



Національний університет
водного господарства
та природокористування

ТА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ
Кафедра обліку і аудиту

Облік доходів, витрат і фінансових результатів діяльності



Лектор:
д.е.н., проф. Павелко О.В.,
доцент кафедри обліку і аудиту

Рівне-2021



Національний університет
водного господарства
та природокористування

ЗМІСТ

1. Облік доходів і витрат
2. Визначення фінансового результату





Національний університет
водного господарства
та природокористування



1. Облік доходів і витрат





Процес реалізації — це сукупність операцій з продажу готової продукції споживачам. Процес реалізації, пов'язаний, з одного боку, з відвантаженням готової продукції та передачі її покупцеві, а з іншого — з одержанням грошових коштів та їх еквівалентів і їх зарахуванням на рахунки продавця.

Обсяг реалізованої продукції має дві оцінки: фактична собівартість реалізованої продукції і ціна реалізації. Їх порівняння дає змогу визначити фінансовий результат реалізації: прибуток чи збиток.





Процесу реалізації передуює процес виробництва.

Всі витрати, пов'язані з виробництвом, у сукупності складають **виробничу собівартість виготовленої продукції** (виконаних робіт, наданих послуг).





Собівартість - виражені в грошовій формі витрати підприємства на виробництво продукції (виробнича собівартість).

Для обліку виробничих витрат і визначення собівартості виготовленої продукції призначений активний рахунок **23 "Виробництво"**, основним завданням якого є накопичення виробничих витрат і визначення фактичної собівартості одиниці продукції шляхом калькуляції.





До виробничої собівартості продукції (робіт і послуг) включають такі витрати:

- прямі матеріальні витрати (вартість сировини і матеріалів та основних матеріалів, що утворюють основу виробленої продукції, та інші витрати);
- прямі витрати на оплату праці (заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг);
- інші прямі витрати (відрахування на соціальні заходи, амортизація, витрати від браку та інші прямі втрати);
- загальновиробничі витрати (витрати на управління та обслуговування виробництва, витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів та інші непрямі витрати).





Синтетичний облік процесу виробництва здійснюють на рахунках:

- 23 "Виробництво",
- 26 "Готова продукція",
- 27 "Продукція сільськогосподарського виробництва",
- рахунки класу 9 "Витрати діяльності".





В бухгалтерському обліку відповідно до НП(С)БО 1

Витрати - зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

Витрати виробництва - це спожиті в процесі виробництва засоби виробництва, які втілюють в собі минулу працю (сировина, матеріали, амортизація основних засобів, праця працівників, зайнятих у процесі виробництва). **Витрати виробництва** - це прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати.





- За дебетом рахунка 23 "Виробництво" відображаються всі витрати, пов'язані безпосередньо з випуском продукції, виконанням робіт та наданням послуг, тобто прямі витрати.
- Непрямі витрати попередньо обліковують на збірно-розподільчому рахунку 91 "Загальновиробничі витрати", а наприкінці місяця після їх розподілу за об'єктами калькулювання за певним критерієм списують у дебет рахунка 23 "Виробництво".
- Наприкінці місяця визначають фактичну собівартість товарного випуску готової продукції і суму списують на дебет рахунків 26 "Готова продукція", 27 "Продукція сільськогосподарського виробництва", 15 "Капітальні інвестиції" та ін.
- Залишок (сальдо) за рахунком 23 "Виробництво" може бути лише дебетовим і відображається в балансі у статті "Незавершене виробництво".



Основні кореспонденції рахунків з обліку витрат виробництва (рах. 23 «Виробництво»)

- Дебет 23 «Виробництво» Кредит 20 «Виробничі запаси» – списано матеріали на виробництво продукції
- Дебет 23 «Виробництво» Кредит 661 «Розрахунки за заробітною платою» – нараховано заробітну плату працівникам, зайнятим у виробництві продукції
- Дебет 23 «Виробництво» Кредит 651 «Розрахунки за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» – нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників





Основні кореспонденції рахунків з обліку виробництва (рах. 23 «Виробництво»)

- Дебет 23 «Виробництво» Кредит 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» – нараховано амортизацію виробничого обладнання
- Дебет 26 «Готова продукція» Кредит 23 «Виробництво» – оприбутковано готову продукцію, що надійшла з виробництва.





