**Порівняльна таблиця**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких**

**нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проєкту акта** |
| **План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій**  (наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291)  (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1591) | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Синтетичні рахунки | | Сфера застосування | | Код | Назва | | 1 | 2 | 3 | | Клас 6. Поточні зобов’язання | | | | 67 | Розрахунки з учасниками | Усі види діяльності | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | Синтетичні рахунки | | Сфера застосування | | Код | Назва | | 1 | 2 | 3 | | Клас 6. Поточні зобов’язання | | | | 67 | Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів** | Усі види діяльності | |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Синтетичні рахунки | | Сфера застосування | | Код | Назва | | 1 | 2 | 3 | | Клас 8. Витрати за елементами | | | | ***85*** | ***Інші затрати*** | ***Усі види діяльності*** | | **Виключити.** |
| **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 10 «Основні засоби»  …  До основних засобів належать матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). | Рахунок 10 «Основні засоби»  …  До основних засобів належать матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, **виконання робіт,** надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). |
| Рахунок 10 «Основні засоби» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 10 «Основні засоби» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 11 «Інші необоротні матеріальні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 12 «Нематеріальні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 12 «Нематеріальні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 15 «Капітальні інвестиції» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 15 «Капітальні інвестиції» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 16 «Довгострокові біологічні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 16 «Довгострокові біологічні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 17 «Відстрочені податкові активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 17 «Відстрочені податкові активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 20 «Виробничі запаси» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 20 «Виробничі запаси» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 21 «Поточні біологічні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 21 «Поточні біологічні активи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 23 «Виробництво» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 23 «Виробництво» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 24 «Брак у виробництві» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 24 «Брак у виробництві» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 25 «Напівфабрикати» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 25 «Напівфабрикати» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 26 «Готова продукція» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 26 «Готова продукція» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 28 «Товари» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 28 «Товари» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи  …  Грошові кошти в іноземній валюті, операції з ними та розрахунки іноземною валютою на рахунках цього класу та класів 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань», 5 «Довгострокові зобов'язання», 6 «Поточні зобов'язання» та на рахунках 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» і 16 «Довгострокові біологічні активи» обліковуються у гривнях у сумі, що визначається шляхом перерахунку іноземної валюти за курсом Національного банку України. Одночасно грошові кошти, фінансові інвестиції та розрахунки відображаються в тій валюті, в якій здійснюються розрахунки й платежі. Курсові різниці за такими операціями відносяться на рахунки 71 «Інший операційний дохід», 74 «Інші доходи», ***85 «Інші затрати»***, 94 «Інші витрати операційної діяльності», 97 «Інші витрати». | Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи  …  Грошові кошти в іноземній валюті, операції з ними та розрахунки іноземною валютою на рахунках цього класу та класів 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань», 5 «Довгострокові зобов'язання», 6 «Поточні зобов'язання» та на рахунках 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» і 16 «Довгострокові біологічні активи» обліковуються у гривнях у сумі, що визначається шляхом перерахунку іноземної валюти за курсом Національного банку України. Одночасно грошові кошти, фінансові інвестиції та розрахунки відображаються в тій валюті, в якій здійснюються розрахунки й платежі. Курсові різниці за такими операціями відносяться на рахунки 71 «Інший операційний дохід», 74 «Інші доходи», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 97 «Інші витрати». |
