

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Український державний морський технічний університет
імені адмірала Макарова

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

для практичних занять з дисципліни
"Бухгалтерська звітність"

Рекомендовано Методичною радою УДМТУ
як методичні вказівки

Миколаїв 2002

УДК 657 (07)

Каткова Н.В. Методичні вказівки для практичних занять з дисципліни "Бухгалтерська звітність". – Миколаїв: УДМТУ, 2002. – 117 с.

Вказівки призначені для придбання студентами практичних навичок щодо заповнення форм бухгалтерської звітності (балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності), виправлення помилок у бухгалтерській звітності, внесення змін у бухгалтерську звітність, складання консолідованої фінансової звітності та звітності при об'єднанні підприємств, аналізу бухгалтерської звітності.

Призначені для спеціальності 7.050106 "Облік і аудит" та можуть бути корисними студентам всіх економічних спеціальностей, аспірантам і викладачам, які підвищують свою кваліфікацію.

Рецензент канд. екон. наук, доц. В.М.Побегайлов

© Український державний
морський технічний
університет, 2002
© Видавництво УДМТУ, 2002

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Методичні вказівки розроблені у відповідності з робочою навчальною програмою дисципліни "Бухгалтерська звітність" для спеціальності 7.050106 "Облік і аудит" і призначені для проведення практичних занять з дисципліни "Бухгалтерська звітність" студентів V курсу інженерно-економічного факультету спеціальності 7.050106 "Облік і аудит".

Метою практичних занять є закріплення студентами теоретичного матеріалу та придбання практичних навичок щодо заповнення форм бухгалтерської звітності (балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності), виправлення помилок у бухгалтерській звітності, внесення змін у бухгалтерську звітність, складання консолідованої фінансової звітності та звітності при об'єднанні підприємств, аналізу бухгалтерської звітності.

Виконання завдань ґрунтується на матеріалах лекцій з дисципліни "Бухгалтерська звітність", які начитуються студентам у 9-му семестрі V курсу, а також на вивченні рекомендованих навчально-методичних матеріалів.

РОЗДІЛ 1

РОЛЬ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ В ПРОЦЕСІ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ. ОСНОВИ ПОБУДОВИ І ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 1.1. Роль фінансової інформації в процесі прийняття управлінських рішень. Основи побудови і загальні вимоги до бухгалтерської звітності підприємства

Завдання 1.1.1. Роль фінансової інформації в процесі прийняття управлінських рішень. Загальні вимоги до бухгалтерської звітності підприємства.

Мета: засвоїти призначення бухгалтерської звітності підприємства, принципи та загальні вимоги до її складання.

1. Визначити призначення бухгалтерської звітності підприємства.
2. Навести групи користувачів бухгалтерської звітності та їх інформаційні потреби.
3. Визначити склад і принципи бухгалтерської звітності в Україні.
4. Навести порядок представлення бухгалтерської звітності.
5. Визначити основні етапи підготовки бухгалтерської звітності підприємства.

Питання

1. Що таке бухгалтерська звітність? З якою метою її складають? Що входить до складу бухгалтерської звітності?
2. Хто є користувачами бухгалтерської звітності? Які інформаційні потреби задовольняє бухгалтерська звітність?
3. Які якісні характеристики повинна мати бухгалтерська звітність?
4. На яких принципах ґрунтується бухгалтерська звітність в Україні?
5. Які дані повинна містити бухгалтерська звітність, щоб вона була зрозумілою користувачам?
6. Які дані слід розкривати у примітках до фінансових звітів?

7. Який період є звітним для українських підприємств?
8. Який порядок подання бухгалтерської звітності?
9. Кому подається бухгалтерська звітність?
10. Охарактеризуйте зміст основних етапів підготовки бухгалтерської звітності підприємства.

РОЗДІЛ 2

СКЛАДАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ НА БАЗІ ДАНИХ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Тема 2.1. Баланс підприємства

Завдання 2.1.2. Складання балансу підприємства

Мета: навчитися складати баланс підприємства на базі даних бухгалтерського обліку.

На підставі даних, наведених в головній книзі підприємства (дод.А):
а) навести інформаційні схеми та логіко–економічні моделі формування статей балансу;

б) скласти баланс підприємства за 2001 р.

Питання

1. На підставі яких даних складають баланс? З якою метою його складають?

2. Дайте коротку характеристику I розділу актива балансу "Необоротні активи".

3. Дайте коротку характеристику II та III розділам актива балансу "Оборотні активи" та "Витрати майбутніх періодів".

4. Дайте коротку характеристику I розділу пасива балансу "Власний капітал".

5. Дайте коротку характеристику II розділу пасива балансу "Забезпечення наступних витрат і платежів".

6. Дайте коротку характеристику III розділу пасива балансу "Довгострокові зобов'язання".

7. Дайте коротку характеристику IV та V розділів пасива балансу "Поточні зобов'язання" та "Доходи майбутніх періодів".

Тема 2.2. Звіт про фінансові результати

Завдання 2.2.3. Складання звіту про фінансові результати

Мета: навчитися складати звіт про фінансові результати на базі даних бухгалтерського обліку.

На підставі даних, наведених в головній книзі підприємства (дод.А):

- а) навести інформаційні схеми та логіко–економічні моделі формування статей звіту про фінансові результати;
- б) скласти звіт про фінансові результати підприємства за 2001 р.

Питання

1. Яку структуру має звіт про фінансові результати? З якою метою його складають?
2. Дайте коротку характеристику I розділу звіту про фінансові результати "Фінансові результати".
3. Який порядок складання I розділу звіту про фінансові результати "Фінансові результати"?
4. Дайте коротку характеристику II розділу звіту про фінансові результати "Елементи операційних витрат".
5. Який порядок складання II розділу звіту про фінансові результати "Елементи операційних витрат"?
6. Дайте коротку характеристику III розділу звіту про фінансові результати "Розрахунок показників прибутковості акцій".
7. Який порядок складання III розділу звіту про фінансові результати "Розрахунок показників прибутковості акцій"?

Тема 2.3. Звіт про рух грошових коштів

Завдання 2.3.4. Складання звіту про рух грошових коштів

Мета: навчитися складати звіт про рух грошових коштів на базі даних бухгалтерського обліку.

На підставі даних, наведених в головній книзі підприємства (дод.А):

- а) навести інформаційні схеми та логіко–економічні моделі формування статей звіту про рух грошових коштів;
- б) скласти звіт про рух грошових коштів підприємства за 2001 р.

Питання

1. Яку структуру має звіт про рух грошових коштів? З якою метою його складають?
2. Дайте визначення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.
3. Назвіть основні етапи процесу складання звіту про рух грошових коштів.
4. Які джерела інформації використовують при складанні звіту про рух грошових коштів?

5. Як визначається чистий рух коштів в результаті операційної діяльності?
6. Як визначається чистий рух коштів в результаті інвестиційної діяльності?
7. Як визначається чистий рух коштів в результаті фінансової діяльності?
8. Яким чином узгоджуються залишки коштів?

Тема 2.4. Звіт про власний капітал

Завдання 2.4.5. Складання звіту про власний капітал

Мета: навчитися складати звіт про власний капітал на базі даних бухгалтерського обліку.

- На підставі даних, наведених в головній книзі підприємства (дод.А):
- а) навести інформаційні схеми та логіко–економічні моделі формування статей звіту про власний капітал;
 - б) скласти звіт про власний капітал підприємства за 2001 р.

Питання

1. Яку структуру має звіт про власний капітал? З якою метою його складають?
2. Що таке статутний капітал? За рахунок чого він може змінюватися? Як ці зміни відображаються у звіті?
3. Що таке додатково вкладений капітал? За рахунок чого він може змінюватися? Як ці зміни відображаються у звіті?
4. Що таке інший додатковий капітал? За рахунок чого він може змінюватися? Як ці зміни відображаються у звіті?
5. Що таке резервний капітал? Як він відображається у звіті?
6. Що таке нерозподілений прибуток? Для яких цілей він може використовуватися? Як це відображається у звіті?
7. Що таке неоплачений капітал? Як він відображається у звіті?
8. Що таке вилучений капітал? Як він відображається у звіті?
9. Який порядок складання звіту про власний капітал?

Тема 2.5. Примітки до річної фінансової звітності

Завдання 2.5.6. Складання приміток до річної фінансової звітності

Мета: навчитися складати примітки до річної фінансової звітності на базі даних бухгалтерського обліку.

На підставі даних, наведених в головній книзі підприємства (дод.А) та даних аналітичного обліку (дод.Б, В):

а) навести інформаційні схеми та логіко-економічні моделі формування статей приміток до річної фінансової звітності;

б) скласти примітки до річної фінансової звітності підприємства за 2001 р.

Питання

1. Яку структуру мають примітки до річної фінансової звітності? З якою метою їх складають?

2. Яка інформація розкривається в I розділі приміток до річної фінансової звітності "Нематеріальні активи"?

3. Яка інформація розкривається в II розділі приміток до річної фінансової звітності "Основні засоби"?

4. Який порядок заповнення III розділу приміток до річної фінансової звітності "Капітальні інвестиції" та IV розділу "Фінансові інвестиції" ?

5. Який порядок заповнення V розділу приміток до річної фінансової звітності "Доходи і витрати"?

6. Яка інформація розкривається в VI розділі приміток до річної фінансової звітності "Грошові кошти" та VII розділу "Забезпечення"?

7. Яка інформація розкривається в VIII розділі приміток до річної фінансової звітності "Запаси", IX розділу "Дебіторська заборгованість" та X розділу "Нестачі і втрати від псування цінностей"?

РОЗДІЛ 3

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У БУХГАЛТЕРСЬКИХ (ФІНАНСОВИХ) ЗВІТАХ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 3.1. виправлення помилок і зміни у бухгалтерських (фінансових) звітах підприємства

Завдання 3.1.7. виявлення та усунення неузгодженостей показників форм річної фінансової звітності підприємства

Мета: навчитися виявляти та усувати неузгодженості показників форм річної фінансової звітності підприємства.

На підставі даних завдання 2.1.2–2.5.6 необхідно:

- а) перевірити порівняність показників форм річної фінансової звітності підприємства (завдання 2.1.2–2.5.6);
- б) виявити та виправити неузгодженості.

Завдання 3.1.8. виправлення помилок у бухгалтерських звітах підприємства

Мета: навчитися виправляти помилки у бухгалтерській звітності підприємства.

При складанні звітів за 2001 рік бухгалтер підприємства знайшов помилку, зроблену в 2000 році: до складу витрат на збут була включена сума коштів, сплачених за торгове устаткування, у розмірі 60 тис. грн.

Насправді слід було ввести устаткування в експлуатацію і за 2000 рік нарахувати амортизацію в розмірі 10 тис. грн. Суму амортизації торгового устаткування слід було включити до складу витрат на збут.

Ця помилка вплинула на фінансові результати діяльності підприємства в попередньому році, але не вплинула на фінансові результати діяльності підприємства в звітному році, оскільки на початку року була зроблена консервація устаткування.

На основі даних фрагмента балансу (табл.3.1.1), звіту про фінансові результати (в табл.3.1.2), звіту про власний капітал (табл.3.1.3):

- а) визначити суму помилки;
- б) перерахувати показники звіту про фінансові результати за попередній період;

в) скоригувати статті балансу на початок та кінець звітного періоду;

г) відобразити суми коригувань на початок звітного періоду у статті "Виправлення помилок" звіту про власний капітал;

д) перерахувати показники звіту про власний капітал за порівнюваний попередній період;

е) розкрити інформацію відносно виправлення помилок, які були здійснені у попередньому періоді у примітках.

