продукції (робіт, послуг) на суму виплат працівникам, зайнятим у виробництві товарів, виконанні робіт, наданні послуг, та відображається у графі 5 Журналу 4-мс;

інших витрат на суму виплат працівникам, зайнятим у здійсненні іншої діяльності, ліквідації надзвичайних подій, та відображається в одній із граф 12–14 Журналу 4-мс;

витрат, які зменшують фінансовий результат після оподаткування, на суму виплат працівникам, яка відповідно до податкового законодавства до витрат не відноситься, та відображається у графі 16 Журналу 4-мс.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 19 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 19 збільшується на суму оборотів за період за графою 19 і зменшується на суму оборотів за період за графою 18.

Якщо сума коштів, сплачених за розрахунками зі страхування, перебільшує суму нарахованої заборгованості за цими розрахунками станом на кінець звітного періоду, то залишок на кінець звітного періоду за графою 18 визначається у такому порядку: сума обороту за період за графою 18 зменшується на суму обороту за період за графою 19 та на суму залишку на початок періоду за графою 19.

Залишок на кінець періоду за графою 19 переноситься у рядок 570 «Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування» графі 4 Балансу (форма № 1-мс), а за графою 18 переноситься у рядок 210 «Поточна дебіторська заборгованість» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.9. Графи 20 і 21 призначені для відображення інформації про операції з нарахування і сплати основної та додаткової заробітної плати, премій, допомоги у разі тимчасової непрацездатності, матеріальної допомоги, відпускних та інших належних до нарахування працівникам виплат. У графі 20 наводяться суми виплат працівникам нарахованої заробітної плати, інших виплат, утримання податку з доходів фізичних осіб, єдиного соціального внеску, що утримується із заробітної плати працівників, платежів за виконавчими документами та інші утримання з виплат працівникам. У графі 21 наводяться суми нарахованих працівникам виплат.

Нарахована протягом звітного періоду сума виплат залежно від робіт, які виконували працівники, відноситься до: собівартості продукції (робіт, послуг) на суму виплат працівникам, зайнятим у виробництві товарів, виконанні робіт, наданні послуг, та відображається у графі 5 Журналу 4-мс; інших витрат на суму виплат працівникам, зайнятим у здійсненні іншої діяльності, ліквідації надзвичайних подій, та відображається в одній із граф 12–14 Журналу 4-мс; витрат, які зменшують податковий результат після оподаткування, на суму виплат працівникам, яка відповідно до податкового законодавства до витрат не відноситься, та відображається у графі 16 Журналу 4-мс.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 21 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 21 збільшується на суму оборотів за період за графою 21 і зменшується на суму оборотів за період за графою 20.

Якщо сума виплачених авансів або переплат працівникам перебільшує суму нарахованих виплат станом на кінець звітного періоду, то залишок на кінець звітного періоду за графою 20 визначається у такому порядку: сума обороту за період за графою 20 зменшується на суму обороту за період за графою 21 та на суму залишку на початок періоду за графою 21.

Залишок на кінець періоду за графою 21 переноситься у рядок 580 «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» графі 4 Балансу (форма № 1-мс), а за графою 20

переноситься у рядок 210 «Поточна дебіторська заборгованість» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

8.10. Графи 22 і 23 призначені для відображення інформації про операції щодо інших поточних зобов'язань, зокрема щодо одержаних авансів, заборгованості засновникам у зв'язку з розподілом прибутку, заборгованості пов'язаним сторонам, валової заборгованості замовникам за будівельними контрактами. У графі 22 наводяться суми сплати (спинання) заборгованості, а у графі 23 — її нарахування.

Залишок на кінець звітного періоду за графою 23 визначається у такому порядку: сума залишку на початок періоду за графою 23 збільшується на суму оборотів за період за графою 23 і зменшується на суму оборотів за період за графою 22.

Залишок на кінець періоду за графою 23 переноситься у рядок 610 «Інші поточні зобов'язання» графі 4 Балансу (форма № 1-мс).

9. Для узагальнення інформації про доходи від усіх видів діяльності підприємства, а також від надзвичайних подій призначений Журнал 3-мс.

9.1. Порядок формування інформації про доходи, принципи їх визнання і відображення наведено у Положенні (стандарті) 15 з урахуванням особливостей, визначених Положенням (стандартом) 25.

