

ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ СПІЛОК УКРАЇНИ

ПРЕЗИДІЯ ПОСТАНОВА

16.03.2017

м. Київ

№П-7-19

Про реформування бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях

У своїй роботі профспілкові організації керуються Законом України № 996 від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами та доповненнями від 03.01.2017, Інструкцією № 291 від

30.11.1999 (у редакції станом на 24.07.2015) «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку», затвердженою Міністерством фінансів України, Положенням №88 від 24.05.1995 (у редакції станом на 01.01.2015) «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженою Міністерством фінансів України, Податковим кодексом України (у редакції від 01.01.2017).

У зв'язку із затвердженими змінами, які безпосередньо впливають на ведення бухгалтерського обліку у профспілкових організаціях, розроблено Інструкцію про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях. Інструкція спрямована на реформування бухгалтерського обліку та забезпечення єдності відображення фінансово- господарських операцій на відповідних рахунках, встановлює призначення та порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про фінансово-господарську діяльність профспілкових організацій. Постійною комісією Ради ФПУ з питань фінансової політики та бюджету ФПУ схвалено Рекомендації по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях.

У рамках впровадження єдиної фінансово-бюджетної політики, з метою забезпечення єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях

Президія Федерації професійних спілок України

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Затвердити Рекомендації по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях (додаток 1), спрощені

2

Рекомендації по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку в первинних профспілкових організаціях (додаток 2).

2. Доручити керівникам членських організацій ФПУ :

- обрати форму ведення бухгалтерського обліку з дотриманням єдиних засад, урахуванням особливостей своєї діяльності та технології обробки облікових даних (програмного забезпечення), установлених Рекомендаціями;
- вжити необхідних організаційних заходів для реформування бухгалтерського обліку, на якому базується формування фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності, та запровадження Рекомендацій по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку протягом 2017 року.

Для відображення та узагальнення у бухгалтерському обліку інформації про наявність і рух активів, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності профспілкових організацій призначений План рахунків.

План рахунків — це перелік рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку.

У ньому за десятковою системою наведені коди (номери) і назви синтетичних рахунків (рахунків першого порядку). Першою цифрою коду визначений клас рахунків, другою — номер синтетичного рахунку.

Структура Плану рахунків

□ класу

Назва класу

1

Необоротні активи

2

Запаси

3

Кошти, розрахунки та інші активи

4

Власний капітал та забезпечення зобов'язань

5

Довгострокові зобов'язання

6

Поточні зобов'язання

7

Доходи і результати діяльності

8

Витрати за елементами

9

Витрати діяльності

0

Позабалансові рахунки

Сальдо рахунків класів 1 — 3 відображають в активі Балансу, сальдо рахунків класів 4 — 6 — у розділах пасиву Балансу. Обороти за рахунками класів 7 і 9 використовують при складанні Звіту неприбуткових організацій та Звіту про фінансові результати.

Для забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних рахунках і субрахунках (рахунках другого порядку) призначено Рекомендації по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій в профспілкових організаціях.

В рекомендації наведені:

— стисла характеристика і призначення синтетичних рахунків і субрахунків;

— типова схема реєстрації та групування інформації про господарські операції (кореспонденція рахунків першого порядку).

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, капітальних інвестицій, довгострокової дебіторської заборгованості та інших необоротних активів, а також зносу необоротних активів.

Рахунок 10 "Основні засоби"

Рахунок 10 "Основні засоби" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також об'єктів інвестиційної нерухомості.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби визначені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

Субрахунки рахунку 10 «Основні засоби»:

100

Інвестиційна нерухомість

103

Будинки та споруди

104

Машини та обладнання

105

Транспортні засоби

106

Інвентар, меблі

109

Інші основні засоби

Кореспондуючі рахунки

Зміст операції

Дебет | Кредит

№

1

2

3

4

Придбання основних засобів за грошові кошти в національній валюті

У разі подальшої оплати

1

Отримано (оприбутковано) об'єкти основних засобів

152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

2

Введено в експлуатацію об'єкти основних засобів на підставі акту

10 «Основні засоби»

152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»

3

Сплачено вартість отриманих об'єктів основних засобів

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

У разі передоплати

1

Перераховано передоплату за об'єкт основних засобів

371 «Розрахунки за виданими авансами»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

2

Отримано від постачальника об'єкт основних засобів

152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

3

Відображено залік заборгованостей

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

371 «Розрахунки за виданими авансами»

Ліквідація основних засобів

1

Списано нарахований знос ліквідованих основних засобів

131 «Знос основних засобів»