Таблиця 3.1.1. Баланс за 2001 рік

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	140	120
первісна вартість	031	180	180
знос	032	40	60
Усього по розділу I	080	140	120
II. Оборотні активи:			
Запаси:			
виробничі запаси	100	30	48
незавершене виробництво	120	20	20
готова продукція	130	88	70
Дебіторська заборгованість по розрахунках:			
с бюджетом	170	5	13
Кошти та їх еквіваленти:			
у національній валюті	230	35	57
Усього по розділу II	260	178	208
Баланс	280	318	328
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1. Власний капітал			
Статутний капітал	300	100	100
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	118	188

Продовж. табл.3.1.1

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Усього по розділу I	380	218	288
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	20	20
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	0	0
Усього по розділу III	480	20	20
IV. Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	60	10
Поточні зобов'язання по розрахунках:			
с бюджетом	550	10	5
по оплаті праці	580	10	5
Усього по розділу IV	620	80	20
Баланс	640	318	328

Таблиця 3.1.2. Звіт про фінансові результати за 2001 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Валові:			
прибуток	050	430	560
збиток	055	–	–
Адміністративні витрати	070	(250)	(300)
Витрати на збув	080	(80)	(120)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	100	140
збиток	175	–	–
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	30	42
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	70	98
збиток	195	–	–
Чисті:			
прибуток	220	70	98
збиток	225	–	–

Таблиця 3.1.3. Звіт про власний капітал

Стаття	Код рядка	Нерозподілений прибуток за 2001 р.	Нерозподілений прибуток за 2000 р.
Залишок на початок року	010	118	20
Коригування:			
Зміна облікової політики	020	–	–
Виправлення помилок	030	–	–
Інші зміни	040	–	–
Скоригований залишок на початок року	050	118	20
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	70	98
Залишок на кінець року	300	188	118

Завдання 3.1.9. Зміни у бухгалтерських звітах підприємства

Мета: навчитися відображати зміни облікової політики у бухгалтерській звітності підприємства.

Акціонерне товариство було створене 02.01.98 року і протягом 1998–1999 рр. використовувало метод середньозваженої собівартості для визначення собівартості запасів. У 2000 році для визначення собівартості запасів було вирішено застосовувати метод FIFO. Внаслідок зміни облікової політики собівартість реалізованої продукції зменшилась у 2000 р. – на 400 тис.грн, 1999 р. – на 200 тис.грн, 1998 р. – на 100 тис.грн.

На основі даних фрагмента звіту про фінансові результати до врахування зміни облікової політики (табл.3.1.4), звіту про власний капітал до врахування зміни облікової політики (табл.3.1.5):

а) визначити суму коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок звітного року внаслідок зміни облікової політики;

б) перерахувати показники звіту про фінансові результати за попередній період;

в) перерахувати показники звіту про власний капітал за попередній період;

г) відобразити суми коригувань на початок звітного періоду у статті "Зміна облікової політики" звіту про власний капітал;

д) розрахувати показники звіту про власний капітал за звітний період;

е) розкрити інформацію відносно змін облікової політики у примітках.

Таблиця 3.1.4. Звіт про фінансові результати до врахування зміни облікової політики

Стаття	Код рядка	За звітний період (собівартість запасів визначена за методом FIFO)	За попередній період (собівартість запасів визначена за методом середньозваженої)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	11500	11000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	6200	6500
Валові:			
прибуток	050	5300	4500
збиток	055		
Адміністративні витрати	070	1200	1200
Витрати на збут	080	800	800
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	3300	2500
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	3300	2500
збиток	175		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	990	750
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	2310	1750
збиток	195		
Чисті:			
прибуток	220	2310	1750
збиток	225		

Таблиця 3.1.5. Звіт про власний капітал до врахування зміни облікової політики

Стаття	Код рядка	Нерозподілений прибуток за 2000 р.	Нерозподілений прибуток за 1999 р.
Залишок на початок року	010	1770	20
Коригування:			
зміна облікової політики	020		
виправлення помилок	030		
інші зміни	040		
скоригований залишок на початок року	050	1770	20
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	2310	1750
Залишок на кінець року	300	4080	1770

Питання

1. Назвіть види помилок.
2. Яким чином виправляються помилки, допущені при складанні звітів у попередніх періодах?
3. Яку інформацію відносно виправлення помилок слід розкривати у примітках?
4. Яким чином відображаються зміни облікової політики?
5. Яку інформацію відносно зміни облікової політики слід розкривати у примітках?
6. Які події називаються подіями після дати балансу?

РОЗДІЛ 4

ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ЗВІТНОСТІ ПРИ ОБ'ЄДНАННІ ПІДПРИЄМСТВ

Тема 4.1. Призначення та порядок складання консолідованої бухгалтерської звітності

Завдання 4.1.10. Складання консолідованої бухгалтерської звітності

Мета: навчитися складати консолідовану бухгалтерську звітність.

Материнське підприємство "Ранок" володіє 100 % статутного фонду дочірнього підприємства "Зоря". За підсумками 2000 року підприємства склали фінансові звіти – баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал (дод.Г).

Протягом 2000 року між материнським та дочірнім підприємством були здійснені наступні операції.

1. Материнське підприємство придбало у дочірнього товари загальною вартістю 470 тис.грн (ПДВ – 78,3 тис.грн). Заборгованість по оплаті товарів перед дочірнім підприємством не погашена. Товари реалізовані сторонній організації, яке не входить до групи.

2. Материнське підприємство отримало дохід від участі в капіталі у розмірі 240 тис.грн у виді дивідендів, які оголосило підприємство "Зоря", але ще не виплатило.

3. Материнське підприємство надало безвідсотковий кредит дочірньому підприємству строком на один рік у розмірі 300 тис.грн.

4. Материнське підприємство у липні 2000 року передало безкоштовно дочірньому підприємству основні засоби (офісні меблі, комп'ютери). Їх первісна вартість склала 150 тис.грн, знос – 80 %. Дочірнє підприємство визначило строк служби отриманих основних засобів в 5 років. Дата передачі – 1 липня 2000 р.

5. Материнське підприємство придбало простий вексель номінальною вартістю 100 тис.грн і продало цей вексель дочірньому підприємству з дисконтом 20 %.

На основі наведених даних:

- а) проаналізувати внутрігрупові операції та їх вплив на бухгалтерську звітність підприємств;
- б) зробити коректуючі проведення;
- в) скласти робочу таблицю для консолідації;
- г) скласти консолідовану фінансову звітність.

Питання

1. Що таке консолідована фінансова звітність? Хто є користувачами консолідованої фінансової звітності?
2. Що таке "материнське підприємство", "дочірнє підприємство", частка меншості?
3. Що таке внутрішньогрупові операції, внутрішньогрупове сальдо, нереалізовані прибутки та збитки?
4. Які коригування робляться в процесі консолідації фінансових звітів?

Тема 4.2. Відображення об'єднання підприємств у бухгалтерській звітності

Завдання 4.2.11. Відображення придбання підприємств у бухгалтерських звітах

Мета: навчитися відображати об'єднання підприємств шляхом придбання у бухгалтерській звітності.

31 грудня 2000 року акціонерне товариство "Троянда" придбало весь пакет акцій акціонерного товариства "Жасмін" за 9000 тис.грн. Фінансові звіти підприємств на дату придбання наведені в дод.Д.

Справедлива вартість основних засобів підприємства "Жасмін" дорівнює 6000 тис.грн.

Справедлива вартість готової продукції підприємства "Жасмін" дорівнює 500 тис.грн.

Відобразити об'єднання підприємств "Троянда" і "Жасмін" у бухгалтерській звітності.

Завдання 4.2.12. Відображення злиття підприємств у бухгалтерських звітах

Мета: навчитися відображати об'єднання підприємств шляхом злиття у бухгалтерській звітності.

У грудні 2000 р. акціонерне товариство "Тигр" та акціонерне товариство "Джунглі" прийняли рішення про злиття. З цією метою підприємство "Тигр" випустило нові акції в обмін на всі прості акції "Джунглі". При цьому кожна проста акція АО "Тигр" номіналом 10 грн (ринкова вартість – 35 грн) була обмінювана на дві прості акції (ринкова вартість – 6 грн) АО "Джунглі". Після цього акціонерне товариство "Джунглі" було ліквідоване, а нове підприємство отримало назву ВАТ "ТД и Ко".

Фінансові звіти підприємств на момент злиття наведені в дод.Ж.

Відобразити об'єднання підприємств "Тигр" і "Джунглі" у бухгалтерській звітності.

Питання

1. Що таке об'єднання підприємств? Які шляхи об'єднання бувають?
2. З якою метою здійснюється об'єднання підприємств?
3. Що таке ідентифіковані активи і зобов'язання?
4. Які основні відмінності в обліку та відображенні у звітності різних видів об'єднання підприємств?
5. Що таке гудвіл та негативний гудвіл? Як їх визначають та відображають у звітності?

РОЗДІЛ 5

АНАЛІЗ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 5.1. Аналіз бухгалтерської звітності підприємства

Завдання 5.1.13. Аналіз форми № 1 "Баланс"

Мета: навчитися аналізувати бухгалтерську звітність підприємства.

На основі форми № 1 "Баланс" (завдання 2.1.2):

- а) проаналізувати динаміку і структуру статей балансу;
- б) зробити аналіз платоспроможності та фінансової стійкості підприємства.

Завдання 5.1.14. Аналіз форми № 2 "Звіт про фінансові результати"

Мета: навчитися аналізувати бухгалтерську звітність підприємства.

На основі форми № 2 "Звіт про фінансові результати" (завдання 2.2.3):

- а) зробіть аналіз рівня і динаміки фінансових результатів;
- б) розрахуйте показники доходності та ділової активності підприємства.

Завдання 5.1.15. Аналіз форми № 3 "Звіт про рух грошових коштів"

Мета: навчитися аналізувати бухгалтерську звітність підприємства.

На основі форми № 3 "Звіт про рух грошових коштів" (завдання 2.3.4):

- а) зробіть аналіз грошових потоків;
- б) зробіть аналіз якості управління підприємством;
- в) визначте основні напрями щодо поліпшення фінансового стану підприємства.

Завдання 5.1.16. Аналіз форми № 4 "Звіт про власний капітал".

Мета: навчитися аналізувати бухгалтерську звітність підприємства.

На основі форми № 4 "Звіт про власний капітал" (завдання 2.4.5):

- а) зробіть аналіз змін у складі власного капіталу;
- б) зробіть аналіз напрямків використання власного капіталу;
- в) розрахуйте показники руху власного капіталу та зробіть відповідні висновки.

Завдання 5.1.17. Аналіз форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності"

Мета: навчитися аналізувати бухгалтерську звітність підприємства.

На основі форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності" (завдання 2.5.6):

- а) проаналізуйте склад і динаміку нематеріальних активів підприємства;
- б) проаналізуйте склад і динаміку основних засобів підприємства, розрахуйте показники, які характеризують стан основних засобів;
- в) проаналізуйте склад доходів і витрат підприємства.

Завдання 5.1.18. Комплексний аналіз фінансового стану підприємства на основі бухгалтерської звітності підприємства

Мета: навчитися робити комплексний аналіз фінансового стану підприємства на основі бухгалтерської звітності підприємства.

На основі результатів аналізу форм бухгалтерської звітності підприємства (завдання 5.1.13–5.1.17):

- а) зробіть загальний висновок про фінансовий стан підприємства;
- б) визначте основні напрями щодо поліпшення фінансового стану підприємства.

