

УДК 334.012.64

СПРОЩЕНА ФОРМА ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВ МАЛОГО БІЗНЕСУ (НЕ ПЛАТНИКІВ ПДВ) БЕЗ ЗАСТОСУВАННЯ ПОДВІЙНОГО ЗАПИСУ

ТЕТЯНА ГОГОЛЬ,

канд. екон. наук, доцент,
докторант кафедри обліку
підприємницької діяльності
ДВНЗ «Київський національний
економічний університет
імені Вадима Гетьмана»,

НАТАЛІЯ НІПОРКО,

викладач кафедри обліку і аудиту
Чернігівського державного
технологічного університету

Розглянуто порядок і спосіб записів господарських операцій в облікових регістрах з наступним перенесенням інформації до спрощеної форми фінансової звітності на прикладі виробничого підприємства малого бізнесу.

Ключові слова: бухгалтерський облік, спрощена форма обліку, регістри спрощеної форми обліку, подвійний запис в бухгалтерському обліку.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

В останні роки в Україні відбуваються зміни в регулюванні бухгалтерського обліку в малому бізнесі, зокрема з прийняттям Податкового кодексу України (далі – ПКУ). У рамках підтримки малого бізнесу для окремої категорії малих підприємств (які відповідають критеріям п. 154.6 ст. 154 ПКУ) введено тимчасову (до 01.01.2016 р.) нульову ставку податку на прибуток, а також надано право ведення спрощеного обліку доходів і витрат для складання фінансової звітності, що передбачає можливість систематизації інформації первинних документів у регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису (п. 9 П(С)БО 25) та Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Для організації спрощеного обліку доходів і витрат та складання спрощеної фінансової звітності на малих підприємствах (відповідно до п. 44.2. ПКУ та прийнятими змінами до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні») було розроблено та затверджено нові Методичні рекомендації від 15.06.2011 р. № 720. Рекомендації надають інформацію про групування господарських операцій і дотримання встановленої послідовності та методики їх відображення у журналах і відомостях з подальшим перенесенням інформації до спрощеного

фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

Облікові регістри, передбачені Методичними рекомендаціями № 720, значно відрізняються від існуючих і попередніх варіантів журналів та відомостей, оскільки вони не містять звичних для бухгалтерів понять: дебет і кредит, а також не прив'язані до окремих рахунків бухгалтерського обліку. Крім того, розробники Методичних рекомендацій мали на меті спростити бухгалтерський облік для найменших підприємств (не платників ПДВ), які не мають коштів на оплату послуг бухгалтера та змушені власними силами вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність, не володіючи достатніми знаннями з основ бухгалтерського обліку.

Мета статті – аналіз технології облікового процесу з відображенням послідовності й способу записів господарських операцій у журналах і відомостях з подальшим перенесенням інформації до спрощеної форми фінансової звітності на прикладі виробничого підприємства, яке належить до малого бізнесу.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Мале підприємство «Світанок» є виробничим підприємством, яке здійснює пошив чоловічих і жіночих костюмів. Середня оптова ціна костюма ста-

новить 600 грн. Підприємство орендує виробниче приміщення площею 40 м², в якому встановлено виробничі основні засоби: швейні машини, оверлок, прасувальна система. На виробництві працює троє

працівників: дві швеї (із заробітною платою 2 000 грн) та закрійниця (із заробітною платою 2500 грн). Мале підприємство працює на загальній системі оподаткування.

Таблиця 1

ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ МП «СВІТАНОК» станом на 01.07.2012 р.

Активи	Сума, грн	Пасиви	Сума, грн
Основні засоби		Статутний капітал	50 000
Первісна вартість	93 380		
Знос	23 891	Нерозподілений прибуток	1 800
Запаси		Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22 879,98
Виробничі запаси	2 135	Короткостроковий кредит банку	12 000
Готова продукція	9 440	Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2 756,40
Дебіторська заборгованість	17 835	Зобов'язання з оплати праці	7 374,60
Грошові кошти, у тому числі:	1 268,98	Зобов'язання за розрахунками зі страхування	3 357
Каса	34,98		
	100 167,98		100 167,98

Господарські операції за липень 2012 р., які відображені в хронологічному порядку в журналі реєстрації господарських операцій:

02.07.2012 р. Погашено дебіторську заборгованість МП «Троянда» за відвантажену продукцію за накладною № 31 від 06.06.2012 р. у сумі 17 835,00 грн, банківська виписка № 231.