Основними первинними документами при відображенні витрат виробництва є:

Акти на списання, накладні-вимоги, накладні, наряди на виконання робіт, табелі обліку використання робочого часу, прибуткові ордери, рахунки-фактури, авансові звіти (звіти про використання коштів), видаткові касові ордери, довідки бухгалтерії, відомості розподілу витрат, акти приймання виконаних робіт (наданих послуг) та ін.



Облік процесу реалізації здійснюється за допомогою рахунків:
26 "Готова продукція", 90 "Собівартість реалізації", 70 "Доходи від реалізації", 36 "Розрахунки з покупцями і замовниками", 37 "Розрахунки з різними дебіторами", 79 «Фінансові результати».

На синтетичному рахунку 90 "Собівартість реалізації" узагальнюється інформація про фактичну собівартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт і наданих послуг. За дебетом цього рахунка відображають виробничу собівартість реалізованої готової продукції, робіт, послуг, фактичну собівартість реалізованих товарів (без торгових націнок), за кредитом — списання в порядку закриття дебетових оборотів на рахунок 79 "Фінансові результати".



- При відвантаженні готової продукції покупцеві та передачі виконаних робіт і наданих послуг замовнику:
- Дебет 90 "Собівартість реалізації"
- Кредит 26 "Готова продукція",
- 25 "Напівфабрикати", 28 "Товари" та ін.
- Операції відображаються на основі таких первинних документів: накладні, ордери, акти прийому-передачі, товарно-транспортні накладні, рахунки, рахунки-фактури, довіреності та ін.





Адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати не включають до складу виробничої собівартості готової та реалізованої продукції, а тому інформація про такі витрати узагальнюється на рахунках обліку витрат —

92 "Адміністративні витрати",

93 "Витрати на збут",

94 "Інші витрати операційної діяльності".

Наприкінці місяця сума дебетового обороту за рахунком

90 "Собівартість реалізації" списується з кредита на дебет рахунка

79 "Фінансові результати: Дебет 79 Кредит 90.





У дебет рахунка 79 "Фінансові результати" також списуються із кредита відповідних рахунків адміністративні витрати (92), витрати на збут (93) та інші операційні витрати (94).

У кредит рахунка 79 "Фінансові результати" списуються рахунки доходів (7-ий клас).

Дебет	Рахунок 79 «Фінансові результати»	Кредит
90, 92, 93, 94		70, 71, 72, 73, 74, 75





У момент реалізації продавець передає покупцеві необхідну супровідну документацію та розрахункові документи.

У рахунках, рахунках-фактурах, які виставляються покупцям і замовникам поряд із сумою за товар вказують окремим рядком податок (акцизний податок, податок на додану вартість тощо) або знижку.

Момент пред'явлення розрахункових документів або їх оплати є моментом визнанням доходу від реалізації.

При цьому формуються проведення:

**Дебет 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками", 30 «Готівка»,
31 "Рахунки в банках"**

**Кредит 70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід", 74
"Інші доходи" та ін.**



Отримана продавцем від покупця вартість продукції,
товарів за їх реалізаційними цінами називається
доходом від реалізації.

Одночасно на суму належних до сплати податків та зборів
з реалізації дебетуються рахунки доходів від реалізації (70,
71) і кредитується рахунок 64 "Розрахунки за податками і
платежами".

Наприклад:

Дебет 70 «Доходи від реалізації» Кредит 64 «Розрахунки за
податками й платежами» – відображено ПДВ від реалізації
(виокремлено податкове зобов'язання у складі доходу від
реалізації)



Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

- доходи - збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)





- Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:
- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.





- Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).
- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.



