



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

26.06.2013

м. Київ

№ 611

**Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
18 липня 2013 р. за № 1214/23746**

Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ

(заголовок у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 25.11.2014 р. № 1163)

Із змінами і доповненнями, внесеними
наказами Міністерства фінансів України
від 14 листопада 2013 року № 947,
від 2 квітня 2014 року № 372,
від 25 листопада 2014 року № 1163,
від 23 липня 2015 року № 664,
від 28 березня 2016 року № 394

Наказ втратив чинність
(згідно з наказом Міністерства фінансів України
від 29 грудня 2015 року № 1219)

Відповідно до статті 56 Бюджетного кодексу України, статті 6 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, що додається.

(пункт 1 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 25.11.2014 р. № 1163)

2. Визнати такими, що втратили чинність, наказ Головного управління Державного казначейства України Міністерства фінансів України від 10 грудня 1999 року № 114 "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ", зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20 грудня 1999 року за № 890/4183 (із змінами), наказ Державного казначейства України від 10 липня 2000 року № 61 "Про затвердження Інструкції про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ", зареєстрований у Міністерстві юстиції України 14 серпня 2000 року за № 497/4718 (із змінами), наказ Державного

<http://yurist-online.org/>

казначейства України від 17 липня 2000 року N 64 "Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ", зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31 липня 2000 року за N 459/4680 (із змінами).

3. Департаменту податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку (Чмерук М. О.) в установленому порядку забезпечити подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування, крім абзацу четвертого пункту 1 цього наказу, який набирає чинності з 01 січня 2014 року.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра М'яковського А. І.

В. о. Міністра

А. М'яковський

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

26.06.2013 N 611

ПЛАН рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ

1. Цей План рахунків визначає склад рахунків і субрахунків, які застосовуються бюджетними установами.

2. Бюджетні установи можуть вводити нові субрахунки (рахунки другого, третього порядку) із збереженням кодів (номерів) субрахунків цього Плану рахунків.

3. Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади у разі потреби мають право розробляти методичні рекомендації стосовно порядку застосування положень з бухгалтерського обліку в установах, які їм підпорядковані, з урахуванням специфіки їх діяльності.

4. Порядок застосування цього Плану рахунків наведено у додатку 1 до цього Плану рахунків.

5. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ наведена у додатку 2 до цього Плану рахунків.

6. Бюджетні установи у разі потреби можуть застосовувати кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями, що не передбачена Типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ, наведеною у додатку 2 до цього Плану рахунків, із збереженням єдиних методологічних засад, визначених національними

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та іншими нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку в державному секторі, яка визначається у розпорядчому документі про облікову політику.

(План рахунків доповнено пунктом 6 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

**ПЛАН
рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ**

РОЗДІЛ I. Балансові рахунки

Синтетичні рахунки		Субрахунки 1-го рівня	
Код	Назва	Код	Назва
1	2	3	4
Клас 1. Необоротні активи			
10	Основні засоби	101	Земельні ділянки
		102	Капітальні витрати на поліпшення земель
		103	Будинки та споруди
		104	Машини та обладнання
		105	Транспортні засоби
		106	Інструменти, прилади та інвентар
		107	Робочі і продуктивні тварини
		108	Багаторічні насадження
		109	Інші основні засоби
11	Інші необоротні матеріальні активи	111	Музейні цінності, експонати зоопарків, виставок
		112	Бібліотечні фонди
		113	Малоцінні необоротні матеріальні активи
		114	Білизна, постільні речі, одяг та взуття
		115	Тимчасові нетитульні споруди
		116	Природні ресурси
		117	Інвентарна тара
		118	Матеріали довготривалого використання для наукових цілей
		119	Необоротні матеріальні активи спеціального призначення
12	Нематеріальні активи	121	Авторські та суміжні з ними права
		122	Інші нематеріальні активи
13	Знос (амортизація) необоротних активів	131	Знос основних засобів
		132	Знос інших необоротних матеріальних активів

		133	Накопичена амортизація нематеріальних активів
14	Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи	141	Капітальні інвестиції в основні засоби
		142	Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи
		143	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи
15	Довгострокові фінансові інвестиції	151	Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств
		152	Довгострокові фінансові інвестиції у цінні папери
Клас 2. Запаси			
20	Виробничі запаси	201	Сировина і матеріали
		202	Обладнання, конструкції і деталі до установки
		203	Спецобладнання для науково-дослідних робіт
		204	Будівельні матеріали
		205	Інші виробничі запаси
21	Тварини на вирощуванні і відгодівлі	211	Молодняк тварин на вирощуванні
		212	Тварини на відгодівлі
		213	Птиця
		214	Звірі
		215	Кролі
		216	Сім'ї бджіл
		217	Доросла худоба, вибракувана з основного стада
		218	Худоба, прийнята від населення для реалізації
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	221	Малоцінні та швидкозношувані предмети
		222	Малоцінні та швидкозношувані предмети спеціального призначення
23	Матеріали і продукти харчування	231	Матеріали для навчальних, наукових та інших цілей
		232	Продукти харчування
		233	Медикаменти і перев'язувальні засоби
		234	Господарські матеріали і канцелярське приладдя
		235	Паливо, горючі і мастильні матеріали
		236	Тара
		237	Матеріали в дорозі
		238	Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання
		239	Інші матеріали
24	Готова продукція	241	Вироби виробничих (навчальних) майстерень

25	Продукція сільськогосподарського виробництва	251	Продукція підсобних (навчальних) сільських господарств
26	Запаси для розподілу, передачі, продажу	261	Запаси для розподілу, передачі, продажу
		262	Державні матеріальні резерви та запаси
Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи			
30	Каса	301	Каса в національній валюті
		302	Каса в іноземній валюті
31	Рахунки в банках	311	Поточні рахунки на видатки установи
		312	Поточні рахунки для переведення підвідомчим установам
		313	Поточні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги
		314	Поточні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень
		315	Поточні рахунки для обліку депозитних сум
		316	Поточні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду
		318	Поточні рахунки в іноземній валюті
		319	Інші поточні рахунки
32	Рахунки в казначействі	321	Реєстраційні рахунки
		322	Особові рахунки
		323	Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги
		324	Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень
		325	Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку депозитних сум
		326	Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду
		327	Рахунки для обліку коштів, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування
		328	Інші рахунки в казначействі
33	Інші кошти	331	Грошові документи в національній валюті
		332	Грошові документи в іноземній валюті
		333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті
		334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті
34	Короткострокові векселі	341	Векселі, одержані в національній валюті

	одержані	342	Векселі, одержані в іноземній валюті
35	Розрахунки з покупцями та замовниками	351	Розрахунки із замовниками з авансів на науково-дослідні роботи
36	Розрахунки з різними дебіторами	361	Розрахунки в порядку планових платежів
		362	Розрахунки з підзвітними особами
		363	Розрахунки з відшкодування завданих збитків
		364	Розрахунки з іншими дебіторами
		365	Розрахунки з державними цільовими фондами
		366	Розрахунки зі спільної діяльності
37	Поточні фінансові інвестиції	371	Поточні фінансові інвестиції у цінні папери
Клас 4. Власний капітал			
40	Фонд у необоротних активах	401	Фонд у необоротних активах за їх видами
		402	Фонд у незавершеному капітальному будівництві
41	Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах	411	Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах за їх видами
42	Фонд у фінансових інвестиціях	421	Фонд у капіталі підприємств
		422	Фонд у фінансових інвестиціях у цінні папери
43	Результати виконання кошторисів	431	Результат виконання кошторису за загальним фондом
		432	Результат виконання кошторису за спеціальним фондом
44	Капітал у дооцінках	441	Дооцінка (уцінка) необоротних активів
		442	Інший капітал у дооцінках
Клас 5. Довгострокові зобов'язання			
50	Довгострокові позики	501	Довгострокові кредити банків
		502	Відстрочені довгострокові кредити банків
		503	Інші довгострокові позики
51	Довгострокові векселі видані	511	Видані довгострокові векселі
52	Інші довгострокові фінансові зобов'язання	521	Інші довгострокові фінансові зобов'язання
Клас 6. Поточні зобов'язання			
60	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків
		602	Відстрочені короткострокові кредити банків
		603	Інші короткострокові позики
		604	Прострочені позики
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	611	Поточна заборгованість за довгостроковими позиками
		612	Поточна заборгованість за довгостроковими

			векселями
		613	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями
62	Короткострокові векселі видані	621	Видані короткострокові векселі
63	Розрахунки за виконані роботи	631	Розрахунки з постачальниками та підрядниками
		632	Розрахунки з часткової оплати замовлень на дослідно-конструкторські розробки, що виконуються за рахунок бюджетних коштів
		633	Розрахунки із замовниками за виконані роботи і надані послуги з власних надходжень
		634	Розрахунки із замовниками за науково-дослідні роботи, що підлягають оплаті
		635	Розрахунки із залученими співвиконавцями для виконання робіт
64	Розрахунки із податків і зборів	641	Розрахунки за податками і зборами в бюджет
		642	Інші розрахунки з бюджетом
65	Розрахунки із страхування	651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування
		652	Розрахунки із соціального страхування
		654	Розрахунки з інших видів страхування
66	Розрахунки з оплати праці	661	Розрахунки із заробітної плати
		662	Розрахунки зі стипендіатами
		663	Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит
		664	Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках
		665	Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за добровільним страхуванням
		666	Розрахунки з членами профспілки безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків
		667	Розрахунки з працівниками за позиками банків
		668	Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання
		669	Інші розрахунки за виконані роботи
		67	Розрахунки за іншими операціями і кредиторами
672	Розрахунки за депозитними сумами		
673	Розрахунки за коштами, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування		

		674	Розрахунки за спеціальними видами платежів
		675	Розрахунки з іншими кредиторами
		676	Розрахунки за зобов'язаннями зі спільної діяльності
68	Внутрішні розрахунки	683	Внутрішні розрахунки за операціями з внутрішнього переміщення за загальним фондом
		684	Внутрішні розрахунки за операціями з внутрішнього переміщення за спеціальним фондом
Клас 7. Доходи			
70	Доходи загального фонду	701	Асигнування з державного бюджету на видатки установи та інші заходи
		702	Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи
71	Доходи спеціального фонду	711	Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги
		712	Доходи за іншими джерелами власних надходжень установ
		713	Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду
		714	Кошти батьків за надані послуги
		715	Доходи, спрямовані на покриття дефіциту загального фонду
		716	Доходи майбутніх періодів
72	Доходи від реалізації продукції, виробів і виконаних робіт	721	Реалізація виробів виробничих (навчальних) майстерень
		722	Реалізація продукції підсобних (навчальних) сільських господарств
		723	Реалізація науково-дослідних робіт
74	Інші доходи	741	Інші доходи установ
Клас 8. Витрати			
80	Видатки із загального фонду	801	Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи
		802	Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи
81	Видатки спеціального фонду	811	Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги
		812	Видатки за іншими джерелами власних надходжень
		813	Видатки за іншими надходженнями спеціального фонду

82	Виробничі витрати	821	Витрати виробничих (навчальних) майстерень
		822	Витрати підсобних (навчальних) сільських господарств
		823	Витрати на науково-дослідні роботи
		824	Витрати на виготовлення експериментальних пристроїв
		825	Витрати на заготівлю і переробку матеріалів
		826	Видатки до розподілу
83	Інші витрати	831	Інші витрати установ
84	Витрати на амортизацію	841	Витрати на амортизацію необоротних активів
85	Витрати майбутніх періодів	851	Витрати майбутніх періодів
Клас 9. Адміністративні послуги			
91	Розрахунки замовників за адміністративними послугами	911	Розрахунки замовників з оплати адміністративних послуг
92	Зобов'язання замовників за адміністративними послугами	921	Зобов'язання замовників перед бюджетом за адміністративними послугами

(розділ I Плану із змінами, внесеними згідно з наказами
Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947,
від 25.11.2014 р. N 1163,
від 23.07.2015 р. N 664)

РОЗДІЛ II. Позабалансові рахунки

Клас 0. Позабалансові рахунки

01	Орендовані необоротні активи
02	Активи на відповідальному зберіганні
04	Непередбачені активи і зобов'язання
05	Гарантії та забезпечення
06	Передані (видані) активи відповідно до законодавства
07	Списані активи та зобов'язання
08	Бланки документів суворої звітності

**Директор Департаменту податкової,
митної політики та методології
бухгалтерського обліку**

М. О. Чмерук

Додаток 1
до Плану рахунків бухгалтерського обліку
бюджетних установ
(пункт 4)

Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ

Цей Порядок встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти діяльності бюджетних установ (далі - установи). Ведення позабалансових рахунків здійснюється за простою схемою (без застосування методу подвійного запису).

РОЗДІЛ I. БАЛАНСОВІ РАХУНКИ

Клас 1. Необоротні активи

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, довгострокових фінансових інвестицій, незавершеного капітального будівництва та зносу необоротних активів.

10 "Основні засоби"

Рахунок 10 "Основні засоби" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів.

До основних засобів належать матеріальні активи, які утримуються установою для використання їх у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб установи або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року.

Рахунок 10 "Основні засоби" має такі субрахунки:

101 "Земельні ділянки";

102 "Капітальні витрати на поліпшення земель";

103 "Будинки та споруди";

104 "Машини та обладнання";

105 "Транспортні засоби";

106 "Інструменти, прилади та інвентар";

107 "Робочі і продуктивні тварини";

108 "Багаторічні насадження";

109 "Інші основні засоби".

На субрахунку 101 "Земельні ділянки" обліковується земля, яка згідно із законодавством придбана та/або надана у користування установі, у тому числі здана в оренду.

На субрахунку 102 "Капітальні витрати на поліпшення земель" обліковуються капітальні витрати на поліпшення земель. До них відносяться витрати неінвентарного характеру (не пов'язані з будівництвом споруд) на культурно-технічні заходи з поверхневого поліпшення земель для сільськогосподарського використання, які проводяться за рахунок капітальних вкладень (планування земельних ділянок, корчування площ під ріллю, очищення полів від каменів і валунів, зрізання купин, розчищення чагарників, очищення водойм тощо).

На субрахунку 103 "Будинки та споруди" обліковуються із виділенням в окремі підгрупи:

1) будинки виробничо-господарського призначення, зайняті органами управління, соціально-культурними (будівлі навчальних закладів, лікарень, поліклінік і амбулаторій, будинків-інтернатів для старих та інвалідів, дитячих закладів, бібліотек, клубів, музеїв, науково-дослідних інститутів, лабораторій тощо) та іншими установами;

2) будинки, що повністю чи переважно призначені для проживання;

3) водокачки, стадіони, басейни, дороги, мости, пам'ятники, загорожі парків, скверів і загальних садів тощо;

4) лінії електропередач, трансмісії та трубопроводи з усіма проміжними пристроями, необхідними для трансформації (перетворення) і передачі енергії та для переміщення трубопроводами рідких та газоподібних речовин до споживача, кабельні та повітряні лінії зв'язку тощо;

(абзац дев'ятнадцятий рахунку 10 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947)

5) гідротехнічні споруди, у тому числі канали, дамби, водозахисні об'єкти, колекторно-дренажні мережі, водомірні пости та інші споруди.