03.07.2012 р. Надійшла до каси від приватної особи (покупця) Грищенко Г.П. оплата за отриману ним готову продукцію у сумі 320,00 грн (собівартість 240 грн). Надходження коштів до каси оформлено прибутковим касовим ордером № 46.

03.07.2012 р. Виручку, отриману за реалізацію готової продукції в сумі 320,00 грн за видатковим касовим ордером № 56, здано в банк на поточний рахунок підприємства, банківська виписка № 232.

05.07.2012 р. До каси за прибутковим касовим ордером № 47 надійшли отримані з каси банку за чеком № 109237 готівкові кошти в сумі 7 374,60 грн, призначені для видачі працівникам МП заробітної плати, банківська виписка № 233.

05.07.2012 р. Здійснено перерахування до Пенсійного фонду єдиного соціального внеску з фонду оплати праці у сумі 3 033 грн та утримань із заробітної плати працівників МП у сумі 324 грн, платіжні доручення № 33 та № 34.

05.07.2012 р. Перераховано податок з доходу працівників МП у сумі 1 301,40 грн, платіжне доручення № 35.

Для видачі заробітної плати працівникам МП бу-

ло виписано платіжну відомість № 1/07 на суму 7 374,60 грн. Усі працівники, зазначені у відомості як одержувачі заробітної плати, 5 липня отримали належні їм за цією відомістю кошти. У зв'язку з цим відомість було «закрито» і суму виданої за нею заробітної плати відображено в касовій книзі, видатковий касовий ордер № 57.

07.07.2012 р. Перераховано ТОВ «Аметист» аванс за тканину в сумі 7 800,00 грн, платіжне доручення № 36. Тканина надійшла 09.07.2012 р. за накладною № 41.

07.07.2012 р. Перераховано кошти на картковий рахунок для оплати електроножа за рахунком № 9 у сумі 986, 00 грн, квитанція № 345/07.

09.07.2012 р. Отримано від ПП «Пилипенко» оплату за відвантажену продукцію згідно з договором поставки № 16 від 07.07.2012 р. за накладною № 42 від 07.07.2012 р. у сумі 8 600,00 грн (собівартість – 5 900 грн), банківська виписка № 236.

09.07.2012 р. Перераховано місцевому бюджету суму податку з прибутку 1455,00 грн, платіжне доручення № 37.

10.07.2012 р. Керівником МП «Світанок» отримані з карткового рахунку та взяті в підзвіт готівкові кошти в сумі 1 200,00 грн на відрядження, що оформлено записом у касовій книзі.

13.07.2012 р. Здано керівником авансовий звіт на суму 1 115 грн. Прибутковим касовим ордером № 48 оформлено повернення коштів у сумі 85,00 грн як невикористаних за призначенням.

15.07.2012 р. Погашено суму кредиту 1 000 грн та відсотки за користування 180 грн, платіжне доручення № 38.

25.07.2012 р. Надійшла до каси від ПП Іваненко оплата за отриману ним готову продукцію згідно з накладною № 43 від 25.07.2012 р. у сумі 5 860,00 грн (собівартість – 4 200 грн). Надходження коштів до каси оформлено прибутковим касовим ордером № 49.

Керівник заповнює касову книгу та касовий звіт з додаванням усіх зазначених у ньому документів. Дані до Журналу можуть бути занесені безпосередньо з первинних касових документів, доданих до звіту, або підсумковими цифрами зі звіту.

25.07.2012 р. Виручку, отриману за реалізацію готової продукції в сумі **5 860,00 грн** за видатковим касовим ордером № 59, здано в банк на поточний рахунок підприємства.

25.07.2012 р. Перераховано суму орендної плати 2 000,00 грн ТОВ «Акорд» за користування виробничим приміщенням, платіжне доручення № 39.

25.07.2012 р. Реалізовано швейну машину приватній особі Федоренко М. Г. за 2 000 грн, накладна № 44. Залишкова вартість – 1 707 грн. Кошти за реалізовану швейну машину згідно з договором купівлі-продажу мають надійти до 10.08.2012 р.

28.07.2012 р. Погашено суму кредиторської заборгованості перед ПП «Зоря» за отриману тканину в червні в сумі 5 749,98 грн, платіжне доручення № 40.

