

1. " ' " ;
29.11.2001 . 2866.

2. " " , 11.10.02 . 1521.

3. ' ,
27.09.2003 . 141.

() [1] —

70.20.2 "

[1]

[2]

()

[1]

[2]

(,).

[1]

[2]

10 "

(,)

(). ()

" 21 [1] ", 025 "

[2] .7 , , "

[2] ,

[2] ,

;

:

;

;

() ,

;

;

;

;

;

71 " 719 " — 713 "

;" ;

48 " , " ;

(, ,) . 11.1

48

. 16 () 15 " "

:
- 311 - 48; - 48 Km 719.

. 11.5 (. 374).

; .11.5;

- 377 - 48.

- 311 - 377; - 48 - 719.

(, 1 2 , ,)
(, ,)
(« ,)

6.

20.05.2009 . 529.

- ;
- (, ,);
- ;
- ();
- ;
- (,);
- , ;
- ;
- ;
- ;
- , - ,
23 " " .
8, (. -
11.1, . 370), " , 84 " ,
- ,
- ,
- ,

Продовження табл. 11.1

| 1 | 2 | 3 |
|------|---|-----|
| 132 | Знос МПП | П |
| 15 | Капітальні інвестиції | А |
| 20 | Виробничі запаси | А |
| 30 | Каса | А |
| 311 | Поточний рахунок | А |
| 313 | Інші рахунки в банках у національній валюті | А |
| 372 | Розрахунки з підзвітними особами | А-П |
| 377 | Розрахунки з іншими дебіторами | А-П |
| 379 | Розрахунки з орендарями | А-П |
| 39 | Витрати майбутніх періодів | А |
| 42 | Додатковий капітал | П |
| 44 | Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) | А-П |
| 48 | Цільове фінансування і цільові надходження | П |
| 48.1 | Цільові внески членів об'єднання | |
| 48.2 | Субсидії | |
| 48.3 | Відшкодування пільг | |
| 48.4 | Дотації | |
| 63 | Розрахунки з постачальниками | ПА |
| 64 | Розрахунки за податками і платежами | ПА |
| 641 | Розрахунки за податками | |
| 643 | Податкові зобов'язання | |
| 644 | Податковий кредит | |
| 65 | Розрахунки за страхуванням | ПА |
| 651 | За пенсійним забезпеченням | |
| 652 | За соціальним страхуванням | |

Закінчення табл. 11.1

| 1 | 2 | 3 |
|-----|--|-----|
| 653 | За страхуванням на випадок безробіття | |
| 66 | Розрахунки з оплати праці | ПА |
| 685 | Розрахунки з іншими кредиторами | ПА |
| 713 | Дохід від операційної оренди активів | П |
| 718 | Отримані гранти і субсидії | П |
| 719 | Інші доходи від операційної діяльності | П |
| 79 | Фінансові результати | А-П |
| 80 | Матеріальні витрати | А |
| 81 | Витрати на оплату праці | А |
| 82 | Відрахування на соціальні заходи | А |
| 83 | Амортизація | А |
| 84 | Інші операційні витрати | А |

. 11.2.

11.2

| № пор. | Зміст операції | Д-т | К-т |
|--------|---|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Передано в експлуатацію матеріали | 80 | 20 |
| 2 | Нараховано заробітну плату за поточний місяць | 81 | 66 |
| 3 | Нараховано платежі у фонди: | | |
| | — Пенсійний | 821 | 651 |

Закінчення табл. 11.2

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|---|-----|-----|
| | — соціального страхування | 822 | 652 |
| | — Фонд зайнятості | 823 | 653 |
| 4 | Нараховано амортизацію основних засобів (крім житлового будинку) | 83 | 13 |
| 5 | Постачальниками виставлено рахунки за надані послуги: | | |
| | — за холодне водопостачання і водовідведення | 84 | 63 |
| | — за гаряче водопостачання тощо | 84 | 63 |
| | — інші платежі (за телеантену, радіоточку та ін.) | 84 | 63 |
| 6 | Нараховано за обслуговування ліфтів | 84 | 63 |
| 7 | Нараховано за санітарну очистку | 84 | 63 |
| 8 | Нараховано за освітлення місць загального користування | 84 | 63 |
| 9 | Сплачено за обслуговування ощадбанку | 84 | 311 |
| 10 | Сплачено обслуговуючому банку за банківське і касове обслуговування | 84 | 311 |

.11.3.