10 «Основні засоби»

2

Списано залишкову вартість ліквідованих основних засобів

976 «Списання необоротних активів»

10 «Основні засоби»

3

Сформовано фінансовий результат від ліквідації основних засобів

793 «Результат іншої діяльності»

976 «Списання необоротних активів»

Безоплатна передача основних засобів

1

Списано знос переданих основних засобів

131 «Знос основних засобів»

10 «Основні засоби»

2

Списано залишкову вартість переданих основних засобів

976 «Списання необоротних активів»

10 «Основні засоби»*

* Якщо основні засоби надають безоплатно, такі операції в контексті цивільного законодавства

Так, за договором дарування одна сторона (дарувальник) передає або зобов'язується передавати

з

Списано на фінансові результати діяльності залишкову вартість переданих безоплатно основних засобів

793 «Результат іншої діяльності»

976 «Списання необоротних активів»

Розкращання об'єкта основних засобів

Винну особу не встановлено

1

Списано суму нарахованого зносу

131 «Знос основних засобів»

10 «Основні засоби»

2

Списано залишкову вартість викраденого об'єкта основних засобів

976 «Списання необоротних активів»

10 «Основні засоби»

3

Сформовано фінансовий результат

793 «Результат іншої діяльності»

976 «Списання необоротних активів»

4

Відображено на позабалансовому рахунку суму збитків організації у результаті розкрадання

072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»

5

Списання суми понесених збитків із позабалансового рахунка (після закінчення строку позовно

072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»

Винну особу встановлено

1

Списано суму нарахованого зносу

131 «Знос основних засобів»

10 «Основні засоби»

2

Списано залишкову вартість викраденого об'єкта основних засобів

976 «Списання необоротних активів»

10 «Основні засоби»

3

Відображено вартість викраденого об'єкта основних засобів на позабалансовому рахунку

072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»

4

Відображено суму збитку, що підлягає відшкодуванню винною особою організації

375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків»

746 «Інші доходи»

5

Списано вартість викраденого об'єкта основних засобів із позабалансового рахунка

072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»

6

Відшкодовано винною особою суму збитку:

— шляхом унесення грошових коштів до каси організації

301 «Готівка в національній валюті»

375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків»

— шляхом унесення грошових коштів на поточний рахунок організації

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків»

Сформовано фінансовий результат

746 «Інші доходи»

793 «Результат іншої діяльності»

793 «Результат іншої діяльності»

976 «Списання необоротних активів»

Списання нестачі, псування основних засобів

1

Списано залишкову вартість основних засобів, бракує, виявлених під час інвентаризації

976 «Списання необоротних активів»

10 «Основні засоби»

2

Списано знос за основними засобах, яких бракує

131 «Знос основних засобів»

10 «Основні засоби»

3

Відображено на позабалансовому рахунку вартість об'єктів основних засобів, яких бракує

072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»

4

Відображено суму збитку, що підлягає відшкодуванню винною особою

375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків»

746 «Інші доходи»

5

Списано із позабалансового рахунка суму нестачі у разі встановлення винної особи або після з

072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»

Отримано суму відшкодування збитку:

6

— шляхом унесення грошових коштів до каси організації

301 «Готівка в національній валюті»

375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків

7

— шляхом унесення грошових коштів на

поточний.

рахунок організації

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків

8

Відображено закриття рахунків обліку доходів і витрат

746 «Інші доходи»

793 «Результат іншої діяльності»

793 «Результат іншої діяльності»

976 «Списання необоротних активів»

Рахунок 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".

За дебетом рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи" відображається надходження (придбаних, створених, безоплатно отриманих інших необоротних матеріальних активів (за первісною вартістю); сума витрат, яка пов'язана з поліпшенням об'єкта (реконструкція, модернізація), що приводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта; сума дооцінки вартості об'єкта необоротних матеріальних активів. За кредитом рахунку 11 відображаються вибуття інших необоротних матеріальних активів внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у разі часткової ліквідації об'єкта та сума їх уцінки.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інші необоротні матеріальні активи визначені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

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

111 "Бібліотечні фонди" 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи" 117 "Інші необоротні матеріальні активи"

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Перерахування попередньої оплати за малоцінні необоротні активи

685 «Розрахунки з іншими кредиторами»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

2

Відображення суми капітальних інвестицій при отриманні об'єкта МЛА

153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»

685 «Розрахунки з іншими кредиторами»

3

Оприбуткування об'єкта МНА на склад

112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»

153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»

4

Придбано штемпельну продукцію (печатку) як необоротний матеріальний актив

153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

5

Оплачена вартість штемпельної продукції

631 «Розрахунки з

311 «Поточні рахунки в

постачальниками та підрядниками»

національній валюті»

6

Введено в експлуатацію необоротний матеріальний актив

117 «Інші необоротні матеріальні активи»

153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»

7

Списання при вибутті МНА, що знаходяться в експлуатації

132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»

112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи»

Рахунок 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 утримуватися організацією з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує 1 рік) для адміністративних потреб, виконання статутної діяльності чи надання в оренду іншим особам.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності визначає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи".

