

Львівський національний університет імені Івана Франка

В. Й. Плиса, З. П. Плиса

ТЕХНІКА ТА ФОРМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

МАТЕРІАЛИ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОПРАЦЮВАННЯ
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ „ОБЛІК І АУДИТ”
СТУДЕНТАМИ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ
СПЕЦІАЛЬНОСТІ 073 – „МЕНЕДЖМЕНТ” (ОСВІТНЯ
ПРОГРАМА „ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ У
МЕНЕДЖМЕНТІ; МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНІЗАЦІЙ І
АДМІНІСТРУВАННЯ”)

Львів
2023

УДК 657.37(075.8)
ББК 65.052я73
П 389

Рецензенти:

Іонін Є. Є.,
доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри обліку, аналізу і аудиту
Донецького національного університету імені Василя Стуса;

Турко Ф. М.,
кандидат економічних наук, доцент,
директор ННВК „Академія технологій і бізнесу”.

*Рекомендовано до друку кафедрою обліку і аудиту
Львівського національного університету імені Івана Франка
(протокол № 8 від 19.06.2023 р.).*

Плиса В. Й., Плиса З. П.

П 389 Техніка та форми бухгалтерського обліку : матеріали для самостійного опрацювання з навчальної дисципліни „Облік і аудит” студентами заочної форми навчання спеціальності 073 – „Менеджмент” (освітня програма „Інформаційні системи у менеджменті; Менеджмент організацій і адміністрування”). Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2023. 72 с.

Розглянуто техніку та форми бухгалтерського обліку.
Наведено зразки форм бухгалтерських реєстрів.

Для студентів заочної форми навчання спеціальності 073 – „Менеджмент” (освітня програма „Інформаційні системи у менеджменті; Менеджмент організацій і адміністрування”).

УДК 657.37(075.8)
ББК 65.052я73

© В. Й. Плиса, З. П. Плиса, 2023

Техніка та форми бухгалтерського обліку

1. Техніка бухгалтерського обліку

Облікові реєстри (реєстри) – це носії спеціального формату (паперові, машинні) у вигляді відомостей, ордерів, книг, журналів, машинограм тощо, призначені для хронологічного, систематичного або комбінованого нагромадження, групування та узагальнення інформації з первинних документів, що прийняті до обліку.

Інформацію до облікових реєстрів переносять після перевірки первинних документів за формою і змістом.

Підприємства й установи, які складають облікові реєстри на машинозчитуваних носіях, зобов'язані забезпечити технічні засоби для їхнього відтворення у зручному для читання вигляді. Відповідальність за правильність реєстрації інформації в облікових реєстрах несуть особи, які склали і підписали їх. Перенесення інформації з первинних документів до облікових реєстрів має відбуватись в міру її надходження до місця опрацювання (бухгалтерія, обчислювальна установка), проте не пізніше терміну, що забезпечує своєчасну виплату заробітної плати, складання бухгалтерської та статистичної звітності, декларацій і розрахунків. Форми облікових реєстрів, порядок записів у них, обробки та використання потрібної інформації визначаються відповідними нормативними документами про порядок застосування. Інформація про господарські операції підприємства, установи за звітний період (місяць, квартал, рік) з облікових реєстрів переноситься у згрупованому вигляді до бухгалтерських звітів, порядок складання яких визначає відповідна інструкція.

Помилки в облікових реєстрах за минулий звітний період виправляють способом „**червоного сторно**”. Цей спосіб передбачає складання бухгалтерської довідки, в яку помилку (сума, кореспонденція рахунків) записують червоним чорнилом, пастою кулькових ручок тощо або зі знаком „мінус”, а правильний запис (сума, кореспонденція рахунків) записують чорнилом, пастою кулькових ручок тощо темного кольору. Внесенням цих даних до облікового реєстру у місяці, в якому виявлено помилку, ліквідується

неправильний запис та відображається правильна сума і кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку.

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

Облікові реєстри складають щомісяця. Облікові реєстри підписують виконавці та головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства. Ведення облікових реєстрів і контирування документів первинного обліку виконують із застосуванням, щонайменше, коду класу рахунків й коду синтетичного рахунка.

Формування аналітичних даних відбувається групуванням однакових за економічним змістом даних первинних документів у відомостях, з яких підсумки переносять до відповідних журналів. Деталізація аналітичної інформації у 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 групують (накопичують) у допоміжних відомостях (аркушах-розшифровках), з яких підсумки записують до журналів.

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

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

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

На документах, дані яких входять 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

регістру і номер запису зазначають на окремому аркуші, який додають до зброшурованих документів.

В облікових регістрах, показники яких переносять в **Головну книгу** (Додаток 5.12) або в інші облікові регістри, роблять відповідну позначку про це у відповідному рядку регістру.

Головну книгу використовують для узагальнення даних журналів, взаємної перевірки правильності записів за окремими рахунками та складання фінансової звітності. До Головної книги записують із журналів підсумки оборотів з кредиту рахунків.

У Головній книзі відображають: сальдо на початок і кінець поточного місяця; обороти за поточний місяць за кредитом цього рахунка, які подають однією сумою; обороти за поточний місяць за дебетом цього рахунка, які подають сумою за кореспондуючими рахунками з журналів.

Головну книгу ведуть протягом календарного року. На кожний синтетичний рахунок у Головній книзі відводять окрему сторінку.

Перевірку правильності записів у Головній книзі проводять підрахунком суми оборотів і сальдо за усіма рахунками. Суми дебетових і кредитових оборотів, а також сальдо за дебетом і кредитом мають бути рівними.

Підприємства для перевірки правильності складання облікових регістрів 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 всіх журналів. Обороти за дебетом рахунків і кредитом рахунків також мають бути рівними.

Інформацію про господарські операції підприємства за звітний період (місяць, квартал, рік) з облікових регістрів використовують для складання фінансової звітності.

Регістри бухгалтерського обліку побудовані за кореспонденцією рахунків бухгалтерського обліку, які визначені Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Передбачено застосування таких регістрів (реєстрів) бухгалтерського обліку (табл. 1).