На субрахунку 104 "Машини та обладнання" обліковуються із виділенням в окремі підгрупи:

1) силові машини та обладнання, машини-генератори, що виробляють теплову та електричну енергію, і машини-двигуни, що перетворюють різного роду енергію (енергію води, вітру, теплову, електричну енергію тощо) в механічну, тобто в енергію руху;

2) робочі машини та обладнання, машини, апарати та їх обладнання, що призначені для механічного, термічного та хімічного впливу на предмет праці в процесі створення продукту чи послуг виробничого характеру та переміщення предметів праці у виробничому процесі за допомогою механічних двигунів, сили людини та тварин;

3) вимірювальні прилади - дозатори, амперметри, барометри, ватметри, водоміри, вакуумметри, вапориметри, вольтметри, висотометри, гальванометри, геодезичні прилади, гігроскопи, індикатори, компаси, манометри, хронометри, спеціальні ваги, мірники, касові апарати тощо;

4) регулюючі прилади та пристрої - киснево-дихальні прилади, регулюючі, електричні, пневматичні та гідравлічні пристрої, пульти автоматичного управління, апаратура централізації та блокування, лінійні пристрої диспетчерського контролю тощо;

5) лабораторне обладнання - пірометри, регулятори, калориметри, прилади для визначення вологи, перегінні куби, лабораторні копри, прилади для випробування на газонепроникність, прилади для випробування міцності зразків на розрив, мікроскопи, термостати, стабілізатори, витяжні шафи тощо;

6) обчислювальна техніка - електронно-обчислювальні, керуючі та аналогові машини, цифрові обчислювальні машини та пристрої (клавійні обчислювальні та підсумовуючі машини тощо);

7) медичне обладнання - медичне обладнання (зуболікувальні крісла, операційні столи, ліжка зі спеціальним обладнанням тощо), спеціальне дезінфекційне та дезінсекційне обладнання, обладнання молочних кухонь та молочних станцій, станцій переливання крові тощо;

8) комп'ютерна техніка і її комплектуючі - комп'ютери, монітори, периферійне і мережеве обладнання комп'ютера, що за вартістю за одиницю чи комплект відноситься до основних засобів;

9) інші машини та обладнання - машини, апарати та інше обладнання, не назване у вищеперерахованих підгрупах. До інших машин та обладнання належать: обладнання стадіонів, спортмайданчиків та спортивних приміщень (у тому числі спортивні снаряди), обладнання кабінетів та майстерень у навчальних закладах, кіноапаратура, освітлювальна апаратура, обладнання сцен, музичні інструменти, телевізори, радіоапаратура, спеціальне обладнання науково-дослідних та інших установ, які займаються науковою працею, обладнання АТС, телефони, факси, копіювальна техніка, пожежні машини, пожежні автоцистерни, механічні пожежні драбини, пральні та швейні машини, холодильники тощо.

На субрахунку 105 "Транспортні засоби" з виділенням на окремі підгрупи обліковуються усі види засобів пересування, які призначені для переміщення людей і вантажів, незалежно від вартості:

1) рухомий склад залізничного, водного, автомобільного транспорту (електровози, тепловози, паровози, мотовози, мотодрезини, вагони, платформи, цистерни, теплоходи, пароплави, дизель-електроходи, буксири, баржі та барки, човни та судна службово-допоміжні, рятувальні, пристані плавучі, парусні судна, автомобілі вантажні та легкові, причепи, автосамоскиди, автоцистерни, автобуси, трактори-тягачі тощо);

2) рухомий склад повітряного транспорту (літаки, вертольоти);

3) гужовий транспорт (вози тощо);

4) виробничий транспорт (електрокари, мотоцикли, моторолери, велосипеди, візки тощо);

5) усі види спортивного транспорту.

На субрахунку 106 "Інструменти, прилади та інвентар" обліковуються:

1) інструменти - механічні та немеханічні знаряддя праці загального значення, а також прикріплені до машин предмети, які слугують для обробки матеріалів. До них належать: різальні, ударні, натискувальні та ущільнюючі знаряддя ручної праці, включаючи ручні механічні знаряддя, що працюють на електроенергії, енергії стисненого повітря тощо (електродрилі, фарбопульти, електровібратори, гайковерти тощо), а також різного роду пристрої для обробки матеріалів,

здійснення монтажних робіт тощо (лещата, патрони, ділильні головки, пристрої для встановлення двигунів та для прокручування карданного вала на автомобілях тощо);

2) виробничий інвентар та приладдя - предмети виробничого значення, які слугують для полегшення виробничих операцій під час роботи: робочі столи, верстаки, кафедри, парти тощо; обладнання, що сприяє охороні праці; предмети технічного значення, які не можуть бути віднесені до робочих машин (наприклад, світлокопіювальні рами тощо);

3) господарський інвентар - предмети конторського та господарського облаштування, конторська обстановка, переносні бар'єри, вішалки, гардероби, шафи різні, дивани, столи, крісла, шафи та ящики вогнетривкі, друкарські машини, гектографи, шапірографи та інші ручні розмножувальні та нумерувальні апарати, палатки (крім кисневих), ліжка (крім ліжок з спеціальним обладнанням), килими, порт'єри та інший господарський інвентар, а також предмети протипожежного значення - гідропульти, стендери, драбини ручні тощо (крім насосів пожежних на автомобільному чи кінному ході та механічних пожежних драбин, врахованих на субрахунку 104 "Машини та обладнання").

На субрахунку 107 "Робочі і продуктивні тварини" обліковуються з виділенням на окремі підгрупи:

1) робоча худоба - коні, воли, осли та інші робочі тварини (включаючи транспортних і спортивних коней та інших транспортних тварин);

2) продуктивна та племінна худоба - корови, бики-плідники, бугаї, буйволи та яки (крім робочих), жеребці-плідники та племінні кобили (неробочі), кобили, переведені на табунне утримання, кнурі та свиноматки, вівцематки, кози, барани тощо;

3) службові собаки;

4) декоративні тварини;

5) піддослідні тварини (собаки, щури, морські свинки тощо).

На субрахунку 108 "Багаторічні насадження" обліковуються багаторічні насадження. До них належать штучні багаторічні насадження незалежно від їх віку; плодово-ягідні насадження всіх видів (дерева та кущі), озеленувальні та декоративні насадження на вулицях, площах, в парках, садах, скверах, на території установ, у дворах житлових будинків, живі огорожі, снігозахисні та полезахисні смуги, насадження для укріплення пісків і берегів річок, яро-балочні насадження тощо; штучні насадження ботанічних садів та інших науково-дослідних установ та навчальних закладів для наукових цілей та інші штучні багаторічні насадження. Багаторічні насадження збільшуються на суму капітальних вкладень. Молоді насадження усіх видів враховуються окремо від насаджень, що досягли повного розвитку, тобто віку початку плодоношення, зімкнення крон тощо.

На субрахунку 109 "Інші основні засоби" обліковуються основні засоби, які не включені до інших субрахунків рахунку 10 "Основні засоби". До них належать сценічно-постановочні засоби (декорації, меблі і реквізит, бутафорія, театральні та національні костюми, головні убори, білизна, взуття, перуки тощо); навчальні кінофільми, магнітні диски і стрічки, касети та інші основні засоби.

(абзац сорок восьмий рахунку 10 у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 28.03.2016 р. N 394)

абзац сорок дев'ятий рахунку 10 виключено

абзац п'ятдесятий рахунку 10 виключено

(опис до субрахунку 109 у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163,
виключено згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 28.03.2016 р. N 394)

11 "Інші необоротні матеріальні активи"

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи" призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух інших необоротних матеріальних активів, які не відображені у складі об'єктів обліку на рахунку 10 "Основні засоби".

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи" має такі субрахунки:

- 111 "Музейні цінності, експонати зоопарків, виставок";
- 112 "Бібліотечні фонди";
- 113 "Малоцінні необоротні матеріальні активи";
- 114 "Білизна, постільні речі, одяг та взуття";
- 115 "Тимчасові нетитульні споруди";
- 116 "Природні ресурси";
- 117 "Інвентарна тара";
- 118 "Матеріали довготривалого використання для наукових цілей";
- 119 "Необоротні матеріальні активи спеціального призначення".

На субрахунку 111 "Музейні цінності, експонати зоопарків, виставок" обліковуються:

- 1) музейні цінності (незалежно від вартості), крім предметів мистецтва та природознавства, старовини і народного побуту та експонатів наукового, історичного і технічного значення, які обліковуються у порядку, встановленому для обліку цих цінностей у державних музеях;
- 2) експонати тваринного світу в зоопарках та інших аналогічних установах незалежно від їх вартості.

На субрахунку 112 "Бібліотечні фонди" обліковуються бібліотечні фонди, незалежно від вартості окремих примірників книг. До бібліотечного фонду належать: наукова, художня і навчальна література, спеціальні види літератури та інші видання.

На субрахунку 113 "Малоцінні необоротні матеріальні активи" обліковуються малоцінні та необоротні предмети, термін експлуатації яких перевищує один рік.

Малоцінні необоротні матеріальні активи включають:

- 1) знаряддя лову (трали, неводи, сіті тощо);
- 2) бензомоторні пилки, сучкорізи, троси для сплаву;

3) спеціальні інструменти та спеціальні пристосування (для серійного і масового виробництва певних виробів або виготовлення індивідуальних замовлень);

4) предмети виробничого значення вартістю до 6000 гривень включно за одиницю (комплект) без податку на додану вартість - робочі столи, верстаки, кафедри, парти тощо; обладнання, що сприяє охороні праці; предмети технічного значення, які не можуть бути віднесені до робочих машин (світлокопіювальні рами тощо);

(абзац двадцять перший рахунку 10 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2016 р. N 394)

5) предмети, призначені для видачі напрокат;

6) господарський інвентар вартістю до 6000 гривень включно за одиницю (комплект) без податку на додану вартість;

(абзац двадцять третій рахунку 10 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2016 р. N 394)

7) інші малоцінні необоротні предмети, термін експлуатації яких більше одного року, а вартість за одиницю не перевищує 6000 гривень включно без податку на додану вартість, - сценічно-постановочні засоби, телефони, обчислювальна техніка, пральні та швейні машини, холодильники тощо.

(абзац двадцять четвертий рахунку 10 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2016 р. N 394)

На субрахунку 114 "Білизна, постільні речі, одяг та взуття" в закладах охорони здоров'я, соціального забезпечення, освіти та інших установах обліковуються з виділенням в окремі групи:

1) білизна (сорочки, халати);

2) постільні речі (матраци, подушки, ковдри, простирадла, підодіяльники, наволочки, покривала, мішки спальні тощо);

3) одяг і обмундирування, включаючи спецодяг (костюми, пальта, плащі, кожухи, плаття, кофти, спідниці, куртки, штани тощо);

4) взуття, включаючи спеціальне (черевики, чоботи, сандалі, валянки тощо);

5) спортивний одяг і взуття (костюми, черевики тощо).

На субрахунку 115 "Тимчасові нетитульні споруди" обліковуються тимчасові (нетитульні) споруди, пристосування і пристрої, сезонні дороги, тимчасові відгалуження лісовозних доріг і тимчасові будівлі у лісі (пересувні будиночки, котлопункти, пилкозаточувальні майстерні, бензозаправки тощо), малі архітектурні форми.

На субрахунку 116 "Природні ресурси" обліковуються мінеральні копалини, нафтові свердловини, родовища корисних копалин внутрішніх вод, смуги будівельного лісу, що згідно із законодавством належать установі.

На субрахунку 117 "Інвентарна тара" обліковуються інвентарна тара для зберігання товарно-матеріальних цінностей на складах чи для здійснення технологічних процесів, сховища для

зберігання рідких та сипучих речовин (баки, скрині, чани, засіки тощо); шафи торговельні та стелажі; інша інвентарна тара.

На субрахунку 118 "Матеріали довготривалого використання для наукових цілей" обліковуються матеріали, одержані зі складу в лабораторію або інші структурні підрозділи науково-дослідних інститутів, вищих навчальних закладів для науково-дослідних робіт, які використовуються неодноразово або тривалий час, а також матеріали, що є об'єктами наукових досліджень.

На цьому субрахунку в установах культури обліковуються цінні матеріали, одержані зі складу для реставрації і ремонту видань мистецтва, музейних цінностей та пам'яток архітектури.

На субрахунку 119 "Необоротні матеріальні активи спеціального призначення" обліковуються необоротні матеріальні активи, що мають специфічне призначення і обмежене застосування в окремих галузях.

12 "Нематеріальні активи"

Рахунок 12 "Нематеріальні активи" призначений для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів.

До нематеріальних активів належать немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані та використовуються установою більше одного року для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб установи або здавання в оренду іншим особам.

Рахунок 12 "Нематеріальні активи" має такі субрахунки:

121 "Авторські та суміжні з ними права";

122 "Інші нематеріальні активи".

На субрахунку 121 "Авторські та суміжні з ними права" обліковуються авторське право та суміжні з ним права установи (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо).

На субрахунку 122 "Інші нематеріальні активи" обліковуються інші нематеріальні активи з розподілом за такими групами:

1) права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо);

2) права користування майном (право користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);

3) права на знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки, фірмові назви тощо);

4) права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорт рослин, породи тварин, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);

5) інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

13 "Знос (амортизація) необоротних активів"

<http://yurist-online.org/>

(назва рахунку 13 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

Рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" призначено для обліку й узагальнення інформації про нараховану протягом звітного періоду амортизацію, визнані втрати від зменшення корисності (відновлення корисності) та суму зносу (накопичену амортизацію) необоротних матеріальних і нематеріальних активів, що підлягають амортизації.

Рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" має такі субрахунки:

131 "Знос основних засобів";

132 "Знос інших необоротних активів";

133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів".

На субрахунку 131 "Знос основних засобів" обліковується знос будинків і споруд, машин та обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів та інвентарю, робочої худоби, багаторічних насаджень, які досягли експлуатаційного віку.

На рахунку 132 "Знос інших необоротних активів" обліковується знос інших необоротних матеріальних активів.

На рахунку 133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів" обліковується накопичена амортизація нематеріальних активів.

(опис рахунку 13 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

14 "Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи"

(назва рахунку 14 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

Рахунок 14 "Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи" призначений для обліку капітальних інвестицій у будівництво, виготовлення (розробку), реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних та нематеріальних активів, уведення яких в експлуатацію на дату балансу не відбулося.

Рахунок 14 "Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи" має такі субрахунки:

141 "Капітальні інвестиції в основні засоби";

142 "Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи";

143 "Капітальні інвестиції в нематеріальні активи".

На субрахунку 141 "Капітальні інвестиції в основні засоби" ведеться облік витрат на придбання, створення (виготовлення) власними силами та поліпшення основних засобів, а також витрат за незакінченими і закінченими, але не зданими в експлуатацію об'єктами капітального будівництва, реконструкції, модернізації основних засобів.

На субрахунку 142 "Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи" ведеться облік витрат на придбання або виготовлення власними силами інших необоротних матеріальних активів.

На субрахунку 143 "Капітальні інвестиції в нематеріальні активи" ведеться облік витрат на придбання (розробку) нематеріальних активів, а також витрат за незакінченими і закінченими, але не зданими в експлуатацію об'єктами з виготовлення (створення) та модернізації нематеріальних активів.

(опис рахунку 14 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

15 "Довгострокові фінансові інвестиції"

Рахунок 15 "Довгострокові фінансові інвестиції" призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух довгострокових фінансових інвестицій (вкладень) у цінні папери та до статутного капіталу підприємств.

Рахунок 15 "Довгострокові фінансові інвестиції" має такі субрахунки:

151 "Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств";

152 "Довгострокові фінансові інвестиції у цінні папери".

Субрахунок 151 "Довгострокові фінансові інвестиції у капітал підприємств" призначено для обліку наявності та руху довгострокових фінансових інвестицій у підприємства державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління установи.

Субрахунок 152 "Довгострокові фінансові інвестиції у цінні папери" призначено для обліку наявності та руху довгострокових фінансових інвестицій у цінні папери.

