

**Міністерство освіти і науки,
молоді та спорту України**

**Тернопільський національний
економічний університет**

**Задорожний З. В., Ковальчук Є. К.,
Панасюк В. М., Бродовська О. Г.**



**Облік в
галузях
економіки**
*(в схемах і
таблицях)*

Тернопіль
Економічна думка ТНЕУ
2012

УДК 657:338.012 (075)

ББК – 65.052.9(4 Укр.)

О – 17

Рецензенти:

Кузьмінський Ю.А. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку ДВНЗ “Київський національний економічний університет” ім. В.Гетьмана;

Шкарабан С.І. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри економічного аналізу та статистики Тернопільського національного економічного університету;

Крупка Я.Д. – доктор економічних наук, професор, декан факультету обліку і аудиту Тернопільського національного економічного університету

Рекомендовано

Міністерством освіти і науки, молоді та спорту України як навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів
(лист № 1/11–12494 від 27 грудня 2011 року)

Задорожний З. В., Ковальчук Є. К., Панасюк В. М., Бродовська О. Г. Облік в галузях економіки (в схемах і таблицях): Навчальний посібник. – Тернопіль : Економічна думка ТНЕУ, 2012. – 200 с.

ISBN 978-966-654-307-6

УДК 657:338.012 (075)

ББК – 65.052.9(4 Укр.)

О – 17

© Задорожний З. В., Ковальчук Є. К.,
Панасюк В. М., Бродовська О. Г., 2012
© ВПЦ «Економічна думка ТНЕУ», 2012

Зміст

Вступ	5
Розділ 1. Особливості обліку в сільському господарстві	6
1.1. Особливості сільськогосподарських підприємств та їх вплив на побудову бухгалтерського обліку	7
1.2. Біологічні активи як об'єкт обліку	9
1.3. Облік запасів	16
1.3.1. Облік виробничих запасів	16
1.3.2. Облік поточних біологічних активів	19
1.3.3. Облік продукції сільськогосподарського виробництва	27
1.4. Облік довгострокових біологічних активів і основних засобів	30
1.5. Облік виробництва	43
1.5.1. Класифікація виробництв і витрат виробництва	43
1.5.2. Облік допоміжних виробництв і витрат на утримання та експлуатацію сільськогосподарської техніки	44
1.5.3. Облік загальновиробничих витрат	50
1.5.4. Облік витрат і калькулювання собівартості продукції рослинництва (облік витрат на біологічні перетворення в рослинництві)	52
1.5.5. Облік витрат і калькулювання собівартості продукції тваринництва (облік витрат на біологічні перетворення в тваринництві)	59
1.6. Облік витрат операційної діяльності, які не вводять у собівартість продукції	63
1.7. Облік реалізації сільськогосподарської продукції	68
1.8. Облік доходів основної діяльності сільськогосподарських підприємств	70
1.9. Облік розрахунків за податками і платежами	71
Розділ 2. Особливості обліку в будівництві	75
2.1. Виробничо-технологічні особливості будівництва та їх вплив на організацію обліку	76
2.2. Облік виробничих запасів	77
2.3. Облік некапітальних робіт	80
2.4. Облік витрат будівельного виробництва	83
2.4.1. Об'єкти обліку і структура витрат діяльності	83
2.4.2. Облік формування витрат за будівельними контрактами	85
2.4.3. Облік витрат від браку	86
2.4.4. Облік витрат на експлуатацію будівельних машин і механізмів	87
2.4.5. Облік загальновиробничих витрат	93
2.4.6. Структура та облік адміністративних витрат	104
2.4.7. Узагальнення витрат на виробництво і формування собівартості будівельної продукції	109
2.5. Види будівельних договорів. Визнання та оцінка доходу від їх виконання	111

2.6.Формування і облік доходу від виконання будівельного контракту	114
Розділ 3. Особливості обліку в торгівлі	121
3.1.Особливості торгівлі та їх вплив на побудову бухгалтерського обліку	122
3.2.Облік товарних операцій у оптовій торгівлі	125
3.2.1.Облік операцій із придбання товарів	125
3.2.2.Облік реалізації товарів	129
3.3.Облік товарних операцій у роздрібній торгівлі	133
3.3.1.Облік надходження товарів	133
3.3.2.Облік реалізації товарів	137
3.3.3.Облік торговельної націнки	138
3.4.Облік витрат торговельних підприємств	141
Практичні завдання	144
Кросворди	157
Список використаної та рекомендованої літератури	189
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій	191

ВСТУП

Зміни, що відбуваються на сучасному етапі розвитку економіки України вимагають особливої уваги та зважених управлінських рішень. Одним із головних завдань у цьому напрямку є побудова якісно нової системи бухгалтерського обліку як засобу інформаційного забезпечення менеджменту. Відображення господарських процесів та інших об'єктів обліку повинно бути адаптовано до вимог управління.

Ці перетворення потребують відповідних якісних змін у підготовці облікових кадрів. Важливий напрямок такої роботи - підготовка фахівців, які б досконало знали особливості побудови бухгалтерського обліку в різних галузях економіки.

Програмою курсу “Бухгалтерський облік в галузях економіки” передбачено вивчення не тільки галузевих особливостей діяльності на сільськогосподарських підприємствах, будівельних організаціях і підприємствах торгівлі, а й і побудови адекватної системи бухгалтерського обліку. Враховуючи зазначене, в навчальному виданні особливу увагу звернуто на порядок обліку основних об'єктів сільського господарства, будівництва й торгівлі, які характерні для перерахованих галузей економіки і наявність яких зумовлена галузевими особливостями. Не знайшли відображення в посібнику питання обліку об'єктів, на які не впливають особливості відповідних галузей, а також ті, котрі вивчалися в курсі “Фінансовий облік”.

Висвітлення передбачених програмою тем здійснюється у найбільш доступній і сприятливій для запам'ятовування формі – у вигляді схем та таблиць. З метою інтенсифікації вивчення запропонованого матеріалу, а також перевірки знань в посібнику запропоновані практичні завдання та кросворди.

Навчальний посібник призначений для студентів вищих навчальних закладів галузі знань 0305 “Економіка і підприємництво”. Він буде корисний аспірантам, докторантам та іншим науковцям, які займаються проблемами бухгалтерського обліку в окремих галузях економіки, а також практикуючим бухгалтерам.

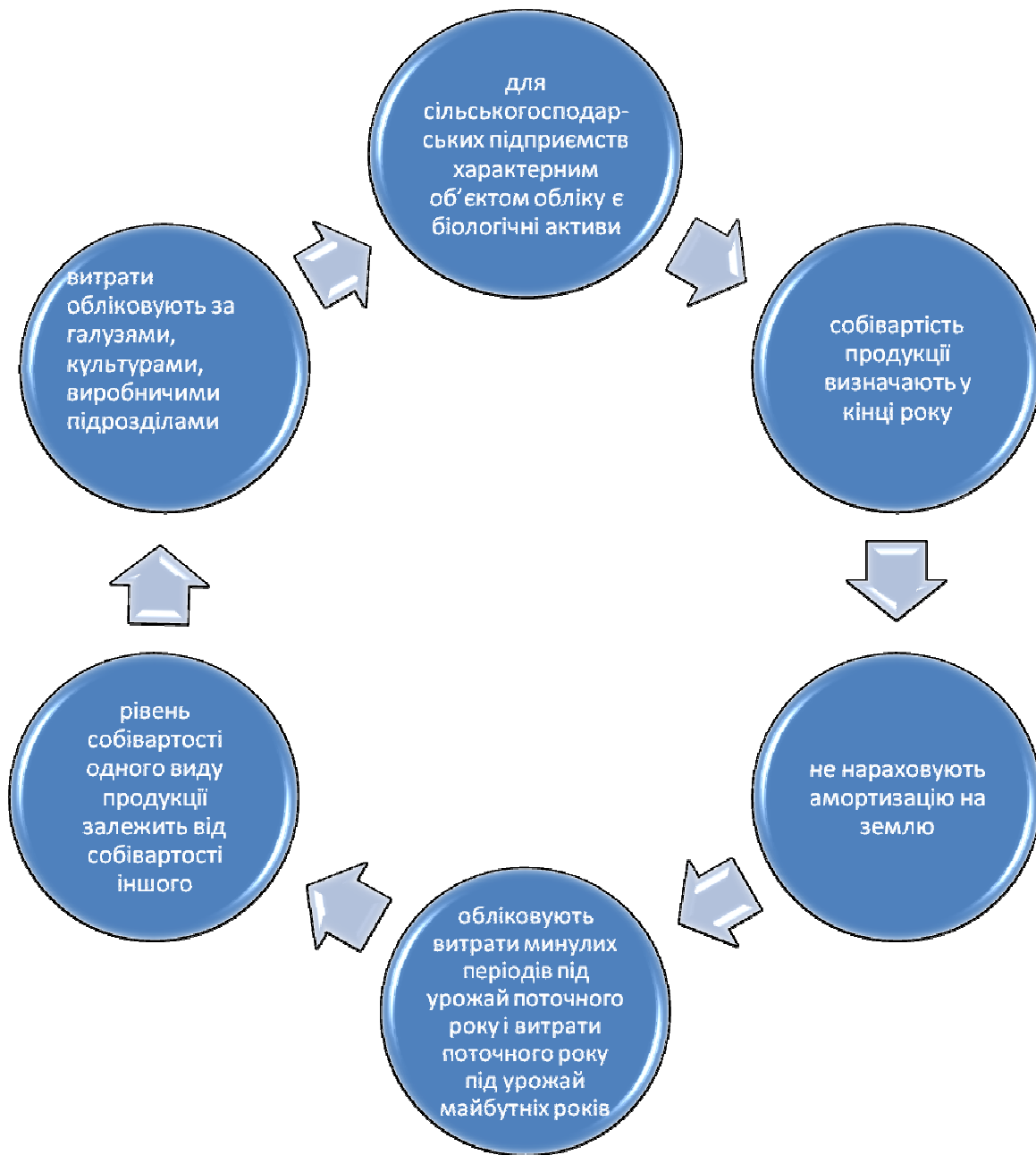
**Розділ 1.
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ
В СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ**



1.1. Особливості сільськогосподарських підприємств та їх вплив на побудову бухгалтерського обліку



Особливості побудови бухгалтерського обліку сільськогосподарських підприємств



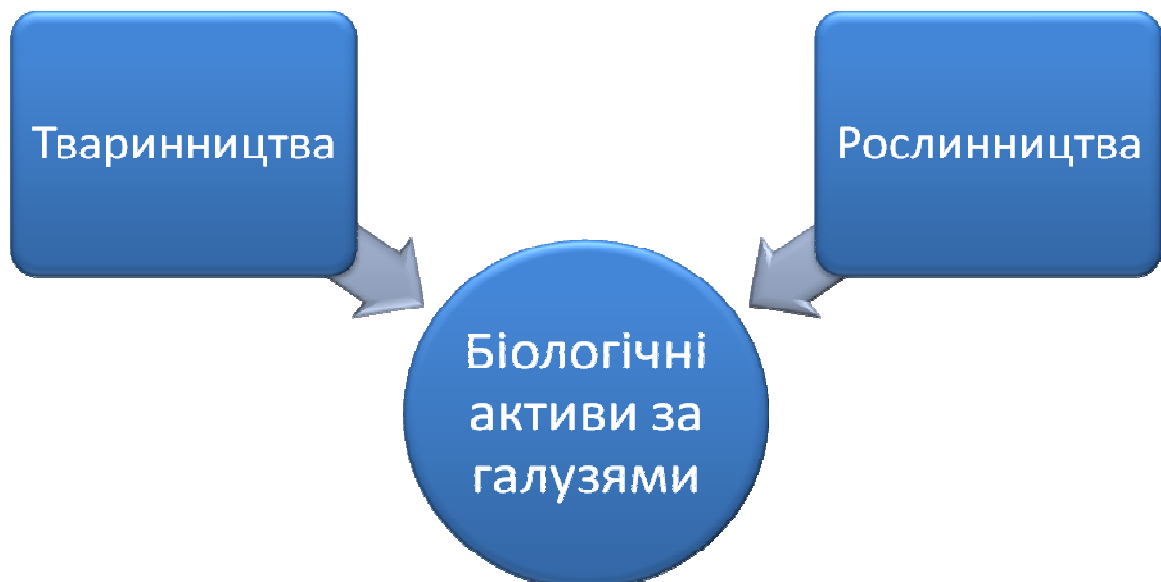
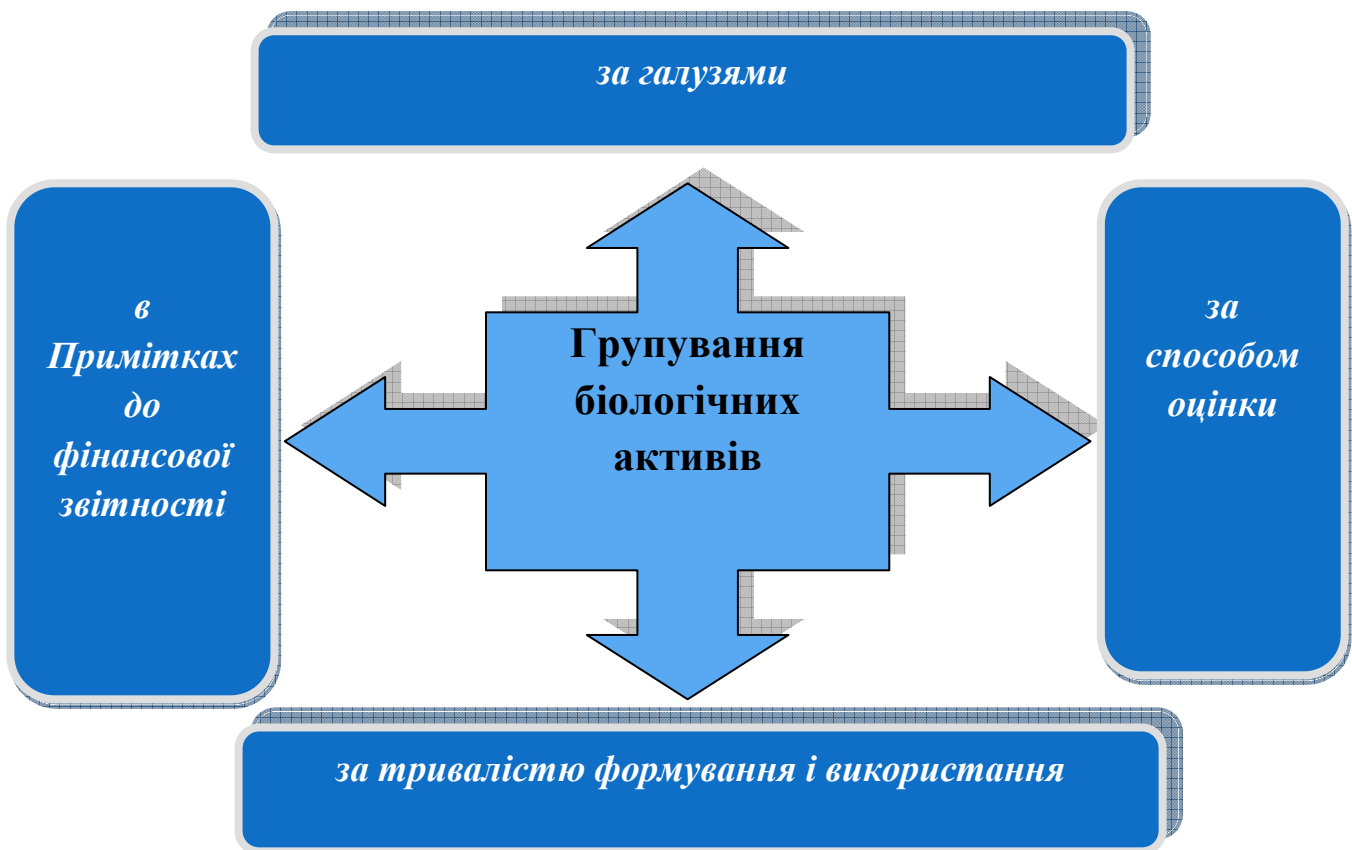
1.2. Біологічні активи як об'єкт обліку



Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані у процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи та сільськогосподарську продукцію визначені у **П(С)БО-30 “Біологічні активи”**, що набуло чинності з 01.01.2007 р. Його норми підприємства та організації застосовують щодо сільськогосподарської діяльності



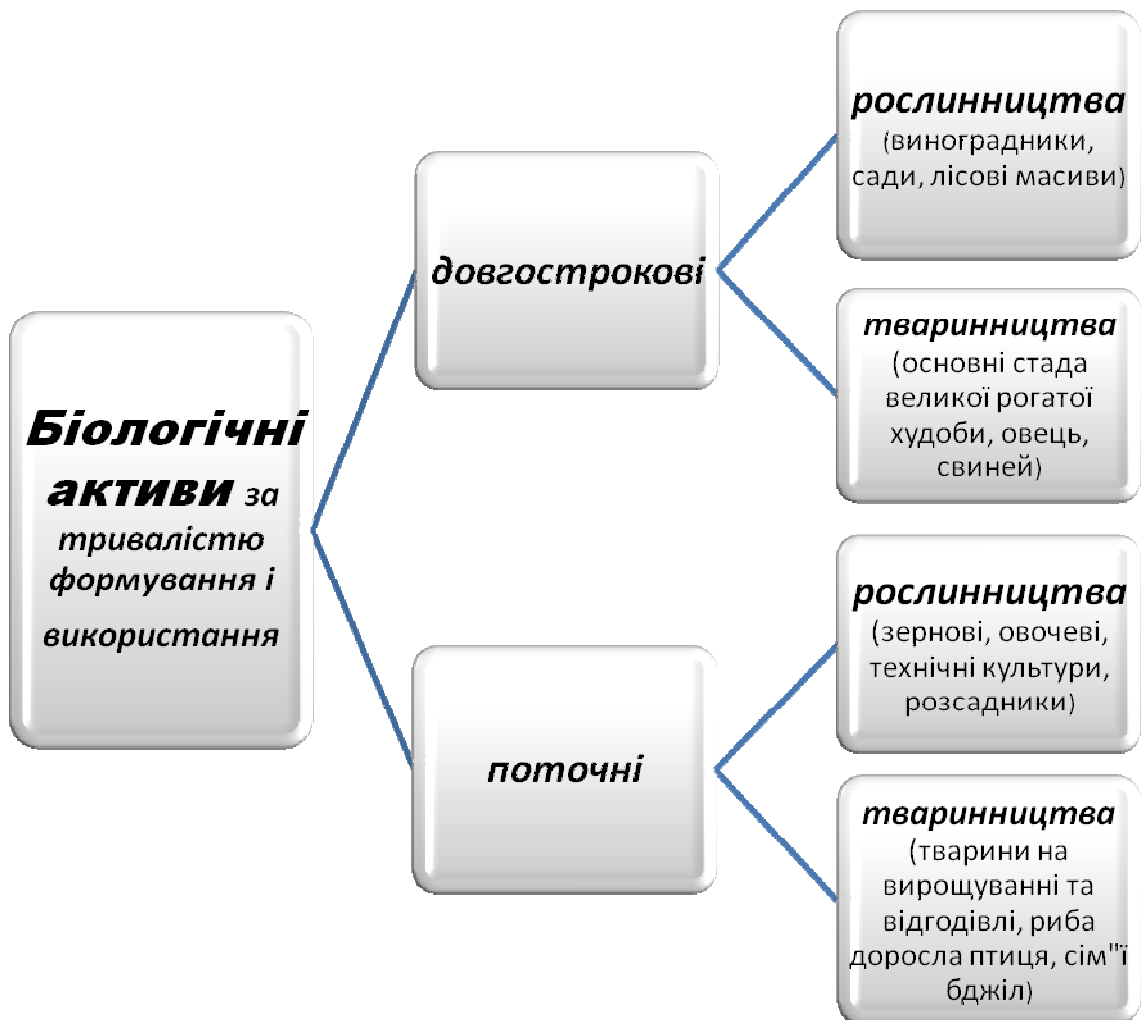
Біологічний актив – тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди



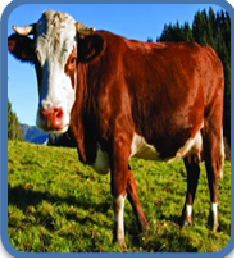
Біологічні
активи за
способом
оцінки

за справедливою
вартістю
зменшеною на
очікувані витрати
на місці продажу

за первісною
вартістю



Групування біологічних активів в Примітках до фінансової звітності



Довгострокові біологічні активи:

- – робоча худоба;
- – продуктивна худоба;
- – багаторічні насадження;
- – інші довгострокові біологічні активи



Поточні біологічні активи:

- -тварини на вирощуванні і відгодівлі;
- – біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні і відгодівлі);
- – інші поточні біологічні активи


Додаткові біологічні активи – біологічні активи, отримані в процесі біологічних перетворень

- розсада, саджанці, живці, приплід, мальки та ін.



Поточні біологічні активи – це біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, забезпечити іншим способом економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі

Незрілі довгострокові біологічні активи - біологічні активи, операційний цикл створення яких перевищує 12 місяців (окрім тварин на вирощуванні та відгодівлі), які у звітному періоді ще не здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи визначеної якості

- 
- багаторічні насадження, (виноградники, сади, ягідники тощо), що не досягли пори плодоношення

Сільськогосподарська продукція – актив, одержаний у результаті відокремлення від біологічного активу, призначений для продажу, переробки або внутрішньогосподарського споживання (зерно, зерновідходи, насіння, коренеплоди, плоди, ягоди, зелена маса, молоко, вовна, гній, приріст живої ваги тощо)

Біологічний актив визнають:

запасом, якщо його не використовують у сільськогосподарській діяльності та утримують для продажу, або напрям його використання не визначено

основним засобом, якщо його використовують в іншій діяльності, ніж сільськогосподарська, та очікуваний термін використання - більше року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)

Біологічні активи оцінюють

при придбанні - за первісною вартістю

на дату проміжного та річного балансу – за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу або, якщо підприємство є платником податку на прибуток, - за первісною вартістю



Об'єктом обліку біологічних активів є їх види: зернові, технічні, олійні культури, велика рогата худоба, свині тощо.



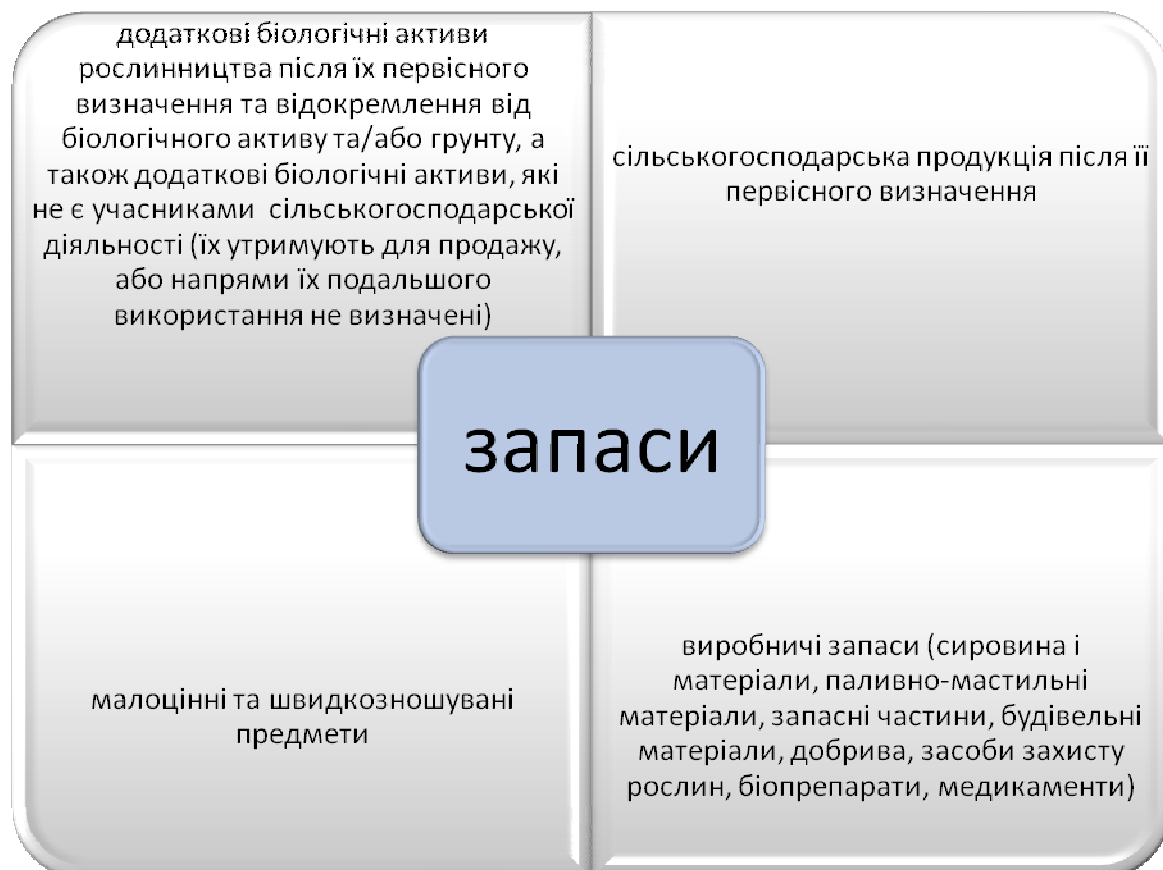
Одиниці виміру біологічних активів - штуки, голови тощо.



1.3. Облік запасів

1.3.1. Облік виробничих запасів

Запаси визнають активами, коли є ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість можна достовірно визначити



Приймання матеріальних цінностей здійснюють на підставі супроводжувальних документів з надходження запасів і їх фактичної наявності (Товарно-транспортна накладна, копія сертифіката на завезену партію добрив, паспорт якості нафтопродуктів та ін.)

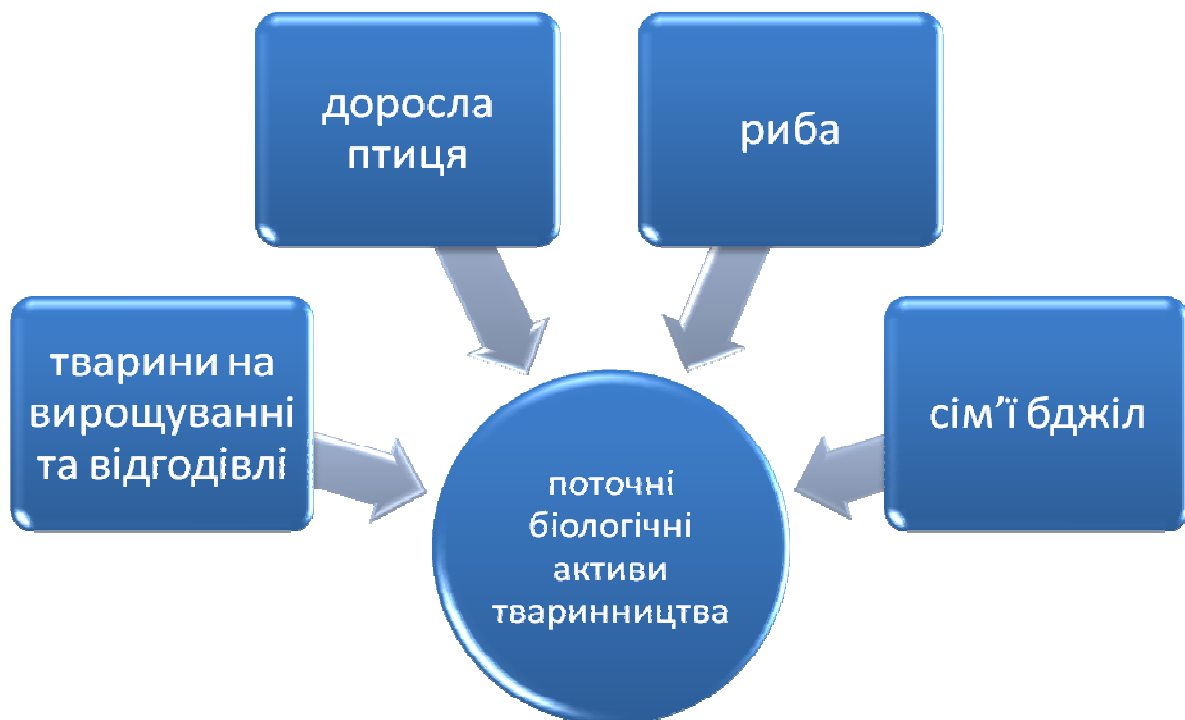


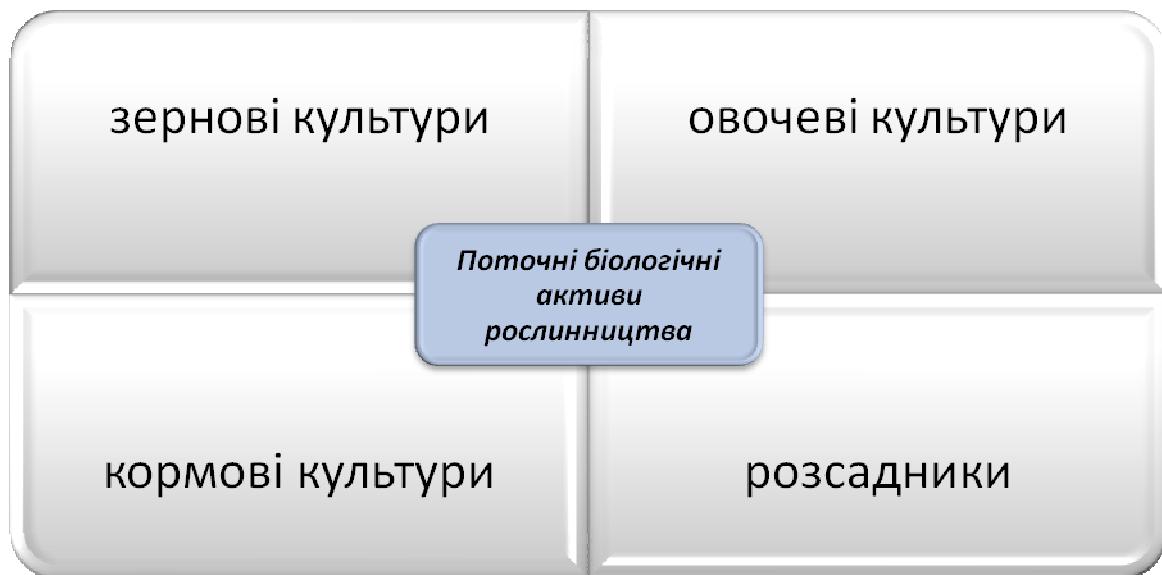
Обліковують виробничі запаси на **рахунку 20** "Виробничі запаси" в розрізі відповідних субрахунків. За дебетом рахунку 20 "Виробничі запаси" відображають надходження виробничих запасів, а за кредитом – їх вибуття в **Журналі-ордері № 5 А с-г.**

Облік руху виробничих запасів

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Надійшли запаси від постачальника до оплати їх вартості: - купівельна вартість - ПДВ	20 641	63 63
2.	Прийнято рахунок транспортної організації за транспортування запасів: - вартість перевезення - ПДВ	20 641	685 685
3.	Надійшли виробничі запаси як внесок учасників до статутного капіталу	20	46
4.	Оприбутковано виробничі запаси, що надійшли безоплатно	20	718
5.	Оприбутковані виробничі запаси, раніше не враховані	20	719
6.	Списані виробничі запаси, витрачені на - виробництво - загальновиробничі потреби - адміністративні потреби - для забезпечення збутової діяльності - інші операційні витрати	23 91 92 93 94	20 20 20 20 20
7.	Використані виробничі запаси для капітального будівництва	15	20
8.	Списано за собівартістю реалізовані виробничі запаси	943	20
9.	Виявлена нестача виробничих запасів	947 072	20
10.	Відображено суму, що мають відшкодувати винні особи	375	716
11.	Списано виробничі запаси, передані до статутного капіталу іншого підприємства	14	20
12.	Списано виробничі запаси, передані безоплатно за балансовою вартістю ПДВ	949 949	20 641
13.	Відображено уцінку виробничих запасів	946	20
14.	Списано вартість виробничих запасів, що вибули внаслідок стихійного лиха	99	20

1.3.2. Облік поточних біологічних активів





Первісне визнання додаткових біологічних активів, до яких відносять приплід, нові рої бджіл, матеріали для розведення риб – у тваринництві, чубуки, саджанці – в рослинництві **відображають у обліку в тому звітному періоді, протягом якого їх відокремили від біологічного активу**

Облік поточних біологічних активів ведуть з використанням рахунку **21** **“Поточні біологічні активи”**, що має три субрахунки:

211 “Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю”

212 “Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю”

213 “Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю”

Витрати пов’язані з біологічними перетвореннями поточних біологічних активів обліковують **на рахунку 23** **“Виробництво”**,

субрахунок
“Тваринництво”

субрахунок
“Рослинництво”

Оприбуткування
приплоду (первісне
визнання додаткового
біологічного активу)

- дебет субрахунку 212 "Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю" і кредит рахунку 23 "Виробництво"

Різниця між вартістю додаткових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, та витратами, пов'язаними з біологічними перетвореннями, що були понесені для отримання додаткових біологічних активів (залежно від характеру відхилення) є :

доходами

(перевищення справедливої вартості над понесеними витратами)

Дт **23** "Виробництво"

Кт **710** "Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю"

або

витратами

(перевищення понесених витрат над справедливою вартістю додаткового біологічного активу)

Дт **940** "Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю"
Кт **23** "Виробництво"

Якщо біологічні активи відображають на дату балансу за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, виникає необхідність в обліку результатів від змін справедливої вартості поточних біологічних активів

Збільшення
справедливої вартості

- **Дт 21** "Поточні біологічні активи"
- **Кт 710** "Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю"

Зменшення
справедливої вартості

- **Дт 940** "Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю"
- **Кт 21** "Поточні біологічні активи"

Поточні біологічні активи рослинництва, які не досягли зрілості та технологічний процес їх створення не завершено, якщо їх справедливую вартість можна достовірно визначити, визнають активом і відображають у поточних біологічних активах

- Дт 211 "Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю"
- Кт 23 "Виробництво"

На момент збирання урожаю такі біологічні активи списують із балансу з віднесенням їх вартості на витрати виробництва

- Дт 23 "Виробництво"
- Кт 211 "Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю"

Облік надходження поточних біологічних активів

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Отримано від постачальника-платника ПДВ за вартістю (без ПДВ) на суму податкового кредиту	21 641	63 63
2.	Отримано від постачальника-неплатника ПДВ за вартістю у сумі зобов'язання перед постачальником	21	63
3.	Оприбутковано безоплатно отримані поточні біологічні активи	21	718
4.	Отримано від учасника як внесок до статутного капіталу	21	46
5.	Оприбутковано раніше не враховані біологічні активи	21	719
6.	Переведення (вибракування) тварин із основного стада	21	16

Облік вибуття поточних біологічних активів

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Відображено собівартість реалізованих активів	901	21
2.	Отримано дохід від реалізації поточних біологічних активів	36	701
3.	Нарахована сума податкового зобов'язання	701	641
4.	Виявлено нестачі та втрати поточних біологічних активів Одночасно зарахована балансова вартість списаних сум нестач на позабалансовий рахунок	947 072	21
5.	Визнано дохід у сумі, що мають відшкодувати винні особи на суму податкового зобов'язання Одночасно списані суми з позабалансового рахунку	375 716	716 641 072
6.	Переведення поточних біологічних активів до довгострокових біологічних активів (переведено тварин до основного стада)	155 16	21 155
7.	Загибель поточних біологічних активів у результаті стихійного лиха	99	21

Документальне оформлення операцій з поточними біологічними активами



В тваринництві

- Надходження :*Акт на оприбуткування приплоду тварин, Акт виведення та сортування добового молодняку птиці, Нагромаджувальний акт на оприбуткування приплоду звірів, товарно-транспортна накладна*
- Вибуття: *Акт на вибуття поточних біологічних активів тваринництва(забій,прирізка та падіж) , Обліковий лист забою та падежу худоби, Товарно-транспортна накладна*



В рослинництві

- Надходження : *Акт на оприбуткування поточних біологічних активів*
- Вибуття : *Акт на списання поточних біологічних активів*

Аналітичний облік:
Відомість аналітичного
обліку поточних біологічних
активів ф.№8.1 с.-г., 8.2 с.-г.



Синтетичний облік:
Журнал-ордер № 8 с.-г.

1.3.3. Облік продукції сільськогосподарського виробництва

Сільськогосподарська продукція — актив, одержаний у результаті відокремлення від біологічного активу, призначений для продажу, переробки або внутрішньогосподарського споживання

Основна


- сільськогосподарська продукція, отримання якої є метою утримання біологічних активів і використання якої здатне давати найбільші економічні вигоди підприємству.
- зерно, коренеплоди, овочі, фрукти, ягоди, виноград, молоко, мед, вовна

Супутня

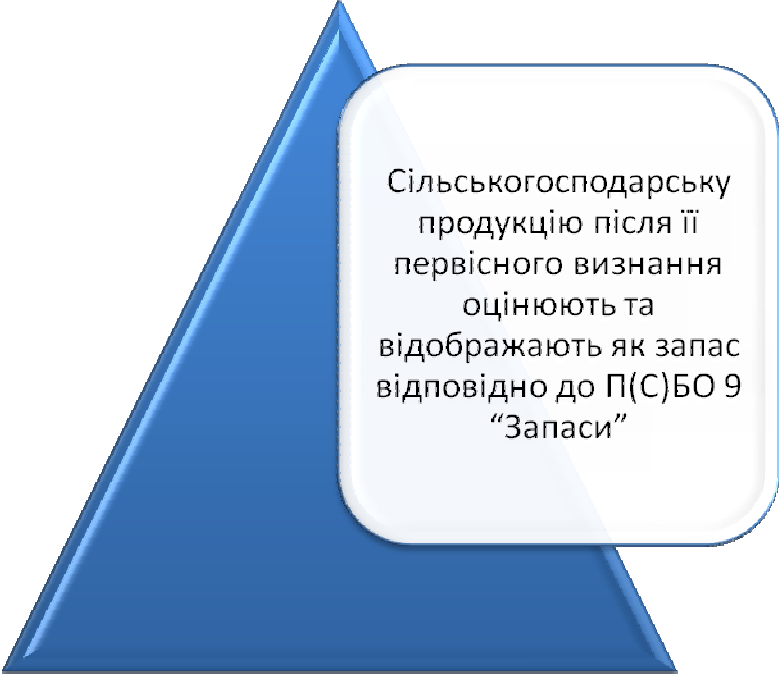
- сільськогосподарська продукція, яка одержана одночасно з основною продукцією, відповідає вимогам і стандартам та призначена для подальшої переробки або реалізації.
- насіння льону і конопель, приріст живої маси тварин основного стада, віск у бджолярстві

Побічна

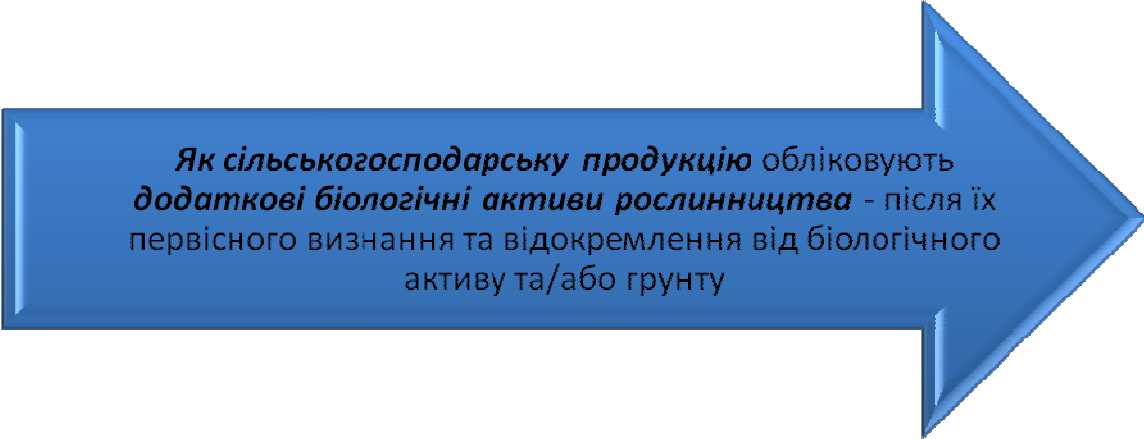
- Сільськогосподарська продукція, яку одержують від одного біологічного активу або їх групи одночасно з основною, але вона має другорядне значення, а економічні вигоди від її використання є несуттєвими, називається побічною продукцією.
- солома, гичка, гній, пташиний послід



Сільськогосподарську продукцію при її первісному визнанні оцінюють за **справедливою вартістю**, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу або за **виробничою собівартістю** (чи собівартістю за прямими витратами)



Сільськогосподарську продукцію після її первісного визнання оцінюють та відображають як запас відповідно до П(С)БО 9 "Запаси"



Як сільськогосподарську продукцію обліковують **додаткові біологічні активи рослинництва** - після їх первісного визнання та відокремлення від біологічного активу та/або ґрунту

Облік
сільськогосподарської
продукції ведуть з
використанням :

рахунка **27** "**Продукція
сільськогосподарського
виробництва**" - для
продукції власного
виробництва

субрахунка **208**
"**Матеріали
сільськогосподарського
призначення**" - для
сільськогосподарської
продукції, придбані зі
сторони

Облік сільськогосподарської продукції

Аналітичний
за видами продукції у
сальдових відомостях

Синтетичний
У Журналі - ордері №5 с.-г.

