

ОБЛІК ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА ТА ВІДОБРАЖЕННЯ ЇХ НА РАХУНКАХ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Таблиця 1

Журнал реєстрації господарських операцій

№	Зміст операції	Сума, грн.	Дт	Кт
1.	Менеджером Ткаченко П.В. витрачено на відрядження під час укладення договорів з покупцями	1600,00		
2.	Директором Дорошенко В.П. витрачено на відрядження	2010,00		
3.	Водієм Остапенко В.І. витрачено на відрядження при перевезенні продукції покупцям	900,00		
4.	Створено резерв сумнівних боргів по фірмі "Аліса"	1800,00		
5.	Списано вартість періодичних видань за 3 квартал	260,00		
6.	Нарахована заробітна плата і інші виплати працівникам:			
	з пошиття чоловічих пальт	36500,00		
	з пошиття жіночих пальт	42800,00		
	загальновиробничого призначення	56200,00		
	адміністрації	35120,00		
	збуту	20200,00		
	ТЗВ	986,00		
7.	Нарахована сума по лікарняному листу понад п'ять днів	3120,00		
8.	Нараховані відпускні за рахунок резерву відпускних	2560,00		
9.	Нараховані відрахування на соціальні заходи на ФОП працівників:			
	• з пошиття чоловічих пальт			
	• з пошиття жіночих пальт			
	• загальновиробничого призначення			
	• адміністрації			
	• збуту			
	• ТЗВ			
	• відпускні			
10.	Списано паливо на транспортно-заготівельні витрати	865,00		
11.	Віднесена вартість послуг по доставці придбаної сировини Донецьким ткацьким комбінатом на ТЗВ	1235,00		
12.	Списано вартість електроенергії, води, телефонного зв'язку на витрати			
	• загальновиробничі	2635,00		
	• адміністративні	1986,00		
13.	Витрачено використані виробничі запаси на:			
	• пошиття чоловічих пальт	42410,00		
	• пошиття жіночих пальт	58620,00		
	• адміністративні витрати (МШП)	895,00		
14.	Списано ТЗВ на:			

	• пошиття чоловічих пальт	356,00		
	• пошиття жіночих пальт	389,00		
	• адміністративні витрати	490,00		
15.	Списано вартість нестачі без встановлення винної особи	1265,00		
16.	Списано вартість нестачі із встановленням винної особи	758,00		
17.	Нарахована амортизація на основні засоби і нематеріальні активи і списана на:			
	• пошиття чоловічих пальт	756,00		
	• пошиття жіночих пальт	659,00		
	• загальновиробничі витрати	458,00		
	• адміністративні витрати	658,00		
18.	Списана залишкова вартість ліквідованих основних засобів	6520,00		
19.	Здано з виробництва на склад відходи:			
	• чоловічих пальт	785,00		
	• жіночих пальт	865,00		
20.	Виявлено брак у виробництві жіночих пальт (оцінено за вартістю витраченої тканини)	112,80		
21.	Віднесено на витрати вартість виправленого браку (вартість сировини + заробітна плата + відрахування на соціальні заходи)	1567,00		
22.	Розподілено і списано на витрати виробництва розподілені загальновиробничі витрати:			
	• чоловічі пальта (41%)			
	• жіночі пальта (59%)			
23.	Списано на собівартість реалізації нерозподілені загальновиробничі витрати			
24.	Здана з виробництва на склад готова продукція (чоловічі пальта):			
	• за обліковими цінами 52 шт. х 1000 грн.			
	• відхилення від фактичної собівартості			
	<i>Всього фактична собівартість</i>			
25.	Здана з виробництва на склад готова продукція (жіночі пальта):			
	• за обліковими цінами 44 шт. х 1200 грн.			
	• відхилення від фактичної собівартості			
	<i>Всього фактична собівартість</i>			