Таблиця 1

Регістри (реєстри) бухгалтерського обліку

Номери		Найменування та призначення реєстрів
жур-налів	відо-мостей	
1	2	3
Облік грошових коштів і грошових документів		
1	-	Журнал 1 за кредитом рахунків 30, 31, 33
-	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
Облік розрахунків, довгострокових і 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)
		Розділ II Журналу 3. Облік розрахунків з бюджетом, облік довгострокових і 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
	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 і фінансових інвестицій		
4		Розділ I Журналу 4. Облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та зношення необоротних активів (за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 19)
	-	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		
5,5A*	-	Розділ I Журналу 5 і Журналу 5 А за кредитом рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 і розділ II Журналу 5 і Журналу 5 А за кредитом рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6
	-	Розділ III Журналу 5 за кредитом рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 39, 65, 66, 91
	-	Розділ III А Журналу 5 А за кредитом рахунків 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 39, 65, 66, 80, 81, 82, 83, 84, 91
	-	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 рахунка 28 „Товари”
	5.1	Відомість аналітичного обліку запасів
6		Облік доходів і результатів діяльності
	-	Журнал 6 за кредитом рахунків 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 79
	-	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
	7.1	Відомість аналітичних даних рахунка 42 „Додатковий капітал”
	7.2	Відомість аналітичних даних рахунка 44 „Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”

Номери		Найменування та призначення реєстрів
жур-налів	відо-мостей	
1	2	3
	7.3	Відомість аналітичних даних рахунка 47 „Забезпечення майбутніх витрат і платежів”
-	8	Відомість позабалансового обліку
-		Головна книга
-		Реєстр депонованої заробітної плати
-		Бухгалтерська довідка
-		Аркуш-розшифровка

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 є в касі підприємства (поштових марок, сплачених проїзних документів тощо) та коштів у дорозі здійснюють у **Журналі 1 (Додаток 4)** і відомостях до цього Журналу 1.1, 1.2, 1.3.

Журнал 1 використовують для відображення оборотів за кредитом рахунків 30 „Каса”, 31 „Рахунки в банках”, 33 „Інші кошти”. У відомостях до Журналу 1 відображають обороти за дебетом рахунків 30, 31, 33.

Записи у Журналі 1 та відомостях виконують на підставі первинних і 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. Можливо 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.

Для відображення операцій, проведених у іноземній валюті, використовують Журнал 1 і відомості до нього, які заповнюють у валюті проведення операцій. Для кожної іноземної валюти, в якій проводили операції, ведеться Журнал 1 і відомості до нього, які позначають назвою валюти, в якій їх заповнюють.

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

Залишки на відповідних рахунках у відомостях на кінець місяця визначають як різницю між сумою сальдо на початок місяця і

дебетових оборотів по рахунку за поточний місяць і сумою кредитових оборотів за місяць.

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

У **Журналі 2 (Додаток 5)** відображають операції з одержання довгострокових і короткострокових позик та інші операції, облік яких ведуть на рахунках 50 „Довгострокові позики” і 60 „Короткострокові позики”.

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

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

У графі 7 таблиці аналітичних даних до рахунку 50 відображають 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 відображають 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 наводять 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 з постачальниками та підрядниками, покупцями та замовниками, різними дебіторами і кредиторами, 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 виконують у **Журналі 3 (Додаток 6)** та відомостях аналітичного обліку 3.1 – 3.6.

У Журналі 3 відображають 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 виконують на

підставі підсумкових даних відомостей 3.1 – 3.6 та первинних документів.

Відомості аналітичного обліку ведуть в цілому за синтетичним рахунком. Облік векселів ведуть у Відомості 3.4 з підрозділом на одержані та видані, на короткострокові і довгострокові в національній і 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.

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

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

Підсумки граф 13 – 20 (рядок „Усього за рахунком 36”) цієї відомості переносять до графи 5 розділу I Журналу 3.

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 відведено необхідну кількість рядків. Сальдо визначають за кожним дебітором і також переносять в графи 5 і 6 Відомості 3.2 на наступний місяць.

Підсумки граф 16 – 21 (рядок „Усього за рахунком 37”) цієї відомості переносять до графи 6 розділу I Журналу 3.

Відомість 3.3 призначена для аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги, які відображають на рахунку 63 „Розрахунки з постачальниками та підрядниками”. Протягом місяця записи у відомості роблять 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 і видаткових касових ордерів, виписок банку тощо).

За кредитом рахунка 63 „Розрахунки з постачальниками та підрядниками” відображають заборгованість за одержані від постачальників і 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 та послуги.

Підсумки граф 13 – 19 (рядок „Усього за рахунком 63”) цієї відомості переносять до графи 10 розділу I Журналу 3.

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 підприємство зазначає номер синтетичного рахунку, до якого відкрито аркуш цієї відомості, а у самому заголовку Відомості 3.4 вписують словами об’єкт обліку (одержаних короткострокових векселів, виданих короткострокових векселів).

Підсумки граф 15 – 17 (рядок „Усього”) цієї відомості переносять відповідно у графи 3, 4 та 8, 9 розділу I Журналу 3.

Відомість 3.5 призначена для аналітичного обліку внутрішніх, внутрішньогосподарських розрахунків, розрахунків за нарахованими відсотками, за авансами одержаними та за іншими операціями, які відображають на рахунку 68 „Розрахунки за іншими операціями”.

Підсумки граф 15 – 20 (рядок „Усього”) цієї відомості переносять до графи 11 розділу I Журналу 3.

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

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

У відомості за кожним видом податків і платежів щомісяця відображають нараховані та належні до відшкодування з бюджету суми податків і платежів, їхня сплата, списання тощо. Сальдо на кінець місяця визначають окремо за кожним видом податків і платежів.

У рядках 1.1 – 1.9 відображають 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 відображають сальдо, сплата та нарахування інших платежів до бюджету, зокрема мита, різниць між сумою відшкодування і втратами від нестач і псування цінностей. У рядку 2.9 наводять підсумок рядків 2.1 – 2.8 за відповідними графами.

У рядках 3.1 – 3.3 відображають сальдо, обороти за дебетом і кредитом субрахунку 643 „Податкові зобов’язання”. У рядку 3.4 наводять підсумок рядків 3.1 – 3.3 за відповідними графами.

У рядках 4.1 – 4.3 відображають сальдо, обороти за дебетом і кредитом субрахунку 644 „Податковий кредит”. У рядку 4.4 наводять підсумок рядків 4.1 – 4.3 за відповідними графами.

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

Підсумки граф 13 – 20 рядка 5 „Усього” за рахунком 64 „Розрахунки за податками і платежами” переносять у графу 9 розділу II Журналу 3.

Для узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та зношення 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) (Додаток 7).