Облік руху сільськогосподарської продукції

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Оприбуткована сільськогосподарська продукція	27	23
2.	Оприбутковано приріст живої маси	21	23
3.	Оприбутковано саджанці, чубуки	27	23
4.	Відображено вартість реалізованої продукції	901	27
5.	Витрачено садивний матеріал власного виробництва для закладання власних багаторічних насаджень	155	27
6.	Витрачено насіння власного виробництва	23	27
7.	Витрачено корми власного виробництва	23	27
8.	Виявлена нестача сільськогосподарської продукції	947 072	27
9.	Відображена уцінка сільськогосподарської продукції	946	27

1.4. Облік довгострокових біологічних активів і основних засобів



Довгострокові біологічні активи - активи здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи і приносити економічні вигоди, протягом періоду, що перевищує 12 місяців, за винятком тварин на вирощуванні та відгодівлі

Довгострокові біологічні активи

Активи	Сільськогосподарська продукція, на яку поширюється П(С)БО 30	Додаткові біологічні активи, на які поширюється П(С)БО 30
<i>Тваринництво</i>		
Основне стадо ВРХ	Молоко, гній	Приплід
Основне стадо свиней	Гній	Приплід
Основне стадо овець	Молоко, каракульські смужки, вовна, гній	Приплід
<i>Рослинництво</i>		
Сади	Плоди	Саджанці, живці
Виноградники	Виноград	Чубуки
Ягідники	Ягоди	Саджанці, живці
Лісовий масив	Деревина ділова, дрова	Саджанці



*Аналітичний облік довгострокових біологічних активів та формування інформації до складання приміток до фінансової звітності ведуть у **Відомості № 4.2 с.-г.** аналітичного обліку довгострокових біологічних активів*

*Синтетичний облік довгострокових біологічних активів за рахунком 16 “Довгострокові біологічні активи” ведуть в **Журналі-ордері № 4 А с.-г.**, записи в якій здійснюють на підставі первинних документів*



Оцінюють довгострокові біологічні активи

На дату балансу

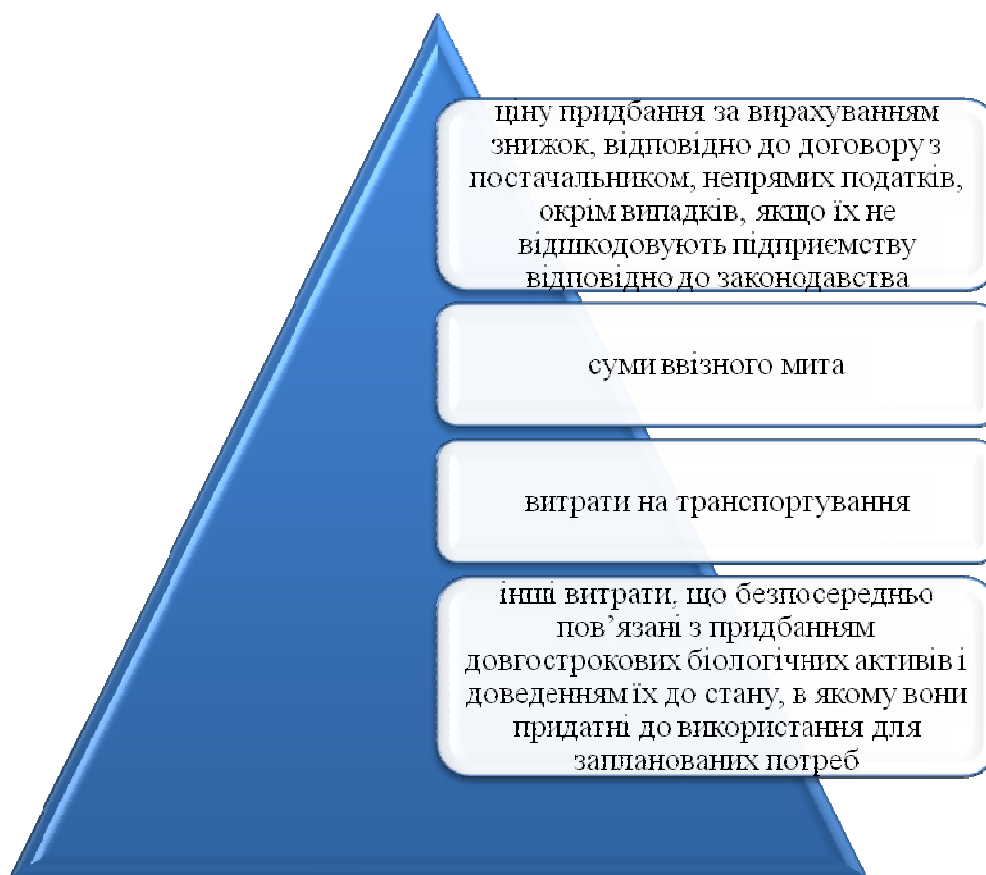
за *справедливою вартістю*

за *первісною вартістю*, якщо на дату балансу достовірно визначити справедливую вартість *неможливо* або підприємство є *платником податку на прибуток*

При придбанні

за *первісною вартістю*, порядок формування якої залежить від джерел надходження біологічних активів

Первісна вартість при придбанні довгострокових біологічних активів включає:



Формування первісної вартості при іншому надходженні довгострокових біологічних активів

№ з/п	Джерело надходження	Первісна вартість
1.	Обмін на подібний об'єкт	справедлива вартість переданого активу
2.	Обмін на неподібний об'єкт	справедлива вартість переданого активу, збільшена (зменшена) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що належать до сплати (отримання) за обмінною операцією
3.	Безоплатне надходження	справедлива вартість із урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних із доведенням їх до стану, придатного до використання зі запланованою метою
4.	Переведення з поточних біологічних активів	справедлива вартість, зменшена на очікувані витрати на місці продажу

Витрати, пов'язані з придбанням довгострокових біологічних активів, відносять до капітальних інвестицій і обліковують на субрахунку 155 "Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів"

Облік надходження довгострокових біологічних активів

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	На вартість придбаного довгострокового біологічного активу в постачальників (без ПДВ)	155	63
2.	На суму податкового кредиту з ПДВ	641	63
3.	На суму транспортних витрат (якщо використано транспортний засіб сторонньої організації)	155	685
4.	На суму податкового кредиту з ПДВ	641	685
5.	На суму транспортних витрат (якщо використано власний транспортний засіб)	155	234
6.	Введення до довгострокових біологічних активів придбаного активу	16	155
7.	На справедливу вартість безоплатно одержаних довгострокових активів	16	424
8.	На витрати, пов'язані з транспортуванням безоплатно одержаних довгострокових активів	155	685,234
9.	Зарахування витрат на транспортування до первісної вартості безоплатно отриманого довгострокового біологічного активу	16	155
10.	Оприбуткування довгострокових біологічних активів, раніше не врахованих	16	746
11.	Переведеного поточний біологічний актив до довгострокових біологічних активів (переведено тварини до основного стада)	155 16	212 155

Облік отримання довгострокових біологічних активів в обмін на подібний біологічний актив

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	На справедливу вартість переданого активу	286	16
		36	286
2.	На суму податкового зобов'язання з ПДВ	36	641
3.	На вартість одержаного довгострокового біологічного активу	155	63
4.	На суму податкового кредиту з ПДВ	641	683
5.	Взаємозалік заборгованості відображають	63	36
6.	Введення одержаного об'єкта до довгострокових біологічних активів	16	155

Облік отримання довгострокового біологічного активу в обмін на неподібний біологічний актив

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	На вартість довгострокового біологічного активу, що підлягає обміну	286	16
2.	На справедливу вартість переданого активу,(у т. ч ПДВ)	36	712
3.	На суму податкового зобов'язання з ПДВ	712	641
4.	Списують справедливу вартість переданого довгострокового біологічного активу	943	286
5.	На первісну вартість прийнятого довгострокового біологічного активу (в т. ч. грошова доплата)	155	63
6.	На суму податкового кредиту з ПДВ	64	63
7.	Перераховано доплату	63	31
8.	Взаємозалік заборгованості (справедлива вартість переданого, в т. ч. ПДВ)	63	36
9.	На первісну вартість прийнятого довгострокового біологічного активу (зменшену на суму грошових коштів, що належать до отримання)	155	63
10.	На суму податкового кредиту з ПДВ	64	63
11.	Одержано суму грошових коштів	31	36
12.	Взаємозалік заборгованості (первісна вартість отриманого біологічного активу, в т. ч. ПДВ)	63	36

Якщо довгострокові біологічні активи на дату проміжного та річного балансу відображають **за справедливою вартістю** то її зміну відносять на інший операційний дохід (збільшення) або інші витрати операційної діяльності (зменшення):

ЗБІЛЬШЕННЯ:

Дт 16 "Довгострокові біологічні активи"

Кт 710 "Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю"

або

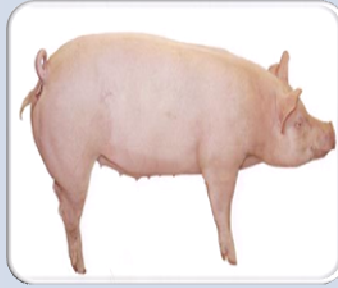
ЗМЕНШЕННЯ:

Дт 940 "Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю"

Кт 16 "Довгострокові біологічні активи"

Довгострокові біологічні активи, справедливую вартість яких на дату балансу визначити достовірно неможливо або якщо підприємство є платником податку на прибуток можуть визнаватися та відображатися за **первісною вартістю** з урахуванням суми їх зносу і втрат від зменшення корисності. Порядок оцінки таких довгострокових біологічних активів і нарахування амортизації здійснюють відповідно до П(С)БО-7 "Основні засоби"

Амортизацію нараховують тільки на довгострокові біологічні активи, які обліковують за первісною вартістю



Нарахування амортизації :
Дт
23 "Виробництво"
Кт 134
"Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів"

Втрати від зменшення корисності :
Дт 972 "Втрати від зменшення від зменшення корисності активів"
Кт 134
"Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів"

Відновлення корисності :
Дт 134
"Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів"
Кт 742 "Дохід від відновлення корисності активів"

Якщо **стає можливим** визначити справедливую вартість довгострокових біологічних активів, які оцінюють за первісною вартістю і підприємство не є платником податку на прибуток, їх **переводять** до групи довгострокових біологічних активів, які оцінюють за справедливою вартістю.
Нарахування амортизації за даним довгостроковим біологічним активом **припиняють**

Облік операцій з переводу довгострокових біологічних активів, які оцінюють за первісною вартістю до групи довгострокових біологічних активів, які оцінюють за справедливою вартістю

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Зменшення первісної вартості довгострокового біологічного активу на суму зносу	134	162 164
2.	Переоцінка залишкової вартості до справедливої, зменшеної на очікувані витрати на місці продажу	161 163	162 164
3.	Різниця між залишковою вартістю довгострокових біологічних активів та їх справедливою вартістю: доходи витрати	161,163 940	710 161,163

Порядок обліку вибуття довгострокових біологічних активів залежить від того, **за якою оцінкою** їх обліковують: первісною чи справедливою вартістю

Облік довгострокових вибуття біологічних активів, які оцінюють за справедливою вартістю

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Реалізовано довгострокові біологічні активи: списано собівартість на суму доходу (виручки) на суму податкового зобов'язання з ПДВ	901 36 701	16 701 641
2.	Списані на фінансовий результат : собівартість реалізованих довгострокових біологічних активів дохід	79 701	901 79
3.	Ліквідовані довгострокові біологічні активи	949	16
4.	Одержані матеріальні цінності від ліквідації довгострокових біологічних активів	20	719
5.	Списані на фінансовий результат : вартість ліквідованих довгострокових біологічних активів вартість одержаних матеріальних цінностей	79 719	949 79
6.	Виявлені нестача і втрати довгострокових біологічних активів	947 072	16
7.	Визнаний дохід у сумі, що винним особам належить відшкодувати	375	716
8.	Нарахована сума податкового зобов'язання	716	641
9.	Списані з позабалансового рахунку суми нестач і втрат		072

Облік вибуття довгострокових біологічних активів, які оцінюють за первісною вартістю

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Реалізовано довгострокові біологічні активи: на суму зносу на суму залишкової вартості на договірну вартість (визнаний дохід) на суму податкового зобов'язання з ПДВ	134 286 943 36 712	16 16 286 712 641
2.	Списують на фінансовий результат: залишкову вартість чистий дохід	79 712	943 79
3.	Ліквідовано довгострокові біологічні активи : на суму зносу на суму залишкової вартості	134 976	16 16
4.	Одержано від ліквідації довгострокових біологічних активів матеріальні цінності	20	746
5.	Списують на фінансовий результат : залишкову вартість вартість одержаних матеріальних цінностей	79 746	976 79
6.	Виявлена нестача : на суму зносу на суму залишкової вартості Сума, що підлягає відшкодуванню з винних осіб Сума податкового зобов'язання	134 976 375 746	16 16 746 641
7.	Переведено довгостроковий біологічний актив до групи біологічних активів, які оцінюють за справедливою вартістю : на суму зносу на залишкову вартість	134 161 163	162,164 162 164
8.	Відображено переоцінку переведеного довгострокового біологічного активу : дооцінка уцінка	161,163 940	710 161, 163

До необоротних активів сільськогосподарських підприємств **відносять незрілі довгострокові активи**

Незрілі довгострокові біологічні активи охоплюють біологічні активи, операційний цикл створення яких перевищує 12 місяців, за винятком тварин на вирощуванні та відгодівлі, які у звітному періоді ще не здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи визначеної якості

Плодогідні насадження, виноградники, що не досягли пори плодоношення

Облік витрат, пов'язаних із біологічними перетвореннями незрілих довгострокових біологічних активів

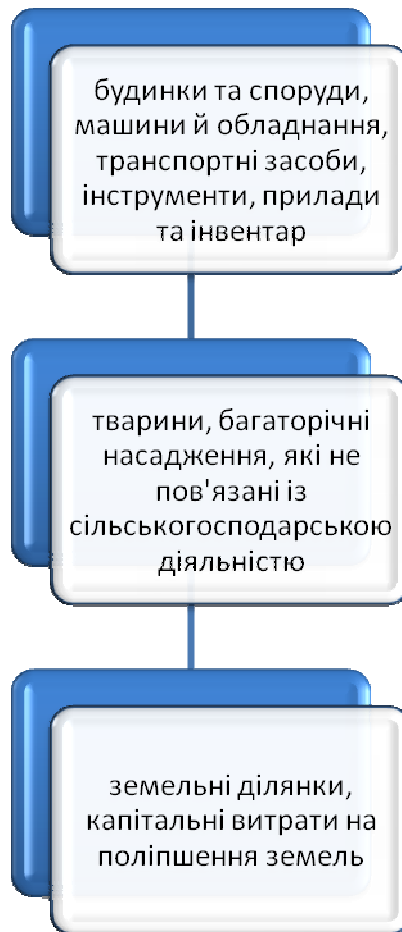
№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Списана вартість саджанців власного виробництва на закладання саду	155	27
2.	Списана вартість покупних саджанців на закладання саду	155	208
3.	Нарахована заробітна плата працівникам, зайнятим закладанням саду	155	66
4.	Проведені нарахування єдиного соціального внеску	155	65
5.	Списана вартість закуплених добрив, засобів захисту рослин	155	208
6.	Списана вартість послуг власного транспорту	155	23 (відповідний субрахунок)
7.	Віднесена на вартість незрілих довгострокових біологічних активів сума витрат, пов'язаних із біологічними перетвореннями	165	155
8.	Відображена переоцінка довгострокових біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю		
	збільшення	165	710
	зменшення	940	165

Первинні документи з оформлення операцій з довгостроковими біологічними активами

№ з/п	Назва документа	Операції
1	2	3
1.	Акт приймання довгострокових біологічних активів рослинництва(багаторічних насаджень) і передачі їх в експлуатацію	при збільшенні вартості незрілих довгострокових біологічних активів на суму понесених витрат, пов'язаних з біологічними перетвореннями (по закінченні посадкових робіт та щорічному зростанню вартості молодих насаджень на суму витрат по їх вирощуванню); при досягненні насадженнями віку ефективного їх використання і зарахуванню їх до складу довгострокових біологічних активів
2.	Акт на списання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень)	списання довгострокових біологічних активів (багаторічних насаджень) в результаті знищення; фізичного зношення, реконструкції, дії форс-мажорних обставин та ін..
3.	Акт приймання довгострокових біологічних активів тваринництва (формування основного стада)	надходження довгострокових біологічних активів тваринництва; переведення тварин в основне стадо
4.	Акт на списання довгострокових біологічних активів тваринництва	Вибракування продуктивної та робочої худоби, інших видів тварин при втраті ними господарсько-корисних якостей: значному зниженні продуктивності, втраті племінної та робочої цінності, захворюванні невиліковними хворобами, а також внаслідок травматичних наслідків, старості або недостатньої розвиненості



Основні засоби сільськогосподарських підприємств



За дебетом рахунку 10 "Основні засоби" відображають надходження основних засобів на баланс підприємства, які обліковують за первісною вартістю, суму витрат, яка пов'язана з поліпшенням об'єкта, що приводить до збільшення економічних вигод від використання об'єкта, а **за кредитом** - вибуття основних засобів, сума уцінки

1.5. Облік виробництва

1.5.1. Класифікація витрат виробництва

Виробництва сільськогосподарських підприємств



розрізняють

витрати
діяльності

витрати
виробництва

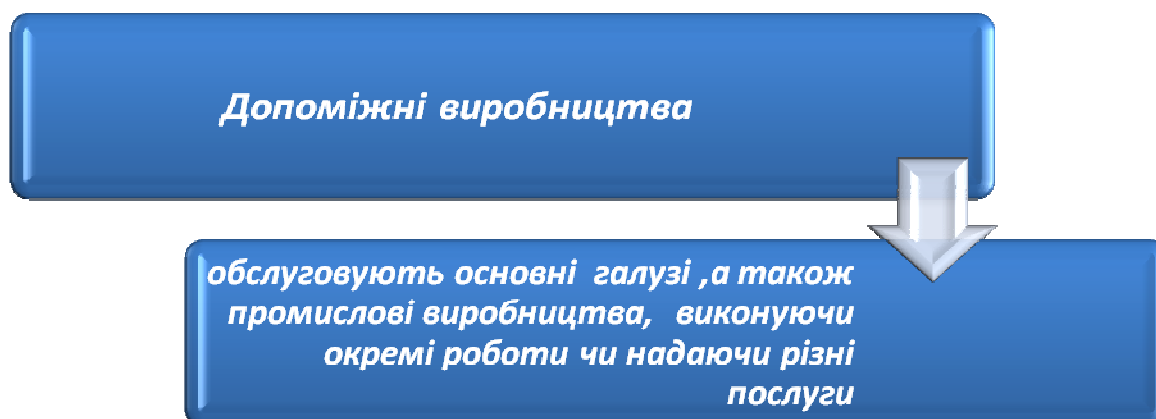
формують фінансові
результати

формують виробничу
собівартість продукції
(робіт чи послуг)

Орієнтований перелік статей витрат виробництва сільськогосподарських підприємств

№ з/п	Назва статті витрат	У рослинництві	У тваринництві	У допоміжних виробництвах	У підсобних промислових виробництвах
1	2	3	4	5	6
1.	Витрати на оплату праці	+	+	+	+
2.	Відрахування на соціальні заходи	+	+	+	+
3.	Насіння та садивний матеріал	+			
4.	Паливо і мастильні матеріали	+	+	+	+
5.	Добрива	+			
6.	Корми		+	+	
7.	Засоби захисту рослин і тварин	+	+		
8.	Сировина і матеріали (без зворотних відходів)			+	+
9.	Роботи та послуги	+	+	+	+
10.	Витрати на ремонт необоротних активів	+	+	+	+
11.	Інші витрати на утримання основних засобів	+	+	+	+
12.	Інші витрати	+	+	+	+
13.	Непродуктивні витрати (в обліку)	+	+	+	+
14.	Загальновиробничі витрати	+	+	+	+

1.5.2. Облік допоміжних виробництв і витрат на утримання та експлуатацію сільськогосподарської техніки



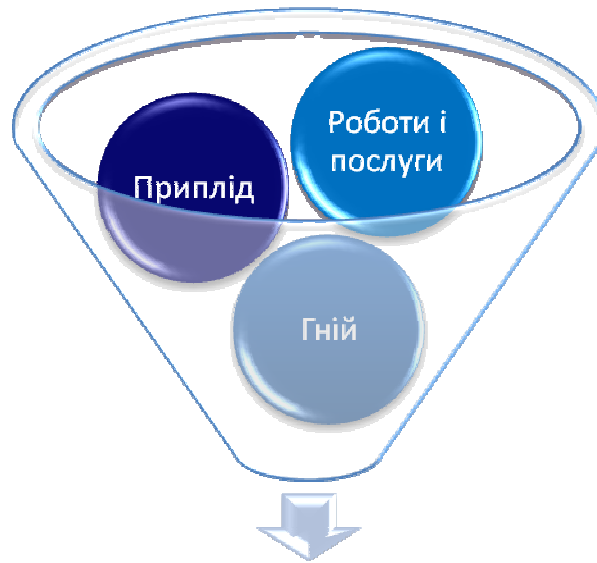




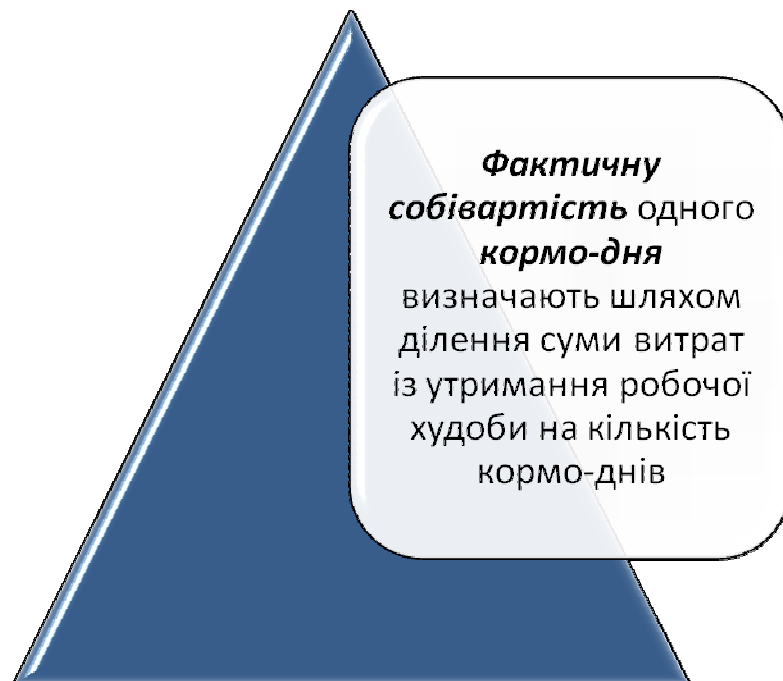
Аналітичний облік витрат допоміжних виробництв здійснюють за видами виробників або видами робіт за номенклатурою статей, що встановлює підприємство

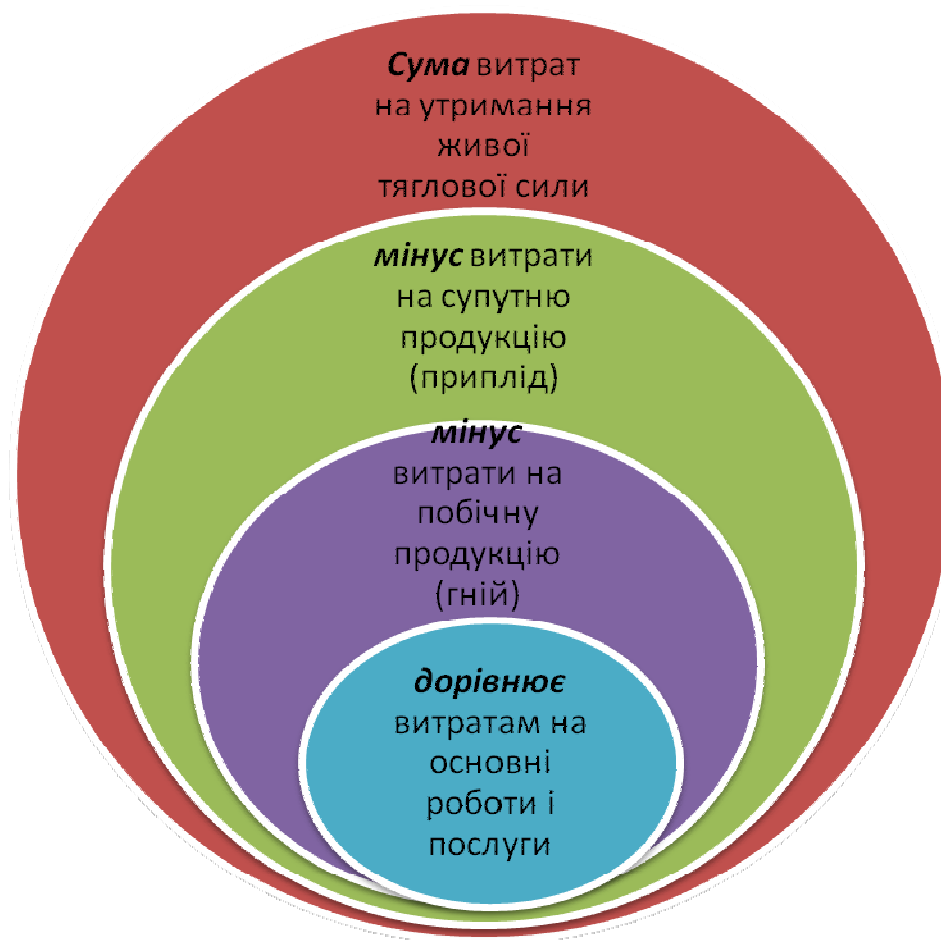


Собівартість послуг живої тягової сили визначають **у кінці року**



Одержують від живої
тягової сили





Фактичну собівартість одного *робочого дня* визначають діленням різниці зі суми витрат на утримання живої тяглової сили і витрат на супутню й побічну продукцію (вартість приплоду, гною та іншої побічної продукції) на кількість робочих днів

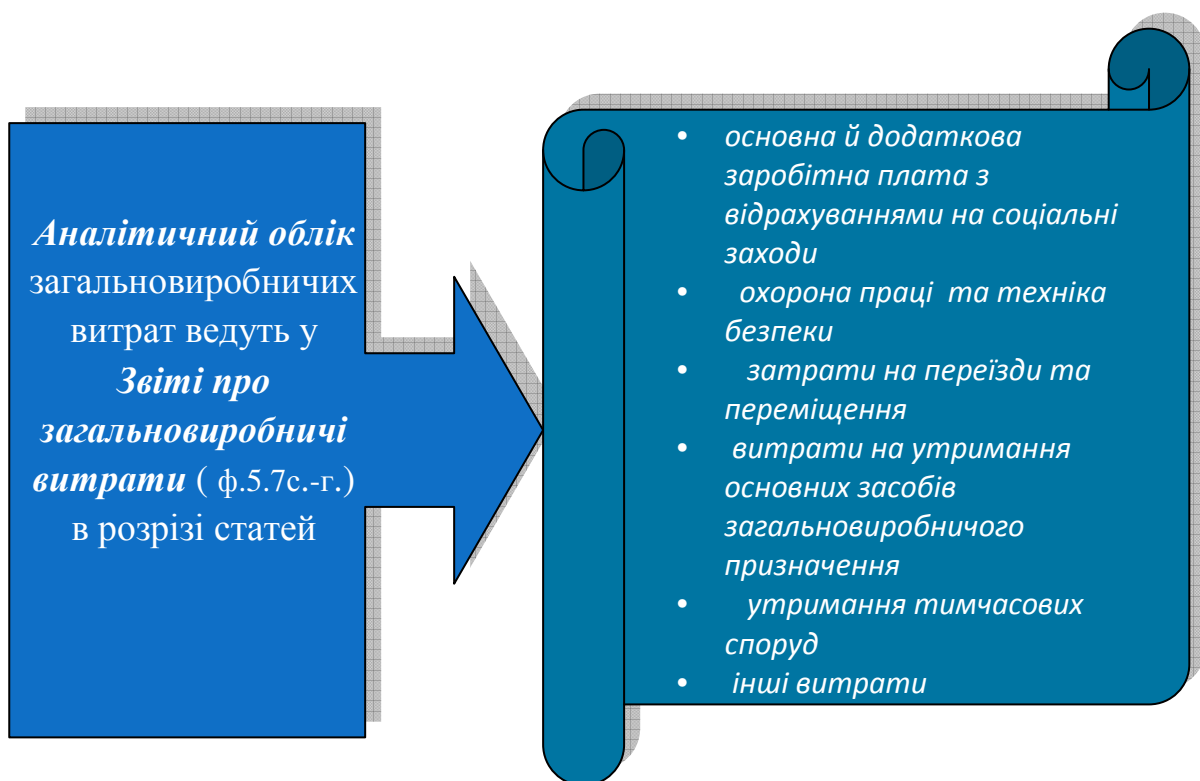
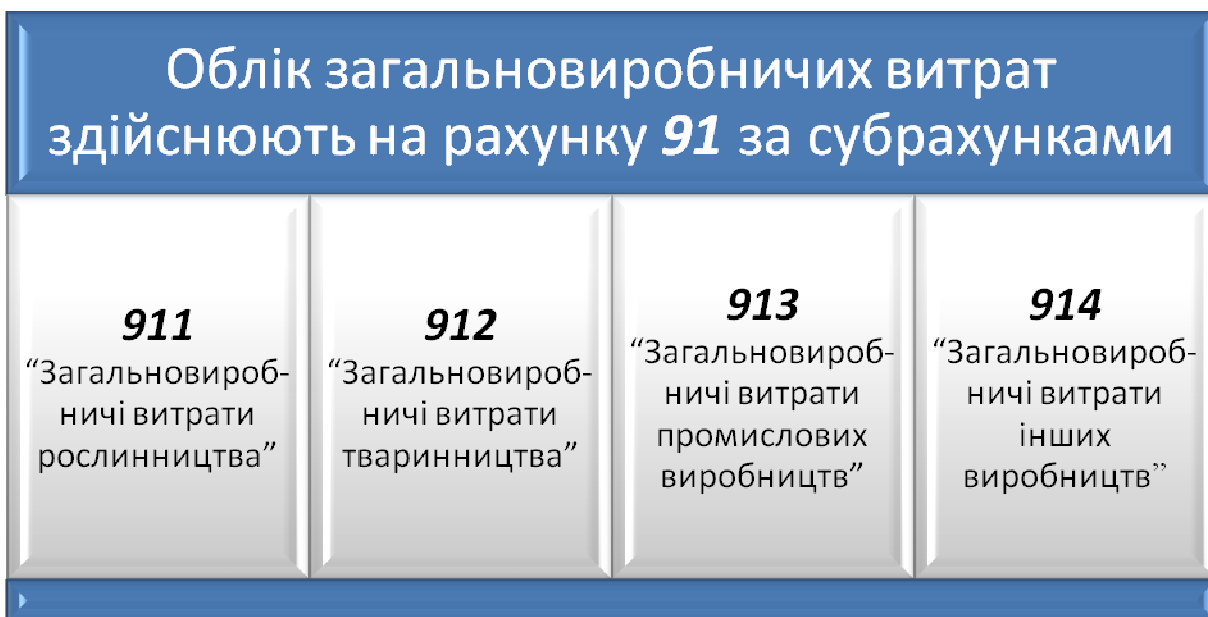
Витрати на утримання машинно-тракторного парку і техніки доцільно обліковувати на двох окремих субрахунках

915 “Утримання і експлуатація машинно-тракторного парку”

916 “Утримання і експлуатація комбайнів та самохідних машин”



1.5.3. Облік загально виробничих витрат





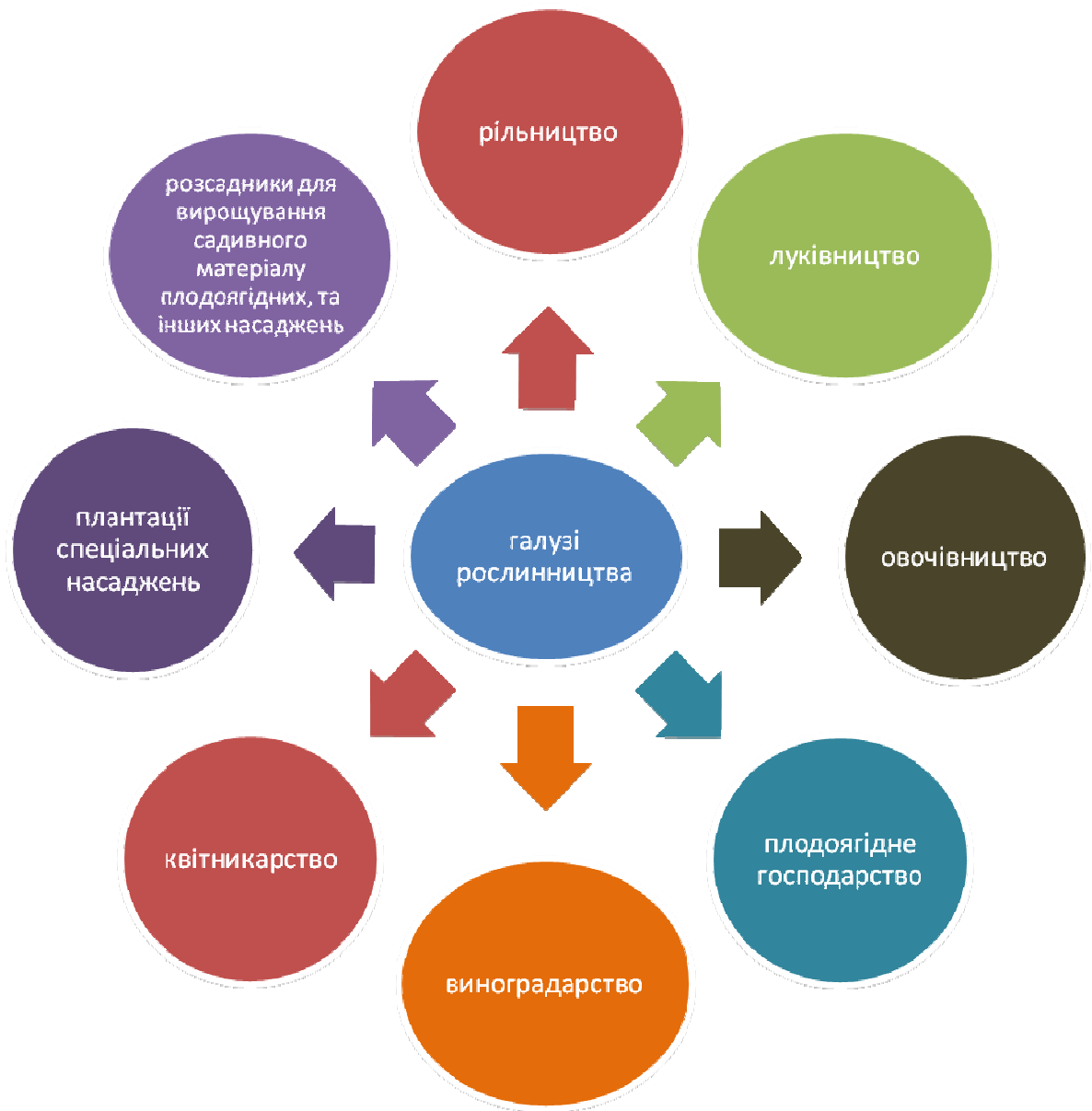
У сільському господарстві **загальновиробничі витрати не поділяються на змінні і постійні.**

Між видами продукції загальновиробничі витрати розподіляють пропорційно до прямих витрат за вирахуванням витрат на насіння, корми, сировину і матеріали

Облік загальновиробничих витрат

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Нарахована заробітна плата агроному зоотехніку загальновиробничому персоналові інших виробництв	911 912 91 (за субрах.)	66 66 66
2.	Здійснені нарахування єдиного соціального внеску	91 (за субрах.)	65
3.	Списана вартість палива, використаного для обігрівання приміщення для тваринників	912	203
4.	Списані послуги допоміжних виробництв для загальновиробничих потреб	91 (за субрах.)	234
5.	Нарахована амортизація на будівлі та обладнання загальновиробничого призначення	91	131
6.	Списана вартість спеціального одягу, виданого працівникам ферми	912	22
7.	Прийняті рахунки санепідемстанції за роботи з дезинфекції та дератизації приміщень ферми ПДВ	912 641	685 685
8.	Списані загальновиробничі витрати: рослинництва тваринництва промислових виробництв допоміжних виробництв	231 232 233 234	911 912 913 914

1.5.4. Облік витрат і калькулювання собівартості продукції рослинництва (облік витрат на біологічні перетворення в рослинництві)





- **Аналітичний облік витрат** у рослинництві ведуть за видами виробництв, за видами або групами продукції, яку виробляють і статтями витрат в **Звіті про витрати та вихід продукції основного виробництва** № 5.5 с.-г., показники якого переносяться у **Зведену відомість** № 5.10 с.-г. до **Журналу-ордеру** № 5 В с.-г.

**Характеристика витрат на біологічні перетворення в
рослинництві**

№ з/п	Назва статті	Характеристика статті
1	2	3
1.	Витрати на оплату праці	Основна і додаткова оплата праці працівників, безпосередньо зайнятих у технологічному процесі виробництва (в тому числі трактористів-машиністів)
2.	Відрахування на соціальні заходи	Нарахування єдиного соціального внеску. Об'єктом обкладання є фактичні витрати на оплату праці зайнятих в процесі біологічних перетворень в рослинництві, що включають витрати на виплату основної та додаткової заробітної плати й інших заохочувальних і компенсаційних виплат (у тому числі в натуральній формі), які визначаються відповідно до нормативно-правових актів, прийнятих згідно з Законом України "Про оплату праці"
3.	Насіння та посадковий матеріал	Вартість насіння та посадкового матеріалу власного виробництва й придбаного, що використані для сівби (садіння) сільськогосподарських культур і насаджень, окрім молодих багаторічних насаджень
4.	Паливо та мастильні матеріали	Комплексна ціна палива, яка охоплює його вартість на виконання технологічних операцій, а також вартість мастил
5.	Добрива	Витрати на внесені в ґрунт органічні, мінеральні, бактеріальні, інші добрива та мікродобрива
6.	Засоби захисту рослин	Вартість пестицидів, засобів протруювання гербіцидів та інших хімічних і біологічних засобів, що використані для боротьби з бур'янами Шкідниками і хворобами сільськогосподарських рослин
7.	Роботи та послуги	Витрати на роботи та послуги власних допоміжних виробництв, які забезпечують виробничі потреби, і вартість виробничих послуг, що надали сторонні підприємства, у т. ч. плата за воду для зрошення й інші послуги, що надали водогосподарські організації (крім робіт та послуг, витрати на які вводять до інших статей)

1	2	3
8.	Витрати на ремонт необоротних активів	Суми на оплату праці працівників, зайнятих на ремонтних операціях, вартість запасних частин, ремонтно-будівельних та інших матеріалів, витрачених на поточний ремонт основних засобів, у т. ч. вартість пального і мастильних матеріалів, використаних на ремонт й обкатку машин після ремонту; вартість послуг сторонніх організацій та власних майстерень із технічного обслуговування
		і поточного ремонту тракторів, сільськогосподарських машин й обладнання; витрати на ремонт плівкових теплиць і парників, а також на ремонт та заміну гусениць і гумових шин тракторів та сільськогосподарських машин.
9.	Інші витрати на утримання основних засобів	Витрати на оплату праці персоналу, який обслуговує необоротні активи (крім трактористів-машиністів та інших працівників, зайнятих у технологічному процесі виробництва сільськогосподарської продукції), механіків, сторожів, місць зберігання техніки; вартість пального й мастильних матеріалів на переїзд тракторів і самохідних машин з однієї ділянки на іншу; амортизаційні відрахування, які прямо не відносять на певні об'єкти обліку витрат
10.	Інші витрати	Витрати, що безпосередньо пов'язані з виробництвом певної продукції і не введені до жодної з перерахованих статей.
11.	Непродуктивні витрати (в обліку)	Вартість остаточно забракованої продукції чи виконаної роботи в рослинництві
12	Загальновиробничі витрати	Витрати на оплату праці працівників апарату управління; орендну плату; амортизаційні відрахування і витрати на утримання та поточний ремонт необоротних активів загальновиробничого призначення; витрати з охорони праці та техніки безпеки; витрати на перевезення працівників до місця безпосередньої роботи; на утримання польових станів; інші витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням виробництва окремих підрозділів

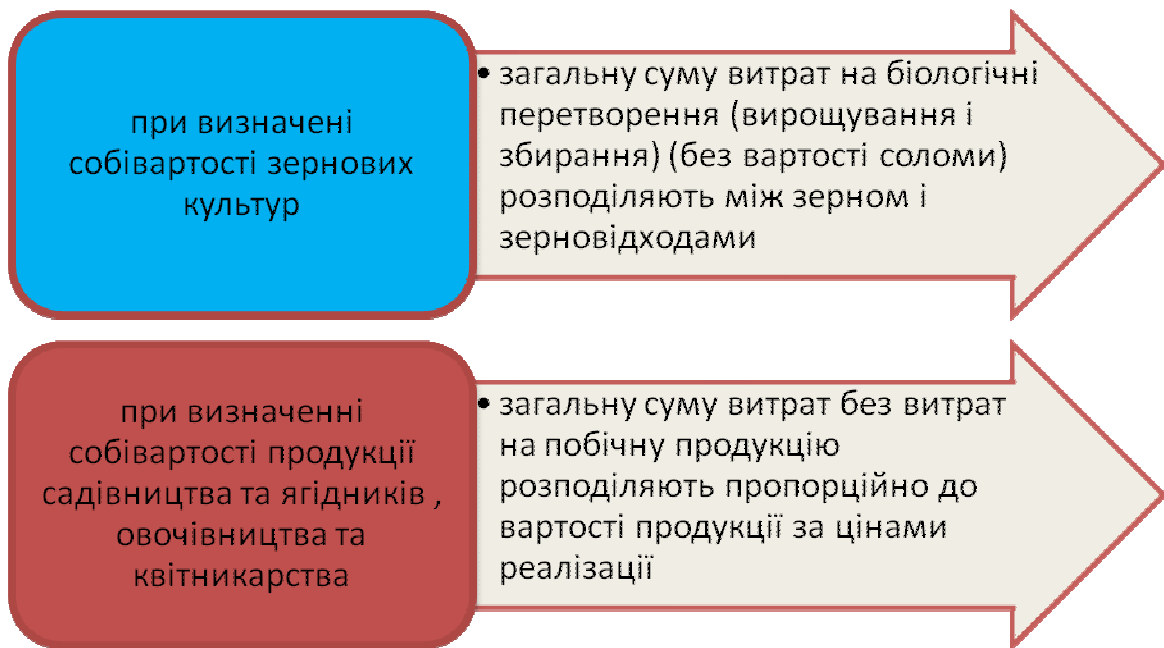
Послідовність визначення фактичної собівартості продукції рослинництва



В сільському господарстві калькують собівартість основної продукції. Побічну і супутню продукцію оцінюють



Фактичну собівартість калькуляційної одиниці визначають шляхом ділення всіх витрат, віднесених на основну продукцію, на кількість отриманої продукції. У випадку одночасного одержання кількох видів продукції витрати необхідно розподілити



Облік виходу продукції рослинництва і результатів від її первісного визнання

№ з/п	Операція	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Оприбуткована продукція рослинництва за справедливою вартістю різниця між справедливою вартістю і витратами на біологічні перетворення: витрати доходи	27	231
		940	231
		231	710
2.	Коригування суми витрат від первісного визнання продукції рослинництва після визначення фактичних витрат кінці року: - на суму перевищення фактичних витрат, визначених у кінці року, над сумою витрат, віднесених протягом року - на суму перевищення витрат, віднесених протягом року, над сумою фактичних витрат, визначених у кінці року	940	231
		940	231
3.	Коригування суми доходів від первісного визнання продукції рослинництва після визначення фактичних витрат кінці року: - на суму перевищення фактичних доходів, визначених у кінці року, над сумою доходів, віднесених протягом року - на суму перевищення доходів, віднесених протягом року, над сумою фактичних доходів, визначених у кінці року	231	710
		231	710

1.5.5. Облік витрат і калькулювання собівартості продукції тваринництва (облік витрат на біологічні перетворення в тваринництві)

Об'єктами обліку витрат у тваринництві є технологічні групи тварин за їх видами

велика рогата худоба
м'ясного напрямку
(основне стадо і
тварини на
вирощуванні)

велика рогата худоба
молочного напрямку
(основне стадо і
тварини на
вирощуванні)

свинарство (основне
стадо і молодняк на
вирощуванні) та інші



Синтетичний облік витрат тваринництва ведуть на рахунку 232 "Виробництво", субрахунок "Тваринництво" в Журналі-ордері №5В с.-г.