9.2. У графі 4 наводиться інформація про покупців та замовників (юридичних і фізичних осіб), яким реалізовано продукцію, товари, виконано роботи й надано послуги, зокрема їх найменування (П.І.Б.), номер договору або інша інформація, яка забезпечує ідентифікацію контрагента.

9.3. Графа 5 призначена для відображення інформації про розрахунки з покупцями та замовниками за реалізовану продукцію (товари), виконані роботи, надані послуги протягом звітного періоду. У цій графі робиться відмітка про оплату (сума, номер і дата виписки банку, іншого розрахункового документа тощо) після її надходження. Інформація у цій графі відображається після здійснення основного запису про реалізацію продукції (товарів), виконання робіт, надання послуг і визнання доходу у разі надходження оплати за ці активи від покупців, зазначених у графі 4, протягом звітного періоду. Заборгованість за продукцію (товари), виконані роботи, надані послуги на кінець звітного періоду визначається порівнянням інформації граф 5 і 6 за кожною позицією та загальною сумою переноситься у графу 12 Журналу 1-мс.

9.4. Графа 6 призначена для відображення інформації про доходи (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Отриманий дохід відображається загальною сумою (продажна вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг (у тому числі на виконання бартерних контрактів), яка включає податок на додану вартість, акцизи та інші податки, обов'язкові платежі, включені у вартість реалізації) на підставі первинних документів, якими оформлено поставку продукції (товарів), виконання робіт, надання послуг.

Сума обороту за звітний період за графою 6 переноситься у рядок 010 «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» графі 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс).

9.5. Графи 7–9 призначені для відображення інформації про суми, що підлягають вирахуванню з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг), зазначеного у графі 6. У графі 7 наводиться інформація про вартість повернутих покупцем продукції (товарів), у графі 8 — суми непрямих податків і обов'язкових платежів, у графі 9 — інші вирахування, зокрема суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітентів і принципалів, суми наданих після дати реалізації знижок покупцям тощо.

Підсумок сум оборотів за звітний період за графами 7–9 переноситься у рядок 020 «Непрямі податки та інші вирахування з доходу» графі 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс).

9.6. Графа 10 призначена для відображення інформації про доходи від інших видів діяльності. У цій графі наводяться суми доходу від оренди активів; доходу від курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; доходу від реалізації оборотних активів, дивідендів, відсотків, доходів від участі в капіталі та інших доходів, отриманих від фінансових інвестицій; доходу від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів; інших доходів, а також сума доходів від надзвичайних подій.

Сума обороту за звітний період за графою 10 переноситься у рядок 040 «Інші доходи» графі 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс).

9.7. Графа 11 призначена для узагальнення інформації про доходи, отримані за кожною операцією (сума загального доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшується на суму вирахувань з доходу, суми за іншими доходами наводяться без змін), та в цілому за звітний період. Підсумок графі 11 за звітний період має дорівнювати підсумку оборотів за графами 6 і 10, зменшеному на суми оборотів за графами 7–9, а також має відповідати рядку 070 «Разом чисті доходи» графі 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс).

9.8. Графа 12 призначена для відображення інформації про суми, які не визнаються доходами відповідно до податкового законодавства та не відображені в інших графах цього Журналу.

Сума обороту за період за графою 12 за мінусом суми обороту за звітний період за графою 16 Журналу 4-мс переноситься у рядок 145 «Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування» графі 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс). Від'ємний результат наводиться у дужках.

10. Для узагальнення інформації про собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), інші витрати, а також про фінансовий результат призначений Журнал 4-мс.

10.1. Порядок формування інформації про витрати, принципи їх визначення і відображення наведено у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 <...>, з урахуванням особливостей, визначених Положенням (стандартом) 25.

10.2. У графі 4 наводиться вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, покупних напівфабрикатів та комплектувальних виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Записи здійснюються за кожною операцією з витрачання запасів. У кінці звітнього періоду підсумкова інформація про витрачені запаси переноситься у графу 11 Журналу 1-мс.

10.3. У графі 5 наводиться сума виплат працівникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. Інформація переноситься узагальноною сумою, визначеною за даними Журналу 2-мс (шляхом вибірки відповідних сум з графі 21). Інформація про нарахований єдиний соціальний внесок переноситься узагальноною сумою, визначеною за даними Журналу 2-мс (шляхом вибірки відповідних сум з графі 19).