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 зношення цих необоротних активів ведеться за кожним об’єктом окремо з розподілом на власні й отримані на умовах фінансової

оренди, виробничі та невиробничі об'єкти необоротних активів у картках обліку відповідних необоротних активів.

Записи в Журналі 4 ведуть на підставі первинних і 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 відображають вибуття відповідно основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і нематеріальних активів внаслідок продажу, безоплатної передачі, неможливості отримання підприємством надалі економічних вигод від їхнього 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 відображають суму нарахованої амортизації та суму збільшення зносу необоротних активів внаслідок їх оцінки та зменшення корисності.

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

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

Відомість 4.1 ведуть за дебетом рахунка 15. Вона 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 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 відображають 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 вигод.

Облік капітального будівництва ведуть за фактичними витратами. Для визначення фактичної вартості кожного окремого об'єкта капітального будівництва, реконструкції, добудови, модернізації, модифікації, яку проводять у кількох звітних періодах, застосовують 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 попередньою 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 рахунка 15 „Капітальні інвестиції” і кредитом субрахунка 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, в спільну діяльність, облік яких ведуть за методом участі в капіталі, а також еквівалентів грошових коштів, інших інвестицій. Для довгострокових і короткострокових фінансових інвестицій ведуть окремі відомості.

Аналітичний облік нематеріальних активів ведуть у Відомості 4.3, в яку з реєстрів аналітичного обліку за попередній рік переносять дані на початок поточного року до граф 1 – 8. Протягом звітного року помісячно на підставі первинних облікових документів позиційним способом записують 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 наводять сальдо вартості нематеріальних активів (графа 5) та їхнього зношення (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 графи 8. У разі потреби Відомість 4.3 продовжують додатковими аркушами такого самого змісту та формату.

Для обліку витрат діяльності і відображення кредитових оборотів на рахунках обліку запасів, розрахунків з оплати праці, відрахувань на соціальні заходи застосовують *Журнал 5* або *Журнал 5 А*

(Додаток 8) 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 заповнюють після складання розділів II і III (або III А) цих журналів, окремі дані до яких переносять із складених журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 (з розділу III Б журналу 5 А).

Усі витрати по підприємству в цілому незалежно від того, на яких синтетичних рахунках вони обліковуються, відображають (збираються в розрізі кореспондуючих рахунків) в одному регістрі. В цьому Журналі забезпечується узагальнення всіх витрат на виробництво за елементами та статтями витрат. Для цього з графи „Усього” журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 до Журналу 5 переносять дані про витрати підприємства, які за побудовою журналів відображені у відповідних регістрах.

Опрацьовуючи первинні облікові документи по заробітній платі і витрачання матеріальних ресурсів, записи в регістрах обліку витрат виконують безпосередньо з первинних документів. Нарахована заробітна плата, витрачання матеріалів, відрахування на соціальні заходи, інші витрати розподіляють за напрямками витрат (по рахунках, субрахунках, статтях тощо) при відображенні даних у Журналі 5. Для розподілу можуть застосовувати аркуші-розшифровки.

За кредитом рахунку 66 „Розрахунки з оплати праці” відображають операції, пов'язані з нарахуванням працівникам підприємства основної та 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” відображають в журналах 1, 3, 6, 7.

Аналітичний облік розрахунків за неотриману у визначений для виплати з каси підприємства термін суму з оплати праці (розрахунків з депонентами) ведуть в реєстрі депонованої заробітної плати. Реєстр складає касир, який закриває платіжну відомість, за кожний період виплати заробітної плати окремо і перевіряє головний бухгалтер. Працівник підприємства, який веде облік депонованої заробітної плати на підставі видаткових касових ордерів, платіжних доручень і

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 невикрачені суми депонованої заробітної плати з реєстрів за попередній рік переносять у реєстр депонованої заробітної плати поточного року.

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 переносять до Головної книги. Підсумки рядків за графами 3 – 16 і за графами 18 – 23 (із журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7) подають у відповідному рядку графі 24 як фактичні витрати за наведеними напрямками (статтями) витрат операційної і надзвичайної діяльності, а в графі 25 накопичують такі дані для складання звітності за період з початку року.

У графі 2 по рядках 1.1 – 1.6 розділу III підприємства зазначають 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 подавати за сумою їхньої облікової вартості та сумою розподілених транспортно-заготівельних витрат.

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 запасів, нарахування заробітної плати, відрахувань на соціальні заходи тощо записують дані у графі 3 – 12 розділу III Б за складовими відповідних елементів витрат. У графі 14 – 19 розділу III Б з журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 (з аркушів-розшифровок до них) записують 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 записують до підсумкового рядка 10 „Разом за розділами III А і III Б” розділу III А Журналу 5 А, а звідти – до Головної книги.

Підсумкові дані (графа 20) розділу III Б переносять у розділ III А до відповідної статті (напрямку) 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 накопичують дані за складовими елементами витрат за період з початку звітнього року, враховуючи звітний (поточний) місяць.

У графі 23 розділу III А накопичують дані про складові витрати діяльності (рахунки, субрахунки, статті) за період з початку звітнього року.

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

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

Записи у Відомість 5.1 проводять на підставі документів (звітів), в яких узагальнені надходження до матеріально відповідальних осіб (складів, цехів, дільниць) виробничих запасів та їх витрачання, вибуття з відповідних місць зберігання за звітний місяць (або за коротший 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.

Журнал 6 (Додаток 9) призначено для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та 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 Відомості 6.1 накопичують дані про окремі складові доходів підприємства.

У **Журналі 7 (Додаток 10)** відображають 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.

Аналітичний облік в розрізі об'єктів позабалансового обліку ведуть у **Відомості 8 (Додаток 11)**, в яку з реєстрів аналітичного обліку за попередній рік переносять 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 подають 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. У разі потреби Відомість 8 продовжується додатковими аркушами такого самого змісту та формату.

Підсумкові записи з журналів після підписання їх головним бухгалтером або особою, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку, переносять до **Головної книги (Додаток 12)** 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 заповнюють в гривнях і копійках, а реєстри, які, крім того, ведуть окремо за операціями в іноземних валютах, – у відповідних вимірниках іноземної валюти.

Відомості аналітичних даних заповнюють зазвичай після складання Журналу.

2. Техніка та форми бухгалтерського обліку

Форми бухгалтерського обліку різняться між собою кількістю облікових реєстрів, призначенням, змістом, формою та зовнішнім виглядом, послідовністю та способами записів в облікові реєстри, видами взаємозв'язків між реєстрами синтетичного й аналітичного обліку.