| Рахунок 30 «Готівка» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | |  | ***85 »Інші затрати»*** | | Рахунок 30 «Готівка» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 31 «Рахунки в банках» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | |  | ***85 »Інші затрати»*** | | Рахунок 31 «Рахунки в банках» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 33 «Інші кошти» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 33 «Інші кошти» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 34 «Короткострокові векселі одержані» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 34 «Короткострокові векселі одержані» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 35 «Поточні фінансові інвестиції» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 35 «Поточні фінансові інвестиції» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 37 «Розрахунки з різними дебіторами» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 37 «Розрахунки з різними дебіторами» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 67 «Розрахунки з учасниками» | 67 «Розрахунки з учасниками» | | Рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |
| Рахунок 43 «Резервний капітал» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 67 «Розрахунки з учасниками» | 67 «Розрахунки з учасниками» | | Рахунок 43 «Резервний капітал» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |
| Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 67 «Розрахунки з учасниками» |  | | Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» |  | |
| Рахунок 46 «Неоплачений капітал» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | | Рахунок 46 «Неоплачений капітал» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |
| Рахунок 50 «Довгострокові позики» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 50 «Довгострокові позики» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками»  Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками» призначено для узагальнення інформації про розрахунки з учасниками та засновниками підприємства, що пов'язані з розподілом власного капіталу (дивіденди, повернення часток тощо).  За кредитом рахунку 67 «Розрахунки з учасниками» відображається збільшення заборгованості підприємства перед засновниками ***та*** учасниками товариства, за дебетом - її зменшення (погашення), в тому числі реінвестування доходів тощо.  Рахунок 67 «Розрахунки з учасниками» має такі субрахунки:  671 «Розрахунки за нарахованими дивідендами»  672 «Розрахунки за іншими виплатами»  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.  Аналітичний облік ведеться за кожним засновником та учасником та за видами виплат. | 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»**  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).**  **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 68 «Розрахунки за іншими операціями» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | ***85 «Інші затрати»*** | | Рахунок 68 «Розрахунки за іншими операціями» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | **Виключити.** | |
| Рахунок 70 «Доходи від реалізації» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | | Рахунок 70 «Доходи від реалізації» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |
| Рахунок 71 «Інший операційний дохід» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | | Рахунок 71 «Інший операційний дохід» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |
| Рахунок 73 «Інші фінансові доходи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | | Рахунок 73 «Інші фінансові доходи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |
| Рахунок 74 «Інші доходи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками» | | Рахунок 74 «Інші доходи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | |  | 67 «Розрахунки з учасниками **та кошти клієнтів**» | |
| Рахунок 79 «Фінансові результати»  Рахунок 79 «Фінансові результати» призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства.  За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток.  Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».  Рахунок 79 «Фінансові результати» має такі субрахунки:  791 «Результат операційної діяльності»  792 «Результат фінансових операцій»  793 «Результат 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».  ***Підприємства, які для узагальнення інформації про витрати застосовують тільки рахунки класу 8 «Витрати за елементами», субрахунки рахунку 79 дебетують у кореспонденції з кредитом рахунків 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція», 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» і з кредитом рахунків класу 8 «Витрати за елементами» у порядку закриття цих рахунків.*** | Рахунок 79 «Фінансові результати»  Рахунок 79 «Фінансові результати» призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства.  За кредитом рахунку 79 «Фінансові результати» відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток.  Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».  Рахунок 79 «Фінансові результати» має такі субрахунки:  791 «Результат операційної діяльності»  792 «Результат фінансових операцій»  793 «Результат 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». |
