

Початковий Баланс
На 1 січня поточного року

Рахунок		Сальдо на початок звітного періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит
10	Основні засоби	456050,00	
103	Будинки та споруди	380000,00	
104	Машини та обладнання	4050,00	
105	Транспортні засоби	72000,00	
13	Знос необоротних активів		72520,00
131	Знос основних засобів		72520,00
20	Виробничі запаси	53535,00	
208	Матеріали сільськогосподарського призначення	53535,00	
26	Готова продукція	88444,50	
30	Каса	2000,00	
301	Каса в національній валюті	2000,00	
31	Рахунки в банках	45000,00	
311	Поточні рахунки в національній валюті	45000,00	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	6040,00	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками	6040,00	
40	Статутний капітал		575102,5
66	Розрахунки з оплати праці		3447,00
661	Розрахунки за заробітною платою		3447,00
Баланс		651069,50	651069,50

208 „Матеріали сільськогосподарського призначення”

Назва	Од. Вим.	Покупна ціна з ПДВ, грн. за од.	Кількість	Всього з ПДВ, грн.
<i>Засоби захисту рослин</i>				
Фунгіцид „Фастак”	Л	103,00	145	14935,00
Протравник „Вітавакс”	Л	65,00	180	11700,00
Гербицид „Раундап”	л	67,00	200	13400,00
<i>Добрива</i>				
Суперфосфат	т	1200,00	1,5	1800,00
Аміачна селітра	т	500,00	1	500,00
<i>Насіння</i>				
Озимої пшениці	т	2800,00	2	5600,00
Ярого ячменю	т	2500,00	1,5	3750,00
Сої	т	1850,00	1	1850,00
Всього				53535,00

26 „Готова продукція”

Назва	Од.вим.	Покупна ціна з ПДВ, грн. за од.	Кількість	Всього з ПДВ, грн.
<i>Рослинництво</i>				
Зерно озимої пшениці 5 класу	т	490,00	54	26460,00
Зерно ячменю ярого 4 класу	т	580,00	60	34800,00
Зерно гороху	т	467,00	46	21482,00
<i>Тваринництво</i>				
Молоко	л	0,45	450	202,50
Поросята, ж. вагою 15 кг	шт.	250,00	22	5500,00
Всього				88444,50

361 „Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками”

Найменування покупця	Залишок (Дт рахунку), грн.
ЗАТ „Вінницький молокозавод”	2630,00
ЗАТ „Вінницяхліб”	3410,00

П.І.Б.	Заборгованість, грн.
Кузьменко А. Г.	528,00
Гривня В. Л.	587,00
Марчук О. Р.	532,00
Поліщук А. Л.	764,00
Данилюк С. М.	512,00
Шматко Т. Б.	524,00

10 „Основні засоби”, 13 „Знос необоротних активів”

Назва	Субрахунок	Початкова вартість, грн.	Знос, грн.
Сканер	104	650,00	120,00
Комп'ютер	104	3400,00	420,00
Автомобіль "Газ-Соболь"	105	72000,00	6300,00
Складське приміщення	103	380000,00	65680,00

Після того як ми внесли залишки по рахунках можна приступити до реєстрації господарських операцій. Щоб розмежувати права стосовно внесення операцій, поділимо їх між трьома бухгалтерами:

Б1 — бухгалтер по розрахунково-касових операціях;

Б2 — бухгалтер матеріального відділу;

Б3 — головний бухгалтер.