У господарській практиці застосовують такі форми бухгалтерського обліку: меморіально-ордерну; Журнал-Головна; журнальну; спрощену; автоматизовану.

Суть *меморіально-ордерної* форми полягає у тому, що на підставі перевірених і згрупованих за певною ознакою первинних документів складають меморіальні ордери, в яких зазначають кореспонденцію рахунків за проведеною господарською операцією та її суму. Меморіальні ордери складають на один документ і на групу однорідних первинних документів. Меморіальний ордер має такий вигляд (див. рис.1).

Меморіальний ордер № за 20__ р.

Зміст господарської операції, назва, номер документа	Дебет рахунка	Кредит рахунка	Сума, грн.

Підпис бухгалтера

Рис. 1. Будова меморіального ордеру

Після складання меморіальні ордери реєструють за хронологічною послідовністю у реєстраційному журналі.

Реєстраційний журнал призначений для забезпечення контролю за збереженням документів і перевірки повноти відображення господарських операцій на синтетичних рахунках.

Аналітичний облік при меморіально-ордерній формі ведуть зазвичай на окремих картках, а касових операцій – в касовій книзі. Записи в реєстрі аналітичного обліку виконують на підставі первинних документів, доданих до меморіального ордеру. Наприкінці місяця підраховують підсумки й складають оборотні відомості по рахунках аналітичного обліку, які звіряють з даними відповідних синтетичних рахунків.

Після реєстрації меморіальних ордерів у реєстраційному журналі їх використовують для записування на синтетичних рахунках у *Головній книзі*. Рахунки у Головній книзі будують за шаховим принципом у вигляді двосторонніх багатографних таблиць, окремі графи яких призначені для запису операцій у розрізі кореспондуючих рахунків.

Загальну схему меморіально-ордерної форми бухгалтерського обліку зображено на рис. 2.



Рис. 2. Схема меморіально-ордерної форми бухгалтерського обліку

Спрощеним різновидом меморіально-ордерної форми обліку є форма бухгалтерського обліку **Журнал-Головна**, яку застосовують на невеликих підприємствах. Особливістю цієї форми обліку є поєднання хронологічного та систематичного обліку за синтетичними рахунками в одному комбінованому реєстрі – книзі Журнал-Головна, яка поєднує реєстраційний журнал і Головну книгу.

Суть **журнальної** форми бухгалтерського обліку полягає у тому, що на підставі згрупованих даних первинних документів усі господарські операції реєструють у відповідних відомостях і журналах. Записи в журнали й відомості роблять щоденно або в міру надходження первинних документів.

У більшості журналів та відомостей поєднано синтетичний і аналітичний обліки інформації про наявність, стан і використання господарських засобів та джерел їх формування. Аналітичний облік ведуть до тих синтетичних рахунків, в яких є значна кількість об'єктів обліку.

Характерною особливістю журналів є те, що в них записують суми, які відповідають кредитовому обороту за відповідним рахунком. У відомостях записують суми дебетових оборотів за рахунками.

Загальну схему журнальної форми бухгалтерського обліку зображено на рис. 3.

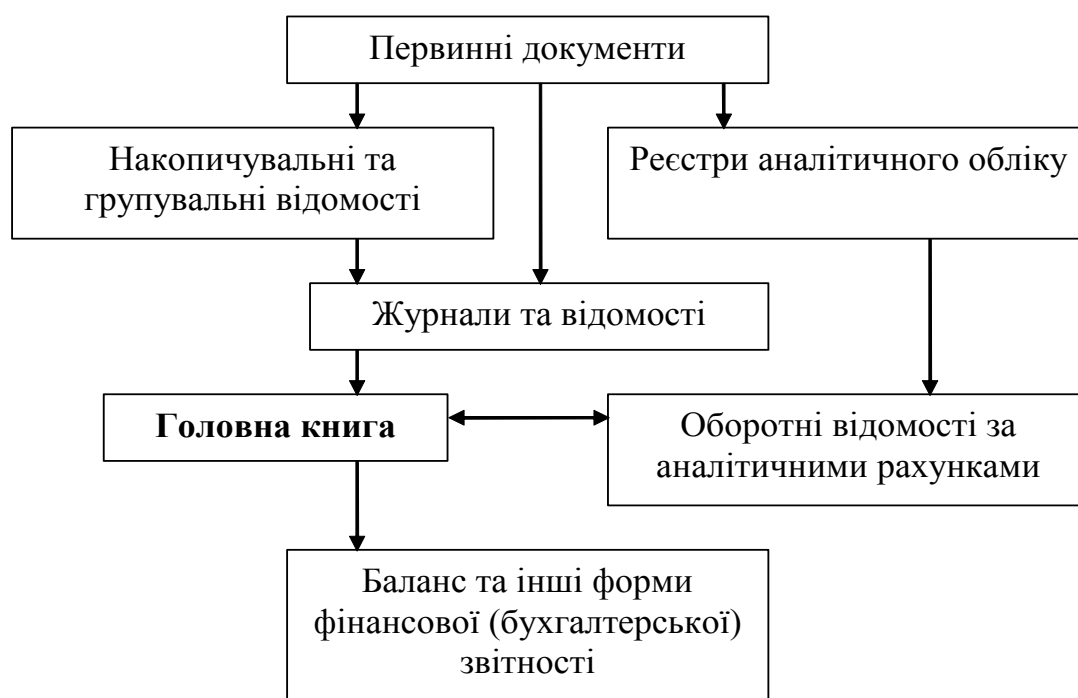


Рис. 3. Схема журнальної форми бухгалтерського обліку

Підприємства, на балансі яких обліковують власні основні засоби, виробничі запаси, товари та готову продукцію можуть застосовувати *спрощену* форму бухгалтерського обліку з використанням реєстрів обліку майна.

Кожну відомість зазвичай застосовують для обліку операцій за одним з використовуваних рахунків бухгалтерського обліку. Суму за будь-якою операцією записують у двох відомостях одночасно: у першій – за дебетом рахунка з наведенням шифру рахунка, який кредитується, а у другій – за кредитом рахунка з аналогічним записом шифру рахунка, що дебетується. В обох відомостях у графі „Зміст операції” записують на підставі форм первинної облікової документації зміст проведеної операції або пояснення, шифри та ін. Залишки коштів в окремих відомостях треба зіставляти з відповідними даними первинних документів, на підставі яких були зроблені записи (звіт касира, виписки банку).