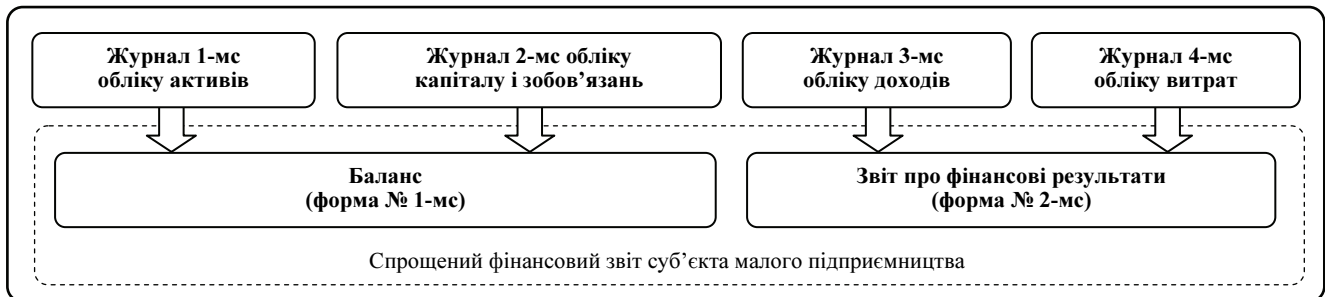
31.07.2012 р. Здійснено оплату за комунальні послуги: електроенергія – 236,00 грн, водопостачання – 67,00 грн, тепlopостачання – 237,00 грн, платіжні доручення № 41, 42, 43.

У кінці місяця проведено розрахунок вартості списаних на виробництво запасів. За липень на виробництво списано запаси: тканина – 6 800 грн, підкладочна тканина – 820 грн, фурнітура – 120 грн. Загальна вартість списаних у кінці місяця запасів становить 7 740 грн.

Згідно з наказом про облікову політику МП використовує прямолінійний метод нарахування амортизації на основні засоби. Термін корисного використання для швейних машин, оверлока, прасувальної системи – 10 років, факса і ноутбука – 5, автомобіля – 10 років. Сума амортизації за липень становить 810,50 грн.

МП «Світанок» не є платником ПДВ, оскільки обсяги реалізації власної продукції не перевищують 300 тис. грн за рік. Для організації обліку на власному підприємстві керівник має право використовувати облікові регістри (журнали обліку активів, капіталу і зобов'язань), які передбачені Методичними рекомендаціями № 720.

Інформацію про господарські операції відображують у чотирьох журналах бухгалтерського обліку, яку переносять до спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (рисунок).



У разі потреби (або значного обсягу господарських операцій) МП додатково до журналів може відкривати відомості обліку господарських операцій:

- Відомість 1.1-мc обліку необоротних активів;
- Відомість 1.2-мc обліку нарахування амортизації;
- Відомість 2.1-мc обліку розрахунків з постачальниками, іншими кредиторами та бюджетом;
- Відомість 2.2-мc обліку розрахунків з працівниками;
- Відомість 4.1-мc обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів.

МП самостійно обирає періодичність складання журналів та відомостей бухгалтерського обліку (місяць або квартал) залежно від обсягу господарських операцій за звітний період. На МП «Світанок» облікові регістри було відкрито на місяць з їх закриттям для складання фінансової звітності.

Насамперед заповнимо відомості, інформацію з яких будемо переносити до журналів.

Відомість 1.1-мc обліку необоротних активів (табл. 2) заповнюють у разі наявності операцій з надходження і вибуття необоротних активів (основ-

них засобів, нематеріальних активів, фінансових інвестицій). На МП «Світанок» у липні реалізовано швейну машину та придбано електроніж, що відобразимо у відомості за звітний місяць. Вартість отриманих і основних засобів, що вибули, з відомості переносять до Журналу 1-мс (графи 4 та 5).

Відомість 1.2-мс обліку нарахування амортизації (табл. 3) потрібна для розрахунку суми амортизації за липень як за виробничими, так і за невиробничими основними засобами. Після здійснення розрахунку суми амортизації у відомості отримані результати переносимо у Журнал 1-мс (графа 6). Крім того, суму амортизації відображують у Журналі 4-мс обліку витрат на виготовлення та реалізацію готової продукції.

Відомість 2.1-мс обліку розрахунків з постачальниками, іншими кредиторами та бюджетом (табл. 4) відображує господарські операції за розрахунками з постачальниками за отримані матеріали, погашення заборгованості перед бюджетом, з органами страхування та часткове погашення основної суми кредиту і відсотків за його користування з перенесенням підсумкових результатів до Журналу 2-мс.