10.4. У графі 6 наводиться сума амортизації основних засобів і нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг. Інформація переноситься узагальноною сумою, визначеною за даними Журналу 1-мс (шляхом вибірки відповідних сум з графі 6).

10.5. У графі 7 наводиться вартість послуг, отриманих від сторонніх підприємств і організацій. Інформація переноситься узагальноною сумою, визначеною за даними Журналу 2-мс (шляхом вибірки відповідних сум з графі 15).

10.6. У графі 8 наводяться інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема плата за оренду земельних і майнових паїв, втрати від браку, які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливий вартість, та витрат на виправлення такого технічно неминучого браку.

10.7. У графі 10 наводиться сума коригування суми понесених витрат на суму зменшення залишку на кінець періоду (порівняно із залишком на початок періоду) незавершеного виробництва і готової продукції, яка визначається на підставі первинних документів, якими оформляється рух (придбання, виготовлення, передання в місця зберігання, відпуск на сторону, реалізація) запасів, або за результатами інвентаризації на кінець звітнього періоду. Залишок готової продукції оцінюється за ціною реалізації за вирахуванням непрямих податків, витрат на збут і суми очікуваного прибутку, а залишок незавершеного виробництва оцінюється за матеріальними витратами і витратами на оплату праці. Сума коригування визначається на кінець звітнього періоду і відображається на підставі відповідного розрахунку в рядку «Обороти за період».

10.8. Графа 11 призначена для відображення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), яка визначається шляхом вирахування з суми обороту за звітний період за графою 9 суми за графою 10.

Сума обороту за звітний період за графою 11 переноситься у рядок 080 «Собівартість реалізованої продукції»

(товарів, робіт, послуг)» графи 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс).

10.9. Графи 12–14 призначені для відображення інформації щодо інших витрат діяльності, зокрема матеріальних витрат, витрат на оплату праці, нарахованого єдиного соціального внеску, амортизації, послуг, не пов'язаних з виробництвом продукції (товарів, робіт, послуг), собівартості реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів); сум списаних безнадійних боргів; втрат від курсових різниць; визнаних економічних санкцій; фінансових витрат; втрат від участі в капіталі; собівартості реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів; належної до сплати за звітний період відповідно до законодавства суми податків і зборів, інших витрат, у тому числі — суми втрат від надзвичайних подій. Інформація про нараховані виплати працівникам, єдиний соціальний внесок, амортизацію, послуги, не пов'язані з виробництвом продукції (товарів, робіт, послуг), узагальненою сумою переноситься з Журналів 1-мс та 2-мс. У кінці звітнього періоду підсумкова інформація про витрачені запаси при здійсненні інших видів діяльності переноситься у графу 11 Журналу 1-мс.

Сума оборотів за період за графами 12–14 переноситься у рядок 100 «Інші витрати» графи 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс).

10.10. У графі 15 наводиться сума граф 11–14, яка має відповідати рядку 120 «Разом витрати» графи 3 Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс).

10.11. Графа 16 призначена для наведення сум, які не визнаються витратами відповідно до податкового законодавства та не відображені у складі витрат в інших графах.

III. Відомості обліку господарських операцій

1. Операції з надходження та вибуття необоротних активів: основних засобів, нематеріальних активів і фінансових інвестицій — відображаються у Відомості 1.1-мс із перенесенням підсумкових результатів у графи 4 і 5 Журналу 1-мс. Відомість відкривається у тих звітних періодах, в яких відбуваються операції, внаслідок яких змінюється вартість зазначених необоротних активів. Якщо протягом звітнього періоду таких операцій не було, а також вартість таких необоротних активів не змінилась, записи у графах 5 і 6 Журналу 1-мс здійснюються на підставі даних Відомості 1.1-мс за попередні звітні періоди. У Відомості 1.1-мс окремо групуються необоротні активи, що не підлягають амортизації відповідно до податкового законодавства.

1.1. У графі 2 наводиться перелік необоротних активів за кожною групою окремо у розрізі найменувань, щодо яких відбулися господарські операції (надійшли, вибули, змінили вартість).

1.2. У графах 3 і 4 наводиться інформація щодо вартості необоротних активів на початок звітнього періоду, яка переноситься з Відомості 1.1-мс за останній звітний період, в якому змінювалась вартість відповідних необоротних активів, із зазначенням первісної вартості та ліквідаційної вартості.