Аналітичний облік ведеться за видами довгострокових фінансових вкладень (акції, облігації). При цьому побудова аналітичного обліку повинна забезпечити можливість отримання інформації про довгострокові фінансові вкладення в об'єкти як на території країни, так і за кордоном.

Клас 2. Запаси

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про наявність і рух виробничих запасів, тварин на вирощуванні і відгодівлі, малоцінних та швидкозношувальних предметів, матеріалів і продуктів харчування, готової продукції, продукції сільськогосподарського виробництва, що належать установі; матеріальні цінності, що придбані (вироблені, отримані) та утримуються установою з метою подальшого розподілу, передачі, продажу, у тому числі вироби з дорогоцінних металів та дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння, підручники й інші матеріали освітніх (навчальних) закладів, запаси озброєння тощо; активи, що становлять державні матеріальні резерви та запаси (резерви нафтопродуктів, зерна тощо).

(опис класу 2 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

20 "Виробничі запаси"

Рахунок 20 "Виробничі запаси" призначено для узагальнення інформації про наявність і рух сировини і матеріалів, обладнання, яке підлягає встановленню на об'єктах, що будуються або реконструюються, будівельних матеріалів, конструкцій, деталей та інших матеріальних цінностей,

<http://yurist-online.org/>

придбаних за рахунок коштів, виділених на капітальне будівництво, матеріалів для науково-дослідних робіт, а також спеціального обладнання, придбаного для виконання науково-дослідних робіт.

Рахунок 20 "Виробничі запаси" має такі субрахунки:

201 "Сировина і матеріали";

202 "Обладнання, конструкції і деталі до установки";

203 "Спецобладнання для науково-дослідних робіт";

204 "Будівельні матеріали";

205 "Інші виробничі запаси".

На субрахунку 201 "Сировина і матеріали" відображаються наявність та рух сировини та матеріалів короткотермінового використання для науково-дослідних робіт та капітального будівництва.

На субрахунку 202 "Обладнання, конструкції і деталі до установки" відображаються наявність та рух будівельних конструкцій і деталей (металеві, залізобетонні і дерев'яні конструкції, блоки і збірні частини будівель і споруд; збірні елементи; обладнання для опалювальної, вентиляційної, санітарно-технічної системи (опалювальні котли, радіатори тощо). На цьому субрахунку також обліковуються вітчизняне та імпортне обладнання, що потребує монтажу і призначене для встановлення, та інші матеріальні цінності, необхідні для будівництва. До обладнання, яке потребує монтажу, належить таке, що може бути введено в дію тільки після збирання його частин і прикріплення до фундаменту або опор будівель і споруд, а також комплекти запасних частин такого обладнання. До складу обладнання включається і контрольно-вимірювальна апаратура або інші прилади, призначені для монтажу в складі встановленого обладнання.

На субрахунку 203 "Спецобладнання для науково-дослідних робіт" науково-дослідні установи і вищі навчальні заклади відображають рух спецобладнання, придбаного для виконання науково-дослідних робіт за конкретною темою з метою подальшої передачі його до наукового підрозділу.

На субрахунку 204 "Будівельні матеріали" відображається рух будівельних матеріалів, що придбані за рахунок коштів, призначених на капітальне будівництво, і використовуються в процесі будівельних та монтажних робіт.

До будівельних матеріалів належать:

силікатні матеріали (цемент, пісок, гравій, вапно, камінь, цегла, черепиця);

лісові матеріали (ліс круглий, пиломатеріали, фанера тощо);

будівельний метал (залізо, жерсть, сталь, цинк листовий тощо);

металовироби (цвяхи, гайки, болти, залізні вироби тощо);

санітарно-технічні матеріали (крани, муфти, трійники тощо);

електротехнічні матеріали (кабель, лампи, патрони, ролики, шнур, провід, запобіжники, ізолятори тощо);

хімічно-москательні (фарба, оліфа, толь тощо) та інші аналогічні матеріали.

На цьому субрахунку в підсобних сільських господарствах обліковується посадковий матеріал, придбаний за рахунок капітальних вкладень для закладення садів, ягідників, виноградників тощо.

Абзац двадцять перший рахунку 20 виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163, у зв'язку з цим абзац двадцять другий вважати абзацом двадцять першим)

На субрахунку 205 "Інші виробничі запаси" обліковуються усі інші запаси, які використовуються для науково-дослідних робіт та капітального будівництва і не ввійшли в субрахунки 201 - 204.

21 "Тварини на вирощуванні і відгодівлі"

Рахунок 21 "Тварини на вирощуванні і відгодівлі" призначений для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух усіх видів тварин і тварин на відгодівлі, птахів, кролів, хутрових звірів, сімей бджіл незалежно від їх вартості.

Рахунок 21 "Тварини на вирощуванні і відгодівлі" має такі субрахунки:

211 "Молодняк тварин на вирощуванні";

212 "Тварини на відгодівлі";

213 "Птиця";

214 "Звірі";

215 "Кролі";

216 "Сім'ї бджіл";

217 "Доросла худоба, вибракувана з основного стада";

218 "Худоба, прийнята від населення для реалізації".

На субрахунку 211 "Молодняк тварин на вирощуванні" ведеться облік наявності та руху молодняку великої рогатої худоби, свиней, овець, кіз та коней за групами:

1) велика рогата худоба, телички (за роками народження); бички (за роками народження); нетелі, корови-первістки для реалізації;

2) свині: поросята до двох місяців (до відлучки від матки); поросята від двох до чотирьох місяців; ремонтні свинки; ремонтні кабанчики; свиноматки, що перевіряються; молодняк свиней на відгодівлі;

3) вівці і молодняк народження поточного року; молодняк народження минулих років і ярки (до переведення в основне стадо). Облік за кожною групою ведеться окремо за рунами: тонкорунні, напівтонкорунні, напівгрубововняні, грубововняні;

4) кози: молодняк народження поточного року; молодняк народження минулого року;

5) коні: молодняк робочих коней (за роками народження і статтю); молодняк племінних коней (за роками народження і статтю).

Молодняк племінних тварин усіх видів обліковується також за породами.

На субрахунку 212 "Тварини на відгодівлі" ведеться облік наявності та руху дорослої худоби, переведеної з основного стада на відгодівлю і нагул за видами худоби: велика рогата худоба на відгодівлі і нагулі; свині на відгодівлі; вівці на нагулі та відгодівлі; кози на нагулі та відгодівлі.

На субрахунку 213 "Птиця" ведеться облік наявності та руху всієї птиці, як молодняка, так і дорослої, за такими обліковими групами:

1) кури яєчного напрямку: молодняк; маточне стадо несучок; промислове стадо несучок; ремонтний молодняк;

2) кури м'ясного напрямку: молодняк; м'ясні курчата (бройлери); маточне стадо;

3) качки: молодняк; доросле стадо;

4) гуси: молодняк; доросле стадо;

5) індикі: молодняк; доросле стадо;

6) цесарки: молодняк; доросле стадо;

7) перепілки: молодняк; доросле стадо.

На субрахунку 214 "Звірі" ведеться облік наявності та руху хутрових звірів за видами, окремо молодняку і основного стада.

На субрахунку 215 "Кролі" ведеться облік наявності та руху кролів за породами, окремо молодняку і основного стада.

На субрахунку 216 "Сім'ї бджіл" ведеться облік наявності та руху бджолиних сімей за кількістю сімей, їх вартістю в цілому на пасіці.

На субрахунку 217 "Доросла худоба, вибракувана з основного стада" ведеться облік поголів'я і балансової вартості вибракуваних і реалізованих або забитих на м'ясо в господарстві без відгодівлі продуктивних тварин і робочої худоби за видами.

На субрахунку 218 "Худоба, прийнята від населення для реалізації" ведеться облік руху тварин за видами, прийнятих від населення для реалізації.

22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"

Рахунок 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух малоцінних та швидкозношуваних предметів, що належать установі.

До малоцінних та швидкозношуваних предметів належать предмети, що використовуються протягом не більше одного року або протягом операційного циклу, якщо він більше одного року.

Аналітичний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів ведеться за видами предметів по однорідних групах, установлених, виходячи з потреб установи.

Рахунок 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" має такі субрахунки:

221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети";

(абзац п'ятий рахунку 22 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

222 "Малоцінні та швидкозношувані предмети спеціального призначення".

На субрахунку 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" відображаються наявність та рух малоцінних та швидкозношуваних предметів.

(абзац сьомий рахунку 22 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

До малоцінних та швидкозношуваних предметів належать:

зброя для полювання (трали, неводи, сіті тощо);

пилки, сучкорізи, троси для сплаву;

спеціальні інструменти та спеціальні пристосування для серійного і масового виробництва певних виробів або для виготовлення індивідуальних замовлень;

предмети виробничого призначення; обладнання, що сприяє охороні праці, предмети технічного призначення, які не можуть бути віднесені до необоротних активів;

господарський інвентар - предмети конторського та господарського облаштування, столовий, кухонний та інший господарський інвентар, предмети протипожежного призначення;

інші предмети, термін корисної експлуатації яких, як очікується, не перевищує один рік, зокрема смарт-картки.

(абзац чотирнадцятий рахунку 22 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

На субрахунку 222 "Малоцінні та швидкозношувані предмети спеціального призначення" ведеться облік малоцінних та швидкозношуваних предметів спеціального призначення, що мають специфічне призначення і обмежене короткотермінове застосування в окремих галузях.

23 "Матеріали і продукти харчування"

Рахунок 23 "Матеріали і продукти харчування" призначено для узагальнення інформації про наявність та рух матеріалів і продуктів харчування.

Рахунок 23 "Матеріали і продукти харчування" має такі субрахунки:

231 "Матеріали для навчальних, наукових та інших цілей";

232 "Продукти харчування";

233 "Медикаменти і перев'язувальні засоби";

234 "Господарські матеріали і канцелярське приладдя";

235 "Паливо, горючі і мастильні матеріали";

236 "Тара";

237 "Матеріали в дорозі";

238 "Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання";

239 "Інші матеріали".

На субрахунку 231 "Матеріали для навчальних, наукових та інших цілей" обліковуються реактиви і хімікати, скло і хімпосуд, метали, електроматеріали і радіоматеріали, радіолампи, фотоприладдя, папір, призначений для видання навчальних програм, посібників та наукових робіт, піддослідні тварини та інші матеріали для навчальної мети і науково-дослідних робіт, а також дорожочінні та інші метали для протезування.

На субрахунку 232 "Продукти харчування" обліковуються продукти харчування установ, у кошторисах яких передбачені видатки за відповідним кодом економічної класифікації видатків бюджету.

На субрахунку 233 "Медикаменти і перев'язувальні засоби" обліковуються медикаменти, компоненти, бактерицидні препарати, дезінфекційні засоби, сироватки, вакцини, кров, плівка для рентгенівських знімків, матеріали для проведення аналізів та перев'язувальні засоби, дрібний медичний інвентар (термометри, ланцети, пінцети, голки тощо) установ, у кошторисах яких ці видатки передбачені за відповідним кодом економічної класифікації видатків бюджету.

Облік медикаментів та перев'язувальних засобів додатково ведеться за окремими порядками, установленими законодавством. На цьому субрахунку також обліковуються допоміжні та аптекарські матеріали в лікувальних закладах, які мають свої аптеки.

На субрахунку 234 "Господарські матеріали і канцелярське приладдя" обліковуються господарські матеріали, що використовуються для поточних потреб установ (електричні лампи, мило, щітки тощо), будівельні матеріали для поточного ремонту.

У невеликих установах канцелярське приладдя (папір, олівці тощо) та медикаменти (за винятком спирту та медикаментів, що мають велику вартість), придбані і одночасно видані на поточні потреби, можуть зразу списуватися на фактичні видатки з відображенням їх загальної вартості за дебетом і кредитом субрахунку 234.

На субрахунку 235 "Паливо, горючі і мастильні матеріали" обліковуються всі види палива, пального і мастильних матеріалів, що знаходяться на складах або в коморах (дрова, вугілля, торф, бензин, гас, мазут, автол тощо), а також безпосередньо у матеріально відповідальних осіб. На цьому субрахунку також обліковуються нафтопродукти, газ, закуплені і передані на зберігання та які будуть відпускатися за талонами і смарт-картками.

(абзац вісімнадцятий рахунку 23 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

На субрахунку 236 "Тара" обліковується поворотна тара, обмінна тара (бочки, бідони, ящики, банки скляні, пляшки тощо), як порожня, так і та, що вміщує матеріальні цінності.

На субрахунку 237 "Матеріали в дорозі" обліковуються матеріали, оплачені установою за поставками, які не надійшли до кінця місяця на склад і за якими надійшли транспортні документи, а також матеріали, одержані на склади за операціями з внутрішнього переміщення, і не розподілені за установою. При надходженні матеріалів вони розписуються за субрахунками.

На субрахунку 238 "Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання" обліковуються запасні частини, призначені для ремонту та заміни спрацьованих частин машин (медичних, електронно-обчислювальних тощо), обладнання, тракторів, комбайнів, транспортних засобів (мотори, автомобільні шини, включаючи покришки, камери й обідні стрічки тощо), незалежно від їх вартості.

На субрахунку 239 "Інші матеріали" обліковується сіно, овес, інші види кормів та фуражу для худоби та інших тварин, а також насіння, добрива та інші матеріали тощо.

24 "Готова продукція"

Цей рахунок призначено для узагальнення інформації про наявність та рух готової продукції установи.

Облік готових виробів, виготовлених у виробничих (навчальних) майстернях, а також готової друкованої продукції ведеться на субрахунку 241 "Вироби виробничих (навчальних) майстерень".

25 "Продукція сільськогосподарського виробництва"

Цей рахунок призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух сільськогосподарської продукції.

Облік протягом року продукції підсобних сільських і навчально-дослідних господарств ведеться на субрахунку 251 "Продукція підсобних (навчальних) сільських господарств".

26 "Запаси для розподілу, передачі, продажу"

Рахунок 26 "Запаси для розподілу, передачі, продажу" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух матеріальних цінностей, що придбані (вироблені, отримані) та утримуються установою з метою подальшого розподілу, передачі, продажу, у тому числі вироби з дорогоцінних металів та дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння, підручники й інші матеріали освітніх (навчальних) закладів, запаси озброєння тощо; активи, що становлять державні матеріальні резерви та запаси (резерви нафтопродуктів, зерна тощо).

Рахунок 26 "Запаси для розподілу, передачі, продажу" має такі субрахунки:

261 "Запаси для розподілу, передачі, продажу";

262 "Державні матеріальні резерви та запаси".

На субрахунку 261 "Запаси для розподілу, передачі, продажу" ведеться облік запасів, що придбані (вироблені, отримані) та утримуються з метою подальшого розподілу, передачі або продажу, у тому числі вироби з дорогоцінних металів та дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння, підручники й інші матеріали освітніх (навчальних) закладів, запаси озброєння тощо.

На субрахунку 262 "Державні матеріальні резерви та запаси" ведеться облік активів, що становлять державні матеріальні резерви та запаси (резерви нафтопродуктів, зерна тощо).

(клас 2 доповнено рахунком 26 згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи

До класу 3 "Кошти, розрахунки та інші активи" належать рахунки, що застосовуються для відображення поточних фінансових активів: коштів у касі, на рахунках в установах банків або в органах Казначейства України, у розрахунках з дебіторами, короткострокових векселів одержаних і поточних фінансових інвестицій.

30 "Каса"

Рахунок 30 "Каса" призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів у касі установи.