Характеристика витрат на біологічні перетворення в тваринництві

№ з/п	Назва статті	Характеристика
1	2	3
1.	Витрати на оплату праці	Основна і додаткова заробітна плата працівників тваринництва, безпосередньо зайнятих на обслуговуванні певного виду тварин: телятниць, доярок, свинарок, чабанів, скотарів тощо.
2.	Відрахування на соціальні заходи	Нарахування єдиного соціального внеску. Об'єктом обкладання є заробітна плата працівників, зайнятих обслуговуванням певного виду тварин
3.	Паливо та мастильні матеріали	Вартість палива, витраченого на технологічні операції в тваринництві.
4.	Корми	Вартість кормів власного виробництва і купованих, що використані на годівлю тварин та птиці
5.	Засоби захисту тварин	Вартість використаних медикаментів, біопрепаратів, дезинфікуючих засобів
7.	Робот та послуги	Вартість робіт і послуг допоміжних виробництв, а також сторонніх організацій, наданих для виробничих потреб.
8.	Витрати на ремонт необоротних активів	Вартість ремонтних робіт основних засобів тваринництва (заробітна плата ремонтників, вартість запчастин, ремонтно-будівельних матеріалів, вартість ремонтних послуг сторонніх організацій).
9.	Інші витрати на утримання основних засобів	Амортизаційні відрахування на основні засоби тваринництва, заробітну плату персоналу, який обслуговує необоротні активи
10.	Інші витрати	Витрати безпосередньо, пов'язані з технологічним процесом у тваринництві, та які не введені до перерахованих статей (вартість спецодягу, підстилки, платежі зі страхування тварин, майна і працівників, витрати на будівництво й утримання літніх таборів тварин та ін.).
11.	Непродуктивні витрати (в обліку).	Вартість падежу тварин, птиці, звірів, бджолиних сімей, окрім втрат у наслідок стихійного лиха, сум, що мають відшкодувати винні особи.
12.	Загальновиробничі витрати	Загальновиробничі витрати тваринництва, фермерські, бригадні. На змінні й постійні загальновиробничі витрати не поділяють, а розподіляють пропорційно до загальної суми витрат за вирахуванням витрат на корми

Продукція
вирощування
та відгодівлі
тварин

приріст
живої ваги

жива вага

Продукція
молочного
скотарства

МОЛОКО

приплід

Собівартість центнера приросту живої маси
визначають діленням витрат на вирощування (без побічної
продукції) на кількість центнерів приросту живої ваги



Приріст живої ваги визначають як різницю між живою масою поголів'я на кінець року та яке вибуло протягом року (у т. ч. загиблі тварини) та живою масою поголів'я, що надійшло протягом року (у т. ч. приплід) та які були на початок року :

$$\Delta M = B_k + B_v - B_n - B_{n1} [1],$$

де
 ΔM – приріст живої ваги B_k – жива вага поголів'я на кінець року; B_v – жива вага поголів'я, яке вибуло протягом року ;
 B_n – жива вага тварин, які надійшли протягом року;
 B_{n1} – жива вага тварин на початок року

Собівартість центнера живої маси
визначається діленням вартості живої маси
на її кількість

Вартість (V) живої маси охоплює витрати
на вирощування та відгодівлю в поточному
році (без витрат на побічну продукцію) (V_v),
вартість худоби, яка була в групі на початок
року (V_n) і надійшла (V_n) без вартості
загиблих тварин: $V = V_v + V_n + V_n$

Кількість живої маси дорівнює дорівнює
масі тварин, що вибули і залишені на кінець
року

У молочному скотарстві розраховують собівартість центнера молока й однієї голови приплоду

**Собівартість центнера
молока** визначається діленням
загальної суми витрат на
утримання корів (без вартості
побічної продукції і приплоду) на
кількість центнерів одержаного
молока

**Собівартість однієї голови
приплоду** розраховують за
вартістю 60 кормо-днів
утримання корови

1.6. Облік витрат операційної діяльності, які не вводять у собівартість продукції



Адміністративні витрати не вводять до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Адміністративні витрати, пов'язані з управлінням і обслуговуванням підприємства, відображають на активному, номінальному, операційному, розподільчому рахунку 92 "Адміністративні витрати". За дебетом якого відображають суму визнаних адміністративних витрат, за кредитом – списання їх на рахунок 79 "Фінансові результати". Синтетичний облік адміністративних витрат ведуть в Журналі-ордері №5В с.-г., аналітичний облік в Відомості 5.8 с.-г. "Звіт про адміністративні витрати"

Облік адміністративних витрат

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Нарахована амортизація на основні засоби загальногосподарського призначення (підприємства, які не використовують рахунки 8 класу)	92	131
2.	Списано вартість будівельних матеріалів на ремонт адміністративної будівлі сільськогосподарського підприємства	92	205
3.	Списано вартість палива, використаного для службового легкового автомобіля керівника підприємства	92	203
4.	Списано на загальногосподарські витрати вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих зі складу для використання	92	22
5.	Списано вартість сільськогосподарської продукції на витрати, пов'язані з організацією прийому гостей	92	27
6.	Використав касир готівкові кошти з каси підприємства на оплату телеграфних витрат	372 92	301 372
7.	Оплачено з поточного рахунка витрати аудиторської фірми на проведення семінару	92	311
8.	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	641	311
9.	Списано витрати на службові відрядження працівників апарату управління підприємства (без ПДВ)	92	372
10.	Списано частину витрат на передплату періодичних видань, раніше віднесених на витрати майбутніх періодів	92	39
11.	Нарахована сума забезпечення відпусткових виплат працівникам адміністративно-управлінського персоналу	92	471
12.	Відображено заборгованість сторонньої організації з оплати виконаних робіт загальногосподарського призначення (ремонт адміністративної будівлі) (без ПДВ)	92	631,685
13.	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	641	631,685
14.	Нарахована заробітна плата адміністративному персоналові	92	661
15.	Нараховані відрахування на соціальні заходи	92	65
16.	Нараховані страхові платежі зі страхування майна загальногосподарського призначення	92	655
17.	Віднесено вартість робіт і послуг допоміжних виробництв	92	234
18.	Нарахований земельний податок	92	641
19.	Нарахована амортизація інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що забезпечують адміністративні потреби	92	132,133
20.	Відображено витрати за юридичні, аудиторські, інші послуги (без ПДВ)	92	631,685

1	2	3	4
21.	Списано вартість використаних бланків документів і канцелярського приладдя, паперу	92	201,209
22.	Сплачено банку за розрахунково-касове обслуговування	92	311
23.	Нарахована комісійна винагорода банку за купівлю іноземної валюти	92	333
24.	Відображено вартість послуг зв'язку (без ПДВ)	92	631,685
25.	Списано представницькі витрати, сплачені з підзвітних сум	92	372
26.	Списано матеріальні витрати, що належать до адміністративних витрат (підприємства, які використовують рахунки 8 класу)	92	80
27.	Списано визнані витрати на оплату праці	92	81
28.	Списано суми відрахувань на соціальні заходи	92	82
29.	Списано суми амортизаційних відрахувань, що належать до адміністративних витрат	92	83
30.	Списано вартість робіт, послуг сторонніх організацій, пов'язаних із управлінням підприємством	92	84
31.	Списано адміністративні витрати в порядку закриття рахунку і визначення фінансових результатів	791	92

Облік витрат, пов'язаних зі збутом (реалізацією, продажем) сільськогосподарської продукції здійснюють на рахунку 93 "Витрати на збут" в *Журналі-ордері 5 В с.-г.* За дебетом рахунку 93 відображають суму визнаних витрат на збут, за кредитом – списання на рахунок 79 "Фінансові результати". Аналітичний облік витрат на збут ведуть у *Відомості 5.9 с.-г.* "Звіт про витрати на збут" за встановленими статтями витрат

Облік витрат на збут

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Нарахована амортизація основних засобів, що забезпечують збут продукції підприємством, яке не використовує рахунки класу 8	93	131
2.	Нарахована амортизація інших необоротних матеріальних активів, що забезпечують збут продукції	93	132
3.	Нарахована амортизація нематеріальних активів, що пов'язані зі збутом продукції	93	133
4.	Списано виробничі запаси (пакувальні матеріали, тара, паливо тощо) для потреб збуту	93	20
5.	Безоплатна роздача рекламних буклетів, листівок із логотипом чи емблемою підприємства (ПДВ не нараховують)	93	209
6.	Відпущено МШП зі складу для забезпечення збуту продукції	93	22
7.	Безоплатна роздача зразків готової продукції та товарів із рекламною метою без ПДВ	93	27
8.	Те саме, з ПДВ	93	641
9.	Оплачено витрати на рекламу продукції (виготовлення буклетів, роликів тощо)	93	31
10.	Оплачено готівкою витрати, пов'язані з реалізацією продукції	93	30
11.	Віднесено вартість використаних поштових марок, оплачених проїзних квитків	93	33
12.	Покупцеві надано знижки, які робили з метою реклами продукції	93	36
13.	Списано витрати на відрядження працівників, пов'язаних із реалізацією продукції	93	372
14.	Створено резерв сумнівної дебіторської заборгованості з реалізованої продукції, щодо якої є ризик неповернення	93	38
16.	Списано на витрати звітного періоду вартість послуг з розміщення реклами	93	39
17.	Створено резерв на оплату відпусток працівникам, які займаються збутом продукції	93	471
18.	Нараховані податки, які вводять до збутових витрат	93	64
19.	Нарахована заробітна плата працівникам, які забезпечують збут продукції	93	661
20.	Відображено нарахування єдиного соціального внеску на суму заробітної плати працівників, які здійснюють збут	93	65
21.	Нараховані страхові платежі зі страхування майна, що забезпечує збут продукції	93	655
22.	Віднесено вартість робіт, послуг сторонніх організацій із ремонту та обслуговування основних засобів, що забезпечують збут продукції (без ПДВ)	93	63,685

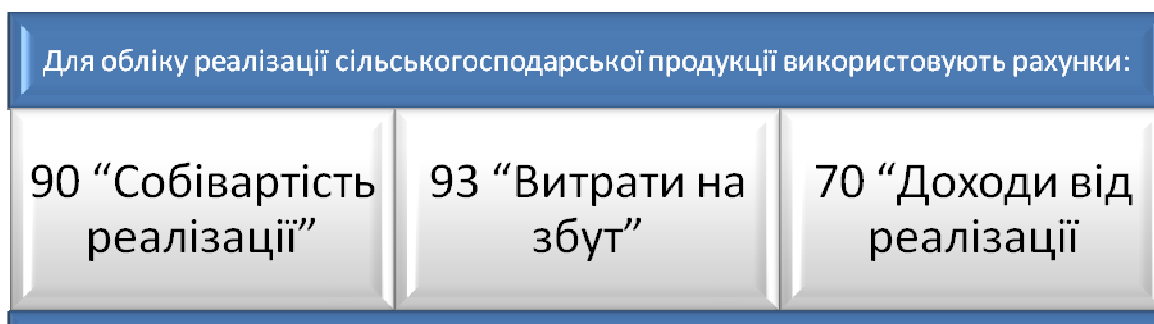
1	2	3	4
23.	Відображено вартість робіт допоміжних виробництв	93	234
24.	Списано прямі матеріальні витрати, що належать до збутових витрат (підприємства, які використовують рахунки 8 класу)	93	80
25.	Списано визнані витрати на оплату праці, що належать до збутових витрат	93	81
26.	Списано суми відрахувань на соціальні заходи, що належать до збутових витрат	93	82
27.	Списано суми амортизаційних відрахувань, що належать до збутових витрат	93	83
28.	Списано вартість робіт, послуг сторонніх організацій із перевезення продукції споживачам та інші операційні витрати, пов'язані з реалізацією продукції	93	84
29.	Списано визнані витрати на збут продукції	791	93

- *Облік інших операційних витрат ведуть на рахунку 94 “Інші витрати операційної діяльності”. За дебетом рахунка 94 відображають суму визнаних витрат, а за кредитом – списання на рахунок 79 “Фінансові результати”. Синтетичний облік інших операційних витрат ведуть в Журналі-ордері 5 Г с.-г., а аналітичний - у Відомості 5.12 с.-г.*

Облік інших витрат операційної діяльності

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Нарахована амортизація основних засобів, що використовують для виконання досліджень та розробок підприємством, яке не застосовує рахунки класу 8	94	131
2.	Відображено собівартість реалізованих виробничих запасів, МШП	94	20,22
3.	Виявлено нестачу тварин на вирощуванні та відгодівлі за їх балансовою вартістю	94	21
4.	Використано вексельні бланки	94	209
5.	Списано послуги допоміжних виробництв на проведення досліджень	94	234
6.	Списано готову продукцію на проведення дослідів і розробок	94	27
7.	Оплачено готівкою інші витрати операційної діяльності	94	30
8.	Нараховані штрафи, пені, неустойки за недотримання підприємством умов договорів щодо розрахунків із організаціями	94	685,63
9.	Нарахована матеріальна допомога працівникам підприємства	94	661
10.	Списано прямі матеріальні витрати, що належать до інших витрат операційної діяльності підприємства (підприємства, які використовують рахунки 8 класу)	94	80
11.	Списано визнані витрати на оплату праці, що належать до інших витрат операційної діяльності підприємства	94	81
12.	Списано суми відрахувань на соціальні заходи, що належать до інших витрат операційної діяльності підприємства	94	82
13.	Списано суми амортизаційних відрахувань, що належать до інших витрат операційної діяльності підприємства	94	83
14.	Списано суми нестач запасів за балансовою вартістю, суми штрафів, пені та інших операційних витрат	94	84
15.	Списано визнані інші витрати основної діяльності на фінансові результати	791	94

1.7. Облік реалізації сільськогосподарської продукції

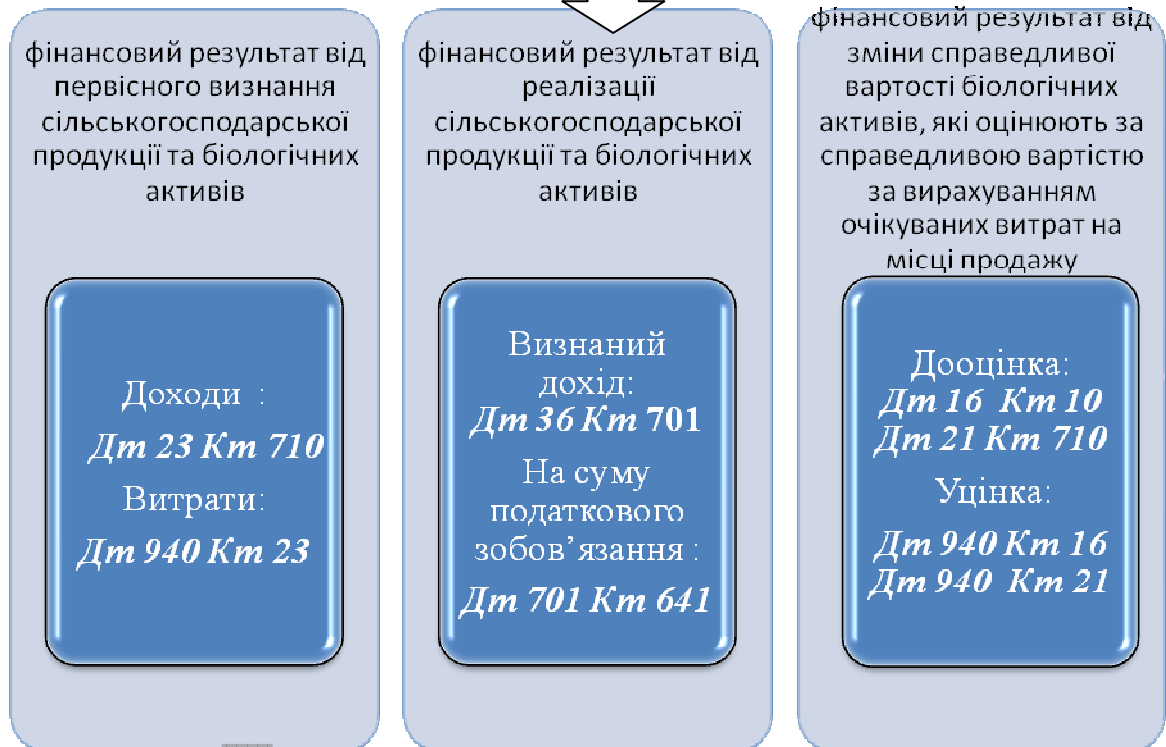


**Облік операцій з реалізації сільськогосподарської продукції
та біологічних активів**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	На суму доходу від реалізації сільськогосподарської продукції та біологічних активів	36	701
2.	На суму податкового зобов'язання з ПДВ	701	641
3.	Фактична собівартість реалізованої сільськогосподарської продукції	901	27
4.	Фактична собівартість реалізованих додаткових біологічних активів рослинництва	901	27
5.	Фактична собівартість реалізованих додаткових біологічних активів тваринництва	901	21
6.	Фактична собівартість реалізованих довгострокових біологічних активів, які оцінені за справедливою вартістю	901	16
7.	Списання доходу від реалізації біологічних активів, які оцінені за справедливою вартістю та сільськогосподарської продукції на фінансовий результат	701	79
8.	Списання собівартості реалізованих біологічних активів та сільськогосподарської продукції ,на фінансовий результат	79	901
9.	Передача сільськогосподарської продукції за накладною при виїзній торгівлі	27	27
10.	На суму коштів виданих з каси на покриття витрат на відрядження і сплату ринкового збору	372	301
11.	На суму витрат з доставки сільськогосподарської продукції на ринок	93	234
12.	На суму виручки (доходу від реалізації продукції)	372	701
13.	На фактичну собівартість реалізованої сільськогосподарської продукції	901	27
14.	На суму виручки, зданої в касу	301	372
15.	Списання на фінансовий результат доходу від реалізації	701	79
16.	Списання на фінансовий результат фактичної собівартісті реалізованої сільськогосподарської продукції;	79	901
17.	Списання на фінансовий результат витрат на збут	79	93

1.8. Облік доходів основної діяльності сільськогосподарських підприємств

Загальний фінансовий результат від основної діяльності сільськогосподарського підприємства включає:



В кінці року проводять коригування доходів і витрат від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Кт 23

Кт 710 – на суму перевищення фактичних доходів, визначених в кінці року, над сумою доходів, віднесеною протягом року;

Дт 23 Кт 710 - на суму перевищення доходів, віднесених протягом року, над сумою фактичних доходів, визначених у кінці року;

Дт 940 Кт 23 – на суму перевищення фактичних витрат, визначених у кінці року, над сумою витрат, віднесених протягом року;

Дт 940 Кт 23 - на суму перевищення витрат, віднесених протягом року, над сумою фактичних витрат, визначених у кінці року

1.9. Облік розрахунків за податками і платежами



Фіксований податок
сплачують у рахунок
таких податків і зборів

Податку на прибуток
Земельного податку (крім
земельного податку на
земельні ділянки, що не
використовуються для
ведення
сільськогосподарського
товаровиробництва)
Збору за спеціальне
використання води
Збору за провадження
деяких видів
підприємницької
діяльності (у частині
провадження торговельної
діяльності)

Платниками податку є
сільськогосподарські
товаровиробники, у яких
частка
сільськогосподарського
товаровиробництва за
попередній податковий
(звітний) рік дорівнює
або перевищує 75%

Не може бути зареєстрований як платник податку:

суб'єкт господарювання, у якого понад 50% доходу, отриманого від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки, становить дохід від реалізації декоративних рослин, диких птахів, хутряних виробів і хутра

суб'єкт господарювання, що проводить діяльність з виробництва та/або реалізації підакцизних товарів, крім виноматеріалів виноградних, вироблених на підприємствах вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції

суб'єкт господарювання, який на день подання документів для набуття статусу платника податку має податковий борг (недоїмку), за винятком безнадійного податкового боргу (недоїмки), який виник внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин)

Об'єктом оподаткування податком є площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди

Суму фіксованого податку за поточний рік платник податків визначає самостійно за станом на 1 січня і до 1 лютого подає відповідному органу державної податкової служби податкову декларацію

Сплату фіксованого сільськогосподарського податку здійснюють **щомісячно** протягом 30 календарних днів, наступних за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця, у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку

Розмір фіксованого сільськогосподарського податку визначений на кожний квартал

у 1 кварталі – 10%;

у 2 кварталі – 10%;

у 3 кварталі – 50%;

у 4 кварталі – 30%.

Розділ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ У БУДІВНИЦТВІ



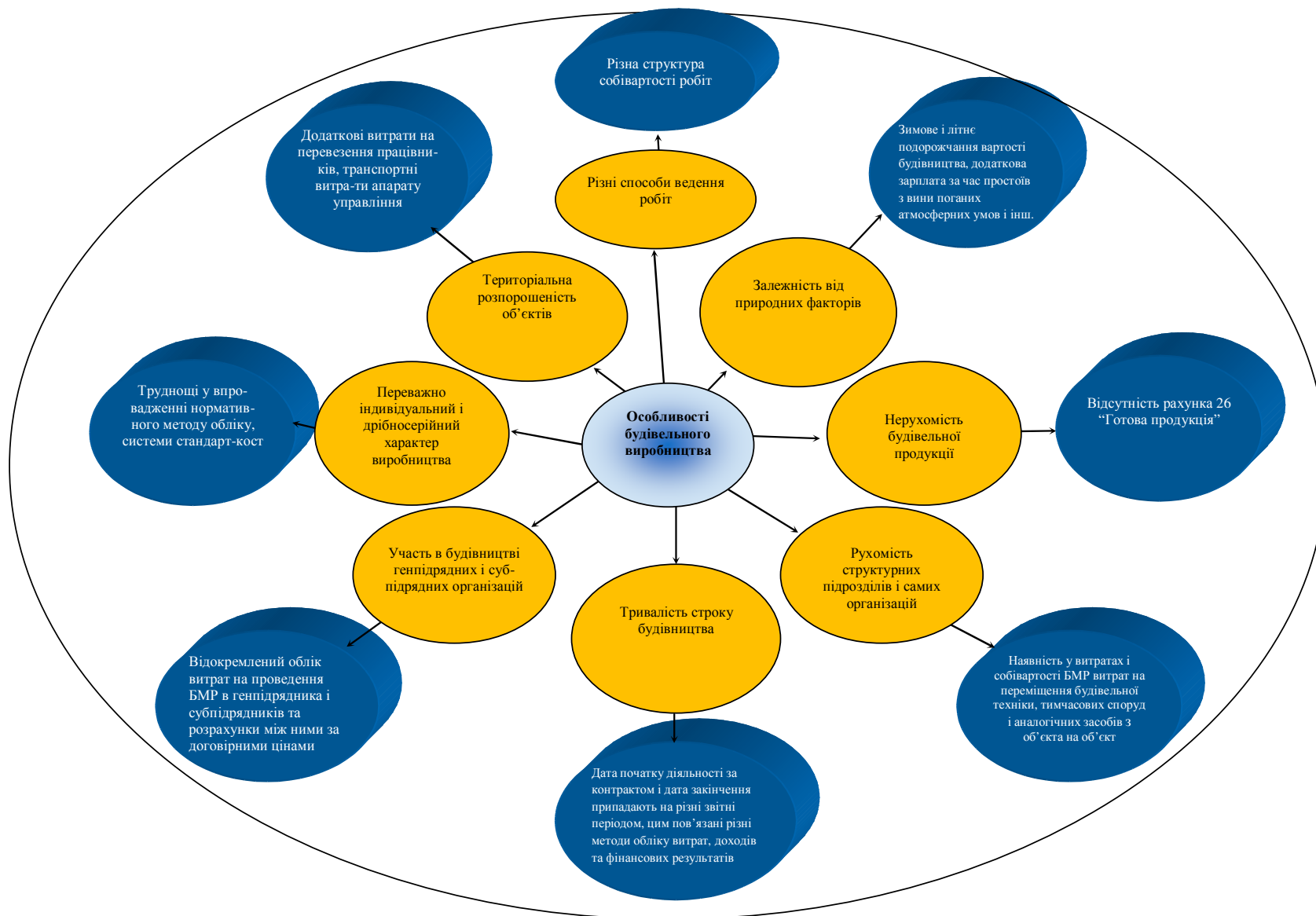
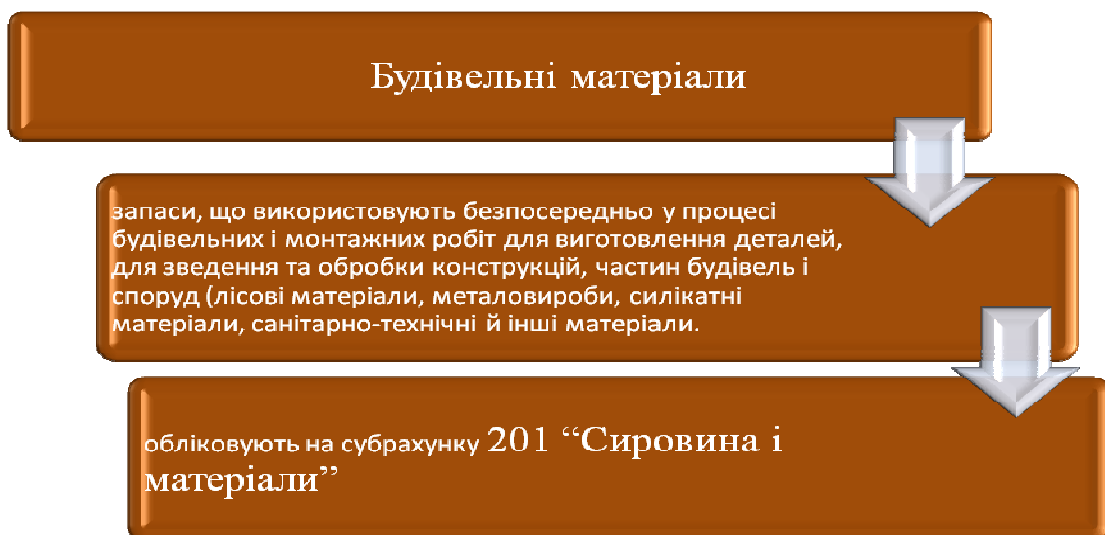
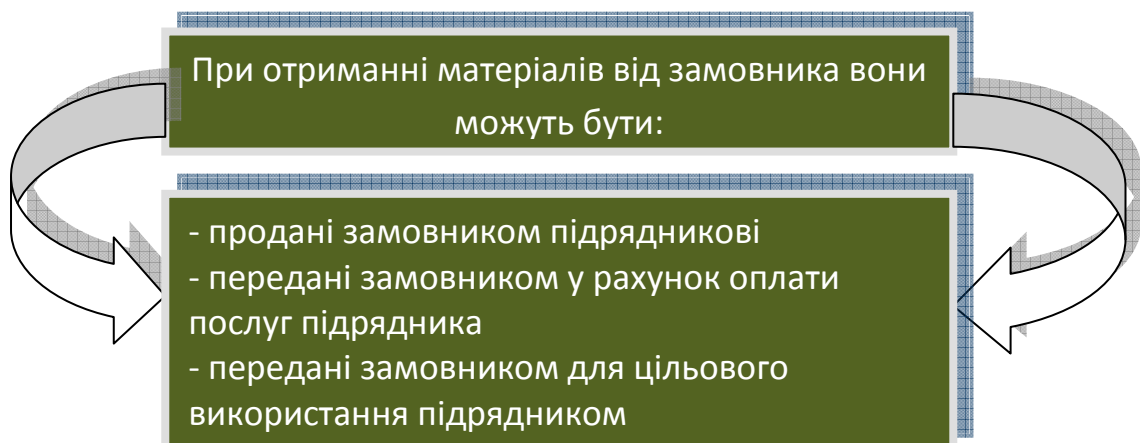
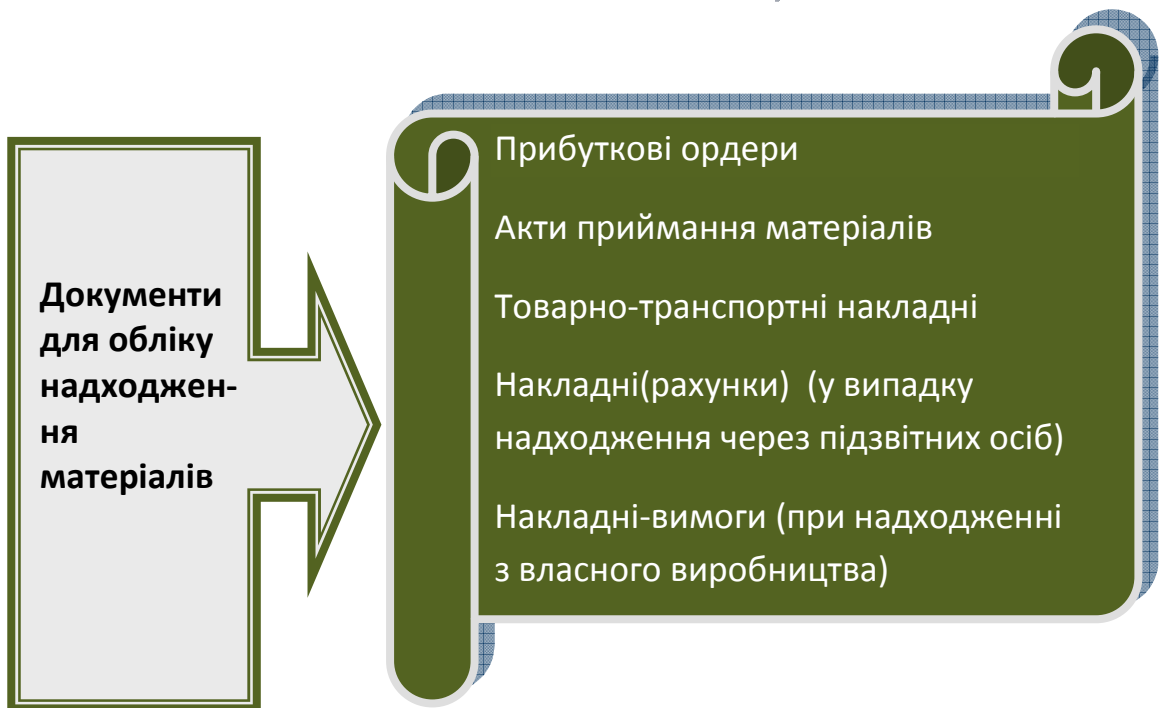
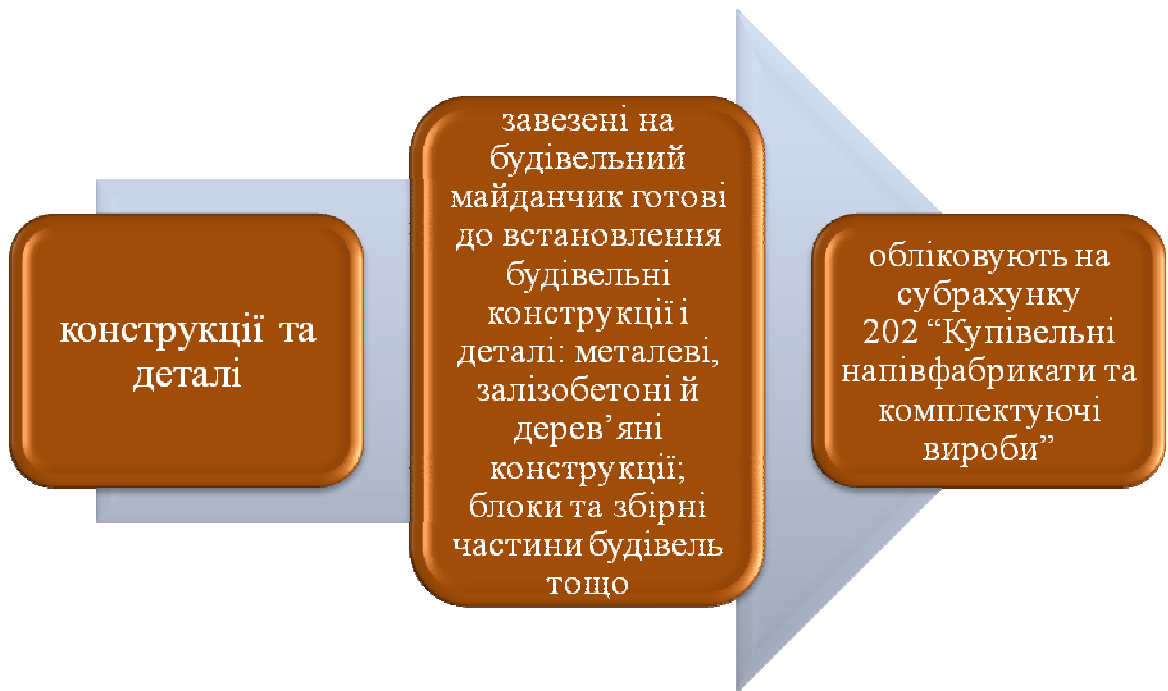


Рис. Організаційно-технологічні особливості будівельного виробництва і їх вплив на організацію обліку

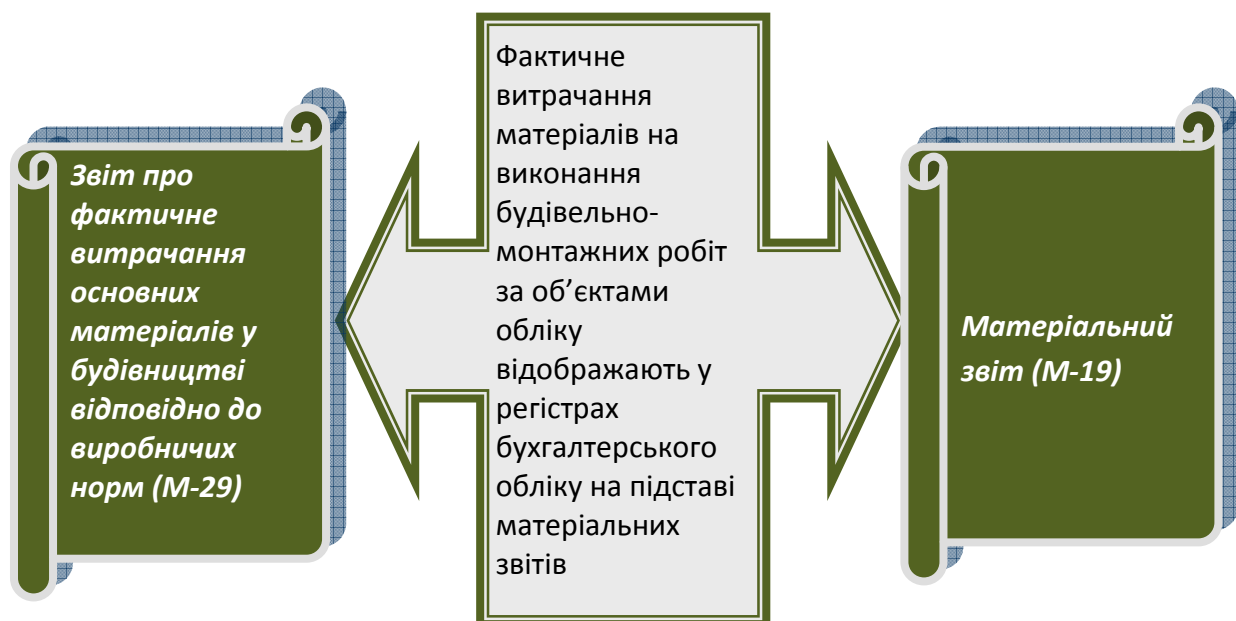
2.2. Облік виробничих запасів







При використанні матеріалів відкритого зберігання первинні документи не складають, а фактичну наявність і витрачання визначають щомісяця здійснюючи їх інвентаризацію

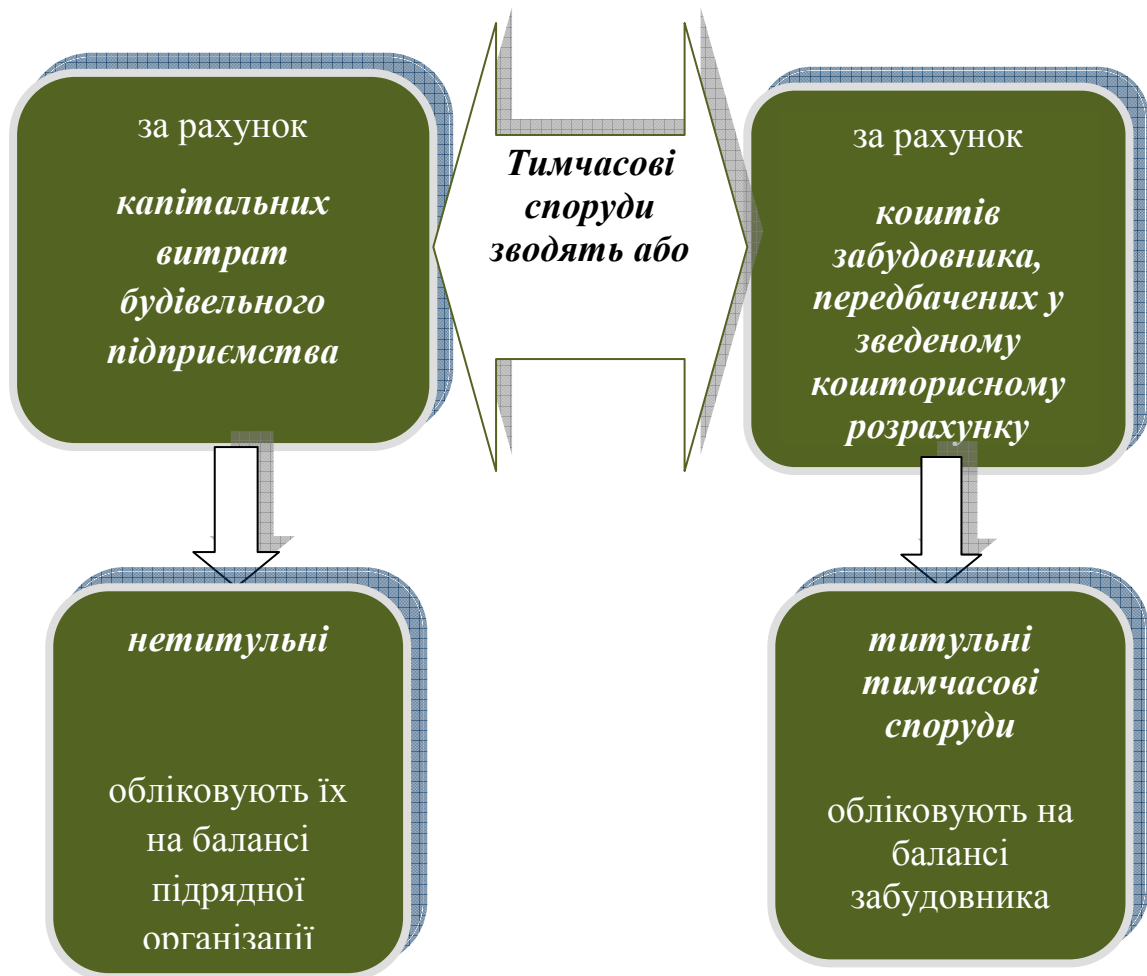


2.3. Облік некапітальних робіт

Некапітальні роботи

Роботи зі зведення допоміжних тимчасових будівель і споруд, необхідних для забезпечення нормального процесу будівництва основних об'єктів, які використовують тільки під час будівництва основних об'єктів і названі тимчасовими. Разом із зведенням тимчасових будівель і споруд будівельні організації виконують роботи з демонтажу об'єктів, де припинене будівництво, які за характером їх виконання належать до некапітальних робіт





**витрати на придбання або виготовлення
тимчасових нетитульних споруд обліковують**

необоротних
на субрахунку 153
“Придбання
(виготовлення) інших
необоротних
матеріальних активів”

оборотних
на субрахунку 234
“Спорудження
тимчасових
нетитульних споруд”

Облік необоротних нетитульних споруд

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Використані матеріали на спорудження тимчасових споруд	153	20
2.	Нарахована заробітна плата робітникам, зайнятим спорудженням тимчасових споруд	153	66
3.	Проведено нарахування єдиного соціального внеску	153	65
4.	Нарахована амортизація необоротних активів, що використовують при спорудженні тимчасових споруд	153	13
.	Передані в експлуатацію тимчасові необоротні нетитульні споруди	113	153
6.	Нарахована амортизація щодо тимчасових необоротних нетитульних споруд у випадку, якщо такі споруди експлуатують на конкретному будівельному об'єкті; якщо споруди спільні для кількох будівельних об'єктів	23	132
		91	132
7.	Ліквідують тимчасові споруди: на суму зносу на суму залишкової вартості	132	113
		97	113
8.	Понесені витрати на ліквідацію тимчасових необоротних споруд	97	66,65
9.	Оприбутковані матеріальні цінності від ліквідації необоротних тимчасових споруд	20	74

Облік оборотних тимчасових нетитульних споруд

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Використали матеріали для будівництва тимчасових споруд	234	20
2.	Нарахована заробітна плата працівникам, зайнятим на будівництві тимчасових споруд	234	66
3.	Проведенно нарахування єдиного соціального внеску	234	65
4.	Зараховано закінчений будівництвом об'єкт тимчасових споруд до малоцінних та швидкозношуваних предметів	22	234
5.	Передана в експлуатацію тимчасова споруда у випадку, якщо її експлуатація пов'язана з: - одним будівельним об'єктом; - кількома будівельними об'єктами	23 91	22 22
6.	Відображені витрати на утримання, ліквідацію тимчасових споруд у випадку, якщо їх експлуатація пов'язана з: - одним будівельним об'єктом - кількома будівельними об'єктами	23 91	20,66,65 20,66,65
7.	Оприбутковані придатні до використання матеріальні цінності від ліквідації оборотної тимчасової не титульної споруди	20	23

2.4. Облік витрат будівельного виробництва

2.4.1. Об'єкти обліку і структура витрат діяльності

Витрати – це зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення чи розподілення власниками)

Об'єкти обліку витрат у будівництві

окремі види будівельно-монтажних робіт – конструктивні елементи

об'єкти будівництва

група об'єктів за будівельним контрактом

Будівельна продукція – це виконані та передані замовникам БМР на об'єктах будівництва відповідно до складених будівельних контрактів

Об'єкт будівництва - це сукупність будівель і споруд або окремі будівлі та споруди, будівництво яких здійснюється за єдиним проектом

Витрати щодо вартості будівельного контракту

витрати за будівельним контрактом (витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням будівельного контракту і входять у його собівартість)

витрати періоду (не включаються у собівартість контракту, а списуються безпосередньо на зменшення фінансових результатів підприємства)

2.4.2. Облік формування витрат за будівельними контрактами

Облік формування витрат

№ з/п	Зміст операції	З використанням рахунків класу 8		Без використання рахунків класу 8			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
1.	Витрачання основних матеріалів	80	2010	231	2010		
		231	80				
2.	Витрачання будівельних конструкцій	80	2011	231	2011		
		231	80				
3.	Нарахування основної заробітної плати робітникам	81	66	231	66		
		231	82				
4.	Нарахування додаткової заробітної плати робітникам	81	66	231	66		
		231	81				
5.	Проведенню нарахування єдиного соціального внеску	82	65	231	65		
		231	82				
6.	Списання втрат від браку	231	24	231	24		
7.	Віднесення на витрати будівництва інших прямих витрат: послуги субпідрядних організацій податки, збори, безпосередньо пов'язані з виробничим процесом інші прямі витрати	84	63	231	63		
		231	84				
		84	64.1			231	641
		231	84				
80-84	Різні	231	Різні				
231	80-84						
8.	Списання витрат з утримання й експлуатації будівельної техніки	231	911	231	911		
9.	Віднесення на собівартість об'єктів будівництва загальнопромислових витрат	231	912	231	912		
10.	Списання витрат за будівельним контрактом	903	231	903	231		
		79	903			79	903

2.4.3. Облік втрат від браку



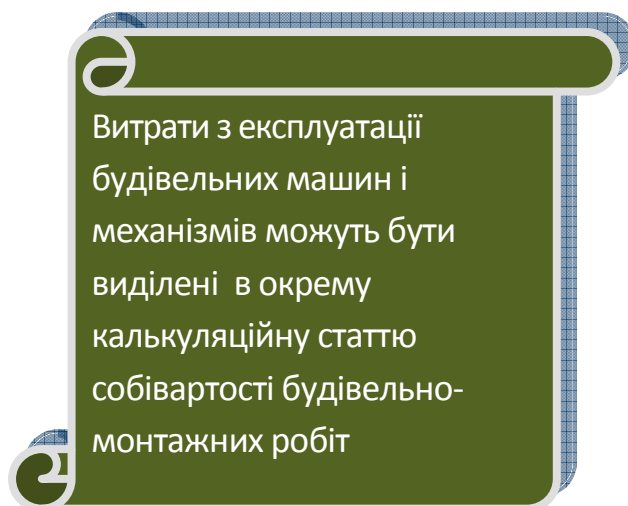
Синтетичний облік втрат від браку

здійснюється на рахунку 24 "Брак у виробництві". За дебетом рахунку відображається вартість виявленого браку і витрати на його виправлення, а за кредитом – відшкодування втрат від браку та їх списання

Облік браку

№	Зміст	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Виявлено брак в основному і допоміжних виробництвах	24	231, 232
2	Списано матеріали, МШП на виправлення браку	24	20, 22
3	Нарахована заробітна плата робітникам за виправлення браку та проведено нарахування єдиного соціального внеску її	24	66, 65
4	Списано послуги будівельної техніки, пов'язані з виправленням браку	24	911
5	Прийнято до оплати рахунки сторонніх організацій за роботи, пов'язані з виправленням браку	24	63
6	Оприбутковано матеріали, МШП від розбирання забракованих робіт	20	24
7	Віднесено втрати від браку на винну особу	37	71
8	Нараховано ПДВ у частині вартості браку, що віднесено на винну особу	71	641
9	Нараховується до бюджету подвійний розмір втрат від браку, віднесених на винну особу	71	642
10	Списується собівартість браку, віднесеного на винну особу	94	24
11	Утримано з заробітної плати винуватця за допущений брак	66	37
12	Віднесено частину втрат від браку на сторонню організацію – винуватця цього браку	36, 37	71
13	Нараховано ПДВ у частині вартості браку, що віднесено на сторонню організацію	71	641
14	Списується собівартість браку, віднесеного на сторонню організацію	94	24
15	Списані втрати від браку на основне та допоміжні виробництва	231, 232	24

2.4.4. Облік витрат на експлуатацію будівельних машин і механізмів



Витрати, що формують статтю “Витрати на експлуатацію будівельних машин і механізмів”

№ з/п	Характеристика витрат
1	2
1.	основна, додаткова заробітна плата, заохочувальні, компенсаційні та інші грошові виплати робітникам (у т. ч. нештатним), зайнятим керуванням, обслуговуванням, проведенням ремонту, технічних оглядів і технічного обслуговування власних і орендованих будівельних машин і механізмів, нараховані згідно з формами і системами оплати праці, що застосовуються в будівельній організації
2.	обов’язкові нарахування на виплати, зазначені у попередньому пункті
3.	вартість паливних і мастильних матеріалів, електроенергії та інших матеріалів і запасних частин, що використовуються під час експлуатації, ремонту (всіх видів), технічного огляду та технічного обслуговування власної та орендованої будівельної техніки (в т. ч. витрати на їх доставку до приоб’єктного складу та заготівельно-складські витрати
4.	витрати на перебазування будівельною організацією будівельних машин і механізмів з об’єкта на об’єкт, а також на утримання й ремонт рейкової та безрейкової колії
5.	сума орендної плати у разі оперативної оренди (оперативного лізингу) будівельних машин і механізмів та сума винагороди орендодавцю за користування будівельними машинами та механізмами
6.	вартість послуг, наданих управліннями механізації або іншими спеціалізованими організаціями під час виконання будівельно-монтажних робіт, у т. ч. перебазування будівельних машин з об’єкта на об’єкт
7.	витрати на переміщення за допомогою будівельних машин матеріалів і будівельних конструкцій у межах будівельного майданчика
8.	інші витрати, пов’язані з експлуатацією та утриманням будівельної техніки (крім витрат на експлуатацію машин і механізмів, які використовуються на роботах, що не належать до будівельно-монтажних, а також витрат на експлуатацію машин, переданих в оренду стороннім організаціям)
9.	сума амортизаційних відрахувань, нарахована відповідно до порядку та умов, установлених П(С)БО 7 “Основні засоби”, від вартості будівельних машин та механізмів;
10.	витрати на службові відрядження працівників, зайнятих керуванням, обслуговуванням, проведенням ремонту, технічних оглядів і технічного обслуговування власних і орендованих будівельних машин і механізмів, нараховані згідно з формами і системами оплати праці, що застосовуються в будівельній організації;
11.	податки, збори та інші передбачені законодавством відрахування, пов’язані з експлуатацією будівельних машин і механізмів (податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин; податок на землю, яку використовує ділянка механізації; збір за забруднення навколишнього природного середовища; комунальний податок; плата за проведення періодичних оглядів вантажопідійомних механізмів в органах Держнаглядохоронпраці; плата за технічний огляд транспортних засобів у Державтоінспекції тощо