1.3. У графах 5–10 наводиться інформація щодо надходження або збільшення вартості необоротних активів.

1.4. У графах 11–15 наводиться інформація щодо вибуття або зменшення вартості необоротних активів.

1.5. У графах 16 і 17 наводиться інформація щодо вартості необоротних активів на кінець звітнього періоду із зазначенням первісної та ліквідаційної вартості.

2. Облік нарахування амортизації відображається у Відомості 1.2-мс із перенесенням підсумкових результатів у графи 6 і 7 Журналу 1-мс.

2.1. У графі 2 наводиться перелік всіх необоротних активів, які амортизуються, що переноситься з Відомості 1.2-мс за попередній період та з Відомості 1.1-мс щодо необоротних активів, які надійшли або змінили вартість. Нарахування амортизації необоротних активів, що надійшли, здійснюється з наступного місяця після їх надходження. У Відомості 1.2-мс окремо наводиться інформація щодо нарахованої амортизації необоротних активів, що не підлягають амортизації відповідно до податкового законодавства.

2.2. У графі 3 наводиться вартість, яка амортизується, на початок звітнього періоду, що переноситься з графи 9 Відомості 1.2-мс за попередній період.

2.3. У графі 4 наводиться інформація щодо відсотка нарахованої амортизації (який визначається виходячи із застосовуваного методу нарахування амортизації і строку корисного використання) або зазначається, що амортизація нараховується за виробничим методом.

2.4. У графі 5 наводиться сума нарахованої амортизації, яка переноситься у графу 6 Журналу 1-мс.

2.5. У графах 6–8 відображається сума амортизації, яка включена до складу відповідних витрат.

2.6. У графі 9 наводиться вартість, яка амортизується, на кінець звітнього періоду.

3. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками, з учасниками і підзвітними особами, з іншими кредиторами, з бюджетом відображається у Відомості 2.1-мс із перенесенням підсумкових результатів до Журналу 2-мс.

3.1. У графі 2 наводиться найменування суб'єкта підприємницької діяльності, з яким здійснюються розрахунки за придбані товари (роботи, послуги), перерахування передоплати постачальникам, отримання фінансової допомоги тощо, та державного органу (установи), з яким (якою) здійснюються розрахунки за податками, обов'язковими платежами, єдиним соціальним внеском.

3.2. У графах 3 і 4 наводиться заборгованість на початок періоду підприємству або підприємства за кожним контрагентом, яка сформована на кінець попереднього звітнього періоду, з перенесенням інформації з граф 21 та 22 Відомості 2.1-мс відповідно за попередній період.

3.3. У графах 5–13 наводиться інформація щодо нарахованих зобов'язань, у тому числі у графі 5 наводиться дата виникнення зобов'язання та номер відповідного первинного документа, на підставі якого здійснюється операція, у графі 6 відображається вартість запасів, які отримані за кожним постачальником за звітний період, у графах 7–9 наводяться суми зобов'язань за виконані роботи й надані послуги з відображенням одночасного їх віднесення до відповідних витрат діяльності, у графах 10–12 наводиться інформація щодо

зобов'язань з податків, обов'язкових платежів, єдиного соціального внеску та інших нарахованих зобов'язань.

3.4. У графах 14–20 відображається погашення зобов'язань. Записи у цих графах здійснюються за відповідними контрагентами у рядках, в яких відображено зобов'язання, що погашаються. Зокрема, у графах 14 і 15 наводиться інформація щодо дати погашення і номера відповідного первинного документа (виписки банку тощо), на підставі якого здійснюється ця операція, у графі 16 наводиться сума визнаної безнадійної заборгованості. Сума безнадійної заборгованості включається до складу інших доходів підприємства і наводиться у графі 10 Журналу 3-мс. У графах 17–19 відображається сплата податків, обов'язкових платежів, єдиного соціального внеску та іншої заборгованості, у тому числі сума повернення фінансової допомоги або суми, видані у підзвіт за звітний місяць.

3.5. У графах 21 і 22 відповідно наводиться заборгованість підприємству або підприємства за кожним контрагентом, яка сформована за результатами господарських операцій за звітний період. Залишок заборгованості за кожним контрагентом на кінець місяця розраховується у такому порядку: заборгованість підприємству (підприємства) на початок місяця збільшується (зменшується) на загальну суму нарахованих розрахунків (графа 13) і зменшується (збільшується) на загальну суму погашених розрахунків (графа 20).