Відомість 2.2-мс обліку розрахунків з працівниками (табл. 5), незважаючи на можливість самостійного вибору періодичності складання регістрів, доцільно заповнювати щомісяця, оскільки в ній відображують нарахування основної суми заробітної плати, нарахування ЄСВ на фонд оплати праці, утримання із заробітної плати та заборгованість з оплати праці на кінець звітного періоду. Підсумкові дані відомості переносять до Журналу 2-мс (графи 16–21) у разі наявності на кінець звітного періоду заборгованості підприємства та Журналу 4-мс (графа 5) для обліку витрат на виготовлення готової продукції.

Відомість 4.1-мс обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів на підприємстві не відкривали, оскільки за липень не відбувалися операції з ремонту, модернізації та поліпшення основних засобів, які б могли вплинути на зміну балансової вартості основних засобів підприємства.

Після заповнення відомостей (1.1-мс, 1.2-мс, 2.1-мс, 2.2-мс) керівник МП заповнює журнали обліку активів, зобов'язань і капіталу, доходів і витрат.

Журнал 1-мс обліку активів (табл. 6) містить найбільше інформації, оскільки практично всі господарські операції, які відбувалися на підприємстві за звітний період, впливали на зміну активу балансу (запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти) та були відображені в ньому. На підприємство надійшли запаси від постачальників, які списано на

виробництво, що відображено у графах 10 та 11 Журналу. Надходження коштів у касу від покупців за реалізовану продукцію з необхідністю їх віднесення на розрахунковий рахунок потребує відображення в Журналі 1-мс (графи 14–17) однієї суми кілька разів: 3 липня – 320 грн; 5 липня – 7 374,60 грн; 11 липня – 85 грн; 25 липня – 5 860 грн.

Журнал 2-мс обліку капіталу і зобов'язань (табл. 7) відображує погашення зобов'язань та їх нарахування. В липні погашено частину короткострокового кредиту банку, кредиторської заборгованості перед постачальниками, органами соціального страхування, бюджетом та працівниками, а також нараховано заборгованість перед бюджетом, органами страхування та працівниками. Крім того, після розрахунку доходів і витрат підприємства за даними Журналів 3-мс та 4-мс розраховують чистий прибуток підприємства за липень (597,77 грн) із записом відповідної суми у графі 7 та нарахування заборгованості перед бюджетом на суму податку на прибуток (158,90 грн).

Журнал 3-мс обліку доходів (табл. 8) відображує суму доходів від реалізації продукції підприємства за липень, а також дохід від реалізації швейної машини, який записують в інші доходи. Загальну суму доходу від реалізації продукції та інші доходи відображують у відповідних рядках Звіту про фінансові результати (рядки 010, 030, 040).

Журнал 4-мс обліку витрат (табл. 9) відображує витрати матеріалів (за кожною операцією) на пошив костюмів, витрати на оплату праці та соціальні заходи, суму амортизації виробничих основних засобів (швейні машини, оверлок, прасувальна система), вартість комунальних послуг та витрати на списання реалізованої швейної машини.

У Журналі відображують витрати як на вироблену, так і на реалізовану продукцію. Витрати на вироблену продукцію показують у графах 4–9 Журналу згідно з фактичними витратами за звітний місяць. Матеріальні витрати на малому підприємстві списують періодичним методом, тобто в кінці місяця загальною сумою.

Графа 11 відображує собівартість реалізованої за місяць продукції. В липні згідно з господарськими операціями було реалізовано готову продукцію трьома покупцями, собівартість якої становила 10 340 грн (240 + 5 900 + 4 200).

Відповідно відображують суму коригування (графа 10) між витратами на виготовлення готової продукції та витратами, які списуються на реалізовану продукцію:

$$20\,442,17 \text{ грн} - 10\,340 \text{ грн} = 10\,102,17 \text{ грн.}$$

Таблиця 2

МП «Світанок»
підприємство

ВІДОМІСТЬ 1.1-ме ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ
за липень 2012 р.