Питання

1. Які показники характеризують платоспроможність підприємства? Який порядок їх розрахунку?
2. Які показники характеризують структуру капіталу? Який порядок їх розрахунку?
3. Які показники характеризують доходність підприємства? Який порядок їх розрахунку?
4. Які показники характеризують ділову активність підприємства? Який порядок їх розрахунку?

5. Як проводиться аналіз грошових потоків?

НАВЧАЛЬНО–МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ

Законодавчо–нормативні матеріали

1. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999р. № 996–XIV.

2. Методичні рекомендації по перевірці порівняності показників форм річної фінансової звітності підприємства. Додаток до листа Міністерства фінансів України від 9 січня 2001 р. № 053–41.

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до бухгалтерської звітності". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 14 червня 2000 р. № 131, від 30 листопада 2000 р. № 304).

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 24 лютого 2000 р. № 37, від 14 червня 2000 р. № 131).

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87 (зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2000 р. № 15).

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87.

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 р. № 137.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 "Об'єднання підприємств". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 7 липня 1999 р. № 163.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 "Консолідована фінансова звітність". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 липня 1999 р. № 176 (зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 2000 р. № 304).

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 "Прибуток на акцію". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 16 липня 2001 р. № 344.

12. Порядок представлення фінансової звітності. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419.

13. Про примітки до річної фінансової звітності. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2000 р. № 302.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

Основна література

1. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посіб. / За ред. *С.Ф.Голова*. – Дніпропетровськ, ТОВ "Баланс-клуб", 2001. – 840 с.

2. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні за національними стандартами: Навчально-практичний посіб. / За ред. *М.І.Камлика*, 2001. – 800 с.

3. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник / За ред. проф. *Ф.Ф.Бутинця*. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 608 с.

4. Контроль фінансової звітності та правильності її складання: Навчально-практичний посіб. / За ред. *М.В.Кужельного*. – К.: КНЕУ, 2001. – 240 с.

5. *Лахтіонова Л.А.* Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання. – К.: КНЕУ, 2001. – 387 с.

7. Методичні рекомендації з підготовки річних звітів відкритими акціонерними товариствами та підприємствами-емітентами облігацій // *Financial Markets International, Inc.* – 2000. – 185 с.

6. *Мальшикин А.И.* Финансовая отчетность предприятия: международные и национальные стандарты. – Сумы, 2001. – 158 с.

8. *Таркуцяк О.А.* Фінансовий аналіз: Навчально–практичний посібник для ВУЗів. – К.: КНЕУ, 2001. – 136 с.
9. *Читаем финансовую отчетность.* – Х.: Фактор, 2000. – 96 с.
10. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 176 с.

Додаткова література

Фінансова звітність за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку: Практичний посібник. – К.: Лібра, 1999. – 336 с.

Головна книга
за 2001 рік

Рахунок № 10.000 Основні засоби

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 15.100 по журналу № 4	3 кредита рах. № 15.202 по журналу № 4	3 кредита рах. № 15.203 по журналу № 4	Разом	Дебет	Кредит
2768436,68		3480,58	9656,44	5471,21	18608,23	1778,47	2785266,44

Рахунок № 11.100 Бібліотечні фонди

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по Дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 15.301 по журналу № 4	Разом	Разом	Дебет	Кредит	
0		7,28	7,28	0	7,28		

Рахунок № 11.200 Малоцінні необоротні матеріальні активи

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по Дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 15.300 по журналу № 4	Разом	Разом	Дебет	Кредит	
6488,38		10723,04	10723,04	392,92	16818,5		

Продовж. дод. А

Рахунок № 12.000 Нематеріальні активи

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по Дебету		Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 15.400 по журналу № 4		Разом		Дебет	Кредит
34888,92		2785,46		2785,46		0	37674,38

Рахунок № 13.100 Знос основних засобів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 10.000 по журналу № 4	3 кредита рах. № 68.301 по журналу №3	Разом		Дебет	Кредит
1595085,28		1658,2	50,08	1708,28		25828,41	1619205,41

Рахунок № 13.200 Знос інших необоротних матеріальних активів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 11.200 по журналу № 4		Разом		Дебет	Кредит
3255,74		392,92		392,92		5310,11	8172,93

Рахунок № 13.201 Знос бібліотечних фондів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по Дебету		Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	З кредита рах. № по журналу №	З кредита рах. № по журналу №		Дебет	Кредит
	0			0		

Рахунок № 13.300 Знос нематеріальних активів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	З кредита рах. № по журналу №	З кредита рах. № по журналу №		Дебет	Кредит
	3484,46			0		5234,97

Рахунок № 14.200 Інші інвестиції пов'язаним сторонам

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	З кредита рах. № по журналу №	З кредита рах. № по журналу №		Дебет	Кредит
	15010,85			0		15010,85

Продовж. дод. А

Рахунок № 15.100 Капітальне будівництво

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 15.201 по журналу № 4	3 кредита рах. № 63.103 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
58981,72		1663,63	8078,3	9741,93	3480,58	65243,07	

Рахунок № 15.201 Придбання обладнання для монтажу складу УСІА

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 63.103 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.203 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
3497,09		4844,45	487,15	5331,60	1663,63	7165,06	

Рахунок № 15.202 Придбання (виготовлення)основних засобів

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		10200,99		10200,99	9656,44	544,55	

Рахунок № 15.203 Виготовлення основних засобів (закази 36)

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 23.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 3 по журналу № 5	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		5471,22		5471,22	5471,21	0	

Рахунок № 15.300 Придбання (виготовлення)інших необоротних матеріальних активів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001		
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 20.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 22.000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.201 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
6870,67		328,72	934,67	9758,50	45,73	11067,62	10914,87	7023,42	

Рахунок № 15.301 Придбання бібліотечних фондів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 3 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		7,28		7,28	7,28	0	

Продовж. дод. А

Рахунок № 15.400 Придбання (виготовлення) нематеріальних активів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.201 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		2988,89	2904,43	5893,32	2785,46	3107,86	

Рахунок № 16.200 Довгострокові векселі отримані

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
35150,00				0	0	35150,00	

Рахунок № 20.001 Транспортно - заготівельні витрати

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 23.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.201 по журналу № 3	Разом	Разом	Дебет	Кредит
4716,18		3194,81	2753,42	1244,75	2885,39	96,93	608,51	10783,81	2520,72	12979,27	

Рахунок № 20.100 Сировина та матеріали

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету					
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 20.001 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.700 по журналу № 5	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.201 по журналу № 3	
755265,81		0,8	0,98	337,98	201295,52	170626,59	
3 кредита рах. № 71.900 по журналу № 6		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом			Сальдо на 31.12.2001
29,11		25,34	372316,32	294600,66	832981,47		Кредит

Рахунок № 20.300 Паливо

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 Кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 Кредита рах. № 63.201 по журналу № 3	Разом	Дебет	Кредит		
14363,16		204321,95	179,34	204501,29	207603,97	11260,47		

Рахунок № 20.400 Тара і тарні матеріали

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Дебет	Кредит		
0,86				0	0	0,86		

Продовж. дод. А

Рахунок № 20.500 Будівельні матеріали

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
173,69				0	0	173,69	

Рахунок № 20.700 Запасні частини

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу № 5	3 кредита рах. № по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
35257,00		0	5982,82	5982,82	5024,51	36215,31	

Рахунок № 20.800 Матеріали сільськогосподарського призначення

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
145,65		31,46		31,46	35,03	142,08	

Рахунок № 20.900 Інші матеріали

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0				0	0	0	

Рахунок № 21.000 Тварини на вирощуванні та відгодівлі

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
112,05				0	11,87	100,18	

Рахунок № 22.000 Малоцінні та швидкозношувальні предмети

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 23.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
34607,60		58425,32	6058,04	3761,66		68245,02	66683,45	36169,17	

Рахунок № 23.100 Основне виробництво

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 13.200 по журналу №4	3 кредита рах. № 20.001 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.500 по журналу № 5
584205,40		21,30	1990,37	247018,56	224,80	0
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 20.700 по журналу № 5		3 кредита рах. № 22.000 по журналу №	3 кредита рах. № 23.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 24.000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3
137,07		58450,64	695,91	-29,69	1331,99	19707,56
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3		3 кредита рах. № 63.202 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 5
2447,5		928,49	25880,75	2734,22	1468,35	97138,34
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 91 по журналу № 5		3 кредита рах. №	Обороти по		Сальдо на 31.12.2001	
151173,37		по журналу №	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит
			611319,56	495906,52	699618,44	

Рахунок № 23.200 Допоміжне виробництво

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 13.100 по журналу № 4	3 кредита рах. № 13.200 по журналу № 4	3 кредита рах. № 20.001 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.300 по журналу № 5
63066,93		2257,26	11,24	177,1	19502,08	4240,52
		Обороти по Дебету				
3 кредита рах. № 20.700 по журналу № 5	3 кредита рах. № 22.000 по журналу №	3 кредита рах. № 23.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 24.000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.202 по журналу № 3	
588,70	-3239,73	5706,84	0	7869,17	972,02	
		Обороти по дебету				
3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.202 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.300 по журналу № 5	
4633,63	26184,87	413,08	12393,45	1320,76	657,73	
Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом				
3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 3	3 кредита рах. № 91.000 по журналу № 5	Разом		Сальдо на 31.12.2001		Кредит
42104,55	47085,34	172878,58		155539,58		80405,93

Продовж. дод. А

Рахунок № 23.300 Підсобне сільське господарство

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 13.100 по журналу № 4	3 кредита рах. № 13.200 по журналу № 4	3 кредита рах. № 20.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.300 по журналу № 5
0		23,27	15,98	14,20	8,82
Обороти по дебету					
3 кредита рах. № 20.800 по журналу № 5	3 кредита рах. № 21.000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 22.000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 23.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3
34,05	11,87	0,14	85,93	2,06	59,07
Обороти по дебету					
3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.106 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 5
0,77	6,61	71,61	8,26	3,59	240,69
Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом			
3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом		Сальдо на 31.12.2001	
		621,43		Дебет Кредит	
				613,62	

Рахунок № 26.100 Готова продукція на складі

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 23.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 23.200 по журналу № 5	Разом	разом	Дебет	Кредит
2244249,13		488392,84	26766,81	515159,65	690337,05	2069071,73	

Рахунок № 26.200 Готова продукція, яка передана по договорах комісії

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
132974,76				0	63887,07	69087,69	

Рахунок № 27.000 Продукція сільськогосподарського виробництва

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по Дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 23.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		7,07		7,07	7,07	0	

Рахунок № 28.000 Товари

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
7201,47		4486,35		4486,35	11687,82	0	

Продовж. дод. А

Рахунок № 28.100 Товари на складі

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 28.000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	Разом	Обороти по кредиту разом
0		8039,58	16438,88	24478,46	10649,19
					Дебет
					Кредит
					13829,27

Рахунок № 30.100 Каса в національній валюті

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по Дебету			
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3
76,86		175359,50	25,26	584,54	216,24
					262,25

Обороти по дебету

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 5
16,98		3827,27	15,06	80,09	35,40
					0,10
					Сальдо на 31.12.2001
					Дебет
					Кредит
					129,07

Рахунок № 30.201 Каса в іноземній валюті, дол. США

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.202 по журналу № 3	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом	кредиту	Дебет	Кредит
0		2057,93	150,60	83,09	0	2291,65	2291,65	0	0