11.3

| № пор. | Зміст операції | Д-т | К-т |
|--------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Надійшла плата від мешканців Одночасно визнано дохід | 311 48.1 | 48.1 719 |
| 2 | Надійшли з бюджету субсидії | 311 48.2 | 48.2 719 |

Закінчення табл. 11.3

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|--------------|-------------|
| 3 | Надійшло відшкодування пільг | 311 48.3 | 48.3 719 |
| 4 | Нараховано орендну плату | 379 (377) | 713 |
| 5 | Отримано від комунальних підприємств за обслуговування внутрішньобудинкових мереж | 311 | 719 |

(1 %):
 :
 - 84 - 63 1000 .
 1 %:
 - 63 - 311 990 .
 1 % :
 - 63 - 719 10 .
 1000 .,
 2%:
 : - - 48.1 980 .;
 2 %
 - 685 - 48.1 20 .; - 84 - 685 20 .
 - 48.1 - 719 1000 .
 79 "
 ",
 44 "
 (. 11.4). ()"
 11.4

| № пор. | Зміст операції | Д-т | К-т |
|--------|---|----------|--------------------|
| 1 | Списано витрати на рахунок фінансових результатів | 79 | 80, 81, 82, 83, 84 |
| 2 | Списано доходи на рахунок фінансових результатів | 719, 713 | 79 |
| 3 | Списано непокриті збитки (у разі перевищення витрат над доходами) | 442 | 79 |
| 4 | Списано нерозподілений прибуток | 79 | 441 |

11.5 11.6
 : 11.5
 (, 11.6)

11.5.

| № пор. | Найменування операції | Сума, грн. | Д-т | К-т |
|--------|---|------------|-------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Надійшла плата від мешканців | 500,0 | 311 48.1 | 377.1 719 |
| 2 | Отримано в касу гроші на виплату заробітної плати | 359,5 | 30 | 311 |
| 3 | Перераховано платежі: | | | |
| | — прибутковий податок | 57,5 | 641 | 311 |
| | — у Пенсійний фонд | 142,1 | 651 | 311 |
| | — у Фонд соціального страхування | 17,0 | 652 | 311 |
| | — у Фонд зайнятості | 8,5 | 653 | 311 |
| 4 | Виплачено заробітну плату за попередній місяць | 359,5 | 66 | 30 |
| 5 | Закуплено матеріали | 25,0 | 20 | 63 |
| 6 | Оплачено рахунки постачальників за матеріали | 25,0 | 63 | 311 |
| 7 | Надійшла плата від мешканців | 530,0 | 311 48.1 | 377.1 719 |
| 8 | Передано в експлуатацію матеріали | 20,0 | 80 | 20 |
| 9 | Відображено заборгованість бюджету з субсидій | 300,0 | 377.2 | 48.2 |

Продовження табл. 11.5

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|---|--------|-------------|--------------|
| 10 | Отримані рахунки постачальників (нараховано борг): | | | |
| | — за холодне водопостачання і водовідведення | 420,0 | 84 | 63 |
| | — за гаряче водопостачання | 360,0 | 84 | 63 |
| | — інші платежі (за телеантену, радіоточку та ін.) | 200,0 | 84 | 63 |
| 11 | Надійшли з бюджету субсидії Одночасно відображено дохід | 40,0 | 311 48 | 377.2 719 |
| 12 | Перераховано платежі постачальникам: | | | |
| | — за опалювання (борг) | 850,0 | 63 | 311 |
| | — за холодне водопостачання і водовідведення | 420,0 | 63 | 311 |
| | — за гаряче водопостачання | 360,0 | 63 | 311 |
| | — інші платежі (за телеантену, радіоточку та ін.) | 200,0 | 63 | 311 |
| 13 | Отримано від комунальних підприємств за обслуговування внутрішньобудинкових мереж | 180,0 | 311 | 719 |
| 14 | Нараховано заборгованість мешканців за поточний місяць | 3100,0 | 377.1 | 48.1 |
| 15 | Нараховано відшкодування пільг | 280,0 | 377.3 | 48.3 |
| 16 | Надійшли платежі від мешканців | 560,0 | 311 48.1 | 377.1 719 |
| 17 | Надійшло відшкодування пільг | 60,0 | 311 48.3 | 377.3 719 |
| 18 | Нараховано за обслуговування ліфтів | 170,0 | 84 | 63 |
| 19 | Нараховано за санітарну очистку | 120,0 | 84 | 63 |