Рахунок 30 "Каса" має такі субрахунки:

301 "Каса в національній валюті";

302 "Каса в іноземній валюті".

На субрахунку 301 "Каса в національній валюті" ведеться облік готівки в національній валюті.

На субрахунку 302 "Каса в іноземній валюті" обліковуються рух та наявність готівки в іноземній валюті за кожним видом валюти окремо.

31 "Рахунки в банках"

Рахунок 31 "Рахунки в банках" призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в установах банків.

Рахунок 31 "Рахунки в банках" має такі субрахунки:

311 "Поточні рахунки на видатки установи";

312 "Поточні рахунки для переведення підвідомчим установам";

313 "Поточні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги";

314 "Поточні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень";

315 "Поточні рахунки для обліку депозитних сум";

316 "Поточні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду";

318 "Поточні рахунки в іноземній валюті";

319 "Інші поточні рахунки".

На субрахунку 311 "Поточні рахунки на видатки установи" обліковуються кошти бюджету, що надійшли в розпорядження головного або нижчестоящих розпорядників коштів на утримання установи або на централізовані заходи на видатки за загальним фондом.

На субрахунку 312 "Поточні рахунки для переведення підвідомчим установам" головними розпорядниками коштів та розпорядниками коштів другого ступеня обліковуються кошти, призначені для переказів підвідомчим установам.

На субрахунку 313 "Поточні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги" обліковуються надходження від плати за послуги, що надаються установою згідно із законодавством (плата за послуги, що надаються установою згідно з їх основною діяльністю; надходження установи від додаткової (господарської) діяльності; плата за оренду майна установи; надходження установи від реалізації в установленому порядку майна (крім майна, доходи від продажу якого вважаються доходами відповідного бюджету)).

(абзац тринадцятий рахунку 31 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

На субрахунку 314 "Поточні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень" обліковуються надходження за іншими джерелами власних надходжень установи (благодійні внески, гранти та дарунки; кошти, що отримує установа від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб; кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право).

На субрахунку 315 "Поточні рахунки для обліку депозитних сум" обліковуються кошти, які надходять у тимчасове розпорядження установ і з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням.

На субрахунку 316 "Поточні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду" обліковуються кошти установи, що відносяться до інших надходжень спеціального фонду бюджету.

На субрахунку 318 "Поточні рахунки в іноземній валюті" обліковується рух коштів в іноземній валюті, що належать установі.

На субрахунку 319 "Інші поточні рахунки" обліковуються кошти, що надходять на ім'я установи і не зазначені в субрахунках 311 - 318.

32 "Рахунки в казначействі"

Рахунок 32 "Рахунки в казначействі" призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в органах Казначейства України.

Рахунок 32 "Рахунки в казначействі" має такі субрахунки:

321 "Реєстраційні рахунки";

322 "Особові рахунки";

323 "Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги";

324 "Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень";

325 "Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку депозитних сум";

326 "Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду";

327 "Рахунки для обліку коштів, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування";

(рахунок 32 доповнено новим абзацом дев'ятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947, у зв'язку з цим абзаци дев'ятий - сімнадцятий вважати відповідно абзацами десятим - вісімнадцятим)

328 "Інші рахунки в казначействі".

На субрахунку 321 "Реєстраційні рахунки" обліковуються кошти, виділені розпоряднику коштів для утримання установи та на централізовані заходи.

На субрахунку 322 "Особові рахунки" обліковуються кошти, виділені з бюджету головному розпоряднику коштів або розпоряднику коштів другого ступеня для подальшого їх розподілу та перерахування на реєстраційні рахунки.

На субрахунку 323 "Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги" обліковуються надходження від плати за послуги, що надаються установою згідно із законодавством (плата за послуги, що надаються установою згідно з їх основною діяльністю; надходження установи від додаткової (господарської) діяльності; плата за оренду майна установи; надходження установи від реалізації в установленому порядку майна (крім майна, доходи від продажу якого вважаються доходами відповідного бюджету)).

(абзац тринадцятий рахунку 32 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

На субрахунку 324 "Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень" обліковуються надходження за іншими джерелами власних надходжень установи (благодійні внески, гранти та дарунки; кошти, що отримує установа від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб; кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право).

На субрахунку 325 "Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку депозитних сум" обліковується рух депозитних коштів установ, які надійшли в тимчасове розпорядження і з настанням відповідних умов належать поверненню або перерахуванню за призначенням.

На субрахунку 326 "Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду" обліковуються кошти установи, що відносяться до інших надходжень спеціального фонду бюджету.

На субрахунку 327 "Рахунки для обліку коштів, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування" обліковуються кошти, що надійшли від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для подальшого розподілу (перерахування) за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування та з настанням відповідних умов належать до повернення.

(рахунок 32 доповнено новим абзацом сімнадцятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947, у зв'язку з цим абзаци сімнадцятий та вісімнадцятий вважати відповідно абзацами вісімнадцятим та дев'ятнадцятим)

На субрахунку 328 "Інші рахунки в казначействі" обліковуються кошти, що надходять на ім'я установи і не зазначені в субрахунках 321 - 327, а також кошти для виплати працівникам допомоги з тимчасової непрацездатності.

(абзац вісімнадцятий рахунку 32 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947)

Аналітичний облік ведеться в розрізі реєстраційних рахунків, відкритих за кодами програмної класифікації видатків державного бюджету, установою, яка утримується за рахунок коштів державного бюджету, або функціональної класифікації видатків бюджету установою, яка утримується за рахунок коштів місцевих бюджетів.

33 "Інші кошти"

На рахунку 33 "Інші кошти" ведеться узагальнення інформації про наявність і рух грошових документів (у національній та іноземній валюті), які знаходяться в касі установи (поштових марок, сплачених проїзних документів, сплачених путівок до санаторіїв, пансіонатів, будинків відпочинку, коштів, що містяться в акредитивах, у чекових книжках та в інших грошових документах тощо), та про кошти в дорозі.

(абзац перший рахунку 33 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

Рахунок 33 "Інші кошти" має такі субрахунки:

331 "Грошові документи в національній валюті";

332 "Грошові документи в іноземній валюті";

333 "Грошові кошти в дорозі в національній валюті";

334 "Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті".

На субрахунку 331 "Грошові документи в національній валюті" обліковуються грошові документи установи в національній валюті.

На субрахунку 332 "Грошові документи в іноземній валюті" ведеться облік грошових документів в іноземній валюті, що належать установі.

На субрахунку 333 "Грошові кошти в дорозі в національній валюті" обліковуються кошти, які перераховані в останні дні місяця на реєстраційні/поточні рахунки, але будуть зараховані в наступному місяці.

На субрахунку 334 "Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті" обліковуються кошти в іноземній валюті, які перераховані в останні дні місяця на реєстраційні/поточні рахунки, але будуть зараховані в наступному місяці.

34 "Короткострокові векселі одержані"

На рахунку 34 "Короткострокові векселі одержані" обліковуються короткострокові векселі, що одержані установою у випадках, передбачених законодавством.

Рахунок 34 "Короткострокові векселі одержані" має такі субрахунки:

341 "Векселі, одержані в національній валюті";

342 "Векселі, одержані в іноземній валюті".

На субрахунку 341 "Векселі, одержані в національній валюті" обліковуються короткострокові векселі, одержані в національній валюті.

На субрахунку 342 "Векселі, одержані в іноземній валюті" обліковуються короткострокові векселі, одержані в іноземній валюті.

Аналітичний облік ведеться за кожним одержаним векселем.

35 "Розрахунки з покупцями та замовниками"

На рахунку 35 "Розрахунки з покупцями та замовниками" ведеться узагальнення інформації про розрахунки з покупцями та замовниками за виконані роботи і надані послуги у разі попередньої оплати.

Рахунок 35 "Розрахунки з покупцями та замовниками" має субрахунок 351 "Розрахунки із замовниками з авансів на науково-дослідні роботи".

На субрахунку 351 "Розрахунки із замовниками з авансів на науково-дослідні роботи" обліковуються аванси, одержані від замовників у рахунок виконання науково-дослідних робіт.

36 "Розрахунки з різними дебіторами"

На рахунку 36 "Розрахунки з різними дебіторами" ведеться облік розрахунків установи з різними дебіторами.

Рахунок 36 "Розрахунки з різними дебіторами" має такі субрахунки:

361 "Розрахунки в порядку планових платежів";

362 "Розрахунки з підзвітними особами";

363 "Розрахунки з відшкодування завданих збитків";

364 "Розрахунки з іншими дебіторами";

365 "Розрахунки з державними цільовими фондами";

366 "Розрахунки зі спільної діяльності".

(рахунок 36 доповнено новим абзацом восьмим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163, у зв'язку з цим абзаци восьмий - чотирнадцятий вважати відповідно абзацами дев'ятим - п'ятнадцятим)

На субрахунку 361 "Розрахунки в порядку планових платежів" обліковуються розрахунки з постачальниками в порядку планових платежів, коли передбачена сплата не за окремими операціями, а шляхом періодичного перерахування в певні строки і в установлених розмірах.

На субрахунку 362 "Розрахунки з підзвітними особами" обліковуються розрахунки з працівниками установи за виданий аванс на господарські видатки або видатки на відрядження.

На субрахунку 363 "Розрахунки з відшкодування завданих збитків" обліковуються суми недостач і крадіжок коштів та матеріальних цінностей, суми збитків за псування матеріальних цінностей, віднесені на рахунок винних осіб, та інші суми, що підлягають утриманню в установленому порядку.

На субрахунку 364 "Розрахунки з іншими дебіторами" обліковуються розрахунки з іншими дебіторами установи.

На субрахунку 365 "Розрахунки з державними цільовими фондами" ведеться облік розрахунків з державними цільовими фондами, зокрема розрахунків з тимчасової непрацездатності тощо.

На субрахунку 366 "Розрахунки зі спільної діяльності" ведеться облік розрахунків за операціями, пов'язаними із провадженням спільної діяльності (без створення юридичної особи), зокрема учасником спільної діяльності за переданими активами як вкладками.

(рахунок 36 доповнено новим абзацом чотирнадцятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163, у зв'язку з цим абзаци чотирнадцятий та п'ятнадцятий вважати відповідно абзацами п'ятнадцятим та шістнадцятим)

За дебетом рахунку 36 відображається виникнення дебіторської заборгованості, за кредитом - її погашення чи списання.

Аналітичний облік ведеться за кожним дебітором, за видами заборгованості, термінами її виникнення й погашення.

Рахунок 37 "Поточні фінансові інвестиції"

На рахунку 37 "Поточні фінансові інвестиції" ведеться облік наявності та руху поточних фінансових інвестицій.

За дебетом субрахунку 371 "Поточні фінансові інвестиції у цінні папери" відображається придбання (надходження) поточних фінансових інвестицій, за кредитом - їх вибуття. Аналітичний облік ведеться за видами фінансових інвестицій.

Клас 4. Власний капітал

Рахунки класу 4 "Власний капітал" застосовуються для обліку фондів у необоротних активах, у малоцінних та швидкозношуваних предметах та у фінансових інвестиціях.

40 "Фонд у необоротних активах"

<http://yurist-online.org/>

На субрахунку 401 "Фонд у необоротних активах за їх видами" обліковуються вкладення у фонд основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів (з урахуванням зносу), що перебувають у безпосередньому розпорядженні установи.

На субрахунку 402 "Фонд у незавершеному капітальному будівництві" обліковуються вкладення у капітальні інвестиції у сумі понесених витрат з придбання, виготовлення власними силами необоротних активів та за виконаними будівельно-монтажними роботами з капітального будівництва (виготовлення, створення), добудови, поліпшення (дообладнання, модернізація) об'єктів необоротних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

(абзац другий рахунку 40 у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

41 "Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах"

На субрахунку 411 "Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах за їх видами" обліковується вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що перебувають у безпосередньому розпорядженні установи і термін експлуатації яких не перевищує один рік.

42 "Фонд у фінансових інвестиціях"

Рахунок 42 "Фонд у фінансових інвестиціях" призначено для обліку і узагальнення інформації про суми внесків у підприємства державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління установи, та фінансових інвестицій у цінні папери.

Рахунок 42 "Фонд у фінансових інвестиціях" має такі субрахунки:

421 "Фонд у капіталі підприємств";

422 "Фонд у фінансових інвестиціях у цінні папери".

За кредитом рахунку 42 "Фонд у фінансових інвестиціях" відображається збільшення фінансових інвестицій, за дебетом - їх зменшення (вилучення).

43 "Результати виконання кошторисів"

Рахунок 43 "Результати виконання кошторисів" передбачений для визначення результату виконання кошторису установи, як за загальним, так і за спеціальним фондами, за результатами звітнього року.

Рахунок 43 "Результати виконання кошторисів" має такі субрахунки:

431 "Результат виконання кошторису за загальним фондом";

432 "Результат виконання кошторису за спеціальним фондом".

44 "Капітал у дооцінках"

(назва рахунку 44 у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

Рахунок 44 "Капітал у дооцінках" призначено для узагальнення інформації про суми дооцінки (уцінки) матеріальних і нематеріальних активів, а також зміни вартості фінансових активів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством.

<http://yurist-online.org/>

Рахунок 44 "Капітал у дооцінках" має такі субрахунки:

441 "Дооцінка (уцінка) необоротних активів";

442 "Інший капітал у дооцінках".

На субрахунок 441 "Дооцінка (уцінка) необоротних активів" ведеться облік дооцінки об'єктів необоротних матеріальних і нематеріальних активів, уцінки таких об'єктів в межах сум раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до накопиченого фінансово результату.

На субрахунок 442 "Інший капітал у дооцінках" ведеться облік зміни вартості фінансових активів у випадках, передбачених законодавством, а також інший капітал у дооцінках.

(опис рахунку 44 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

Клас 5. Довгострокові зобов'язання

Рахунки цього класу призначені для обліку даних та узагальнення інформації про зобов'язання установи, які не виникають у процесі звичайної діяльності, не є характерними для установи і погашення яких відбудеться після завершення звітного року.

50 "Довгострокові позики"

На рахунку 50 "Довгострокові позики" ведеться облік розрахунків за довгостроковими позиками, одержаними установами.

Рахунок 50 "Довгострокові позики" має такі субрахунки:

501 "Довгострокові кредити банків";

502 "Відстрочені довгострокові кредити банків";

503 "Інші довгострокові позики".

На субрахунок 501 "Довгострокові кредити банків" обліковуються суми довгострокових кредитів, одержані в установах банків у національній та іноземній валюті відповідно до законодавства, термін сплати яких настане в наступні звітні періоди.

На субрахунок 502 "Відстрочені довгострокові кредити банків" обліковуються суми відстрочених довгострокових кредитів, одержаних в установах банків.

На субрахунок 503 "Інші довгострокові позики" обліковуються суми інших довгострокових позик, одержаних установою відповідно до законодавства.

51 "Довгострокові векселі видані"

На субрахунок 511 "Видані довгострокові векселі" ведеться облік векселів, виданих установою згідно із законодавством і термін сплати яких установлено в наступних роках.

52 "Інші довгострокові фінансові зобов'язання"

На субрахунку 521 "Інші довгострокові фінансові зобов'язання" ведеться облік випущених облігацій та інших позикових коштів (крім тих, що обліковуються на субрахунках рахунку 50 "Довгострокові позики"), на які нараховуються відсотки.