Рахунок № 30.202 Каса в іноземній валюті, рос.руб

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.203 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.204 по журналу № 1	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом	кредиту	Дебет	Кредит
0		22,67	1987,21	31,6	0	2041,5	2041,5	0	0

Рахунок № 30.203 Каса в іноземній валюті, DM

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.207 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		1,99		1,99	1,99	0	0

Продовж. дод. А

Рахунок № 31.101 Поточний рахунок в МВД "Укресімбанк", Миколаїв

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.103 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3
857,25		4312,55	8200,00	13142,84	444,44
Обороти по дебету					
3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3		3 кредита рах. № 37.704 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.706 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.112 по журналу № 3
32,50		6,52	28,62	1248,65	1,00
Обороти по дебету					
3 кредита рах. № 48.000 по журналу № 7		3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.205 по журналу № 3
134,04		622,44	3042,93	164,18	50,41
Обороти по дебету					
3 кредита рах. № 68.101 по журналу № 3		3 кредита рах. № 68.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 71.100 по журналу № 6	3 кредита рах. № 71.900 по журналу № 6	3 кредита рах. № 73.200 по журналу № 6
8756,6		2329,88	6003,15	697267,72	0,11
Обороти по дебету					
3 кредита рах. № по журналу №		3 кредита рах. № по журналу №	Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001
		Разом	865951,13		Дебет
		912293,69			Кредит
					47199,82

Рахунок № 31.102 Поточний рахунок в АППБ "Аваль", Миколаїв

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 37.803 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.806 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит
14323,81		5420,74	5500,00	0,90		10921,64	25066,26	179,2	

Рахунок № 31.103 Поточний рахунок ПУМБ, Миколаїв

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.105 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 73.2 по журналу № 6	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит
0,1		33446,00	3039,30	5679,30	128,29	42292,89	41972,39	320,6	

Рахунок № 31.104 Цільові кошти для підтримки судобудівельної промисловості

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 68.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит
2746,38		14,40				14,40	1496,56	1264,22	

Продовж. дод. А

Рахунок № 31.105 Поточний рахунок в "Приватбанк", Миколаїв

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.105 по журналу № 1	3 кредита рах. № 3 по журналу № 1	Разом	разом	Дебет	Кредит
33446,00		33446,00		33446,00	66892,00	0	

Рахунок № 31.106 Поточний рахунок "Обслування Держказначейства", Миколаїв

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 37.803 по журналу № 3	3 кредита рах. № 3 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		8951,84		8951,84	8951,84	0	

Рахунок № 31.201 Розподільний рахунок в НОД "Укрексімбанк", Миколаїв, дол. США

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.201 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.201 по журналу № 3	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0		86,92	588773,83	12,25	19023,63	470120,91			
		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6		3 кредита рах. № по журналу №		Разом		Дебет		Кредит	
16,09		1078033,64		1074278,13		3755,51			

Рахунок № 31.202 Поточний рахунок в НОД "Укресімбанк", Миколаїв, дол. США

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.201 по журналу № 1	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	3 кредита рах. № 73.200 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет Кредит
7371,07		957708,39	1,53	8,64	957718,55	959024,07	6065,55

Рахунок № 31.203 Розподільний рахунок в НОД "Укресімбанк", Миколаїв, рос. руб

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет Кредит
0		115872,42	1957,68	37984,08	22318,43	5,22	178137,83	178137,83	0

Рахунок № 31.204 Поточний рахунок в НОД "Укресімбанк", Миколаїв, рос.руб.

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.203 по журналу № 1	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	3 кредита рах. № 73.200 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет Кредит
35012,34		178106,13	481,81	5,29	178593,24	203500,35	10105,23

Продовж. дод. А

Рахунок № 31.205 Розподільний рахунок в "ВА-Банк", дол. США, Київ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		217336,00		217336,00	217336,00	0	

Рахунок № 31.206 Поточний рахунок в "ВА-Банк", дол. США, Київ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.205 по журналу № 1	3 кредита рах. № 71.4 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		217336,00	0	217336,00	217336,00	0	

Рахунок № 31.207 Поточний рахунок в "Укрексімбанк", Миколаїв, ДМ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 71.4 по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
11,38		2,03		2,03	4,62	8,79	

Рахунок № 31.208 Поточний рахунок в ПУМБ, Миколаїв, дол. США

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету						Оборот и по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 68.400 по журналу № 3	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	3 кредита рах. № 73.200 по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу №			Разом
0			17,89	0	0		17,89	0	17,89

Рахунок № 31.410 Рахунок "ESCROW", клір.дол.

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №			Разом
91999,02			6555,18		6555,18	130,10	98424,1

Рахунок № 31.411 Пластиковая карта "VISA GOLD" дол. США

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 71.4 по журналу № 6	3 кредита рах. № 73.2 по журналу № 6			Разом
1120,81			0,45	1,75	2,20	3,24	1119,77

Продовж. дод. А

Рахунок № 31.412 Рахунок в "Укресімбанк", Чорнобиль

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом	Дебет	Кредит
41,87				0	0	41,87	

Рахунок № 33.1 Грошові документи в національній валюті

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом	Дебет	Кредит
44,36		0,60	379,18			379,78	252,74	171,39	

Рахунок № 33.401 Грошові кошти в дорозі в іностраний валюті, продаж валюти

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.201 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.204 по журналу № 1	3 кредита рах. № 60.202 по журналу № 2	3 кредита рах. № 71.1 по журналу № 6	3 кредита рах. № 71.4 по журналу № 6	Разом	Разом	Дебет	Кредит
0		116546,19	55326,51	57423,00	468422,40	338,28	18,00	698074,39	698074,39	0	0

Рахунок № 33.501 Грошові кошти в дорозі, м. Зеленодольск

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
231,50				0	231,47	0,03	

Рахунок № 33.502 Грошові кошти в дорозі, м. Балтійск

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу № 6	Разом	разом	Дебет	Кредит
191,28		0	0,80	0,8	192,07	0,01	

Рахунок № 33.504 Грошові кошти в дорозі, м. С.-Петербург

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу № 6	Разом	разом	Дебет	Кредит
42,69		2094,62	6,51	2101,13	1359,77	784,05	

Продовж. дод. А

Рахунок № 33.505 Грошові кошти в дорозі, м. Владивосток

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 71.9 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет	Кредит
372,68		285,98	8,58	294,56	657,56	9,69	

Рахунок № 33.507 Грошові кошти в дорозі, м. Ухта

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
19,53		194,48		194,48	213,99	0,02	

Рахунок № 33.601 Грошові розрахунки в дорозі, м. Зеленодольск

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 33.501 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		224,13		224,13	224,13	0	

Рахунок № 33.602 Грошові розрахунки в дорозі, м. Балтійськ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 33.502 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
0	191,27	60,58		251,85	251,85	0	

Рахунок № 33.604 Грошові розрахунки в дорозі, м. С.-Петербурґ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 33.504 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0	1324,43			1324,43	1324,43	0	

Рахунок № 33.605 Грошові розрахунки в дорозі, м. Владивосток

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 33.505 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0	631,61			631,61	631,61	0	

Продовж. дод. А

Рахунок № 33.607 Грошові розрахунки в дорожі, м. Ухта

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 33.507 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом	Дебет	Кредит	
0		210,99		210,99	210,99	0		

Рахунок № 34.100 Короткострокові векселі, отримані в національній валюті

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.712 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.801 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.806 по журналу № 6	3 кредита рах. № 71.900 по журналу № 6	Разом	Разом	Дебет	Кредит
2630,89		484,44	41529,21	2160,00	276,00	33,30	564,22	45047,17	45047,17	2630,89	

Рахунок № 36.101 Розрахунки з вітчизняними покупцями за готову продукцію

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3	3 кредита рах. № 70.100 по журналу № 6	3 кредита рах. № 70.100 по журналу № 6	Разом	Разом	Дебет	Кредит	
440810,08		-3934,84	362,23	15,23	360876,88	357319,51	135959,74	662169,85			

Рахунок № 36.102 Розрахунки з вітчизняними покупцями за матеріали та товари

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 71.200 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет	Кредит
5966,01		-8311,41	39706,62	31395,21	36219,25	1141,97	

Рахунок № 36.103 Розрахунки з вітчизняними покупцями за роботи та послуги

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.803 по журналу № 3	3 кредита рах. № 70.300 по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
31,24		3641,92	6708,56	244642,52		254992,99	254979,31	44,93	

Рахунок № 36.105 Розрахунки з вітчизняними покупцями за продукцію ПСГ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 70.200 по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		8,48		8,48	8,48	0	

Продовж. дод. А

Рахунок № 36.201 Розрахунки з іноземними покупцями за готову продукцію

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 70.100 по журналу № 6	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6		Разом	Дебет
29923,93		1818951,84	892,44	1728968,18	120800,04	
				1819844,28		

Рахунок № 37.101 Розрахунки по виданим авансам по капбудівництву

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №		Разом	Дебет
380,04				0	380,04	
				0		

Рахунок № 37.201 Розрахунки з підзвітними особами по Україні та близькому зарубіжжю

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.201 по журналу № 1	3 кредита рах. № 30.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 30.203 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1
6004,49		8505,75	559,84	2041,5	1,99	350,00
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 33.601 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.602 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.604 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.605 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.607 по журналу № 1		3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3
224,13	251,562	1324,43	631,28	210,99		11,44
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 68.301 по журналу № 3	3 кредита рах. № 71.4 по журналу № 6	Разом	Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001 Дебет Кредит
540,55	9,38	950,85	10,60	60,50	15684,80	16923,23 4766,06

Продовж. дод. А

Рахунок № 37.202 Розрахунки з підвітними особами по Україні та дальньому зарубіжжю

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.201 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.402 по журналу № 1	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	
722,21		345,77	1644,88	319,83	42,39	9,78	
		Обороти по дебету				Обороти по кредиту	
3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 5	7,56	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	0,67	Разом	разом	Дебет	Кредит
				2370,88	1563,6	1529,49	

Рахунок № 37.401 Розрахунки по претензіях за ТМЦ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0,41		90,09		90,09	0	90,50	

Рахунок № 37.402 Розрахунки по претензіях (інші)

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
305,00				0	0	305,00	

Рахунок № 37.500 Розрахунки по відшкодуванню заподіяних збитків

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 71.6 по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		1,50		1,50	1,50	0	

Рахунок № 37.701 Позики персоналу на лікування

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.1 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
685,49		177,00		177,00	353,38	509,11	

Рахунок № 37.702 Розрахунки з персоналом по іншим операціям

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
44,50				0	12,00	32,50	

Рахунок № 37.703 Розрахунки за товари в кредит для робітників заводу

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
3360,55		16423,30		16423,30	3438,37	16345,48	

Продовж. дод. А

Рахунок № 37.704 Розрахунки за товари в кредит для робітників профкома

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		56,34		56,34	6,52	49,82	

Рахунок № 37.705 Розрахунки за товари в кредит для робітників ЖКВ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		3,00	42,92	45,92	45,92	0	

Рахунок № 37.706 Розрахунки за товари в кредит для робітників ДДЗ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.1 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
30,60		6,00	398,20	404,20	28,62	406,18	

Рахунок № 37.708 Розрахунки за товари в кредит для робітників АПП

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		185,59		185,59	185,59	0	

Рахунок № 37.709 Розрахунки з іншими дебіторами

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету					Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 13.100 по журналу № 4	3 кредита рах. № 30.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.103 по журналу № 1	Дебет	Кредит
30925,50		102,92	5408,00	13705,56	529,36	115,00		
Обороти по дебету								
3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1		817,96	16902,20	3836,00	1287,80	-438,56		
424,66								
Обороти по дебету								
3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3		29,00	0	4434,99	2893,62	1332,45		
213,97								
Обороти по дебету								
3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3		219,37	21,98	12,14	685,52	601,56		
0,35								
Обороти по дебету								
3 кредита рах. № 68.302 по журналу № 3		1,44	21,78	3,18	55704,74	140445,21		53814,97
2542,49								
Обороти по дебету						Обороти по кредиту		
						Разом		
						Разом		
						Разом		

Продовж. дод. А

Рахунок № 37.711 Розрахунки за товари в кредит для робітників СУ Госпособом

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		29,00		29,00	29,00	0	

Рахунок № 37.712 Розрахунки за куплені векселі

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
0		2268,45		2268,45	2268,45	0	

Рахунок № 37.801 Розрахунки з ЗАО "Ітера" за газ 1998 р.