Витрати з експлуатації будівельних машин

поточні

(основна і доплаткова заробітна плата працівників, зайнятих обслуговуванням будівельних машин і механізмів; єдиний соціальний внесок; вартість палива, електроенергії, мастильних і допоміжних матеріалів; амортизаційні відрахування; витрати на поточний ремонт тощо)

разові

(витрати на перебазування будівельних машин і механізмів з об'єкта на об'єкт, на утримання й ремонт рейкової та безрейкової колії)

Поточні витрати

обліковують на рахунку 911 "Витрати на експлуатацію будівельних машин і механізмів"

Разові витрати

обліковують на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів",

щомісяця частково списують на рахунок 911 "Витрати на експлуатацію будівельних машин і механізмів" відповідно до терміну роботи машин на даному об'єкті будівництва

Витрати на утримання незадіяних будівельних машин і механізмів та інших необоротних активів, які не використовуються під час виконання будівельного контракту до собівартості будівельних робіт не включають, а обліковують на рахунку **94 "Інші витрати операційної діяльності"**

Бази розподілу витрат на експлуатацію будівельних машин і механізмів

відпрацьовані машино-зміни, машино-години на відповідних об'єктах;

обсяги виконаних робіт (м. куб. пересунутого ґрунту тощо)

Витрати з експлуатації малої будівельної техніки (розчинонасосів, фарбопультів, малих підйомних кранів) обліковують узагальнено однією позицією в журналі-ордері № 10-Б і розподіляють між об'єктами пропорційно до планової собівартості однієї години роботи даних механізмів

ння

№ з/п	Зміст операції	З використанням рахунків класу 8		Без використання рахунків класу 8	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1.	Витрати на оплату праці за виконану роботу робітників, зайнятих управлінням, обслуговуванням, проведенням ремонтів, технічних оглядів і технічних обслуговувань власних і орендованих будівельних машин і механізмів, нараховану згідно з формами і системами оплати праці, що застосовуються в будівельній організації.	81	66	911	66
		911	81		
2.	Нарахування єдиного соціального внеску від заробітної плати працівників, зазначених в п.1:	82	65	911	65
		911	82		
3.	Витрати на службові відрядження працівників, зазначених у п. 1, у межах норм, передбачених чинним законодавством	84	372	911	372
		911	84		
4.	Вартість пально-мастильних матеріалів, електроенергії та інших матеріалів і запасних частин, що використовуються під час експлуатації, ремонтів, технічного огляду та технічного обслуговування власної та орендованої будівельної техніки, в т. ч. витрати на їх доставку до приоб'єктного складу та заготівельно-складські витрати	80	201, 203, 207	911	201, 203, 207
		911	80		
5.	Витрати на перебазування будівельних машин і механізмів з об'єкта на об'єкт, а також на утримання та ремонт рейкових і безрейкових колій	80, 81, 82, 84	20, 66, 65, 63 та ін.	39	20, 66, 65, 63, 232 та ін.
		39	80, 81, 82, 84	911	39
6.	Знос будівельних машин і механізмів, устаткування ремонтних майстерень, гаражів та інших споруд, які обслуговують будівельну техніку	83	131	911	131
		911	83		

1	2	3	4	5	6
7.	Знос інших необоротних матеріальних активів, які використовуються при утриманні та обслуговуванні будівельної техніки	83	132	911	132
		911	83		
8.	Сума нарахованих відсотків за користування орендованими будівельними машинами і механізмами	84	684	911	684
		911	84		
9.	Вартість послуг, наданих управлінням механізації або іншими спеціалізованими організаціями під час виконання будівельно-монтажних робіт, у т. ч. перебазування будівельних машин з об'єкта на об'єкт	84	63	911	63
		911	84		
10.	Витрати на переміщення за допомогою будівельних машин матеріалів і будівельних конструкцій у межах будівельного майданчика	80–82, 84	20, 66, 65 та ін.	911	20, 66, 65 та ін.
		91.1	80–82, 84		
11.	Витрати на сплату податків і платежів, пов'язаних із витратами на експлуатацію будівельної техніки	84	64	911	64
		911	84		
12.	Інші витрати, пов'язані з експлуатацією та утриманням будівельної техніки (крім витрат на експлуатацію машин і механізмів, які використовуються на роботах, що не належать до будівельно-монтажних, а також витрат на експлуатацію машин, зданих в оренду стороннім організаціям)	80–84	13,20, 66,65 та ін.	911	13, 20, 66, 65, та ін.
		911	80–84		
13.	Списання витрат з експлуатації будівельних машин на собівартість об'єктів будівництва	231	911	231	911
14.	Списання витрат з експлуатації будівельних машин у частині послуг, наданих на сторону	903	911	903	911
		79	903	79	903
15.	Списання витрат з експлуатації будівельних машин на вартість робіт з виправлення браку	24	911	24	911
16.	Списання витрат з експлуатації будівельних машин на собівартість послуг допоміжних виробництв	232	911	232	911
17.	Відображення витрат на утримання незадіяної техніки	80-84	13,20,66,65 та ін..	94	13,20,66,65 та ін..
		94	80-84		
18.	Списання витрат на утримання незадіяної будівельної техніки згідно з П(С)БО 18	791	94	79	911

2.4.5. Облік загально виробничих витрат



Загально виробничі витрати

поділяють на:

витрати на управління та обслуговування будівельного виробництва

витрати на організацію робіт на будівельних майданчиках і вдосконалення технології

витрати на здійснення заходів з охорони праці на будівельних майданчиках

інші загально виробничі витрати

**Витрати на організацію робіт на будівельних майданчиках і
вдосконалення технології**

№з/п	Характеристика витрат
1	2
1.	Витрати на основну, додаткову заробітну плату, заохочувальні, компенсаційні та інші грошові виплати працівників апарату управління відокремлених виробничих підрозділів (керівників, фахівців, технічних службовців) та робітників, які здійснюють обслуговування апарату управління відокремлених виробничих підрозділів (оператори електронно-обчислювальних машин, телефоністи, двірники, прибиральниці тощо), лінійного персоналу (начальників дільниць, виконавців робіт, майстрів, механіків дільниць тощо), крім тих, які включено до складу виробничих бригад, обчислені згідно з формами і системами оплати праці, встановленими у будівельній організації;
2.	Витрати на службові відрядження вищезазваного персонал
3.	Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, призначених для обслуговування апарату управління відокремлених виробничих підрозділів та лінійного персоналу;
4.	Амортизація нематеріальних активів, призначених для обслуговування апарату управління відокремлених виробничих та лінійного персоналу;
5.	Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;
6.	Витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень
7.	Витрати на транспортне обслуговування апарату управління відокремлених виробничих підрозділів, лінійного персоналу (начальників дільниць виконавців робіт, майстрів, механіків дільниць тощо) будівельної організації, в т. ч.: <ul style="list-style-type: none"> ✓ основна, додаткова заробітна плата, заохочувальні, компенсаційні та інші грошові виплати водіям та іншим робітникам, що обслуговують автомобілі ✓ утримання та експлуатація власних та орендованих автомобілів, що використовуються для обслуговування будівельного виробництва; ✓ витрати на утримання гаражів та місць стоянки автомобілів (енергопостачання, водопостачання, каналізація тощо), витрати на паркування; ✓ вартість паливних, мастильних та інших експлуатаційних матеріалів, знос і ремонт автомобільної гуми.
8.	Витрати на матеріально-технічне забезпечення апарату управління відокремлених виробничих підрозділів будівельної організації: <ul style="list-style-type: none"> ✓ витрати на придбання канцелярських товарів і приладдя, бланків обліку, звітності; ✓ витрати на утримання, експлуатацію та поточний ремонт будинків, споруд, приміщень, що використовуються апаратом управління відокремлених виробничих підрозділів будівельної організації; ✓ витрати на утримання та експлуатацію всіх видів зв'язку та радіо, що використовуються для здійснення управління, оплата послуг зв'язку (пошта, телефон, факс тощо), обчислювальних центрів, засобів сигналізації та інших технічних засобів управління.

1	2
9.	Витрати на використання електронно-обчислювальної, машинописної, розмножувальної та іншої оргтехніки виробничим персоналом.
10.	Оплата послуг консультаційного та інформаційного характеру (в т. ч. витрати на придбання літератури та передплату спеціалізованих періодичних видань), пов'язаних із забезпеченням поточної діяльності відокремлених виробничих підрозділів, виготовленням та зберіганням продукції допоміжних, підсобних виробництв будівельної організації, додержанням законодавства.

Витрати на організацію робіт на будівельних майданчиках і вдосконалення технології

№ з/п	Характеристика витрат
1	2
1.	Витрати на геодезичні роботи, що здійснюються під час виконання будівельно-монтажних робіт, включають: оплату праці працівників, які проводять геодезичні роботи; вартість матеріалів, амортизацію; знос геодезичного устаткування, інструментів і приладів та витрати на всі види їх ремонту і переміщення
2.	Витрати на упорядкування та утримання будівельних майданчиків: <ul style="list-style-type: none"> ✓ оплата праці робітників, зайнятих упорядкуванням та утриманням будівельних майданчиків, і обов'язкові нарахування на неї; ✓ витрати на прибирання та очищення (з вивезенням сміття з території будівництва, облаштуванням доріжок, містків) та інші роботи, пов'язані з упорядкуванням території будівельних майданчиків; ✓ витрати на електроенергію (в т. ч. отриману від тимчасових електростанцій), оплату праці чергових електриків та інші витрати, пов'язані з освітленням території будівництва
3.	Витрати на перебазування лінійних підрозділів будівельних організацій на іншу будову та в межах будівельного майданчика (за винятком витрат, пов'язаних із переміщенням будівельних машин і механізмів, урахуваних у вартості машинозмін)
4.	Амортизація та витрати на проведення поточного ремонту пристроїв та обладнання, що належать до складу осинових засобів і не передбачені у прямих витратах: <ul style="list-style-type: none"> ✓ мобільних інвентарних будов контейнерного типу (за винятком призначених для санітарно-побутового обслуговування); ✓ триніг, пристроїв для намотування та очищення зварювального дроту, центрувальних пристроїв для зварювання труб, насосів і пресів ручних гідравлічних; ✓ переносних металевих і дерев'яних драбин, інвентарних металевих верстатів та риштувань; ✓ такелажних і монтажних пристроїв, що застосовуються під час виконання будівельних та монтажних робіт, ручних лебідок, домкратів тощо;

1	2
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ бункерів для бетонів і розчинів, тачок, апаратів для зварювання дротів, повітроводів, переносних вентиляційних установок для роботи із застосуванням вибухонебезпечних мастик та полімерних матеріалів, електросушарок для сушіння будівельних конструкцій, генераторів ацетиленових (крім тих, що застосовуються під час монтажу устаткування); ✓ обгороджувальної техніки небезпечних зон проведення робіт, шлагбаумів, сигнальних щогл, прожекторів тощо
5.	Витрати на утримання та переміщення нетитульних тимчасових споруд, приміщень санітарно-побутового призначення, що належать до складу основних засобів
6.	Витрати на малоцінні та швидкозношувані інструменти і виробничий інвентар, що використовуються під час виконання монтажних робіт і не належать до основних засобів, та витрати на їх ремонт
7.	Витрати, пов'язані зі спорудженням, ремонтом, розбиранням тимчасових нетитульних споруд (приоб'єктні контори та комори виконробів і майстрів, санітарно-побутові приміщення, складські приміщення та накриття, які не можна віднести до конкретного об'єкта будівництва
8.	Тимчасові розведення від магістральних і розвідних мереж електроенергії, води, пари, газу та повітря у межах робочої зони, які не можна віднести до конкретного об'єкта будівництва
9.	Тимчасові розведення від магістральних і розвідних мереж електроенергії, води, пари, газу та повітря у межах робочої зони, які не можна віднести до конкретного об'єкта будівництва
10.	<p>Вартість оборотних активів (з терміном використання до одного року), до яких належать:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ помости, драбини, перехідні містки, ходові дошки, обгороджування під час розпланування будівлі; ✓ пристрої для охорони праці; <p>інвентарні уніфіковані засоби підмоцвання типу люльок, інвентарних площадок, риштування тощо; паркани та огорожі, для проведення робіт (крім спеціальних та архітектурно оформлених), захисні козирки, сховища під час проведення бруктових робіт</p>
11.	Витрати некапітального характеру, пов'язані з удосконаленням технології та організації будівельного виробництва, нормативними роботами, в т.ч. послуги, надані сторонніми організаціями, з розроблення проектів виконання робіт, креслень конструкцій, металевих деталей, технологічних деталей упровадження передових методів організації та нормування праці тощо, а також оплата праці працівників проектно-кошторисних груп, груп проектування виконання робіт, економічних лабораторій, нормативно-дослідних станцій, що входять до складу будівельної організації та її виробничих структурних підрозділів
12.	<p>Витрати некапітального характеру, пов'язані із забезпеченням якості будівництва:</p> <p>витрати на утримання виробничих лабораторій, що належать до складу будівельної організації та її виробничих структурних підрозділів, в т.ч. оплату праці працівників, утримання, амортизацію та витрати на проведення поточного ремонту приміщень, устаткування та інвентарю</p>

1	2
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ лабораторій; вартість витрачених або зруйнованих під час випробування матеріалів, конструкцій і частин споруд, крім витрат на випробування споруд загалом (середніх і великих мостів, резервуарів тощо, що оплачуються за рахунок коштів, передбачених на цією метою в кошторисах на будівництво); ✓ витрати на проведення експертизи і консультацій, пов'язаних з результатами випробувань матеріалів і конструкцій; ✓ оплата послуг з випробування матеріалів і конструкцій, що надаються лабораторіями інших організацій
13.	<p>Витрати на утримання протипожежної та сторожової охорони будівельних майданчиків, виробничих приміщень та приміщень, де розміщується апарат управління відокремлених виробничих підрозділів і лінійний персонал:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ оплата послуг, наданих сторонніми організаціями, з протипожежної та сторожової охорони в установленому законодавством порядку; ✓ витрати на утримання та знос протипожежного інвентарю та устаткування
14.	Страхові внески та нарахування єдиного соціального внеску від витрат на оплату праці працівників, зазначених у 2 розділі “Загальновиробничих витрат” (сторожової охорони тощо)

Витрати на здійснення заходів з охорони праці на будівельних майданчиках

№ з/п	Характеристика витрат
1	2
1.	Витрати на обладнання та утримання загороджень для машин та їх рухомих частин, люків, отворів, сигналізації та інших пристроїв некапітального характеру, що забезпечують охорону праці
2.	Витрати на забезпечення працівників спеціальним одягом, спеціальним взуттям та засобами індивідуального захисту відповідно до встановлених норм (у т. ч. забезпечення мийними засобами та засобами, що нейтралізують небезпечну дію на організм або шкіру шкідливих речовин, у зв'язку з виконанням робіт, під час яких можна забруднитись цими речовинами)
3.	<p>Витрати на основні засоби, що відповідають вимогам нормативно-правових актів з охорони праці:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ на механізацію вантажно-розвантажувальних та інших важких робіт з розливу і транспортування отруйних, агресивних, легкозаймистих і горючих речовин; ✓ захист працівників від ураження електричним струмом, дії статичної електрики та розрядів блискавок; ✓ безпечне виконання робіт на висоті; ✓ діюче технологічне та інше виробниче обладнання; ✓ системи вентиляції та аспірації, пристрої, які поглинають пил, і установки для кондиціонування повітря у приміщеннях діючого виробництва та на робочих місцях; ✓ системи природного та штучного освітлення виробничих, адміністративних та інших приміщень, робочих місць, проходів, аварійних виходів тощо;

1	2
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ системи теплових, водяних або повітряних завіс, а також на установку для нагрівання (охолодження) повітря виробничих, адміністративних та інших приміщень, а під час роботи на відкритому повітрі – споруди для обігрівання працівників та укриття від сонячних променів і атмосферних опадів; ✓ виробничі та санітарно-побутові приміщення, робочі місця, евакуаційні виходи тощо, технологічні розриви, проходи та габаритні розміри; обладнання спеціальних перехідних галерей, тунелі у місцях масового переходу працівників, зони руху транспортних засобів; ✓ упровадження в умовах діючого виробництва автоматизованих інформаційних систем охорони праці, систем аналізу та прогнозування аварійних ситуацій, автоматичного та дистанційного керування технологічними процесами і виробничим обладнанням, систем автоматичного контролю і сигналізації про наявність (виникнення) небезпечних або шкідливих виробничих факторів та пристроїв аварійного вимкнення обладнання чи комунікацій у разі виникнення небезпеки для працівників, а також відповідного програмного забезпечення та електронних баз даних з охорони праці у порядку та обсягах, погоджених з територіальними органами державного нагляду за охороною
4.	Витрати на проведення цільового навчання з охорони праці працівників, на організацію доповідей, лекцій, семінарів та оглядів-конкурсів з цих питань
5.	Витрати для надання працівникам, зайнятим на роботах зі шкідливими умовами праці, спеціального харчування, молока чи рівноцінних харчових продуктів, а також газованої солоної води
6.	Витрати щодо усунення впливу на працівників небезпечних і шкідливих виробничих чинників або приведення їх рівнів на робочих місцях до вимог нормативно-правових актів з охорони праці (галузеві нормативні акти з охорони праці
7.	Витрати на проведення атестації робочих місць на відповідність нормативно-правовим актам з охорони праці та аудиту з охорони праці, оформлення стендів, оснащення кабінетів, виставок, придбання необхідних нормативно-правових актів, наочних посібників, довідників, літератури, плакатів, відеофільмів, макетів, програмних продуктів тощо з питань охорони праці
8.	Витрати на проведення обов'язкового попереднього, періодичного і позапланового медичного огляду працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі

Інші загальновиробничі витрати

№ з/п	Характеристика витрат
1	2
1.	Платежі зі страхування майна, ризиків, цивільної відповідальності, а також окремих категорій працівників, зайнятих на виробництві відповідних видів продукції (робіт), безпосередньо на роботах з підвищеною небезпекою для життя та здоров'я, передбачених законодавством

1	2
2.	Витрати на охорону навколишнього середовища: платежі за викиди і скиди забруднюючих речовин у навколишнє природне середовище та інші види шкідливого впливу в межах лімітів; оплата послуг сторонніх організацій з очищення стічних вод, розміщення відходів виробництва тощо
3.	Відрахування на спорудження та розбирання титульних тимчасових будівель і споруд від їх кошторисної вартості у разі, коли кошти на зазначені потреби передбачено інвесторським кошторисом
4.	Суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору
5.	Суми, нараховані працівникам за час затримки розрахунку при звільненні
6.	Витрати на перевезення працівників будівельної організації до місця роботи та у зворотному напрямку як власним, так і орендованим транспортом
7.	<p>Виплати за особливий характер виконання будівельних робіт, установлені відповідно до законодавства:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ надбавки (польове забезпечення) до тарифних ставок і посадових окладів працівників, спрямованих на виконання монтажних, налагоджувальних, ремонтних і будівельних робіт, і працівників, робота яких виконується вахтовим методом, постійно проводиться у дорозі або має роз'їзний (пересувний) характер, у розмірах, визначених законодавством; ✓ додаткові витрати, пов'язані з виконанням робіт вахтовим методом, у т. ч. транспортні витрати на перевезення працівників від місцезнаходження будівельної організації або пункту збору до місця роботи і в зворотному напрямку та від місця проживання у вахтовому селищі до місця роботи і в зворотному напрямку, а також витрати на експлуатацію та утримання вахтового селища, некомпенсовані платою працівників за користування житлом і комунальні послуги
8.	Вартість придбаних будівельною організацією проїзних квитків, які персонально не розподіляються між працівниками, а видаються їм за потребою для виконання виробничих завдань (у зв'язку зі специфікою роботи)
9.	Компенсації працівникам за використання для потреб виробництва власного інструменту та особистого транспорту
10.	Витрати на підготовку та перепідготовку кадрів загальнопромислового призначення
11.	<p>Податки, збори та інші обов'язкові платежі, передбачені законодавством, що включаються до собівартості будівельно-монтажних робіт:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ передбачені законодавством податки, збори та інші обов'язкові платежі та відрахування, які відносяться до діяльності загальнопромислового персоналу; ✓ видатки будівельних організацій на покриття витрат Пенсійного фонду України на виплату та доставку пільгових пенсій особам, які були зайняті повний робочий день на підземних роботах, на роботах зі шкідливими і важкими умовами праці за списками № 1 та № 2 виробництв, робіт, професій, посад і показників, затверджених Кабінетом Міністрів України; ✓ сплата рентних платежів за використання земельних ресурсів; сплата концесійних платежів за використання природних копалин; плата за деревину, продану на пні; плата за воду, що вибирається з водогосподарських систем під час проведення будівельних робіт у межах затверджених лімітів, платежі за використання інших природних ресурсів, а також інші платежі, пов'язані або які належать до виробничої діяльності будівельної організації; ✓ інші загальнопромислові витрати, які можуть бути віднесені до собівартості будівельно-монтажних робіт та відшкодовуються замовниками.

Облік загальновиробничих витрат

№ з/п	Зміст операції	З використанням рахунків класу 8		Без використання рахунків класу 8	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1	Заробітна плата (основна і додаткова) лінійного персоналу (старших виконробів, начальників дільниць), виконавців робіт, начальників допоміжних цехів, майстрів, механіків будівельних дільниць, крім тих, які є в складу бригад, обслуговуючого персоналу	81	66	912	66
		912	81		
2	Нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працівників, зазначених у п. 1:	82	65	912	65
		912	82		
3.	Витрати на службові відрядження працівників, зазначених у п. 1, у межах норм, передбачених чинним законодавством	84	372	912	372
		912	84		
4	Витрати на утримання легкового автотранспорту, який використовується апаратом управління структурних підрозділів: – витрати на оплату праці водіїв і обов'язкові нарахування на неї	81, 82	66, 65	912	66, 65
		912	81, 82		
	– витрати на проведення ремонту основних засобів загальновиробничого призначення	80, 81, 82, 84	20, 66, 65, 63 та ін.	91.2	20, 66, 65, 63, 232 та ін.
		912	80, 81, 82, 84		
	– витрати на технічний огляд і технічне обслуговування основних засобів загальновиробничого призначення	80,81, 82,84	20, 66, 65, 63 та ін.	91.2	20, 66, 65, 63, 232 та ін.
		912	80, 81, 82, 84		
	– знос за легковим автотранспортом загальновиробничого призначення	83	131	912	131
		91.2	83		
5.	Витрати на дотримання правил техніки безпеки праці, протипожежної та сторожової охорони будівельних майданчиків, цехів допоміжних і підсобних виробництв, санітарно-гігієнічних та інших спеціальних вимог, передбачених правилами виконання будівельно-монтажних робіт і робіт в інших виробничих структурних підрозділах	84	20, 66, 65, 63 та ін.	91.2	20, 66, 65, 63, 232 та ін.
		912	84		
6.	Витрати на утримання приміщень, що надаються безплатно підприємствам громадського харчування для обслуговування працівників будівельних дільниць та інших структурних підрозділів або які вони використовують самостійно на зазначені цілі, в т. ч. амортизаційні відрахування, витрати на проведення ремонтів, освітлення, опалення, водопостачання, каналізацію, електропостачання, а також на паливо та приготування їжі	84	20, 66, 65, 63 та ін.	912	20, 66, 65, 63, 232 та ін.
		912	84		

1	2	3	4	5	6
7.	Витрати на обладнання та утримання загороджень для машин та їх рухомих частин, люків, отворів, сигналізації та інших пристроїв некапітального характеру, що забезпечують техніку безпеки	80–84	131, 20, 66, 65, 63 та ін.	91.2	131, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.
		912	80–84		
8.	Забезпечення працівників спеціальним одягом, взуттям та іншими засобами індивідуального захисту та лікувально-профілактичним харчуванням, а також матеріально-технічне забезпечення дотримання санітарно-гігієнічних вимог у встановленому законодавством порядку	84	22, 66, 65, 63, та ін.	912	22, 66, 65, 63, 232 та ін.
		912	84		
9.	Амортизаційні відрахування та витрати на проведення ремонтів основних засобів загальнопромислового призначення: – приміщень цехів допоміжних виробництв, автомайстерень	80–84	13.1, 20, 66, 65 та ін.	91.2	131, 20, 66, 65 та ін.
		912	80-84		
	– мобільних інвентарних будов контейнерного типу (за винятком призначених для санітарно-побутового обслуговування)	80–84	131, 20, 66, 65 та ін.	912	131, 20, 66, 65 та ін.
		912	80–84		
	– триног, пристосувань для намотування й очищення зварювального дроту, центруючих пристроїв для зварювання труб.	80–84	131, 20, 66, 65 та ін.	91.2	131, 20, 66, 65 та ін.
		912	80-84		
	– переносних металевих і дерев'яних драбин, інвентарних металевих верстатів та риштувань	80–84	131, 20, 66, 65 та ін.	912	131, 20, 66, 65 та ін.
		912	80-84		
	– такелажних та монтажних пристроїв, що застосовуються під час виконання будівельних та монтажних робіт, ручних лебідок, домкратів тощо	80–84	131, 20, 66, 65 та ін.	912	131, 20, 66, 65 та ін.
		912	80-84		
	– бункерів для бетонів і розчинів, тачок; апаратів для зварювання дротів, переносних вентиляційних установок для роботи із застосуванням вибухонебезпечних мастик та полімерних матеріалів	80–84	131, 20, 66, 65 та ін.	912	131, 20, 66, 65 та ін.
		912	80–84		
	– обгороджувальної техніки для небезпечних зон проведення робіт, шлагбаумів, сигнальних щогл, прожекторів тощо	80–84	131, 20, 66, 65 та ін.	912	131, 20, 66, 65 та ін.
		912	80–84		
10	Знос та витрати на ремонт інших необоротних матеріальних активів, що використовуються під час виконання будівельно-монтажних робіт і не належать до основних фондів	80–84	132, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	132, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.
		912	80–84		
11	Знос та витрати, пов'язані з ремонтом, утриманням і розбиранням тимчасових (не титульних) споруд, пристосувань і пристроїв, до яких належать: – приоб'єктні контори та комори виконробів і майстрів	80–84	132, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	132, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.
		912	80–84		

1	2	3	4	5	6	
	– складські приміщення та накриття на об'єкті будівництва	80–84	132, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	132, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.	
		912	80–84			
	– помости, драбини, перехідні містки, ходові дошки, обгороджування під час розпланування будівлі	80–84	132, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	132, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.	
		912	80–84			
	– пристосування для техніки безпеки	80–84	132, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	132, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.	
		912	80–84			
	– інвентарні уніфіковані засоби підмошування типу люльок, інвентарних площадок, риштування тощо; паркани й огорожі, необхідні для проведення робіт (крім спеціальних та архітектурно оформлених), охоронні козирки, сховища під час проведення буровибухових робіт	80–84	132, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	132, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.	
		912	80–84			
	– тимчасові розведення від магістральних і розвідних мереж електроенергії, води, пару, газу і повітря в межах робочої зони	80–84	132, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	132, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.	
		912	80–84			
	– витрати, пов'язані із пристосуванням будівель, що споруджуються чи є на будівельних майданчиках, замість будівництва тимчасових (не титульних) будівель та споруд	80–84	132, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	132, 20, 66, 65, 63, 232 та ін.	
		912	80–84			
	12	Витрати на операційну оренду основних засобів та інших необоротних матеріальних активів	84	63, 685	912	63, 685
			912	84		
	13	Витрати на геодезичні роботи, що здійснюються під час виконання будівельно-монтажних робіт, у т. ч.: оплату праці працівників, які проводять геодезичні роботи, вартість матеріалів, амортизаційні відрахування, знос, витрати на всі види ремонту і переміщення геодезичного устаткування, інструментів і приладів	80–84	13, 20, 66, 65, 63 та ін.	912	13, 20, 66, 65, 232 та ін.
			912	80–84		
14	Витрати на упорядкування та утримання будівельних майданчиків: – оплата праці працівників, зайнятих упорядкуванням та утриманням будівельних майданчиків	81	66	912	66	
		912	81			
	– витрати на придбання та очищення (з вивезенням сміття) території будівництва, влаштування доріжок, містків та інші роботи, пов'язані з упорядкуванням території будівельних майданчиків	84	63	912	63, 232	
		912	84			

1	2	3	4	5	6
	– витрати на електроенергію (в т. ч. від тимчасових електростанцій), оплату праці чергових електриків та інші витрати, пов'язані з освітленням території будівництва	80–82	63, 65, 66	912	63, 65, 66, 232
		912	80–82		
15	Витрати на перебазування лінійних підрозділів будівельних організацій на іншу будову в межах будівельного майданчика (за винятком витрат, пов'язаних із переміщенням будівельних машин та механізмів, урахуваних у вартості машинозмін)	84	63	912	63, 232, 911
		912	84		
16	Платежі з обов'язкового страхування майна структурних підрозділів будівельної організації та цивільної відповідальності	82, 84	63, 65	91.2	63, 65
		912	82, 84		
17	Платежі за викиди і скиди забруднюючих речовин у навколишнє природне середовище та інші види шкідливого впливу в межах лімітів; оплата послуг сторонніх організацій з очищення стічних вод, розміщення відходів виробництва тощо	84	63	912	63
		912	84		
18	Витрати на перевезення: – працівників будівельної організації до місця їх роботи та у зворотньому напрямі, якщо ці маршрути не обслуговуються пасажирським транспортом загального користування, в т. ч. додаткові витрати на спеціальні маршрути міського пасажирського транспорту, організовані відповідно до угод, укладених з транспортними підприємствами (понад вартість, сплачену працівникам підприємства за діючими тарифами на відповідний вид транспорту)	84	63	912	63
		912	84		
	– працівників будівельної організації – інвалідів 1 і 2-ї групи до місця роботи і в зворотньому напрямку, незалежно від наявності маршрутів пасажирського транспорту загального користування	84	63	912	63
		912	84		
19	Передбачені законодавством додаткові витрати, пов'язані з виконанням робіт вахтовим методом, у т. ч. транспортні витрати на перевезення працівників від місця розташування будівельної організації або пункту збору до місця роботи і у зворотньому напрямі, а також витрати на експлуатацію та утримання вахтового селища, не компенсовані платою працівників за користування житлом і комунальними послугами; оплата працівникам за дні відпочинку (відгули), що надаються у зв'язку з роботою в понадурочний час при організації робіт вахтовим методом, у разі підсумкового обліку робочого часу та в інших випадках, установлених законодавством	84	63 та ін.	912	63 та ін.
		84, 912	84		
20	Витрати на сплату податків і платежів, пов'язаних із загальнопромисловими витратами	912, 84	64	912	64
		912	84		

Закінчення табл.

1	2	3	4	5	6
21	Витрати від простоїв не з причини стихійного лиха за відсутності винних осіб	81, 82 912	65, 66 81, 82	912	65, 66
22	Списання загальновиробничих витрат на собівартість об'єктів будівництва	231	912	231	912
23	Списання загальновиробничих витрат на собівартість продукції допоміжного виробництва	232	91.2	232	912
24	Списання нерозподіленої частини загальновиробничих витрат	903	912	903	912
		79	903	79	903
25	Віднесення на субпідрядні організації частини загальновиробничих витрат	903	912	903	912
		79	903	79	903
26	Списання витрат на охорону й утримання незадіяних необоротних активів загальновиробничого призначення згідно П(С)БО 18	94	912	94	912

2.4.6. Структура та облік адміністративних витрат

Адміністративні витрати- це загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління будівельною організацією

Адміністративні витрати, згідно з П(С)БО 16 і 18, у собівартість БМР не включаються, а є **витратами періоду**, які в кінці цього періоду відносять на зменшення фінансового результату операційної діяльності

П(С)БО 18 передбачає списання адміністративних витрат на собівартість БМР у разі, коли ці витрати безпосередньо пов'язані з виконанням будівельного контракту й окреме їх відшкодування за умовами контракту покладено на замовника

Типова кореспонденція рахунків з обліку адміністративних витрат

№ з/п	Зміст операції	З використанням рахунків класу 8		Без використання рахунків класу 8	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1	Витрати на основну і додаткову заробітну плату, в т. ч. будь-які види грошових і матеріальних доплат відповідно до штатного розпису та встановлених будівельною організацією систем оплати праці: – працівників апарату управління (керівників, спеціалістів, службовців)	81	66	92	66
		92	81		
	– робітників, які здійснюють господарське обслуговування (телефоністів, телеграфістів, радіооператорів, операторів зв'язку, операторів електронно-обчислювальних машин, двірників, прибиральниць, гардеробників, кур'єрів тощо)	81	66	92	66
		92	81		
2	Нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працівників, зазначених у п. 1:	82	65	92	65
		92	82		
3	Витрати на матеріально-технічне забезпечення апарату управління будівельної організації:				
3.1	Витрати на придбання канцелярських товарів і приладів, бланків обліку, звітності	84	63, 372	92	63, 372
		92	84		
3.2	Витрати на утримання, експлуатацію та всі види ремонтів будинків, споруд, приміщень, що використовує апарат управління	80, 81, 82, 84	20, 66, 65, 63	92	20, 66, 65, 63
		92	80, 81, 82, 84		

Продовження табл.

1	2	3	4	5	6
3.3	Амортизаційні відрахування за основними засобами, призначеними для обслуговування апарату управління	83	131	92	131
		92	83		
3.4	Знос і ремонт інших необоротних матеріальних активів, що використовуються в управлінні виробництвом	83,84	132, 63 та ін.	92	132, 63 та ін.
		92	83, 84		
3.5	Витрати на утримання й експлуатацію всіх видів зв'язку та радіо, що використовуються для здійснення управління і перебувають на балансі будівельної організації, оплата послуг зв'язку, обчислювальних центрів, засобів сигналізації та інших технічних засобів управління	81-84	66, 65, 13, 63	92	66, 65, 13, 63
		92	81-84		
3.6	Витрати, пов'язані з нарахуванням і виплатою дивідендів учасникам та засновникам будівельної організації (оплата повідомлень у засобах масової інформації, конвертів, послуг зв'язку)	84	63	92	63
		92	84		
3.7	Витрати на утримання, ремонт та експлуатацію лічильно-обчислювальної, машинописної, розмножувальної та іншої оргтехніки, що перебуває на балансі будівельної організації	81-84	66, 65, 13, 63	92	66, 65, 13, 63
		92	81-84		
3.8	Оплата послуг, що надаються сторонніми організаціями в управлінні виробництвом, якщо у штатному розписі будівельної організації не передбачені відповідні функціональні служби, в т. ч. витрати на обчислювальні, друкарські, розмножувальні та інші роботи	84	63	92	63
		92	84		
3.9	Оплата консультативних та інформаційних послуг, якщо вони пов'язані із забезпеченням виконання будівельно-монтажних робіт, зберіганням і реалізацією будівельної продукції, в т. ч. послуги щодо зміни структури управління приватизованої будівельної організації, а також аудиторських перевірок	84	63	92	63
		92	84		
3.10	Оплата вартості ліцензій та інших державних дозволів для провадження господарської діяльності будівельної організації; оплата передбаченого законодавством збору за реєстрацію будівельної організації в органах державної виконавчої влади	84	63	92	63
		92	84		
3.11	Витрати, пов'язані з оплатою послуг комерційних банків та інших кредитно-фінансових установ, у т.ч. плата за розрахункове обслуговування, отримання гарантій і вексельного авалю, здійсненням факторингових і довірчих операцій, обліком боргових вимог і зобов'язань, у т. ч. цінні папери, надання поштово-телеграфних послуг та інші витрати, пов'язані з грошовим обігом	84	63	92	63
		92	84		
3.12	Витрати на оприлюднення річного звіту	84	63	92	63
		92	84		

1	2	3	4	5	6
4	Витрати на утримання легкового автотранспорту, який використовує апарат управління будівельної організації: – витрати на оплату праці водіїв та обов'язкові нарахування на неї	81, 82	66, 65	92	66, 65
		92	81, 82		
	– витрати на проведення ремонтів у межах 10% від балансової вартості груп основних засобів на початок року	80– 82, 84	20, 66, 65, 63	92	20, 66, 65, 63
		92	80–82, 84		
– витрати на технічний огляд і технічне обслуговування	80– 82, 84	20, 66, 65, 63	92	20, 66, 65, 63	
	92	80–82, 84			
– знос за легковим автотранспортом	83	13.1	92	13.1	
	92	83			
5	Витрати на службові відрядження працівників апарату управління та робітників, зайнятих господарським обслуговуванням, у межах норм, передбачених законодавством	84	372	92	372
		92	84		
6	Одноразова допомога, що виплачується працівникам згідно із чинним законодавством під час переведення на роботу в іншу місцевість	82	66	92	66
		92	82		
7	Відрахування структурних підрозділів на утримання апарату управління будівельної організації	84	682	92	682
		92	84		
8	Витрати, пов'язані з набором робочої сили: оплата відпусток перед початком роботи випускникам середньо-спеціальних і професійно-технічних закладів освіти і молодим спеціалістам, які закінчили вищі та середні спеціальні заклади освіти, а також вартість їх проїзду до місця роботи	84	30	92	30
		92	84		
9	Витрати, пов'язані з підготовкою (навчанням) та перепідготовкою кадрів,	84	63, 685	92	63, 685
		92	84		
10	Витрати на придбання необхідних довідників, плакатів і діапозитивів з охорони праці, запобігання нещасним випадкам і захворюванням на будівництві, а також поліпшення умов праці; обладнання кабінетів з техніки безпеки; витрати на організацію доповідей і лекцій з техніки безпеки	84	372, 63	92	372, 63
		92	84		
11	Утримання протипожежної та сторожової охорони адміністративних приміщень:	81, 82	65, 66	92	65, 66
	– витрати на оплату праці з відрахуваннями робітників, які перебувають у штаті будівельної організації	92	81, 82		
	– послуги, надані сторонніми організаціями, з протипожежної та сторожової охорони в установленому законодавством порядку.	84	63	92	63
		92	84		

1	2	3	4	5	6
	Утримання і знос протипожежного інвентарю та устаткування	80–82, 83	13, 65, 66	92	13, 66, 65
		92	80–82, 83		
12	Витрати некапітального характеру, пов'язані із забезпеченням якості будівництва: – витрати на утримання виробничих лабораторій, що належать до складу будівельної організації, в т. ч. оплата праці працівників, утримання, амортизацію та витрати на проведення поточного ремонту приміщень, устаткування та інвентарю лабораторій; вартість витрачених або зруйнованих під час випробування матеріалів, конструкцій і частин споруд, крім витрат на випробування споруд загалом (середніх і великих мостів, резервуарів тощо, оплачуваних за рахунок коштів, передбачених на цю мету в кошторисах на будівництво) – витрати на проведення експертизи і консультацій, пов'язаних із результатами випробувань матеріалів і конструкцій; оплата послуг з випробування матеріалів і конструкцій, що надають лабораторії інших організацій	80–84	13, 20, 66, 65, 63 та ін.	92	20, 66, 65, 63 та ін.
		92	80–84		
		84	63, 68 та ін.	92	63, 68 та ін.
		92	84		
13	Витрати некапітального характеру, пов'язані з удосконаленням технології та організації будівельного виробництва, нормативними роботами, в т. ч. послуги, надані сторонніми організаціями з розроблення проектів виконання робіт, креслень конструкцій, металевих деталей, технологічних деталей, розширення передових методів організації праці, нормування праці тощо, а також оплата праці працівників проектно-кошторисних груп, груп проектування виконання робіт, економічних лабораторій, нормативно-дослідних станцій, що належать до складу будівельної організації та її структурних підрозділів	84	63 та ін.	92	63 та ін.
		92	84		
14	Витрати на сплату відсотків (винагороди) за користування матеріальними цінностями, взятими в операційну оренду (лізинг) для загальногосподарських потреб	84	63, 31 та ін.	92	63, 31 та ін.
		92	84		
15	Відрахування на спорудження та розбирання тимчасових (титульних) будівель і споруд від їх кошторисної вартості у разі, коли кошти на ці цілі передбачені в договірній ціні	84	48	92	48
		92	84		
16	Відрахування до позабюджетних фондів фінансування галузевих і міжгалузевих науково-дослідних робіт і заходів щодо освоєння нових технологій, збори та інші обов'язкові платежі, передбачені законами України, постановами Верховної Ради України, указами Президента України та декретами Кабінету Міністрів України	84	64	92	64
		92	84		

1	2	3	4	5	6
17	Витрати на перебазування будівельних і монтажних організацій	84 92	63 та ін. 84	92	63 та ін.
18	Інші адміністративні витрати, які є витратами періоду	84 92	63 та ін. 84	92	63 та ін.
19	Включення адміністративних витрат до витрат за контрактом	23	92	23	92
20	Списання адміністративних витрат на зменшення фінансових результатів від операційної діяльності	79	92	79	92

2.4.7. Узагальнення витрат на виробництво і формування собівартості будівельної продукції

Узагальнення витрат і визначення виробничої собівартості будівельної продукції здійснюють у журналі-ордері 10-Б або журналі 5 на рахунку 231 "Основне виробництво"

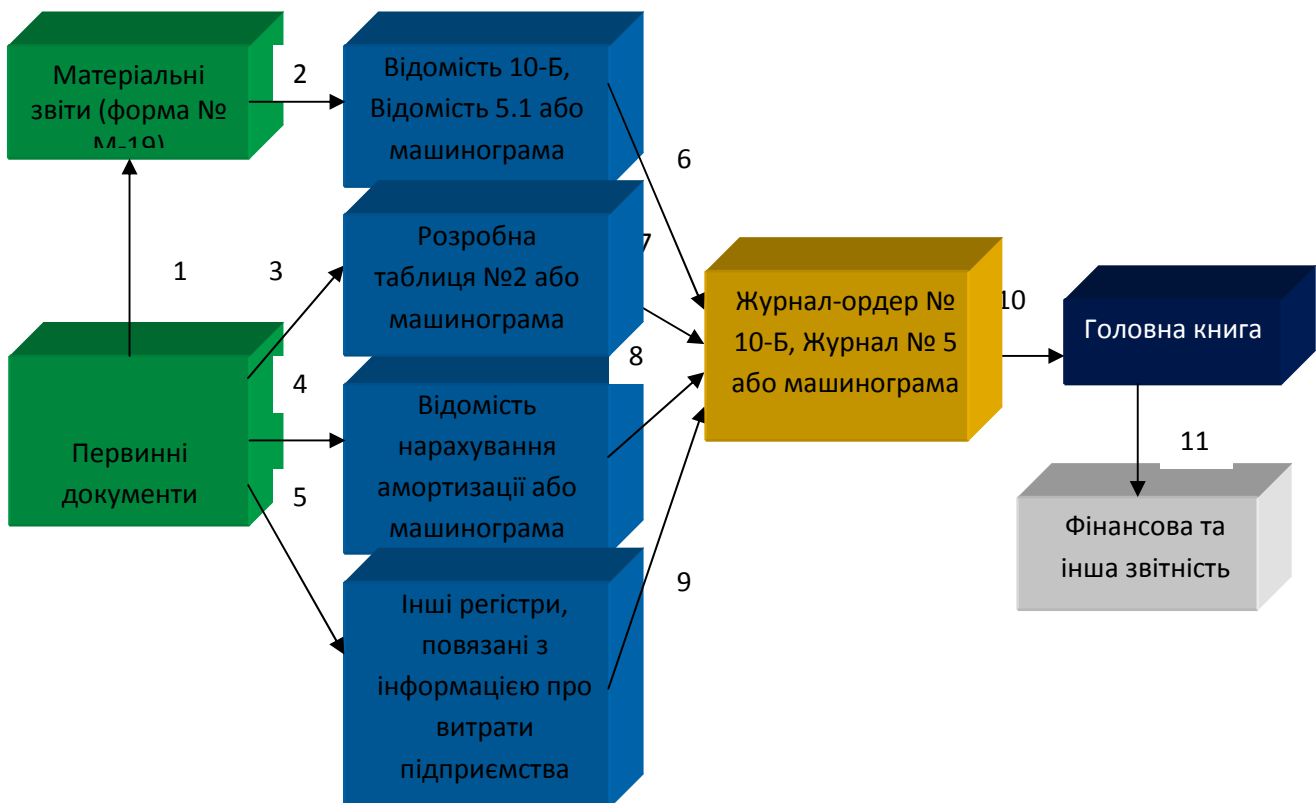


Рис. Схеми документообігу з обліку витрат будівельних підприємств

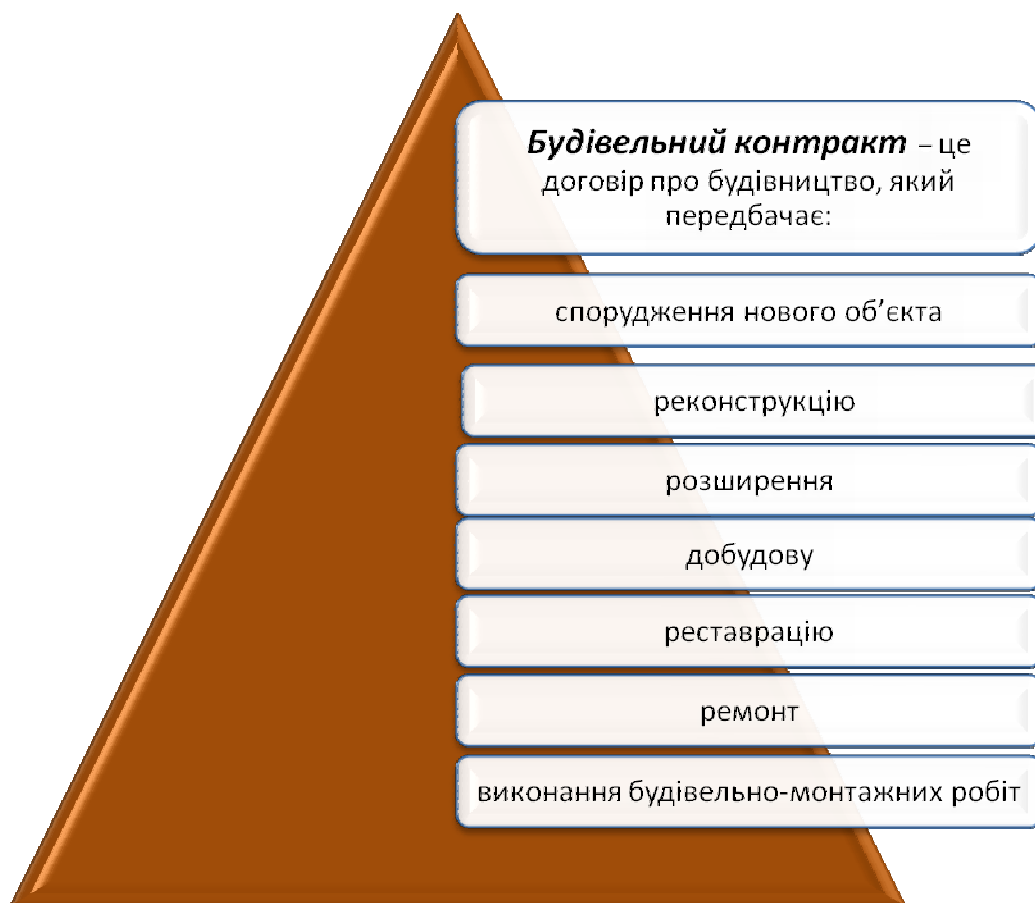
Примітка:

- 1 – перенесення інформації про вартість та кількість оприбуткованих і використаних запасів із первинних документів (товарно-транспортні накладні, акти про приймання матеріалів, лімітно-забірні картки, накладні-вимоги на відпуск матеріалів та ін.);
- 2 – перенесення зведеної інформації з матеріальних звітів (форма № М-19) і накопичувальних відомостей про вартість оприбуткованих і використаних запасів у розрізі матеріальноповідальних осіб у Відомість 10-Б (за журнально-ордерної форми обліку) або у Відомість 5.1 (за журнальної форми обліку);
- 3 – перенесення інформації про суми нарахованої заробітної плати відповідним категоріям працівників із первинних документів (нарядів, акордних нарядів, табелів-розрахунків, табелів обліку використання робочого часу та інших) у Розробну таблицю № 2;
- 4 – перенесення інформації про вартість необоротних активів, які надійшли і вибули протягом звітного періоду, а також норм амортизації з первинних документів (ОЗ-1, ОЗ-2, ОЗ-3 та ін.) у Відомість нарахування амортизації;
- 5 – перенесення інформації про витрати підприємства з первинних документів (акти приймання виконаних робіт, авансові звіти, рахунки тощо) в інші реєстри аналітичного і синтетичного обліку (Журнали-ордери № 6-Б, 7, 8 – за журнально-ордерної форми ведення обліку; Журнал №3 – за журнальної форми ведення обліку);
- 6 – перенесення інформації про вартість використаних запасів у розрізі об'єктів обліку з Відомості 10-Б в Журнал-ордер № 10-Б (за журнально-ордерної форми ведення обліку) або з Відомості 5.1 в Журнал № 5 (за журнальної форми ведення обліку);
- 7 – перенесення інформації про нараховану заробітну плату в розрізі об'єктів витрат із Розробної таблиці № 2 у реєстри синтетичного обліку: Журнал-ордер № 10-Б (за журнально-ордерної форми ведення обліку) або в Журнал № 5 (за журнальної форми ведення обліку);
- 8 – перенесення інформації про нараховану амортизацію необоротних активів у розрізі об'єктів обліку витрат із Відомості нарахування амортизації у реєстри синтетичного обліку: Журнал-ордер № 10-Б (за журнально-ордерної форми ведення обліку) або в Журнал № 5 (за журнальної форми ведення обліку);
- 9 – перенесення інформації про витрати підприємства з інших реєстрів бухгалтерського обліку (Журнали-ордери № 6-Б, 7, 8; Журнали № 1, 2, 3) в реєстри синтетичного обліку: Журнал-ордер № 10-Б (за журнально-ордерної форми ведення обліку) або в Журнал № 5 (за журнальної форми ведення обліку);
- 10 – перенесення інформації про витрати підприємства (кредитових оборотів за рахунками, на яких узагальнюються витрати, а також сум за рахунками, які за дебетом кореспондують із кредитом витратних рахунків) з Журналу-ордера № 10 Б (за журнально-ордерної форми ведення обліку) або з Журналу № 5 (за журнальної форми ведення обліку) в Головну книгу;
- 11 – перенесення інформації про витрати підприємства щодо залишків за окремими рахунками, структурою витрат за відповідними видами діяльності тощо з Головної книги у фінансову та іншу звітність.