- До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема:
дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.
- До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).
- До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.



- В активних рахунках (1, 2, 3, 8, 9 класи), де залишок завжди дебетовий, збільшення відображається за дебетом, а зменшення — за кредитом.
- У пасивних рахунках (4, 5, 6, 7 класи), де залишок завжди кредитовий, збільшення відображається за кредитом, зменшення — за дебетом. Побудову активних і пасивних рахунків зображено на рис.



Будова рахунків					
АКТИВНИЙ РАХУНОК			ПАСИВНИЙ РАХУНОК		
<u>Дт</u>	<u>№ і назва рахунку</u>	<u>Кт</u>	<u>Дт</u>	<u>№ і назва рахунку</u>	<u>Кт</u>
Сальдо поч.			Сальдо поч.		
ПОТОЧНІ	ЗМІНИ		ПОТОЧНІ	ЗМІНИ	
+	—		—	+	
Оборот	Оборот		Оборот	Оборот	
Сальдо кін.			Сальдо кін.		



Рис. Активні і пасивні

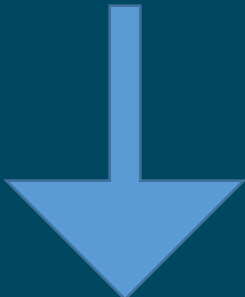


Кореспонденція рахунків з обліку процесу реалізації

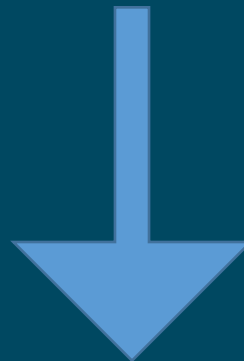
№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		
1.	Відображено фактичну собівартість реалізованої продукції	Дебет 90 «Собівартість реалізації» Кредит 26 «Готова продукція»		
2.	Відвантажено покупцю готову продукцію (відображено дохід від реалізації)	Дебет 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» Кредит 70 «Доходи від реалізації»		
3.	Відображено суму ПДВ (податкове зобов'язання з ПДВ) (20 %)	Дебет 70 «Доходи від реалізації» Кредит 641 «Розрахунки за податками»		
4.	Одержано кошти на поточний рахунок за реалізовану продукцію	Дебет 311 «Поточні рахунки в національній валюті» Кредит 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»		
5.	В кінці місяця списано собівартість реалізованої продукції на фінансові результати	Дебет 79 «Фінансові результати» Кредит 90 «Собівартість реалізації»		
6.	В кінці місяця списано дохід від реалізації на фінансові результати	Дебет 70 «Доходи від реалізації» Кредит 79 «Фінансові результати»		
		Дебет	Рахунок 79 «Фінансові результати»	Кредит
		90, 92, 93, 94	70, 71, 72, 73, 74, 75	



Витрати, які пов'язані з операційною діяльністю підприємства, але не включаються до собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг, поділяються на:



**Адміністративні
витрати**



Витрати на збут



**Інші
операційні
витрати**



Адміністративні витрати – витрати, спрямовані на управління підприємством:

- витрати на службові відрядження та утримання апарату управління;
- корпоративні витрати;
- витрати на утримання основних засобів та інших нематеріальних активів, які мають загальногосподарське призначення;
- винагороди за професійні послуги;
- витрати на зв'язок;
- інші витрати загальногосподарського призначення.





Відображення в обліку адміністративних витрат (рах 92)

№ з/п	Зміст	Дебет	Кредит
1.	Нараховано амортизацію на основні засоби і нематеріальні активи адміністративного призначення	92	13
2.	Віднесено виробничі запаси до складу адміністративних витрат	92	20
3.	Списано малоцінні та швидкозношувані предмети адміністративного призначення	92	22
4.	Оплачено адміністративні витрати з поточного рахунку підприємства	92	31
5.	Списано витрати по відрядженню на адміністративні витрати	92	372
6.	Проведено нарахування на заробітну плату (єдиний соціальний внесок)	92	65
7.	Нараховано заробітну плату працівникам адміністративного персоналу	92	66
8.	Віднесено на адміністративні витрати вартість робіт і послуг, виконаних сторонніми підприємствами	92	685
9.	Списано адміністративні витрати на фінансові результати	791	92 ₂₈