| Рахунок 79 «Фінансові результати» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 23 «Виробництво» | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | | 26 «Готова продукція» | 70 «Доходи від реалізації» | | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | 72 «Дохід від участі в капіталі» | | 70 «Доходи від реалізації» | 73 «Інші фінансові доходи» | | ***80 «Матеріальні витрати»*** | 74 «Інші доходи» | | ***81 «Витрати на оплату праці»*** | 98 «Податок на прибуток» | | ***82 «Відрахування на соціальні заходи»*** |  | | ***83 «Амортизація»*** |  | | ***84 «Інші операційні витрати»*** |  | | ***85 «Інші затрати»*** |  | | 90 «Собівартість реалізації» |  | | 92 «Адміністративні витрати» |  | | 93 «Витрати на збут» |  | | 94 «Інші витрати операційної діяльності» |  | | 95 «Фінансові витрати» |  | | 96 «Втрати від участі в капіталі» |  | | 97 «Інші витрати» |  | | 98 «Податок на прибуток» |  | | Рахунок 79 «Фінансові результати» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 23 «Виробництво» | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | | 26 «Готова продукція» | 70 «Доходи від реалізації» | | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | 72 «Дохід від участі в капіталі» | | 70 «Доходи від реалізації» | 73 «Інші фінансові доходи» | | **Виключити.** | 74 «Інші доходи» | | **Виключити.** | 98 «Податок на прибуток» | | **Виключити.** |  | | **Виключити.** |  | | **Виключити.** |  | | **Виключити.** |  | | 90 «Собівартість реалізації» |  | | 92 «Адміністративні витрати» |  | | 93 «Витрати на збут» |  | | 94 «Інші витрати операційної діяльності» |  | | 95 «Фінансові витрати» |  | | 96 «Втрати від участі в капіталі» |  | | 97 «Інші витрати» |  | | 98 «Податок на прибуток» |  | |
| Клас 8. Витрати за елементами  Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про витрати підприємства протягом звітного періоду.  Витрати відображаються на рахунках бухгалтерського обліку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).  Основні вимоги до визнання, складу та оцінки витрат викладені в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».  На рахунках цього класу***, крім рахунку 85 «Інші затрати»,*** ведеться облік витрат операційної діяльності за такими елементами витрат: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати. ***Рахунок 85 застосовується для узагальнення інформації про витрати, пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, а також про інші витрати діяльності.***  Підприємства рахунки цього класу можуть використовувати для узагальнення інформації про витрати за елементами з щомісячним списанням сальдо рахунків у кореспонденції з рахунком 23 «Виробництво» і рахунками класу 9 «Витрати діяльності». | Клас 8. Витрати за елементами  Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про витрати підприємства протягом звітного періоду.  Витрати відображаються на рахунках бухгалтерського обліку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).  Основні вимоги до визнання, складу та оцінки витрат викладені в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».  На рахунках цього класу ведеться облік витрат операційної діяльності за такими елементами витрат: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати.  Підприємства рахунки цього класу можуть використовувати для узагальнення інформації про витрати за елементами з щомісячним списанням сальдо рахунків у кореспонденції з рахунком 23 «Виробництво» і рахунками класу 9 «Витрати діяльності». |
| Рахунок 80 «Матеріальні витрати» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 20 «Виробничі запаси» | 23 «Виробництво» | | 21 «Поточні біологічні активи» | ***79 «Фінансові результати»*** | | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | 91 «Загальновиробничі витрати» | | 23 «Виробництво» | 92 «Адміністративні витрати» | | 24 «Брак у виробництві» | 93 «Витрати на збут» | | 25 «Напівфабрикати» | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | 26 «Готова продукція» |  | | 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» |  | | 28 «Товари» |  | | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» |  | | 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |  | | 68 «Розрахунки за іншими операціями» |  | | Рахунок 80 «Матеріальні витрати» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 20 «Виробничі запаси» | 23 «Виробництво» | | 21 «Поточні біологічні активи» | 91 «Загальновиробничі витрати» | | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | 92 «Адміністративні витрати» | | 23 «Виробництво» | 93 «Витрати на збут» | | 24 «Брак у виробництві» | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | 25 «Напівфабрикати» |  | | 26 «Готова продукція» |  | | 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» |  | | 28 «Товари» |  | | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» |  | | 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |  | | 68 «Розрахунки за іншими операціями» |  | |