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3	3 кредита рах. № 71.900 по журналу № 6	3 кредита рах. № 74.000 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет	Кредит
311122,24		-1127,38	645,37	754,92	272,91	3849,49		307545,67

Рахунок № 37.802 Розрахунки з ЗАО "Ітера" за газ 1999 р.

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
194628,48				0	181,82	194446,65	

Рахунок № 37.803 Розрахунки з ЗАО "Ітера" за газ 2000 р.

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
263545,43		158375,22		158375,22	24287,79	397632,87	

Рахунок № 37.805 Розрахунки з "Енергоінвест" за газ 2000 р.

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
136720,92		44325,99		44325,99	132420,00	48626,91	

Продовж. дод. А

Рахунок № 37.806 Розрахунки з ЗАО "Ітера" за газ 2001 р.

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету		Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3	Разом	Дебет
11316,28		25274,01	25274,01	Кредит
			17366,96	19223,33

Рахунок № 37.807 Розрахунки з "Енергоінвест" за газ 2001 р.

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету		Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3	Разом	Дебет
0		14339,69	14339,69	Кредит
			0	14339,69

Рахунок № 37.808 Розрахунки з фірмою "МАКАЛУ"

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету		Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом	Дебет
50,62		0,65	0,65	Кредит
			3844,59	3793,32

Рахунок № 37.809 Розрахунки з підрозділами

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету		Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Дебет
3149,24			0	Кредит
			0	3149,24

Рахунок № 39.000 Витрати майбутніх періодів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
676,34		9,47	0,50	9,97	513,49	172,82	

Рахунок № 40.000 Статутний капітал

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
1566222,18				0	0		1566222,18

Рахунок № 42.301 Дооцінка основних засобів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
1059528,35				0	0		1059528,35

Продовж. дод. А

Рахунок № 42.501 Переоцінка ГП і ТМЦ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом
	332485,63			0	
				0	332485,63
				0	

Рахунок № 44.101 Прибуток нерозподілений 2000р.

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом
	2093412,61			0	
				0	2093412,61
				0	

Рахунок № 44.102 Прибуток нерозподілений поточного року

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 79,103 по журналу № 7	3 кредита рах. № 79,105 по журналу № 7	3 кредита рах. № 79,200 по журналу № 7	Разом	Разом	Дебет	Кредит
		10042,27	60185,22	5722,15	75949,65	821993,02		
								746043,37

Рахунок № 48.000 Цільове фінансування та цільові надходження

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету					Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 65.1 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.2 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.3 по журналу № 5	3 кредита рах. № 66.1 по журналу № 5	3 кредита рах. № 68.302 по журналу № 3	Разом	Дебет	Кредит
	334,36	31,80	3,97	1,49	141,40	2,01	18067,74	-248,63	94,94

Рахунок № 51.100 Довгострокові векселі видані в національній валюті

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Дебет	Кредит
	205141,23			0		205141,23

Рахунок № 54.000 Відстрочені податкові зобов'язання по податку на прибуток

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Дебет	Кредит
	0			0	103950,00	103950,00

Продовж. дод. А

Рахунок № 60.201 кредит в "Укрексімбанк" дол США, Київ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.206 по журналу № 1	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом	Дебет	Кредит
	258739,33	69250,9	189443,71	54,25	258748,85		0
					9,52		

Рахунок № 60.202 кредит в "Укрексімбанк" дол ДМ, Київ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.206 по журналу № 1	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом	Дебет	Кредит
	256598,49	761188,48	27867,84	386,20	789442,52		0
					532844,03		

Рахунок № 60.203 кредит в "ПУМБ" дол США

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	Разом	Дебет	Кредит	
	0	6709,6	12,13	6721,73	6721,73		0

Рахунок № 62.100 Короткострокові векселі видані в національній валюті

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.103 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.712 по журналу № 3
	8239,90	2400,00	5360,00	2528,39	28000,00	107,45
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 37.801 по журналу № 3	1400,00	3 кредита рах. № 37.803 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.806 по журналу № 3	3 кредита рах. № 62.1 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.102 по журналу № 3
	1691,57	2067,49	7700,00	16638,14	736,57	
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 71.900 по журналу № 6	3300,00	3 кредита рах. № 37.202 по журналу № 3	Разом	Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	Кредит
			71929,61	67855,47	Дебет	4165,76

Продовж. дод. А

Рахунок № 63.101 Розрахунки з вітчизняними постачальниками

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 26.100 по журналу № 5А	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.104 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3
	22005,52	3,97	283521,3	12592,88	1496,56	5497,07
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	4748,82	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.801 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.802 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.803 по журналу № 3
		1035,47	3433,37	936,02	181,82	11,47
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 62.100 по журналу № 3	2087,45	3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.503 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.504 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.505 по журналу № 3
		223,3	60,97	158375,23	69600,00	14339,7
3 кредита рах. № по журналу №		Обороти по дебету		Обороти по		
		3 кредита рах. № по журналу №		кредиту		
				разом		
				558145,40		
				Сальдо на 31.12.2001		
				Дебет		
				Кредит		
				26173,49		

Рахунок № 63.102 Розрахунки з вітчизняними підприємцями

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету					Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.103 по журналу № 1	3 кредита рах. № 34.100 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	
	80046,58	73422,81	2999,49	2495,71	2700,00	3310,31	5140,23	
		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	
3 кредита рах. № 37.806 по журналу № 3	9723,01	3 кредита рах. № 62.100 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.301 по журналу № 3	Разом	Дебет	Кредит
		11508,91	18,46	57,60		111376,54	90953,08	59623,12

Рахунок № 63.103 Розрахунки з вітчизняними постачальниками і підприємцями по капітальному будівництву

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету					Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 23.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	Дебет	Кредит
	6470,33	1240,89	3688,10	22,50	169,84			
		Обороти по дебету					Обороти по кредиту разом	
3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	4210,43	3 кредита рах. № 62.100 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	Разом	16613,08	15258,87		5116,12
		3305,26	3976,05					

Продовж. дод. А

Рахунок № 63.201 Розрахунки з іноземними постачальниками

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.204 по журналу № 1	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 60.202 по журналу № 2	Дебет	Кредит
	9355,75	14576,53	117113,18	179,36	90404,29		
Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Сальдо на 31.12.2001	
3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6	421,45	3 кредита рах. № 71.500 по журналу № 6	89,57	Разом	222784,39	Обороти по кредиту разом	238061,45
							24632,81

Рахунок № 63.202 Розрахунки з іноземними підприємцями

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.204 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 60.202 по журналу № 2	3 кредита рах. № 60.203 по журналу № 2	Разом	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	61,89	39697,01	25470,17	413,08	37025,81	6721,72	109327,80	108824,42	565,27		

Продовж. дод. А

Рахунок № 64.103 Розрахунки по прибутковому податку

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	Разом	разом	Дебет	Кредит
	14453,53	44331,97	43,0	44374,97	45284,22		15362,78

Рахунок № 64.104 Розрахунки по комунальному податку

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	Разом	разом	Дебет	Кредит
	457,59	367,27	495,66	862,93	572,88		167,54

Рахунок № 64.105 Розрахунки по платі за використання водних ресурсів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	Разом	разом	Дебет	Кредит
	347,26	289,83	72,35	362,18	328,17		313,25

Рахунок № 64.106 Розрахунки по податку на землю

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету			Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	Разом	Дебет	Кредит
2770,65	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	42,24	687,86	3500,76

Рахунок № 64.107 Розрахунки по платі за використання радіочастот

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету			Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	Разом	Дебет	Кредит
0	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	0,70	0,44	0,26

Рахунок № 64.108 Розрахунки по готельному збору

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету			Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	Разом	Дебет	Кредит
0,46	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	3,78	3,32	0

Продовж. дод. А

Рахунок № 64.109 Розрахунки по збору за геологорозвідувальні роботи

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
	1,02	0,3		0,3	0,22		1,14

Рахунок № 64.110 Розрахунки по податку на прибуток за рахунок використання знижуючого коефіцієнта

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
	786,00	786,00		786,00	0		0

Рахунок № 64.112 Розрахунки по платі за забруднення навколишнього середовища

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
	0	11,06		11,06	11,06		0

Рахунок № 64.202 Відрахування на будівництво доріг

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 64.205 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Дебет	Кредит
	0	13227,66	13227,66	13227,66	

Рахунок № 64.201 Розрахунки по платежам в Інноваційний фонд

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Дебет	Кредит
	71189,63		0		71189,63

Рахунок № 64.204 Штрафні санкції по податкам та обов'язковим платежам

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Дебет	Кредит
	3906,77	3329,50	3329,50		577,27

Продовж. дод. А

Рахунок № 64.205 Реструктуризована податкова заборгованість

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит	
13227,66		2057,07		2057,07	13278,07	2006,66		

Рахунок № 64.300 Податкові зобов'язання по ПДВ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 37.801 по журналу № 3	3 кредита рах. № 62.100 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.103 по журналу № 3	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит	
92205,78	1225,47	10666,70	59963,07	4186,12	120,31	76161,68	73503,25			89547,35	

Рахунок № 64.400 Податковий кредит по ПДВ

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63.103 по журналу № 3	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит		
59327,99	1839,87	71276,18	12495,51	1010,26	86621,82	55306,08	90643,73				

Рахунок № 65.100 Розрахунки по пенсійному страхуванню

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	Разом		Дебет	Кредит
	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 3 по журналу № 1	Разом	73359,41		23250,42
17628,91	67737,91		67737,91			

Рахунок № 65.200 Розрахунки по соціальному страхуванню

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	Разом	Дебет		Кредит	
	3 кредита рах. № 30.1 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 66.1 по журналу № 3	Разом			
695,71	10,50	4514,00	3721,27	8245,77	7940,08		390,02

Рахунок № 65.3 Розрахунки по страхуванню на випадок безробіття

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	Разом		Дебет	Кредит
	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 3 по журналу № 1	Разом	4820,64		1868,66
1110,36	4062,34		4062,34			

Продовж. дод. А

Рахунок № 66.1 Розрахунки по заробітній платі

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету						Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 23 по журналу № 5А	3 кредита рах. № 24 по журналу № 5А	3 кредита рах. № 30.1 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3			
	27147,81	0,74	29,70	160463,49	401,93	61,09			
Обороти по дебету									
3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	34,96	3 кредита рах. № 37.202 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.5 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.701 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.702 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.703 по журналу № 3			
		7,17	1,50	351,38	12,00	3438,38			
Обороти по дебету									
3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	0,10	3 кредита рах. № 64.103 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.203 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.1 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.2 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.3 по журналу № 3			
		45241,22	15,23	4458,72	388,65	1043,35			
Обороти по дебету									
3 кредита рах. № 66.1 по журналу № 3	90,17	3 кредита рах. № 66.2 по журналу № 3	3 кредита рах. № 66.3 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.302 По журналу № 3	Разом	Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001		
		1821,96	1130,04	7438,23	754,16	227184,19	Дебет	Кредит	
						250010,09		49973,71	

