ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України

від 29 грудня 2000 р. № 356

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від \_\_\_ №\_\_\_\_ )

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** Найменування підприємства

**ЖУРНАЛ 5**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

**За кредитом рахунків:**

**20 "Виробничі запаси",**

**22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети",**

**23 "Виробництво",**

**24 "Брак у виробництві",**

**25 "Напівфабрикати",**

**26 "Готова продукція",**

**28 "Товари",**

**39 "Витрати майбутніх періодів",**

**65 "Розрахунки за страхуванням",**

**66 "Розрахунки за виплатами працівникам",**

**класу 9 "Витрати діяльності".**

**I. З кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 в дебет рахунків**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків | | | | | | | | | Усього |
| № 90 | № 92 | № 93 | № 94 | № 95 | № 96 | № 97 | № 98 |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | 15 "Капітальні інвестиції" | х | х | х | х |  | х | х | х |  |  |
| 2 | 17 "Відстрочені податкові активи" | х | х | х | х | х | х | х |  |  |  |
| 3 | 23 "Виробництво" | х | х | х | х |  | х | х | х |  |  |
| 4 | 54 "Відстрочені податкові зобов’язання" | х | х | х | х | х | х | х |  |  |  |
| 5 | 64 "Розрахунки за податками та платежами" | х | х | х | х | х | х | х |  |  |  |
| 6 | 79 "Фінансові результати" |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | **Усього** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Відмітки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**II. Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Дебет рахунків | Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6 | | | | | Усього |
|  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **Фінансові витрати** |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Відсотки за кредит |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Інші фінансові витрати |  |  |  |  |  |  |
| 1.3 | **Усього за рахунком 95 "Фінансові витрати"** |  |  |  |  |  |  |
| **2** | **96 "Втрати від участі в капіталі"** |  |  |  |  |  |  |
| **3** | **Інші витрати** |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | Собівартість реалізованих фінансових інвестицій |  |  |  |  |  |  |
| 3.2 | Втрати від неопераційних курсових різниць |  |  |  |  |  |  |
| 3.3 | Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій |  |  |  |  |  |  |
| 3.4 | Списання необоротних активів |  |  |  |  |  |  |
| 3.5 | Витрати від зміни вартості фінансових інструментів |  |  |  |  |  |  |
| 3.6 | Втрати від зменшення корисності активів |  |  |  |  |  |  |
| 3.7 | Інші витрати діяльності |  |  |  |  |  |  |
| 3.8 | **Усього за рахунком 97 "Інші витрати"** |  |  |  |  |  |  |
| **4** | **98 "Податок на прибуток"** |  |  |  |  |  |  |
| **5** | **Усього** |  |  |  |  |  |  |

**III. Витрати діяльності**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Кредит рахунків**  **Дебет рахунків** | **20 Виробничі запаси** | | **21**  **Поточні біологічні активи** | | **22 Малоцінні та швидко-зношувані предмети** | **23**  **Вироб-ництво** | **24**  **Брак у вироб-**  **ництві** | **25**  **Напів-фабрикати** | **26**  **Готова**  **продук-ція** | **27**  **Продукція сільськогос-подарського виробництва** | | **28**  **Товари** | |
| **№**  **281 (282)** | **№285** |
|  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | | 12 | 13 |
| 1  1.1  1.2  1.3  1.4  1.5  1.6  1.7 | **Виробництво** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **Усього за рахунком 23 "Виробництво"** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 2 | **90 "Собівартість реалізації"** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 3  3.1  3.2  3.3  3.4  3.5  3.6  3.7 | **Загальновиробничі витрати**  Витрати на управління виробництвом  Амортизація необоротних активів загальновиробничого призначення  Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, основних з загальновиробничого призначення |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **Усього за рахунком 91 "Загальнови-робничі витрати"** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 4  4.1  4.2  4.3  4.4  4.5  4.6 | **Адміністративні витрати**  Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу  Витрати на службові відрядження  Амортизація необоротних активів  Інші витрати загальногоспо-  дарського призначення |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **Усього за рахунком 92 "Адміністративні витрати"** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 5  5.1  5.2  5.3  5.4  5.5  5.6 | **Витрати на збут**  Витрати пакувальних матеріалів  Витрати на транспортування продукції  Витрати на оплату праці й комісійні продавцям  Витрати на рекламу |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **Усього за рахунком 93 "Витрати на збут"** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 6  6.1  6.2  6.3  6.4  6.5  6.6  6.7  6.8 | **Інші витрати операційної діяльності**  Відрахування до резерву сумнівних боргів і безнадійна заборгованість  Собівартість реалізованих виробничих запасів  Нестачі і втрати від псування цінностей  Штрафи, пені, неустойки  Утримання об’єктів соціально-культурного призначення  Інші витрати операційної діяльності |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **Усього за рахунком 94 "Інші витрати операційної діяльності"** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 7.  7.1  7.2  7.3  7.4  7.5  7.6  7.7 | **11, 15,**  **20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28,**  **37, 39, 42,**  **47,**  **63, 65, 66, 68, 79, 80, 84, 85, 97** |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| 8 | **Усього за розділом ІІІ** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| 9 | **Відмітки** |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **39**  **Витрати майбутніх періодів** | **65**  **Розрахунки за страху-ванням** | **66**  **Розрахунки за виплатами працівникам** | **91**  **Загальнови-робничі витрати** | **Усього за Журналом**  **5**  **(сума граф 3-16)** | **З журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7** | | | | | | | | | **Разом витрат за місяць**  **(сума граф 17-25)** | **Разом витрат з початку року** |
|  |  | |  |  | |  |  | |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | | 22 | 23 | | 24 | 25 | | 26 | 27 |
| 1  1.1 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 1.2 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 1.3 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 1.4 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 1.5 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 1.6 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 1.7 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 3  3.1 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 3.2 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 3.3 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 3.4 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 3.5 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 3.6 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 3.7 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 4  4.1 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 4.2 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 4.3 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 4.4 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 4.5 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 4.6 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 5  5.1 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 5.2 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 5.3 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 5.4 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 5.5 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 5.6 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 6  6.1 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 6.2 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 6.3 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 6.4 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 6.5 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 6.6 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 6.7 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 6.8 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 7.  7.1 |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |
| 7.2 |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |
| 7.3 |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |
| 7.4 |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |
| 7.5 |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |
| 7.6 |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |
| 7.7 |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |  |

**IV. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 28 "ТОВАРИ"**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Сальдо на початок місяця | | Обороти за місяць | | Сальдо на кінець місяця | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 281 "Товари на складі" |  | х |  |  |  | х |
| 282 "Товари в торгівлі" |  | х |  |  |  | х |
| 283 "Товари на комісії" |  | х |  |  |  | х |
| 284 "Тара під товарами" |  | х |  |  |  | х |
| 285 "Торгова націнка" | х |  |  |  | х |  |
| 286 "Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу" |  | х |  |  |  | х |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Усього за рахунком 28** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. | Виконавець | (посада) | (підпис) | (власне ім’я та прізвище) |
| У Головній книзі суми оборотів відображено "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ р. | Головний бухгалтер  (особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства) | (підпис) | (власне ім’я та прізвище) |  |

**Директор Департаменту методології**

**бухгалтерського обліку та нормативного**

**забезпечення аудиторської діяльності Людмила ГАПОНЕНКО**