(період)

№ з/п	Назва	Залишок на початок року		Надходження								Вибуття				Залишок на кінець року	
		первісна вартість, грн / кількість	ліквідаційна вартість, грн	дата введення	від початкових	сума поліпшення основних засобів, які збільшують їх вартість	дооцінка в межах індексації	інше надходження	ВБОГО	дата вибуття	реалізація	ліквідація	інше вибуття	всього	первісна вартість, грн / кількість	ліквідаційна вартість, грн	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	Основні засоби																
1	Швейні машини	6 400								26.07	2 133				4 267	0	
2	Оверлок	2 300													2 300	0	
3	Грасувальна система	6 800													6 800	0	
4	Факс	890													890	0	
5	Ноутбук	2 990													2 990	0	
6	Легковий автомобіль	74 000	5 000												74 000	5 000	
7	Електроніж			07.07	986				986						986	0	
	Р а з о м за період	93 380	5 000		986				986		2 133				92 203	5 000	

«31» липня 2012 р.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Таблиця 3

МП «Світанок»
підприємство

ВІДОМІСТЬ 1.2-ме ОБЛІКУ НАРАХУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ

за липень 2012 р.

(період)

№ з/п	Назва	Вартість, яка амортизується на початок звітного періоду	Відсоток нарахованої амортизації	Нарахована сума амортизації за звітний період	У тому числі, що включено до:			Вартість, яка амортизується на кінець звітного періоду
					собівартості придбаних (виготовлених) та реалізованих товарів (робіт, послуг)	інших витрат	витрат після оподаткування	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби								
1	Швейні машини	6 400	10	53,33	53,33			4 267
2	Оверлок	2 300	10	19,17	19,17			2 300
3	Прачувальна система	6 800	10	56,67	56,67			6 800
4	Факс	890	20	14,83		14,83		890
5	Ноутбук	2 990	20	49,83		49,83		2 990
6	Легковий автомобіль	74 000	10	616,67		616,67		74 000
7	Електронік							986
Р а з о м		93 380		810,50	129,17	681,33		92 233

«31» липня 2012 р.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Таблиця 4

МП «Світанок»
підприємство

ВІДОМІСТЬ 2.1-ме ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ, ІНШИМИ КРЕДИТОРАМИ ТА БЮДЖЕТОМ
за липень 2012 р.

(період)

№ з/п	Назва контрагентів	Заборгованість на початок періоду		Нараховано										Погашено					Заборгованість на кінець періоду		
		перед підприємством	підприємства перед кредиторами	відмітка про нарахування (первинний документ, дата)	отримано запасів	витрати господарської діяльності віднесені до:		єдиний соціальний внесок	податки і збори	інше	всього	відмітка про оплату (первинний документ)	оплата за товари і послуги	списано безнадійність заборгованість	судний соціальний внесок	податки і збори	інше	всього	перед підприємством	підприємства перед кредиторами	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
2																					
3	Пенсійний фонд		3 033						3 033			3 033	Платіжне доручення за 05.07			3 033			3 033		3 033
4	Пенсійний фонд		324						324			324	Платіжне доручення за 05.07			324			324		324
5	Бюджет		1 301,40							1 301,40		1 301,40	Платіжне доручення за 05.07				1 301,40		1 301,40		1 301,40
6	ТОВ «Амеліст»			Накладна за 07.07	7 800							7 800	Платіжне доручення за 09.07	7 800					7 800		0
7	Бюджет		1 455							158,90		158,90	Платіжне доручення за 09.07				1 455		1 455		158,90
8	Приват-Банк		12 000								180	180	Платіжне доручення за 15.07					1 180	1 180		11 000
9	ТОВ «Акорд»		2 000										Платіжне доручення за 25.07	2 000					2 000		0
10	ПП «Зоря»		5 749,98										Платіжне доручення за 28.07	5 749,98					5 749,98		0
Р а з о м за період			25 863,38		7 800				3 357	1 460,30	180	12 797,30		15 549,98		3 357	2 756,40	1 180	22 843,38		15 817,30

«31» липня 2012 р.

(підпис)

(підпис, прізвище)

Таблиця 5

МП «Світанок»
підприємство

ВІДОМІСТЬ 2.2-мс ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПРАЦІВНИКАМИ
за липень 2012 р.

(період)

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Заборгованість на початок періоду		Нараховано						Єдиний соціальний внесок 34,7%	Погашено					Заборгованість на кінець періоду	
		працівників перед підприємством	підприємства перед працівниками	оплату праці	виплати з тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства	виплати за рахунок фондів	інше	разом	виплачено		утримано податок з доходів фізичних осіб 15%	єдиний соціальний внесок 3,6%	інші види утримань (апеланти або утримання за рішенням суду)	разом	працівників перед підприємством	підприємства перед працівниками	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	Міщенко В.Г.		1 638,80	2 000				2 000	649	1 638,80	289,20	72		2000		1 638,80	
2	Онопрієнко М.П.		1 638,80	2 000				2 000	649	1 638,80	289,20	72		2000		1 638,80	
3	Власенко І.М.		2 048,50	2 500				2 500	867,50	2 048,50	361,50	90		2500		2 048,50	
4	Левченко В.В.		2 048,50	2 500				2 500	867,50	2 048,50	361,50	90		2500		2 048,50	
Р а з о м за період			7 374,60	9 000				9 000	3 033	7 374,60	1 301,40	324		7 374,60		7 374,60	

«31» липня 2012 р.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Таблиця 6

МП «Світанок»
підприємство

ЖУРНАЛ 1-го ОБЛІКУ АКТИВІВ
за липень 2012 р.