Господарські операції в звітному періоді

Журнал реєстрації господарських операцій за перший квартал

Реєструє господарську операцію	Дата	Зміст операції	Сума, грн.
Б1	01.02	Одержано готівку з банку для погашення заборгованості по зарплаті за січень.	Визначити самостійно
Б1	01.02	Погашено заборгованість перед працівниками по заробітній платі за січень.	Визначити самостійно
Б3	28.02	Всім працівникам нарахована заробітна плата відповідно до таблицю обліку робочого часу за лютий.	Визначити самостійно
Б1	01.03	На підставі даних розрахунково-платіжної відомості одержано готівку в банку для погашення заборгованості по зарплаті за лютий.	Визначити самостійно
Б1	01.03	Погашено заборгованість перед працівниками по заробітній платі за лютий.	Визначити самостійно
Б1	01.03	Надійшла виручка від ВАТ „Молокозавод” за реалізовану с.г. продукцію. (В даному випадку покупець відповідно до договору №36-АГ погасив заборгованість перед нами за поставлене їм в попередньому звітному періоді молоко.)	Визначити самостійно
		Перераховано до банку виручку від реалізації продукції.	Визначити самостійно
Б1	02.03	Видано під звіт Гривні В.Л. на купівлю канцелярських товарів.	80,00
Б2	02.03	На підставі авансового звіту і доданого чеку № 213 списано витрати на канцелярські товари (папір офсетний 3 пачки по ціні 21,00 грн. з ПДВ) з підзвіту Гривні В.Л.	Визначити самостійно
Б1	02.03	Гривня В.Л. повернула до каси невикористані підзвітні суми	Визначити самостійно
Б3	08.03	Збільшення статутного фонду — зміни до статуту.	30000,00
Б1	08.03	Надійшли кошти на розрахунковий рахунок від засновників.	30000,00
Б1	18.03	ВАТ „Світанок” відповідно до договору № 1204-А перерахувало 1800,00 грн. (в т.ч. ПДВ 300,00 грн.) підприємству ВАТ „Агро” в рахунок майбутньої поставки аміачної селітри.	Визначити самостійно
Б2	20.03	На склад ВАТ „Світанок” надійшло 3 тони аміачної селітри від ВАТ „Агро” по ціні 600,00 грн./т., в т.ч. ПДВ 100,00 грн. всього на суму 1800,00 грн. Затрати на перевезення склали 180,00 грн., в т.ч. ПДВ 30,00 грн.	Визначити самостійно

Б1	24.03	Надійшла виручка в повній сумі від ЗАТ „Вінницьяхліб” за реалізовану їм в червні поточного року с.г. продукцію.	Визначити самостійно
		Перераховано до банку виручку від реалізації продукції.	Визначити самостійно
Б2	25.03	Відповідно до договору № 462-В на склад ВАТ „Світанок” надійшло від підприємства ЗАТ „Сингента” 100 л. гербіциду „Раундап” на суму 5583,00 грн. (без ПДВ). Транспортні витрати склали 250,00 грн. (без ПДВ)	Визначити самостійно
Б1	26.03	ВАТ „Світанок” погасило заборгованість перед постачальником в повному обсязі (за поставлені матеріали і надання транспортних послуг).	Визначити самостійно
Б2	26.03	Відповідно до договору № 24-г ВАТ „Світанок” отримало від Вінницької нафтобази наступні нафтопродукти: - 500 кг. бензину А-95 на суму 1750,00 грн. (без ПДВ) - 1000 кг. дизпалива на суму 3600,00 грн. (без ПДВ) Витрати на транспортування включені в первісну вартість та становлять 100 грн. (без ПДВ)	Визначити самостійно
Б1	26.03	Погашено заборгованість перед Вінницькою нафтобазою за поставлені нафтопродукти.	Визначити самостійно
Б2	27.03	Відпущено зі складу №1 паливо-мастильні матеріали підзвіт Кузьменко А.Г.: - Бензин А-95 (100 кг.); - Дизельне паливо (100 кг.).	Визначити самостійно
Б2	28.03	Списано з підзвіту Кузьменко А.Г. на основне виробництво: - Бензин А-95 (100 кг.); - Дизельне паливо (100 кг.).	Визначити самостійно
Б3	29.03	Всім працівникам нарахована заробітна плата відповідно до таблиць обліку робочого часу за березень.	Визначити самостійно
Б1	30.03	На підставі даних розрахунково-платіжної відомості одержано готівку в банку для погашення заборгованості по зарплаті за березень.	Визначити самостійно
Б1	31.03	Погашено заборгованість перед працівниками по заробітній платі за березень.	Визначити самостійно
Б3	31.03	Віднесено адміністративні витрати на фінансовий результат.	Визначити самостійно
		Розподіл загально-виробничих витрат.	Визначити самостійно