| Рахунок 81 «Витрати на оплату праці»  Рахунок 81 «Витрати на оплату праці» призначено для узагальнення інформації про витрати на оплату праці за звітний період.  За дебетом рахунку 81 «Витрати на оплату праці» відображається сума визнаних витрат на оплату праці, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» витрат, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - витрат, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат***, або на рахунок 79 «Фінансові результати», якщо підприємство не застосовує рахунки класу 9***. | Рахунок 81 «Витрати на оплату праці»  Рахунок 81 «Витрати на оплату праці» призначено для узагальнення інформації про витрати на оплату праці за звітний період.  За дебетом рахунку 81 «Витрати на оплату праці» відображається сума визнаних витрат на оплату праці, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» витрат, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - витрат, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат. |
| Рахунок 81 «Витрати на оплату праці» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 47 «Забезпечення наступних витрат і платежів» | 23 «Виробництво» | | 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» | ***79 «Фінансові результати»*** | |  | 91 «Загальновиробничі витрати» | |  | 92 «Адміністративні витрати» | |  | 93 «Витрати на збут» | |  | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | Рахунок 81 «Витрати на оплату праці» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 47 «Забезпечення наступних витрат і платежів» | 23 «Виробництво» | | 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» | 91 «Загальновиробничі витрати» | |  | 92 «Адміністративні витрати» | |  | 93 «Витрати на збут» | |  | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | |
| Рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи»  Рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи» призначено для узагальнення інформації про витрати та відрахування на соціальні заходи.  За дебетом рахунку 82 «Відрахування на соціальні заходи» відображається належна сума відрахувань на соціальні заходи, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» суми відрахувань, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - суми відрахувань, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат***, або на рахунок 79 «Фінансові результати», якщо підприємство не застосовує рахунки класу 9***. | Рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи»  Рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи» призначено для узагальнення інформації про витрати та відрахування на соціальні заходи.  За дебетом рахунку 82 «Відрахування на соціальні заходи» відображається належна сума відрахувань на соціальні заходи, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» суми відрахувань, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - суми відрахувань, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат. |
| Рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 47 «Забезпечення наступних витрат і платежів» | 23 «Виробництво» | | 65 «Розрахунки за страхуванням» | ***79 «Фінансові результати»*** | |  | 91 «Загальновиробничі витрати» | |  | 92 «Адміністративні витрати» | |  | 93 «Витрати на збут» | |  | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | Рахунок 82 «Відрахування на соціальні заходи» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 47 «Забезпечення наступних витрат і платежів» | 23 «Виробництво» | | 65 «Розрахунки за страхуванням» | 91 «Загальновиробничі витрати» | |  | 92 «Адміністративні витрати» | |  | 93 «Витрати на збут» | |  | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | |
| Рахунок 83 «Амортизація»  Рахунок 83 «Амортизація» призначено для узагальнення інформації про суму нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів.  За дебетом рахунку 83 «Амортизація» відображається сума нарахованих амортизаційних відрахувань, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» суми амортизаційних відрахувань, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - суми амортизаційних відрахувань, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат***, або на рахунок 79 «Фінансові результати», якщо підприємство не застосовує рахунки класу 9)***. | Рахунок 83 «Амортизація»  Рахунок 83 «Амортизація» призначено для узагальнення інформації про суму нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів.  За дебетом рахунку 83 «Амортизація» відображається сума нарахованих амортизаційних відрахувань, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» суми амортизаційних відрахувань, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - суми амортизаційних відрахувань, що відносяться до виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат. |