4. Розрахунки з оплати праці (нарахування основної та додаткової заробітної плати, премії, допомоги в разі тимчасової непрацездатності тощо), за цивільно-правовими договорами та аліментами, за іншими виплатами відображаються у Відомості 2.2-мс із перенесенням підсумкових результатів до Журналу 2-мс та Журналу 4-мс

4.1. Відомість 2.2-мс призначена для нарахування виплат працівникам (основна і додаткова заробітна плата, премії, надбавки, доплати та інші виплати, передбачені законодавством) за виконану роботу та відряджень з виплат працівникам відповідно до чинного законодавства, зокрема податку з доходу фізичних осіб, єдиного соціального внеску, а також сум за виконавчими листами на користь різних підприємств і осіб та інше. Записи у Відомості 2.2-мс можуть здійснюватися за кожним працівником і кожним нарахуванням (авансу, основної суми заробітної плати, виплат з тимчасової непрацездатності тощо) або за кожним працівником резервуються декілька рядків, в які заносяться записи в міру здійснення господарських операцій.

4.2. Для обліку розрахунків із найманими працівниками і за договорами у графі 2 вказуються прізвище, ім'я, по батькові найманого працівника або фізичної особи. За кожною фізичною особою в окремому рядку протягом періоду відображається кожна операція з нарахування належних до виплати сум.

4.3. У графах 3 і 4 наводиться заборгованість на початок періоду підприємству або підприємства за кожним працівником, яка сформована на кінець попереднього звітного періоду та визначається за кожним працівником, із перенесенням інформації з граф 16 та 17 Відомості 2.2-мс відповідно за попередній період.

4.4. У графах 5–9 наводяться суми нарахованих виплат працівникам (премій, надбавок, матеріальної допомоги), суми відпускних, виплат з тимчасової непрацездатності, що нараховуються за рахунок підприємства, індексації оплати праці та інших видів доходів найманим працівникам або фізичним особам за цивільно-правовими договорами за звітний період.

4.5. У графі 10 наводиться інформація про нараховані відповідно до законодавства зобов'язання за єдиним соціальним внеском на виплати працівникам і переноситься у графу 10 Відомості 2.1-мс.

4.6. У графах 11–15 наводиться інформація про погашення зобов'язань перед працівниками (сума перерахованих або виданих грошових коштів, інші негрошові розрахунки), суми виплачених авансів, які попередньо не нараховувались, та утримань з доходів фізичних осіб відповідно до законодавства (податку з доходів фізичних осіб, єдиного соціального внеску), інші види утримань (аліменти або утримання за рішенням суду) при нарахуванні заробітної плати (інших доходів). Записи здійснюються за відповідними сумами нарахувань, здійснених протягом звітного періоду, зазначеними у графах 5–10, або за новою позицією в разі виплати раніше не нарахованих виплат.

4.7. У графах 16 і 17 наводиться заборгованість працівників перед підприємством або підприємства перед працівниками за кожною фізичною особою, що сформована за результатами господарських операцій за звітний період. Залишок заборгованості на кінець періоду розраховується у такому порядку: заборгованість підприємства перед працівниками (працівників перед підприємством) на початок періоду збільшується (зменшується) на загальну суму нарахованих розрахунків і зменшується (збільшується) на загальну суму погашених розрахунків.

5. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів відображається у Відомості 4.1-мс із перенесенням результатів до Журналу 4-мс.

5.1. У графі 2 наводиться найменування об'єктів основних засобів, які протягом звітного періоду ремонтувалися, модернізувалися, поліпшувалися.

5.2. У рядку «Разом» за графою 3 наводиться балансова (залишкова) вартість всіх груп основних засобів на початок періоду, які амортизуються.

5.3. У графі 4 наводиться сума витрат на ремонт та поліпшення основних засобів.

5.4. У графах 5–8 наводиться сума, що відноситься до відповідних витрат звітного періоду.

5.5. У графі 9 наводиться сума, що відноситься на збільшення балансової вартості певних основних засобів, зокрема, якщо сума витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію та інші види поліпшення перевищує 10 відсотків сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що амортизуються, на початок періоду.