Операції по надходженню та вибуттю виробничих запасів

Теоретична частина

Розрахунки з постачальниками за поставлені запаси можуть проводитись двома способами:

1. Передоплата. В даному випадку підприємство-покупець перераховує кошти підприємству-постачальнику до поставки ним запасів
(оплата запасів → отримання запасів);
2. Післяоплата. В даному випадку підприємство-покупець перераховує кошти підприємству-постачальнику після поставки ним запасів
(отримання запасів → оплата запасів).

У випадку попередньої оплати першою подією є оплата вартості запасів (в тому числі ПДВ), в другому — надходження (відбувається оприбуткування запасів, при чому сума ПДВ визначається виходячи з вартості запасів без ПДВ).

В сільськогосподарських підприємствах по кредиту рахунка 64 відображуються суми податкових зобов'язань, по дебету сума податкового кредиту. Сальдо показує або суму ПДВ, що підлягає сплаті, або суму ПДВ, що підлягає відшкодуванню з бюджету.

Одержання запасів по передоплаті.

18.03 ВАТ „Світанок” відповідно до договору № 1204-А перерахувало 1800,00 грн. (в т.ч. ПДВ 300,00 грн.) підприємству ВАТ „Агро” в рахунок майбутньої поставки аміачної селітри.

20.03 на склад ВАТ „Світанок” надійшло 3 тони аміачної селітри від ВАТ „Агро” по ціні 600,00 грн/т., в т.ч. ПДВ 100,00 грн. всього на суму 1800,00 грн. Затрати на перевезення склали 180,00 грн., в т.ч. ПДВ 30,00 грн.

Виписка з Журналу операцій ВАТ „Світанок”

Дата	Зміст господарської операції	Коресп.		Сума, грн.
		Дт	Кт	
18.03	Проведена оплата аміачної селітри	631	311	1800,00
	Відображено податковий кредит по ПДВ на аміачну селітру	641	644	300,00
20.03	Оприбутковано аміачну селітру	208	631	1500,00
	Списана сума раніше нарахованого податкового кредиту	644	631	300,00
	Оплачені витрати на транспортування аміачної селітри	631	311	180,00
	Відображено податковий кредит по ПДВ на транспортування аміачної селітри	641	644	30,00
	Витрати на транспортування включені в первісну вартість аміачної селітри	208	631	150,00
	Списана сума раніше нарахованого податкового кредиту	644	631	30,00

Одержання запасів по післяоплаті.

25.03 відповідно до договору № 462-В на склад ВАТ „Світанок” надійшло від підприємства ЗАТ „Сингента” 100 л. гербіциду „Раундап” на суму 5583,00 грн. (без ПДВ). Транспортні витрати склали 250,00 грн. (без ПДВ).

26.03 ВАТ „Світанок” погасило заборгованість перед постачальником в повному обсязі (за поставлені матеріали і надання транспортних послуг).

Виписка з Журналу операцій ВАТ „Світанок”

Дата	Зміст господарської операції	Коресп.		Сума, грн.
		Дт	Кт	
25.03	Оприбутковано гербіцид „Раундап”	208	631	5583,00
	Відображено податковий кредит по ПДВ за оприбуткований гербіцид „Раундап”	641	631	1116,60
	Сума витрат на транспортування включена в первісну вартість гербіциду „Раундап”	208	631	250,00
	Відображено податковий кредит по ПДВ на транспортні витрати	641	631	50,00
26.03	Оплачена вартість гербіциду „Раундап”	631	311	6699,60
	Оплачені послуги з транспортування	631	311	300,00

Одержання ПММ.