(період)

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції (первинний документ, номер)	Основні засоби		Амортизація (знос)		Інші необоротні активи		Запаси		Початкова зборгованість		Грошові кошти				Інші оборотні активи		Разом		
			отримано	вибули	нараховано	спливно	отримано	вибули	надійшло	використовано	нарахована	погашена	в національній валюті	у т.ч. в касі	в іноземній валюті	на-дійшло	вибуло	отримано		вибули	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Залишок на початок періоду			93 380	-	23 891	-	-	-	11 575	-	17 835	1 268,98	34,98	-	-	-	-	-	-	-	100 167,98
1	02.07	Банк. виписка № 231										17 835									
2	03.07	ПКО № 46																			
3	03.07	ВКО № 56										320				320					
4	03.07	Накладна № 40								240											
5	03.07	Чек № 109237												7 374,60							
6	05.07	ПКО № 47														7374,60					
7	05.07	ВКО № 57																			
8	05.07	Платіжне доручення № 33												3 033							
9	05.07	Платіжне доручення № 34																			
10	05.07	Платіжне доручення № 35																			
11	07.07	Платіжне доручення № 36																			
12	07.07	Квитанція № 345/07																			
13	07.07	Рахунок № 9	986																		
14	07.07	Накладна № 41								5 900											
15	09.07	Банк. виписка № 236											8 600								
16	09.07	Накладна № 42							7 800												
17	09.07	Платіжне доручення № 37												1 455							

Продовження табл. 6

№ з/л	Дата	Зміст господарської операції (первинний документ, номер)	Основні засоби		Амортизація (знос)		Інші необоротні активи		Запаси		Поточна дебіторська заборгованість		Грошові кошти				Інші оборотні активи		Разом		
			отримано	вибули	нараховано	списано	отримано	вибули	надійшло	використано	нарахована	погашена	в національній валюті	у т.ч. в касі	в іноземній валюті	найдійшло	вибуло	найдійшло		вибуло	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
18	10.07	Банк. виписка № 237												1200							
19	10.07	Квитанція № 673/07									1 200										
20	13.07	Авансовий звіт № 25										1 115									
21	13.07	ПКО № 48										85			85						
22	13.07	ВКО № 58											85			85					
23	15.07	Платіжне доручення № 38											1 180								
24	25.07	Накладна № 43								4 200											
25	25.07	ПКО № 49													5 860						
26	25.07	Платіжне доручення № 39												2 000							
27	25.07	Накладна № 44		2 133																	
28	25.07	ВКО № 59											5 860								
29	25.07	Накладна № 44									2 000										
30	28.07	Платіжне доручення № 40												5 749,98							
31	31.07	Розрахунок								7 740											
32	31.07	Розрахунок				810,50															
33	31.07	Платіжне доручення № 41												236							
34	31.07	Платіжне доручення № 42												67							
35	31.07	Платіжне доручення № 43												237							
36	31.07	Розрахунок							20 442,17												
Обороты за період			986	2 133	810,50	426			28 242,17	18 080	3 200	1 200	32 700	32 943,98	13 639,6	13 639,6					
Залишок на кінець періоду			92 233		24 275,50				21 737,17		2 000	-	1025		34,98						92 719,67

«31» липня 2012 р.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

МП «Світанок»
підприємство

ЖУРНАЛ 2-мс ОБЛІКУ КАПІТАЛУ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ
за липень 2012 р.