Витрати на збут – витрати, пов'язані з реалізацією продукції, робіт, послуг:

- витрати на пакування матеріалів;
- витрати на ремонт тари;
- витрати на рекламу та дослідження ринку;
- на відрядження працівників відділу збуту;
- витрати на утримання основних засобів та інших матеріальних необоротних активів;
- витрати на гарантійне обслуговування продукції.





Відображення в обліку витрат на збут

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	Нараховано амортизацію на основні засоби торговельного призначення	93	13
2.	Віднесено до витрат на збут вартість пакувальних матеріалів	93	20
3.	Передано в експлуатацію малоцінні та швидкозношувані предмети торговельного призначення	93	22
4.	Витрати по відрядженню віднесено до складу витрат на збут	93	372
7.	Проведено нарахування на заробітну плату працівників відділу збуту (ЄСВ)	93	65
8.	Нараховано заробітну плату працівникам збуту	93	66
9.	Віднесено витрати по рекламі до витрат на збут	93	685
11.	Списано витрати на збут на фінансові результати	791	93



Інші операційні витрати:

- витрати на дослідження і розробки
- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- втрати від операційних курсових різниць;
- витрати по безнадійній дебіторській заборгованості та створення резерву;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі і втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойки;
- витрати об'єктів соціально-культурного призначення;
- інші витрати.





Відображення в обліку інших операційних витрат

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	Відображено витрати підприємства на дослідження та розробки	941 "Витрати на дослідження та розробки"	13, 20, 22, 26, 28, 63, 65, 66
2	Відображено витрати підприємства на утримання об'єктів соціально-культурного спрямування	949 "Інші витрати операційної діяльності"	13, 20, 22, 26, 28, 63, 65, 66
3.	Відображено вартість реалізованої іноземної валюти	942 "Собівартість реалізованої іноземної валюти"	33 "Інші кошти"
4.	Списано собівартість реалізованих виробничих запасів і малоцінних та швидкозношуваних предметів	943 "Собівартість реалізованих виробничих запасів"	20, 22
5.	Створено резерв сумнівних боргів по розрахунках із дебіторами	944 "Сумнівні та безнадійні борги"	38 "Резерв сумнівних боргів"
6.	Відображено втрати від операційних курсових різниць в результаті зміни курсу гривні до іноземної валюти (від'ємної курсової різниці)	945 "Втрати від операційної курсової різниці"	36, 63, 68
7.	Відображено суму уцінки (знецінення) запасів	946 "Втрати від Знецінення запасів"	20, 22, 25, 26
8.	Списано суму нестач грошових коштів і матеріальних цінностей, що підлягають врегулюванню	947 "Нестачі і втрати від псування цінностей"	10, 30, 20, 22, 25, 26, 28
9.	Відображено суми вжитих економічних санкцій за невиконання підприємством законодавства та умов договорів	948 "Визнані штрафи, пені, неустойки"	36, 63, 64, 65
11.	Списано інші витрати операційної діяльності на фінансові результати	791	94



3. Визначення фінансового результату

Дебет	Рахунок 79 «Фінансові результати»	Кредит
90, 92, 93, 94		70, 71, 72, 73, 74, 75



Максимізація фінансових результатів – основна мета діяльності кожного господарюючого суб'єкта, адже поліпшення матеріального становища працівників і власників, можливість впровадження досягнень науково-технічного прогресу, розширення обсягів, виконання зобов'язань перед контрагентами та бюджетом, диверсифікація діяльності безпосередньо залежать від результативності господарювання.





Ідентифікація сутності прибутку і збитку в стандартах бухгалтерського обліку



№ з/п	Джерело	Визначення прибутку
1.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати. Збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати





Фінансовими результатами діяльності підприємств є **прибутки або збитки**. Прибуток – це позитивна різниця між доходами від здійснення певної діяльності і витратами на цю діяльність.