Відповідно до договору № 24-г ВАТ „Світанок” отримало 26.03 від Вінницької нафтобази наступні нафтопродукти:

- 500 кг. бензину А-95 на суму 1750,00 грн. (без ПДВ)
- 1000 кг. дизпалива на суму 3600,00 грн. (без ПДВ)

Витрати на транспортування включені в первісну вартість та становлять 100 грн. (без ПДВ).

Цього ж дня (26.03) було погашено заборгованість перед постачальником.

Виписка з Журналу операцій ВАТ „Світанок”

Дата	Зміст господарської операції	Кореспонд.		Сума, грн.
		Дт	Кт	
26.03	Оприбутковано бензин А-95	203	631	1750,00
	Відображено податковий кредит по ПДВ на бензин А-95	641	631	350,00
	Сума витрат на транспортування включена в первісну вартість бензину А-95	203	631	100,00
	Відображено податковий кредит по ПДВ на транспортні витрати	641	631	20,00
	Оплачена вартість бензину А-95	631	311	2100,00
	Оплачені послуги з транспортування	631	311	120,00

Надходження дизпалива оформити самостійно.

Внутрішнє переміщення на підприємстві.

Слід відмітити те, що при даному виді господарської операції ПДВ не обраховується і не включається до вартості запасів, які переміщуються.

27.03 відпущено зі складу №1 паливо-мастильні матеріали підзвіт Кузьменко А.Г.:

- Бензин А-95 (100 кг.);
- Дизельне паливо (100 кг.).

Виписка з Журналу операцій ВАТ „Світанок”

Зміст господарської операції	Кореспонд.		Сума, грн.
	Дт	Кт	
Відпущено зі складу під звіт Кузьменко А.Г. ПММ:			
• 100 кг. бензину А-95	372	203	350,00
• 100 кг. Дизпалива	372	203	300,00

28.03 списано з підзвіту Кузьменко А.Г. на основне виробництво:

- Бензин А-95 (100 кг.);
- Дизельне паливо (100 кг.).

Виписка з Журналу операцій ВАТ „Світанок”

Зміст господарської операції	Кореспонд.		Сума, грн.
	Дт	Кт	
Списано з підзвіту Кузьменко А.Г. на виробництво ПММ:			
• 100 л. бензину А-95	23	372	350,00
• 100 л. дизпалива	23	372	300,00

Касові операції та операції по розрахунках з оплати праці

Виписка з Журналу операцій ВАТ „Світанок”

Дата	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
01.02	На підставі даних розрахунково-платіжної відомості одержано готівку в банку для погашення заборгованості по зарплаті за січень	301	311	Визначити самостійно
01.02	Погашено заборгованість по заробітній платі за січень перед працівниками	661	301	Визначити самостійно
01.03	Надійшла виручка від ВАТ „Молокозавод” за реалізовану с.г. продукцію. (В даному випадку покупець відповідно до договору №36-АГ погасив заборгованість перед нами за поставлене їм в попередньому звітному періоді молоко.)	301	361	Визначити самостійно
	Перераховано до банку виручку від реалізації продукції	301	311	Визначити самостійно
02.03	Видано під звіт Гривні В.Л. на купівлю канцелярських товарів	372	301	80,00
02.03	На підставі авансового звіту і доданого чеку № 213 списано витрати на канцелярські товари (папір офсетний 3 пачки по ціні 21,00 грн. з ПДВ) з підзвіту Гривні В.Л.	22	372	Визначити самостійно
02.03	Гривня В.Л. повернула до каси невикористані підзвітні суми	301	372	Визначити самостійно
08.03	Збільшення статутного фонду — зміни до статуту	40	46	30000,00
	Надійшли кошти на розрахунковий рахунок від засновників	311	40	30000,00
24.03	Надійшла виручка від ЗАТ „Вінницяхліб” за реалізовану с.г. продукцію.	301	361	Визначити самостійно
	Перераховано до банку виручку від реалізації продукції	301	311	Визначити самостійно

Здійснено нарахування заробітної плати та погашення заборгованості перед працівниками по ній за лютий.