Клас 6. Поточні зобов'язання

Рахунки цього класу призначені для обліку даних та узагальнення інформації про зобов'язання установи, що виникають протягом звичайної її діяльності і погашення яких очікується протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

На окремих субрахунках синтетичних рахунків 63 - 68 сальдо на кінець місяця може бути не лише кредитовим, але й дебетовим. Такі показники не згортаються, а сальдо синтетичного рахунку визначається розгорнуто за дебетом і кредитом як сума відповідного сальдо на субрахунках.

60 "Короткострокові позики"

На рахунку 60 "Короткострокові позики" обліковуються суми за короткостроковими позиками, одержаними відповідно до законодавства, строк повернення яких не перевищує дванадцяти місяців з дати балансу, та за позиками, термін погашення яких минув.

Рахунок 60 "Короткострокові позики" має такі субрахунки:

601 "Короткострокові кредити банків";

602 "Відстрочені короткострокові кредити банків";

603 "Інші короткострокові позики";

604 "Прострочені позики".

На субрахунку 601 "Короткострокові кредити банків" обліковуються суми короткострокових кредитів, одержаних установою в банках в національній та іноземній валюті відповідно до законодавства.

На субрахунку 602 "Відстрочені короткострокові кредити банків" обліковуються суми короткострокових кредитів, одержаних в установах банків у національній та іноземній валюті, які були відстрочені.

На субрахунку 603 "Інші короткострокові позики" обліковуються суми короткострокових позик, які були одержані установою з бюджету, банків чи інших юридичних осіб у національній та іноземній валюті.

На субрахунку 604 "Прострочені позики" обліковуються суми прострочених позик, що були одержані з бюджету, в установах банків, від інших юридичних осіб у національній та іноземній валюті у відповідності із законодавством.

61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями"

Рахунок 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями" призначено для узагальнення інформації про стан розрахунків за поточними зобов'язаннями, переведеними зі складу довгострокових, при настанні строку погашення протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Рахунок 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями" має такі субрахунки:

611 "Поточна заборгованість за довгостроковими позиками";

612 "Поточна заборгованість за довгостроковими векселями";

613 "Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями".

На субрахунку 611 "Поточна заборгованість за довгостроковими позиками" обліковується поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків та іншими довгостроковими позиками.

На субрахунку 612 "Поточна заборгованість за довгостроковими векселями" ведеться облік поточної заборгованості за довгостроковими векселями.

На субрахунку 613 "Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями" обліковується поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями.

62 "Короткострокові векселі видані"

На субрахунку 621 "Видані короткострокові векселі" ведеться облік векселів, виданих установою згідно із законодавством і термін сплати яких встановлено протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

63 "Розрахунки за виконані роботи"

На рахунку 63 "Розрахунки за виконані роботи" ведеться облік розрахунків з постачальниками, підрядниками і замовниками за виконані роботи з капітального будівництва і надання послуг у наукових установах, виробничих (навчальних) майстернях та підсобних (навчальних) сільських господарствах.

Рахунок 63 "Розрахунки за виконані роботи" має такі субрахунки:

631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками";

632 "Розрахунки з часткової оплати замовлень на дослідно-конструкторські розробки, що виконуються за рахунок бюджетних коштів";

633 "Розрахунки із замовниками за виконані роботи і надані послуги з власних надходжень";

634 "Розрахунки із замовниками за науково-дослідні роботи, що підлягають оплаті";

635 "Розрахунки із залученими співвиконавцями для виконання робіт".

На субрахунку 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" обліковуються розрахунки з постачальниками за будівельні матеріали, конструкції та деталі, обладнання для устаткування тощо та розрахунки з підрядниками за конструкції і деталі, передані їм для будівництва та монтажу, і за виконані будівельно-монтажні роботи.

На субрахунку 632 "Розрахунки з часткової оплати замовлень на дослідно-конструкторські розробки, що виконуються за рахунок бюджетних коштів" обліковуються розрахунки з підприємствами та організаціями з виконання ними замовлень на дослідно-конструкторські розробки для науково-дослідних установ.

На субрахунку 633 "Розрахунки із замовниками за виконані роботи і надані послуги з власних надходжень" обліковуються розрахунки із замовниками за виконані роботи або надані послуги, реалізовані готові вироби.

На субрахунку 634 "Розрахунки із замовниками за науково-дослідні роботи, що підлягають оплаті" обліковуються розрахунки із замовниками за виконані науково-дослідні роботи.

На субрахунку 635 "Розрахунки із залученими співвиконавцями для виконання робіт" обліковуються розрахунки з виконавцями, які залучені для виконання окремих науково-дослідних і дослідно-конструкторських робіт науково-дослідної установи.

64 "Розрахунки із податків і зборів"

Рахунок 64 "Розрахунки із податків і зборів" призначено для узагальнення інформації про розрахунки установи за податками та зборами (обов'язковими платежами) згідно з законодавством.

Рахунок 64 "Розрахунки із податків і зборів" має такі субрахунки:

641 "Розрахунки за податками і зборами в бюджет";

642 "Інші розрахунки з бюджетом".

На субрахунку 641 "Розрахунки за податками і зборами в бюджет" обліковуються розрахунки установи з бюджетом з податків і зборів.

Аналітичний облік субрахунку 641 ведеться з розподілом на види податків і зборів, які сплачуються установою.

На субрахунку 642 "Інші розрахунки з бюджетом" обліковуються інші розрахунки установи з бюджетом.

65 "Розрахунки із страхування"

На рахунку 65 "Розрахунки із страхування" ведеться облік розрахунків за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та за іншими розрахунками за страхуванням.

Рахунок 65 "Розрахунки із страхування" має такі субрахунки:

651 "За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування";

652 "Розрахунки із соціального страхування";

654 "Розрахунки з інших видів страхування".

На субрахунку 651 "За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування" ведеться облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування тощо.

За кредитом субрахунку 651 "За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування" відображаються нараховані зобов'язання за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а також одержані кошти від органів страхування, а за дебетом - погашення заборгованості.

На субрахунку 652 "Розрахунки із соціального страхування" ведеться облік розрахунків за операціями з часткової сплати за путівками на санаторно-курортне лікування, облік розрахунків зі сплати штрафних санкцій за виявлені перевірками порушення порядку використання страхових коштів тощо.

На субрахунку 654 "Розрахунки з інших видів страхування" обліковуються розрахунки з інших видів страхування, передбачених законодавством.

66 "Розрахунки з оплати праці"

На рахунку 66 "Розрахунки з оплати праці" ведеться узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам із заробітної плати, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, студентам, аспірантам і учням із стипендій та інших подібних виплат.

Рахунок 66 "Розрахунки з оплати праці" має такі субрахунки:

661 "Розрахунки із заробітної плати";

662 "Розрахунки зі стипендіатами";

663 "Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит";

664 "Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках";

665 "Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за добровільним страхуванням";

666 "Розрахунки з членами профспілки безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків";

667 "Розрахунки з працівниками за позиками банків";

668 "Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання";

669 "Інші розрахунки за виконані роботи".

На субрахунку 661 "Розрахунки із заробітної плати" обліковуються розрахунки з працівниками, що перебувають і не перебувають у штаті установ, за всіма видами заробітної плати, преміями, допомогою у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю.

На субрахунку 662 "Розрахунки зі стипендіатами" обліковуються розрахунки із стипендій з учнями, студентами й аспірантами.

На субрахунку 663 "Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит" обліковуються суми, утримані із заробітної плати за дорученнями-зобов'язаннями працівників за товари, продані в кредит торговельними організаціями.

На субрахунку 664 "Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках" обліковуються суми, утримані із заробітної плати працівників на підставі письмової заяви окремо кожного працівника, що виявив бажання перерахувати заробітну плату за безготівковим розрахунком на поточний рахунок в установі банку.

На субрахунку 665 "Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за добровільним страхуванням" обліковуються суми, утримані із заробітної плати за дорученнями працівників у сплату страхових платежів на добровільне страхування шляхом безготівкових розрахунків.

На субрахунку 666 "Розрахунки з членами профспілки безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків" обліковуються утримані із заробітної плати за заявами працівників членські профспілкові внески при безготівковій системі розрахунків з профспілковими організаціями.

На субрахунку 667 "Розрахунки з працівниками за позиками банків" обліковуються суми, утримані із заробітної плати працівників за зобов'язаннями індивідуального позикодержателя на погашення позики, одержаної в установі банку у відповідності з законодавством.

На субрахунку 668 "Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання" обліковуються суми, утримані із заробітної плати, стипендій і пенсій, допомоги тощо за виконавчими листами та іншими документами.

На субрахунку 669 "Інші розрахунки за виконані роботи" обліковуються розрахунки за сумами гонорару, що виплачуються позаштатному складу (композиторам, артистам, авторам тощо) за роботи і виступи та разовими замовленнями.

67 "Розрахунки за іншими операціями і кредиторами"

На рахунку 67 "Розрахунки за іншими операціями і кредиторами" обліковуються розрахунки установи за іншими операціями.

Рахунок 67 "Розрахунки за іншими операціями і кредиторами" має такі субрахунки:

671 "Розрахунки з депонентами";

672 "Розрахунки за депозитними сумами";

673 "Розрахунки за коштами, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування";

(рахунок 67 доповнено новим абзацом п'ятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947, у зв'язку з цим абзаци п'ятий - десятий вважати відповідно абзацами шостим - одинадцятим)

674 "Розрахунки за спеціальними видами платежів";

675 "Розрахунки з іншими кредиторами";

676 "Розрахунки за зобов'язаннями зі спільної діяльності".

(рахунок 67 доповнено новим абзацом восьмим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163, у зв'язку з цим абзаци восьмий - дванадцятий вважати відповідно абзацами дев'ятим - тринадцятим)

На субрахунку 671 "Розрахунки з депонентами" обліковуються операції за розрахунками з депонентами - суми заробітної плати і стипендій, пенсій, допомоги та інших виплат населенню, які не одержані в установлений термін, також обліковуються суми депонентської заборгованості, строк позовної давності яких минув і які підлягають сплаті до відповідних бюджетів.

На субрахунку 672 "Розрахунки за депозитними сумами" ведеться облік депозитних сум.

На субрахунку 673 "Розрахунки за коштами, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування" відображаються розрахунки за коштами, що надійшли від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для подальшого розподілу (перерахування) за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

(рахунок 67 доповнено новим абзацом одинадцятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947, у зв'язку з цим абзаци одинадцятий та дванадцятий вважати відповідно абзацами дванадцятим та тринадцятим)

На субрахунку 674 "Розрахунки за спеціальними видами платежів" ведуться розрахунки: з батьками за утримання дітей в дитячих дошкільних закладах; за навчання дітей в музичних школах; за утримання дітей в школах-інтернатах; з працівниками за формений одяг; за харчування дітей в інтернатах при школах; за надходженнями на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, тощо.

На субрахунку 675 "Розрахунки з іншими кредиторами" ведеться облік операцій, які не передбачені для обліку на інших субрахунках рахунку 67 "Розрахунки за іншими операціями і кредиторами", зокрема розрахунки з іншими кредиторами, а також із аспірантами, студентами та учнями навчальних закладів за користування гуртожитком; інших операцій.

На субрахунку 676 "Розрахунки за зобов'язаннями зі спільної діяльності" ведеться облік зобов'язань за операціями, пов'язаними із провадженням спільної діяльності (без створення юридичної особи), зокрема оператором спільної діяльності за отриманими від учасників спільної діяльності активами як вкладками.

(рахунок 67 доповнено абзацом чотирнадцятим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

68 "Внутрішні розрахунки"

На рахунку 68 "Внутрішні розрахунки" ведеться облік розрахунків, що виникають у процесі виконання кошторисів між вищестоящими розпорядниками коштів і підвідомчими їм установами.

Рахунок 68 "Внутрішні розрахунки" має такі субрахунки:

683 "Внутрішні розрахунки за операціями з внутрішнього переміщення за загальним фондом";

684 "Внутрішні розрахунки за операціями з внутрішнього переміщення за спеціальним фондом".

На субрахунку 683 "Внутрішні розрахунки за операціями з внутрішнього переміщення за загальним фондом" обліковуються операції з внутрішнього переміщення за рахунок коштів загального фонду кошторису.

На субрахунку 684 "Внутрішні розрахунки за операціями з внутрішнього переміщення за спеціальним фондом" обліковуються операції з внутрішнього переміщення за рахунок коштів спеціального фонду кошторису.

Клас 7. Доходи

Рахунки класу 7 "Доходи" призначені для узагальнення інформації про доходи установи, які вона отримує за рахунок загального і спеціального фонду бюджетів.

70 "Доходи загального фонду"

Рахунок 70 "Доходи загального фонду" призначено для узагальнення інформації про доходи, що відносяться до надходжень коштів із загального фонду бюджету.

Рахунок 70 "Доходи загального фонду" має такі субрахунки:

701 "Асигнування з державного бюджету на видатки установи та інші заходи";

702 "Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи".

71 "Доходи спеціального фонду"

Рахунок 71 "Доходи спеціального фонду" призначено для узагальнення інформації про доходи спеціального фонду установи на її утримання.

Рахунок 71 "Доходи спеціального фонду" має такі субрахунки:

711 "Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги";

712 "Доходи за іншими джерелами власних надходжень установ";

713 "Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду";

714 "Кошти батьків за надані послуги";

715 "Доходи, спрямовані на покриття дефіциту загального фонду";

716 "Доходи майбутніх періодів".

(абзац восьмий рахунку 71 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

На субрахунку 711 "Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги" обліковуються надходження від плати за послуги, що надаються установою згідно із законодавством (плата за послуги, що надаються установою згідно з її основною діяльністю; надходження установи від додаткової (господарської) діяльності; плата за оренду майна установ; надходження установи від реалізації в установленому порядку майна (крім майна, доходи від продажу якого вважаються доходами відповідного бюджету)).

(абзац дев'ятий рахунку 71 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

На субрахунку 712 "Доходи за іншими джерелами власних надходжень установ" обліковуються надходження за іншими джерелами власних надходжень установи (благодійні внески, гранти та дарунки; кошти, що отримує установа від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб; кошти, що отримують вищі та професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право).

На субрахунку 713 "Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду" обліковуються надходження установи, що відносяться до інших надходжень спеціального фонду бюджету.

На субрахунку 714 "Кошти батьків за надані послуги" обліковуються надходження за рахунок коштів батьків на утримання дітей у дитячих закладах та за інші послуги, крім шкіл-інтернатів.

На субрахунку 715 "Доходи, спрямовані на покриття дефіциту загального фонду" обліковуються кошти спеціального фонду, спрямовані на покриття дефіциту бюджету загального фонду.

На субрахунку 716 "Доходи майбутніх періодів" обліковуються доходи, отримані у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах.

(абзац чотирнадцятий рахунку 71 у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

До доходів майбутніх періодів відносяться, зокрема, доходи у вигляді одержаних авансових платежів за здані в оренду основні засоби та інші необоротні активи (авансові орендні платежі), передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання, абонентна плата за користування засобами зв'язку тощо.

(рахунок 71 доповнено абзацом п'ятнадцятим згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

72 "Доходи від реалізації продукції, виробів і виконаних робіт"

Рахунок 72 "Доходи від реалізації продукції, виробів і виконаних робіт" призначено для узагальнення інформації про надходження від реалізації готових виробів і продукції виробничих (навчальних) майстерень, підсобних сільських та навчально-дослідних господарств, готової друкованої продукції, наданих послуг, а також реалізації науково-дослідних робіт.

Рахунок 72 "Доходи від реалізації продукції, виробів і виконаних робіт" має такі субрахунки:

721 "Реалізація виробів виробничих (навчальних) майстерень";

722 "Реалізація продукції підсобних (навчальних) сільських господарств";

723 "Реалізація науково-дослідних робіт".