Дані про фінансово-господарську діяльність підприємства за місяць з усіх відомостей переносяться до шахової відомості, на підставі якої складають оборотну відомість. На підставі оборотної відомості складають бухгалтерську звітність.

При *автоматизованій* формі бухгалтерського обліку збирання, передавання, систематизація та оброблення бухгалтерської інформації відбувається автоматизовано з використанням спеціально розробленого програмного забезпечення. Його суть полягає у тому, що дані про проведені на підприємстві господарські операції з паперових носіїв первинної облікової інформації записують на машинні носії (магнітні стрічки, магнітні диски тощо). На підставі введених даних автоматично групують дебетові та кредитові обороти за синтетичними й аналітичними рахунками, визначають сальдо, формують оборотні відомості та звітність, роздруковують різні первинні документи. Вихідну інформацію подають у вигляді друкованих реєстрів (машинограм) за окремими рахунками бухгалтерського обліку та відеограм.

Список рекомендованої літератури

1. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV // База даних „Законодавство України” / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15/conv#Text>.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV // База даних „Законодавство України” / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14/conv#top>.
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII // База даних „Законодавство України” / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>.
4. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посібник. 6-те вид. Київ : А.С.К., 2002. 266 с.
5. Плиса В. Й., Плиса З. П. Бухгалтерський облік : навч. посібник. [Рекомендовано МОН України як навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів]. Київ : Каравела, 2010. 480 с.
6. Плиса В. Й., Плиса З. П. Бухгалтерський облік : навч. посібник. 2-ге вид., випр. й доп. [Рекомендовано МОН України як навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів]. Київ : Каравела, 2011. 520 с.
7. Плиса В. Й., Плиса З. П. Бухгалтерський облік : підручник. Львів : Видавництво ННВК „АТБ”, 2013. 420 с.
8. Плиса В. Й., Плиса З. П. Облік і аудит : навч. посібник. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2017. 684 с.
9. Плиса В. Й., Плиса З. П. Облік і аудит : навч. посібник. 2-ге вид. Львів : Видавництво ННВК „АТБ”, 2018. 686 с.
10. Плиса В. Й., Плиса З. П. Облік і аудит : навч.-метод. посібник для самостійного вивчення дисципліни. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2017. 20 с.
11. Плиса В. Й., Плиса З. П. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. Львів : Видавництво ННВК „АТБ”, 2023. 302 с.
12. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник. К. : КНЕУ, 2000. 578 с.
13. Сопко В., Завгородній В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : підручник. Київ : КНЕУ, 2000. 260 с.

Додатки

Додаток 1

Назва (підприємства)

АКТ

Контрольної перевірки інвентаризації цінностей на _____

(назва підприємства, складу, комори, цеху, ділянки і т.ін., де проводилась інвентаризація) "___" _____ 20__р.

Інвентаризація цінностей проводилась на _____ дата

комісією в складі:

голова _____
(посада, прізвище, ініціали)

Члени комісії

(прізвище, ініціали)

Контрольною перевіркою, проведеною _____
(посада, прізвище, ініціали)

встановлено:

I. Згідно з інвентаризаційним описом значиться в наявності _____ найменувань цінностей на суму*

II. Результати перевірки:

№ за описом	Найменування цінностей, які контрольно перевірені	Значиться в інвентаризаційному описі			Фактично виявлено контрольною перевіркою			Результати перевірки + більше, - менше)		
		кількість	ціна*	сума*	кількість	ціна*	сума*	кількість	ціна*	сума*

Усього х х х х х х

Підписи:

Особа, яка проводила контрольну перевірку

Голова інвентаризаційної комісії

Члени інвентаризаційної комісії

*Заповнюють під час проведення контрольних перевірок інвентаризацій цінностей на підприємствах торгівлі і громадського харчування.

**Книга
ресстрації контрольних перевірок інвентаризацій**

(назва підприємства) _____

Розпочага _____ 20__ р.

Завершена _____ 20__ р.

1	2	3	4	5	6		7	8		9			10		11		12		13	14	15
					Кількість найменувань цінностей	Сума		Кількість найменувань цінностей	Сума	Нестача	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Надлишок	Кількість	Сума				
Номер за пор.	Прізвище і посада працівника, який провів контрольну перевірку	Назва підприємства, яке перевіряється, складу, цеху, комори, дільниці і т. ін.	Прізвище матеріально-відповідальної особи (бригадира)	Дата проведення контрольної перевірки	Значиться в інвентаризаційному описі		Сума	Перевірено цінностей		Результати контрольної перевірки			Рішення адміністрації про результати перевірки		Підпис особи, яка проводила контр. перевірку						
					Кількість найменувань цінностей	Сума	9	Кількість найменувань цінностей	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума				

ОБОВ'ЯЗКОВІСТЬ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ МАЙНА, КОШТІВ І ФІНАНСОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВ

Випадки проведення інвентаризації	Дата проведення інвентаризації	Підстава
Перед складанням річної фінансової (бухгалтерської) звітності	Не раніше 1 жовтня звітного року	Постанова № 419, Інструкція № 69, Інструкція № 90, Інструкція № 480
У разі: – передачі майна державного підприємства (установи), бюджетної установи або банку в оренду; – приватизації майна державного підприємства; – перетворення державного підприємства в акціонерне товариство	–	Постанова № 419, Інструкція № 69, Інструкція № 90, Інструкція № 480
У випадку зміни матеріально відповідальних осіб	На день приймання-передачі справ	Постанова № 419, Інструкція № 69, Інструкція № 90, Інструкція № 84, Інструкція № 480
При виявленні фактів крадіжок або зловживань, зіпсуття цінностей	На день встановлення таких фактів	Постанова № 419, Інструкція № 69, Інструкція № 90, Інструкція № 84, Інструкція № 480
За приписом судово-слідчих органів	–	Постанова № 419, Інструкція № 69, Інструкція № 90
У разі пожежі, стихійного лиха або техногенної аварії	На день після закінчення явищ	Постанова № 419, Інструкція № 69, Інструкція № 90, Інструкція № 84, Інструкція № 480
У разі ліквідації підприємства (установи)	–	Постанова № 419, Інструкція № 69, Інструкція № 90, Інструкція № 480
У разі реорганізації банку	–	Інструкція № 480
При передачі підприємств та їхніх структурних підрозділів	На дату передачі	Інструкція № 69, Інструкція № 90 (інвентаризація може не проводитися у разі передачі підприємств (установ, організацій) та їх структурних підрозділів в межах одного органу, до сфери управління якого входять ці підприємства (пп. «е» п. 3 Інструкції № 69, пп. 1.9 Інструкції № 90)).
При колективній (бригадній) матеріальній відповідальності у разі: – зміни керівника колективу (бригадира); – вибуття з колективу (бригади) більше половини його членів; – за вимогою хоча б одного члена колективу (бригади)	–	Інструкція № 69
У разі одержання відмови постачальника задовольнити претензію щодо недовантаження товарів або при одержанні від покупця претензії щодо недовантаження товарів	–	Інструкція № 69 (у цьому випадку, згідно з п. 6 Інструкції № 69 проводиться вибіркова інвентаризація тих товарів, на які заявлені вказані претензії)
Під час проведення документальних ревізій обов'язково проводиться інвентаризація кас	–	Положення № 637

