**Порівняльна таблиця**

**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Інструкції про застосування**

**Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення (норми) чинного акта законодавства** | **Зміст положення (норми) змін до акта законодавства** |
| **Інструкція про застосування Плану рахунків**  **бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій**  (наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291) | |
| **Рахунок 28 «Товари»**  На рахунку 28 «Товари» ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу. Цей рахунок використовують в основному збутові, торгові та заготівельні підприємства і організації, а також підприємства громадського харчування.  …  Рахунок 28 «Товари» має такі субрахунки:  …  286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»  …  На субрахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» ведеться облік наявності та руху необоротних активів та груп вибуття, які визнаються утримуваними для продажу відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». | **Рахунок 28 «Товари»**  На рахунку 28 «Товари» ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу. Цей рахунок використовують в основному збутові, торгові та заготівельні підприємства і організації, а також підприємства громадського харчування.  …  Рахунок 28 «Товари» має такі субрахунки:  …  286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»  …  На субрахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» ведеться облік наявності та руху необоротних активів та груп вибуття, які визнаються утримуваними для продажу **або розподілу** відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». |
| **Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів»**  Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів» призначено для узагальнення інформації про розрахунки з учасниками та засновниками підприємства, що пов'язані з розподілом власного капіталу (дивіденди, повернення часток тощо), а також про кошти клієнтів надавачів фінансових послуг (крім банків) та зобов'язання за випущеними електронними грошима.  За кредитом рахунку 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів» відображається збільшення заборгованості підприємства перед засновниками і учасниками товариства та клієнтами надавачів фінансових послуг (крім банків), за дебетом - її зменшення (погашення), в тому числі реінвестування доходів тощо.  Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів» має такі субрахунки:  671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»  672 «Розрахунки за іншими виплатами»  673 «Кошти клієнтів - юридичних осіб надавачів фінансових послуг»  674 «Кошти клієнтів - фізичних осіб надавачів фінансових послуг»  675 «Зобов'язання надавачів фінансових послуг за випущеними електронним грошима»  ***Відсутній***  На субрахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» обліковують дивіденди, нараховані власникам простих та привілейованих акцій (часток у статутному капіталі) за рахунок прибутку або інших, передбачених установчими документами, джерел.  На субрахунку 672 «Розрахунки за іншими виплатами» підприємства ведуть облік інших виплат, нарахованих засновникам та учасникам за користування майном, зокрема земельним і майновим паєм, а також виплат у зв'язку з одержанням належної вибулому учаснику (засновнику) частини активів підприємства.  На субрахунках 673 «Кошти клієнтів - юридичних осіб надавачів фінансових послуг» і 674 «Кошти клієнтів-фізичних осіб надавачів фінансових послуг» ведеться облік коштів клієнтів - юридичних осіб і клієнтів - фізичних осіб надавачів фінансових послуг (крім банків).  На субрахунку 675 «Зобов'язання надавачів фінансових послуг за випущеними електронними грошима» ведеться облік зобов'язань за випущеними електронними грошима надавачем фінансових послуг (крім банків).  ***Відсутній***  Аналітичний облік ведеться за кожним засновником і учасником та за видами виплат, за кожним клієнтом - юридичною особою і клієнтом - фізичною особою надавача фінансових послуг (крім банків), а також за кожним користувачем електронних грошей.  Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 30 «Готівка» | 40 »Зареєстрований (пайовий) капітал» | | 31 »Рахунки в банках» | 43»Резервний капітал» | | 37 »Розрахунки з різними дебіторами» | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | | 40 »Зареєстрований (пайовий) капітал» | ***Відсутній*** | | 46 »Неоплачений капітал» |  | | 64 »Розрахунки за податками й платежами» |  | | ***Відсутній*** |  | | 70 »Доходи від реалізації» |  | | 71 »Інший операційний дохід» |  | | 73 »Інші фінансові доходи» |  | | 74 »Інші доходи» |  | | **Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів»**  Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів» призначено для узагальнення інформації про розрахунки з учасниками та засновниками підприємства, що пов'язані з розподілом власного капіталу (дивіденди, повернення часток тощо), а також про кошти клієнтів надавачів фінансових послуг (крім банків) та зобов'язання за випущеними електронними грошима.  