На субрахунку 721 "Реалізація виробів виробничих (навчальних) майстерень" обліковується реалізація готових виробів, що випускають виробничі (навчальні) майстерні, а також готової друкованої продукції і наданих послуг.

Кредитовий залишок за субрахунком 721 відображає суму надходжень від реалізації, а дебетовий - збитки від реалізації виробів, друкованої продукції і наданих послуг.

Результати реалізації після закінчення звітного року відносяться на рахунок 43 "Результати виконання кошторисів".

На субрахунку 722 "Реалізація продукції підсобних (навчальних) сільських господарств" обліковується реалізація продукції, що випускається підсобними сільськими і навчально-дослідними господарствами.

Кредитовий залишок цього субрахунку відображає суму надходжень від реалізації, а дебетовий - збитки від реалізації продукції.

Результати після закінчення року відносяться на рахунок 43 "Результати виконання кошторисів".

На субрахунку 723 "Реалізація науково-дослідних робіт" обліковується вартість виконаних і зданих науково-дослідних і конструкторських робіт.

Списання результатів від реалізації науково-дослідних і конструкторських робіт провадиться за закінченими темами, які здані за актами замовникам.

74 "Інші доходи"

Субрахунок 741 "Інші доходи установ" призначено для узагальнення інформації про доходи від плати за надані послуги установою згідно із законодавством, якщо нарахована плата за розрахунком не може бути в повному обсязі віднесена на певний вид доходу спеціального фонду, а також про доходи за фінансовими інвестиціями, які оцінюються за амортизованою собівартістю (на суму амортизації дисконту), та відсотки за фінансовими інвестиціями.

На цьому субрахунку ведеться облік доходів від відновлення корисності, курсових різниць, суми дооцінки активів та доходів, пов'язаних зі спільною діяльністю без створення юридичної особи.

(рахунок 74 доповнено новим абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163, у зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом третім)

За кредитом субрахунку 741 "Інші доходи установ" відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - його списання на рахунок 43 "Результати виконання кошторисів".

Клас 8. Витрати

Рахунки класу 8 "Витрати" призначені для узагальнення інформації про фактичні видатки і витрати установи в розрізі кодів економічної класифікації видатків бюджету та кредитування бюджету.

(опис класу 8 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

80 "Видатки із загального фонду"

Рахунок 80 "Видатки із загального фонду" призначено для узагальнення інформації про видатки із загального фонду бюджету.

Рахунок 80 "Видатки із загального фонду" має такі субрахунки:

801 "Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи";

802 "Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи".

На субрахунку 801 "Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи" обліковуються фактичні видатки за рахунок коштів державного бюджету на утримання установи та на інші заходи.

У кінці року фактичні видатки списуються на результат виконання кошторису за загальним фондом.

На субрахунку 802 "Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи" обліковуються фактичні видатки, проведені установою за рахунок коштів, одержаних з місцевого бюджету на виконання заходів, передбачених кошторисом даної установи.

У кінці року фактичні видатки списуються на результат виконання кошторису за загальним фондом.

81 "Видатки спеціального фонду"

Рахунок 81 "Видатки спеціального фонду" призначено для узагальнення інформації про фактичні видатки за рахунок спеціального фонду бюджету згідно з кошторисами.

Рахунок 81 "Видатки спеціального фонду" має такі субрахунки:

811 "Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги";

812 "Видатки за іншими джерелами власних надходжень";

813 "Видатки за іншими надходженнями спеціального фонду".

На субрахунку 811 "Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги" обліковуються фактичні видатки спеціального фонду, проведені за рахунок надходжень, що отримані установою як плата за послуги. На цьому субрахунку обліковуються видатки для проведення додаткової діяльності установою.

На субрахунку 812 "Видатки за іншими джерелами власних надходжень" обліковуються фактичні видатки спеціального фонду кошторису установи у частині інших джерел власних надходжень.

На субрахунку 813 "Видатки за іншими надходженнями спеціального фонду" обліковуються фактичні видатки спеціального фонду кошторису установи в частині інших надходжень спеціального фонду.

82 "Виробничі витрати"

На рахунку 82 "Виробничі витрати" ведеться облік виробничих витрат за незавершеним виробництвом.

(абзац перший рахунку 82 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

Рахунок 82 "Виробничі витрати" має такі субрахунки:

821 "Витрати виробничих (навчальних) майстерень";

822 "Витрати підсобних (навчальних) сільських господарств";

823 "Витрати на науково-дослідні роботи";

824 "Витрати на виготовлення експериментальних пристроїв";

825 "Витрати на заготівлю і переробку матеріалів";

826 "Видатки до розподілу".

На субрахунку 821 "Витрати виробничих (навчальних) майстерень" обліковуються витрати на випуск готових виробів у виробничих (навчальних) майстернях, а також видання друкованої продукції та надання послуг.

На дебет субрахунку 821 зараховуються всі витрати на виготовлення виробів, видання друкованої продукції і на надані послуги.

Залишок субрахунку 821 відображає суму витрат незавершеного виробництва продукції (що знаходиться в процесі виробництва).

На субрахунку 822 "Витрати підсобних (навчальних) сільських господарств" обліковуються витрати підсобних сільських і навчально-дослідних господарств. Облік витрат ведеться окремо за галузями господарства (тваринництвом, рослинництвом), за їх видами. Щодо рослинництва ведеться окремо облік витрат на рільництво, овочівництво, садівництво. При потребі облік може бути організовано за окремими культурами (зерном, овочами, картоплею тощо). Щодо тваринництва обліковуються окремо витрати на велику рогату худобу, вівчарство, свинарство тощо.

На субрахунку 822 обліковуються усі витрати виробництва, а також витрати, що сталися внаслідок падежу молодняка тварин.

На субрахунку 823 "Витрати на науково-дослідні роботи" обліковуються витрати на виконання науково-дослідних і конструкторських робіт з підприємствами і установами. У вартість робіт включаються всі видатки, пов'язані з виконанням теми (роботи), у тому числі й витрати на придбання спецобладнання, необхідного для проведення робіт. Спецобладнання, придбане для виконання науково-дослідних і конструкторських робіт, обліковується в складі витрат незавершеного виробництва (за дебетом субрахунку 823).

До дебету субрахунку 823 відносяться всі витрати на виконання науково-дослідних робіт. Залишок за субрахунком 823 на кінець року може бути за незакінченими роботами.

Фактична вартість виконаних науково-дослідних робіт і зданих замовникам списується з кредиту субрахунку 823 у дебет субрахунку 723 "Реалізація науково-дослідних робіт".

На субрахунку 824 "Витрати на виготовлення експериментальних пристроїв" обліковуються витрати на виготовлення різних експериментальних пристроїв (установок, зразків машин і приладів, стендів для випробування) для проведення наукових дослідів за роботами, що виконуються за рахунок коштів державного бюджету.

На субрахунку 825 "Витрати на заготівлю і переробку матеріалів" обліковуються операції із заготівлі і переробки матеріалів господарським способом (пошиття білизни, заготівля палива, переробка овочів тощо). На цьому субрахунку відображається собівартість заготовлених і перероблених матеріалів. На дебет субрахунку 825 зараховуються всі видатки, пов'язані із заготівлею і переробкою матеріалів, їх вартість, а також видатки на доставку, зберігання тощо.

Після завершення заготівлі або переробки того чи іншого виду матеріалів складається акт за підписом відповідних осіб, у якому зазначаються кількість цінностей, одержаних при переробці або від заготівлі, витрати на ці роботи та їх собівартість. Акт затверджується керівником установи і є документом, що дає право на списання з цього рахунку сум витрат після оприбуткування одержаних цінностей за відповідними рахунками.

На субрахунку 826 "Видатки до розподілу" обліковуються витрати, які в момент їх виникнення не можуть бути віднесені безпосередньо на певний вид робіт (об'єкт) або на собівартість певного виду виробів чи продукції, якщо виробляється декілька їх видів.

83 "Інші витрати"

На субрахунку 831 "Інші витрати установ" ведеться облік витрат, які не відображені на рахунках 80 - 82, зокрема витрати за фінансовими інвестиціями, які оцінюються за амортизованою собівартістю (на суму амортизації премії), втрати за активами й зобов'язаннями установи від зміни курсу гривні до іноземної валюти, втрати від зменшення корисності активів, суми знецінення (уцінки) активів, витрати, пов'язані зі спільною діяльністю без створення юридичної особи, тощо.

(абзац перший рахунку 83 із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

За дебетом субрахунку 831 "Інші витрати установ" відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 43 "Результати виконання кошторисів".

84 "Витрати на амортизацію"

На субрахунку 841 "Витрати на амортизацію необоротних активів" ведеться облік сум нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються суб'єктом державного сектору в процесі звичайної діяльності, організації та надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт.

(абзац перший рахунку 84 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23.07.2015 р. N 664)

За дебетом субрахунку 841 "Витрати на амортизацію необоротних активів" відображається сума нарахованих амортизаційних відрахувань, за кредитом - списання на субрахунок 401 "Фонд у необоротних активах за їх видами".

(клас 8 доповнено рахунком 84 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

85 "Витрати майбутніх періодів"

На субрахунку 851 "Витрати майбутніх періодів" ведеться облік сум здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (сплачені авансом орендні платежі, передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо).

(клас 8 доповнено рахунком 85 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

Клас 9. Адміністративні послуги

Рахунки 9 класу "Адміністративні послуги" призначені для узагальнення інформації про розрахунки та зобов'язання замовників за адміністративними послугами, що надаються установою відповідно до законодавства, плата за які зараховується до бюджету.

91 "Розрахунки замовників за адміністративними послугами"

На рахунку 91 "Розрахунки замовників за адміністративними послугами" узагальнюється інформація про розрахунки замовників за адміністративними послугами, що надаються установою відповідно до законодавства, плата за які зараховується до бюджету.

Рахунок 91 "Розрахунки замовників за адміністративними послугами" має субрахунок 911 "Розрахунки замовників з оплати адміністративних послуг".

Аналітичний облік ведеться за видами адміністративних послуг.

92 "Зобов'язання замовників за адміністративними послугами"

На рахунку 92 "Зобов'язання замовників за адміністративними послугами" обліковуються зобов'язання замовників адміністративних послуг перед бюджетом за замовленими в установи адміністративними послугами.

Рахунок 92 "Зобов'язання замовників за адміністративними послугами" має субрахунок 921 "Зобов'язання замовників перед бюджетом за адміністративними послугами".

Повернення помилково нарахованих та зайво зарахованих сум до бюджету, яке здійснюється згідно із законодавством, відображається у бухгалтерському обліку способом сторно.

РОЗДІЛ II. ПОЗАБАЛАНСОВІ РАХУНКИ

Клас 0. Позабалансові рахунки

На позабалансових рахунках обліковуються матеріальні цінності, інші активи та зобов'язання, що належать установі або перебувають у тимчасовому розпорядженні. Бухгалтерський облік зазначених цінностей ведеться за простою системою, за якою записи про надходження, вибуття, використання, продаж матеріальних цінностей, бланків документів суворої звітності, утворення умовних прав і зобов'язань, списання з балансу майна внаслідок нестачі, псування та дебіторської заборгованості проводяться тільки на одному позабалансовому рахунку з вказуванням змісту і кількісно-вартісних показників операції.

Рахунок 01 "Орендовані необоротні активи"

На рахунку 01 "Орендовані необоротні активи" обліковуються необоротні активи, прийняті від сторонніх організацій за балансовою (залишковою) і первісною вартістю орендодавця в оренду або у користування.

Рахунок 02 "Активи на відповідальному зберіганні"

На рахунку 02 "Активи на відповідальному зберіганні" обліковуються:

товарно-матеріальні цінності, прийняті установою на відповідальне зберігання, включаючи спецобладнання, придбане для виконання науково-дослідних і конструкторських робіт;

товарно-матеріальні цінності, оплачені вищестоящим органом із державного та місцевих бюджетів і відвантажені установам своєї системи, які перебувають на інших бюджетах;

усі види обладнання і предмети тирів, спортивних стрільбищ, кабінетів військової дисципліни навчальних закладів тощо.

Рахунок 04 "Непередбачені активи і зобов'язання"

Рахунок 04 "Непередбачені активи і зобов'язання" використовується для накопичення інформації про наявність непередбачених (потенційних) активів та непередбачених (потенційних) зобов'язань. Ці активи або зобов'язання виникли при узгодженні минулих господарських операцій та стануть реальними, якщо відбудеться або не відбудеться в майбутньому одна чи кілька невизначених подій. Це визначення включає три основні характеристики непередбачених активів та зобов'язань: 1) наявна обставина; 2) невизначеність кінцевого результату цієї обставини; 3) вирішення невизначеності на основі однієї або кількох майбутніх подій.

Рахунок 04 "Непередбачені активи й зобов'язання" має такі субрахунки:

041 "Непередбачені активи";

042 "Непередбачені зобов'язання".

На субрахунку 041 "Непередбачені активи" ведеться накопичення інформації про наявність непередбачених активів, щодо яких існує ймовірність надходження економічних вигід у сумі очікуваного відшкодування збитків. Списуються непередбачені активи в міру того, як вони визнаються чи не визнаються при вирішенні невизначених подій.

На субрахунку 042 "Непередбачені зобов'язання" ведеться накопичення інформації про наявність непередбаченого зобов'язання, яке може вимагати витрачання ресурсів (але повної впевненості щодо цього зобов'язання немає) в сумі очікуваних збитків.

Також на цьому рахунку враховуються перехідні призи, прапори, кубки, які засновані різними організаціями і отримані від них для нагороди команд-переможців. Призи, прапори, кубки враховуються протягом всього періоду їх знаходження в даній установі.

(рахунок 04 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. N 1163)

Рахунок 05 "Гарантії та забезпечення"

Рахунок 05 "Гарантії та забезпечення" передбачено для узагальнення інформації про наявність та рух виданих установою гарантій та забезпечень виконання зобов'язань та платежів.

Облік забезпечення здійснюється за вартістю, вказаною в документах про гарантії та забезпечення.

Аналітичний облік гарантій та забезпечень ведеться за кожною наданою гарантією та забезпеченням.

Збільшення залишку на рахунку 05 "Гарантії та забезпечення надані" відбувається при видачі гарантій та забезпечень, зменшення - при погашенні заборгованості, на яку були вони надані, та при перенесенні зобов'язань за ними на баланс.

Рахунок 06 "Передані (видані) активи відповідно до законодавства"

<http://yurist-online.org/>

Рахунок 06 "Передані (видані) активи відповідно до законодавства" призначено для узагальнення інформації про активи, передані (видані) згідно із законодавством відповідним категоріям населення.

Аналітичний облік переданих (виданих) активів ведеться за видами активів та окремо за кожною особою.

Рахунок 07 "Списані активи та зобов'язання"

Рахунок 07 "Списані активи та зобов'язання" призначено для узагальнення інформації про стан дебіторської заборгованості, списаної з балансу внаслідок неплатоспроможності боржників, та про суми невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей, у тому числі цінностей, не повернутих учнями і студентами, відрахованими згідно з наказом, тощо. На цьому рахунку обліковується заборгованість протягом трьох років з моменту списання для нагляду за можливістю її стягнення у разі змін майнового стану неплатоспроможних дебіторів.

Рахунок 07 "Списані активи та зобов'язання" має такі субрахунки:

071 "Списана дебіторська заборгованість";

072 "Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей".

Сума списаної дебіторської заборгованості обліковується на позабалансовому субрахунку 071 "Списана дебіторська заборгованість" протягом трьох років з моменту списання для спостереження за можливістю її стягнення у разі змін майнового стану неплатоспроможних дебіторів.