| Рахунок 83 «Амортизація» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 13 «Знос необоротних активів» | 23 «Виробництво» | |  | ***79 «Фінансові результати»*** | |  | 91 «Загальновиробничі витрати» | |  | 92 «Адміністративні витрати» | |  | 93 «Витрати на збут» | |  | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | Рахунок 83 «Амортизація» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 13 «Знос необоротних активів» | 23 «Виробництво» | |  | 91 «Загальновиробничі витрати» | |  | 92 «Адміністративні витрати» | |  | 93 «Витрати на збут» | |  | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | |
| Рахунок 84 «Інші операційні витрати»  Рахунок 84 «Інші операційні витрати» призначено для обліку операційних витрат, що не відображаються на інших рахунках класу 8. Ці витрати є витратами звітного періоду, якщо не входять до складу виробничої собівартості продукції, робіт, послуг. Зокрема, до інших операційних витрат включається вартість робіт, послуг сторонніх підприємств, сума податків, зборів (обов'язкових платежів), крім податків на прибуток, втрати від курсових різниць, знецінення запасів, псування цінностей, списання та уцінки активів, сума фінансових санкцій тощо.  ***Підприємства, які для узагальнення інформації про витрати застосовують тільки рахунки класу 8 «Витрати за елементами», на цьому рахунку також відображають собівартість реалізованих оборотних активів (окрім готової продукції і фінансових інвестицій).***  За дебетом рахунку 84 «Інші операційні витрати» відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» витрат, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат***, або на рахунок 79 «Фінансові результати», якщо підприємство не застосовує рахунки класу 9***. | Рахунок 84 «Інші операційні витрати»  Рахунок 84 «Інші операційні витрати» призначено для обліку операційних витрат, що не відображаються на інших рахунках класу 8. Ці витрати є витратами звітного періоду, якщо не входять до складу виробничої собівартості продукції, робіт, послуг. Зокрема, до інших операційних витрат включається вартість робіт, послуг сторонніх підприємств, сума податків, зборів (обов'язкових платежів), крім податків на прибуток, втрати від курсових різниць, знецінення запасів, псування цінностей, списання та уцінки активів, сума фінансових санкцій тощо.  За дебетом рахунку 84 «Інші операційні витрати» відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 23 «Виробництво» витрат, які прямо включаються до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), до затрат допоміжних (підсобних) виробництв, на рахунки класу 9 - виробничих накладних витрат, адміністративних і збутових витрат. |
| Рахунок 84 «Інші операційні витрати» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 20 «Виробничі запаси» | 23 «Виробництво» | | 21 «Поточні біологічні активи» | ***79 «Фінансові результати»*** | | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | 91 «Загальновиробничі витрати» | | 23 «Виробництво» | 92 «Адміністративні витрати» | | 24 «Брак у виробництві» | 93 «Витрати на збут» | | 25 «Напівфабрикати» | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | 26 «Готова продукція» |  | | 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» |  | | 28 «Товари» |  | | 30 «Готівка» |  | | 31 «Рахунки в банках» |  | | 33 «Інші кошти» |  | | 34 «Короткострокові векселі одержані» |  | | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» |  | | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» |  | | 38 «Резерв сумнівних боргів» |  | | 39 «Витрати майбутніх періодів» |  | | 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» |  | | 50 «Довгострокові позики» |  | | 51 «Довгострокові векселі видані» |  | | 60 «Короткострокові позики» |  | | 62 «Короткострокові векселі видані» |  | | 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |  | | 64 «Розрахунки за податками й платежами» |  | | 65 «Розрахунки за страхуванням» |  | | 68 «Розрахунки за іншими операціями» |  | | Рахунок 84 «Інші операційні витрати» кореспондує   |  |  | | --- | --- | | за дебетом з кредитом рахунків: | за кредитом з дебетом рахунків: | | 20 «Виробничі запаси» | 23 «Виробництво» | | 21 «Поточні біологічні активи» | 91 «Загальновиробничі витрати» | | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | 92 «Адміністративні витрати» | | 23 «Виробництво» | 93 «Витрати на збут» | | 24 «Брак у виробництві» | 94 «Інші витрати операційної діяльності» | | 25 «Напівфабрикати» |  | | 26 «Готова продукція» |  | | 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» |  | | 28 «Товари» |  | | 30 «Готівка» |  | | 31 «Рахунки в банках» |  | | 33 «Інші кошти» |  | | 34 «Короткострокові векселі одержані» |  | | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» |  | | 37 «Розрахунки з різними дебіторами» |  | | 38 «Резерв сумнівних боргів» |  | | 39 «Витрати майбутніх періодів» |  | | 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» |  | | 50 «Довгострокові позики» |  | | 51 «Довгострокові векселі видані» |  | | 60 «Короткострокові позики» |  | | 62 «Короткострокові векселі видані» |  | | 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |  | | 64 «Розрахунки за податками й платежами» |  | | 65 «Розрахунки за страхуванням» |  | | 68 «Розрахунки за іншими операціями» |  | |