Рахунок № 66.200 Розрахунки з депонентами

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 5	Разом	разом	Дебет	Кредит
	54,26	517,51	808,29	1325,8	1821,96		550,42

Рахунок № 66.300 Розрахунки по заробітній платі з персоналом в Індії

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 33.402 по журналу № 1	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
	2705,99	2705,99		2705,99	1130,04		1130,04

Рахунок № 66.400 Розрахунки з персоналом по утриманню із зарплати

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 48.000 по журналу № 7	Разом	разом	Дебет	Кредит
	1930,37	6771,69	0,88	6772,57	7450,20		2608,0

Продовж. дод. А

Рахунок № 68.101 Розрахунки по авансам, отриманим за готову продукцію

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.204 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	Дебет	Кредит
	504696,35	-1269,69	27,36	22865,74	796722,36		
		Обороти по дебету				Обороти по кредиту	
3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3		3 кредита рах. № 71.400 по журналу № 6		Разом		разом	
2,13		717,48		819065,38		507689,42	
						Сальдо на 31.12.2001	
						Дебет	
						Кредит	
						193320,39	

Рахунок № 68.102 Розрахунки по авансам, отриманим за матеріали і товари

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	Разом	Обороти по кредиту	Дебет	Кредит
	1057,85	-5125,11	8489,43	3364,32	2345,32		38,85
		Обороти по дебету				Обороти по кредиту	
3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1		3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3		Разом		разом	
						Сальдо на 31.12.2001	
						Дебет	
						Кредит	
						38,85	

Рахунок № 68.103 Розрахунки по авансам, отриманим за послуги і роботи

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3	Разом	Обороти по кредиту	Дебет	Кредит
	1,40	0,40	1,00	1,40	721,87		721,87
		Обороти по дебету				Обороти по кредиту	
3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1		3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3		Разом		разом	
						Сальдо на 31.12.2001	
						Дебет	
						Кредит	
						721,87	

Рахунок № 68.301 Розрахунки з ЖКО

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету					
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 10 по журналу № 4	3 кредита рах. № 23.1 по журналу № 5	3 кредита рах. № 30.1 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	
	0	50,08	97,32	582,53	6840,11	146,95	
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.705 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.803 по журналу № 3	3 кредита рах. № 62.1 по журналу № 3		
551,35	41,73	45,92	1294,96	48,56	152,15		
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.105 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.106 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.302 по журналу № 3	Разом	Сальдо на 31.12.2001	
42,16	3396,86	645,64	117,29	9,36	14063,36	Дебет	Кредит
		0,4			6121,44	7941,93	

Продовж. дод. А

Рахунок № 68.302 Розрахунки з КОП

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету					Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.105 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	Дебет	Кредит
	0	7521,82	471,56	281,23	8,48	13,33		
		Обороти по дебету					Сальдо на 31.12.2001	
3 кредита рах. № 37.801 по журналу № 3		3 кредита рах. № 37.806 по журналу № 3		Разом		Обороти по кредиту		
12,00		43,16		8351,59		разом		
				9372,04				1020,45

Рахунок № 68.303 Розрахунки з АПП с.Ізбашево

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету					Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.708 по журналу № 3	Разом	Обороти по кредиту	Кредит
	0	63,30	1003,47	304,88	19,27	185,59	Разом	1513,21
		Обороти по дебету					Обороти по кредиту	
3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1		3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3		3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3		Разом		63,30
1003,47		304,88		19,27		1576,51		1513,21

Рахунок № 68.304 Розрахунки з дитячими дошкільними закладами

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
	0	97,66		97,66	1,44	96,22	

Рахунок № 68.400 Розрахунки по нарахованим відсоткам

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 71.4 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет	Кредит
	0	8863,19	0	8863,19	5962,28	2900,92	

Рахунок № 68.501 Розрахунки з АТ "Укргазпром" за газ 1998 р.

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
	14546,12						14546,12

Продовж. дод. А

Рахунок № 68.503 Розрахунки з ТД "Газ України" за газ 2000 р.

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.106 по журналу № 1	3 кредита рах. № 34.100 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.803 по журналу № 3	Разом	Дебет	Кредит	
	53697,51	-39535,70	7633,54	-3363,02	91,77	-35173,41	158375,22		247246,14

Рахунок № 68.504 Розрахунки з ТД "Газ України" за газ 2001 р. (дог.1)

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.106 по журналу № 1	3 кредита рах. № 34.100 по журналу № 3	Разом	Дебет	Кредит		
	191270,44	39535,70	1318,30	3363,02	44217,02	69600,00		216653,42	

Рахунок № 68.505 Розрахунки з ТД "Газ України" за газ 2001 р. (дог.2)

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 41000,00	Разом	Дебет	Кредит		
	0	41000,00		41000,00	14339,7	26660,30		

Рахунок № 69.000 Доходи майбутніх періодів

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	разом	Дебет Кредит
	18351,53				18351,53

Рахунок № 70.100 Дохід від реалізації продукції

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету						Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3	3 кредита рах. № 79.101 по журналу № 6	Разом	разом	Дебет Кредит
	0	0,1	56331,82	3599,34	2119897,64	2179828,72	2179828,72	0

Рахунок № 70.200 Дохід від реалізації сільгосппродукції

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 79.102 по журналу № 6	Разом	Дебет Кредит
	0	1,41	7,07	8,48	0

Продовж. дод. А

Рахунок № 70.300 Дохід від реалізації робіт та послуг

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3	3 кредита рах. № 79.703 по журналу № 6	Разом	Дебет	Кредит
0	2727,59	3,32	37996,04	203937,35	244664,3	244664,3	0

Рахунок № 71.100 Дохід від реалізації іноземної валюти

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 79.105 по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Дебет	Кредит	
0	697606,01			697606,01		0	

Рахунок № 71.200 Дохід від реалізації матеріальних запасів і товарів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3	3 кредита рах. № 79.104 по журналу № 6	Разом	Дебет	Кредит
0	6591,6	25,65	33089,38	39706,62	39706,62		0

Рахунок № 71.300 Дохід від операційної аренди активів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
		Дебет	Кредит	Разом		Дебет	Кредит
	0	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3	3 кредита рах. № 79.105 по журналу № 6	Разом		
		0,50	0,03	2,65	3,18	3,18	0

Рахунок № 71.400 Дохід від операційної курсової різниці

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
		Дебет	Кредит	Разом		Дебет	Кредит
	0	3 кредита рах. № 79.105 по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу №	Разом			
		3070,96		3070,96	3070,96		0

Рахунок № 71.500 Отримані штрафи, пені, неустойки

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту	Сальдо на 31.12.2001	
		Дебет	Кредит	Разом		Дебет	Кредит
	0	3 кредита рах. № 79.105 по журналу № 6	3 кредита рах. № по журналу №	Разом			
		89,57		89,57	89,57		0

Продовж. дод. А

Рахунок № 71.600 Відшкодування раніше списаних активів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	З кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	З кредита рах. № 79.104 по журналу № 6	Разом	Разом	Дебет	Кредит
	0	0,25	1,25	1,50	1,50		0

Рахунок № 71.900 Інші доходи від операційної діяльності

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	З кредита рах. № 79.105 по журналу № 6	З кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом	Дебет	Кредит
	0	4568,57		4568,57	4568,57		0

Рахунок № 73.200 Відсотки отримані

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	З кредита рах. № 79.200 по журналу № 6	З кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом	Дебет	Кредит
	0	217,90		217,90	217,90		0

Рахунок № 74.000 Інші доходи

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 79.300 по журналу № 6	3 кредита рах. № 79.300 по журналу № 6	3 кредита рах. № 79.300 по журналу № 6	Разом	Разом	Дебет	Кредит
	0		780,27		780,27	780,27		0

Рахунок № 79.101 Результат від реалізації продукції

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету							Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 90.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 92.000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 93 по журналу № 5	3 кредита рах. № 98 по журналу № 5	3 кредита рах. № 98 по журналу № 5	3 кредита рах. № 102 по журналу № 7	Разом	Разом	Дебет	Кредит	
	0	754219,79	71787,04	117444,44	355480,81	820965,56	2119897,64	2119897,64	2119897,64			

Рахунок № 79.102 Результат від реалізації сільгосппродукції

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 90.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 90.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 90.200 по журналу № 5	Разом	Разом	Дебет	Кредит
	0		7,06		7,06	7,06		0

Продовж. дод. А

Рахунок № 79.103 Результат від реалізації робіт та послуг

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 90.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 94.300 по журналу № 5	Разом	Разом	Дебет	Кредит
0		4339,63	209639,99	213979,62	213979,62		0

Рахунок № 79.104 Результат від реалізації матеріальних активів

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 94.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 44.102 по журналу № 7	Разом	Разом	Дебет	Кредит
0		32725,7	364,93	33090,62	33090,62		0

Рахунок № 79.105 Результат від іншої операційної діяльності

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 94.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 94.500 по журналу № 5	3 кредита рах. № 94.800 по журналу № 5	3 кредита рах. № 94.900 по журналу № 5	Разом	Разом	Дебет	Кредит
0		697944,29	4664,99	1486,55	61427,16	765522,99	765522,99		

Рахунок № 79.200 Результат фінансових операцій

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 95.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит
	0	5940,06		5940,06	5940,06		0

Рахунок № 79.300 Результат іншої звичайної діяльності

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 94.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 97.000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 44.102 по журналу № 7	Разом	Дебет	Кредит	
	0	64,10	53,63	662,54	780,27		0	

Рахунок № 90.100 Собівартість реалізованої продукції

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 26.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 26.200 по журналу № 5	Разом	кредиту разом	Дебет	Кредит
	0	690332,72	63887,07	754219,79	754219,79		0

Продовж. дод. А

Рахунок № 90.200 Собівартість реалізованої сілгосппродукції

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу № 5	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом	Дебет	Кредит
	0	7,06		7,06	7,06		0

Рахунок № 90.300 Собівартість реалізованих робіт та послуг

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу № 5	3 кредита рах. № по журналу № 5	3 кредита рах. № по журналу № 3	Разом	Разом	Дебет	Кредит
	0	236,77	1463,27	2639,59	4339,63	4339,63		0

Рахунок № 91.000 Загальновиборничі витрати

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 13.100 по журналу № 4	3 кредита рах. № 13.200 по журналу № 4	3 кредита рах. № 20.001 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.300 по журналу № 5
	0	14601,12	1089,84	153,49	6201,56	151,27
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 20.700 по журналу № 5	3 кредита рах. № 22 по журналу № 5	3 кредита рах. № 23.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3
2241,42	9565,09	41561,65	121,66	356,25	6463,50	6463,50
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 5	Разом	Сальдо на 31.12.2001 Дебет Кре- дит
20847,66	21802,55	2458,98	1130,18	69512,47	198258,71	198258,71
						0