Зменшення суми невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей на субрахунку 072 "Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей" відображається після вирішення питання про винуватців.

Аналітичний облік за позабалансовим рахунком 07 "Списані активи та зобов'язання" ведеться за боржниками та випадками встановлення нестач і втрат від псування цінностей.

Рахунок 08 "Бланки документів суворої звітності"

На рахунку 08 "Бланки документів суворої звітності" ведеться облік наявності та руху бланків документів суворої звітності. Також на цьому рахунку обліковуються путівки, отримані безоплатно від громадських, профспілкових та інших організацій.

Перелік документів, які відносяться до бланків документів суворої звітності, порядок їх зберігання й використання встановлюються відповідними нормативно-правовими актами.

Збільшення залишку рахунку 08 "Бланки документів суворої звітності" відбувається при надходженні (прийнятті на облік) бланків документів суворої звітності, зменшення - після використання або списання як непридатних чи таких, що не є в наявності.

Аналітичний облік ведеться за кожним бланком та місцями їх зберігання.

Додаток 2
до Плану рахунків бухгалтерського обліку

	видатки	802, 811 - 813	
1.3	Відображення суми податку на додану вартість, якщо податок на додану вартість не включено до податкового кредиту	141 - 143	364, 675
	Водночас відображаються фактичні видатки	801, 802, 811 - 813	402
1.4	Відображення суми податку на додану вартість, якщо податок на додану вартість включено до податкового кредиту	641	364, 675
1.5	Зарахування об'єктів капітальних інвестицій після введення їх в експлуатацію до складу основних засобів та нематеріальних активів	101 - 122	141 - 143
	Водночас відображаються зміни в капіталі	402	401
1.6	Безоплатне отримання необоротних активів (крім внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності)	101 - 122	364
	Водночас проводиться другий запис	812	401, 131 - 133
1.7	Безоплатне отримання необоротних активів за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності	101 - 122	401, 131 - 133
1.8	Безоплатна передача необоротних активів за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності	401, 131 - 133	101 - 122
1.9	Відчуження будинків і споруд, що є об'єктами державної (комунальної) власності шляхом реалізації	131, 401	103
1.10	Реалізація необоротних активів (крім майна, доходи від продажу якого вважаються доходами	364, 675, 131 -	711, 104

	відповідного бюджету)	133, 401, 402	- 122, 141 - 143
1.11	Відображення результатів дооцінки необоротних активів на суму:		
	дооцінки первісної вартості	101 - 122	441
	коригування суми зносу	441	131 - 133
1.12	Відображення результатів уцінки необоротних активів, які раніше не дооцінювались, на суму:		
	коригування суми зносу	131 - 133	101 - 122
	різниці залишкової вартості	831	101 - 122
1.13	Відображення результатів уцінки необоротних активів, раніше дооцінених, на суму:		
	коригування суми зносу	131 - 133	101 - 122
	уцінки залишкової вартості в межах суми попередніх дооцінок	441	101 - 122
	перевищення уцінки залишкової вартості об'єкта над попередніми дооцінками цього об'єкта	831	101 - 122
1.14	Відображення результатів дооцінки необоротних активів, раніше уцінених:		
	коригування суми зносу	101 - 122	131 - 133
	на суму дооцінки залишкової вартості в межах попередніх уцінок, що були включені до складу витрат	101 - 122	741
	на суму перевищення дооцінки залишкової вартості над сумою попередніх уцінок, що були включені до складу витрат	101 - 122	441
1.15	Відображення сум витрат від зменшення корисності необоротних активів	831	131 - 133
1.16	Відображення сум вигід від відновлення корисності необоротних активів	131 - 133	741
1.17	Вибуття необоротних активів у випадках, передбачених законодавством	401, 131 - 133	103 - 122

1.18	Списання необоротних активів унаслідок нестачі, установлені при інвентаризації	401, 131 - 133	104 - 122
	Якщо встановлено винних осіб, водночас проводяться записи на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб у частині:		
	витрат на відновлення (придбання)	363	711
	перевищення, що підлягає перерахуванню до відповідного бюджету	363	642
	Якщо винні особи не встановлені, на позабалансовому рахунку 07 здійснюється запис про відображення сум нестач необоротних активів		
1.19	Оприбуткування лишків необоротних активів, виявлених під час інвентаризації	103 - 122, 811	711, 401
1.20	Нарахування суми зносу (накопиченої амортизації) на необоротні активи	841	131 - 133
	Водночас проводиться другий запис	401	841
1.21	Оприбуткування фінансових інвестицій у капітал підприємств при їх першому визнанні відповідно до законодавства	151 - 152	421 - 422
1.22	Придбання довгострокових фінансових інвестицій шляхом внесення до статутного капіталу підприємств:		
	а) грошових коштів	151, 152	321, 326
	Водночас відображається фонд у фінансових інвестиціях	801, 813	421, 422
	б) необоротних активів за балансовою (залишковою) вартістю	151, 152	103 - 122, 141-143
	списується сума нарахованого зносу	131 - 133	103 - 122
	Водночас відображаються зміни у капіталі	401, 402	421, 422
1.23	Відображення втрат від зменшення корисності фінансових інвестицій	831	151, 152

		239	
	Сума податку на додану вартість з виробничих запасів, матеріалів і продуктів харчування:		
	придбаних за рахунок коштів загального фонду	201 - 218, 231 - 239	362, 364, 675
	придбаних за рахунок коштів спеціального фонду:		
	якщо податок на додану вартість не включено до податкового кредиту	201 - 218, 231 - 239	362, 364, 675
	якщо податок на додану вартість включено до податкового кредиту	641	362, 364, 675
2.2	Зарахування до складу первісної вартості запасів фактичних витрат з їх придбання за плату, передбачених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси"	201 - 218, 231 - 239	362, 364, 675
2.3	Безоплатне отримання виробничих запасів, матеріалів, продуктів харчування, медикаментів та інших запасів за операціями з внутрішньої передачі запасів	261, 201 - 218, 231 - 239	683, 684
2.4	Вибуття виробничих запасів, матеріалів і продуктів харчування у випадках, передбачених законодавством, крім отриманих за операціями з внутрішньої передачі запасів	801, 802, 811 - 813	261, 201 - 218, 231 - 236, 238, 239
	Списання за розрахунком розподіленої величини транспортно-заготівельних витрат (у разі їх узагальнення на окремому субрахунку обліку запасів) згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси"	801, 802, 811 - 813	201 - 218, 231 - 239
2.5	За операціями з внутрішньої передачі запасів відображено суми безоплатно переданих виробничих запасів, матеріалів, продуктів харчування, медикаментів та інших	683, 684	261, 201 - 218, 231 - 239

	запасів (установою, що передала) та списання використаних запасів (установою, що отримала)		
2.6	За операціями з внутрівідомчої передачі запасів відображено суми використаних виробничих запасів, матеріалів, продуктів харчування, медикаментів та інших запасів (установою, що передала)	801, 802, 813	683, 684
2.7	Отримання матеріалів і продуктів харчування як гуманітарної допомоги	231 - 236, 238, 239	364
2.8	Оприбуткування лишків матеріалів і продуктів харчування, виявлених при інвентаризації	231 - 236, 238, 239	711
2.9	Списано суму, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації	831	201 - 218, 231 - 239
2.10	Списання виробничих запасів, матеріалів та продуктів харчування внаслідок нестачі, у тому числі в межах установлених норм, а також нестач і втрат від псування матеріальних цінностей, віднесених на рахунок установи, придбаних у поточному році, у минулих роках за розрахунками з внутрівідомчої передачі запасів	801, 802, 811 - 813, 431, 432, 683, 684	261, 201, 204, 205, 231 - 236, 238, 239
	Якщо встановлено винних осіб, водночас проводяться записи на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб у частині		
	витрат на відновлення (придбання)	363	711
	перевищення, що підлягає перерахуванню до відповідного бюджету	363	642
	Якщо винні особи не встановлені, на позабалансовому рахунку 07 здійснюється запис про відображення сум нестач матеріальних цінностей		

2.11	Оприбуткування придбаних малоцінних та швидкозношуваних предметів:		
	у разі попередньої оплати	221 - 222	362, 364
	у разі оплати після їх отримання	221 - 222	675
	Водночас проводиться другий запис	801, 802, 811 - 813	411
	Відображення сум витрат, що включаються до складу первісної вартості малоцінних та швидкозношуваних предметів, передбачених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси"	221 - 222	362, 364, 675
	Водночас проводиться другий запис	801, 802, 811 - 813	411
	Сума податку на додану вартість, якщо податок на додану вартість включено до податкового кредиту	641	362, 364, 675
2.12	Безоплатне отримання малоцінних та швидкозношуваних предметів за операціями з внутрівідомчої передачі запасів	221 - 222	411
2.13	Оприбуткування малоцінних і швидкозношуваних предметів, отриманих як гуманітарна допомога	221 - 222	364
	Водночас проводиться другий запис	812	411
2.14	Видача зі складу в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів	411	221
2.15	Оприбуткування лишків малоцінних та швидкозношуваних предметів, виявлених при інвентаризації	221 - 222, 811	711 411
2.16	Реалізація лишків малоцінних та швидкозношуваних предметів, що не передані в експлуатацію та не використовуються установою	411	221, 222
	На суму коштів від реалізації проводиться запис	364, 675	711

2.17	Списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, не введених в експлуатацію, які стали непридатними	411	221, 222
2.18	Списання запасів, придбаних у попередні звітні роки, які відчужуються шляхом реалізації згідно із законодавством	431, 432	201 - 205, 211 - 218, 231, 234, 235, 238, 239
2.19	Оприбуткування сум вартості матеріалів, отриманих від ліквідації та розбирання необоротних активів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, які залишені для ремонту та інших потреб установи	231, 234, 235, 238, 239	711
2.20	Списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, установлених при інвентаризації нестач і втрат	411	221
	Якщо встановлено винних осіб, водночас проводяться записи на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб у частині:		
	витрат на відновлення (придбання)	363	711
	перевищення, що підлягає перерахуванню до відповідного бюджету	363	642
	Якщо винні особи не встановлені, на позабалансовому рахунку 07 здійснюється запис про відображення сум нестач матеріальних цінностей		
2.21	Оприбуткування приросту і приплоду молодняку за плановою собівартістю	211	822
2.22	Списання за рахунок установи загиблого молодняку і тварин на відгодівлі	822	211, 212
2.23	Оприбуткування м'ясних продуктів при забої тварин за плановими цінами	251	211 - 218
3. Облік операцій з грошовими коштами			
3.1	Отримання асигнувань із загального фонду	311, 321	701 - 702
3.2	Отримання асигнувань із	316,	713

	спеціального фонду (крім власних надходжень)	326	
3.3	Переведення коштів розпорядникам нижчого рівня	701, 702, 713	311, 312, 316, 321, 322, 326
3.4	Списання з рахунків залишків коштів, виділених асигнувань, не витрачених у звітному році	701, 702, 713	311, 312, 316, 321, 322, 326
3.5	Надходження на поточні, спеціальні реєстраційні рахунки установи сум, що відносяться до плати за надані послуги, оренду та реалізацію майна відповідно до законодавства	313, 323	364, 674, 633
3.6	Отримання спонсорських, благодійних внесків та іншої гуманітарної допомоги (у т. ч. надходження у натуральній формі)	301, 302, 314, 318, 324	712
3.7	Витрачання спонсорських та благодійних внесків	364, 675	314, 318, 324
3.8	Перерахування частини отриманих доходів відповідно до законодавства установі нижчого рівня	711, 712	313, 314, 318, 323, 324
3.9	Перерахування сум постачальникам згідно з пред'явленими рахунками за матеріальні цінності та отримані послуги, за електричну енергію та комунальні послуги, за замовлення транспорту на доставку матеріалів і продуктів харчування тощо:		
	шляхом попередньої оплати у випадках, передбачених законодавством	364	311, 313, 314, 316, 318, 319, 321, 323, 324, 326
	після надходження матеріальних цінностей, отримання послуг	675	311, 313, 314, 316, 318, 319, 321, 323, 324, 326
3.10	Перерахування до Державного бюджету України податків і зборів відповідно до законодавства	641, 642	311, 313, 321, 323
3.11	Рядок виключено		
3.11	Оприбуткування бланків суворої звітності, вартість бланків (без	331	311, 313, 321, 323,

	ПДВ)		364, 675
	Відображення суми податку на додану вартість, якщо податок на додану вартість не включено до податкового кредиту	801, 802, 811	311, 313, 321, 323, 364, 675
	Відображення суми податку на додану вартість, якщо податок на додану вартість включено до податкового кредиту	641	311, 313, 321, 323, 364, 675
	Водночас проводиться запис на позабалансовому рахунку 08		
3.12	Видача в підзвіт бланків суворої звітності	362	331
3.13	Списання витрачених бланків суворої звітності на підставі акта	801, 802, 811	331, 362
	Водночас проводиться списання з позабалансового рахунку 08		
3.14	Отримання в касу готівки з поточних, реєстраційних, спеціальних реєстраційних та інших рахунків за прибутковими касовими ордерами	301, 302	311, 313 - 316, 318, 319, 321, 323 - 326, 328
3.15	Видача готівки з каси за видатковими касовими ордерами або іншими документами, що їх замінюють	362, 652, 661, 662, 671, 672	301
3.16	Прийняття авансового звіту про витрачені підзвітні суми	221, 231 - 236, 238, 239, 331, 801, 802, 811 - 813, 823	362
3.17	Повернення підзвітною особою залишку авансу в касу установи	301, 302	362
3.18	Віднесення на рахунок винних осіб виявлених нестач грошових коштів у касі установи	363	301, 302
3.19	Надходження сум у касу, на	301,	363

	поточні, реєстраційні, спеціальні реєстраційні рахунки установи на погашення нестач, завданих збитків тощо	302, 311, 313, 321, 323	
3.20	Надходження коштів за харчування працівників за місцем роботи, утримання дітей в дитячих дошкільних закладах	301, 313, 323	364, 674
3.21	Надходження в касу плати за телефонні переговори та інших коштів, які відповідно до законодавства відносяться на відшкодування касових видатків	301	364, 801, 802, 811 - 813
3.22	Зарахування сум на поточні, реєстраційні, спеціальні реєстраційні рахунки та інші рахунки коштів, які надійшли в касу установи	313 - 316, 318, 319, 321 323 - 326, 328	301, 302
3.23	Зарахування плати за телефонні переговори та інших коштів, які відповідно до законодавства відносяться на відшкодування касових видатків	311, 321, 313, 323	301, 364
3.24	Зарахування коштів на депозитний рахунок	315, 325	672
3.25	Повернення коштів з депозитного рахунку	672	315, 325
3.26	Надходження на поточний, спеціальний реєстраційний рахунки установи коштів, отриманих від реалізації необоротних активів (крім майна, доходи від продажу якого вважаються доходами відповідного бюджету) та інших матеріальних цінностей (у т. ч. списаних), за здані у вигляді брухту і відходів чорні, кольорові метали, макулатуру, дорогоцінні метали (у т. ч. відходи від використання фотоматеріалів і кіноплівки), дорогоцінне каміння, у розмірах, що згідно із законодавством залишаються у розпорядженні установи	313, 323	364, 675
3.27	Перерахування коштів установі банку для придбання іноземної	364	311, 313, 314, 316,