Збиток – це негативна різниця між доходам від здійснення певної діяльності та витратами на цю діяльність.

Для узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства використовується рахунок 79 «Фінансові результати».

Рахунок призначено для обліку і узагальнення інформації про фінансові результати підприємства від звичайної діяльності і надзвичайних подій. За кредитом рахунка 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом – суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, а також нарахована сума податку на прибуток, що підлягає перерахуванню до бюджету.

Сальдо рахунка в разі його закриття списується на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток».





Рахунок 79 «Фінансові результати» має такі субрахунки:

791 «Результат операційної діяльності»;

792 «Результат фінансових операцій»;

793 «Результат від іншої діяльності»;

На субрахунку 791 "Результат операційної діяльності" визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності підприємства. За кредитом субрахунку відображається в порядку закриття рахунків сума доходів від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та від іншої операційної діяльності (рахунки 70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід"), за дебетом - сума в порядку закриття рахунків обліку собівартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат (90 "Собівартість реалізації", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності").

На субрахунку 792 "Результат фінансових операцій" визначається прибуток (збиток) від фінансових операцій підприємства. За кредитом субрахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом - списання фінансових витрат з рахунків 95 "Фінансові витрати" та 96 "Втрати від участі в капіталі".



На субрахунку 793 "Результат від іншої діяльності" визначається прибуток (збиток) від іншої діяльності підприємства.

За кредитом рахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності підприємства, за дебетом - списання витрат з рахунку 97 "Інші витрати".



Національний університет
водного господарства
та природокористування



Формування фінансового результату від операційної діяльності здійснюється на субрахунку 791,
За *Кредитом* відображаються отримані доходи:

Дт 70	Кт 791	Отримано дохід від реалізації
Дт 71	Кт 791	Отримано інші операційні доходи

За дебетом субрахунка 791 відображається списання витрат, які зменшують отриманий дохід:

Дт 791	Кт 90	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованої готової продукції, виконаних робіт або наданих послуг
Дт 791	Кт 92	На фінансовий результат списано адміністративні витрати
Дт 791	Кт 93	На фінансовий результат списано витрати на збут
Дт 791	Кт 94	На фінансовий результат списано інші операційні витрати





Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображаються у обліку таким чином:

- 1. Відображається дохід від реалізації :*
Дт 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»
Кт 70 «Доходи від реалізації».
- 2. Нараховуються податкові зобов'язання за непрямими податками, що включені до складу доходу (виручки) від реалізації:*
Дт 70 «Доходи від реалізації»
Кт 64 «Розрахунки за податками й платежами».
- 3. Відносяться чисті доходи від реалізації на фінансові результати:*
Дт 70 «Доходи від реалізації»
Кт 791 «Результат операційної діяльності».



Витрати від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображаються у обліку таким чином:

Собівартість реалізації відображається в обліку таким чином:

1. Відображається собівартість реалізації готової продукції:

Дт 90 «Собівартість реалізації» Кт 26 «Готова продукція»,
Кт 28 «Товари», Кт 23 «Виробництво»

2. Списується на фінансові результати собівартість реалізації:

Дт 791 «Результат операційної діяльності»
Кт 90 «Собівартість реалізації»





Фінансові результати від **фінансової діяльності** визначаються на субрахунку 792 «Результат фінансових операцій». Для визначення фінансових результатів суми, що заздалегідь зібрані на дебеті рахунків 95 «Фінансові витрати» та 96 «Втрати від участі в капіталі» списуються з кредиту вказаних рахунків в дебет субрахунка 792 «Результат фінансових операцій». Кредитовий оборот субрахунка 792 «Результат фінансових операцій» формується за рахунок сум, що накопичені в кредиті рахунків 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи». Здійснюються такі бухгалтерські записи:

Дт 72 «Дохід від участі в капіталі» Кт 792 «Результат фінансових операцій»

Дт 73 «Інші фінансові доходи» Кт 792 «Результат фінансових операцій»

Дт 792 «Результат фінансових операцій» Кт 95 «Фінансові витрати»

Дт 792 «Результат фінансових операцій» Кт 96 «Втрати від участі в капіталі».