Постанова КМУ „Про затвердження Порядку подання фінансової звітності” від 28.02.2000 р. № 419.

Інструкція з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затверджена наказом Головного управління Держказначейства України від 30.10.1998 р. № 90.

Інструкція з бухгалтерського обліку основних засобів і нематеріальних активів банків України, затверджена постановою Правління НБУ від 20.12.2005 р. № 480.

Інструкція про порядок одержання, використання, обліку та зберігання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, затверджена наказом Міністерства фінансів від 06.04.1998 р. № 84.

Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Мінфіну від 11.08.1994 р. № 69.

Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р.

Додаток 4

ЖУРНАЛ,
ВІДОМОСТІ ДЕБЕТОВИХ ОБОРОТІВ ЗА 20 Р.
ЗА РАХУНКАМИ 30 „ГОПІВСА”, 31 „РАХУНКИ В БАНКАХ”, 33 ІНШІ КОШТИ”, АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 30, 31, 33

I. З кредиту рахунку 30 „Каса” в дебет рахунків

Номер запису	Дата звіту касира	31 „Рахунки в банках”		33 „Інші кошти”		36 „Розрахунки з покупцями та замовниками”, дебетові	37 „Розрахунки з різними депозитами”, дебетові	63 „Розрахунки з поставальниками та підприємцями”	66 „Розрахунки з оплати праці”	84 „Інші операційні витрати”, дебетові		91 „Затяг новиробничі витрати”, дебетові						92 „Адміністративні витрати”, дебетові						94 „Інші операційні витрати”, дебетові						95 „Фінансові витрати”, дебетові						97 „Інші витрати”, дебетові						99 „Надзвичайні витрати”, дебетові																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
		N	Z	N	Z					N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z	N	Z																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
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	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

Продовження додатка 4

III. З кредиту рахунку 31 „Рахунки в банках” в дебет рахунків

Номер запису	Дата виписок банку	30 „Готівка”	33 „Інші кошти”	36 „Рахунки з покупцями та замовниками”, дебіторами, 37 „Рахунки з різими дебіторами”, 63 „Рахунки з постачальниками та підрядниками”	64 „Рахунки за податками й платежами”	84 „Інші операційні витрати”, 85 „Інші затрати”	91 „Зарядьновиробничі витрати”, 92 „Адміністративні витрати”, 93 „Витрати на збут”, 94 „Інші витрати операційної діяльності”, 95 „Фінансові витрати”, 97 „Інші витрати”, 99 „Надзвичайні витрати”	14, 15, 18, 24, 31, 35, 39, 41, 45, 46, 47, 48, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 65, 66, 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
				Z	Z	Z		Z	Z	Z	Z	Z	Z	Z	Z	Z	Z	Z	Z	Z	

Продовження додатка 4

IV. ВІДОМІСТЬ 1.2 в дебет рахунку 31 „Рахунки в банках” з кредиту рахунків _____ Сальдо на початок місяця _____

Номер запису	Дата виписок Банку	30 „Готівка”	34 „Короткострокові векселі одержані”	36 „Розрахунки з покупцями та замовниками”, 37 „Розрахунки з різними дебіторами”, 63 „Розрахунки з постачальниками та підприємцями”		8	69 „Доходи майбутніх періодів”	70 „Доходи від реалізації”, 71 „Інший операційний дохід”, 73 „Інші фінансові доходи”, 74 „Інші доходи”, 76 „Страхові платежі”								20																														
				5	6			7	9	10	11	12	13	14	15		16	17	18	19																										
1																					Усього																									

Усього за кредитом _____ за дебетом _____ Сальдо на кінець місяця _____

VI. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 30, 31, 33

Номер за пор.	Найменування рахунка (субрахунка)	Надійшло за місяць від			Усього надійшло за місяць			Всього з початку року	Витрачено за місяць на			Усього витрачено за місяць	Усього з початку року	
		операційної діяльності	нереалізованих курсових різниць	інвестиційної діяльності	операційної діяльності	інвестиційної діяльності	фінансової діяльності							
1	301 „Готівка в національній валюті”													
2	302 „Готівка в іноземній валюті”													
3														
4	Усього за рахунком 30 „Готівка” (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.

Виконавець _____ (підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено „ ” 20 р. Головний бухгалтер _____ (підпис)

Продовження додатка 5

II. З кредиту рахунку 60 „Короткострокові позики” в дебет рахунків

Номер запису	Дата виписок банку (дата здійснення операції)	14 „Довгострокові фінан-сові інвестиції”	15 „Капітальні інвестиції”	30 „Готівка”	31 „Рахунки в банках”	37 „Розрахунки з різними дебіторами”	50 „Довгострокові позики”	51 „Довгострокові векселі видані”	53 „Довгострокові зобов'язання з оренди”	60 „Короткострокові позики”	84 „Інші операційні витрати”	91 „Загальновиробничі витрати”	92 „Адміністративні витрати”	93 „Витрати на збут”	94 „Інші витрати операційної діяльності”	33, 35, 45, 48, 61, 62, 63, 64, 65, 68, 95, 99	Усього	
1	2	3	4	5	6	7	N	N	N	11	12	N	N	N	N	N	N	21
	Усього																	
	Відмітки																	

III. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 50, 60

Номер субрахунка	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)

**ЖУРНАЛ 3,
ВІДОМОСТІ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ
ЗА 20 Р.
ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ:**

16 „Довгострокова дебіторська заборгованість”,	54 „Відстрочені податкові зобов’язання”,
17 „Відстрочені податкові активи”,	55 „Інші довгострокові зобов’язання”,
34 „Короткострокові векселі одержані”,	61 „Поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями”,
36 „Розрахунки з покупцями та замовниками”,	62 „Короткострокові векселі видані”,
37 „Розрахунки з різними дебіторами”,	63 „Розрахунки з постачальниками та підрядниками”,
38 „Резерв сумнівних боргів”,	64 „Розрахунки за податками й платежами”,
51 „Довгострокові векселі видані”,	67 „Розрахунки з учасниками”,
52 „Довгострокові зобов’язання за облігаціями”,	68 „Розрахунки за іншими операціями”,
53 „Довгострокові зобов’язання з оренди”,	69 „Доходи майбутніх періодів”.

