

1. " ' " ,  
29.11.2001 . 2866.

2. " " , 11.10.02 . 1521.

3. ' ,  
27.09.2003 . 141.

( ) [1] —

70.20.2 "

[1]

[2]

( )

[1]

[2]

( , ).

[1]

[2]

10 "

( , )

( ). ( )

" 21 [1] ", 025 "

[2] .7 , , " "

[2] ,

[2] ,

;

:

;

;

( ) ,

;

;

;

;

;

71 " 719 " — 713 "

;"

48 " , " ,

( , , ). .11.1

48

.16 ( ) 15 " "

:  
- 311 - 48; - 48 Km 719.

. 11.5 ( . 374).

;  
.11.5:

- 377 - 48.

- 311 - 377; - 48 - 719.

( , 1 2 , , )  
( , )  
6.  
( « ) ,  
»

20.05.2009 . 529.

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

- 1.
- 2.
- 9.
- 3.
- 70, 71.
- 4.
- ( 48),
- 5.
- 48
- 6.
- ( )
- 7.
- ( )

. 11.1.

11.1

Номер рахунку	Найменування рахунку	Характеристика щодо балансу
1	2	3
10	Основні засоби	A
131	Знос основних засобів	П
112, 22	Малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП)	A

Продовження табл. 11.1

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

Закінчення табл. 11.1

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

. 11.2.

11.2

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

Закінчення табл. 11.2

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

.11.3.

11.3

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

Закінчення табл. 11.3

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

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

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

11.5 11.6  
: 11.5  
( )  
( , 11.6)

## 11.5.

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

Продовження табл. 11.5

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



Закінчення табл. 11.5

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

Таблиця 11.6. Оборотна відомість по синтетических рахунках

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