Фінансові результати від іншої діяльності визначаються на субрахунку 793 «Результат від іншої діяльності».

Для визначення фінансових результатів суми, що заздалегідь зібрані на рахунку 97 «Інші витрати» списуються з кредиту вказаного рахунка на дебет субрахунка 793 «Результат іншої діяльності». Кредитовий оборот субрахунка 793 «Результат від іншої діяльності» формується за рахунок сум, що накопичені на кредиті рахунка 74 «Інші доходи».

Здійснюються такі бухгалтерські записи.



Нерозподілений прибуток — це частина чистого прибутку, що отриманий за певний період і підлягає розподілу. Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» призначений для обліку нерозподілених прибутків або непокритих збитків. Кредитове сальдо рахунка означає наявність нерозподіленого прибутку, дебетове — непокритих збитків.

Нерозподілений прибуток може розподілятися у вигляді дивідендів власникам акцій акціонерних товариств у розмірах, що обумовлені установчими документами та зборами акціонерів. Іншими напрямками розподілу прибутку є: поповнення статутного капіталу, створення резервного капіталу тощо. Крім того, прибуток є основним фінансовим джерелом реалізації соціальних програм.



Використання прибутку в поточному періоді відображається за дебетом субрахунку 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді». Первинними документами обліку використання прибутку слугують довідки та розрахунки бухгалтерії. Аналітичний облік за субрахунком 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» ведеться за напрямками використання. За всіма аналітичними позиціями облік ведеться наростаючим підсумком з початку року.





Кореспонденція рахунків з обліку нерозподіленого прибутку (рах. 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Відображається використання прибутку на збільшення резервного капіталу	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	43 «Резервний капітал»
2.	Відображається використання прибутку на збільшення статутного капіталу	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	401. «Статутний капітал»
3.	Відображається списання частини нерозподіленого прибутку, використаного у звітному періоді на виплату дивідендів акціонерам	441 «Прибуток нерозподілений»	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»
4.	Відображається нарахування дивідендів акціонерам за результатами звітного періоду	443 «Прибуток, використаний у звітному періоді»	671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»
5.	Відображається операція покриття збитків звітного періоду за рахунок резервного капіталу	43 «Резервний капітал»	442. Непокриті збитки»
6.	Відображається операція покриття збитків звітного періоду за рахунок іншого вкладеного капіталу	422 «Інший вкладений капітал»	442 «Непокриті збитки»



Приклад

№ з/п	Зміст операції	Сума	Дебет	Кредит
1.	Реалізовано товари покупцям	36000	361	702
2.	Відображено ПДВ	$36000/6=6000$	702	641
3.	Одержано гроші на поточний рахунок за реалізовані товари	36000	311	361
4.	Нараховано заробітну плату директору та бухгалтеру	20000	92	661
5.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату директора та бухгалтера	$20000*0,22=4400$	92	651
6.	Нараховано заробітну плату працівникам відділу збуту	10000	93	661
7.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату працівників відділу збуту	$10000*0,22=2200$	93	651
8.	Відображено собівартість реалізованих товарів	15000	902	281
9.	Списано собівартість реалізованих товарів на фінансові результати	15000	791	902
10.	Списано адміністративні витрати на фінансові результати	$20000+4400=24400$	791	92
11.	Списано витрати на збут на фінансові результати	$10000+2200=12200$	791	93
12.	Списано дохід на фінансові результати	$36000-6000=30000$	702	791
13.	В кінці кварталу віднесено фінансовий результат до складу непокритих збитків	$15000+24400+12200-30000=21600$	442	791



Національний університет
водного господарства
та природокористування



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