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

Номер за пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		N 16	N 34	N 36	N 37	N 38	N 51	N 62	N 63	N 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 „Готівка”					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. кредиту рахунків 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69 в дебет рахунків

Номер за пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		N 17	N 52	N 53	N 54	N 55	N 61	N 64	N 67	N 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 „Готівка”	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 „37о оцінка37йної37ичі 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

Головний бухгалтер _____

„___” _____ 20__ р.

(підпис)

ВІДОМІСТЬ 3.1
АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ (ДО РАХУНКА 36)
за _____ 20__ р.

Номер запису	Номер документа	Найменування (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 заборго-ваності	дебет	дата	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	N	усього за дебетом	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)

Продовження додатка 6

ВІДОМІСТЬ 3.2
АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З РІЗНИМИ ДЕБІТОРАМИ (ДО РАХУНКУ 37)
 за _____ 20__ р.

Номер запису	Номер документа	Найменування дебітора рахунків (підвітна особа, назва організації тощо)	Сальдо на початок місяця			дата виникнення заборгованості	дебет	кредит	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	Усього за дебетом	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										дебет	кредит	
			дата виникнення	дебет	кредит						дата	N	N	N	N	N	N	N	N	N			N
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)

Продовження додатка 6

**ВІДОМІСТЬ 3.3
АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ
(ДО РАХУНКУ 63)**

за _____ 20__ р.

Рєєстраційний номер	Номер документа, дата	Постачальник	Номер придаткового документа (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 кінець місяця (кредит)											
				дата виникнення заборгованості	кредит	дата	кредит	N	N		N	N	N	N							
1		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)

Продовження додатка 6

ВІДОМІСТЬ 3.4
АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ _____ **ВЕКСЕЛІВ**
за _____ 20__ р.

Номер запису	Номер документа (векеля)	Найменування векселедавця, векселедержувача	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 кінець місяця			
			дата отримання (видачі) векселя	дебет	кредит	дата	N	N	N	N	N	дата	N	N	N	усього за кредитом	дебет	кредит		
																			4	5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

» _____ 20__ р. Виконавець _____ (підпис)

Продовження додатка 6

ВІДОМІСТЬ 3.5
АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ІНШИМИ ОПЕРАЦІЯМИ (ДО РАХУНКУ 68)
 за _____ 20__ р.

Номер запису	Номер документа	Найменування кредитора (підвітна 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	дебет	кредит	усього за дебетом	дата	дебет	кредит	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		
			Усього																					

” _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Закінчення додатка 6

ВІДОМІСТЬ 3.6
АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ

за _____ 20__ р.

N пор.	Показник	Сальдо на початок місяця		Сальдо на кінець місяця		3 кредитну рахунку 64 з кредиту рахунків										3 кредиту рахунку 64 в дебет рахунків										Усього за кредитом	
		дебет	кредит	дебет	кредит	17 „Відстрочені податкові активи”	31 „Рахунки в банках”	63 „Розрахунки з поставальниками та підприємцями”	15, 34, 36, 37, 48, 50, 51, 54, 55, 60, 62, 64, 65, 68, 74, 98, 99	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
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	Прибутковий податок																										
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)

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 „НЕГАТИВНИЙ ГУДВІЛ”,
- 35 „ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ”

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

Номер за пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків					Усього
		10 „Основні засоби”	11 „Інші необоротні матеріальні активи”	12 „Нематеріальні активи”	13 „Знос необоротних активів”	19 „Негативний 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 „Загальнопромислові 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						

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

Номер за пор.	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 „Готівка”			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.

Виконавець _____

(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено

Головний бухгалтер _____

(підпис)

„___” _____ 20__ р.

Продовження додатка 7

ВІДОМІСТЬ 4.1 АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ

за _____ 20__ р.

1	2	У дебет рахунку 15 з кредиту рахунків											14	15	16	17	
		3	4	5	6	7	8	9	10-13								
									10	11	12	13					
	Найменування показника	20 „Виробничі запаси”	23 „Виробництво”	31 „Рахунки в банках”	63 „Розрахунки з поставачальниками та підрядниками”	64 „Розрахунки за податками й платежами”	65 „Розрахунки за страхуванням”	66 „Розрахунки за виплатами”	13, 15, 22, 37, 42, 48, 50, 53, 60, 68, 71, 73, 74	Усього за дебетом	Усього за кредитом	Сальдо на кінецьмісяця (дебет)	Усього капітал-льних інвестицій з початку року (дебет рахунку 15)				
1	Капітальне будівництво (151):																
	І. 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)																
	ІІ. 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)																

Продовження додатка 7

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)

Продовження додатка 7

ВІДОМІСТЬ 4.2 АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

за _____ 20__ р.

Номер 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”	N	N	N	N	N	N	N	N					
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 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)

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 за виплатами працівникам”,
- класу 9 „Витрати діяльності”.