Продовж. дод. А

Рахунок № 92.000 Адміністративні витрати

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Сальдо на	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 13,100 по журналу № 4	3 кредита рах. № 13,200 по журналу № 4	3 кредита рах. № 13,201 по журналу № 4	3 кредита рах. № 13,300 по журналу № 4	Обороти по кредиту разом	Кредит
	0	6716,99	690,04	43,87	1750,51		48,45
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 20,100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20,300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20,700 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20,800 по журналу № 5	3 кредита рах. № 22,000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 23,200 по журналу № 5		12131,99
4318,88	31,27	1505,55	0,98	705,37			
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 31,101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31,102 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31,103 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31,202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31,203 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31,204 по журналу № 1		272,71
3913,02	1,12	1,68	918,38	0,34			
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 31,206 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31,207 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33,100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33,402 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33,502 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33,504 по журналу № 1		20,92
24,45	0,02	0,31	1096,20	0,16			
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 33,505 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33,507 по журналу № 1	3 кредита рах. № 36,201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37,201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37,202 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37,709 по журналу № 3		1842,67
12,63	2,91	25,90	1516,78	444,17			
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 39,000 по журналу № 5	3 кредита рах. № 63,102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 63,202 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64,104 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64,105 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64,107 по журналу № 3		0,44
513,48	4785,87	173,06	497,76	313,37			
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 64,112 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65,100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65,200 по журналу № 5	3 кредита рах. № 65,300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 66,100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 66,100 по журналу № 5	Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001
11,05	4792,49	472,39	297,96	21890,79	71787,04	71787,04	0

Продовж. дод. А

Рахунок № 94.200 Собівартість реалізованої іноземної валюти

Сальдо на 31.12.2000	Обороти по дебету			Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	
	Дебет	Кредит	Разом		Дебет	Кредит
0	3 кредита рах. № 33,401 по журналу № 1	697944,29	3 кредита рах. № по журналу №	697944,29		0

Рахунок № 94.300 Собівартість реалізованих матеріальних активів

Сальдо на 31.12.2000							Обороти по дебету							Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 15,300 по журналу № 4	191,82	3 кредита рах. № 20,001 по журналу № 5	150,52	3 кредита рах. № 20,100 по журналу № 5	16296,63	3 кредита рах. № 20,300 по журналу № 5	203478,13	3 кредита рах. № 20,700 по журналу № 5	139,99	Обороти по кредиту	разом	Дебет	Кредит
	0														

Сальдо на 31.12.2000							Обороти по дебету							Сальдо на 31.12.2001	
3 кредита рах. № 22,000 по журналу № 5	100,27	3 кредита рах. № 28,000 по журналу № 5	3648,23	3 кредита рах. № 28,100 по журналу № 5	10649,19	3 кредита рах. № 36,103 по журналу № 3	7710,89	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	242365,69	Обороти по кредиту	разом	Дебет	Кредит	

Рахунок № 94.500 Втрати від операційної курсової різниці

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 30.201 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.201 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.202 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.203 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.204 по журналу № 1
	0	0	23,55	10,89	8,66	1206,72
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 31.207 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.208 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.410 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.411 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.401 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.501 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.501 по журналу № 1
2,6	0	130,10	0,85	130,1	7,34	7,34
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 33.502 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.504 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.505 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.507 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.602 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.605 по журналу № 1	3 кредита рах. № 33.605 по журналу № 1
0,64	14,42	13,31	0,08	0,29	0,33	0,33
Обороти по дебету						
3 кредита рах. № 36.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.202 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 60.201 по журналу № 2	3 кредита рах. № 60.202 по журналу № 2	3 кредита рах. № 60.202 по журналу № 2
559,82	39,05	0,31	0,13	9,52	56,32	56,32
Обороти по дебету						
3 кредитаї рах. № 63.201 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.400 по журналу № 3	Разом	Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001	Кредит
2443,47	2,13	4,33	4664,98	4664,98	Дебет	Кредит
						0

Продовж. дод. А

Рахунок № 94.700 Нестачі і втрати від псування цінностей

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету		Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом	Дебет	Кредит
238,78	0					238,78	0

Рахунок № 94.800 Признані штрафи, пені, неустойки

Сальдо на 31.12.2000		Обороты по дебету						Обороты по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	Разом	Дебет	Кредит
		37.709 по журналу № 3	63.102 по журналу № 3	64.102 по журналу № 3	64.104 по журналу № 3	64.105 по журналу № 3	64.203 по журналу № 3				
0	15,58	149,28	1244,97	75,12	0,23	1,36		1486,55	1486,55		0

Рахунок № 94.900 Інші витрати операційної діяльності

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету				Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 13.100 по журналу № 4	3 кредита рах. № 13.200 по журналу № 4	3 кредита рах. № 20.100 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.300 по журналу № 5	3 кредита рах. № 20.700 по журналу № 5	
	0	2104,79	3481,71	920,01	-531,83	39,28	
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 22.000 по журналу № 5	166,99	3 кредита рах. № 23.100 по журналу № 5	467,49	3 кредита рах. № 30.100 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.101 по журналу № 1	3 кредита рах. № 31.102 по журналу № 1	131,59
3 кредита рах. № 31.411 по журналу № 1	2,59	3 кредита рах. № 33.100 по журналу № 1	227,07	3 кредита рах. № 36.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 36.103 по журналу № 3	62,49
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 37.201 по журналу № 3	1131,64	3 кредита рах. № 37.202 по журналу № 3	22,69	3 кредита рах. № 37.701 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.709 по журналу № 3	3 кредита рах. № 37.803 по журналу № 3	-583,55
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 63.101 по журналу № 3	747,45	3 кредита рах. № 63.102 по журналу № 3	9004,15	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.103 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.105 по журналу № 3	14,17
3 кредита рах. № 64.106 по журналу № 3	-811,76	3 кредита рах. № 64.109 по журналу № 3	0,22	3 кредита рах. № 64.300 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.400 по журналу № 3	3 кредита рах. № 65.100 по журналу № 5	418,28
Обороти по дебету							
3 кредита рах. № 65.300 по журналу № 5	187,81	3 кредита рах. № 66.100 по журналу № 5	11666,28	3 кредита рах. № 68.302 по журналу № 3	3 кредита рах. № 68.303 по журналу № 3	Обороти по кредиту разом	Сальдо на 31.12.2001
						Разом	Дебет
						61427,16	Кредит
						61427,16	0

Продовж. дод. А

Рахунок № 95.100 Відсотки за кредит

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету		Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 68.400 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
	0	5940,05		5940,05	5940,05		0

Рахунок № 97.000 Інші витрати

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 10.000 по журналу № 4	3 кредита рах. № 13.100 по журналу № 4	3 кредита рах. № 64.102 по журналу № 3	Разом	разом	Дебет	Кредит
	0	26,33	22,04	5,26	53,63	53,63		0

Рахунок № 98.000 Податки на прибуток

Сальдо на 31.12.2000		Обороти по дебету			Обороти по кредиту		Сальдо на 31.12.2001	
Дебет	Кредит	3 кредита рах. № 54.000 по журналу № 3	3 кредита рах. № 64.101 по журналу № 3	3 кредита рах. № по журналу №	Разом	разом	Дебет	Кредит
	0	103950,00	251530,81		355480,81	355480,81		0

Відомість аналітичного обліку нематеріальних активів за 2001 р.

Назва	Дата оприбуткування	Первісна (переоцінена) вартість	Сума зносу	Строк корисного використання, місяців	Місячна норма амортизації	Відомості про зміни (збільшення, зменшення)			Вибуття	
						Причина, дата	первісної вартості	зносу	Дата, номер документа	Сума первісної (переоціненої) вартості
Програмне забезпечення	10.12.99	14000	1400	240	58,33			706,15		
Ноу-хау	15.12.99	6600	660	240	27,5			330		
Право на торговий знак для виробу А	15.12.99	5250	525	240	21,87			262,44		
Право на торговий знак для виробу Б	15.12.99	7300	730	240	30,42			365,04		
Ліцензія на виробництво виробу А	17.12.99	838,50	83,85	240	3,49			41,88		
Ліцензія на виробництво виробу Б	17.12.99	900,42	85,61	240	3,75			45		
Право на промисловий зразок	28.12.01	2785,46	-	240	11,61					
<i>Разом</i>		37674,38	5234,97		145,36			1750,51		

Додаток В

Відомість аналітичного обліку основних засобів за 2001 р.

Назва	Дата оприбуткування	Первісна (переоцінена) вартість	Сума зносу	Строк корисного використання (місяців)	Місячна норма амортизації	Відомості про зміни (збільшення, зменшення)			Вибуття	
						Причина, дата	первісної вартості	зносу	Дата, номер документа	Сума первісної (переоціненої) вартості
Корпус цеху	17.06.92	950000	545591	480	672,67			7863,85		
Приміщення офісу	17.06.92	680000	391680	480	283,3			3400		
Токарний верстат 16К20	17.06.92	128600	75683	240	91,05			1092,7		
Токарний верстат РП28301	17.06.92	165300	95212,8	240	117,04			1404,53		
Фрезерний верстат 6Н13П	17.06.92	146000	84375,96	240	103,38			1240,54		
Фрезерний верстат 6Р82	17.06.92	175650	101174,4	240	124,37			1492,47		
Сверільний верстат 2Н125	17.0692	251400	144806,4	240	178			2136,1		
Шліфувальний верстат 3Б705	17.06.92	203608,2	117278,3	240	123,14			1477,67		
Верстак	17.06.92	1778,47	1658,2	120	14,8			-	3.01.01	1778,47
Автомобіль Nissan-Almera	25.11.98	28000	15680	120	86,7			1040		

Продовж. дод. В

Назва	Дата оприбуткування	Первісна (переоцінена) вартість	Сума зносу	Строк корисного використання (місяців)	Місяць на норму амортизації	Відомості про зміни (збільшення, зменшення)			Вибуття	
						Причина, дата	первісної вартості	зносу	Дата, номер документа	Сума первісної (переоціненої) су вартості
Стіл офісний	13.02.99	1500	864	120	6,25			75		
Стіл офісний	13.02.99	1500	864	120	6,25			75		
Стіл для комп'ютера	13.02.99	2500	1440	120	9,17			110		
Стіл для комп'ютера	13.02.99	2500	1440	120	9,17			110		
Стіл для комп'ютера	13.02.99	2500	1440	120	9,17			110		
Стільці	13.02.99	3000	1728	120	15			180		
Шафа для одягу	13.02.99	1000	576	120	5			60		
Шафа для документів	13.02.99	1400	806,4	120	8,3			100		
Сейф	13.02.99	2000	1152	120	29,16			350		
Телефон Sanyo CLT 576	18.02.99	1000	576	60	20			240		
Телефон-факс Panasonic	18.02.99	1500	864	60	25			300		
Комп'ютер Pentium-III	18.02.99	8000	4608	60	75			900		

Продовж. дод. В

Назва	Дата оприбуткування	Первісна (переоцінена) вартість	Сума зносу	Строк корисного використання (місяців)	Місячна норма амортизації	Відомості про зміни (збільшення, зменшення)			Вибуття	
						Причина, дата	первісної вартості	зносу	Дата, номер документа	Сума первісної (переоціненої) су вартості
Комп'ютер Pentium-III	18.02.99	7200	4147,2	60	95			1140		
Принтер HP DeskJet 400	18.02.99	1000	576	60	30			360		
Принтер HP LaserJet 6L	18.05.99	1500	864	60	35			420		
Верстак	02.08.01	1700	57	120	14,2			57		
Діляльна головка	15.08.01	1771	60	120	15			60		
3-кулачковий патрон	24.10.01	2000,21	33,4	120	16,7			33,55		
Комп'ютер Pentium-IV	12.12.01	9656,44	-	60						
Трубопровід	25.12.01	3480,58	-	120						
<i>Разом</i>		<u>2785266,44</u>	<u>619205,41</u>		<u>2152,37</u>			<u>5828,41</u>		