Облік витрат будівельного виробництва

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Списані матеріали на будівництво об'єкта	231	201
2.	Списані транспортно-заготівельні витрати по витрачених на будівництво матеріалах	231	209
3.	Нарахована заробітна плата будівельникам	231	66
4.	Нарахований єдиний соціальний внесок	231	65
5.	Списана вартість послуг субпідрядних організацій із зведення будівельного об'єкта	231	632, 68
6.	Списані втрати від браку	231	24
7.	Списані витрати з експлуатації машин і механізмів	231	911
8.	Списані загальновиробничі витрати	231	912
9.	Списана частини адміністративних витрат що стосуються виконання будівельних контрактів, які відшкодовують замовники	231	92
10.	Списана виробнича собівартість зданих замовнику будівельно-монтажних робіт	903	231

2.5. Види будівельних договорів. Визнання та оцінка доходу від їх виконання



Об'єкт будівництва – сукупність будівель і споруд або окремі будівлі та споруди, будівництво яких здійснюється за єдиним проектом

Залежно від формування ціни розріняють контракти

з фіксованою ціною

договір про будівництво, який передбачає фіксовану (тверду) ціну всього обсягу робіт за будівельним контрактом або фіксовану ставку за одиницю кінцевої продукції (м², кількість місць тощо). За такими контрактами підрядник може визначити дохід від контракту, витрати за контрактом і кінцевий фінансовий результат – прибуток чи збиток

за ціною “витрати плюс”

договір про будівництво, який передбачає ціну як суму фактичних витрат підрядника на виконання будівельного контракту та погодженого прибутку (у вигляді відсотка від витрат або фіксованої величини). За таким контрактом підрядник може достовірно визначити очікуваний прибуток, хоча сума доходів і витрат за контрактом можуть бути невизначеними

Контракт за ціною “витрати плюс”

контракт “витрати плюс винагорода”

(підряднику відшкодовуються витрати і передбачена винагорода. Ціна контракту цього типу визначається як сума відшкодованих витрат і винагорода. Винагорода є маржинальним прибутком (дохід мінус прямі витрати), заробленим від контракту)

контракт “витрати без винагорода”

(підряднику відшкодовуються допустимі або іншим чином визначені витрати без забезпечення винагорода. відсоток додається на основі понесених витрат)

контракт “витрати плюс фіксована винагорода”

(винагородою є фіксована грошова сума)

контракт “витрати плюс премія”

(заохочувальні виплати, передбачені для підрядника, розраховуються на основі своєчасності виконання проекту або відповідно до завершення бюджету)

контракт “витрати плюс відсоток винагорода”

(змінні бонусові платежі додаватимуться до основного платежу підряднику на основі визначених критеріїв)

2.6. Формування і облік доходу від виконання будівельного контракту

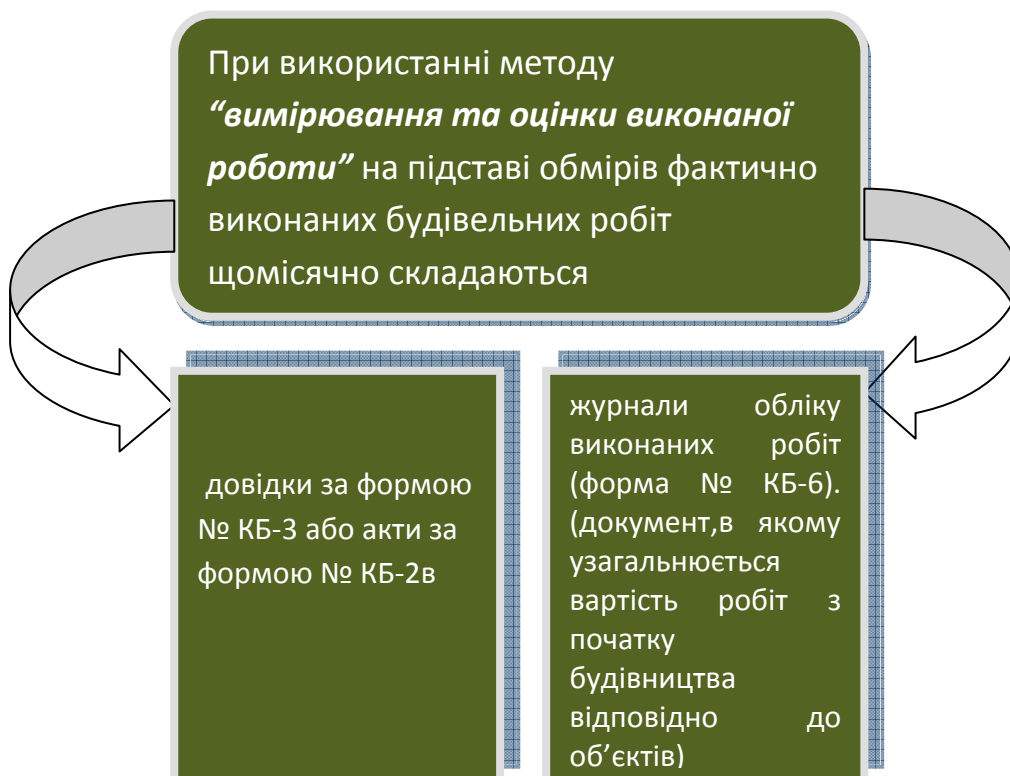


Відхилення від ціни за будівельним контрактом – зміна ціни будівельного контракту внаслідок змін попередньо погодженого обсягу робіт, конструктивно-якісних характеристик і строків виконання будівельного контракту. Вони можуть бути ініційовані і підрядником, і замовником

	<p>Претензія за будівельним контрактом – сума майнової відповідальності замовника чи іншої сторони, яку вимагає відшкодувати підрядник понад ціну контракту</p>

Заохочувальні виплати за будівельним контрактом – додаткові суми, що сплачуються підряднику за виконання (перевиконання) умов контракту

<h2>методи визначення ступеня завершеності робіт</h2>		
вимірювання та оцінка виконаної роботи	співвідношення обсягу заведеної частини робіт та їх загального обсягу, згідно з будівельним контрактом у натуральному вираженні	співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом



- У разі використання **методу співвідношення обсягу завершеної частини робіт та їх загального обсягу, згідно з будівельним контрактом у натуральному вираженні**, сума визнаного доходу встановлюється множенням ціни договору мінус непрямі податки на відсоток готовності об'єктів у натуральному вираженні

У разі використання методу *співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом*, сума визнаного доходу визначається множенням коефіцієнта витрат на загальну вартість робіт за договором (без непрямих податків). Коефіцієнт витрат, у свою чергу, дорівнює частці від ділення фактичних витрат з початку виконання робіт на кошторисну суму загальних витрат за контрактом

При використанні другого і третього методів визнання доходу можуть виникати

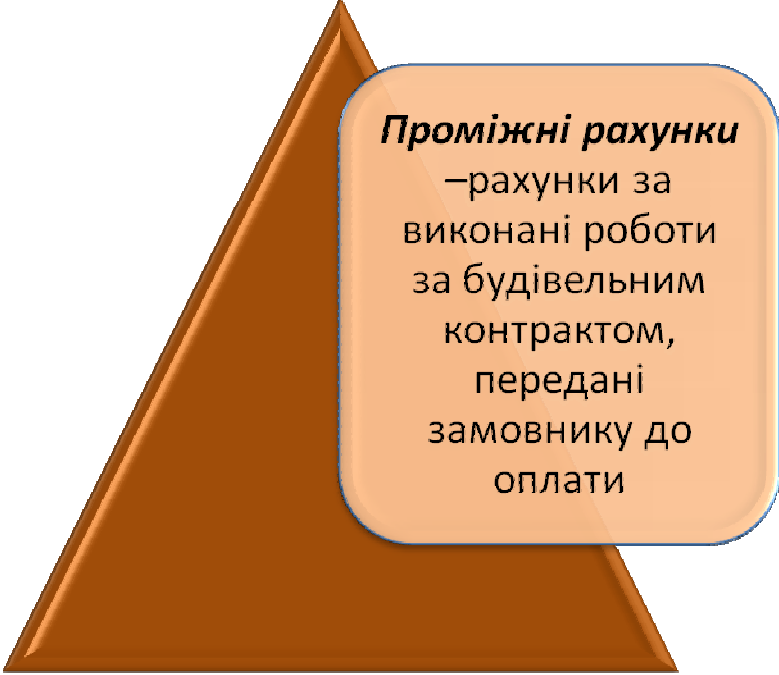
валова заборгованість замовників

(сума перевищення витрат підрядника і визнаного ним прибутку (за вирахуванням визнаних збитків) над сумою проміжних рахунків (без непрямих податків) на дату балансу з початку виконання будівельного контракту)

або

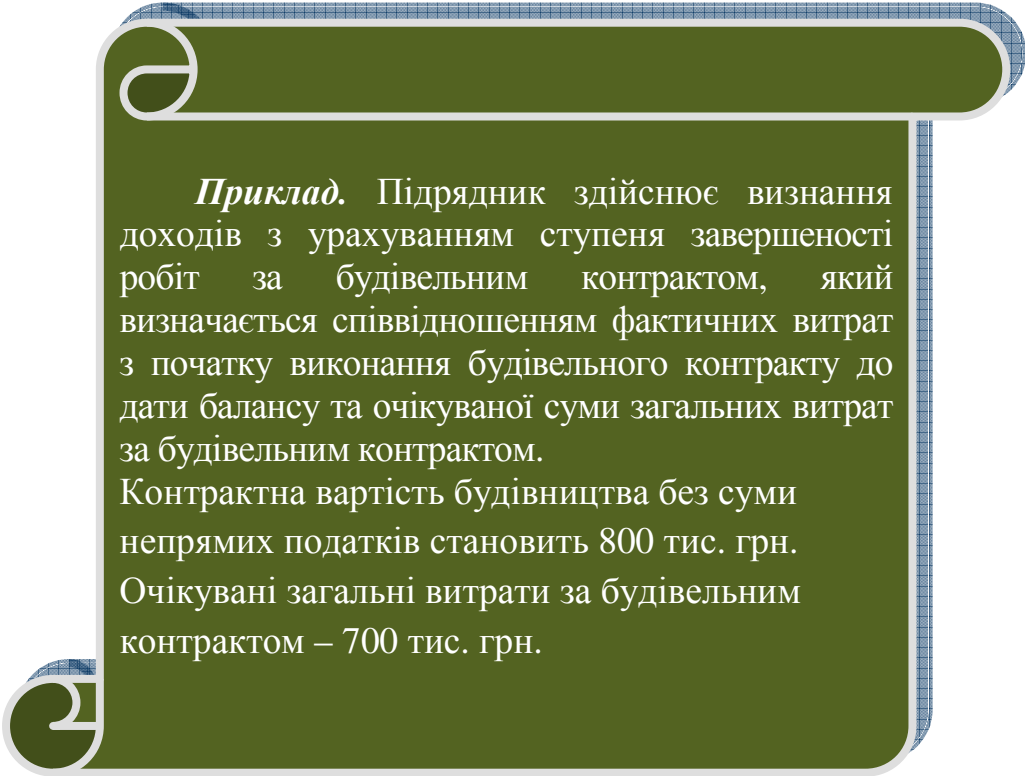
валова заборгованість замовникам

(сума перевищення проміжних рахунків (без непрямих податків) над витратами підрядника і визначеним ним прибутком (за вирахуванням визнаних збитків) на дату балансу з початку виконання будівельного контракту)



Проміжні рахунки

–рахунки за виконані роботи за будівельним контрактом, передані замовнику до оплати



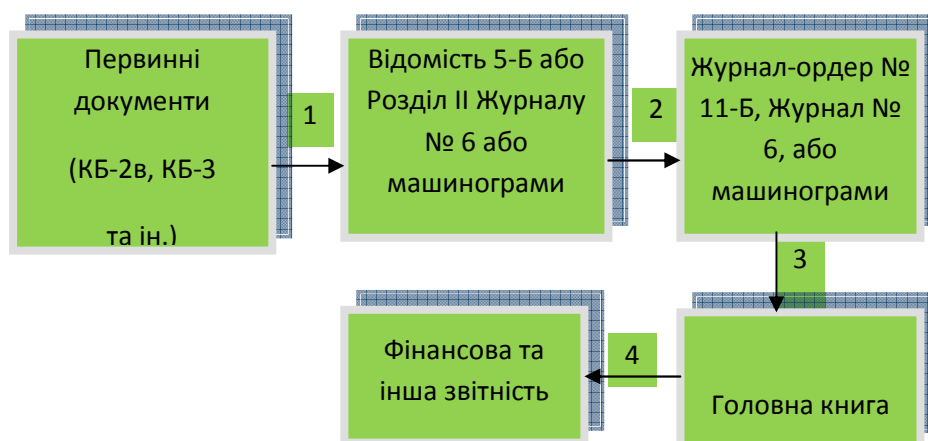
Приклад. Підрядник здійснює визнання доходів з урахуванням ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом, який визначається співвідношенням фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної суми загальних витрат за будівельним контрактом.

Контрактна вартість будівництва без суми непрямих податків становить 800 тис. грн. Очікувані загальні витрати за будівельним контрактом – 700 тис. грн.

Кореспонденція рахунків з відображення доходів з урахуванням ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		1-й період	2-й період	3-й період	Разом
	Дебет	Кредит				
1. Фактичні витрати при виконанні будівельного контракту	231	20, 65, 66 та ін.	140	450	110	700
2. Фактичні витрати з початку виконання будівельного контракту			140	590	700	
3. Визнані доходи з урахуванням непрямих податків	36	70	192	616,8	151,2	
4. Податок на додану вартість	703	64	32	102,8	25,2	160
5. Визнані доходи без суми непрямих податків	238	239	160	514	126	800
6. Собівартість реалізації	903	231	140	450	110	700
7. Прибуток за звітний період (ряд. 4 – ряд. 6)			20	64	16	100
8. Прибуток з початку виконання будівельного контракту			20	84	100	
9. Проміжні рахунки			150	600	50	800
10. Проміжні рахунки з початку виконання контракту			150	750	800	
11. Коригування проміжних рахунків	36	239	способом сторно 10	76	способом сторно 76	
12. Валова заборгованість замовників [(ряд. 2 + ряд. 8) – ряд. 10]			10		0	
13. Валова заборгованість замовникам [ряд. 10 – (ряд. 2 + ряд. 8)]				76	0	»

Схема документообороту з обліку доходів від виконання будівельних контрактів



Примітка:

1 – перенесення інформації про суми визнаних доходів від виконання будівельних контрактів у розрізі замовників із первинних документів у Відомість 5-Б (за журнально-ордерної форми обліку), Розділ II Журналу № 6 (за журнальної форми обліку) або машинограми (за автоматизованої форми);

2 – перенесення зведеної інформації про доходи від виконання будівельних контрактів із Відомості 5-Б в Журнал-ордер № 11-Б (за журнально-ордерної форми обліку) або із Розділу II Журналу № 6 в Журнал № 6 (за журнальної форми обліку);

3 – перенесення інформації про кредитовий оборот за рахунком 70, а також сум за рахунками, які за дебетом кореспондують із кредитом рахунку 70 із Журналу-ордера № 11-Б (за журнально-ордерної форми обліку), з Журналу № 6 (за журнальної форми обліку) в Головну книгу або машинограму(за автоматизованої форми);

4 – перенесення зведеної інформації про доходи від основної діяльності будівельних підприємств із Головної книги у фінансову та іншу звітність.

Розділ 3. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ В ТОРГІВЛІ



3.1. Особливості торгівлі та їх вплив на побудову бухгалтерського обліку

Торговельна діяльність – це ініціативна, самостійна діяльність юридичних осіб і громадян щодо здійснення та продажу споживчих товарів із метою отримання прибутку

Торгівля за формою організації

роздрібна

(Сфера підприємницької діяльності з продажу товарів або послуг на основі усного або письмового договору купівлі-продажу безпосередньо кінцевим споживачам для їх власного некомерційного використання)

оптова (гуртова)

(сфера підприємницької діяльності з придбання та відповідного перетворення товарів для наступної їх реалізації підприємствам роздрібною торгівлі, іншим суб'єктам підприємницької діяльності. Охоплює як безпосередні комерційні зв'язки на умовах договорів купівлі-продажу та поставки між підприємствами-виробниками і споживачами, так і зв'язки між ними через торговельних посередників)

Заняття деякими видами торговельної діяльності потребує наявності спеціального дозволу – **ліцензії** (державного свідоцтва, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності займатися певним видом діяльності)

Згідно зі Законом України “Про патентування деяких видів підприємницької діяльності” **патентуванню підлягає торговельна діяльність, яку суб’єкти підприємницької діяльності або їх структурні (відокремлені) підрозділи здійснюють у пунктах продажу товарів**

Торговий патент – це державне свідоцтво, що засвідчує право суб’єкта підприємницької діяльності чи його структурного підрозділу займатися торговельною діяльністю. Під торговельною діяльністю у цьому законі слід розуміти роздрібну та оптову торгівлю, діяльність у торговельно-виробничій (громадське харчування) сфері за готівкові кошти, інші готівкові платіжні засоби та з використанням кредитних карток



Без придбання торгового патенту суб'єкти підприємницької діяльності здійснюють торговельну діяльність тільки з використанням таких видів товарів вітчизняного виробництва:



Торговельні підприємства не виробляють продукцію, а надають послуги, що не мають кількісних характеристик. В торгівлі нема витрат, пов'язаних із виробництвом продукції, але є витрати зі зберігання та реалізації товарів. В галузі не калькують собівартість і, відповідно, **не використовують рахунок 23 "Виробництво"**

На торговельних підприємствах **не використовують рахунок 91 "Загальновиробничі витрати"**

3.2. Облік товарних операцій в оптовій торгівлі

3.2.1 Облік операцій із придбання товарів

Для обліку товарів оптові підприємства використовують субрахунок **281 "Товари на складі"**. Для обліку транспортно-заготівельних витрат торговельні підприємства можуть використовувати субрахунок **289 "Транспортно-заготівельні витрати"**, для обліку тари – субрахунок **284 "Тара під товарами"**

Облік надходження товарів на оптове підприємство за умови їх передоплати

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Перераховано постачальникові аванс за товари за договірною вартістю (ПДВ в т. ч.)	371 641	31 644
2.	Оприбутковано отримані від постачальника попередньо оплачені товари за купівельною вартістю На суму податкового кредиту з ПДВ	281 644	63 63
3.	Проведено залік перерахованого авансу на погашення заборгованості постачальникові	63	371

Облік надходження товарів на оптове підприємство за умови їх післяоплати

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Надійшли товари від постачальника за купівельною вартістю Сума ПДВ	281 641	63 63
2.	Оплачено рахунок постачальника за товари, що надійшли	631	31

Облік надходження товарів на оптове підприємство у випадку виявленої недостачі

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Оприбутковано товари, що фактично надійшли	281	63
2.	Сума ПДВ за товарами, що фактично надійшли	641	63
3.	Недостача товарів у межах норм природного убутку	281	63
4.	Нестача товарів із вини особи, яка супроводжувала вантаж	947	63
5.	Нестача з вини постачальника або транспортної організації	374	63

Облік оприбуткування невідфактурованих товарів

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Оприбутковано за актом товари, що надійшли без супровідних документів	281	63
2.	При отриманні документів постачальника а) на вартість оприбуткованих товарів (операція 1) б) на купівельну вартість товарів, зазначену в документах постачальника в) на суму ПДВ	281 641	63 63

Обліковими цінами товарів для відображення їх руху в поточному обліку товарів на оптових підприємствах можуть бути

первісна вартість
(що на практиці реалізувати складно)

ціни придбання
(без урахування інших елементів первісної вартості)

Якщо оптове підприємство протягом місяця обліковує елементи первісної вартості, які не можуть бути безпосередньо віднесені на конкретний вид товару, відкривається субрахунок **“Транспортно-заготівельні витрати” (289)**

Для формування остаточної первісної вартості товарів після закінчення звітного місяця розподіляють суму транспортно-заготівельних витрат, що припадають на реалізовані та нереалізовані товари. Такий розподіл здійснюють за середнім відсотком транспортно-заготівельних витрат (% ТЗВ), що розраховують за формулою:

$$\%TЗВ = \frac{Зтзв + Нтзв}{Зт + Нт} * 100\% \quad \text{де}$$

Зтзв – залишок ТЗВ на початок місяця

Нтзв – сума ТЗВ за товарами, що надійшли за місяць

Зт – залишок товарів за цінами придбання на початок звітного місяця

Нт – надходження товарів за цінами придбання за місяць

Якщо оптове підприємство поточний облік товарів здійснює за первісною вартістю, транспортно-заготівельні витрати обліковують на субрахунку **281 “Товари на складі”** разом із іншими елементами первісної вартості

3.2.2. Облік реалізації товарів

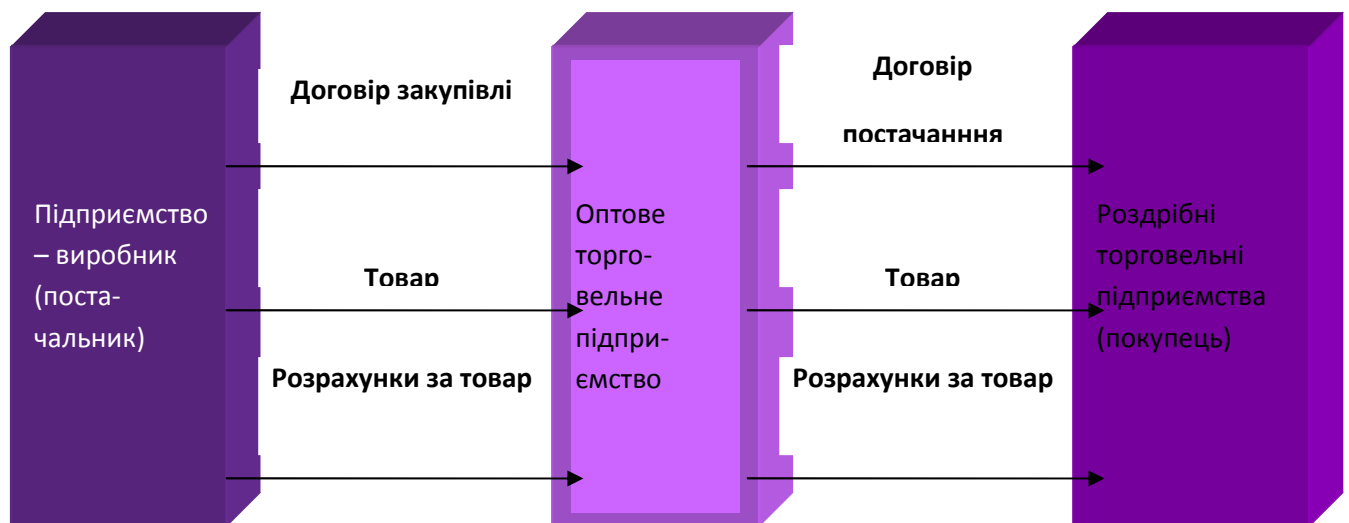
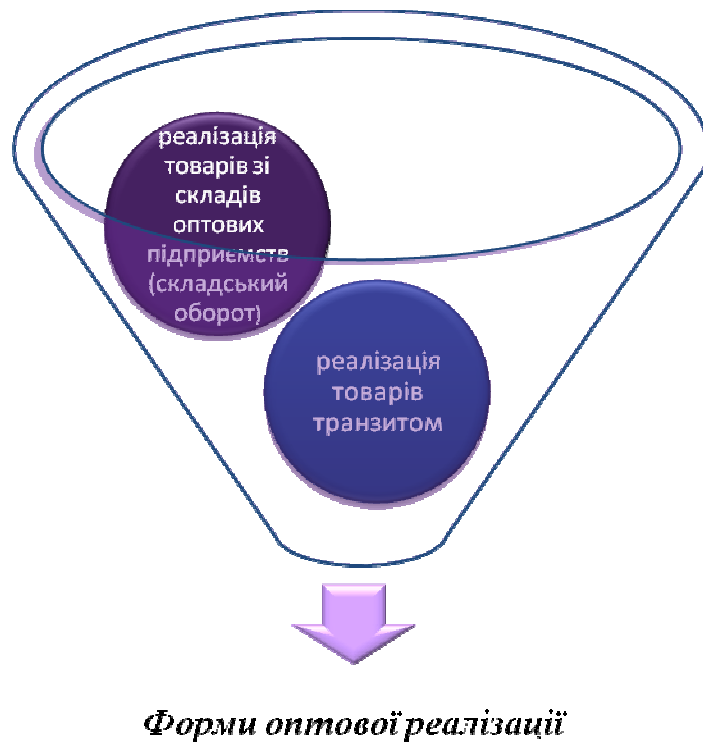
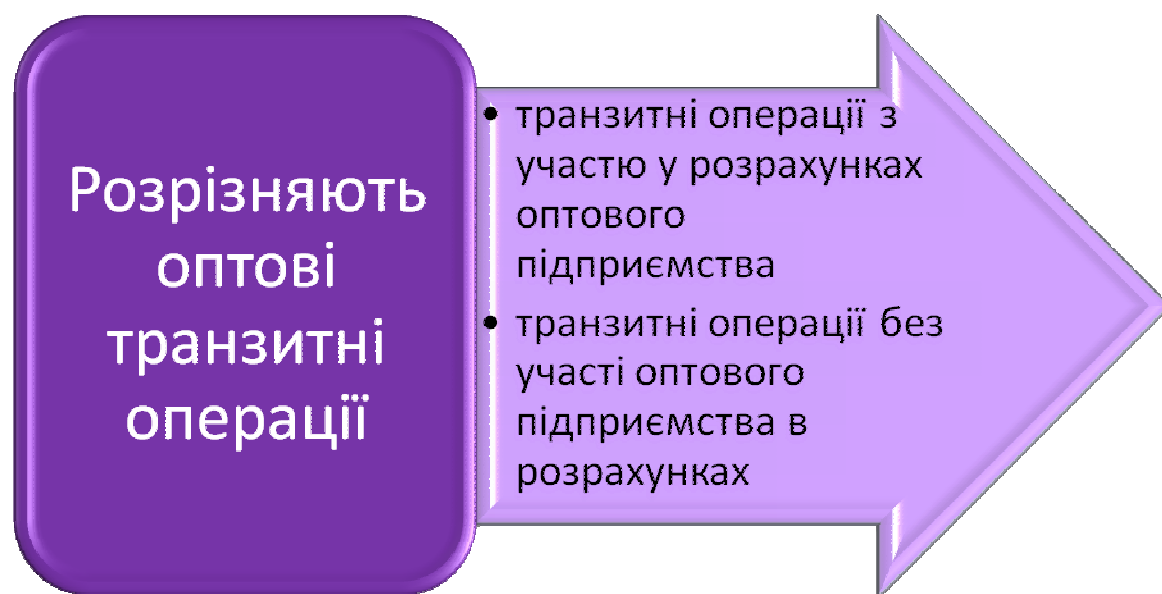


Рис. Складська реалізація товарів

Облік складського обороту

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
	а) Перша подія – відвантаження товарів		
1.	Відвантажені товари покупцям товари за договірними цінами (в т.ч. ПДВ)	36 702	702 641
2.	Відображена фактична собівартість (покупна) реалізованих товарів	902	281
3.	Списана на собівартість реалізації сума ТЗВ, що відносять до реалізованих товарів	902	289
4.	Отримана від покупців виручка за відвантажені товари	31	36
5.	Відображено витрати, пов'язані з реалізацією товарів (реклама, транспортування, страхування тощо)	93	685
6.	Списано на фінансові результати суму чистого доходу	702	902
7.	Списана на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	791	902
8.	Списана на фінансовий результат сума витрат на збут	791	93
	б) Перша подія – передплата товарів		
9.	Одержано від покупця передоплату за товари (в т. ч. ПДВ)	31 643	681 641
10.	Відвантажено покупцеві товари за договірними цінами (в т. ч. ПДВ)	36 702	702 643
11.	Зарахування одержаного авансу в оплату рахунку за відвантажені товари	681	36



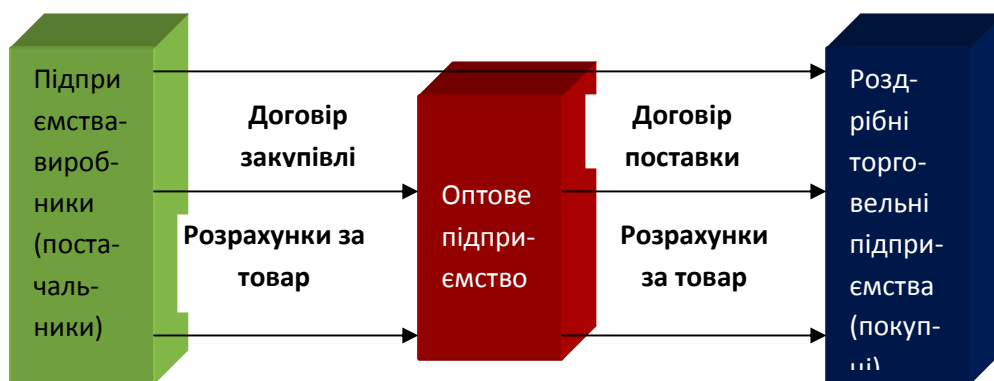


Рис. Транзитний оборот з участю оптового підприємства в розрахунках

На рахунках бухгалтерського обліку **транзитний товарооборот із участю оптового підприємства в розрахунках** відображають аналогічно реалізації зі складів із тією різницею, що придбання та відвантаження товарів покупцю відображають одночасно, **минаючи рахунок 281 "Товари на складі"**

Облік транзитного обороту з участю оптового підприємства в розрахунках

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	На фактичну собівартість товарів, відвантажених покупцеві при отриманні документів від постачальника	902	63
2.	На продажну вартість, товарів відвантажених покупцеві	36	702
3.	На суму податкового зобов'язання (за встановленою ставкою до суми оптово-збутової націнки)	702	641
4.	Надходження оплати від покупця за відвантажені товари	31	36
5.	Перерахування суми, належної постачальникові	63	31

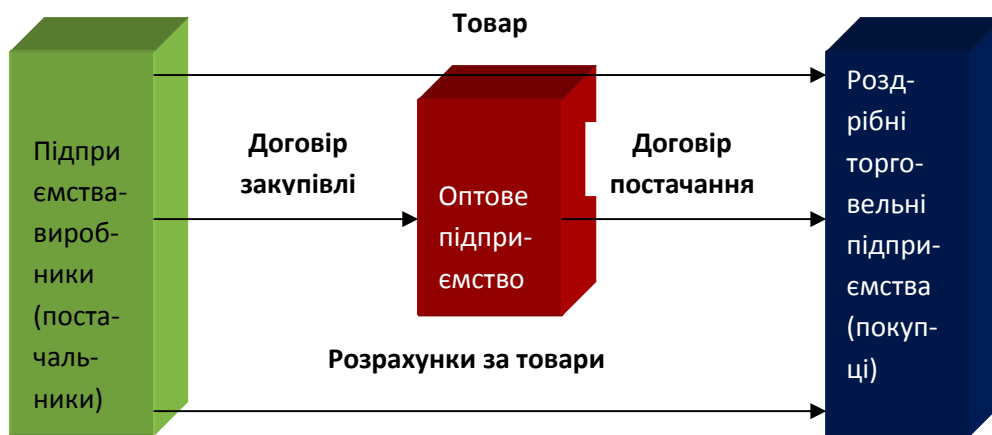
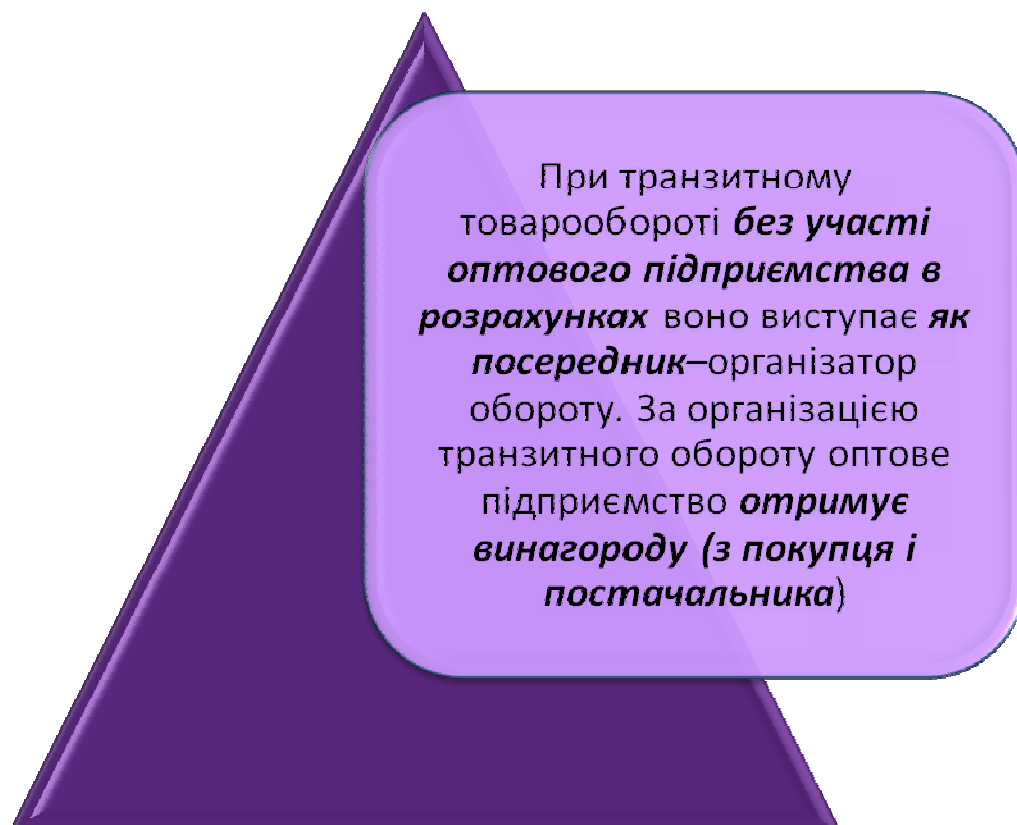


Рис. Транзитний товарооборот без участі оптового підприємства в розрахунках



Облік транзитного товарообороту без участі оптового підприємства в розрахунках

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Пред'явлено рахунок покупцеві на суму належної винагороди	36	702
2.	Пред'явлено рахунок постачальнику на суму належної винагороди	37(63)	702
3.	Сума податкового зобов'язання	702	641
4.	Надходження суми винагороди від покупця	31	36
5.	надходження суми винагороди від постачальника	31	37(63)

3.3. Облік товарних операцій у роздрібній торгівлі

3.3.1. Облік надходження товарів

Первинні супроводжувальні документи, що є підставою для оприбуткування товарів



Оприбуткування товарів здійснюють у день надходження за їх фактичною наявністю. Отриманий і оприбуткований належним чином товар передають до відділів торговельного підприємства для реалізації

Для контролю за збереженням і рухом товарів матеріально відповідальні особи складають **товарні звіти**



У товарному звіті вказують **залишок та рух товарів і тари**. Товарні запаси відображають у товарному звіті підприємств роздрібною торгівлі **в продажних (роздрібних) цінах**



Періодичність складання товарних звітів залежить **від обсягу** товарних операцій



Товарні звіти складають у **двох примірниках**



Підприємства роздрібної торгівлі **обліковують товари у цінах продажу**. Це зумовлює необхідність **нарахування та відображення в обліку суми торговельної націнки** на товари при його оприбуткуванні



Рис. Порядок формування продажної вартості товарів

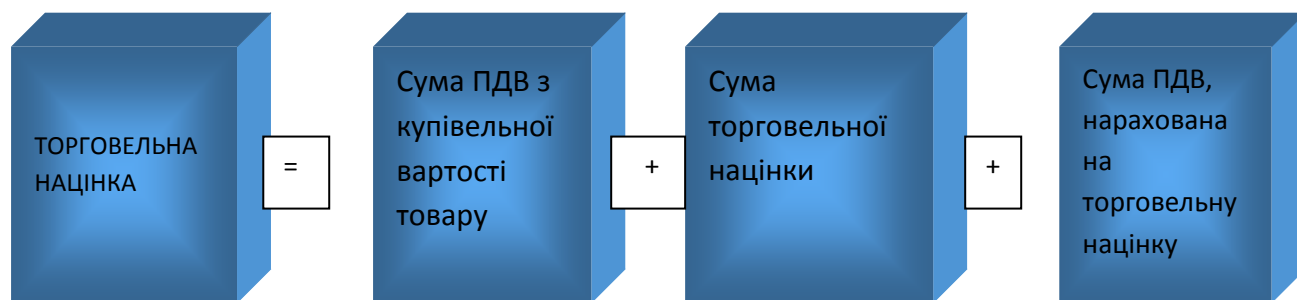


Рис. Порядок формування торговельної націнки

Облік надходження товарів на підприємствах роздрібно́ї торгівлі

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
	а) Перша подія – отримання товару		
1.	Отримано товар від постачальника: - купівельна вартість - сума ПДВ	282 641	63 63
2.	Нарахована торговельна націнка на товар, що надійшов	282	285
3.	Прийнято до оплати рахунок транспортної організації за транспортування товару (в т. ч. ПДВ)	289 641	685 685
4.	Оплачено рахунок постачальника за товари, що надійшли	63	31
5.	Оплачено рахунок транспортної організації за транспортування товарів	685	31
	б) Перша подія – попередня оплата		
6.	Здійснено передоплату постачальникові за товар Відображено податковий кредит щодо ПДВ	371 641	31 644
7.	Здійснена передоплата транспортній організації Відображено податковий кредит щодо ПДВ	371 641	31 644
8.	Надійшли товари від постачальника: - купівельна вартість - сума ПДВ	282 644	63 63
9.	Нарахована торговельна націнка на товари, що надійшли	282	285
10.	Відображено транспортні витрати: - сума витрат - ПДВ	289 644	685 685
11.	Зараховано попередню оплату в оплату рахунка: - постачальника - транспортної організації	63 685	371 371

3.3.2. Облік реалізації товарів

Облік реалізації товарів за готівку

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	Оприбуткована готівка від реалізації товарів	30	702
2.	Оплата реалізованих товарів розрахунковими чеками	331	702
3.	На суму податкового зобов'язання	702	641
4.	Оплачено розрахункові чеки	311	331
5.	Вартість реалізованих товарів за продажними цінами	902	282
6.	Сума торговельної націнки, яка припадає на реалізовані товари	902	285

Облік реалізації товарів в кредит

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	На суму першого внеску покупця	301	702
2.	На суму кредиту, наданого покупцеві	36	702
3.	На суму податкового зобов'язання	702	641
4.	Списання вартості реалізованих у кредит товарів із матеріально відповідальної особи	902	282
5.	Списана торговельна націнка, що належить до реалізованих у кредит товарів	902	285
6.	Надходження чергових платежів за товар, реалізований у кредит	301,311	36

Облік операцій з повернення товару

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Оприбутковано повернений товар	282	685
2.	Здійснено обмін товару на аналогічний	685	282
3.	Виплачені кошти за повернений товар	704	301
4.	На суму ПДВ	641	704
5.	Зменшення собівартості реалізованих товарів на вартість повернених товарів	902	685
6.	Відновлено раніше списану торговельну націнку	685	285
7.	Списано на фінансовий результат вирахування з доходу	791	704

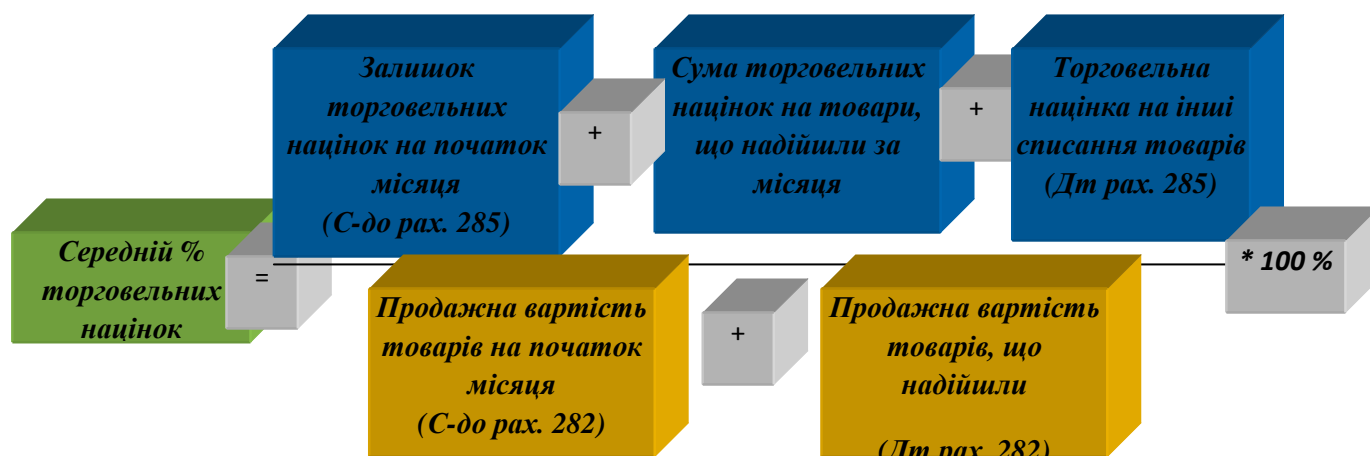
3.3.3. Облік торговельної націнки

Торговельна націнка – це різниця між продажною ціною і купівельною вартістю товарів. Суму торговельної націнки встановлюють для покриття витрат торговельного підприємства і забезпечення йому прибутку

Оцінка товарів за цінами продажу ґрунтована на застосуванні середнього відсотка торговельних націнок. Відповідно до П(С)БО 9 „Запаси” цей метод застосовують торговельні підприємства, які мають значну і змінювану номенклатуру товарів із приблизно однаковим рівнем торговельної націнки

Послідовність розрахунку середнього відсотка торговельної націнки

№ з/п	Назва процедури
1.	знаходять суму торговельної націнки на початок місяця і націнки за звітний місяць (сальдо рахунка 285 “Торговельна націнка” плюс кредитовий оборот цього рахунка
2.	віднімають суму торговельної націнки на інші списання товарів (дебетовий оборот рахунку 285 “Торговельна націнка”)
3.	знаходять суму залишку товарів за продажними цінами на початок місяця і товарів, що надійшли за місяць (сальдо рахунку 282 “Товари в торгівлі” і дебетовий оборот рахунку 282 “Товари в торгівлі”);
4.	суму торговельної націнки ділять на суму товарів за продажними цінами і множать на 100 відсотків
5.	шляхом множення вартості реалізованих за місяць товарів за продажними цінами на середній відсоток торговельної націнки та діленням на 100 знаходять суму торговельної націнки, що відносять до реалізованих товарів



Приклад:

Залишки за рахунками роздрібного торговельного підприємства на 1 січня 20_ р.