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

Номер за пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		N 90	N 92	N 93	N 94	N 95	N 96	N 97	N 98	N 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

Номер за пор.	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

Номер за пор.	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						N 281(282)	N 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									
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	x	x	x			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 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 витрати 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									

Продовження додатка 8

Номер за пор.	39 „Витрати майбутніх періодів”	65 „Розрахунки за страхуванням”	66 „Розрахунки за виплатами працівникам”	91 „Загальновиробничі витрати”	Усього за журналом 5 (сума граф 3-16)	З журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7						Разом витрат за місяць (сума граф 17-23)	Разом витрат з початку року
						18	19	20	21	22	23		
12	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”		х				х
282 „Товари в торгівлі”		х				х
283 „Товари на комісії”		х				х
284 „Тара під товарами”		х				х
285 „Торгова націнка”	х				х	
289 „Транспортно-заготівельні витрати”		х				х
Усього за рахунком 28						

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО „__” _____ 20__ р. **Виконавець** _____

(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено „__” _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

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 за виплатами працівникам”, 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

Номер за пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		N 90	N 92	N 93	N 94	N 95	N 96	N 97	N 98	N 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

Номер за пор.	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

Номер за пор.	Дебет рахунків	20 „Виробничі запаси”		22 „Малоцінні та швидкозношу- вальні предмети”
		3	4	5
1	2			
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			

Продовження додатка 8

З журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7						Разом витрат за місяць	Усього витрат з початку року
13	14	15	16	17	18	19	20

Продовження додатка 8

IV. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКА 28 „ТОВАРИ”

Найменування	Сальдо на початок місяця		Обороти за місяць		Сальдо на кінець місяця	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
281 „Товари на складі”		х				х
282 „Товари в торгівлі”		х				х
283 „Товари на комісії”		х				х
284 „Тара під товарами”		х				х
285 „Торгова націнка”	х				х	
289 „Транспортно-заготівельні витрати”		х				х
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 N _____
за _____ 20__ р.

Номер за пор.	Показники	Номер кореспондуючого рахунку	Номер однорідної групи (виду)									
			Номер складу (матеріально відповідальна особа)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Залишок на початок місяця											
2	Надходження											
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											

Закінчення додатка 8

Номер за пор.	Номер однорідної групи (виду)							Усього за обліковими цінами	Сума транспортно-заготівельних витрат	Усього за фактичною собівартістю
	Номер 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)

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”, 76 „СТРАХОВІ ПЛАТЕЖІ”, 79 „ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ”
за _____ **20** __ р.

Номер за пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків								Усього
		N 70	N 71	N 72	N 73	N 74		N 76	N 79	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	16 „Довгострокова дебіторська заборгованість”			x				x	x	
2	30 „Готівка”			x					x	
3	31 „Рахунки в банках”			x					x	
4	35 „Поточні фінансові інвестиції”	x	x	x				x	x	
5	36 „Розрахунки з покупцями та замовниками”			x	x	x			x	
6	37 „Розрахунки з різними дебіторами”			x				x	x	
7	66 „Розрахунки за виплатами працівникам”			x	x	x		x	x	
8	68 „Розрахунки за іншими операціями”			x				x	x	
9	69 „Доходи майбутніх періодів”		x	x	x			x	x	
10	70 „Доходи від реалізації”	x	x	x	x	x				
11	71 „Інший операційний дохід”	x	x	x	x	x		x		
12	73 „Інші фінансові доходи”	x	x	x	x	x		x		
13	74 „Інші доходи”	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, 76, 97									
15	Усього									
16	Відмітки									

Закінчення додатка 9

II. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ПРО ДОХОДИ

Номер за пор.	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)

ЖУРНАЛ 7

ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ 40 „ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ (ПАЙОВИЙ) 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.

Номер за пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків										Усього
		N 40	N 41	N 42	N 43	N 44	N 45	N 46	N 47	N 48	N 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 „Зареєстрований (пайовий) 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	
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 РАХУНКА 42 „ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ”
 за _____ 20__ р.

Номер за пор.	Субрахунки	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 42 з кредиту рахунків								Усього за дебетом	З кредиту рахунку 42 у дебет рахунків							Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року		
		дебет	кредит	10 „Основні засоби”	13 „Знос необоротних активів”	44 „Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”	11, 12, 14, 15, 20, 22, 28, 35, 40, 41, 43, 45, 46, 74				10 „Основні засоби”		30 „Готівка”	31 „Рахунки в банках”	11, 12, 13, 14, 15, 20, 22, 25, 26, 28, 35, 46, 48				дебет	кредит				
							8	9	10	11					12	17	18	19			20	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	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 РАХУНКА 44 „НЕРОЗПОДІЛЕНІ ПРИБУТКИ
(НЕПОКРИТІ ЗБИТКИ)”
за _____ 20__ р.

Номер за пор.	Субрахунки	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 44 з кредиту рахунків						Усього за дебетом	З кредиту рахунку 44 в дебет рахунків					Усього за кредитом	Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року	
		дебет	кредит	40 „Статутний капітал”	43 „Резервний капітал”	79 „Фінансові результати”	41, 44, 67		41 „Пайовий капі-тал”		42 „Додатковий капітал”	43 „Резервний капітал”	44 „Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”	79 „Фінансові результати”	дебет		кредит	дебет	кредит	
							8	9												10
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																			

„_____” 20__ р. Виконавець _____
 (підпис)

ВІДОМІСТЬ 7.3
АНАЛІТИЧНИХ ДАНИХ РАХУНКА 47 „ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МАЙБУТНІХ
ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ”

за _____ 20__ р.

Номер за пор.	Показники	Сальдо місяця		В дебет рахунку 47 з кредиту рахунків								Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року			
		дебет	кредит	31 „Рахунки в банках”	65 „Розрахунки за страхуванням”	66 „Розрахунки за виплатами працівникам”	20, 23, 24, 25, 63, 68, 71					Усього за дебетом	Усього за кредитом	дебет	кредит	використано (дебет)	нараховано (кредит)
							7	8	9	10	11						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
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)

ВІДОМІСТЬ 8
ПОЗАБАЛАНСОВОГО ОБЛІКУ

за _____ 20__ р.

Номер за пор.	Назва об'єкта позабалансового обліку	Надходження (одержано, надано, отримано 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)

ГОЛОВНА КНИГА

РАХУНОК _____

номер і назва рахунку

Місяці	ОБОРОТИ ЗА ДЕБЕТОМ												
	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____	3 кредиту рахунку N _____ за журналом N _____
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Навчальне видання

ПЛИСА Володимир Йосипович
ПЛИСА Зоряна Петрівна

ТЕХНІКА ТА ФОРМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

МАТЕРІАЛИ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОПРАЦЮВАННЯ
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ „ОБЛІК І АУДИТ”
СТУДЕНТАМИ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ СПЕЦІАЛЬНОСТІ
073 – „МЕНЕДЖМЕНТ” (ОСВІТНЯ ПРОГРАМА „ІНФОРМАЦІЙНІ
СИСТЕМИ У МЕНЕДЖМЕНТІ; МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНІЗАЦІЙ І
АДМІНІСТРУВАННЯ”)

Підписано до друку 23.02.2023. Формат 60×84¹/₁₆
Папір офсетний. Гарнітура Times New Roman. Друк офсетний.
Умовн. друк. арк. 15,1