	валюти		319, 321, 323, 324, 326
3.28	Проведення розрахунків з установою банку із придбання іноземної валюти:		
	зарахована іноземна валюта	318	364
	списана вартість послуги за придбання валюти	801, 802, 811 - 813	364
3.29	Повернуто установою банку невикористаний залишок коштів, перерахований установою для придбання іноземної валюти	311, 313, 314, 316, 319, 321, 323, 324, 326	364
3.30	Отримана в касу готівка в іноземній валюті	302	318
3.31	Видано під звіт іноземну валюту	362	302
3.32	Проведений розрахунок за підзвітну суму:		
	прийняття та затвердження звіту про використаний аванс в іноземній валюті (за курсом на день видачі авансу)	801, 802, 811 - 813	362
	повернення невикористаної частини авансу в іноземній валюті (за курсом на день видачі авансу)	302	362
	відшкодовані перевитрати понад виданий аванс (за курсом на день погашення заборгованості, але не пізніше терміну, визначеного для звітування за відрядження)	362	302
3.33	Нарахована курсова різниця на кошти на валютному рахунку (у касі):		
	при збільшенні курсу	318, 302	741
	при зменшенні курсу	831	318, 302
3.34	Переоцінка зобов'язань, узятих в іноземній валюті:		

	при збільшенні курсу	831	675
	при зменшенні курсу	675	741
3.35	Рядок виключено		
3.35	Перерахована валюта для надання послуг, виконання робіт тощо	364	318
3.36	Списано на фактичні видатки, отримані послуги, виконані роботи (за курсом перерахування авансу)	801, 802, 811 - 813	364
3.37	Оприбуткування поточних фінансових інвестицій при їх першому визнанні відповідно до законодавства	371	422
3.38	Придбання поточних фінансових інвестицій	371	311 - 328
	Водночас відображається фонд у фінансових інвестиціях	801 - 813	422
3.39	Вибуття поточних фінансових інвестицій	422	371
3.40	Погашення кредиторської заборгованості загального фонду, яка утворилася в минулих роках за рахунок власних надходжень бюджетних установ:		
	- коригування результату виконання кошторису за загальним фондом	631, 635, 641, 642, 675	431
	- відображення фактичних видатків спеціального фонду	811	631, 635, 641, 642, 675
	- перерахування коштів	631, 635, 641, 642, 675	323
3.41	Погашення кредиторської заборгованості загального фонду, яка утворилася в минулих роках іншими надходженнями		

	спеціального фонду (фінансові казначейські векселі):		
	- коригування результату виконання кошторису за загальним фондом	631, 635, 675	431
	- відображення фактичних видатків спеціального фонду, розрахунки за якими будуть здійснені фінансовими казначейськими векселями	813	631, 635, 675
	- індосація фінансових казначейських векселів	631, 635, 675	326
3.42	Зарахування коштів, що надійшли від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	327	673
3.43	Розподіл (перерахування) коштів, що надійшли від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	673	327
4. Власний капітал			
4.1	Віднесення до результатів виконання кошторису отриманих протягом звітного періоду асигнувань загального фонду бюджету	701, 702	431
4.2	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів, отриманих як плата за послуги, що згідно з кошторисом відносяться до звітного року	711	432
4.3	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів за іншими джерелами власних надходжень	712	432
4.4	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів за іншими надходженнями спеціального фонду	713	432
4.5	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів, що отримані від батьків за утримання дітей в дошкільних закладах, за навчання у державних школах естетичного виховання тощо	714	432
4.6	Рядок виключено		

4.6	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів від реалізації продукції, виробів і виконаних робіт	721, 722, 723	432
4.7	Віднесення до результатів виконання кошторису видатків звітного періоду, проведених за рахунок коштів загального фонду бюджету	431	801, 802
4.8	Віднесення до результатів виконання кошторису видатків звітного року, проведених за рахунок доходів спеціального фонду бюджету: видатки за коштами, отриманими як плата за послуги, за іншими джерелами власних надходжень, за іншими надходженнями спеціального фонду	432	811, 812, 813
4.9	Віднесення до результатів виконання кошторису витрат (виробничих (навчальних) майстерень, підсобних (навчальних) сільських господарств, на науково-дослідні роботи, на виготовлення експериментальних пристроїв, на заготівлю і переробку матеріалів) за закінченими і зданими роботами. Витрати за незакінченими або закінченими, але не зданими роботами до результатів виконання кошторису звітного періоду не відносяться	432	821, 822, 823, 824, 825
4.10	Віднесення до результатів виконання кошторису результатів переоцінки активів при списанні або щорічно пропорційно нарахованій амортизації:	441	431, 432
4.12	Рядок виключено		
4.11	Списання сум дебіторської заборгованості після закінчення терміну позовної давності	431, 432	363, 364
4.12	Списання сум кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув	364, 675	431, 432
4.13	Списання сум депонентської заборгованості, строк позовної давності якої минув	671	431, 432

5. Розрахунки із зобов'язань, не пов'язаних безпосередньо з діяльністю установи			
5.1	Отримання довгострокового кредиту в установі банку	319	501
5.2	Відстрочення терміну погашення довгострокового кредиту в установі банку	501	502
5.3	Перерахування з поточного рахунку на погашення довгострокових кредитів	501, 502	319
5.4	Отримання короткострокового кредиту в установі банку	319	601
5.5	Відстрочення терміну погашення короткострокового кредиту в установі банку	601	602
5.6	Відображення поточної заборгованості з довгострокового кредиту в установі банку	611	501
6. Розрахунки із заробітної плати			
6.1	Нарахування заробітної плати працівникам	801, 802, 811 - 813	661
6.2	Нарахування стипендій	801, 802, 811	662
6.3	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	801, 802, 811 - 813	651
6.4	Нарахування суми допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів установи	801, 802, 811 - 813	661
6.5	Нарахування суми допомоги по тимчасовій непрацездатності, що здійснюється за рахунок Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	365	661
6.6	Нарахування сум субсидій, допомоги, пільг з оплати спожитих житлово-комунальних послуг та послуг зв'язку (у частині абонентної плати за користування квартирним телефоном), компенсацій громадянам з бюджету, на що згідно із законодавством мають право відповідні категорії громадян	801, 802, 813	674, 675

6.7	Надходження на рахунки установи грошових коштів для виплати працівникам допомоги з тимчасової непрацездатності відповідно до законодавства	328	365
6.8	Утримання із заробітної плати та стипендій відповідно до законодавства	661, 662	641, 651, 652, 663 - 668
6.9	Перерахування з поточних, реєстраційних, спеціальних реєстраційних, інших рахунків за дорученням працівників: сум заробітної плати, стипендії, утримань із заробітної плати за товари, продані в кредит; в установи банків на вклади; за добровільним страхуванням; профспілковим організаціям членських профспілкових внесків тощо	661 - 668	311, 313 - 316, 318, 319, 321, 323 - 326, 328
6.10	Повернення на рахунки установи сум неотриманих коштів заробітної плати, стипендії, аліментів тощо	321, 323, 324, 326, 328	661, 662, 668
6.11	Нарахування внесків з інших видів страхування, передбачених законодавством	801, 802, 811 - 813	654
6.12	Перерахування сум внесків за розрахунками із страхування відповідно до законодавства	651, 652, 654	321, 323, 324, 326, 328
6.13	Нарахування гонорару композиторам, артистам, авторам за виконані ними роботи	801, 802, 811	669
6.14	Утримання податків з гонорару	669	641
6.15	Виплата заробітної плати, стипендій і гонорарів з каси установи	661, 662, 669	301
6.16	Віднесення на рахунок депонентів не отриманих у строк заробітної плати та стипендій	661, 662	671
6.17	Виплата з каси установи сум, що належать депонентам	671	301
6.18	Надходження на рахунок коштів на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали	328	674

	внаслідок Чорнобильської катастрофи		
6.19	Перерахування сум субсидій, допомоги, пільг з оплати спожитих житлово-комунальних послуг та послуг зв'язку (в частині абонентної плати за користування квартирним телефоном), компенсацій громадянам з бюджету, на що згідно із законодавством мають право відповідні категорії громадян	674, 675	321, 326
6.20	Нарахування допомоги і компенсацій, виплат, пов'язаних з підвищеною оплатою праці, наданням додаткової відпустки громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, відповідно до законодавства	674	661
6.21	Отримання в касу установи коштів на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	301	328
6.22	Видача працівникам коштів на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, або заробітної плати відповідно до законодавства	661	301
7. Облік операцій з власними надходженнями та інші операції			
7.1	Нарахування плати за послуги, що надаються установою згідно із законодавством	364, 674, 633	711, 714
7.2	Нарахування плати за оренду майна бюджетної установи	364	711
7.3	Нарахування плати за комунальні послуги зданого в оренду приміщення, які відповідно до законодавства відносяться на відшкодування касових видатків	364, 675	801, 802, 811
7.4	Нарахування коштів від реалізації майна, відшкодування вартості завданих збитків тощо	363, 364	711
7.5	Нарахування ПДВ та інших податків, що підлягають перерахуванню до Державного бюджету України відповідно до	811	641, 642

	законодавства		
7.6	Здійснення видатків за рахунок коштів, отриманих як плата за послуги (сума без ПДВ)	811	364, 675
	Сума ПДВ:		
	якщо ПДВ не включено до податкового кредиту	811	364, 675
	якщо ПДВ включено до податкового кредиту	641	364, 675
7.7	Надходження, відповідно до законодавства, на спеціальний реєстраційний рахунок власних надходжень за виконані роботи або надані послуги, реалізовані готові вироби	323	633
7.8	Повернення плати за утримання дітей в дитячих дошкільних закладах	674	301
7.9	Надходження коштів для сплати іменних стипендій	314, 324	712
7.10	Нарахування стипендій за рахунок отриманих коштів для сплати іменних стипендій	812	662
7.11	Виплата іменних стипендій	662	301, 314, 324
7.12	Списання видатків, проведених за кошти, що надійшли як гуманітарна допомога	812	364, 675
7.13	Проведення видатків за коштами, що відносяться до інших надходжень спеціального фонду	813	316, 326, 364, 675
7.14	Надходження коштів як плати за послуги, дохід за якими визнаватиметься у майбутніх звітних періодах (наступних роках)	323	716
7.15	Списання доходів, раніше врахованих у доходах майбутніх періодів	716	711
7.16	Віднесення здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (наступних роках)	851	364
7.17	Списані витрати, раніше враховані у витратах майбутніх періодів	801, 802, 811 - 813	851

8. Облік операцій при виробництві продукції			
8.1	Оприбуткування готових виробів і продукції, переданих з виробництва на склад	241, 251	821, 822
8.2	Нарахування суми надходжень від реалізації виробів і продукції	364, 633	721, 722
8.3	Надходження коштів від реалізації виробів і продукції	313, 323	364, 633
8.4	Відображення собівартості реалізованих готових виробів і продукції підсобних господарств	721, 722	241, 251
8.5	Оприбуткування продукції підсобних господарств для потреб установи	232, 239	241, 251
8.6	Видача зі складу матеріалів тривалого використання науковими підрозділами для виконання науково-дослідних робіт або майстернями для реставрації та ремонту виробів мистецтва, музейних цінностей і пам'ятників архітектури	118	231
	Водночас проводиться другий запис	801, 802, 811 - 813	401
8.7	Оприбуткування спеціального обладнання для виконання науково-дослідних робіт (сума без ПДВ)	203	313, 323, 351, 364, 631 - 635, 675
	Сума ПДВ:		
	якщо ПДВ не включено до податкового кредиту	823	313, 323, 351, 364, 631 - 635, 675
	якщо ПДВ включено до податкового кредиту	641	313, 323, 351, 364, 631 - 635, 675
8.8	Передача спеціального обладнання зі складу до наукового підрозділу для виконання робіт	823	203
	Водночас проводиться запис на позабалансовому рахунку 02		
8.9	Оприбуткування за ціною можливого використання		

	спеціального обладнання, яке не повернуто замовнику після завершення теми і яке використовується як:		
	основні засоби	104, 106 811	711 131, 401
	малоцінні та швидкозношувані предмети	221 811	711 411
	матеріали	231, 234	711
	Вартість цього обладнання списується з позабалансового рахунку 02		
8.10	Передача матеріалів і продуктів харчування в переробку	825	231 - 236, 238, 239
8.11	Оприбуткування матеріалів, які надійшли від заготівлі і переробки	231 - 236, 238, 239	825
8.12	Оприбуткування малоцінних та швидкозношуваних предметів, які надійшли з переробки	221	825
	Водночас проводиться другий запис	801, 811	411
8.13	Рядок виключено		
8.13	Надходження від замовників сум на сплату рахунків за виконані науково-дослідні роботи	313, 323	634
8.14	Надходження авансів від замовників на виконання науково-дослідних робіт	313, 323	351
8.15	Перерахування з поточного, реєстраційного рахунків організаціям за виконані ними замовлення для науково-дослідних і конструкторських робіт за тематикою загального фонду бюджету	632	311, 321
8.16	Прийняття згідно з актом або іншими документами виготовлених приладів і виробів для науково-дослідних і конструкторських робіт	104, 221	632
	Водночас проводиться другий запис	801, 802	401, 411

8.17	Перерахування з поточного, спеціального реєстраційного рахунків для обліку коштів, отриманих як плата за послуги спільним виконавцям, залученим для виконання окремих науково-дослідних і конструкторських робіт	635	313, 323
8.18	Прийняття виконаних робіт від співвиконавців	823	635
8.19	Залік авансів, одержаних від замовників на науково-дослідні роботи відповідно до законодавства	351	634
8.20	Здача замовникам виконаних науково-дослідних робіт	634	723
8.21	Оплата прямих видатків при виробництві продукції і при виконанні науково-дослідних і конструкторських робіт	821 - 823	301, 313, 323, 362, 635
8.22	Видача зі складу матеріалів та спеціального обладнання на виробництво продукції і виконання науково-дослідних робіт	821 - 823	201, 203, 231, 234, 235, 238, 239
8.23	Повернення на склад матеріалів, що не були використані у виробництві	201, 203, 231, 234, 235, 238, 239	821 - 823
8.24	Оплата наданих послуг із заготівлі і переробки матеріалів	825	301, 313, 323, 362, 364, 675
8.25	Отримання від постачальників для будівництва обладнання і будівельних матеріалів	202, 204	631
	якщо ПДВ не включено до податкового кредиту	202, 204	631
	якщо ПДВ включено до податкового кредиту	641	631
8.26	Передача підрядним організаціям обладнання і будівельних матеріалів на капітальне будівництво без ПДВ	631	202, 204
8.27	Оплата зі спеціального рахунку замовника сум підряднику за закінченими етапами будівельно-монтажних робіт з капітального будівництва	631	311, 313, 319, 321, 323

8.28	Списання на підставі підтвердних документів сум виконаних підрядником будівельно-монтажних робіт, змонтованого обладнання, проектно-вишукувальних робіт та інших витрат на будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт об'єктів	801, 802, 811, 813	631
9. Облік операцій з надання адміністративних послуг			
9.1	Нарахування замовникам зобов'язань за надання адміністративних послуг (на підставі відповідних первинних документів, розпоряджень та дозволів керівника установи)	911	921
9.2	Погашення замовниками зобов'язань перед бюджетом за отримані адміністративні послуги	921	911

(додаток 2 із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947, від 02.04.2014 р. N 372, від 25.11.2014 р. N 1163, від 23.07.2015 р. N 664)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
26.06.2013 N 611

Зареєстровано
в Міністерстві юстиції України
18 липня 2013 р. за N 1214/23746

Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ

Положення втратило чинність

(Положення із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2013 р. N 947, втратило чинність згідно з наказом Міністерства фінансів України від 25 листопада 2014 року N 1163)