№ з/п	Шифр (назва субрахунку)	Дебет	Кредит
1.	282 „Товари в торгівлі”	100000	-
2.	285 „Торгова націнка”	-	40000

Господарські операції за січень 20_ р.

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн..
1.	Прийнятий до оплати рахунок оптової бази за товар, що надійшов до магазину за договірними цінами (в т.ч. ПДВ)	300000
2.	Торгова націнка на товар, що надійшов, становить	150000
3.	Надійшла до каси виручка за товари, що реалізовані	360000

1. Визначаємо середній відсоток торговельної націнки:

$$\text{Середній відсоток торговельних націнок} = \frac{40000 + 150000}{100000 + 400000} \times 100\% = 38\%$$

2. Визначаємо суму торговельної націнки на реалізовані товари:

$$\text{Сума торговельної націнки на реалізовані товари} = \frac{360000 \times 38}{100} = 136800$$

Рахунок 285 "Торгова націнка" (пасивний)

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
списання торговельної націнки на інші вибуття (нестачі)	нарахування націнки, списання торговельної націнки на реалізовані товари (методом "червоного сторно")

Облік торговельної націнки

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Надійшли товари від постачальника за купівельною вартістю сума ПДВ	282 641	63 63
2.	Нарахована торговельна націнка на товари, що надійшли	282	285
3.	Надійшла до каси виручка за реалізовані товари	30	702
4.	Нараховане податкове зобов'язання	702	641
5.	Відображена вартість реалізованих товарів	902	282
6.	Списано торговельну націнку на реалізовані товари	902	285

3.4. Облік витрат торговельних підприємств



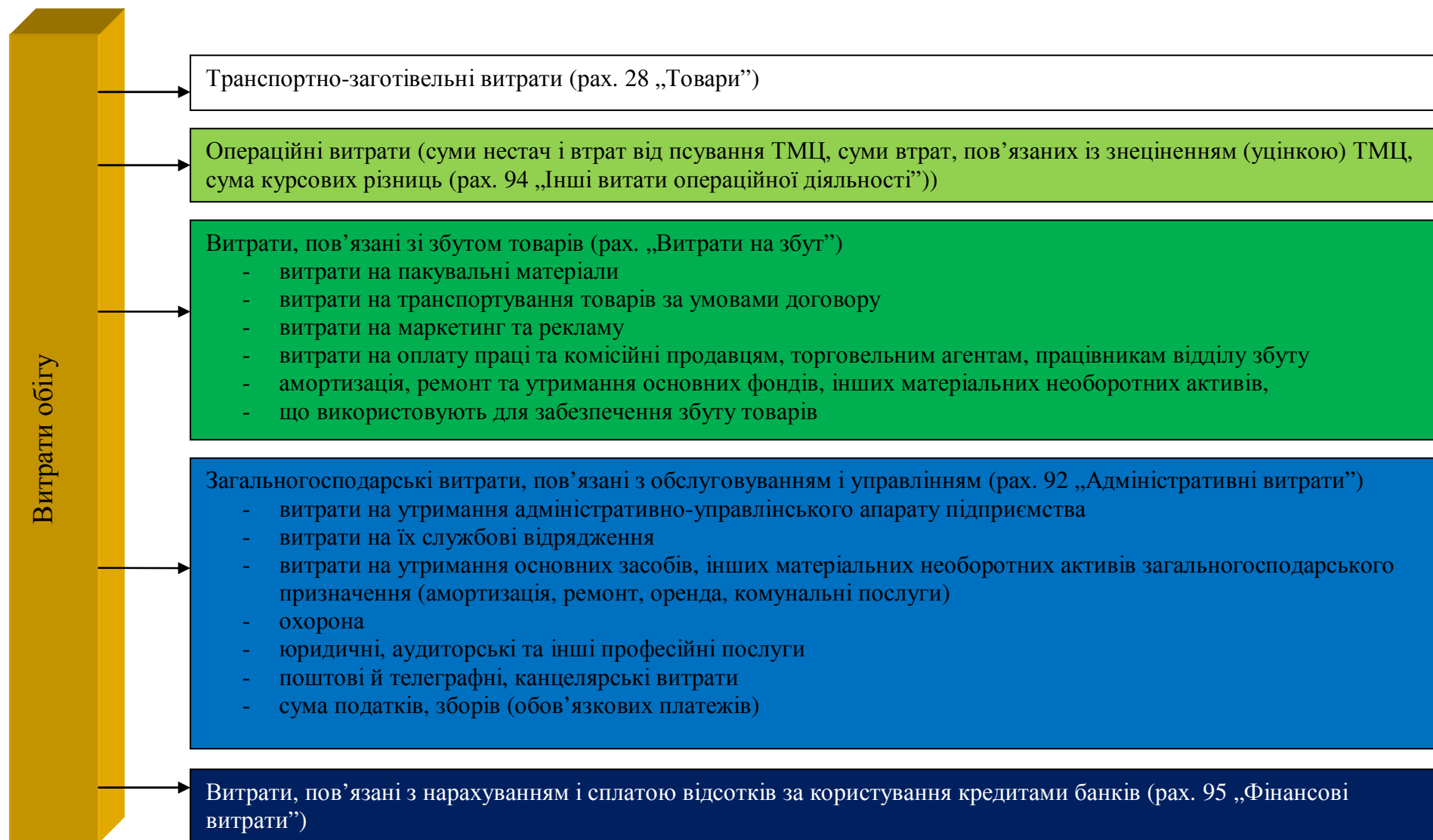


Рис. Склад витрат обігу

Облік адміністративних витрат

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Нарахована амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення	92	13
2.	Нарахована заробітна плата адміністративно-управлінському персоналові	92	66
3.	Поведені нарахування єдиного соціального внеску згідно з тарифом	92	65
4.	Відображено витрати на відрядження управлінського персоналу	92	372
5.	Прийнято рахунки сторонніх організацій за комунальні послуги, послуги зв'язку, юридичні, консультаційні та інші послуги	92	685
6.	Нараховані обов'язкові податки, збори та платежі	92	641
7.	Списані в кінці звітної періоду адміністративні витрати	791	92

Облік інших витрат операційної діяльності

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Відображено витрати від знецінення товарів	946	28
2.	Відображена сума нестачі та втрат від псування товарів	947	28
3.	Відображена сума санкцій за порушення договірних зобов'язань	948	63
4.	Відображено собівартість реалізованої іноземної валюти	942	312
5.	Списані інші витрати операційної діяльності	791	94

Облік витрат на збут

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Нарахована заробітна плата працівникам, зайнятим збутом товарів (продавцям, торговим агентам тощо)	93	66
2.	Проведені нарахування єдиного соціального внеску (згідно тарифу)	93	65
3.	Відображено вартість тари, пакувальних матеріалів	93	20
4.	Нарахована амортизація по необоротних активах, що використовують у збутовій діяльності (торгове обладнання тощо)	93	13
5.	Списані витрати на службові відрядження працівників, зайнятих збутом товарів	93	372
6.	Прийнято рахунок рекламного агентства за надані послуги	93	685
7.	Прийнято рахунок сторонніх організацій за послуги, пов'язані зі збутом товарів	93	685
8.	Списані витрати на збут	791	93

Практичні завдання

Задача 1. Використовуючи наведені дані визначити кореспонденцію рахунків, зробити необхідні розрахунки:

КСП „Веселка” здійснило наступні господарські операції

№ з/п	Господарські операції	Сума, грн.
1	2	3
1.	Одержані від постачальника на концентровані корми: вартість за цінами придбання (ПДВ в т.ч.)	13200
2.	Надійшли на склад від постачальника запасні частини (ПДВ в т.ч.)	37200
3.	Прийнято до оплати рахунок АТП 16072 за доставку кормів (ПДВ в .ч.)	1200
4.	Списані витрати власного автотранспорту за транспортування запасних частин	800
5.	На основі щоденника надходження сільськогосподарської продукції оприбутковуються: - <i>огірки</i> : планова собівартість справедлива вартість - <i>яблука</i> : планова собівартість справедлива вартість	18000 17000 28000 39000
6.	На основі Відомості надою молока оприбутковується <i>молоко</i> : планова собівартість справедлива вартість	8000 10000
7.	Відпущені зі складу для реалізації магазину „Щедре літо” за відпускнуою вартістю: - <i>яблука</i> - <i>груші</i> - <i>огірки</i> фактична собівартість відпущеної сільськогосподарської продукції становить: - <i>яблук</i> - <i>груш</i> - <i>огірків</i>	1200 1680 840 800 1000 575
8.	Відпущено молоко для відгодівлі телят	120
9.	Прийнято до оплати рахунок № 78 Дрогобицького НПЗ, в якому значиться: Бензин А-92 - 1 т за ціною 5,3 тис. грн. Дизельне пальне - 1 т за ціною 6,0 тис. грн. Сума ПДВ ТЗВ ПДВ Всього до оплати	20 15 ? ? 1800 ? ?
10.	Відпущені зі складу мінеральні добрива для підживлення: кукурудзи ячменю	1300 1800
11.	Виявлена недостача гербіцидів, фактична собівартість яких становить (коефіцієнт інфляції 1,2) встановлена винна особа: комірник Дашко І.Г.	200

1	2	3
12.	Оприбуткована на склад акумуляторна батарея, знята з автомобіля, що ліквідується	80
13.	Оприбутковано приплід, справедлива вартість якого становить планова собівартість	2000 2500
14.	Оприбутковано саджанці: планова собівартість справедлива вартість	1100 1500
15.	Прийнято до оплати рахунок Ягільницького конезаводу за придбані лошата (ПДВ в т.ч.)	25200
16.	Списані витрати власного автотранспорту за транспортування лошат	1200
17.	Отримано, як внесок до статутного капіталу КСП телята	5200
18.	Переведено ВРХ з основного стада на відгодівлю	4800
19.	Оприбутковано раніше не враховані ягнята	370
20.	Переведено лошата в основне стадо	21000
21.	Відобразити фінансовий результат від первісного визнання сільськогосподарської продукції і додаткових біологічних активів, оприбуткованих на протязі року (опер.5,6,13,14), якщо їх фактична собівартість, визначена в кінці року складає: <i>молока</i> <i>огірків</i> <i>яблук</i> <i>саджанців</i> <i>приплоду</i>	 7000 19000 30000 1000 2000

Задача 2. Використовуючи дані КСП „Веселка”, визначити собівартість робочого дня і відобразити на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції. Витрати на утримання живої тяглової сили становили за звітний період 28340 грн. За цей період було вироблено 2040 робочих днів, одержано 5 голів приплоду і гною, оціненого в сумі 120 грн. Кількість кормо-днів – 4250 днів. Планова собівартість 1 голови приплоду – 380 грн., кормо-дня. Справедлива вартість 1 голови приплоду – 420 грн.

Задача 3. Використовуючи наведені дані визначити кореспонденцію рахунків, зробити необхідні розрахунки:

№ з/п	Господарські операції	Сума, грн.
1	2	3
1.	Нарахована заробітна плата: агроному бригадиру зоотехніку ветеринару зав. ферми	 4200 1000 3200 4500 1200

1	2	3
2.	Проведені нарахування єдиного соціального внеску(37,3%)	?
3.	Списано вартість електроенергії, спожитої на освітлення території ферми	2800
4.	Списано вартість послуг вантажного автотранспорту, що перевозив працівників: рослинництва тваринництва	800 1200
5.	Списано послуги ремонтної майстерні із ремонту приміщення ферми укриття для працівників рослинництва	4800 1200
6.	Списано вартість виданого працівникам ферми спецодягу і спецвзуття	1840
7.	Списано витрати на роботи з дезінфекції і дератизації приміщень ферми, виконані санепідемстанцією	3820
8.	Прийнято до оплати рахунок авіаційного підприємства за роботи з обпилювання полів	5455

Задача 4. Розподілити загальновиробничі витрати, якщо відомо наступне. Суму загальновиробничих витрат, що підлягає розподілу, підрахувати за умовою задачі 3.

	З / п	Відрахування на соціальне страхування	Корми, насіння	Засоби захисту рослин	Роботи та послуги	Добрива	Інші	Всього
Озима пшениця	7000	2611	9300	4500	1200	3150	980	
Ячмінь	3800	1417	4500	2600	1830	2800	1030	
Основне стадо	9100	3394	15600	1030	1040	-	2100	
ВРХ на вирощ. і відгодів.	8200	3059	14100	1450	1112	-	1820	

Задача 5. Визначити собівартість 1 ц молока та 1 голови приплоду, використовуючи наведені дані. Скласти необхідні бухгалтерські проведення.

В господарстві за звітний період оприбутковано 10000 ц молока за плановою собівартістю 1 ц молока 40 грн. на суму 400000 грн., приплоду телят – 400 голів за плановою собівартістю 100000 грн., гною за нормативними витратами 20000 грн.

Витрати на утримання основного стада становили 600000 грн. Кількість кормо-днів утримання корів – 140000. Справедлива вартість 1 ц молока складає 52 грн., 1 голови приплоду – 300 грн.

Задача 6. Визначити собівартість живої ваги і приросту живої ваги, використовуючи наведені дані:

На початок звітної періоду в господарстві було 1500 голів ВРХ живою масою 1500 ц і вартістю 1820000 грн. За звітний період надійшло 1000 голів приплоду, масою 320 ц, вартістю 620000 грн., куплено в інших господарствах 80 голів, масою 110 ц, вартістю 95000 грн.

За звітний період вибуло: реалізовано 510 голів, масою 1210 ц; забито на м'ясо 80 голів, масою 110 ц, загинуло з вини господарства 10 голів, живою масою 6 ц.

Залишилось на кінець року 1980 голів, живою масою 1440 ц.

Витрати на вирощування і відгодівлю ВРХ за звітний період склали 2500600 грн. Одержано гною за нормативними витратами у сумі 12000 грн.

Задача 7. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

1. Прийнято до оплати рахунок постачальника, в якому зазначено:

а) вартість будівельних матеріалів за ціною придбання – 20000 грн.;

б) ПДВ -?

в) транспортно-заготівельні витрати – 12000 грн.;

г) ПДВ -?

Всього до оплати - ?

2. При прийманні матеріалів від постачальника виявлено нестачу – 36000 грн., у тому числі:

а) в межах норма природного убутку – 1200 грн.;

б) з вини постачальника – 2400 грн.

3. При заготівлі матеріалів і зберіганні їх на складі здійснено такі витрати:

а) нарахована заробітна плата заготівельному апарату – 4750 грн.;

б) нарахована заробітна плата працівникам складу – 25000 грн.;

в) нарахована заробітна плата сторожовій охороні матеріальних цінностей – 2160 грн.;

г) проведені нарахування єдиного соціального внеску(38,52 %) - ?

д) списана нестача матеріалів у межах норм природного убутку, яка виявлена при зберіганні матеріалів – 1220 грн.

4. Нахована заробітна плата робітникам за відрядними розцінками за виконання будівельно-монтажних робіт:

- на об'єкті № 1 – 220000 грн.;

- на об'єкті № 2 – 230000 грн.

5. Нарахована заробітна плата за тарифними ставками (окладами):
- а) управлінському персоналу – 24000 грн.;
 - б) працівникам матеріальних складів – 21800 грн.;
 - в) робітникам за обслуговування будівельних машин і механізмів – 225000 грн.
6. Нарахована премія за виконання будівельно-монтажних робіт:
- а) робітникам за виконання будівельно-монтажних робіт:
 - на об'єкті № 1 – 13000 грн.;
 - на об'єкті № 2 – 14500 грн.;
 - б) іншим працівникам – 11030 грн.

Задача 8. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

- 1. Прийнято до оплати рахунок енергозбуту та електроенергію, яка використана для роботи будівельних машин і механізмів – 5000 грн.;
- 2. Витрачені мастильні матеріали для роботи будівельної техніки – 1600 грн.;
- 3. Нарахована заробітна плата робітнику за експлуатацію та обслуговування будівельних машин і механізмів – 1500 грн.;
- 4. Проведені нарахування єдиного соціального внеску (38,52 %) - ?
- 5. Нарахована амортизація будівельних машин і механізмів – 200 грн.;
- 6. Нарахована орендна плата за використання взятих в оперативну оренду будівельних машин (в т.ч. ПДВ) – 1200 грн.;
- 7. Списані витрати на експлуатацію будівельних машин і механізмів, які протягом звітного періоду використовували на трьох об'єктах.
Будівельні машини і механізми на об'єктах відпрацювали:
 - на об'єкті № 1 – 140 маш.-год.;
 - на об'єкті № 2 – 280 маш.-год.;
 - на об'єкті № 3 – 220 маш.-год.

Задача 9. Зробити необхідні розрахунки з обліку витрат на експлуатацію будівельних машин і механізмів, відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку:

- 1. Витрачене дизельне паливо для роботи екскаватора – 12000 грн.;
- 2. Списані запасні частини, які використані для екскаваторів – 1900 грн.;
- 3. Нарахована амортизація екскаваторів – 1700 грн.;
- 4. Нарахована заробітна плата екскаваторникам – 2500 грн.;
- 5. Проведені нарахування єдиного соціального внеску (38,52 %) - ?
- 6. Нарахована орендна плата за придбаний в оперативну оренду екскаватор (в т.ч. ПДВ) – 3000 грн.;
- 7. Списані витрати на експлуатацію екскаваторів, які протягом звітного періоду використовували на двох об'єктах (об'єкт № 1 та об'єкт № 2)
Обсяг виконаних робіт на об'єктах становив: об'єкт № 1 – 325 м³ та об'єкт № 2 – 700 м³.

Задача 10. Скласти бухгалтерські проведення, зробити необхідні розрахунки з обліку витрат будівельної організації:

1. Нарахована заробітна плата адміністративно-управлінському персоналу будівельного управління – 125000 грн.;
2. Нарахована заробітна плата сторожовій охороні будівельних майданчиків – 13000 грн.;
3. Проведені нарахування єдиного соціального внеску (38,52 %) - ?
4. Списані витрати на відрядження адміністративно-управлінського персоналу – 12800 грн.;
5. Нарахована амортизація мобільних інвентарних будов контейнерного типу на будівельних майданчиках – 1000 грн.;
6. Акцентовано рахунок АТП за послуги з вивезення сміття з будівельних майданчиків (в т.ч. ПДВ) – 13000 грн.;
7. Оплачено банку послуги з касового обслуговування будівельної організації – 40000 грн.;
8. Акцентовано й оплачено рахунок технічного університету за підготовку і перепідготовку кадрів (в т.ч. ПДВ) – 23600 грн.

Задача 11. Скласти бухгалтерські проведення, зробити необхідні розрахунки з обліку витрат будівельної організації:

1. Нарахована орендна плата за придбане в оперативну оренду приміщення адміністративного призначення (в т.ч. ПДВ) – 1500 грн.;
2. Нараховані банком проценти за наданий кредит – 12000 грн.;
3. Передані в експлуатацію (на будівельні майданчики) МШП – 4000 грн.;
4. Нарахований знос інших необоротних матеріальних активів, які використовують на будівельних майданчиках – 6000 грн.;
5. Прийнято до оплати рахунок енергозбуту за електроенергію, яка використана для освітлення будівельних майданчиків (в т.ч. ПДВ) – 12000 грн.;
6. Прийнято до оплати рахунок рекламного агенства за розробку каталогу будівельної продукції (в т.ч. ПДВ) – 30000 грн.;
7. Списана вартість канцелярських товарів, бланків обліку і звітності – 1600 грн.;
8. Нарахована амортизація приміщень санітарно-побутового призначення – 2000 грн.

Задача 12. Зробити необхідні розрахунки, скласти бухгалтерські проведення до таких господарських операцій за звітний квартал:

1. Списані витрачені будівельні матеріали за обліковими цінами – 500000 грн.;
2. Списані транспортно-заготівельні витрати на використані матеріали (середній % транспортно-заготівельних витрат – 12%) - ?

- 3.Нарахована основна заробітна плата робітникам за виконання будівельно-монтажних робіт – 120000 грн.;
- 4.Списані витрати на утримання й експлуатацію будівельних машин і механізмів – 125000 грн.;
- 5.Списані адміністративні витрати – 10000 грн.;
- 6.Прийнято до оплати рахунок субпідрядної організації за виконані будівельно-монтажні роботи – 30000 грн.;
- 7.Списана собівартість зданого в експлуатацію об'єкта - ?
- 8.Виставлено рахунок замовнику за зданий об'єкт – 1200000 грн., - у т.ч. ПДВ - ?
- 9.Надійшли на поточний рахунок гроші за зданий об'єкт - ?
- 10.Визначити фінансовий результат від реалізації будівельного об'єкта - ?

Задача 13. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

- 1.Прийнято від замовника матеріали в рахунок оплати послуг з будівництва об'єкта (ПДВ в.ч.) – 60000 грн.
Договірна вартість зданого об'єкта складає – 72000 грн., фактична собівартість -55500 грн.
- 2.Прийнято до оплати рахунок постачальника за будівельні матеріали - 120000 грн.
ПДВ - ?
3. Витрачені будівельні матеріали на:
 - впорядкування будівельного майданчика – 3450 грн.
 - спорудження тимчасових оборотних нетитульних споруд – 11000 грн.
 - спорудження тимчасових необоротних нетитульних споруд -14500 грн.
- 4.Прийняте від замовника обладнання для встановлення – 25000 грн.
5. Нарахована заробітна плата начальнику будівельної ділянки – 3500 грн.
6. Проведені нарахування єдиного соціального внеску(38,52 %) - ?
7. Видано будівельникам рукавиці – 1200 грн.

Задача 14. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

- 1.Прийнято до оплати рахунок фірми «Меркурій» за взятий в оренду екскаватор – 1600 грн.
- 2.Прийнято рахунок комунального підприємства за вивезення сміття з будівельного майданчика – 3500 грн.
- 3.Нарахована допомога будівельникам з тимчасової непрацездатності за перші п'ять днів хвороби – 1580 грн.
- 4.Нараховано амортизація по тимчасових необоротних не титульних спорудах , що експлуатуються на об'єктах 1 і 2 – 387 грн.
- 5.Нарахована заробітна плата кранівнику – 2850 грн.
6. Проведені нарахування єдиного соціального внеску(38,52 %) - ?
- 7.Передані в експлуатацію оборотні тимчасові нетитульні спорудина, що будуть експлуатуватись на об'єкті №1 - 7 980 грн .

8. Прийнято до оплати рахунок транспортної організації за перебазування баштового крана (ПДВ в.ч.) - 3600 грн.
9. Встановлено обладнання прийняте від замовника - 10000 грн.

Задача 15. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

1. Нарахована заробітна плата працівникам адміністративно-управлінського апарату – 6700 грн.
2. Проведені нарахування єдиного соціального внеску (38,52 %) - ?
3. Нарахована амортизація по офісних меблях – 450 грн.
4. Прийнято рахунок аудиторської фірми за проведений аудит діяльності 8700 грн.
5. Прийнято до оплати рахунок видавництва «Збруч» за виготовлений рекламний буклет – 6700 грн.
6. Витрачені мастильні матеріали на утримання будівельних машин, що не задіяні при виконанні контракту – 1200 грн.
7. Прийнято до оплати рахунок енергозбуту за електроенергію, яка використана для освітлення офісу - 980 грн.
8. Списані витрати періоду - ?

Задача 16. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

1. Прийнято до оплати рахунок транспортної організації за перебазування будівельної техніки – 8200 грн.
2. Витрачене дизельне пальне для перебазування екскаватора-360 грн.
3. Нарахована заробітна плата екскаваторнику за перебазування екскаватора-670 грн.
4. Проведені нарахування єдиного соціального внеску (38,52 %) - ?
5. Списані запасні частини, які використані для будівельних машин – 2100 грн.
6. Нарахована амортизація по будівельних машинах - 1100 грн.
7. Нарахована заробітна плата екскаваторнику за роботу на будівельному об'єкті -2600 грн.
8. Проведені нарахування єдиного соціального внеску (38,52 %) - ?
9. Визначити і списати суму одноразових витрат на утримання будівельної техніки, якщо відомо, що термін її роботи на об'єкті складає 10 місяців - ?

Задача 17. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

1. Прийнято до оплати рахунок енергозбуту за електроенергію, яка використана для освітлення будівельних майданчиків (ПДВ в.ч.)-11000 грн.

2. Списані матеріали, використані для облаштування огорожі для трансформатора на будівельному майданчику – 2400 грн.
3. Списана вартість рукавиць, виданих будівельникам - 800 грн.
4. Прийнято до оплати рахунок технічного університету за перепідготовку зварювальників - 2500 грн.
5. Списані матеріали на встановлення протипожежного щита - 800 грн.
6. Прийнято до оплати і оплачено рахунок міської поліклініки за проведення обов'язкового медичного огляду працівників, зайнятих на роботах зі шкідливими умовами - 4500 грн.
7. Нарахована заробітна плата майстрам, начальникам діляниць -8900 грн.
8. Проведені нарахування єдиного соціального внеску(38,52 %) - ?
9. Нарахована амортизація тимчасових необоротних не титульних споруд, що експлуатуються на двох об'єктах – 1800 грн.
10. Списати загальновиробничі витрати, якщо відомо, що сума прямих витрат становить на об'єкті №1 – 58000 грн., на об'єкті №2 – 42000 грн. - ?

Задача 18. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

1. Витрачені будівельні матеріали на виконання будівельно-монтажних робіт – 46000 грн.
2. Нарахована заробітна плата робітникам за виконання будівельно – монтажних робіт – 16000 грн.
3. Проведені нарахування єдиного соціального внеску(38,52 %) - ?
4. Списані транспортно-заготівельні витрати на витрачені матеріали (відсоток ТЗВ - 10) - ?
5. Списана сума витрат на утримання і експлуатацію будівельних машин - 5800 грн.
6. Списана сума загальновиробничих витрат -12000 грн.
7. Прийнято рахунок субпідрядної організації за виконані будівельно-монтажні роботи - 22000 грн.
8. Відображена собівартість зданого замовнику об'єкта - ?
9. Виставлено рахунок замовнику за зданий об'єкт (ПДВ в .ч.)– 150000 грн.

Задача 19. Зробити необхідні розрахунки та відобразити господарські операції будівельної організації на рахунках бухгалтерського обліку:

1. Витрачені будівельні матеріали на виконання будівельно-монтажних робіт – 46000 грн.
2. Нарахована заробітна плата робітникам за виконання будівельно – монтажних робіт – 16000 грн.
3. Проведені нарахування єдиного соціального внеску(38,52 %) - ?

4. Списані транспортно-заготівельні витрати на витрачені матеріали (відсоток ТЗВ - 10) - ?
5. Списана сума витрат на утримання і експлуатацію будівельних машин - 5800 грн.
6. Списана сума загальновиробничих витрат - 12000 грн.
7. Прийнято рахунок субпідрядної організації за виконані будівельно-монтажні роботи - 22000 грн.
8. Відображена собівартість зданого замовнику об'єкта - ?
9. Виставлено рахунок замовнику за зданий об'єкт (ПДВ в .ч.) – 150000 грн.

Задача 20. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку надходження товарів за купівельними цінами з післяплатою їх постачальнику, використовуючи такі дані :

Оптове торговельне підприємство одержало рахунок постачальника, де зазначена – вартість товарів за цінами – 400 000 грн.

ПДВ – 80 000 грн.

Всього до оплати – 480 000 грн.

Фактично надійшло товарів за купівельними цінами на суму – 395 000 грн.

Недостача товарів виникла з вини експедитора.

Торгова націнка оптового підприємства становить 30% вартості товарів.

Задача 21. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку надходження товарів на оптове підприємство, що обліковуються за цінами продажу з передплатою їх постачальнику, використовуючи такі дані :

а) оптове підприємство здійснило передоплату товарів постачальнику. Згідно договору обсяг поставки товарів має становити 420 000 грн. (ПДВ в т.ч.)

б) фактично отримано товарів від постачальника :

- товари за купівельними цінами – 340 000 грн.

- ПДВ - ?

в) прийнято до оплати рахунок АТП – 16101 за доставку товарів в сумі 12 000 грн. (ПДВ в т.ч.)

г) торгова націнка оптового підприємства становить 30% вартості товарів.

Задача 22. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку надходження товарів на оптове торговельне підприємство, що обліковуються за купівельними цінами, з передплатою їх постачальнику, використовуючи такі дані:

а) оптове торговельне підприємство здійснило передоплату товарів постачальнику. Згідно договору обсяг поставки товарів має становити 726000 грн. (ПДВ в т.ч.).

б) фактично отримано товарів від постачальника:

- товари за купівельними цінами 605000 грн.

ПДВ - ?

в) прийнято до оплати рахунок транспортної організації за доставку товарів – 15000 грн. (ПДВ в т.ч.).

Торгова націнка оптового підприємства становить 30% вартості товарів.

Задача 23. За наведеними даними відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, зробити необхідні розрахунки.

Залишки за рахунками роздрібного торговельного підприємства на 1 січня 20__ р.

№ з\п	Шифр (назва субрахунку)	Дебет	Кредит
1.	282 „Товари в торгівлі”	200000	-
2.	285 „Торгова націнка”	-	80000

Господарські операції за січень 20__ р.

№ з\п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1.	Прийнято до оплати рахунок оптової бази за товар, який надійшов до магазину за договірними цінами (ПДВ в т.ч.)	600000
2.	Торгова націнка на товар, що надійшов становить 45% вартості	?
3.	Надійшла до каси виручка за товари, що реалізовані	720000

Задача 24. Відобразити господарські операції з отримання товару в бухгалтерському обліку та зробити відповідні розрахунки.

Підприємство роздрібної торгівлі придбало на умовах попередньої оплати в іногороднього постачальника товар у кількості 1200 кг за ціною 54,00 грн. за кілограм, у тому числі ПДВ (9%) – 9 грн.

Витрати на транспортування склали 720 грн., у тому числі ПДВ – 120 грн.

На товар, що надійшов, нарахована торгова націнка в сумі 6900 грн.

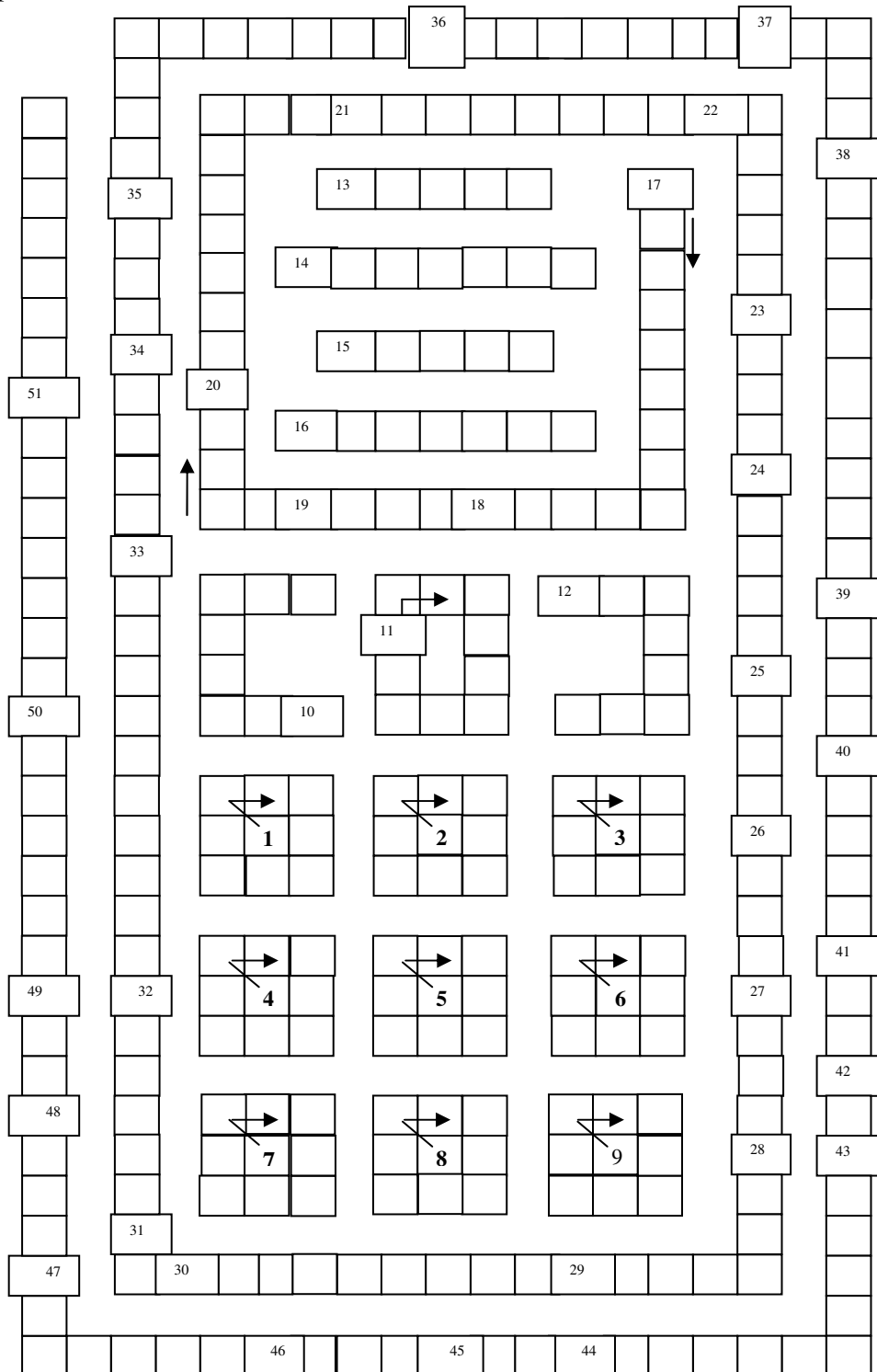
Під час приймання встановлено нестачу 70 кг товару на суму 1890 (у тому числі ПДВ (20%) – 315 грн.) з вини експедитора торговельного підприємства, до якого було пред’явлено позов про відшкодування збитків.

За наведеними даними відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, зробити необхідні розрахунки.

Кросворди

Кросворд №1

В даному кросворді (в ланцюзі) кожне наступне слово починається із останньої літери попереднього слова. В квадратах це правило не діє, йти за напрямом стрілки.



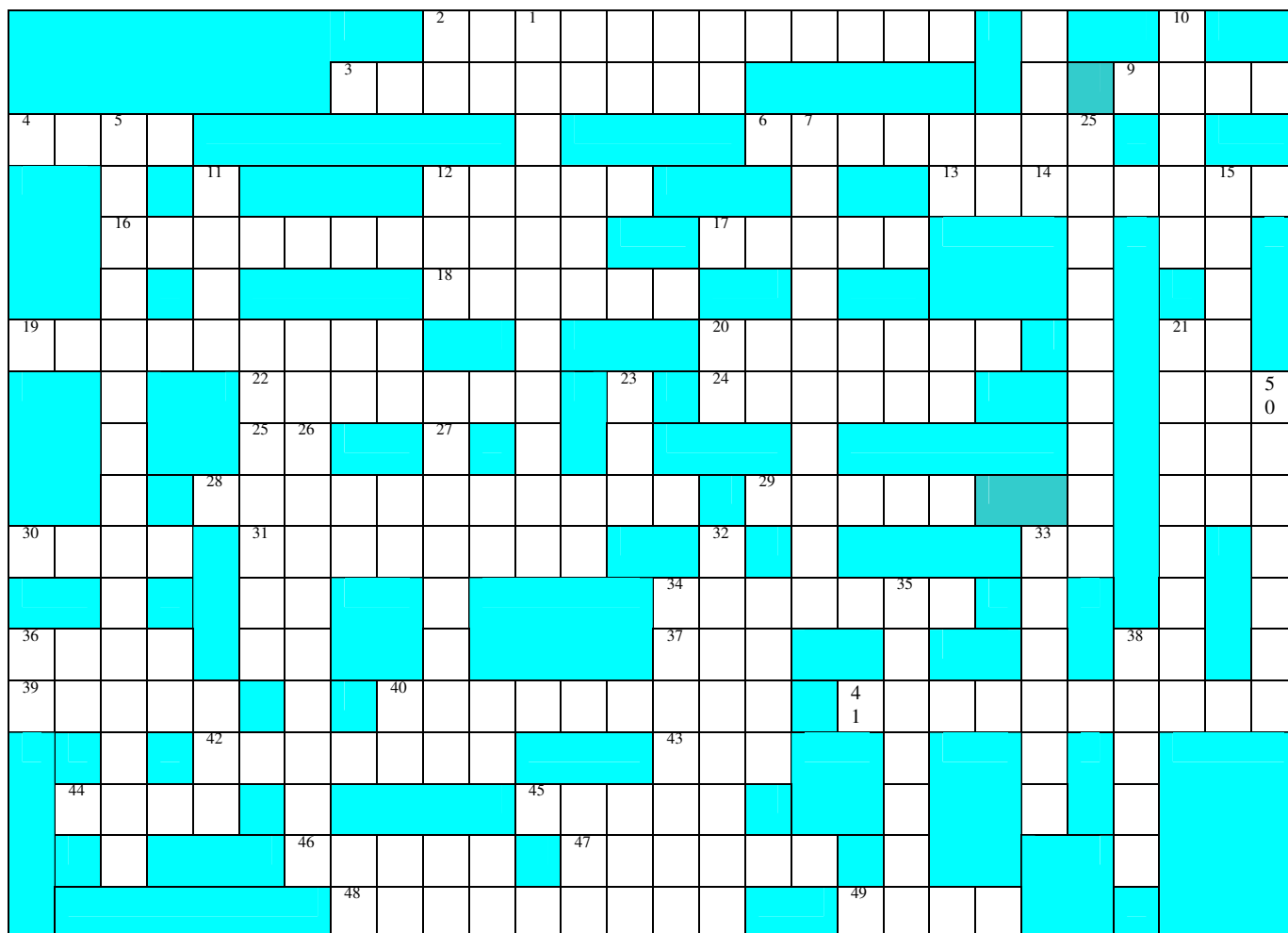
Запитання до кросворду 1

1. Одна із сторін договору підряду
2. Сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ним витрати
3. П(С)БО 18 стосується такого виду договору як...
4. Група виробничих запасів сільськогосподарських підприємств
5. Стальний каркас залізобетонних конструкцій
6. Документ, за яким обліковують надходження матеріалів на будівництво (у випадку надходження через підзвітних осіб)

7. Форма обміну товарів, за якої рух їх із сфери виробництва до сфери споживання або зміна одного власника товару іншим відбувається на основі купівлі-продажу
8. Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності займатися певним видом діяльності
9. Так бухгалтери називають відображення господарської операції одночасно на двох рахунках бухгалтерського обліку (однина)
10. Суб'єкт, якому підприємство чи приватна особа заборгувала гроші
11. Знаряддя або пристрій для обробки матеріалів, вимірювань (вид МШП)
12. Фізична або юридична особа, яка купує товар або послугу
13. Головний засіб виробництва у сільському господарстві
14. Угода двох або кількох фізичних чи юридичних осіб щодо встановлення, зміни або припинення правових відносин що є підставою виникнення зобов'язань
15. Сторона рахунку бухгалтерського обліку, де відображають надходження поточних біологічних активів
16. Операція, яка відображається за кредитом 27 рахунку
17. Предмет праці, який підлягає подальшому оброблюванню на підприємстві-споживачі
18. Об'єкт продаж в торгівлі
19. Запас товарів, грошей, іноземної валюти тощо на випадок непередбаченої потреби
20. Назва рахунку 23
21. Форма короткострокового кредиту, який видається клієнту при відсутності у нього коштів за оплату рахунків постачальників
22. Біологічний актив, який в процесі біологічних перетворень здатний давати сільськогосподарську продукцію та або додаткові біологічні активи
23. Ресурс контрольований підприємством в результаті минулих подій, використання якого очікується призведе до отримання економічних вигод в майбутньому
24. Грошова одиниця країни , яка використовується в даній державі
25. Вид непрямого податку на товари масового споживання, що включається в ціну відповідного товару
26. Актив, отриманий в результаті відокремлення від біологічного активу, призначений для продажу, переробки або внутрішнього використання
27. Складова управління економічними процесами та об'єктами, суть якої полягає у збиранні, накопиченні інформації та відображенні її в облікових відомостях
28. Зведений план усіх витрат будівельної організації на будівництво конкретного об'єкта
29. Документ, що засвідчує якість товару, його відповідність певним стандартам, технічним умовам
30. Виробничі запаси, готова продукція, товари
31. Калькуляційна одиниця приросту живої ваги
32. Субрахунок 231 в сільському господарстві
33. Рух товарів, грошових коштів у відтворювальному процесі
34. Товар, торгівля яким вимагає ліцензування
35. Структурний перелік товарів, пропонується в процесі торгівлі
36. Форма безготівкових розрахунків
37. Заборгованість замовникам за роботи за будівельним контрактом (сума перевищення проміжних рахунків (без непрямих податків) над витратами підрядника і визначеним ним прибутком (за вирахуванням визнаних збитків) на дату балансу з початку виконання будівельного контракту)
38. Її не нараховують на довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю
39. Різновид товарного знаку у вигляді клейма, спеціальної етикетки, де зазначаються основні характеристики товару

40. Сторона рахунку 710 “Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю”, де відображають дохід від первісного визнання додаткових біологічних активів
41. Обліковують на субрахунку 284
42. Один із документів, яким оформляють здачу будівельного об’єкта
43. Субрахунок, на якому обліковують витрати з утримання тварин на вирощуванні та відгодівлі
44. Калькудування фактичної собівартості сільськогосподарської продукції проводять ...на рік (кількість разів)
45. Чиста вага упаковки товару
46. Перший, основний примірник документу
47. Його встановлюють для відпуску будівельних матеріалів
48. Процес переговорів при покупці товару. Мета покупця – зменшити ціну товару
49. Підтвердження того, що третьою стороною буде погашена заборгованість або виконані зобов’язання
50. Товар, джерелом одержання якого є сільське господарство і торгівля яким не вимагає придбання торгового патенту
51. Товар, для торгівлі яким потрібна ліцензія

Кросворд № 2



Запитання до кросворду 2

По горизонталі:

2. Галузь сільського господарства
3. Виробництво, що обслуговує основні галузі сільськогосподарського підприємства
4. Його виявлення відображають бухгалтерським проведенням Д-т 24 К-т 23
6. Суб'єкт будівництва
9. Поточний біологічний актив рослинництва
12. Їх, придбаних зі сторони, обліковують на субрахунку 208
13. Вартість, за якою оцінюють поточні біологічні активи при надходженні
14. Поточний біологічний актив тваринництва
16. Обліковують на субрахунку 208
17. Одиниця виміру біологічних активів
18. Вид податку
19. Витрати, які обліковують на рахунку 95
20. До них відносять витрати на маркетинг та рекламу
22. Тимчасова споруда
23. Документ, складений декількома особами, який підтверджує встановлені факти чи подію
24. Додатковий біологічний актив
26. Актив, одержаний в результаті відокремлення від біологічного активу
28. Один із видів власності юридичної чи фізичної особи
29. Поточний біологічний актив тваринництва
30. Упаковка

- 31. Поточний біологічний актив тваринництва
- 34. Біологічні активи, які у звітному році, ще не здатні давати сільськогосподарську продукцію
- 36. Податок, який стягується з товарів при переміщенні через кордон
- 37. Кількість способів організації будівництва
- 39. Довгостроковий біологічний актив
- 40. Активи, отримані в процесі біологічних перетворень
- 41. Він повинен мати документ на виконання ліцензійних робіт
- 42. Різниця між продажною ціною і купівельною вартістю товарів
- 43. Собівартість продукції визначають раз на...
- 44. Нараховують після введення в дію тимчасових необоротних споруд
- 45. Біологічний актив, якщо його використовують в іншій, ніж сільськогосподарська діяльність
- 46. Сільськогосподарська продукція
- 47. Угода, по якій власник передає наймачеві право користуватися й винятково володіти майном
- 48. Сфера підприємницької діяльності з продажу товарів кінцевим споживачам
- 49. Елемент доходу від виконання будівельного контракту

По вертикалі:

- 1. Нараховується на довгострокові біологічні активи, які обліковують за первісною вартістю
- 5. Витрати, які не вводять у собівартість будівельно-монтажних робіт
- 7. Запас, який використовують сільськогосподарські підприємства
- 10. Завдаток
- 11. Стільки разів на рік визначають собівартість продукції
- 15. Сільськогосподарська продукція
- 21. Завідувач складу
- 25. На неї не нараховують амортизацію
- 27. Обов'язковий платіж до бюджету
- 32. Вартість біологічних активів при придбанні
- 33. Рахунок 28
- 35. Необоротний нематеріальний актив
- 38. Його визначають за формулою: Ціна контракту + Відхилення від ціни + Претензії + Заохочувальні виплати за будівельним контрактом.
- 50. Фінансовий результат визнають, порівнюючи доходи і ...