За кредитом рахунку 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів» відображається збільшення заборгованості підприємства перед засновниками і учасниками товариства та клієнтами надавачів фінансових послуг (крім банків), за дебетом - її зменшення (погашення), в тому числі реінвестування доходів тощо.  Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів» має такі субрахунки:  671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»  672 «Розрахунки за іншими виплатами»  673 «Кошти клієнтів - юридичних осіб надавачів фінансових послуг»  674 «Кошти клієнтів - фізичних осіб надавачів фінансових послуг»  675 «Зобов'язання надавачів фінансових послуг за випущеними електронним грошима»  **676 «Кошти клієнтів за недіючими рахунками»**  На субрахунку 671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» обліковують дивіденди, нараховані власникам простих та привілейованих акцій (часток у статутному капіталі) за рахунок прибутку або інших, передбачених установчими документами, джерел.  На субрахунку 672 «Розрахунки за іншими виплатами» підприємства ведуть облік інших виплат, нарахованих засновникам та учасникам за користування майном, зокрема земельним і майновим паєм, а також виплат у зв'язку з одержанням належної вибулому учаснику (засновнику) частини активів підприємства.  На субрахунках 673 «Кошти клієнтів - юридичних осіб надавачів фінансових послуг» і 674 «Кошти клієнтів-фізичних осіб надавачів фінансових послуг» ведеться облік коштів клієнтів - юридичних осіб і клієнтів - фізичних осіб надавачів фінансових послуг (крім банків).  На субрахунку 675 «Зобов'язання надавачів фінансових послуг за випущеними електронними грошима» ведеться облік зобов'язань за випущеними електронними грошима надавачем фінансових послуг (крім банків).  **На субрахунку 676 «Кошти клієнтів за недіючими рахунками» ведеться облік кредиторської заборгованості надавачів фінансових послуг (крім банків) перед клієнтами у разі закриття платіжних рахунків клієнтам відповідно до законодавства.**  **За кредитом субрахунку 676 «Кошти клієнтів за недіючими рахунками» відображається збільшення заборгованості надавачів фінансових послуг (крім банків) за коштами при закритті рахунків клієнтів відповідно до законодавства, зокрема, в разі наявності підстав, передбачених Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення». За дебетом субрахунку відображаються суми повернення коштів клієнтам.**  Аналітичний облік ведеться за кожним засновником і учасником та за видами виплат, за кожним клієнтом - юридичною особою і клієнтом - фізичною особою надавача фінансових послуг (крім банків), а також за кожним користувачем електронних грошей.  Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 30 «Готівка» | 40 »Зареєстрований (пайовий) капітал» | | 31 »Рахунки в банках» | 43»Резервний капітал» | | 37 »Розрахунки з різними дебіторами» | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | | 40 »Зареєстрований (пайовий) капітал» | **67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів»** | | 46 »Неоплачений капітал» |  | | 64 »Розрахунки за податками й платежами» |  | | **67 «Розрахунки з учасниками та кошти клієнтів»** |  | | 70 »Доходи від реалізації» |  | | 71 »Інший операційний дохід» |  | | 73 »Інші фінансові доходи» |  | | 74 »Інші доходи» |  | |
| **Рахунок 68 «Розрахунки за іншими операціями»**  На рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями» ведеться облік розрахунків за операціями, що не можуть бути відображені на рахунках  63 - 67.  Рахунок 68 «Розрахунки за іншими операціями» має такі субрахунки:  680 «Розрахунки, пов’язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу»  …  На субрахунку 680 «Розрахунки, пов’язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу» ведеться облік визнаних відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» зобов’язань, прямо пов’язаних з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу.  … | **Рахунок 68 «Розрахунки за іншими операціями»**  На рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями» ведеться облік розрахунків за операціями, що не можуть бути відображені на рахунках  63 - 67.  Рахунок 68 «Розрахунки за іншими операціями» має такі субрахунки:  680 «Розрахунки, пов’язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу»  …  На субрахунку 680 «Розрахунки, пов’язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу» ведеться облік визнаних відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» зобов’язань, прямо пов’язаних з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу **або розподілу**.  … |

**Міністр Сергій МАРЧЕНКО**