Дані про працівників

П.І.Б.	Посада	Оклад, грн.	Рахунок витрат
Кузьменко А. Г.	Водій	528,00	23
Гривня В. Л.	Головний бухгалтер	700,00	92
Марчук О. Р.	Касир	632,00	92
Поліщук А. Л.	Керівник	820,00	92
Данилюк С. М.	Тракторист	520,00	23
Шматко Т. Б.	Завскладом	630,00	91

Всі працівники крім керівника мають соціальну пільгу в розмірі 200 грн.

Виписка з Журналу операцій ВАТ „Світанок”

Дата	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
28.02	Всім працівникам нараховано заробітну плату відповідно до табелю обліку робочого часу	23, 91, 92	661	Визначити самостійно
28.02	Здійснено відповідні нарахування та утримання до соціальних фондів	661, 23, 91, 92	64, 65	Визначити самостійно
01.03	Одержано готівку з банку для погашення заборгованості по зарплаті за лютий	301	311	Визначити самостійно
01.03	Погашено заборгованість по заробітній платі за лютий	661	301	Визначити самостійно

В якості прикладу проведемо нарахування, утримання та виплату заробітної плати Кузьменко А.Г.

Методика розрахунку ЗП працівнику Кузьменко А.Г.

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1.	Нараховано заробітну плату відповідно до табелю обліку робочого часу	23	661	528,00
2.	Здійснено відповідні нарахування та утримання до соціальних фондів:			
	Податок з доходів фізичних осіб	661	6411	49,20
	Збір до пенсійного фонду	661	651	10,56
	Збір до фонду соціального страхування на випадок безробіття	661	653	2,64
	Збір до фонду соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності	661	652	5,28

Самостійно визначити (порахувати) і занести в звіт суми ЗП, які треба видати іншим працівникам з каси.

Ставки податків та зборів, які використовуються для обчислення сум відрахувань з заробітної плати працівників

Найменування	Ставка
Прибутковий податок з доходів фізичних осіб	15 %
Збір до пенсійного фонду	0,5% < прожитковий мінімум ¹ > 2%
Збір до фонду соціального страхування на випадок безробіття	0,5 %
Збір до фонду соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності	0,5% < прожитковий мінімум > 1%

Зверніть увагу на те, що відрахування ми зробили тільки з заробітної плати працівників. Але, разом з тим, існують нарахування, які робить і підприємство з фонду заробітної плати.

Наприклад, якщо фонд заробітної плати складає 10000 грн., то відрахування підприємства до бюджету будуть наступні:

Найменування	Кореспонденція рахунків		Ставка
	Дт	Кт	
Пенсійний фонд	23, 91, 92	651	3230,00
Фонд соціального страхування	23, 91, 92	652	150,00
Фонд страхування на випадок безробіття	23, 91, 92	653	130,00
Фонд страхування від нещасних випадків	23, 91, 92	655	20,00

Ставки податків та зборів, які використовуються для обчислення сум відрахувань з фонду заробітної плати підприємства

Найменування	Ставка
Пенсійний фонд	32,3 %
Фонд соціального страхування	1,5 %
Фонд страхування на випадок безробіття	1,3 %
Фонд страхування від нещасних випадків	0,2 %

¹ Прожитковий мінімум станом на 01.03.07 становить 525 грн.

Проведені нарахування, відрахування дозволяють тепер визначити скільки заробітної плати має одержати кожен працівник. Взагалі сума заробітної плати, яку має отримати працівник, розраховується з нищенаведеною формулою.

$$ЗП = \text{Оклад} + \text{Нарахування} - \text{Утримання}$$

Аналогічно проведіть розрахунки по заробітній платі за березень.

Закриття рахунків та визначення фінансового результату.

Виписка з Журналу операцій ВАТ „Світанок”

Дата	Зміст	Кореспонд.		Сума, грн.
		Дт	Кт	
31.10	Закриття рахунків 9 класу (адміністративні витрати)	791	92	Визначити самостійно
	Розподіл по рахунку 91	23	91	Визначити самостійно