За дебетом рахунку 12 "Нематеріальні активи" відображається придбання або отримання в результаті розробки (від інших фізичних або юридичних осіб) нематеріальних активів, які обліковуються за первісною вартістю, та сума дооцінки таких активів, за кредитом - вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання організацією надалі економічних вигод від його використання та сума уцінки нематеріальних активів.

Рахунок 12 "Нематеріальні активи" має такі субрахунки:

122 "Права користування майном" 125 "Авторське право та суміжні з ним права" 127 "Інші нематеріальні активи"

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

Придбання нематеріальних активів за грошові кошти в національній валюті

У разі подальшої оплати

1

Відображено витрати на придбання нематеріальних активів

154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

2

Введено в обіг нематеріальні активи

12 «Нематеріальні активи»

154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

3

Оплачені рахунки постачальників за нематеріальні активи, що надійшли

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

У разі передоплати

1

Перераховано передоплату за послуги з модифікації комп'ютерної програми

371 «Розрахунки за виданими авансами»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

2

Отримано послуги з удосконалення НМА (підписано акт виконаних робіт)

154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

3

Відображено залік заборгованостей

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

371 «Розрахунки за виданими авансами»

4

Збільшено первісну вартість комп'ютерної програми на вартість модифікації

127 «Інші нематеріальні активи»

154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

Безоплатне отримання нематеріальних активів

1

Відображено отримання нематеріального активу

154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

424 «Безоплатно отримані необоротні активи»

2

Отримано послуги, пов'язані з доведенням нематеріального активу до стану, придатного до використання

154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

3

Введено нематеріальний актив у обіг

12 «Нематеріальні активи»

154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»

4

Нарахована амортизація за безоплатно отриманими нематеріальними активам

92 «Адміністративні витрати»

133»Накопичена амортизація нематеріальних активів»

949 «Інші витрати операційної діяльності»

5

Відображено дохід від безоплатно отриманих нематеріальних активів у сумі, пропорційній амортизації

424 «Безоплатно отримані необоротні активи»

745 «Дохід від безоплатно отриманих активів»

6

Списано суму доходу на фінансовий результат

745 «Дохід від безоплатно отриманих активів»

793 «Результат іншої діяльності»

Ліквідація нематеріальних активів

1

Списано суму накопиченої амортизації за ліквідованими нематеріальними активами

133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»

12 «Нематеріальні активи»

2

Списано залишкову вартість ліквідованих нематеріальних активів

976 «Списання необоротних активів»

12 «Нематеріальні активи»

3

Віднесено на фінансовий результат витрати, понесені у зв'язку з ліквідацією нематеріальних активів

793 «Результат іншої діяльності»

976 «Списання необоротних активів»

Безоплатна передача нематеріальних активів

1

Списано суму накопиченої амортизації переданих нематеріальних активів

133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»

12 «Нематеріальні активи»

2

Списано залишкову вартість переданих нематеріальних активів

976 «Списання необоротних активів»

12 «Нематеріальні активи»

3

Списано залишкову вартість переданих нематеріальних активів на фінансовий результат діял

793 «Результат іншої діяльності»

976 «Списання необоротних активів»

Списання нестачі та псування нематеріальних активів

1

Списано залишкову вартість об'єктів нематеріальних активів, яких бракує

976 «Списання необоротних активів»

12 «Нематеріальні активи»

2

Списано суму накопиченої амортизації за об'єктами нематеріальних активів, яких бракує

133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»

12 «Нематеріальні активи»

3

Відображено на позабалансовому рахунку вартість об'єктів нематеріальних активів, яких бракує

072 «Невідшкодовані нестачі та втрати від псування цінностей»

4

Відображено суму збитку, що підлягає відшкодуванню винною особою

375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків»

746 «Інші доходи»

5

Списано із позабалансового рахунка суму нестачі при встановленні винної особи або після закінчення розслідування

072 «Невідшкодовані нестачі та втрати від псування цінностей»

6

Отримано суму відшкодування збитку:

— шляхом унесення грошових коштів до каси

— шляхом унесення грошових коштів на поточний рахунок

301 «Готівка в національній валюті»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків»

7

Відображено закриття рахунків обліку доходів і витрат

793 «Результат іншої

діяльності

746 «Інші доходи»

976 «Списання необоротних активів»

793 «Результат іншої діяльності

Рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів"

Рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" призначено для узагальнення інформації про нараховану амортизацію та індексацію зносу (накопиченої амортизації) необоротних матеріальних і нематеріальних активів, що підлягають амортизації.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про знос (амортизацію) необоротних активів визначені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

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

131 "Знос основних засобів"
матеріальних активів"

132 "Знос інших необоротних

133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів" 135 "Знос інвестиційної
нерухомості"

За кредитом рахунку 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" відображається нарахування амортизації та індексації зносу (накопиченої амортизації) необоротних активів, за дебетом - зменшення суми зносу (накопиченої амортизації).

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

Облік амортизації основних засобів

1

Нарахована амортизація (знос) основних засобів:

— об'єктів загально призначення (адміністративного призначення)

92 «Адміністративні витрати»

131 «Знос основних засобів»

— об'єктів житлово-комунального і соціально-

949 «Інші витрати

культурного призначення (статутна діяльність)

операційної діяльності»

2

Списано нараховану амортизацію об'єктів основних засобів, що вибули

131 «Знос основних засобів»

10 «Основні засоби»

3

Нарахування амортизації МНА (100%) при передачі в експлуатацію:

предметів для адміністративних цілей

92 «Адміністративні витрати»

132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»

предметів для виконання статутної діяльності

949 «Інші витрати операційної діяльності»

132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»

Облік амортизації нематеріальних активів

4

Нарахована амортизація нематеріальних активів:

— які мають призначення адміністративне

92 «Адміністративні витрати»

133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»

— які використовуються в статутній діяльності

949 «Інші витрати операційної діяльності»

133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»

Рахунок 15 "Капітальні інвестиції"

Рахунок 15 "Капітальні інвестиції" призначений для обліку витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про капітальні інвестиції визначені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

Рахунок 15 "Капітальні інвестиції" має такі субрахунки:

151 "Капітальне будівництво"
засобів"

152 "Придбання (виготовлення) основних

153 "Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів"

154 "Придбання (створення) нематеріальних активів"

За дебетом рахунку 15 "Капітальні інвестиції" відображається збільшення зазначених витрат на придбання або створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів, за кредитом - їх зменшення (введення в дію, прийняття в експлуатацію придбаних або створених нематеріальних активів тощо).

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Отримано (оприбутковано) об'єкти основних засобів

152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

2

Відображення суми капітальних інвестицій при отриманні об'єкта МНА

153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»

685 «Розрахунки з іншими кредиторами»

3

Введено в експлуатацію необоротний матеріальний актив

117 «Інші необоротні матеріальні активи»

153 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»

Рахунок 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи"

Рахунок 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи" призначено для обліку дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу, для обліку активів, використання яких, як очікується, неможливо протягом дванадцяти місяців з дати балансу, а також для обліку інших необоротних активів, які не знайшли безпосереднього відображення на інших рахунках обліку необоротних активів.

Рахунок 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи" має такі субрахунки:

181 "Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду";

183 "Інша дебіторська заборгованість";

184 "Інші необоротні активи".

За дебетом рахунку 18 "Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи" відображається виникнення (збільшення) довгострокової дебіторської заборгованості та одержання інших необоротних активів, за кредитом - погашення (списання) довгострокової дебіторської заборгованості та вибуття інших необоротних активів.

На субрахунку 181 "Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду" відображаються чисті інвестиції орендодавця у фінансову оренду, визначені згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 14 "Оренда".

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Надана довгострокова (на термін більше року) позика фізичній (юридичній) особі згідно догов

183 "Інша дебіторська заборгованість"

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

2

Погашення позики згідно договору шляхом утримання із заробітної плати працівника

661 «Розрахунки за заробітною платою»

183 "Інша дебіторська заборгованість"

Клас 2. Запаси

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про наявність і рух належних організації продукції, товарів, предметів праці, що призначені для використання у здійсненні діяльності і для господарських потреб, а також предметів, які організація включає до складу малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Матеріальні цінності, що прийняті на відповідальне зберігання, комісію, обліковуються на рахунках класу 0 "Позабалансові рахунки".

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси визначені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Рахунок 20 "Виробничі запаси"

Рахунок 20 "Виробничі запаси" призначено для узагальнення інформації про наявність і рух належних організації матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин, палива, тари й тарних матеріалів.