Додаток Г

Баланс за 2000 рік

Актив	Код рядка	Підприємства	
		"Ранок"	"Зоря"
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	13	5
первісна вартість	011	16	6
знос	012	3	1
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	109	45
первісна вартість	031	268	170
знос	032	159	125
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	120	
інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Відстрочені податкові активи	060		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080	242	50
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	16	31
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110		
незавершене виробництво	120	18	20
готова продукція	130	57	37
товари	140	15	22
Векселі одержані	150	36	104
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	65	
первісна вартість	161	77	
резерв сумнівних боргів	162	12	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	20	6
за виданими авансами	180	36	24

Продовж. дод. Г

Актив	Код рядка	Підприємства	
		"Ранок"	"Зоря"
з нарахованих доходів	190	240	
із внутрішніх розрахунків	200	300	470
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	8	
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	3	2
в іноземній валюті	240	3	
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260	817	716
III. Витрати майбутніх періодів	270		
Баланс	280	1059	766
Пасив	Код рядка	Підприємства	
		"Ранок"	"Зоря"
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	48	120
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		27
Резервний капітал	340	12	30
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	430	
Неоплачений капітал	360		
Вилучений капітал	370		

Звіт про фінансові результати за 2000 рік

Стаття	Код рядка	Підприємства	
		"Ранок"	"Зоря"
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1200	2400
Податок на додану вартість	015	200	400
Акцизний збір	020		
	025		
інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1100	2000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	620	1115

Продовж. дод. Г

Стаття	Код рядка	Підприємства	
		"Ранок"	"Зоря"
Валовий:			
прибуток	050	380	885
збиток	055		
Інші операційні доходи	060		20
Адміністративні витрати	070	64	543
Витрати на збут	080	50	110
Інші операційні витрати	090	20	
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	246	252
збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110	240	
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130		3
Фінансові витрати	140		
Втрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	36	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	450	255
збиток	175		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	20	15
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	430	240
збиток	195		
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чисті:			
прибуток	220		
збиток	225		

Продовж. дод. Г

Звіт про рух грошових коштів за 2000 рік

Стаття	Код	Підприємства			
		"Ранок"		"Зоря"	
		Надход- ження	Вида- ток	Надход- ження	Вида- ток
I. Рух коштів в результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010	430		240	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	020	2		1	
збільшення (зменшення) забезпечень наступних витрат і платежів	030				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	040				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050				
Витрати на сплату відсотків	060				
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	070	432		241	
Зменшення (збільшення):					
оборотних активів	080		62		283
витрат майбутніх періодів	090				
Збільшення (зменшення):					
поточних зобов'язань	100		48		242
доходів майбутніх періодів	110				
Грошові кошти від операційної діяльності	120	322			284
Сплачені:					
відсотки	130				
податки на прибуток	140		20		15
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	302			299
Рух коштів від надзвичайних подій	160				
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	302			299
II. Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності					

Продовж. дод. Г

Стаття	Код	Підприємства			
		"Ранок"		"Зоря"	
		Надходження	Вида-ток	Надходження	Вида-ток
Реалізація:					
фінансових інвестицій	180				
необоротних активів	190				
майнових комплексів	200				
Отримано:					
відсотки	210				
дивіденди	220				
Інші надходження	230				
Придбання:					
фінансових інвестицій	240				
необоротних активів	250				
майнових комплексів	260				
Інші платежі	270		300		
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280				
Рух коштів від надзвичайних подій	290				
<i>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</i>	300		300		
III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності					
Надходження власного капіталу	310				
Отримані позики	320			300	
Інші надходження	330				
Погашення позик	340				
Сплачені дивіденди	350				
Інші платежі	360				
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370				
Рух коштів від надзвичайних подій	380				
<i>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</i>	390			300	
Чистий рух коштів за звітний період	400	2		1	
Залишок коштів на початок року	410	4		1	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів на кінець року	420				
Залишок коштів на кінець року	430	6		2	

Продовж. дод. Г

Показники звіту про власний капітал

Показники	Підприємства	
	"Ранок"	"Зоря"
Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2000		
Інший додатковий капітал на на 01.01.2000		
Чистий прибуток	430	240
Розподіл прибутку		240
Зміна іншого додаткового капіталу		27
Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2001	430	
Інший додатковий капітал на на 01.01.2001		27

Додаток Д

Баланс за 2000 рік

Актив	Код рядка	Підприємства	
		"Троянда"	"Жасмін"
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010		
первісна вартість	011		
знос	012		
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	20000	4800
первісна вартість	031	32000	7400
знос	032	12000	2600
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
Інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Відстрочені податкові активи	060		
Інші необоротні активи	070		
<i>Усього за розділом I</i>	080	20000	4800
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100		200
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110		
незавершене виробництво	120		
готова продукція	130		400
товари	140	3000	
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	4200	1800
первісна вартість	161	4600	2000
резерв сумнівних боргів	162	400	200
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170		
за виданими авансами	180		

Продовж. дод. Д

Актив	Код рядка	Підприємства	
		"Троянда"	"Жасмін"
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	12600	800
в іноземній валюті	240	2200	
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260	22000	3200
III. Витрати майбутніх періодів	270		
Баланс	280	42000	8000
Пасив	Код рядка	Підприємства	
		"Троянда"	"Жасмін"
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	16000	4000
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320	5000	700
Інший додатковий капітал	330	1000	
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	1300	2000
Неоплачений капітал	360		
Вилучений капітал	370		
Усього за розділом I	380	35000	6700
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430		
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		

Продовж. дод. Д

Актив	Код рядка	Підприємства	
		"Троянда"	"Жасмін"
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		500
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	4000	600
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550	200	40
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570	800	40
з оплати праці	580	2000	120
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Інші поточні зобов'язання	610		
<i>Усього за розділом IV</i>	620	7000	1300
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	42000	8000

Звіт про фінансові результати за 2000 рік

Стаття	Код рядка	Підприємства	
		"Троянда"	"Жасмін"
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	14400	2880
Податок на додану вартість	015	2400	480
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	12000	2400
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	3200	400
Валовий:			
прибуток	050	8800	2000
збиток	055		
Інші операційні доходи	060		
Адміністративні витрати	070	1200	1000

Продовж. дод. Д

Стаття	Код рядка	Підприємства	
		"Троянда"	"Жасмін"
Витрати на збут	080	400	200
Інші операційні витрати	090		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	7200	800
збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130	200	40
Фінансові витрати	140		
Втрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	1000	140
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	6400	700
збиток	175		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	1920	200
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	4480	500
збиток	195		
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чисті:			
прибуток	220	4480	500
збиток	225		

Додаток Ж

Баланс за 2000 рік

Актив	Код рядка	"Тигр"		"Джунглі"	
		На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:					
залишкова вартість	010				
первісна вартість	011				
знос	012				
Незавершене будівництво	020				
Основні засоби:					
залишкова вартість	030	700	725	150	139
первісна вартість	031	1050	1095	190	195
знос	032	350	370	40	56
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040				
інші фінансові інвестиції	045				
Довгострокова дебіторська заборгованість	050				
Відстрочені податкові активи	060				
Інші необоротні активи	070				
Усього за розділом I	080	700	725	150	139
II. Оборотні активи					
Запаси:					
виробничі запаси	100				
тварини на вирощуванні та відгодівлі	110				
незавершене виробництво	120				
готова продукція	130				
товари	140	100	160	70	75
Векселі одержані	150				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:					
чиста реалізаційна вартість	160	22	30 ^{*)}	3	4
первісна вартість	161	22	32	3	4
резерв сумнівних боргів	162		2		

*) У тому числі дебіторська заборгованість "Джунглі" у сумі 12 тис.грн за реалізовані товари).

Продовж. дод. Ж

Актив	Код рядка	"Тигр"		"Джунглі"	
		На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:					
чиста реалізаційна вартість	160	22	30*	3	4
первісна вартість	161	22	32	3	4
резерв сумнівних боргів	162		2		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
з бюджетом	170				
за виданими авансами	180				
з нарахованих доходів	190				
із внутрішніх розрахунків	200				
Інша поточна дебіторська заборгованість	210				
Поточні фінансові інвестиції	220				
Грошові кошти та їх еквіваленти:					
в національній валюті	230	48	60	10	8
в іноземній валюті	240				
Інші оборотні активи	250				
<i>Усього за розділом II</i>	260	170	250	83	87
III. Витрати майбутніх періодів	270				
Баланс	280	870	975	233	226
Пасив	Код рядка	"Тигр"		"Джунглі"	
		На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року
I. Власний капітал					
Статутний капітал	300	400	400	96	96
Пайовий капітал	310				
Додатковий вкладений капітал	320	35	35		
Інший додатковий капітал	330				
Резервний капітал	340				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	170	250	14	51

Продовж. дод. Ж

Актив	Код рядка	"Тигр"		"Джунглі"	
		На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року
Неоплачений капітал	360				
Вилучений капітал	370				
<i>Усього за розділом I</i>	380	605	685	110	147
II. Забезпечення наступних витрат і платежів					
Забезпечення виплат персоналу	400				
Інші забезпечення	410				
Цільове фінансування	420				
<i>Усього за розділом II</i>	430				
III. Довгострокові зобов'язання					
Довгострокові кредити банків	440				
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450				
Відстрочені податкові зобов'язання	460				
Інші довгострокові зобов'язання	470				
<i>Усього за розділом III</i>	480				
IV. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	500				
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510				
Векселі видані	520				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	265	290	23	79
Поточні зобов'язання за розрахунками:					
з одержаних авансів	540				
з бюджетом	550			45	
з позабюджетних платежів	560				
зі страхування	570				
з оплати праці	580			55	
з учасниками	590				
із внутрішніх розрахунків	600				
Інші поточні зобов'язання	610				
<i>Усього за розділом IV</i>	620	265	290	123	79
V. Доходи майбутніх періодів	630				
Баланс	640	870	975	233	226

Продовж. дод. Ж

Звіт про фінансові результати за 2000 рік

Стаття	Код рядка	"Тигр"		"Джунглі"	
		За звітний період	За попередній період	За звітний період	За попередній період
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	2400	1800	1500	1200
Податок на додану вартість	015	400	300	250	200
Акцизний збір	020				
	025				
Інші вирахування з доходу	030				
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	2000	1500	1250	1000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	1300	1050	930	800
Валовий:					
прибуток	050	700	450	320	200
збиток	055				
Інші операційні доходи	060				
Адміністративні витрати	070	250	200	80	70
Витрати на збут	080	50	40	30	25
Інші операційні витрати	090	30	25		5
Фінансові результати від операційної діяльності:					
прибуток	100	370	185	210	100
збиток	105				
Доход від участі в капіталі	110				
Інші фінансові доходи	120				
Інші доходи	130	20	10		20
Фінансові витрати	140				
Втрати від участі в капіталі	150				
Інші витрати	160	45	35	10	30
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:					
прибуток	170	345	160	200	90
збиток	175				
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	105	48	60	27

Продовж. дод. Ж

Стаття	Код рядка	"Тигр"		"Джунглі"	
		За звітний період	За попередній період	За звітний період	За попередній період
Фінансові результати від звичайної діяльності:					
прибуток	190	240	112	140	63
збиток	195				
Надзвичайні:					
доходи	200				
витрати	205				
Податки з надзвичайного прибутку	210				
Чисті:					
прибуток	220	240	112	140	63
збиток	225				