(період)

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції (первинний документ, номер)	Капітал		Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		Цільове фінансування		Довгострокові зобов'язання		Короткострокові кредити банків		Кредиторська заборгованість за розрахунками з поставальниками		Поточні зобов'язання з розрахунками з бюджетом		Поточні зобов'язання з оплати праці		Інші поточні зобов'язання		Разом		
			зменшення	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення	збільшення	зменшення	збільшення			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
		Залишок на початок періоду		50 000		1 800						12 000		22 879,98		2 756,40		3 357		7374,60			100 167,98
1	05.07	Сплачено до ПФ															3 357						
2	05.07	Сплачено ПДФО													1 301,40								
3	05.07	Виплачено заробітну плату																		7374,60			
4	09.07	Сплачено податок на прибуток														1 455							
5	15.07	Погашено кредит							1 000														
6	15.07	Погашено відсотки за кредит																			180		
7	28.07	Погашено кредиторську заборгованість											5 749,98										
8	31.07	Нараховано заробітну плату																		7374,60			
9	31.07	Нараховано ЄСВ																3 357					
10	31.07	Нараховано ПДФО														1 301,40							
11	31.07	Нараховано прибуток та податок на прибуток				597,77										158,90							
		Обороти за період				597,77			1 000				5 749,98		2 756,40	1 460,30	3 357			7374,60	180		
		Залишок на кінець періоду		50 000		2 397,77						11 000		17 130			1 460,30			7374,60		0	92 719,67

«31» липня 2012 р.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Таблиця 8

МП «Світанок»
підприємство

ЖУРНАЛ 3-мс ОБЛІКУ ДОХОДІВ

за липень 2012 р.

(період)

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції (первинний документ, номер)	Дебітор (покупець)	Позначка про оплату	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Вирахування з доходу			Разом доходів	Доходи, які збільшують фінансовий результат після оподаткування	
						повернення товарів	непрямі податки	інше			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	03.07	Накладна № 41	Грищенко Г.П.	Оплачено	320					320	
2	09.07	Накладна № 42	ПП Пилипенко	Оплачено	8 600					8 600	
3	25.07	Накладна № 43	ПП Іваненко	Оплачено	5 860					5 860	
4	26.07	Накладна № 44	Федоренко М. Г.	Не оплачено					2 000	2 000	
Обороти за період					14 780				2 000	16 780	

«31» липня 2012 р.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

МП «Світанок»
підприємство

ЖУРНАЛ 4-мс ОБЛІКУ ВИТРАТ

за липень 2012 р.

(період)

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції (первинний документ, номер)	Матеріальні витрати	Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	Амортизація нових засобів, нематеріальних активів	Вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних із виробництвом продукції (наданням послуг)	Інші прями витрати	Разом	Сума коштування	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Інші витрати			Разом витрат (сума граф 11-14)	Витрати, які зменшують фінансовий результат після оподаткування
											інші	інші	інші		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	30.07	Запаси	7 740					7 740						3 870	
2	30.07	Оплата праці		12 033				12 033						6 096	
3	30.07	Амортизація			129,17			129,17						65	
4	30.07	Комунальні витрати				540		540						309	
5	30.07	Оренда										2 000		2 000	
6	30.07	Витрати на відрадження											1 115	1 115	
7	30.07	Відсотки за кредит					180							180	
8	30.07	Списання швейної машини											1 707	1 707	
Обороти за період					7 740	12 033	129,17	540	20 442,17	10 102,17	10 340	180	2 000	3 503,33	16 023,33

«31» липня 2012 р.

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Після відображення в журналах всіх господарських операцій, які відбувалися протягом місяця, необхідно закрити журнали доходів і витрат (Журнали 3-мс та 4-мс), визначити фінансовий результат до оподаткування, суму податку на прибуток (у 2012 р. податок на прибуток становить 21%) та чистий прибуток звітного періоду.

Суму податку на прибуток відображують у

Відомості 2.1-мс як нарахування до бюджету (графа 11), а суму чистого прибутку – в Журналі 2-мс як збільшення нерозподіленого прибутку (графа 7).

Після заповнення всіх відомостей та закриття всіх журналів керівник малого підприємства заповнює спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства.

*Додаток 2
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»*

**СПРОЩЕНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

Підприємство	МП «Світанок»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія			за КОАТУУ	01
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство		за КОПФГ	
Орган державного управління			за КОДУ	
Вид економічної діяльності	Легка промисловість		за КВЕД	
Середня чисельність працівників	4			
Одиниця виміру:	тис. грн			
Адреса				

**1. БАЛАНС
на 31 липня 2012 р.**

Форма № 1-мс

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	69 489	67 957,50
первісна вартість	031	93 380	92 233
знос	032	23 891	24 275,50
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		
II. Оборотні активи			
Запаси	100	11 575	21 737,17
Поточна дебіторська заборгованість	210	17 835	2 000
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	1 268,98	1 025
у тому числі в касі	231	34,98	34,98
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		
Б а л а н с	280	100 167,98	92 719,67

