# Баланс підприємства на 1 квітня 20 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив**  | **Сума**  | **Пасив**  | **Сума**  |
| Основні засоби | 2276400 | Статутний капітал | 2860000 |
| Матеріали  | 200000 | Прибуток  | 118000 |
| Паливо | 87000 | Розрахунки з оплати праці | 74000 |
| МШП | 100000 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками | 5400 |
| Поточний рахунок в банку | 390000 |  |  |
| Каса | 1000 |  |  |
| Розрахунки з підзвітними особами | 400 |  |  |
| Розрахунки з покупцями  | 2600 |  |  |
| **Разом**  | **3057400** | **Разом** | **3057400** |

Реєстраційний журнал господарських операцій

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п**  | **Зміст операції**  | **Кореспондуючі рахунки** | **Сума** |
| **Дт** | **Кт** |
| 1.  | Отримано сировину і матеріали від постачальника  | 201 | 631 | 90000 |
| 2.  | Нараховано сторонній організації за інформаційні послуги з пошуку матеріалів | 201 | 631 | 1600 |
| 3.  | Нараховано сторонній організації за вантажно-розвантажувальні роботи | 201 | 631 | 6000 |
| 4.  | Нараховано ЗП власним вантажникам | 201 | 661 | 1000 |
| 5.  | Нараховано сторонній організації за доставку сировини | 201 | 631 | 3000 |
| 6. | Видано під звіт експедитору на відрядження | 372 | 301 | 200 |
| 7. | Списано заборгованість експедитора за підзвітні суми (після повернення з відрядження) | 201 | 372 | 200 |
| 8. | Нараховано ЗП експедитору | 201 | 661 | 300 |
| 9.  | Витрачено на підготовку до зберігання сировини паливо | 201 | 203 | 600 |
| 10. | Нарахована ЗП робітникам за складування матеріалів | 201 | 661 | 400 |
| 11. | Сплачено постачальникам (суму визначити) з врахуванням залишку боргу 5400 грн. (100600+5400=106000 грн.) | 631 | 311 | 106000 |
| 12. | Списано на виробництво матеріали за купівельною вартістю  | 23 | 201 | 44000 |
| 13. | Списано на виробництво належну суму ТЗВ (суму визначити) 44000\*13100/90000=6404 грн. | 23 | 201 | 6404 |
| 14. | Відпущено паливо на виробництво | 23 | 203 | 50000 |
| 15. | Відпущено МШП на виробництво | 23 | 22 | 30000 |
| 16. | Нарахована ЗП робітникам зайнятим на виробництві | 23 | 661 | 135000 |
| 17. | Нараховано ЗП обслуговуючому та управлінському персоналу цехів | 91 | 661 | 75000 |
| 18. | Нараховано за комунальні послуги виробничих приміщень | 91 | 631 | 25000 |
| 19. | Нараховано амортизацію виробничого обладнання | 91 | 131 | 13000 |
| 20. | Нараховано ЗП працівникам управління підприємством | 92 | 661 | 123000 |
| 21. | Витрачено матеріали на поточний ремонт адміністративного корпусу підприємства | 92 | 201 | 20000 |
| 22. | Нарахована ЗП працівникам охоронної служби підприємства | 92 | 661 | 40000 |
| 23 | Нараховано юридичній фірмі за послуги | 92 | 631 | 6000 |
| 24. | Нараховано амортизацію основних засобів апарату управління | 92 | 131 | 2500 |
| 25. | Нараховано ЗП працівникам відділу збуту | 93 | 661 | 35000 |
| 26. | Витрачено матеріали на упаковку продукції | 93 | 201 | 10000 |
| 27. | Нарахована ЗП працівникам зайнятим у рекламній кампанії | 93 | 661 | 8000 |
| 28. | Нараховано маркетинговому агентству за послуги для відділу збуту | 93 | 631 | 4000 |
| 29. | Нараховано амортизацію основних засобів відділу збуту | 93 | 131 | 1500 |
| 30. | Списано на виробництво розподілену суму загальновиробничих витрат | 23 | 91 | 113000 |
| 31. | Оприбутковано з виробництва готову продукцію за виробничою собівартістю (у порядку закриття рахунку 23) | 26 | 23 | 378404 |
| 32. | Нараховано утримання із ЗП | 661 | 641 | 58940 |
| 33. | Отримано в касу з поточного рахунку кошти на виплату ЗП | 301 | 311 | 235760 |
| 34. | Виплачено з каси ЗП | 661 | 301 | 235760 |
| 35.  | Відвантажено готову продукцію покупцю (відображено дохід від реалізації продукції) з розрахунку отримання 100000 грн. прибутку | 361 | 701 | 728404 |
| 36.  | Списано у реалізацію виробничу собівартість реалізованої продукції | 901 | 26 | 378404 |
| 37. | Отримано кошти від покупців | 311 | 361 | 728404 |
| 38. | Списано на фінансові результати виробничу собівартість реалізованої продукції | 79 | 901 | 378404 |
| 39. | Списано на фінансові результати витрати на збут | 79 | 93 | 58500 |
| 40.  | Списана на фінансові результати сума адміністративних витрат | 79 | 92 | 191500 |
| 41. | Списано на фінансові результати дохід від реалізації продукції | 701 | 79 | 728404 |
| 42. | Визначено фінансовий результат від реалізації продукції (728404-378404-191500-58500=100000 тис. грн.) | 79 | 441 | 100000 |
|  | **Всього** | **5151588** |

# Баланс заводу підприємства на 1 травня 20 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив**  | **Сума**  | **Пасив**  | **Сума**  |
| Основні засоби  | 2259400 | Статутний капітал | 2860000 |
| Матеріали  | 222696 | Прибуток  | 218000 |
| Паливо  | 36400 | Розрахунки з оплати праці  | 74000 |
| МШП  | 70000 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками  | 158000 |
| Поточний рахунок в банку  | 776644 | Розрахунки за податками  | 58940 |
| Каса  | 800 |  |  |
| Розрахунки з підзвітними особами ( | 400 |  |  |
| Розрахунки з покупцями  | 2600 |  |  |
| **Разом**  | **3368940** | **Разом** | **3368940** |