Кросворд №3



Запитання до кросворду 3

По горизонталі

1. Згідно за будівельним контрактом Сума майнової відповідальності замовника чи іншої сторони, яку вимагає відшкодувати підрядник понад ціну контракту згідно з будівельним контрактом
4. Один із факторів, який впливає на особливості побудови обліку у будівельній галузі
8. Біологічний актив, отриманий у процесі біологічних перетворень
9. Спорудження нового об'єкта, реконструкція, розширення, добудова, реставрація і ремонт об'єктів, виконання монтажних робіт
11. Юридична особа, яка здійснює капітальне будівництво підрядним або господарським способом, а також фінансує його
14. Методологічні основи формування підрядчиками в бухгалтерському обліку інформації про доходи, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, визначає П(с)БО...
16. Житлове приміщення, що знаходиться на балансі підприємства, призначене для постійного чи тимчасового проживання співробітників
17. Система ставок, що визначають розмір плати за різні послуги (наприклад, спорудження будівлі)

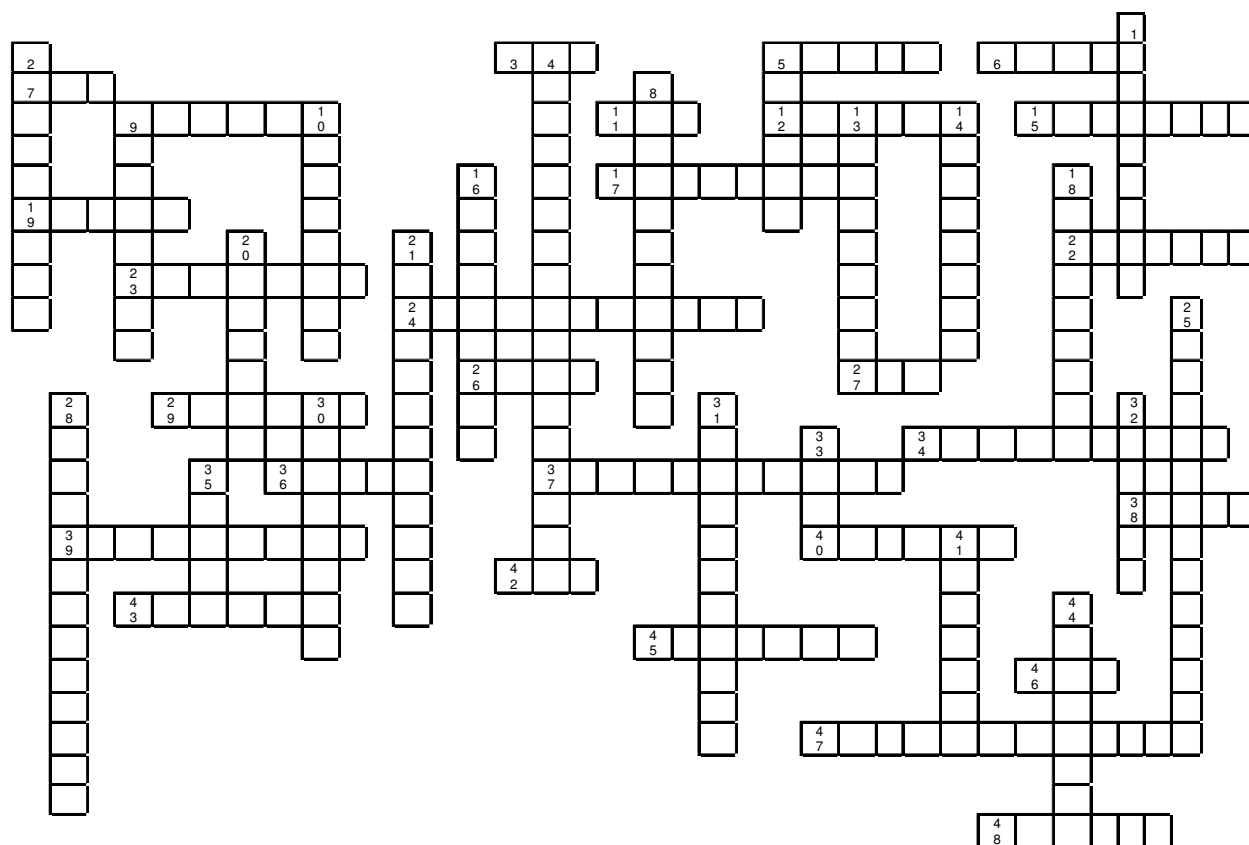
18. Комплект допоміжних, звичайно стандартних, пристроїв і деталей, що не входять до складу основних частин машини, конструкції, споруди й забезпечують їхню правильну роботу
19. Вартість, за якою оцінюють довгострокові біологічні Один із способів організації і виконання будівельних робіт
20. активи сільськогосподарського підприємства, які не є платниками податку на прибуток на дату річного і проміжного балансу
27. Особа, яка матеріально підтримує якусь діяльність без одержання від неї прибутку
29. Актив (тварина або рослина), яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та додаткові біологічні активи
30. Об'єкт, призначений для проживання фізичних осіб, операції з яким звільняються від обкладення ПДВ
34. Найм майна в тимчасове користування за певну плату
35. Довгостроковий біологічний актив
40. Рибний делікатес, що імпортується в нашу країну з Далекого Сходу
41. Дохід із земельної ділянки
42. Первинний бухгалтерський документ, що оформляє операції з відпуску і прийому товарно-матеріальних цінностей
43. Юридична особа, яка укладає будівельний контракт, виконує передбачені будівельним контрактом роботи і передає їх замовникові
45. Перевищення справедливої вартості додаткових біологічних активів над понесеними витратами на біологічні перетворення
46. Заборона чи обмеження, що накладається державою на користування чи розпорядження яким-небудь майном
47. Додатковий дохід чиновника, отриманий незаконним шляхом
48. На неї амортизація не нараховується
49. До незрілих довгострокових біологічних активів відносять багаторічні насадження, що не досягли пори ...
50. Промислове підприємство з переробки молока

По вертикалі

2. Основна сільськогосподарська продукція
3. У сільському господарстві собівартість продукції визначається на року
5. Тимчасова нетитульна споруда
6. Шанцевий інструмент, що у бухгалтерському обліку відноситься до складу малоцінних і швидкозношуваних предметів
7. Рахунок за виконані роботи за будівельним контрактом, переданий для оплати
10. Вартість, за якою ведуть розрахунки за заданий об'єкт замовник і підрядник
12. Перевищення витрат на біологічні перетворення над справедливою вартістю первісно визнаного додаткового біологічного активу
13. Приміщення для зберігання товару (цементу)
15. Біологічний актив, здатний давати сільськогосподарську продукцію та додатковий біологічний актив, та приносити вигоду в інший спосіб, за період, що не перевищує 12 місяців
21. Рахунок, на якому обліковують витрати, пов'язані з вирощуванням тварин
22. Біологічні – процес якісних і кількісних змін біологічних активів
23. Побічна продукція у рослинництві
24. Встановлення споруд, устаткування, машин та інших пристроїв з готових частин за планами, проектами і кресленнями
25. Побічна продукція у тваринництві
26. Команда працівників на чолі з керівником, які виконують певну роботу
28. Рахунок, на якому ведуть облік паливо-мастильних матеріалів
31. Документ, що надає право на провадження діяльності в будівництві
32. Двостороння угода, де обумовлені права й обов'язки її учасників
33. Транспортний засіб, за допомогою якого у сільському господарстві обробляють землю

- 36. Міра земельної площі
- 37. Один із видів нафтопродуктів, що використовується як паливо
- 38. Регламентує бухгалтерський облік біологічних активів ПСБО...
- 39. Вартість, за якою оприбутковують довгострокові активи
- 44. Первинний документ, який містить завдання, безпосередньо робітникам, ланці чи бригаді

Кросворд №4



Запитання до кросворду 4

По горизонталі

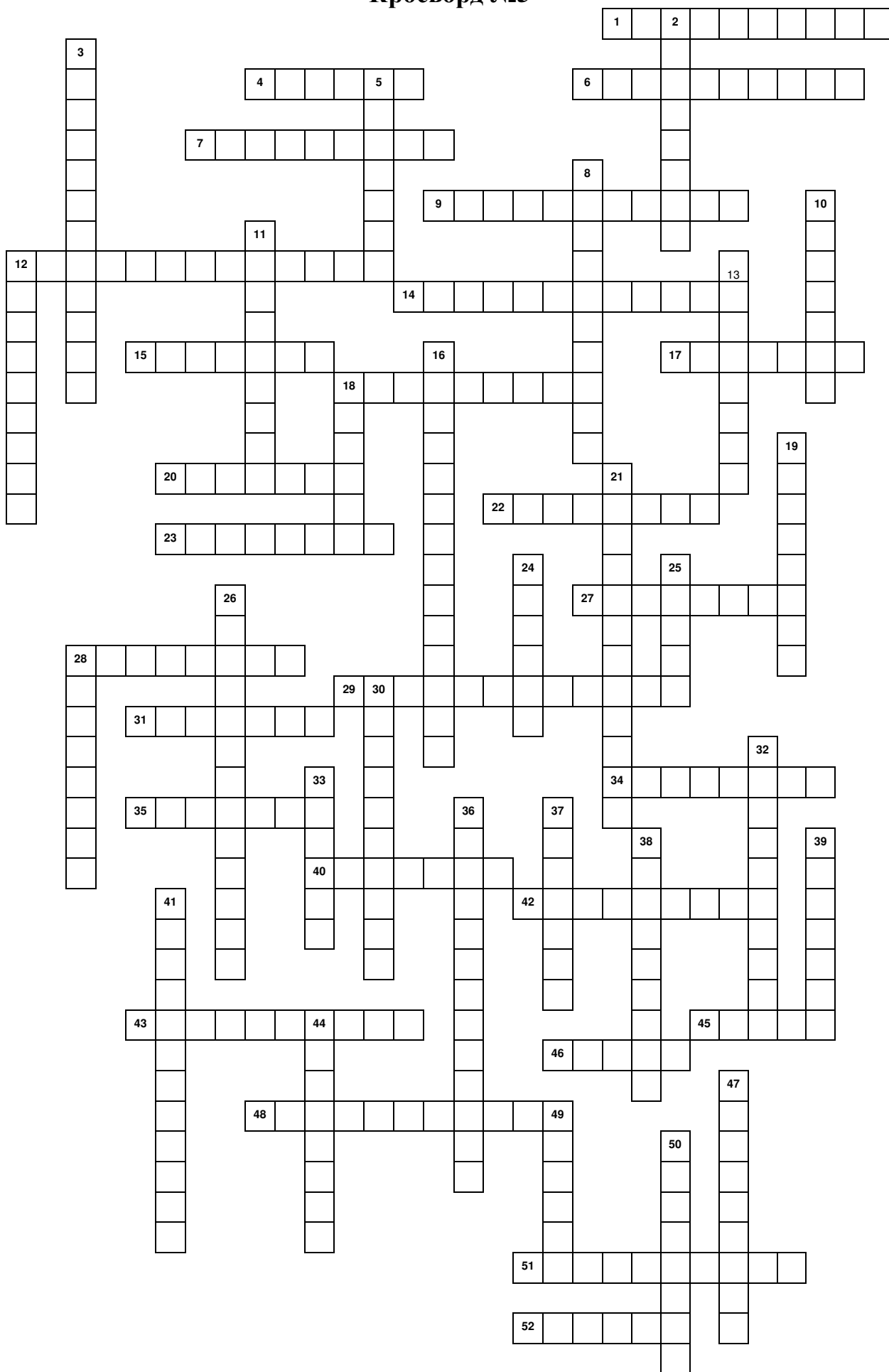
- 3. Транспортно-заготівельні витрати
- 5. Основний засіб виробництва у сільському господарстві
- 6. Вартість будівельних матеріалів, конструкцій і обладнання, що належать безпосередньо до конкретного будівельного об'єкта - витрати
- 7. Реєстратор розрахункових операцій
- 9. Рахунок 203
- 11. Розрахунковий документ
- 12. Право на торгівлю
- 15. Група тимчасових нетитульних споруд
- 17. Справедлива вартість довгострокових біологічних активів, які надійшли безоплатно збільшена на суму витрат пов'язаних з доведенням їх до стану придатного до використання – вартість
- 19. Споруда легкої конструкції, що належить до роздрібної торговельної мережі
- 22. Додатковий біологічний актив
- 23. Об'єкт будівництва
- 24. Вартість за якою оцінюють сільськогосподарську продукцію при її первісному визнанні

- 26. Прошнурована і належним чином зареєстрована в ДПІ книга, що містить щоденні звіти щодо руху готівкових коштів, товарів
- 27. Малоцінні швидкозношувані предмети
- 29. Діяльність спрямована на придбання і відповідне перетворення товарів для наступної реалізації їх підприємствам роздрібною торгівлі – це торгівля.
- 34. Тимчасова споруда на будівництві
- 36. Тварина або рослина, яка у процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію – це біологічний
- 37. Відображають за дебетом на рахунку 27
- 38. Його одержання відображено бухгалтерським проведенням Д-т311 К-т681
- 39. Діяльність з продажу товарів безпосередньо громадянам та іншим кінцевим споживачам для їх особистого некомерційного використання незалежно від форм розрахунків – це торгівля.
- 40. Побічна продукція у рослинництві
- 42. Собівартість сільськогосподарської продукції визначається раз на
- 43. Метод „Червоного”
- 45. Збільшення ціни виробу, продукції, товару, пов'язане або з додатковими витратами на їх виготовлення і продаж, або з їх особливими властивостями
- 46. Будівельно-монтажні роботи
- 47. Вид державного регулювання у будівництві
- 48. Одиницею виміру всіх робіт, що виконали працівники машинно-тракторного парку є умовний

По вертикалі

- 1. Спосіб організації будівельних робіт
- 2. Актив, одержаний в результаті відокремлення від біологічного активу та призначений для продажу, переробки або внутрішнього споживання
- 4. Які витрати крім безпосередньо пов'язаних з виконанням контракту включають витрати за будівельним контрактом?
- 5. П(С)БО 9
- 8. Операція з коштами, що відображена бухгалтерським проведенням Дт.371 Кт.311
- 9. Промислове виробництво з переробки сільськогосподарської продукції
- 10. Ціна, яка використовується при внутрішньому переміщенні матеріалів, їх втраті чи передачі в переробку
- 13. Форма реалізації товарів оптовими торговими підприємствами
- 14. Звіт, який матеріально відповідальні особи торговельних підприємств щоденно подають у бухгалтерію
- 16. П(С)БО18 „Будівельні”
- 18. Виробництво, що обслуговує основні галузі та промислові виробництва
- 20. Рахунок 91 „Загальновиробничі”
- 21. Підприємство, що забезпечує побутові потреби працівників сільськогосподарських підприємств
- 25. Її проводять щомісяця, для визначення фактичної наявності і витрачання запасів відкритого зберігання
- 28. Операція з передачі матеріалів замовником у рахунок оплати послуг підрядника
- 30. Матеріально відповідальна особа на виробництві
- 31. Галузь економіки, де здійснюється державне регулювання (ліцензування діяльності)
- 32. Рахунок 28
- 33. Нараховується на тимчасові необоротні споруди після введення їх в дію
- 35. Основна сільськогосподарська продукція
- 41. Вид підприємства роздрібною торгівлі
- 44. Суб'єкт будівництва

Кросворд №5



Запитання до кросворду 5

По горизонталі

1. Контракт із ... ціною – це договір про будівництво, що передбачає тверду ціну всього обсягу робіт за будівельним контрактом
4. Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності чи його структурного підрозділу займатися торговельною діяльністю
- 6.... діючих підприємств – будівництво додаткових виробництв на діючому підприємстві, а також будівництво нових та розширення існуючих окремих цехів та об'єктів основного, допоміжного та обслуговуючого призначення на території діючого підприємства
7. Дохід від виконання будівельного контракту = ціна продажу + відхилення від ціни + ... + заохочувальні виплати
9. Вартість, за якою оцінюються біологічні активи сільськогосподарських підприємств, які не є платниками податку на прибуток на дату проміжного і річного балансу
12. Біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та (або) додаткові біологічні активи або приносити економічні вигоди в інший спосіб протягом періоду, що перевищує 12 місяців та біологічні активи, що створюються протягом періоду, більшого ніж рік, за винятком тварин на вирощуванні та відгодівлі
14. Роботи зі зведення допоміжних тимчасових будівель і споруд, необхідних для забезпечення нормального процесу будівництва основних об'єктів
15. Сільськогосподарська продукція, одержана одночасно з основною продукцією, відповідає вимогам і стандартам і призначена для подальшої переробки або реалізації
17. Загальновиробничі витрати рослинництва розподіляються між об'єктами обліку пропорційно загальній сумі витрат за винятком вартості ...
18. Витрати на купівлю торгового патенту ... витрати зі сплати до бюджету податку на прибуток
20. Сільськогосподарська продукція, отримана одночасно з основною, але має другорядне значення і економічні вигоди від її використання є несуттєвими
22. Витрати, що не залежать від зміни обсягу будівельно-монтажних робіт
23. Спосіб будівництва, при якому частину будівельних робіт виконує підрядник, а частину – власними силами
27. Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності займатись певним видом діяльності
28. Вартість, за якою оцінюють біологічні активи при придбанні
29. Документ, який складають при відправленні товарів без тари в контейнерах
31. Сільськогосподарська продукція, отримання якої є метою утримання біологічних активів і використання якої здатне давати найбільші економічні вигоди підприємству
34. Документ, на підставі якого здійснюють відпуск матеріалів на будівельний майданчик
35. Договір, що передбачає взаємні зобов'язання сторін в процесі будівництва (реконструкції, технічного переозброєння, капітального ремонту) об'єктів виробничого і невиробничого призначення
40. Різниця між продажною ціною і купівельною вартістю товарів
42. Реалізація товарів зі складів підприємств-виробників, минаючи оптові підприємства
43. Нетитульні споруди, період експлуатації яких перевищує 12 місяців
45. Витрати зі зберігання та реалізації товарів називають витратами ...
46. Що із нижче наведеного не відносять до додаткових біологічних активів: розсаду, приплід, зерно?
48. На якому рахунку (його назва) обліковують витрати на будівельно-монтажні роботи?
51. Спосіб зберігання та обліку товарів, який передбачає відокремлене зберігання кожної партії, що надійшла
52. Рахунок, на якому (назва рахунку) ведеться облік наявності і руху товарів у торговельних підприємствах

По вертикалі

- 2.** Документ, на підставі якого встановлюють суму коштів, необхідних для виконання будівельно-монтажних робіт на окремому об'єкті
- 3.** Виробництва, що забезпечують побутові потреби працівників сільськогосподарських підприємств
- 5.** Довгострокові біологічні активи, операційний цикл створення яких перевищує 12 місяців (крім тварин на вирощуванні і відгодівлі), які у звітному періоді ще не здатні давати сільськогосподарську продукцію та (або) додаткові біологічні активи визначеної якості
- 8.** Тимчасові споруди, які зводять за рахунок будівельного підприємства (підрядника) і обліковують на його балансі
- 10.** Біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та (або) додаткові біологічні активи або приносити економічні вигоди в інший спосіб протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні і відгодівлі
- 11.** Біологічні активи, отриманні в процесі біологічних перетворень
- 12.** Виробництва, що обслуговують основні галузі сільськогосподарських підприємств (рослинництво і тваринництво), а також промислові виробництва
- 13.** Промислові виробництва з переробки сільськогосподарської продукції
- 16.** Спосіб, що використовується для виявлення фактичної наявності і витрачання запасів відкритого зберігання
- 18.** ПСБО-9
- 19.** Періодичність здійснення інвентаризації запасів відкритого зберігання
- 21.** Вартість, що амортизується = первісна вартість – ...
- 24.** Загальновиробничі витрати тваринництва розподіляються між об'єктами обліку пропорційно загальній сумі витрат за винятком вартості ...
- 25.** Головний засіб виробництва сільськогосподарських підприємств
- 26.** Спосіб здійснення будівельних робіт, коли всі будівельні роботи виконують власними силами
- 28.** Рахунки за виконані роботи за будівельним контрактом, передані замовнику для оплати
- 30.** Максимальний термін дії короткотермінового патенту (днів)
- 32.** За періодичністю виникнення витрати на виконання будівельних робіт поділяються на поточні та ...
- 33.** Регістр, що використовують для обліку виконання будівельно-монтажних робіт
- 36.** Перебудова діючих цехів та об'єктів основного, допоміжного та обслуговуючого призначення, що пов'язана з удосконаленням виробництва та підвищенням його техніко-економічного рівня на основі науково-технічних досягнень
- 37.** Перевищення фактичних витрат, що понесених для отримання додаткових біологічних активів, над справедливою вартістю цих додаткових активів визнають як ...
- 38.** Торгівля, що передбачає продаж товарів і послуг кінцевим споживачам
- 39.** Ціни, за якими підприємства роздрібною торгівлі ведуть облік товарів
- 41.** Юридична або фізична особа, яка володіє правами на земельну ділянку під забудову в результаті купівлі ділянки або за умови оренди
- 44.** Нетитульні споруди, період експлуатації яких менший року
- 47.** Юридична особа, яка укладає будівельний контракт, виконує передбачені будівельним контрактом роботи і передає їх замовникові
- 49.** Торгівля, спрямована на придбання і відповідне перетворення товарів для наступної реалізації їх підприємствам роздрібною торгівлі чи іншим суб'єктам підприємницької діяльності
- 50.** Спосіб зберігання і обліку товарів, який передбачає їх зберігання за видами і сортами

Кросворд –Головоломка 6

Викресліть у сітці кросворда слова-відповіді. Вони читаються у різних напрямках, «ламаються» під прямим кутом і не перетинаються. Вираз, який залишиться – ключовий.

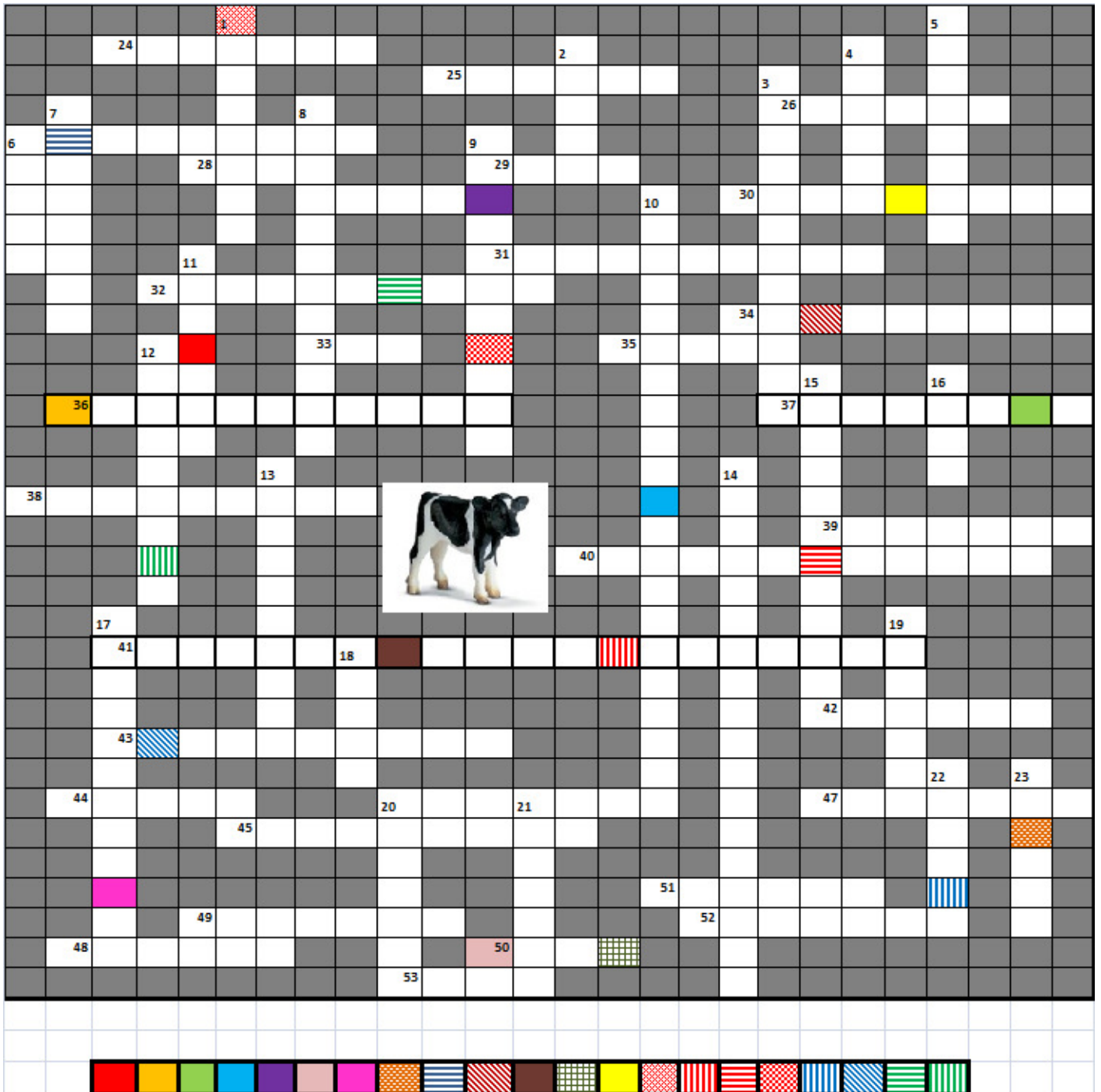
п	р	и	г	о	о	д	с	ь	к	и	й	р	и	с	о	к	т	и	н	е	к	а	п
і	п	в	а	с	п	а	р	к	о	ш	т	о	ц	т	в	є	в	и	р	о	б	т	і
д	р	я	т	н	е	ь	н	и	и	о	б	н	и	с	у	б	о	і	ч	и	н	а	л
и	н	д	е	р	а	л	в	в	и	р	з	а	г	а	л	ь	н	і	а	л	і	н	ь
й	г	е	н	к	р	т	и	з	н	о	с	н	а	й	а	т	е	р	з	ь	н	і	к
с	у	б	п	о	а	з	м	і	н	п	р	о	е	м	м	я	л	м	е	я	д	н	и
я	р	д	і	ш	т	б	у	і	н	в	у	т	к	е	н	у	п	і	д	р	о	н	р
д	н	и	к	т	и	т	д	і	н	а	в	и	ч	а	й	в	а	н	в	и	к	б	о
н	с	и	р	о	і	и	м	в	н	я	з	с	е	з	н	о	ї	н	я	р	о	с	л
а	в	л	а	с	н	а	ч	н	и	ц	т	п	а	о	н	н	а	т	ц	и	н	н	и
п	о	с	і	в	о	с	з	а	м	о	в	и	л	е	л	ь	о	в	т	о	в	а	р
з	а	т	і	й	н	і	к	и	н	в	о	в	о	в	і	н	а	н	а	ц	і	н	и
а	п	ц	і	т	р	и	б	у	х	т	о	р	г	о	л	і	н	т	в	и	д	к	а
с	и	а	н	в	а	н	н	и	г	а	л	д	н	е	з	р	е	і	р	д	з	о	р
а	д	м	і	п	е	р	☺	ц	т	в	о	е	р	с	п	а	т	б	н	с	о	р	т
б	у	д	н	і	с	в	і	с	н	а	п	і	д	ь	к	и	й	☺	о	ї	и	в	о
п	о	и	н	к	т	р	а	з	а	в	а	о	с	п	о	к	у	о	б	л	й	р	н
д	т	о	ч	и	л	і	т	и	в	и	с	б	н	о	р	м	п	е	ц	і	к	а	и
о	д	а	н	е	н	ц	е	н	н	і	і	н	в	и	т	а	а	й	ь	т	о	в	й
о	к	т	і	п	г	а	н	з	і	я	в	і	н	і	р	о	ж	н	і	с	☺	р	і
в	і	д	о	р	а	з	и	ц	е	х	о	к	а	т	у	а	х	у	н	т	ь	й	к
т	к	у	д	о	м	і	ж	н	і	и	ф	і	о	м	а	р	о	р	к	о	в	и	і
и	в	н	і	п	о	м	с	е	р	т	с	о	л	р	о	з	н	м	а	т	и	в	н

Запитання до кросворду 6

1. Капітальне будівництво може бути...
2. Спосіб будівництва, при якому будівельні роботи виконують власними силами...
3. Спосіб будівництва, при якому будівельні роботи виконують спеціалізовані будівельно-монтажні організації
4. Підрядник, який має право укладати угоди з іншими організаціями на виконання робіт
5. Організація, яка залучається генеральним підрядником для виконання спеціальних робіт...
6. Документ, на підставі якого встановлюють суму коштів, необхідних для виконання робіт на окремому об'єкті...
7. Вартість об'єктів капітального будівництва, що визначається на підставі кошторисних норм на будівельно-монтажні роботи...
8. Кошти, які є джерелами фінансування для всіх форм власності
9. П(с)БО № 16
10. Витрати, які не залежать від зміни обсягів виконання БМР
11. Витрати, які безпосередньо пов'язані зі зміною обсягів виконання БМР
12. П(с)БО 9
13. Рахунок 23
14. Особи, що беруть участь у процесі будівництва
15. Галузь, пов'язана із застосуванням небезпечних робіт, із експлуатацією джерел підвищеної небезпеки
16. Одна із основних сторін договору підряду
17. Роботи із зведення допоміжних тимчасових нетитульних споруд
18. Будівлі та споруди, які використовують для забезпечення нормального перотікання процесу будівництва основних об'єктів...
19. Втрата вартості об'єкта
20. Витрати з обслуговування та управління будівельною організацією
21. Витрати з організації та управління структурних підрозділів будівельної організації
22. Одиниця обліку виробничих запасів
23. Звіти, на підставі яких формують регістри бухгалтерського обліку про фактичне витрачання матеріалів на будівельно-монтажні роботи
24. Основний елемент доходу від виконання будівельного контракту
25. Веде журнал, у кому фіксують хід будівельних робіт
26. Юридична особа, яка укладає договір підряду на будівництво об'єктів, відповідно до визначених у ньому умов виконує передбачені договором підряду роботи і передає їх замовникові
27. Процес створення проекту, прототипу майбутнього об'єкту
28. Витрати діяльності, що охоплюють витрати операційної, фінансової та інвестиційної діяльності
29. Періодичність калькулювання сільськогосподарської продукції
30. Об'єкти будівництва
31. Документ, який засвідчує право на провадження будівельних робіт
32. Основний засіб виробництва сільськогосподарських підприємств
33. Вартість, за якою оцінюють біологічні активи при придбанні
34. П(с)БО 9
35. Рахунок 203
36. Діяльність, якою характеризується сільське господарство
37. Рахунок 231 в сільськогосподарських підприємствах
38. Рахунок 232 в сільськогосподарських підприємствах
39. Вид звіту, який щоденно подається до бухгалтерії матеріально-відповідальною особою

40. Біологічні активи тваринництва, до яких належать тварини на вирощуванні і відгодівлі, риба доросла птиця, сім'ї бджіл
41. Побічна продукція рослинництва
42. Біологічні активи, отримані в процесі біологічних перетворень
43. Довгострокові біологічні активи, операційний цикл створення яких перевищує 12 місяців і які у звітному періоді не здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи визначені якості
44. Об'єкт обліку біологічних активів
45. Витрати, які розподіляються пропорційно до машино-днів роботи
46. Витрати, які включають втрати від падежу худоби, птиці і ін., за винятком витрат, які виникли внаслідок стихійного лиха
47. Сільськогосподарська продукція, яку одержують від одного біологічного активу або їх групи одночасно з основною, але вона має другорядне значення
48. Для її визначення перераховують валовий урожай в сухе зерно
49. Галузі, які охоплюють промислові виробництва з переробки сільськогосподарської продукції
50. Виробництва, що обслуговують основні галузі
51. Документ встановленої форми та змісту, що підтверджує факт продажу товарів та надання послуг
52. Витрати, за якими оцінюється побічна продукція
53. Ініціативна, самостійна діяльність юридичних осіб та громадян, спрямована на здійснення операцій купівлі – продажу
54. Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності чи його структурного підрозділу, займатися торгівельною діяльністю
55. Пункт продажу
56. Видом якої торгівлі є комісійна
57. Спосіб обліку товарів за видами і сортами
58. Рахунок 28
59. Різниця між продажними і купівельними цінами
60. Документ, що засвідчує якість товару
61. Фізична або юридична особа, яка здійснює оплату грошима

Кросворд №7



Запитання до кросворду 7

По вертикалі

1. Документ, на підставі якого встановлюють суму грошових коштів, необхідних для виконання робіт на окремому об'єкті
2. Штучний камінь форми паралелепіпеда, виготовлений з мінеральних матеріалів та підданий термічній обробці, що застосовується як будівельний матеріал
3. Об'єм проданих і куплених товарів в грошовому виразі за певний період часу
4. Документ, що засвідчує авторство на винахід та виключне право використання його протягом певного строку

5. Вартість, за якою зараховуються на баланс оптового підприємства товари при придбанні
6. Штучний кам'янеподібний матеріал, результат раціонально підібраної суміші в'язучого засобу, заповнювачів, води і, при потребі, спеціальних добавок
7. Рулонний гідроізоляційний матеріал
8. Підрядник, який може укласти договори з субпідрядниками
9. Будівельна машина, якою риють землю під забудову
10. Довгострокові біологічні активи рослинництва
11. Домовленість двох або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків
12. Юридична особа, яка укладає договір підряду на будівництво об'єктів і відповідно до визначених в ньому умов виконує роботи і передає їх замовникові
13. Форма вільного підприємництва в галузі сільського господарства
14. Розшифруйте абревіатуру ВРХ;
15. Галузь сільського господарства, в якій проходить накопичення органічної речовини шляхом вирощування культурних рослин
16. Фундаментальна економічна категорія, яка означає кількість грошей, за яку продавець згоден продати, а покупець готовий купити одиницю товару
17. Довгострокові біологічні активи тваринництва
18. Кисломолочний напій
19. Підрид рослин родини пальсонових, об'єкт тепличного сільського господарства
20. За бухгалтерським записом Д-т 21 К-т 232 відображають живої маси
21. Пропорційно загальній сумі витрат за винятком вартості розподіляють загальновиробничі витрати тваринництва між об'єктами обліку
22. Побічна продукція
23. Основна продукція тваринництва

По горизонталі

24. Суцільна кам'яна брила, споруда або її частина, висічені з суцільного каменя або зведені з бетону
25. В'язучий засіб при виготовленні бетону
26. Торгівля, що є частиною внутрішньої торгівлі і охоплює продаж товарів як великими так і малими партіями з метою їх перепродажу
27. Будівельна машина
28. Вантажопіднімальна машина для піднімання і переміщення вантажів у вертикальному і горизонтальному напрямках
29. Дерев'яні, металеві чи залізобетонні стержні, які заглиблюють в землю для надання міцності фундаменту
30. Заява кредитора, покупця, замовника, клієнта про сплату боргу, відшкодування збитків, усунення виявлених недоліків, несправності в придбаному товарі або виконану роботу
31. Будь-яка одноразова, періодична або щомісячна матеріальна(грошова чи натуральна) виплата працюючому на підприємстві, відповідно до показників та умов цієї виплати, визначених підприємством
32. Взаємні зобов'язання сторін зазначаються в
33. Верхня частина огороження будинку
34. Торгівля, направлена на кінцевого споживача
35. Продукт праці, що виготовляється не для власного споживання, а на продаж
36. Спорудження нового об'єкта, реконструкція, розширення, добудова, реставрація і ремонт об'єктів, виконання монтажних робіт
37. Вид діяльності пов'язаний з купівлею-продажем товарів
38. Підземна частина будівлі, служить опорою всіх конструкцій споруди

39. Різниця між купівельною та продажною вартістю товарів
40. Галузь сільського господарства, що займається розведенням і використанням сільськогосподарських тварин
41. Галузь народного господарства, направлена на забезпечення населення продовольством і отримання сировини для ряду галузей промисловості
42. Вид одомашнених овочів з родини гарбузових, об'єкт тепличного сільського господарства
43. Тварини на вирощуванні і
44. В сільському господарстві не нараховують амортизацію на
45. Спеціаліст, який займається лікуванням тварин і супутніми з цим обов'язками
46. Продукція сільського господарства рослинництва
47. Фахівець сільського господарства, що володіє всебічними знаннями в галузі землеробства
48. Загальновиробничі витрати рослинництва розподіляються між об'єктами обліку пропорційно загальній сумі витрат за винятком вартості
49. Його оприбуткування відображають бухгалтерським записом: Д-т 212 К-т 232;
50. Побічна продукція тваринництва
51. Велика рогата
52. Додатковий біологічний актив
53. Що зображено на малюнку?

Кросворд №8

Р	О	З	Р	К	О	П	О	Б	І	Ч	Н	З	С	Т	І	С	Т	Ь	О
Н	А	К	А	О	С	П	Е	І	С	Ц	А	А	О	Р	П	П	І	Д	Б
П	Р	Л	Х	Р	Н	О	Р	В	Н	І	Т	М	Б	А	І	Н	Р	Р	С
М	Я	А	У	М	И	В	Н	А	А	Н	О	О	І	В	Д	А	Є	Я	Л
І	Р	Д	Н	К	О	В	И	Й	Д	А	В	В	Н	Я	Р	Ц	К	Д	У
С	О	Н	І	Т	О	Р	Г	І	О	Б	А	Р	И	Д	Н	І	О	Н	Г
Л	И	Н	Н	И	Ц	Т	В	В	Л	У	Д	И	К	Н	К	Ф	Н	И	О
З	А	Г	А	Л	Ь	Н	О	Е	І	Ц	О	Д	К	И	А	І	С	К	В
П	Т	И	Ц	Я	Т	О	В	Л	Н	Е	В	О	Г	О	О	Ф	Т	С	У
К	Р	О	Л	І	В	А	И	Ь	З	І	А	З	Е	В	І	Р	Р	І	Ю
Л	І	Ц	Е	Н	З	Р	Р	Н	В	Я	М	О	М	Л	Р	А	У	Л	Ч
К	Ч	Е	К	А	І	И	О	А	И	Т	Д	Л	О	Я	С	Д	К	Ь	І
А	В	А	Л	М	Я	Н	Б	Н	И	Р	О	Х	К	О	В	О	Ц	С	О
Р	П	А	О	О	Р	Н	И	Ц	Ч	А	Б	О	Д	И	К	П	І	Ь	Р
Т	Б	Л	В	А	Т	И	З	Т	І	Т	У	Д	І	В	А	С	Я	К	Е
О	І	И	В	О	Ч	Н	А	В	О	Н	С	А	Д	Н	И	О	Г	О	Н
П	О	Л	О	Г	І	И	Ц	І	Я	Д	В	А	И	В	Ц	Т	В	О	Д
Л	Д	О	М	Н	І	Й	Н	А	Ц	І	Н	К	А	О	В	А	К	Т	А
Я	О	П	І	Ж	Д	Е	Б	І	Т	О	Р	И	В	А	Н	Д	О	Х	О
Г	У	Д	В	І	Л	В	У	Ю	Ч	І	Т	А	Е	К	С	Е	Л	Ь	Д
О	Б	С	Л	У	Г	О	І	Н	В	Е	Н	Р	И	З	А	Ц	І	Я	И

Запитання до кросворду 8

1. Документ встановленої форми та змісту, що підтверджує факт продажу товарів, надання послуг, отримання коштів, купівлі-продажу іноземної валюти
2. Побічні біологічні активи рослинництва
3. Основне виробництво сільського господарства
4. На неї амортизація не нараховується
5. Основна продукція тваринництва
6. Перевищення справедливої вартості над витратами при первісному визнанні сільськогосподарської продукції
7. Галузь економіки
8. Довгострокові біологічні активи рослинництва
9. Основна продукція тваринництва
10. Вид біологічних активів тваринництва
11. Злак, який використовується у сільському господарстві для виробництва силосу
12. Із використанням якого виду товару вітчизняного виробництва без придбання торгового патенту суб'єкти підприємництва здійснюють торговельну діяльність?
13. Документ суворого обліку
14. Систематичний розподіл вартості необоротних активів, що зносяться протягом періоду їх корисного використання
15. Кількість примірників Акту при оприбуткуванні додаткового біологічного активу
16. Обліковують на рахунку 203
17. Актив, який в процесі біологічних перетворень здатний давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди
18. Первинний документ для обліку руху основних засобів
19. Виробництва, що обслуговують основні галузі, виконують окремі роботи чи надають різні послуги
20. Фізичні і юридичні особи, які в результаті минулих подій заборгували підприємству певну суму коштів
21. Цінний папір, що містить боргове зобов'язання платника, який зобов'язується сплатити певну суму, що зазначено в цьому документі
22. Угода, за якою орендар набуває права користування активом за плату протягом погодженого терміну
23. Його обліковують на рахунку 19
24. Вид сільськогосподарської продукції рослинництва, до якого відносять солому
25. Стаття витрат в тваринництві
26. Сума витрат на виготовлення продукції
27. Метод оцінки запасів
28. Ініціативна, самостійна діяльність юридичних осіб і громадян щодо здійснення та продажу споживчих товарів із метою отримання прибутку
29. Галузь сільськогосподарського господарства
30. Перевищення понесених витрат над справедливою вартістю при первісному визнанні сільськогосподарської продукції
31. Суб'єкт будівництва
32. Збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходження, або зростання активів або зменшення зобов'язань
33. Взаємна угода сторін
34. Елемент методу бухгалтерського обліку, за допомогою якого визначається фактичний розмір активів, капіталу та зобов'язань, а також зіставлення отриманих результатів з даними бухгалтерського обліку.