За дебетом рахунку 20 "Запаси" відображаються надходження запасів в організацію, за кредитом - витрачання на експлуатацію, будівництво, відпуск (передачу) на сторону, уцінка тощо.

Рахунок 20 має такі субрахунки:

201 "Сировина й матеріали"

203 "Паливо"

204 "Тара й тарні матеріали"

205 "Будівельні матеріали"

207 "Запасні частини"

209 "Інші матеріали"

Рахунок 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"

Цей рахунок призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух малоцінних та швидкозношуваних предметів, що належать організації.

До малоцінних та швидкозношуваних предметів належать предмети, що використовуються протягом не більше одного року, зокрема: інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг тощо.

Під господарським інвентарем розуміють:

- предмети конторського і господарського облаштування;
- столовий, кухонний та інший господарський інвентар;
- предмети протипожежного призначення;
- предмети, які придбаваються для проведення культмасових заходів

За дебетом рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" відображаються за первісною вартістю придбані (отримані) або виготовлені малоцінні та швидкозношувані предмети, за кредитом - за обліковою вартістю відпуск малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію із списанням на рахунки обліку витрат, а також списання нестач і втрат від псування таких предметів.

Рахунок 28 "Товари"

На рахунку 28 "Товари" ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли в організацію з метою безоплатної передачі, або для виконання статутних завдань.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

Придбання запасів і ІУІІІП за грошові кошти в національній валюті

У разі подальшої оплати

1

Оприбутковані запаси

20 «Виробничі запаси»,.

22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

2

Оплачені придбані запаси

631 «Розрахунки з постачальниками та

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

| підрядниками» |

У разі передоплати

3

Здійснено передоплату за запаси

371 «Розрахунки за виданими авансами»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

4

Оприбутковані придбані запаси

20 «Виробничі запаси»,.

22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

5

Здійснено залік заборгованостей

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

371 «Розрахунки за виданими авансами»

Придбання запасів через підзвітну особу

1

Видано грошові кошти працівникові під звіт з каси

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

30 «Готівка»

2

Оприбутковано запаси, придбані підзвітною особою

20 «Виробничі запаси»,.

22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

Безоплатне отримання виробничих запасів і ІУІІІП

1

Оприбутковано безоплатно отримані запаси та МТТТП за справедливою вартістю

20 «Виробничі запаси»,.

22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

718 «Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів»

2

Списано суму доходу на фінансовий результат

718 «Дохід від безоплатно Отриманих оборотних активів»

791 «Результат операційної діяльності»

Використання запасів і МТТТП в діяльності організації

1

Відображено вартість запасів, використаних організацією:

— інших матеріалів використаних для:

адміністративних цілей

92 «Адміністративні витрати»

209 «Інші матеріали»

виконання статутної діяльності

949 «Інші витрати операційної діяльності»

Безоплатна передача запасів

1

Передано безоплатно запаси

949 «Інші витрати операційної діяльності»

20 «Запаси»*

* Якщо запаси надають безоплатно, такі операції в контексті цивільного законодавства розглядаються як дарування.

Так, за договором дарування одна сторона (дарувальник) передає або зобов'язується передати іншій стороні (одержувачу) безоплатно майно, яке належить на момент передачі дарувальнику на законних підставах, за умови прийняття дарування одержувачем.

2

Списано витрати на фінансовий результат

791 «Результат операційної діяльності»

949 «Інші витрати операційної діяльності»

Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про наявність і рух грошових коштів (у національній та іноземній валюті у касах, на розрахункових (поточних), валютних та інших рахунках у банках), електронних грошей, грошових документів, дебіторської заборгованості, резерву сумнівних боргів і витрат майбутніх періодів.

Грошові кошти в іноземній валюті, операції з ними та розрахунки іноземною валютою на рахунках цього класу та класів

4 "Власний капітал та забезпечення зобов'язань", 5 "Довгострокові зобов'язання", 6 "Поточні зобов'язання" та на рахунках 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" і 16 "Довгострокові біологічні активи" обліковуються у гривнях у сумі, що визначається шляхом перерахунку іноземної валюти за курсом Національного банку України.

Одночасно грошові кошти, фінансові інвестиції та розрахунки відображаються в тій валюті, в якій здійснюються розрахунки й платежі. Курсові різниці за такими операціями відносяться на рахунки 71 "Інший операційний дохід", 74 "Інші доходи", 85 "Інші затрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності", 97 "Інші витрати".

Рахунок 30 "Готівка"

Рахунок 30 "Готівка" призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в касі організації.

