|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Господарська операція** | **Дт** | **Кт** | **Сума** |
| **Спочатку послуги – потім оплата** |
| 1 | У кінці травня нараховано дохід за надані послуги за договором медобслуговування | 361 | 7031 | 1011333,33 |
| 2 | Відображена собівартість наданих послуг (зарплата, ЄСВ, медикаменти, використані МШП, оплата комунальних послуг тощо). | 23 | 661, 651,22, 201 тощо | 750000,00 |
| 901 | 23 | 750000,00 |
| 3 | У червні виставлено рахунок на НСЗУ (рахунок містить суму авансу на наступний лютий 1011333,33) та подано звіт про медичні послуги. Зарахування коштів від НСЗУ на банківський рахунок. | 311 | 361 | 1011333,33 |
| 4 | Доходи віднесено на фінансовий результат періоду | 7031 | 791 | 1011333,33 |
| 5 | Витрати віднесено на фінансовий результат періоду | 791 | 901 | 750000,00 |
| **Спочатку аванс від НСЗУ – потім рахунок** |
| 1 | У квітні надійшов аванс на послуги, які будуть надані у травні. | 311 | 681 | 1011333,33 |
| 2 | У кінці травня відображена собівартість послуг, які були надані (зарплата, ЄСВ, медикаменти, використані МШП, оплата комунальних послуг тощо). | 23 | 661, 651,22, 201 тощо | 750000,00 |
| 901 | 23 | 750000,00 |
| 3 | Визнаний дохід від надання послуг за травень. | 361 | 7031 | 1011333,33 |
| 4 | Здійснений залік авансу на основі бухгалтерської довідки. | 681 | 361 | 1011333,33 |
| 5 | Доходи віднесено на фінансовий результат періоду | 7031 | 791 | 1011333,33 |
| 6 | Витрати віднесено на фінансовий результат періоду | 791 | 901 | 750000,00 |