

### Завдання 3.15.

Необхідно:

↪ відкрити на підставі наведених нижче даних рахунки синтетичного та аналітичного обліку на 30-те квітня ц.р.;

↪ записати в журнал наведені нижче господарські операції, вказати кореспонденцію рахунків по кожній з них, зробити відповідні записи по рахунках синтетичного та аналітичного обліку;

↪ підрахувати підсумок по журналу операцій, обороти по рахунках синтетичного та аналітичного обліку за травень ц.р. та визначити по кожному рахунку сальдо на 31-ше травня ц.р.;

↪ скласти оборотний баланс та оборотні відомості по рахунках аналітичного обліку;

↪ скласти баланс підприємства “Дніпро” на 31-ше травня ц.р.

Дані для виконання:

#### Баланс підприємства “Дніпро” на 30-те квітня ц.р.

АКТИВ		ПАСИВ	
Назва статті	Сума, грн.	Назва статті	Сума, грн.
<b>РОЗДІЛ I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>		<b>РОЗДІЛ I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>	
Основні засоби (10)	1400	Статутний капітал (40)	1880
		<b>РОЗДІЛ II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
<b>РОЗДІЛ II. ОБОРОТНІ АКТИВИ</b>			
Сировина й матеріали (201)	164	<b>РОЗДІЛ III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
Виробництво (23)	126	Розрахунки з постачальниками та	120
Рахунки в банках (31)	310	підрядниками (63)	
<b>РАЗОМ</b>	<b>2000</b>	<b>РАЗОМ</b>	<b>2000</b>

Відомість залишків по рахунку 201 “Сировина й матеріали” на 30-те квітня ц.р.

(тут є певні виправлення порівняно з робочим зошитом)

№ з/п	Найменування матеріалу	Од. виміру	Кількість	Ціна, грн.	Сума, грн.
2011	Тканина	М	1	80	80
2012	Дошки	куб. м	0,6	100	60
2013	Лак	Л	0,3	80	24
2014	Нитки	КОТ			0
<b>Разом</b>					<b>164</b>

Відомість залишків по рахунку 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками” на 30-те квітня ц.р.

№ з/п	Назва постачальника	Сума, грн.
6311	Магазин “Людмила”	80
6312	Фірма “Олена”	40
<b>Разом</b>		<b>120</b>

**Журнал реєстрації господарських операцій підприємства "Дніпро" за травень ц.р.**

№ оп.	Первинний документ та зміст господарської операції	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Д-т	К-т
1	Рахунок-фактура № 110, прибутковий ордер № 26 Оприбутковано на склад матеріали від магазину "Людмила": ❖ тканина 30 м за ціною 80 грн. ❖ нитки 20 кот. за ціною 10 грн.	2400	2011	6311
		200	2014	6311
2	Рахунок-фактура № 129, прибутковий ордер № 27 Оприбутковано на склад матеріали від фірми "Олена": ❖ дошки 40 куб. м за ціною 100,00 грн. ❖ лак 20 л за ціною 80 грн.	4000	2012	6312
		1600	2013	6312
3	Накладна № 151 Відпущено на потреби основного виробництва матеріали: ❖ тканина 30 м ❖ дошки 3 куб. м	2400	23	2011
		300	23	2012
4	Платіжні доручення № 15, 16, виписка банку Погашено частково з поточного рахунку заборгованість перед: ❖ магазином "Людмила" ❖ фірмою "Олена"	70	6311	31
		60	6312	31
<i>Разом</i>		11030		

**Синтетичні рахунки**

Д 10		К		Д 201		К		Д 23		К	
S'	1400			S'	164			S'	126		
				1)2400		3) 2700		3) 2700			
				1)200							
				2) 5600							
ДО	0	КО	0	ДО	8200	КО	2700	ДО	2700	КО	0
S''	1400			S''	5664			S''	2826		

Д 31		К		Д 40		К		Д 63		К	
S'	310					S'	1880			S'	120
			4) 130						4)130	1)2600	
										2) 5600	
ДО	0	КО	130	ДО	0	КО	0	ДО	130	КО	8200
S''	180			S''	1880			S''	8190		