Основним документом, що регулює порядок здійснення операцій з готівкою (тобто касових операцій), є Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637.

Рахунок 30 "Готівка" має такі субрахунки: 301 "Готівка в національній валюті" 302 "Готівка в іноземній валюті"

Надходження готівкових грошових коштів до каси відображають за дебетом субрахунку 301 на підставі даних прибуткових касових ордерів типової форми □ КО-1 (додаток 2 до Положення □ 637). У свою чергу, видачу готівки з

каси організації показують за кредитом субрахунку 301 на підставі інформації, що міститься у видаткових касових ордерах типової форми № КО-2 (додаток 3 до Положення № 637) та у відомостях на виплату грошей (додаток 1 до Положення № 637).

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Отримана готівка в банку

301 "Готівка в національній валюті"

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

2

Отримано грошові кошти в погашення заборгованості працівників за довгостроковою позикою

301 "Готівка в національній валюті"

183 "Інша дебіторська заборгованість"

3

Повернено підзвітною особою до каси залишок невитрачених підзвітних сум

301 "Готівка в національній валюті"

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

4

Отримано грошові кошти як відшкодування винною особою заподіяної шкоди

301 "Готівка в національній валюті"

375 "Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків"

5

Отримано до каси грошові кошти від працівників як компенсацію вартості путівки, телефонних

301 "Готівка в національній валюті

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

6

Повернено до каси надмірно видану працівнику організації заробітну плату

301 "Готівка в національній валюті

661 «Розрахунки за заробітною платою»

7

Повернено працівником суму надмірно виданої допомоги по тимчасовій непрацездатності

301 "Готівка в національній валюті

663 «Розрахунки за іншими виплатами»

8

Здійснено виплату працівникам з каси:

— заробітної плати

661 «Розрахунки за заробітною платою»

301 "Готівка в національній валюті

— депонованої заробітної плати

662 «Розрахунки з депонентами»

301 "Готівка в національній валюті

— допомоги по тимчасовій непрацездатності

663 «Розрахунки за іншими виплатами»

301 "Готівка в національній валюті

9

Зараховано грошові кошти на поточний рахунок з каси

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

301 "Готівка в національній валюті»

10

Видані кошти підзвіт

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

301 "Готівка в національній валюті"

Рахунок 31 "Рахунки в банках"

Рахунок 31 "Рахунки в банках" призначено для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій.

Рахунок 31 "Рахунки в банках" має такі субрахунки:

311 «Поточні рахунки в національній валюті» 313 "Інші рахунки в банку в національній валюті"

314 "Інші рахунки в банку в іноземній валюті" 315 "Спеціальні рахунки в національній валюті"

316 "Спеціальні рахунки в іноземній валюті"

За дебетом рахунку 31 "Рахунки в банках" відображається надходження грошових коштів, за кредитом - їх використання.

Рахунок 315 призначений для обліку коштів на рахунках, відкритих для отримання від Фонду соціального страхування допомоги, призначеної застрахованим особам. _____

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Отримано дивіденди, проценти, роялті

311 "Поточні рахунки в національній валюті"

373 «Розрахунки за нарахованими доходами»

2

Отримано грошові кошти в погашення заборгованості з оренди, за продані необоротні активи,

311 "Поточні рахунки в національній валюті"

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

3

Отримано грошові кошти від Фонду соціального страхування (наприклад, на виплату допомоги)

315 "Спеціальні рахунки в національній валюті"

378 «Розрахунки з державними цільовими фондами»

4

Отримано грошові кошти в порядку розрахунків

311 "Поточні рахунки в національній валюті

682 «Внутрішні розрахунки»

5

Отримано проценти за строковими депозитними вкладками

313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»

373 «Розрахунки за нарахованими доходами»

6

Отримано проценти на залишки коштів на поточному рахунках

311 "Поточні рахунки в національній валюті

373 «Розрахунки за нарахованими доходами»

7

Перераховані кошти за грошові документи (поштові марки, проїзні документи, путівки до санат

377 «Розрахунки з іншими дебіторами

311 "Поточні рахунки в національній валюті

8

Придбано грошові документи (поштові марки, проїзні документи, путівки до санаторіїв, пансіон

331 «Грошові документи в національній валюті»

377 «Розрахунки з іншими дебіторами

9

Відображено використання/зняття в банкоматі грошових коштів з корпоративної платіжної кар

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

313 «Інші рахунки в банку в національній валюті»

10

Погашено заборгованість перед постачальниками та підрядниками за поставлені товари, вико