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	300	50 000	50 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	1 800	2 397,77
Усього за розділом I	380		
II. Цільове фінансування	430		
III. Довгострокові зобов'язання	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	12 000	11 000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	22 879,98	17 130
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	2 756,40	1 460,30
зі страхування	570	3 357	3 357
з оплати праці*	580	7 374,6	7 374,6
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
Б а л а н с	640	100 167,98	92 719,67

* З рядка 580 графа 4

Прострочені зобов'язання з оплати праці (665)

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за липень 2012 р.

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	14 780	
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	()	()
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 010 – ряд. 020)	030	14 780	
Інші доходи	040	2 000	
Разом чисті доходи (ряд. 030 + ряд. 040)	070	16 780	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	10 340	()
Інші витрати	100	5 683,33	()
у тому числі:	101		
	102		
Разом витрати (ряд. 080 + ряд. 100)	120	16 023,33	
Фінансовий результат до оподаткування (ряд. 070 – ряд. 120)	130	756,67	
Податок на прибуток	140	158,90	()
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	145		
Чистий прибуток (збиток) (ряд. 130 – ряд. 140 – (+) ряд. 145)	150	597,77	

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

ВИСНОВКИ

1. Нові облікові реєстри розроблено з метою організації спрощеного бухгалтерського обліку для окремої категорії малих підприємств (не платників ПДВ) безпосередньо власниками підприємств без залучення бухгалтерів.

2. Форми облікових реєстрів відрізняються від установлених (розроблених) раніше для ведення бухгалтерського обліку на малих підприємствах, оскільки не передбачають використання подвійного запису та застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку. Однак за кожною господарською операцією передбачено виконання записів у кількох рядках або в кількох облікових реєстрах, що підтверджує використання методу подвійного запису при заповненні журналів і відомостей.

3. Замість звичних для бухгалтера понять – дебет і кредит – у журналах і відомостях наведено більш відомі економічні терміни, зміст яких зрозумілий власникам і керівникам малих підприємств (списано, нараховано, отримано, використано, вибуло та ін.), для яких і були розроблені ці облікові реєстри. При заповненні журналів та відомостей власники малих підприємств, не маючи достатніх знань з основ бухгалтерського обліку, мають можливість самостійно вести бухгалтерський облік без допомоги бухгалтера.

4. Журнали побудовані за принципом «один журнал – одна група показників фінансової звітності»; перший журнал – актив балансу, другий – пасив балансу, третій – доходи, четвертий журнал – витрати, що уможлиблює спрощення заповнення балансу та звіту про фінансові результати.

5. У кінці звітної періоду при закритті відомостей і журналів власники підприємств повинні перевірити правильність заповнення облікових реєстрів (підсумкові дані Журналів 1-мс та 2-мс мають збігатися, правильне перенесення підсумків з відомостей у журнали). Оскільки власники підприємств не мають достатніх знань з бухгалтерського обліку, існує велика ймовірність допущення помилок при відображенні господарських операцій в облікових реєстрах, адже за кожною господарською операцією передбачено заповнення кількох рядків у журналах та відомостях.

6. Бухгалтер перевіряє правильність заповнення журналів та відомостей за допомогою складання бухгалтерських проведень та виявляє можливі помилки. Власник підприємства не має можливості складання бухгалтерських проведень та повинен виявляти допущені помилки, аналізуючи, які зміни відбуваються в результаті кожної господарської операції та в яких облікових реєстрах відображувати ці зміни, що значно затруднює виявлення допущених помилок.

7. Заповнення форм журналів та відомостей для малих підприємств на основі розроблених Методичних рекомендацій дало змогу зробити низку зауважень щодо зовнішнього вигляду, структури та змісту деяких облікових реєстрів, що стане предметом дослідження авторів у наступних публікаціях.

Рассмотрены порядок и способ записи хозяйственных операций в учетных регистрах с последующим перенесением информации в упрощенные формы финансовой отчетности на примере производственного предприятия малого бизнеса.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, упрощенная форма учета, регистры упрощенной формы учета, двойная запись в бухгалтерском учете.

The order and method of recording business transactions in the accounting records and then transferring the information to the simplified form of the financial statements by the example of the production or small businesses.

Keywords: accounting, simplified form of accounting, registers simplified form of accounting, double entry accounting.