Директор Департаменту податкової, митної політики, доходів, адміністрування платежів та методології бухгалтерського обліку
М. О. Чмерук

Підприємство _____

Журнал 1-мс обліку активів
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Дата | Зміст господарської операції (первинний документ, №) | Основні засоби | | Амортизація (знос) | | Інші необоротні активи | | Запаси | | Поточна дебіторська заборгованість | | Грошові кошти | | | | | | Інші оборотні активи | | Разом |
|----------------------------|------|--|----------------|--------|--------------------|---------|------------------------|--------|----------|-------------|------------------------------------|----------|-----------------------|----|----------------|----|--------------------|----|----------------------|--------|-------|
| | | | отримано | вибули | нараховано | списано | отримано | вибули | надійшло | використано | нарахована | погашена | в національній валюті | | у т. ч. в касі | | в іноземній валюті | | отримано | вибули | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| Залишок на початок періоду | | | | - | | - | | - | | - | | | | - | | - | | - | | - | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Обороти за період | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Залишок на кінець періоду | | | | - | | - | | - | | - | | | | - | | - | | - | | - | |

« ___ » _____ 20__ р.

_____ (підпис)

_____ ініціали, прізвище

Підприємство _____

Журнал 2-мс обліку капіталу і зобов'язань
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Дата | Зміст господарської операції (первинний документ, №) | Капітал | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | Цільове фінансування | | Довгострокові зобов'язання | | Короткострокові кредити банків | | Кредиторська заборгованість за розрахунками з постачальниками | | Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом | | Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування | | Поточні зобов'язання з оплати праці | | Інші поточні зобов'язання | | Разом |
|----------------------------|------|--|-----------|------------|---|------------|----------------------|------------|----------------------------|------------|--------------------------------|------------|---|------------|---|------------|---|------------|-------------------------------------|------------|---------------------------|------------|-------|
| | | | зменшення | збільшення | зменшення | збільшення | зменшення | збільшення | погашення | збільшення | погашення | збільшення | сплачено | нараховано | сплачено | нараховано | сплачено | нараховано | сплачено | нараховано | сплачено | нараховано | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| Залишок на початок періоду | | | | - | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Обороти за період | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Залишок на кінець періоду | | | | - | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | |

« ___ » _____ 20__ р.

_____ (підпис)

_____ ініціали, прізвище

Додаток 3
до Методичних рекомендацій із застосування регістрів
бухгалтерського обліку малими підприємствами

Підприємство _____

Журнал 3-мс обліку доходів
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Дата | Зміст господарської операції (первинний документ, №) | Дебітор (покупець) | Відмітка про оплату | Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | Вирахування з доходу | | | Інші доходи | Разом доходів | Доходи, які збільшують фінансовий результат після оподаткування |
|-------------------|------|--|--------------------|---------------------|---|----------------------|-----------------|------|-------------|---------------|---|
| | | | | | | повернення товарів | непрямі податки | інше | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| Обороти за період | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

(підпис)

ініціали, прізвище

Додаток 4
до Методичних рекомендацій із застосування регістрів
бухгалтерського обліку малими підприємствами

Підприємство _____

Журнал 4-мс обліку витрат
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Дата | Зміст господарської операції (первинний документ, №) | Матеріальні витрати | Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи | Амортизація основних засобів, нематеріальних активів | Вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (наданням послуг) | Інші прямі витрати | Разом | Сума коригування | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | Інші витрати | | | Разом витрат (сума граф 11-14) | Витрати, які зменшують фінансовий результат після оподаткування |
|-------------------|------|--|---------------------|---|--|--|--------------------|-------|------------------|--|--------------|----|------|--------------------------------|---|
| | | | | | | | | | | | | | інші | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Обороти за період | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

(підпис)

ініціали, прізвище

Підприємство _____

Відомість 1.1-мс обліку необоротних активів
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Назва | Залишок на початок року | | Надходження | | | | | | Вибуття | | | | | Залишок на кінець року | |
|------------------|-------------------|------------------------------------|----------------------------|---------------|--------------------|--|-----------------------------|------------------|--------|--------------|------------|------------|--------------|--------|------------------------------------|----------------------------|
| | | первісна вартість, грн / кількість | ліквідаційна вартість, грн | дата введення | від постачальників | сума поліпшення основних засобів, які збільшують їх вартість | дооцінка в межах індексації | інше надходження | всього | дата вибуття | реалізація | ліквідація | інше вибуття | всього | первісна вартість, грн / кількість | ліквідаційна вартість, грн |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | I. Основні засоби | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всього за період | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