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

311 "Поточні рахунки в національній валюті

11

Перераховано грошові кошти в погашення заборгованості за податками, зборами, обов'язковими

641 «Розрахунки за податками»

642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»

311 "Поточні рахунки в національній валюті

12

Перераховано грошові кошти в погашення заборгованості підприємства зі страхування

651 «Розрахунки за загальнообов'язковим соціальним страхуванням»

311 "Поточні рахунки в національній валюті

Рахунок 33 "Інші кошти"

На рахунку 33 "Інші кошти" ведеться узагальнення інформації про наявність та рух грошових документів (у національній та іноземній валюті), які знаходяться в касі організації (поштових марок, сплачених проїзних документів, сплачених путівок до санаторіїв, пансіонатів, будинків відпочинку тощо), електронних грошей та про кошти в дорозі, тобто грошові суми, внесені в каси банків, ощадні каси або поштові відділення для подальшого їх зарахування на розрахункові або інші рахунки організації.

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"

За дебетом рахунку 33 "Інші кошти" відображається надходження грошових документів у касу організації та коштів в дорозі, за кредитом - вибуття грошових документів та списання коштів у дорозі після їх зарахування на відповідні рахунки.

Аналітичний облік грошових документів ведеться за їх видами.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Перераховані грошові кошти на оплату путівок санаторію

377 «Розрахунки з іншими дебіторами /сан»

311 "Поточні рахунки в національній валюті»

2

Отримані путівки від санаторію

331 "Грошові документи в національній валюті"

377 «Розрахунки з іншими дебіторами /сан»

3

Видані путівки членам профспілки :

на безкоштовну вартість путівки

377 «Розрахунки з іншими дебіторами /член профспілки»

331 "Грошові документи в національній валюті"

на вартість путівки, що підлягає оплаті

377 «Розрахунки з іншими дебіторами /член профспілки»

331 "Грошові документи в національній валюті"

4

Включена у витрати вартість путівок, що не підлягає оплаті

949 «Інші витрати операційної діяльності»

377 «Розрахунки з іншими дебіторами /член профспілки»

5

Погашена заборгованість за путівки

301 "Готівка в національній валюті»

377 «Розрахунки з іншими дебіторами /член профспілки»

661 «Розрахунки за заробітною платою»

6

Придбані проїзні квитки для роздачі працівникам профспілки

331 "Грошові документи в національній валюті"

63 «Розрахунки з постачальниками та

підрядниками»

7

Видані працівникам профспілки проїзні квитки

92 «Адміністративні витрати

331 "Грошові документи в національній валюті"

8

Утриманий ПДФО із застосуванням натурального коефіцієнта

661 «Розрахунки за заробітною платою»

641 «Розрахунки за податками»

9

Нарахований єдиний соціальний внесок

92 «Адміністративні витрати»

651 «Розрахунки за загальнообов'язковим соціальним страхуванням»

Рахунок 37 "Розрахунки з різними дебіторами"

На рахунку 37 "Розрахунки з різними дебіторами" ведеться облік розрахунків за поточною дебіторською заборгованістю з різними дебіторами за авансами виданими, нарахованими доходами, за претензіями, за відшкодуванням завданих збитків та за іншими операціями.

Рахунок 37 "Розрахунки з різними дебіторами" має такі субрахунки:

371 "Розрахунки за виданими авансами"

372 "Розрахунки з підзвітними особами"

373 "Розрахунки за нарахованими доходами"

374 "Розрахунки за претензіями"

375 "Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків"

377 "Розрахунки з іншими дебіторами"

За дебетом рахунку 37 "Розрахунки з різними дебіторами" відображається виникнення дебіторської заборгованості, за кредитом - її погашення чи списання.

Дебіторська заборгованість - це сума заборгованості дебіторів організації на певну дату.

Дебітори - юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували організації певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо

- існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та
- може бути достовірно визначена її сума.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

Видано працівнику грошові кошти на витрати у відрядженні:

— з каси

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

301 «Готівка в національній валюті»

— перераховано на картрахунок

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

2

Оприбутковано на підставі затвердженого авансового звіту придбані підзвітною особою:

— необоротні активи

15 «Капітальні інвестиції»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

— запаси

20 «Запаси»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

— МШП

22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

— товари

281 «Товари на складі»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

3

Списано витрати на відрядження:

працівникам профспілки

92 «Адміністративні витрати»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

на статутну діяльність

949 «Інші витрати операційної діяльності»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

4

Повернені до каси невикористані кошти, видані

301 «Готівка в національній

372 «Розрахунки з підзвітними

під звіт

валюті»

особами»

5

Відображено вартість грошових документів, придбаних підзвітною особою

33 «Інші кошти»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

6

Утримано із заробітної плати суми, не повернені своєчасно підзвітною особою

661 «Розрахунки із заробітної плати»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

7

Відшкодовано перевитрату грошових коштів підзвітній особі

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

301 «Готівка в національній валюті»

Рахунок 38 "Резерв сумнівних боргів"

На рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів" ведеться облік резервів за сумнівною дебіторською заборгованістю, щодо якої є ризик неповернення.