Д		К		Д		К		Д		К	
ДО		КО		ДО		КО		ДО		КО	

**Оборотна відомість операцій підприємства "Дніпро" за травень ц.р.**

Шифр рах.	Назва рахунку	Залишок на 01/05/2022		Обороти за травень 2022		Залишок на 31/05/2022	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
10	Основні засоби	1400	-	-	-	1400	-
12	Нематеріальні активи						
201	Сировина й матеріали	164	-	8200	2700	5664	-
23	Виробництво	126	-	2700	-	2826	-
26	Готова продукція						
30	Готівка						
31	Рахунки в банках	310	-	-	130	180	-
40	Зареєстрований капітал	-	1880	-	-	-	1880
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	-	120	130	8200	-	8190
64	Розрахунки за податками й платежами						
65	Розрахунки за пенсійним забезпеченням						
66	Розрахунки за виплатами працівникам						
	<b>Разом</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>	<b>11030</b>	<b>11030</b>	<b>10070</b>	<b>10070</b>

*Аналітичні рахунки до рахунку 201 "Сировина й матеріали"*

**Дебет**

2011 «Тканина», м

**Кредит**

Сальдо та № оп.	Кількість	Ціна	Сума	Сальдо та № оп.	Кількість	Ціна	Сума
S'	1	80	80				
1	30	80	2400	3	30	80	2400
ДО	30	х	2400	КО	30	х	2400
S''	1	80	80				

**Дебет**

2012 «Дошки», куб. м

**Кредит**

Сальдо та № оп.	Кількість	Ціна	Сума	Сальдо та № оп.	Кількість	Ціна	Сума
S'	0,6	100	60				
2	40	100	4000	3	3	100	300
ДО	40	х	4000	КО	3	х	300
S''	37,6	100	3760				

**Дебет**

2013 «Лак», л

**Кредит**

Сальдо та № оп.	Кількість	Ціна	Сума	Сальдо та № оп.	Кількість	Ціна	Сума
S'	0,3	80	24				
2	20	80	1600				
ДО	20	х	1600	КО	-	-	-
S''	20,3	80	1624				

**Дебет**

2014 «Нитки», кот

**Кредит**

Сальдо та № оп.	Кількість	Ціна	Сума	Сальдо та № оп.	Кількість	Ціна	Сума
S'	-	-	-				
1	20	10	200				
ДО	20	х	200	КО	-	-	-
S''	20	10	200				

Оборотна відомість рахунків аналітичного обліку до рахунку 201 "Сировина й матеріали"

Код рахунку	Найменування рахунків	Одиниця виміру	Ціна, грн.	Залишок на 01.05.2022		Обороти за травень 2022				Залишок на 31.05.2022	
				К-сть	Сума, грн.	Дебет		Кредит		К-сть	Сума, грн.
						К-сть	Сума, грн.	К-сть	Сума, грн.		
2011	Тканина	м	80	1	80	30	2400	30	2400	1	80
2012	Дошки	Куб. м	100	0,6	60	40	4000	3	300	37,6	3760
2013	Лак	л	80	0,3	24	20	1600	-	-	20,3	1624
2014	Нитки	кот	10	-	-	20	200	-	-	20	200
<b>Разом</b>		X	x	x	164	x	8200	x	2700	x	<b>5664</b>

Аналітичні рахунки до рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

<i>Д 6311 Магазин "Людмила" К</i>	
	<i>S' 80</i>
<i>4) 70</i>	<i>1) 2600</i>
<i>ДО 70</i>	<i>КО 2600</i>
	<i>S" 2610</i>

<i>Д 6312 Фірма "Олена" К</i>	
	<i>S' 40</i>
<i>4) 60</i>	<i>2) 5600</i>
<i>ДО 60</i>	<i>КО 5600</i>
	<i>S" 5580</i>

Оборотна відомість до рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

Код рахунку	Назва аналітичних рахунків	Залишок на 01/05/2000		Обороти за травень 2022		Залишок на 31.05.2022	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6311	Магазин "Людмила"	-	80	70	2600	-	2610
6312	Фірма "Олена"	-	40	60	5600	-	5580
<b>Разом</b>		-	120	130	8200	-	8190

**Баланс ПАТ "Прогрес" на 31-ше липня ц.р.**

<b>АКТИВ</b>		<b>ПАСИВ</b>	
<i>Назва статті</i>	<i>Сума, грн.</i>	<i>Назва статті</i>	<i>Сума, грн.</i>
<b>РОЗДІЛ I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>		<b>РОЗДІЛ I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>	
Основні засоби (10)	1400	Статутний капітал (40)	1880
		<b>РОЗДІЛ II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
<b>РОЗДІЛ II. ОБОРОТНІ АКТИВИ</b>			
Сировина й матеріали (201)	5664	<b>РОЗДІЛ III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	
Виробництво (23)	2826	Розрахунки з постачальниками та підрядниками (63)	8190
Рахунки в банках (31)	180		
<b>РАЗОМ</b>	<b>10 070</b>	<b>РАЗОМ</b>	<b>10 070</b>