| ***Рахунок 85 «Інші затрати»***  ***Рахунок 85 «Інші затрати» призначено для обліку витрат на інвестиційну та фінансову діяльність підприємства, а також інших витрат діяльності. На цьому рахунку також узагальнюється інформація про суму податків на прибуток.***  ***Такі витрати періоду та не можуть збільшувати вартість активів підприємства.***  ***За дебетом рахунку 85 «Інші затрати» відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 «Фінансові результати».***  ***Рахунок 85 «Інші затрати» кореспондує***   |  |  | | --- | --- | | ***за дебетом з кредитом рахунків:*** | ***за кредитом з дебетом рахунків:*** | | ***10 «Основні засоби»*** | ***79 «Фінансові результати»*** | | ***11 «Інші необоротні матеріальні активи»*** |  | | ***12 «Нематеріальні активи»*** |  | | ***14 «Довгострокові фінансові інвестиції»*** |  | | ***15 «Капітальні інвестиції»*** |  | | ***16 «Довгострокові біологічні активи»*** |  | | ***17 «Відстрочені податкові активи»*** |  | | ***18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»*** |  | | ***20 «Виробничі запаси»*** |  | | ***21 «Поточні біологічні активи»*** |  | | ***22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»*** |  | | ***23 «Виробництво»*** |  | | ***24 «Брак у виробництві»*** |  | | ***25 «Напівфабрикати»*** |  | | ***26 «Готова продукція»*** |  | | ***27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»*** |  | | ***28 «Товари»*** |  | | ***30 «Готівка»*** |  | | ***31 «Рахунки в банках»*** |  | | ***33 «Інші кошти»*** |  | | ***34 «Короткострокові векселі одержані»*** |  | | ***35 «Поточні фінансові інвестиції»*** |  | | ***36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»*** |  | | ***37 «Розрахунки з різними дебіторами»*** |  | | ***39 «Витрати майбутніх періодів»*** |  | | ***50 «Довгострокові позики»*** |  | | ***54 «Відстрочені податкові зобов'язання»*** |  | | ***63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»*** |  | | ***64 «Розрахунки за податками й платежами»*** |  | | ***65 «Розрахунки за страхуванням»*** |  | | ***66 «Розрахунки за виплатами працівникам»*** |  | | ***68 «Розрахунки за іншими операціями»*** |  | | **Виключити.** |
| Рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності»  …  На субрахунку 945 «***Витрати*** від операційної курсової різниці» ведеться облік втрат за активами й зобов'язаннями операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до іноземної валюти. | Рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності»  …  На субрахунку 945 «**Втрати** від операційної курсової різниці» ведеться облік втрат за активами й зобов'язаннями операційної діяльності підприємства від зміни курсу гривні до іноземної валюти. |
| **Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»**  (наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92) | |
| (пункт четвертий)  4. …  Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). | (пункт четвертий)  4. …  Основні засоби - матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, **виконання робіт і** надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). |
| (пункт сімнадцятий)  17. Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначається множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість.  ***Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, то його переоцінена залишкова вартість визначається додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта. При цьому для таких об'єктів, що продовжують використовуватися, обов'язково визначається ліквідаційна вартість.*** | (пункт сімнадцятий)  17. Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів визначається множенням відповідно первісної вартості і суми зносу об'єкта основних засобів на індекс переоцінки. Індекс переоцінки визначається діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість. |
| (пункт двадцять п’ятий)  25. Строк корисного використання (експлуатації) ***об’єкта основних засобів*** ***переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання***.  Амортизація об’єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання. | (пункт двадцять п’ятий)  25. Строк корисного використання (експлуатації) **та ліквідаційна вартість** об’єкта основних засобів **переглядається на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання**.  Амортизація об’єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання **та ліквідаційної вартості**, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання **та/або ліквідаційної вартості**. |