35. Будівництво додаткових виробництв на діючому підприємстві, а також будівництво нових та розширення існуючих окремих цехів основного, допоміжного та обслуговуючого призначення на території діючого підприємства
36. Перебудова діючих цехів та об'єктів основного допоміжного та обслуговуючого призначення, що пов'язано з удосконаленням виробництва та підвищення його техніко-економічного рівня на основі науково-технічних досягнень
37. Галузь економіки
38. Частина роздрібної ціни товару, призначена для покриття витрат обігу і забезпечення прибутку роздрібних торгових підприємств
39. Витрати, які щомісяно визначають та відносять на окремі об'єкти калькулювання за прямими ознаками на підставі первинних облікових документів
40. Вартість, яка лежить в основі оцінки будівельних запасів
41. Витрати, що не включаються до складу витрат безпосередньо пов'язаних з виконанням будівельного контракту
42. Державне свідоцтво, що засвідчує дозвіл на право здійснення суб'єктом господарювання окремих видів діяльності
43. Витрати пов'язані з безпосереднім виконанням технологічних операцій з виробництва продукції (робіт, послуг)
44. Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням діяльності підрозділів будівельної організації
45. Юридична особа, що веде будівництво підрядним способом
46. Вартість одиниці товару
47. Матеріальні цінності, що придбані (отримані) й утримуються підприємством з метою подальшого продажу
48. Виробництва, що забезпечують побутові потреби працівників сільськогосподарського підприємства.
49. Заборгованість, яка відображає суму перевищення витрат підрядника і визнаного ним прибутку (за вирахуванням визнаних збитків) над сумою проміжних рахунків (без непрямих податків) на дату балансу від початку виконання будівельного контракту
50. Матеріальний об'єкт, що містить певну інформацію про факти, явища, події

Кросворд №9

р	о	з	д	р	і	б	н	о	г	о	о	п	о	м	і	ж	н	е
м	е	д	и	к	а	м	е	н	т	и	д	а	т	е	р	й	и	н
с	п	е	ц	и	ф	і	к	а	ц	і	ю	м	ф	а	і	а	л	ь
з	а	к	у	п	і	в	е	л	ь	н	и	й	а	к	т	и	ч	н
н	а	к	л	а	д	н	а	о	в	е	л	ь	н	т	о	г	з	а
я	р	л	и	к	т	о	р	г	і	в	о	к	в	і	а	н	е	б
а	б	к	о	м	і	с	і	ї	г	о	л	о	в	а	с	т	и	з
р	и	м	е	з	о	в	н	і	в	о	с	в	д	і	в	р	а	н
д	і	л	о	с	н	т	н	я	т	д	о	и	о	ц	т	т	р	е
п	л	я	с	у	п	у	н	и	ц	т	д	н	я	о	в	о	р	д
и	р	п	в	и	р	о	б	з	в	і	а	о	в	и	й	о	в	т
р	о	п	е	р	в	і	с	п	а	з	т	к	е	д	л	н	и	ц
р	р	е	є	с	т	р	н	а	с	п	р	а	в	п	и	в	і	д
к	в	і	т	н	д	ю	о	с	і	н	ч	о	т	о	в	а	б	у
д	а	ж	у	и	о	б	р	і	з	а	м	о	м	о	о	р	у	т
о	р	п	а	к	а	в	и	в	п	р	я	в	о	л	ю	ф	а	к
р	і	к	р	к	о	р	м	и	а	і	м	н	к	о	т	о	в	т
п	о	б	с	т	в	о	п	р	м	о	р	и	к	о	п	п	а	н
н	ч	і	о	х	д	а	н	е	д	м	т	и	з	а	я	а	т	е
а	в	і	д	п	а	л	и	к	и	е	т	п	і	ц	і	з	н	н
м	о	д	ж	е	н	н	в	о	н	д	я	р	д	і	ю	ц	е	а
о	с	т	і	т	а	я	р	о	з	д	р	і	б	н	а	і	л	ц
о	б	і	г	у	р	и	д	о	г	о	в	о	р	у	а	к	н	і

Запитання до кросворду 9

1. Документ, яким оформляють продаж виробничих запасів
2. Рахунок, на який списують добрива, засоби захисту рослин
3. Документ, який складає ветеринарний спеціаліст щомісяця, на підставі первинних документів
4. Біологічний актив, отриманий в процесі біологічних перетворень
5. Група активів, до якої відносять будівельні матеріали в сільському господарстві
6. Вартість, за якою оцінюють придбані біологічні активи
7. Вартість, за якою оцінюють додаткові біологічні активи при первісному визнанні
8. Біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію, та/або додаткові біологічні активи, забезпечити іншим способом економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі
9. Сільськогосподарська продукція, одержана одночасно з основною, яка відповідає вимогам і стандартам та призначена для подальшої переробки або реалізації
10. Документ, на основі якого оприбутковують продукцію зернових культур
11. Суб'єкт будівництва
12. Виробництво, що обслуговує основне виробництво
13. Вид основної сільськогосподарської продукції
14. Витрати, які можна віднести безпосередньо на відповідний об'єкт
15. Витрати пов'язані з безпосереднім виконанням технологічних операцій із виробництва продукції
16. Галузь рослинництва
17. Стаття витрат у рослинництві
18. Не нараховуються на землю
19. Суттєва умова договору підряду
20. Одна із основних сторін договору підряду

21. Біологічний актив
22. Головний засіб виробництва у сільському господарстві
23. Одиниця виміру біологічних активів
24. Відображають за Дт рах. 20 «Виробничі запаси»
25. Назва субрахунку, на якому обліковують паливно-мастильні матеріали
26. Термін дії торгового патенту на здійснення торговельної діяльності
27. Видають за рецептами і підтверджують в амбулаторному журналі
28. Оприбутковують записом Дт 212 Кт 23
29. Документ, який заповнюють при придбанні племінних тварин
30. Пристрій, за яким визначають кількість товарів реалізованих покупцям
31. Відображають результат зважування молодняку тварин і тварин на відгодівлі
32. Вид торгівлі, що відповідає визначенню: сфера підприємницької діяльності з придбання та відповідного перетворення товарів для наступної їх реалізації підприємствам роздрібною торгівлі, іншим суб'єктам підприємницької діяльності
33. Вид торгівлі, що відповідає визначенню: сфера підприємницької діяльності з продажу товарів або послуг на основі усного або письмового договору купівлі- продажу безпосередньо кінцевим споживачам для їх власного некомерційного використання
34. Дозвіл, котрий дозволяє займатись деякими видами торговельної діяльності (,продажем алкогольних напоїв)
35. Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності чи його структурного підрозділу займатися торговельною діяльністю
36. Одночасно з прийманням товару здійснюють кількісне та якісне приймання...
37. Товари, що надійшли на склади оптових підприємств без супровідних документів постачальника, приймають за кількістю та якістю в присутності...
38. Як називається рахунок, який служить розрахунковим документом для оплати вартості, товарів що надійшли?
39. Різниця між продажною ціною і купівельною вартістю товарів
40. Витрати, які відповідають визначенню: подані в грошовій формі витрати підприємства на процес реалізації товарів, які за суттю становлять собівартість послуг із доведення товарів від виробника до споживача та пов'язаних зі зміною форм вартості?
41. Галузь економіки, де здійснюють ліцензування діяльності
42. Назва основного документу для обліку надходження матеріалів
43. Один із видів звіту, що складають матеріально-відповідальні особи на виробництві щомісячно
44. Що складають при упакуванні товарів у тару на кожну тарну одиницю?
45. Що складають при відправленні товарів в контейнерах без тари?
46. Як називається самостійна діяльність юридичних осіб і громадян щодо здійснення та продажу споживчих товарів із метою отримання прибутку?
47. Які кошти не потрібні суб'єктові, який торгує без патенту?
48. Ціни, за якими реалізують товари торговельні підприємства
49. На основі чого надходять товари на оптові підприємства від постачальника?
50. Форма оптової реалізації, при якій товари не завозять на оптові підприємства, а відвантажують покупцям зі складів підприємств-виробників, минаючи оптові підприємства
51. Акт, на основі якого оприбутковують товари, що надходять на підприємство роздрібною торгівлі в результаті закупівлі у населення за готівковий розрахунок
52. Собівартість
53. Вид сільськогосподарської продукції, до якого відносять соломку
54. В балансі якого торговельного підприємства, товари відображають за цінами продажу?

Кросворд №10

З	А	П	О	Т	Б	А	Н	Д	С	О	Д	З	Е	П	Е	Р	І	Ч	Н
Т	Г	А	Л	О	У	Д	І	А	П	Д	А	Т	М	Р	П	В	Б	О	А
О	Р	Г	Ь	Ч	Н	І	В	Л	Р	А	В	К	Л	И	П	І	О	П	Т
Н	Е	О	Н	О	В	Л	Е	К	К	О	Е	О	Я	В	Л	С	П	П	О
Р	К	В	Е	Л	И	Ь	Н	А	Т	Т	Д	В	І	И	І	Н	А	І	В
О	А	П	І	Ь	Р	Н	А	О	О	Е	Л	И	Г	Т	Д	И	В	Д	А
З	Д	Р	Т	Н	О	Б	О	Г	Р	Р	М	В	О	Р	А	Т	И	Р	Я
Т	Е	І	А	А	Л	Н	Р	К	О	О	І	А	Л	Р	Н	О	К	Л	Д
А	Н	Б	Л	Ь	І	И	О	Ж	І	Ф	Н	О	О	О	Б	Р	Н	А	Н
П	Т	Н	А	Н	Ц	Ч	І	А	Л	А	Ц	В	В	И	Ж	У	И	Т	И
С	І	Л	Ь	І	Е	Н	З	І	Я	Н	І	И	Й	Р	П	Е	Д	О	К
В	І	С	С	Ь	К	О	Г	О	С	П	Н	К	А	И	С	У	П	Р	Я
И	Н	К	А	Д	Н	И	К	И	Д	О	Д	А	Р	Б	К	С	У	Т	Н
В	О	Г	Р	З	У	Д	О	В	О	П	О	М	С	А	Е	І	С	Т	Ь
З	Р	І	С	А	Б	І	В	Н	І	Н	Ж	І	Ь	К	А	Т	Ц	І	Я
Е	І	Л	И	К	У	П	Е	И	К	С	О	Б	І	В	А	Р	А	В	І
Н	Л	І	А	А	И	Й	Л	Ь	Н	І	А	М	О	Р	Т	И	З	С	Д
Б	Р	И	В	М	Н	Е	Ц	И	Ф	І	М	І	І	З	Я	Й	Ц	Я	О
О	С	О	Л	О	Т	П	П	А	Л	К	З	Н	Н	М	І	Й	З	О	Ц
Д	Д	Е	Ф	Е	К	С	О	В	И	А	Ц	І	Я	П	Ш	И	А	В	Т
Ф	А	К	Т	И	Ч	Н	А	Ь	Ц	Е	П	У	К	О	А	Н	С	І	Б

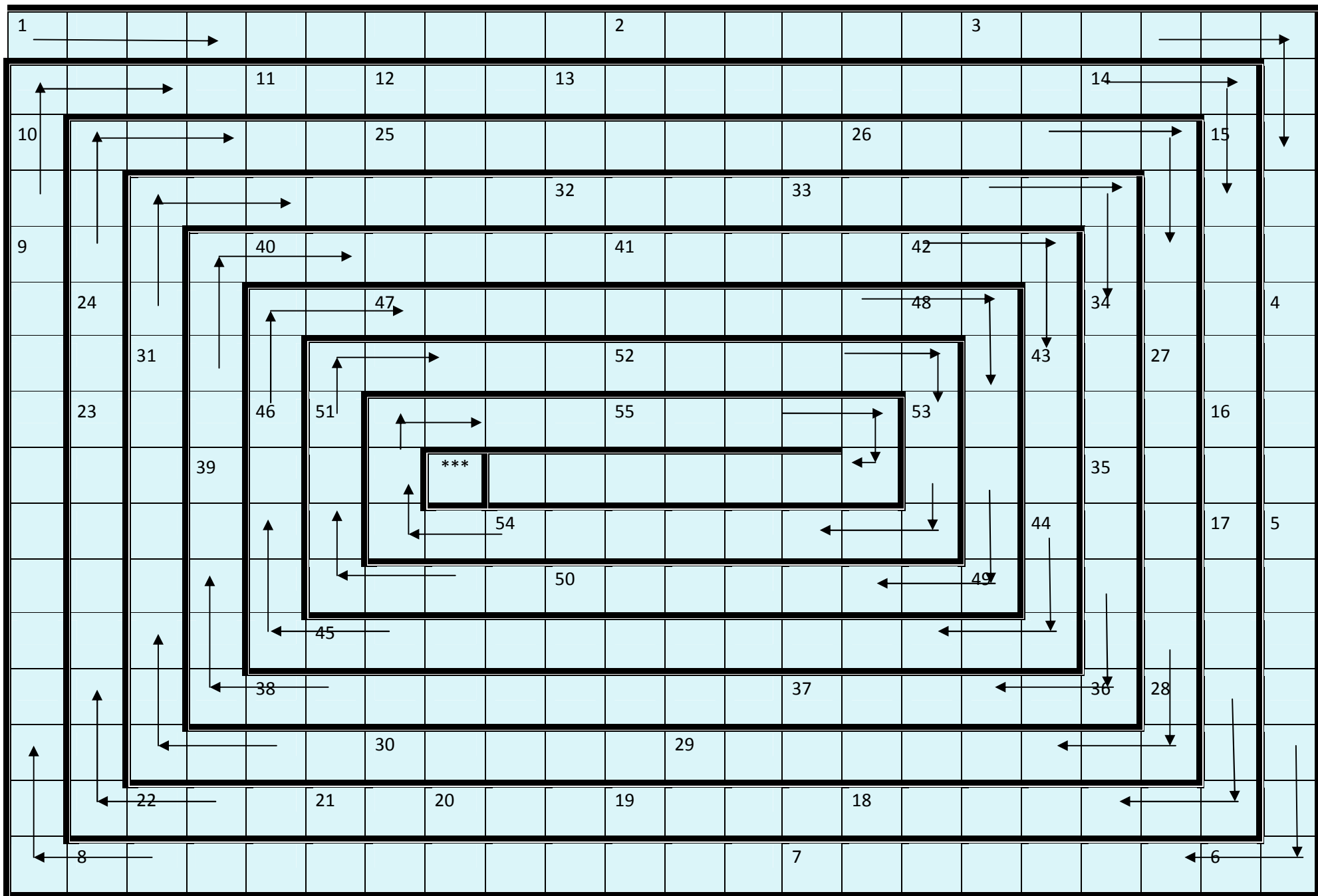
Запитання до кросворду 10

1. Витрати на організацію виробництва та управління окремими галузями сільськогосподарського підприємства
2. Біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію або додаткові біологічні активи, забезпечити іншим способом економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі
3. Діяльність пов'язана з реконструкцією, реставрацією, капітальним ремонтом, розширенням і технічним переоснащенням підприємств
4. Ініціативна, самостійна діяльність юридичних осіб і громадян щодо здійснення і продажу споживчих товарів з метою отримання прибутку
5. Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності, займатися певним видом діяльності
6. Документ, призначений для обліку надходження матеріалів
7. Роботи зі зведення допоміжних тимчасових будівель і споруд, необхідних для забезпечення нормального процесу будівництва основних об'єктів
8. Тимчасова будівельна споруда чи пристосування
9. Вартість, за якою оцінюють дохід від активів, які вже отримані або які підлягають отриманню
10. Торгівля на основі усного або письмового договору купівлі-продажу безпосередньо кінцевим споживачам для їх власного некомерційного використання
11. Патент, термін дії якого від 1 до 15 днів

12. Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності чи його структурного підрозділу займатися торговельною діяльністю
13. Різниця між продажною ціною і купівельною вартістю товарів
14. Головний засіб виробництва у сільському господарстві
15. Біологічні активи, отримані в процесі біологічних перетворень
16. Діяльність, пов'язана з процесом управління біологічними перетвореннями з метою отримання сільськогосподарської продукції та/або додаткових біологічних активів
17. Одиниці виміру додаткових біологічних активів тваринництва
18. Поточний біологічний актив
19. Додатковий біологічний актив
20. Вартість, за якою оцінюють надходження зі сторони поточних біологічних активів
21. Негативна різниця між вартістю додаткових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, та витратами, пов'язаними з біологічними перетвореннями, що були понесені для отримання додаткових біологічних активів
22. Супутня продукція в бджолярстві
23. Сільськогосподарська продукція, яку одержують від одного біологічного активу або їх групи одночасно з основною, але вона має другорядне значення, а економічні вигоди від її використання є несуттєвими
24. Довгострокові біологічні активи рослинництва
25. Торгівля, метою якої є придбання товарів для подальшої їх реалізації підприємствам роздрібної торгівлі, іншим суб'єктам підприємницької діяльності
26. Довгострокові біологічні активи, операційний цикл створення яких перевищує 12 місяців, за винятком тварин на вирощуванні та відгодівлі, які у звітному періоді ще не здатні давати сільськогосподарську продукцію або додаткові біологічні активи визначеної якості
27. Виробництва, що обслуговують основні галузі (рослинництво, тваринництво та ін.), виконуючи окремі роботи чи надаючи різні послуги
28. Особа, що бере участь в будівництві
29. Одна з основних сторін договору підряду
30. Матеріально відповідальна особа на будівництві
31. Головний документ, в якому фіксують хід будівельних робіт
32. Ціни, за якими оптові торговельні підприємства обліковують товари
33. Особа, яка супроводжує вантаж
34. Стаття, до якої включають витрати на внесені у ґрунт під сільськогосподарські культури органічні (гній, торф тощо), мінеральні, бактеріальні, інші добрива та мікродобрива
35. Довгострокові біологічні активи рослинництва
36. Сільськогосподарська продукція, яка одержана одночасно з основною продукцією, відповідає вимогам і стандартам та призначена для подальшої переробки або реалізації
37. Витрати підприємства, пов'язані з виробництвом продукції, виконанням робіт і наданням послуг
38. Метод оцінки запасів, який ґрунтується на тому, що ресурси, які надійшли першими у виробництво (продаж), оцінюються за собівартістю останніх за послідовністю часу їх закупівель
39. Сільськогосподарська продукція, яку одержують від одного біологічного активу або їх групи одночасно з основною, але вона має другорядне значення, а економічні вигоди від її використання є несуттєвими
40. Вид товару вітчизняного виробництва, з використанням якого суб'єкти підприємницької діяльності здійснюють торговельну діяльність без придбання торгового патенту

5. Вид торгівлі
6. Вид витрат за періодичністю виникнення
7. Вартість, за якою оцінюються біологічні активи при придбанні
8. Фінансовий результат
9. Їх видають за рецептами
10. Його оприбутковують за Дт 27 Кт 232
11. Елементи витрат операційної діяльності
12. Позитивна різниця між справедливою вартістю сільськогосподарської продукції при первісному визнанні і понесеними витратами
13. Біологічні активи, операційний цикл створення яких 12 місяців, і які у звітному періоді не здатні давати сільськогосподарську продукцію
14. Вид витрат за відношенням до обсягу виробництва
15. Господарство, в якому вирощують біологічні активи
16. Галузь сільського господарства
17. Біологічний актив, який не використовується сільськогосподарській діяльності і утримується для продажу
18. Особа, яка складає матеріальний звіт на виробництві про залишки будівельних матеріалів
19. Галузь, де відносини між суб'єктами регулюються договором підяду
20. Він обліковується на рахунку 10
21. Вид сільськогосподарської продукції
22. Особа, яка отримує товари на станції і доставляє їх на оптове підприємство
23. Вона готує акт на встановлення розходжень між даними супроводжувальних документів і результатами фактичного приймання
24. Його оприбутковують за Дт 212 Кт 232
25. Її заповнюють при відправленні товарів в контейнерах
26. Одиниці виміру біологічних активів тваринництва
27. Споруди, які зводяться за рахунок забудовника
28. Рахунок, на якому обліковують витрати пов'язані з утриманням і вирощуванням тварин
29. Діяльність громадян щодо здійснення та продажу споживчих товарів з метою отримання прибутку
30. Документ, на підставі якого встановлюють суму грошових коштів, необхідних для виконання робіт на окремому об'єкті
31. Виробництва, які забезпечують побутові потреби працівників сільськогосподарських підприємств
32. Пункт продажу
33. Суб'єкт будівництва
34. На неї амортизація не нараховується
35. Документ, який регулює взаємовідносини між замовником і підрядником на виконання підрядних робіт
36. Галузь сільського господарства
37. Збільшення живої ваги
38. Біологічні активи, отримані в процесі біологічних перетворень
39. Актив, призначений для продажу, переробки або внутрішнього споживання
40. Продукція рослинництва
41. Первинний документ на оприбуткування продукції зернових культур
42. Відповідальний за цільове використання одержаних від замовника матеріалів
43. Різниця між продажними і купівельними цінами
44. Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності займатись певним видом діяльності
45. Документ, що видає залізниця про приймання вантажу, який відправляють покупцеві

- 46.** Загальновиробничі витрати рослинництва розподіляються між об'єктами обліку пропорційно загальній сумі витрат, за винятком його вартості
- 47.** Відноситься до додаткових біологічних активів
- 48.** Видається представнику торговельного підприємства для одержання товарів на складі постачальника чи станції призначення
- 49.** Не відносяться до поточних біологічних активів рослинництва
- 50.** Сільськогосподарська продукція, яку отримують одночасно з основною, але вона має другорядне значення
- 51.** Вид витрат за характером участі у процесі будівництва
- 52.** Витрати, які не включаються у собівартість БМР
- 53.** Побічна продукція рослинництва
- 54.** Державне свідоцтво, що засвідчує право суб'єкта підприємницької діяльності чи його структурного підрозділу займатись торговельною діяльністю
- 55.** Спосіб здійснення будівництва
- 56.** Галузь рослинництва



Запитання до кроссворду 12

1. Галузь економіки, де здійснюється ліцензування
2. Тимчасова нетитульна споруда
3. Поступовий розподіл вартості основних засобів на продукцію, що виробляється.
4. При упакуванні товарів у тару на кожну тарну одиницю складають пакувальний
5. Документальний план надходження і витрачання коштів
6. Експедирування вантажів
7. Метод визначення собівартості витрат
8. Спосіб, за яким забудовник веде будівництво власними силами
9. Основні засоби, термін використання яких не перевищує 12 місяців
10. Державне свідоцтво, що забезпечує право суб'єкта підприємницької діяльності чи його структурного підрозділу займатись торгівельною діяльністю
11. В торгівлі на субрахунку 289 обліковують
12. Супутня продукція тваринництва
13. Оптовий або роздрібний посередник, що здійснює свою діяльність на основі договору комісії
14. Собівартість послуг живої тяглової сили визначають у кінці
15. Зменшення вартості довгострокових біологічних активів при їх переоцінці
16. Документ, який складають після інвентаризації
17. Підгалузь сільського господарства
18. Витрати зі зберігання та реалізації товарів
19. Державний орган, що надає ліцензії
20. Біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію і давати економічні вигоди протягом періоду, що перевищує 12 місяців
21. Розрахунок підсумків на рахунках бухгалтерського обліку на довільну дату при довільній кількості операцій
22. Вид торгівлі за формою організації
23. Вид допоміжного виробництва
24. Суб'єкт будівництва
25. Підсобна галузь з переробки сільськогосподарської продукції
26. Особа, яка супроводжує товар до пункту призначення
27. Додатковий біологічний актив (Відповідь у давальному відмінку)
28. Приведення документів до типових форм
29. Сертифікат
30. На рахунку 106 проводиться облік
31. Рахунок, на якому обліковують витрати на утримання і вирощування тварин
32. Процес підрахунку кількості матеріалів, готової продукції
33. Сторона договору, що передала товар на комісію
34. Основний елемент упаковки, що є виробом для розміщення товарів
35. Ліва сторона балансу
36. Первинний документ, який складається при надходженні з власного виробництва - накладна-.....
37. Вид товару, торгівля яким вимагає ліцензування
38. Показник послідовних змін у розвитку роздрібних цін
39. Метод виправлення помилок
40. Суб'єкт господарювання, який приймає в оренду торгові приміщення
41. Вид документа, що обліковує надходження і витрачання сировини на підприємстві
42. Одне з місць торгівлі, де підприємство може реалізувати свій товар
43. Структурний підрозділ підприємства, що виконує готівково-розрахункові операції
44. Витрати, пов'язані з управлінням і обслуговуванням підприємства в цілому
45. Банківська операція, за допомогою якої банк одержує кошти від платника, призначені для виплати за чеком

46. Вид первинного документа - прибутковий
47. На рахунку 90 відображають собівартість
48. Обслуговуюче виробництво
49. Граблі, коса, лопати – сільськогосподарський
50. Підприємство громадського харчування
51. Торгівельна
52. Фахівець сільського господарства , що володіє всебічними знаннями в галузі землеробства
53. Стаття витрат будівельного виробництва (у родовому відмінку)
54. Яка собівартість відображається на рахунку 23?
55. Вид обліку, що дає деталізовану інформацію про факти господарської діяльності

Список використаної та рекомендованої літератури

1. Бухгалтерський облік в торгівлі: Підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”. / За ред. проф. Ф.Ф.Бутинця та доц. Н.М.Малюги. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 576с.
2. Бухгалтерський облік в Україні: Навч. посібник. За ред. Р.Л.Хом’яка. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Львів: Національний університет “Львівська політехніки” / Інформаційно-видавничий центр “Інтелект +” Інституту післядипломної освіти, “Інтелект - Захід”, 2003. – 820с.
3. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах: Підручник. – 2-ге вид., перероб. і доп. М.Ф.Огійчук, В.Я.Плаксієнко, Л.Г.Панченко та ін. / За ред. проф. М.Ф.Огійчука. – К.: Вища освіта, 2003. – 800с.
4. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підручник для студ. вищ. навч. закл. / В.Б. Загорай, М.Ф. Базась, М.М. Матюха, В.М. Базась; За ред. В.Б. Захожая, М.Ф. Базася. – К.: МАУП, 2005.- 968с.
5. Все об учете и организации строительной деятельности. – 3-е изд., перераб. и доп. – Х.: Фактор, 2006. – 462с.
6. Грабова Н.М. та ін. Бухгалтерський облік у торгівлі: Навч. посібн. для студ. вищ. навч. закл. / Н.М.Грабова, В.М.Добровський; За ред. М.В.Кужельного. – К.А.С.К., 2004. – 800с.
7. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності: Навч. посіб. – К.: Знання, 2004. – 514с. – (Вища освіта ХХІ століття).
8. Журавель Г.П., Ковальчук Є.К., Микитюк Н.Я., Панасюк В.М. Збірник задач із бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. – Тернопіль: Економічна думка, 1999. – 64с.
9. Журавель Г.П., Крупка Я.Д. Палюх М.С., Гуцайлюк Л.О., Фаріон Т.І. Бухгалтерський облік: особливості в галузях економіки: Навчальний посібник. – Тернопіль: Економічна думка, 1999. – 449с.
10. Задорожний З.В., Ковальчук Є.К., Панасюк В.М. Облік в галузях економіки: навчальний посібник. – К.: «Хай-Тек Прес», 2011. – 360с.
11. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, затверджений ВРУ 16.07.1999.
12. Закон України “Про патентування деяких видів підприємницької діяльності”.
13. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Мельник Р.О. Облік в будівництві: Підручник. – Тернопіль: Економічна думка, 2005. – 608с.
14. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в галузях економіки: Навч. посіб. – К.: Знання – Прес, 2005. – 491с.
15. Лист Міністерства торгівлі. Основні поняття. Витяг із листа МЗ63Т України від 17.03.1998 р. № 15- 03- 29- 192.
16. Маренич Т.Г. Бухгалтерський облік в агроформуваннях: Підручник./ За ред. В.Я.Амбросова. – 2-ге вид., доп. і перероб. – К.: ВД “Професіонал”, 2005. – 896с.

17. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів. Затверджено Наказом МФУ 29. 12. 2006 р. № 1315.

18. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств. Затв. Наказом Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001р. №132 // Все про бухгалтерський облік 2001.- №77 – с.2-25.

19. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності. Затв. Наказом Міністерства економіки та з питань Європейської інтеграції України від 22.05.2002 р. № 145 (у редакції наказу Міністерства економіки України 2 берзгя 2010 р. № 226)

20. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт. Затв. Наказом Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 31 грудня 2010 р. №573

21. Методичні рекомендації щодо застосування реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств. Затв. Наказом Міністерства аграрної політики України 04.06.2009 р. №390.

22. Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку виробничих запасів в сільськогосподарських підприємствах. Затв. Наказом Міністерства аграрної політики України 21.12.2007 р. № 929.

23. Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів в сільськогосподарських підприємствах. Затв. Наказом Міністерства аграрної політики України 21.02.2008р. № 73.

24. Мошенський С.З., Остапчук Т.П. Бухгалтерський облік у будівництві: Навчальний посібник для студентів вузів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”. – Житомир: ПП “Рута”, 2005. –356 с.

25. Національні стандарти бухгалтерського обліку в Україні. Зб. нормативних активів. – К: СП “Юрінком Інтер”, 2000. –231с.

26. Податковий Кодекс України // Спецвипуск газети “Аргументи і факти”. – 2011. – с.3 – 184.

27. Свідерській Є.І. Бухгалтерський облік в галузях економіки: Навч. посібник. – К.: КНЕУ. 2004. –233с.

28. Солошенко Л., Пироженко О., Кавторева Я. Розничная торговля: организация и учет. – 4-е изд. перераб. и доп. – Х.: Фактор, 2003. – 168 с.

29. Трохименко Л.М. Бухгалтерський облік: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисципліни: У 4-х ч. –Ч.ІІІ: Методичні рекомендації до вивчення другого блоку курсу “Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах”. – К.: КНЕУ, 2003. –506 с.

**ПЛАН
РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ АКТИВІВ, КАПІТАЛУ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ
І ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВ І ОРГАНІЗАЦІЙ**

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Назва	
Клас 1. Необоротні активи				
10	Основні засоби	100	Інвестиційна нерухомість	Усі види діяльності
		101	Земельні ділянки	
		102	Капітальні витрати на поліпшення земель	
		103	Будинки та споруди	
		104	Машини та обладнання	
		105	Транспортні засоби	
		106	Інструменти, прилади та інвентар	
		107	Тварини	
		108	Багаторічні насадження	
		109	Інші основні засоби	
11	Інші необоротні матеріальні активи	111	Бібліотечні фонди	Усі види діяльності
		112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	
		113	Тимчасові (нетитульні) споруди	
		114	Природні ресурси	
		115	Інвентарна тара	
		116	Предмети прокату	
		117	Інші необоротні матеріальні активи	
12	Нематеріальні активи	121	Права користування природними ресурсами	Усі види діяльності
		122	Права користування майном	
		123	Права на комерційні позначення	
		124	Права на об'єкти промислової власності	
		125	Авторське право та суміжні з ним права	
		127	Інші нематеріальні активи	
13	Знос (амортизація) необоротних активів	131	Знос основних засобів	Усі види діяльності
		132	Знос інших необоротних матеріальних активів	
		133	Накопичена амортизація нематеріальних активів	
		134	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	
		135	Знос інвестиційної нерухомості	
14	Інвестиції	141	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі	Усі види діяльності
		142	Інші інвестиції пов'язаним сторонам	
		143	Інвестиції непов'язаним сторонам	
15	Капітальні інвестиції	151	Капітальне будівництво	Усі види діяльності
		152	Придбання (виготовлення) основних засобів	
		153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	
		154	Придбання (створення) нематеріальних активів	

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Назва	
		155	Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	
16	Довгострокові біологічні активи	161	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю	Сільськогосподарські підприємства
		162	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю	
		163	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю	
		164	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю	
		165	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю	
		166	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю	
17	Відстрочені податкові активи		За видами відстрочених податкових активів	Усі види діяльності
18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	181	Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду	Усі види діяльності
		182	Довгострокові векселі одержані	
		183	Інша дебіторська заборгованість	
		184	Інші необоротні активи	
19	Гудвіл		За видами об'єктів інвестування	
		191	Гудвіл при придбанні	Усі види діяльності
		193	Гудвіл при приватизації (корпоратизації)	
Клас 2. Запаси				
20	Виробничі запаси	201	Сировина й матеріали	Усі види діяльності
		202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	
		203	Паливо	
		204	Тара й тарні матеріали	
		205	Будівельні матеріали	
		206	Матеріали, передані в переробку	
		207	Запасні частини	
		208	Матеріали сільськогосподарського призначення	
		209	Інші матеріали	
21	Поточні біологічні активи	211	Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю	С/г підприємства
		212	Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю	
		213	Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю	

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Назва	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети		За видами предметів	Усі види діяльності
23	Виробництво		За видами виробництва	Усі види діяльності
24	Брак у виробництві		За видами продукції	Галузі матеріального виробництва
25	Напівфабрикати		За видами напівфабрикатів	Промисловість
26	Готова продукція		За видами готової продукції	Промисловість, сільське господарство та ін.
27	Продукція сільськогосподарського виробництва		За видами продукції	С/г підприємства
28	Товари	281	Товари на складі	Усі види діяльності
		282	Товари в торгівлі	
		283	Товари на комісії	
		284	Тара під товарами	
		285	Торгова націнка	
		286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	
29	.....		
Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи				
30	Каса	301	Каса в національній валюті	Усі види діяльності
		302	Каса в іноземній валюті	
31	Рахунки в банках	311	Поточні рахунки в національній валюті	Усі види діяльності
		312	Поточні рахунки в іноземній валюті	
		313	Інші рахунки в банку в національній валюті	
		314	Інші рахунки в банку в іноземній валюті	
32	.....		
33	Інші кошти	331	Грошові документи в національній валюті	Усі види діяльності
		332	Грошові документи в іноземній валюті	
		333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	
		334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	
34	Короткострокові векселі одержані	341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	Усі види діяльності
		342	Короткострокові векселі, одержані в іноземній валюті	
35	Поточні фінансові інвестиції	351	Еквіваленти грошових коштів	Усі види діяльності
		352	Інші поточні фінансові інвестиції	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	Усі види діяльності
		362	Розрахунки з іноземними покупцями	
		363	Розрахунки з учасниками ПФГ	
37	Розрахунки з різними дебіторами	371	Розрахунки за виданими авансами	Усі види діяльності

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Назва	
		372	Розрахунки з підзвітними особами	
		373	Розрахунки за нарахованими доходами	
		374	Розрахунки за претензіями	
		375	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	
		376	Розрахунки за позиками членам кредитних спілок	
		377	Розрахунки з іншими дебіторами	
		378	Розрахунки з державними цільовими фондами	
38	Резерв сумнівних боргів		За дебіторами	Усі види діяльності
39	Витрати майбутніх періодів		За видами витрат	Усі види діяльності
Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань				
40	Статутний капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
41	Пайовий капітал		За видами капіталу	Кооперативні організації, кредитні спілки
42	Додатковий капітал	421	Емісійний дохід	Усі види діяльності
		422	Інший вкладений капітал	
		423	Дооцінка активів	
		424	Безоплатно одержані необоротні активи	
		425	Інший додатковий капітал	
43	Резервний капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	441	Прибуток нерозподілений	Усі види діяльності
		442	Непокриті збитки	
		443	Прибуток, використаний у звітному періоді	
45	Вилучений капітал	451	Вилучені акції	Усі види діяльності
		452	Вилучені вклади й паї	
		453	Інший вилучений капітал	
46	Неоплачений капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	471	Забезпечення виплат відпусток	Усі види діяльності
		472	Додаткове пенсійне забезпечення	
		473	Забезпечення гарантійних зобов'язань	
		474	Забезпечення інших витрат і платежів	
		475	Забезпечення призового фонду (резерв виплат)	
		476	Резерв на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	
		477	Забезпечення матеріального заохочення	
		478	Забезпечення відновлення земельних ділянок	
48	Цільове фінансування і цільові надходження		За об'єктами фінансування	Усі види діяльності
		481	Кошти вивільнені від оподаткування	
		482	Кошти з бюджету та державних цільових фондів	
		483	Гуманітарна допомога	
		484	Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	
49	Страхові резерви	491	Технічні резерви	Страхова діяльність
		492	Резерви із страхування життя	
		493	Частка перестраховиків у технічних резервах	

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Назва	
		494	Частка перестраховиків у резервах із страхування життя	
		495	Результат зміни технічних резервів	
		496	Результат зміни резервів із страхування життя	
		497	Результат зміни резервів незароблених премій	
		498	Результат зміни резервів збитків	
Клас 5. Довгострокові зобов'язання				
50	Довгострокові позики	501	Довгострокові кредити банків у національній валюті	Усі види діяльності
		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	
51	Довгострокові векселі видані	511	Довгострокові векселі, видані в національній валюті	Усі види діяльності
		512	Довгострокові векселі, видані в іноземній валюті	
52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями	521	Зобов'язання за облігаціями	Усі види діяльності
		522	Премія за випущеними облігаціями	
		523	Дисконт за випущеними облігаціями	
53	Довгострокові зобов'язання з оренди	531	Зобов'язання з фінансової оренди	Усі види діяльності
		532	Зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів	
54	Відстрочені податкові зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
55	Інші довгострокові зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
56	.....		
57	.....		
58	.....		
59	.....		
Клас 6. Поточні зобов'язання				
60	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	Усі види діяльності
		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	
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	611	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті	Усі види діяльності

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Код	Назва
		612	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті	
62	Короткострокові векселі видані	621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті	Усі види діяльності
		622	Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті	
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Усі види діяльності
		632	Розрахунки з іноземними постачальниками	
		633	Розрахунки з учасниками ПФГ	
64	Розрахунки за податками й платежами	641	Розрахунки за податками	Усі види діяльності
		642	Розрахунки за обов'язковими платежами	
		643	Податкові зобов'язання	
		644	Податковий кредит	
65	Розрахунки за страхування	651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування	Усі види діяльності
		652	За соціальним страхуванням	
		654	За індивідуальним страхуванням	
		655	За страхуванням майна	
66	Розрахунки за виплатами працівникам	661	Розрахунки за заробітною платою	Усі види діяльності
		662	Розрахунки з депонентами	
		663	Розрахунки за іншими виплатами	
67	Розрахунки з учасниками	671	Розрахунки за нарахованими дивідендами	Усі види діяльності
		672	Розрахунки за іншими виплатами	
68	Розрахунки за іншими операціями	681	Розрахунки за авансами одержаними	Усі види діяльності
		682	Внутрішні розрахунки	
		683	Внутрішньогосподарські розрахунки	
		684	Розрахунки за нарахованими відсотками	
		685	Розрахунки з іншими кредиторами	
69	Доходи майбутніх періодів		За видами доходів	Усі види діяльності
Клас 7. Доходи і результати діяльності				
70	Доходи від реалізації	701	Дохід від реалізації готової продукції	Усі види діяльності
		702	Дохід від реалізації товарів	
		703	Дохід від реалізації робіт і послуг	
		704	Вирахування з доходу	
		705	Перестраховування	
71	Інший операційний дохід	710	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	
		711	Дохід від реалізації іноземної валюти	Усі види діяльності
		712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	
		713	Дохід від операційної оренди активів	
		714	Дохід від операційної курсової різниці	

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Код	Назва
		715	Одержані штрафи, пені, неустойки	
		716	Відшкодування раніше списаних активів	
		717	Дохід від списання кредиторської заборгованості	
		718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	
		719	Інші доходи від операційної діяльності	
72	Дохід від участі в капіталі	721	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	Усі види діяльності
		722	Дохід від спільної діяльності	
		723	Дохід від інвестицій в дочірні підприємства	
73	Інші фінансові доходи	731	Дивіденди одержані	Усі види діяльності
		732	Відсотки одержані	
		733	Інші доходи від фінансових операцій	
74	Інші доходи	741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	Усі види діяльності
		742	Дохід від відновлення корисності активів	
		743	Дохід від реалізації майнових комплексів	
		744	Дохід від неопераційної курсової різниці	
		745	Дохід від безоплатно одержаних активів	
		746	Інші доходи від звичайної діяльності	
75	Надзвичайні доходи	751	Відшкодування збитків від надзвичайних подій	Усі види діяльності
		752	Інші надзвичайні доходи	
76	Страхові платежі		За видами страхування	Страхова діяльність
77	.....		
78	.....		
79	Фінансові результати	791	Результат операційної діяльності	Усі види діяльності
		792	Результат фінансових операцій	
		793	Результат іншої звичайної діяльності	
		794	Результат надзвичайних подій	
Клас 8. Витрати за елементами				
80	Матеріальні витрати	801	Витрати сировини й матеріалів	Усі види діяльності
		802	Витрати купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів	
		803	Витрати палива й енергії	
		804	Витрати тари й тарних матеріалів	
		805	Витрати будівельних матеріалів	
		806	Витрати запасних частин	
		807	Витрати матеріалів сільськогосподарського призначення	
		808	Витрати товарів	
		809	Інші матеріальні витрати	
81	Витрати на оплату праці	811	Виплати за окладами й тарифами	Усі види діяльності
		812	Премії та заохочення	
		813	Компенсаційні виплати	
		814	Оплата відпусток	
		815	Оплата іншого невідпрацьованого часу	

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Назва	
		816	Інші витрати на оплату праці	
82	Відрахування на соціальні заходи	821	Відрахування на загальнодержавне соціальне страхування	Усі види діяльності
		823	Страхування на випадок безробіття	
		824	Відрахування на індивідуальне страхування	
83	Амортизація	831	Амортизація основних засобів	Усі види діяльності
		832	Амортизація інших необоротних матеріальних активів	
		833	Амортизація нематеріальних активів	
84	Інші операційні витрати		За видами витрат	Усі види діяльності
85	Інші затрати		За видами затрат	Усі види діяльності
86	.....		
87	.....		
88	.....		
89	.....		
Клас 9. Витрати діяльності				
90	Собівартість реалізації	901	Собівартість реалізованої готової продукції	Усі види діяльності
		902	Собівартість реалізованих товарів	
		903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	
		904	Страхові виплати	
91	Загальновиробничі витрати		За видами витрат	Усі види діяльності
92	Адміністративні витрати		За видами витрат	Усі види діяльності
93	Витрати на збут		За видами витрат	Усі види діяльності
94	Інші витрати операційної діяльності	940	Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	
		941	Витрати на дослідження і розробки	Усі види діяльності
		942	Собівартість реалізованої іноземної валюти	
		943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	
		944	Сумнівні та безнадійні борги	
		945	Втрати від операційної курсової різниці	
		946	Втрати від знецінення запасів	
		947	Нестачі і втрати від псування цінностей	
		948	Визнані штрафи, пені, неустойки	
		949	Інші витрати операційної діяльності	
95	Фінансові витрати	951	Відсотки за кредит	Усі види діяльності
		952	Інші фінансові витрати	
96	Втрати від участі в капіталі	961	Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	Усі види діяльності
		962	Втрати від спільної діяльності	
		963	Втрати від інвестицій в дочірні підприємства	
97	Інші витрати	971	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	Усі види діяльності

СИНТЕТИЧНІ РАХУНКИ (РАХУНКИ ПЕРШОГО ПОРЯДКУ)		СУБРАХУНКИ (РАХУНКИ ДРУГОГО ПОРЯДКУ)		СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ
Код	Назва	Код	Назва	
		972	Собівартість реалізованих необоротних активів	
		973	Собівартість реалізованих майнових комплексів	
		974	Втрати від неопераційних курсових різниць	
		975	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	
		976	Списання необоротних активів	
		977	Інші витрати звичайної діяльності	
98	Податок на прибуток	981	Податок на прибуток від звичайної діяльності	Усі види діяльності
		982	Податок на прибуток від надзвичайних подій	
99	Надзвичайні витрати	991	Втрати від стихійного лиха	Усі види діяльності
		992	Втрати від техногенних катастроф і аварій	
		993	Інші надзвичайні витрати	
Клас 0. Позабалансові рахунки				
01	Орендовані необоротні активи		За видами активів	Усі види діяльності
02	Активи на відповідальному зберіганні	021	Устаткування, прийняте для монтажу	Усі види діяльності
		022	Матеріали, прийняті для переробки	
		023	Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні	
		024	Товари, прийняті на комісію	
		025	Майно в довірчому управлінні	
03	Контрактні зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
04	Непередбачені активи й зобов'язання	041	Непередбачені активи	Усі види діяльності
		042	Непередбачені зобов'язання	
05	Гарантії та забезпечення надані		За видами гарантій та забезпечень наданих	Усі види діяльності
06	Гарантії та забезпечення отримані		За видами гарантій та забезпечень отриманих	Усі види діяльності
07	Списані активи	071	Списана дебіторська заборгованість	Усі види діяльності
		072	Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей	
08	Бланки суворого обліку		За видами бланків	Усі види діяльності
09	Амортизаційні відрахування			Усі види діяльності

Навчальне видання

*Задорожний З.В.,
Ковальчук Є.К.,
Панасюк В.М.,
Бродовська О.Г.*

Облік в галузях економіки (в схемах і таблицях)

Навчальний посібник

Підписано до друку 23.07.2012 р.
Формат 60x84 ¹/₁₆. Гарнітура Book Antiqua.
Папір офсетний. Друк на дублікаторі.
Умов. друк. арк. 23,25. Облік.-вид. арк. 18,58.
Зам. № У379-12. Наклад 300 прим.

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до Державного реєстру видавців ДК № 3467 від 23. 04. 2009 р.

Видавничо-поліграфічний центр «Економічна думка ТНЕУ»
46004 м. Тернопіль, вул. Львівська, 11
тел. (0352) 47-58-72
E-mail: edition@tneu.edu.ua