Закінчення табл. 11.5

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|---|--------|-------------|-----------------|
| 20 | Перераховано за обслуговування ліфтів | 170,0 | 63 | 311 |
| 21 | Перераховано за санітарну очистку | 120,0 | 63 | 311 |
| 22 | Нараховано за освітлення місць загального користування | 120,0 | 84 | 63 |
| 23 | Перераховано за освітлення місць загального користування | 25,0 | 63 | 311 |
| 24 | Сплачено за обслуговування ощадбанку | 20,0 | 84 | 311 |
| 25 | Сплачено обслуговуючому банку за банківське і касове обслуговування | 5,5 | 84 | 311 |
| 26 | Надійшли платежі від мешканців Одночасно визнано дохід | 510,0 | 311 48.1 | 877.1 719 |
| 27 | Нараховано зарплату | 363,0 | 81 | 66 |
| 28 | Утримано прибутковий податок | 45,0 | 66 | 641 |
| 29 | Утримано 1—2 % в Пенсійний фонд | 4,4 | 66 | 651 |
| 30 | Утримано 0,5 % на страхування на випадок безробіття (Фонд зайнятості) | 1,8 | 66 | 653 |
| 31 | Нараховано платежі у фонди: | | | |
| | — Пенсійний | 116,2 | 821 | 651 |
| | — соціального страхування | 14,5 | 822 | 652 |
| | — зайнятості | 5,4 | 823 | 653 |
| 32 | Списано витрати на рахунок фінансових результатів | 1839,6 | 79 | 80,81, 82,84 |
| 33 | Списано доходи на рахунок фінансових результатів | 2380,0 | 719 | 79 |
| 34 | Списано нерозподілений прибуток | 540,4 | 79 | 44 |

Таблиця 11.6. Оборотна відомість по синтетических рахунках

| Номер рахунку | Сальдо на початок | | Обороти | | Сальдо на кінець | |
|---------------|-------------------|--------|----------|----------|------------------|--------|
| | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 20 | 40,6 | | 25,0 | 20,0 | 45,6 | |
| 30 | 10,0 | | 359,5 | 359,5 | 10,0 | |
| 311 | 1600,0 | | 2380,0 | 2780,1 | 1199,9 | |
| 37 | | 3400 | 2200 | 3680 | | 4880 |
| 44 | 2100 | | | 540,4 | 1559,6 | |
| 48.1 | | 2000 | 2100 | 3100 | | 3000 |
| 48.2 | | 650 | 40 | 300 | | 910 |
| 48.3 | | 450 | 60 | 280 | | 670 |
| 63 | | 3166,0 | 2170,0 | 1320,0 | | 2316 |
| 641 | | 57,5 | 57,5 | 45,0 | | 45 |
| 651 | | 17,0 | 17,0 | 14,5 | | 14,5 |
| 652 | | 142,1 | 142,1 | 120,6 | | 120,6 |
| 653 | | 8,5 | 8,5 | 7,2 | | 7,2 |
| 66 | | 359,5 | 410,7 | 363,0 | | 311,8 |
| 719 | | | 2380 | 2380 | | |
| 79 | | | 2380 | 2380 | | |
| 80 | | | 20 | 20 | | |
| 81 | | | 363 | 363 | | |
| 821 | | | 116,2 | 116,2 | | |
| 822 | | | 14,5 | 14,5 | | |
| 823 | | | 5,4 | 5,4 | | |
| 84 | | | 1320,5 | 1320,5 | | |
| Всього | 6850,6 | 6850,6 | 18 049,9 | 18 049,9 | 7395,1 | 7395,1 |