| (пункт двадцять восьмий)  28. Метод амортизації обирається підприємством самостійно з урахуванням очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання.  Метод амортизації об’єкта основних засобів переглядається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання. Нарахування амортизації за новим методом починається з місяця, наступного за місяцем прийняття рішення про зміну методу амортизації. | (пункт двадцять восьмий)  28. Метод амортизації обирається підприємством самостійно з урахуванням очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання.  Метод амортизації об’єкта основних засобів переглядається **на кінець звітного року** у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання. Нарахування амортизації за новим методом починається з місяця, наступного за місяцем прийняття рішення про зміну методу амортизації. |
| (пункт тридцятий)  30. Суму нарахованої амортизації всі підприємства відображають збільшенням суми ***витрат підприємства і зносу основних засобів***.  Одночасно на суму нарахованої амортизації об’єктів зовнішнього благоустрою та житлових будинків, що перебувають на балансах житлово-комунальних організацій, які належать до сфери управління органів місцевого самоврядування та місцевих органів виконавчої влади, а також автомобільних доріг загального користування збільшуються доходи цих підприємств і організацій із зменшенням додаткового капіталу (капіталу у дооцінках, у разі проведення переоцінки зазначених об’єктів), а при його недостатності - статутного капіталу.  Організації, звичайна діяльність яких не спрямована на відновлення житлових будинків та інших будівель, можуть також застосовувати норму частини другої цього пункту. | (пункт тридцятий)  30. Суму нарахованої амортизації всі підприємства відображають збільшенням суми **зносу основних засобів і витрат підприємства, крім випадків, коли сума нарахованої амортизації включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу.**  Одночасно на суму нарахованої амортизації об’єктів зовнішнього благоустрою та житлових будинків, що перебувають на балансах житлово-комунальних організацій, які належать до сфери управління органів місцевого самоврядування та місцевих органів виконавчої влади, а також автомобільних доріг загального користування збільшуються доходи цих підприємств і організацій із зменшенням додаткового капіталу (капіталу у дооцінках, у разі проведення переоцінки зазначених об’єктів), а при його недостатності - статутного капіталу.  Організації, звичайна діяльність яких не спрямована на відновлення житлових будинків та інших будівель, можуть також застосовувати норму частини другої цього пункту. |
| **Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань**  **(наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879)** | |
| (пункт 8 розділу I)  8. Підприємства, ***що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції*** (або їх структурні підрозділи (відокремлене майно) перебувають на зазначених територіях), проводять інвентаризацію у випадках, обов’язкових для її проведення, тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб до активів, первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов’язання та власний капітал цих підприємств. | (пункт 8 розділу I)  8. Підприємства, **які з дати початку тимчасової окупації мали місцезнаходження на тимчасово окупованій території та/або підприємства, які знаходяться на території проведення антитерористичної операції та/або на території проведення бойових дій** (або їх структурні підрозділи (відокремлене майно) перебувають на зазначених територіях), проводять інвентаризацію у випадках, обов’язкових для її проведення, тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб до активів, первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов’язання та власний капітал цих підприємств.  **Території, зазначені в абзаці першому цього пункту, визначаються такими територіями відповідно до законодавства.**  **Керівники підприємств, зазначених в абзаці першому цього пункту, у разі встановлення фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей, можуть прийняти рішення про проведення інвентаризації такого окремо визначеного майна на день встановлення таких фактів.** |
| (підпункті 6.1 пункту 6 розділу III)  6.1. Наявність готівки, грошових коштів, цінних паперів, грошових документів (сплачених санаторно-туристичних путівок, поштових марок тощо) і бланків документів суворої звітності встановлюється інвентаризацією та оформляється актом інвентаризації.  Інвентаризація кас на підприємстві проводиться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від ***15 грудня 2004 року № 637, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 року за № 40/10320***. | (підпункті 6.1 пункту 6 розділу III)  6.1. Наявність готівки, грошових коштів, цінних паперів, грошових документів (сплачених санаторно-туристичних путівок, поштових марок тощо) і бланків документів суворої звітності встановлюється інвентаризацією та оформляється актом інвентаризації.  Інвентаризація кас на підприємстві проводиться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від **29 грудня 2017 року № 148**. |

**В. о. директора Департаменту**

**методології бухгалтерського обліку**

**та нормативного забезпечення**

**аудиторської діяльності Ганна НІКІТАН**