_____ (підпис)

_____ ініціали, прізвище

Підприємство _____

Відомість 1.2-мс обліку нарахування амортизації
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Назва | Вартість, яка амортизується на початок звітного періоду | Відсоток нарахованої амортизації | Нарахована сума амортизації за звітний період | У тому числі, що включаються до: | | | Вартість, яка амортизується на кінець звітного періоду |
|-----------------------|-------|---|----------------------------------|---|---|--------------|----------------------------|--|
| | | | | | собівартості придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг) | інших витрат | витрат після оподаткування | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Основні засоби | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | |
| Разом | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

_____ (підпис)

_____ ініціали, прізвище

Додаток 7
до Методичних рекомендацій із застосування регістрів
бухгалтерського обліку малими підприємствами

Підприємство _____

Відомість 2.1-мс обліку розрахунків з постачальниками, іншими кредиторами та бюджетом
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Назва контрагентів | Заборгованість на початок періоду | | Нараховано | | | | | | | | | Погашено | | | | | | Заборгованість на кінець періоду | | |
|------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------------------|---|------------------|--|---|---|--------------------------|-----------------|------|--------|--|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------|------|----------------------------------|---------------------|--------------------------------|
| | | перед підприємством | підприємства перед кредиторами | відмітка про нарахування (первинний документ, дата) | отримано запасів | витрати господарської діяльності віднесені до: | | | єдиний соціальний внесок | податки і збори | інше | всього | відмітка про оплату (первинний документ) | оплата за товари і послуги | списано безнадійну заборгованість | єдиний соціальний внесок | податки і збори | інше | всього | перед підприємством | підприємства перед кредиторами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всього за період | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

(підпис)

ініціали, прізвище

Додаток 8
до Методичних рекомендацій із застосування регістрів
бухгалтерського обліку малими підприємствами

Підприємство _____

Відомість 2.2-мс обліку розрахунків з працівниками
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові | Заборгованість на початок періоду | | Нараховано | | | | | Єдиний соціальний внесок | Погашено | | | | | Заборгованість на кінець періоду | |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------|---|---------------------------|------|--------|--------------------------|-----------|--|--------------------------|--|--------|----------------------------------|---------------------------------|
| | | працівників перед підприємством | підприємства перед працівниками | оплата праці | виплати з тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства | виплати за рахунок фондів | інше | всього | | виплачено | утримано податок з доходів фізичних осіб | єдиний соціальний внесок | інші види утримань (аліменти або утримання за рішенням суду) | всього | працівників перед підприємством | підприємства перед працівниками |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всього за період | | | | | | | | | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

(підпис)

ініціали, прізвище

Підприємство _____

Відомість 4.1-мс обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів
за _____ 20__ р.
(період)

| № з/п | Найменування основних засобів | Балансова вартість на початок звітного року | Фактичні обсяги поліпшень за звітний період | Сума, що відноситься на витрати звітного періоду | | | | Сума, що відноситься на збільшення балансової вартості основних засобів |
|-------|-------------------------------|---|---|---|--------------|-----------------------------|--------|---|
| | | | | собівартості придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг) | інші витрати | витрати після оподаткування | всього | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | | - | | | | | | |
| 2 | | - | | | | | | |
| 3 | | - | | | | | | |
| ... | | - | | | | | | |
| Разом | | | | | | | | |

«__» _____ 20__ р.

(підпис)

ініціали, прізвище

M

Передплатіть
комплект
«Бухгалтерія: бюджет»
і **«Зарплата та кадрова справа»**
на 2019 рік!

Усього за
3372 грн/рік

Електронна версія у ПОДАРУНОК!

(044) 22-11-307, (067) 571-01-21, (050) 339-17-09

НЕЙМОВІРНА ЧЕТВІРКА



ЗДОРОВА БУХГАЛТЕРІЯ!

Найповніша інформація

для закладів охорони здоров'я про особливості роботи в умовах впровадження медичної реформи, бюджетний процес, новий бухоблік у бюджетних установах, зарплатні нюанси, юридичні, кадрові питання в одному комплекті!

Передплатний індекс:
60375

6852
грн/рік

(044) 22-11-307, (067) 571-01-21, (050) 339-17-09