Основні вимоги до визнання та оцінки резерву сумнівних боргів викладені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість".

За кредитом рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів" відображається створення резерву сумнівних боргів у кореспонденції з рахунками обліку витрат, за дебетом - списання сумнівної заборгованості в кореспонденції з рахунками обліку дебіторської заборгованості або зменшення нарахованих резервів у кореспонденції з рахунком обліку доходів.

Сумнівний борг - поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Створено резерв сумнівних боргів

944 "Сумнівні та безнадійні борги "

38 "Резерв сумнівних та безнадійних боргів "

2

Списана безнадійна дебіторська заборгованість за виданими авансами

38 "Резерв сумнівних та безнадійних боргів "

371 "Розрахунки за виданими авансами "

Одночасно сума списаної дебіторської заборгованості відображається на позабалансовому ра

Рахунок 39 "Витрати майбутніх періодів"

Рахунок 39 "Витрати майбутніх періодів" призначено для узагальнення інформації щодо

здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах.

До витрат, облік яких ведеться на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів", відносяться:

- сплачені авансом орендні платежі;
- оплата страхового поліса;
- передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо.

За дебетом рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" відображається накопичення витрат майбутніх періодів, за кредитом - їх списання (розподіл) та включення до складу витрат звітного періоду.

Аналітичний облік витрат майбутніх періодів ведеться за їх видами.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Здійснено передплату на газету «Профспілкові вісті»

371 «Розрахунки за виданими авансами»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

2

Віднесено суму передплати на витрати майбутніх періодів

39 "Витрати майбутніх періодів»

371 «Розрахунки за виданими авансами»

3

Наприкінці звітного місяця віднесено на витрати вартість номерів видань, що надійшли протяго

92 «Адміністративні витрати»

39 "Витрати майбутніх періодів»

Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань

Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про стан і рух коштів капіталу у дооцінках та додаткового, нерозподілених прибутків (непокритих збитків), цільових надходжень, забезпечень майбутніх витрат.

Рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"

На рахунку 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку.

За кредитом рахунку відображається збільшення прибутку від усіх видів діяльності, за дебетом - збитки та використання прибутку.

Згідно зі ст. 86 ЦКУ неприбуткові організації можуть разом зі своєю основною діяльністю здійснювати і підприємницьку діяльність, якщо інше не встановлене законом і якщо ця діяльність відповідає меті, для якої вони були створені, та сприяє її досягненню.

Згідно з пп. 133.4.2 ПКУ, будь-які отримані доходи неприбуткової організації повинні використовуватися виключно для фінансування витрат на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) і напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

Обов'язковою умовою для неприбуткових організацій є використання своїх доходів (прибутків) виключно для

фінансування видатків на своє утримання, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами (пп. 133.4.2 ПКУ). Лише при виконанні цієї умови, неприбуткові організації не є платниками податку на прибуток.

Неприбуткова організація має право вести підприємницьку діяльність та отримувати дохід від неї. Проте такий дохід не може бути розподілений між засновниками та членами громадської організації і має бути спрямований виключно на досягнення мети неприбуткової організації.

Відповідно до ст. 75 ГКУ за рахунок прибутку неприбуткові організації можуть створювати:

- страйковий фонд;

- навчальний фонд;
- інформаційний фонд;
- інші фонди, передбачені статутом.

Розподіл прибутку таких організацій (у тому числі й величина відрахувань прибутку до відповідних фондів) здійснюється відповідно до затвердженого фінансового плану з урахуванням вимог цього Кодексу та інших законів (ч. 9 ст. 75 ГКУ).

Рахунок 48 "Цільове фінансування і цільові надходження"

На рахунку 48 "Цільове фінансування і цільові надходження" ведеться облік та узагальнення інформації про наявність та рух коштів фінансування заходів цільового призначення.

Кошти цільового фінансування і цільових надходжень можуть надходити як асигнування з бюджету та позабюджетних фондів, цільові внески фізичних та юридичних осіб тощо.

За кредитом рахунку 48 "Цільове фінансування і цільові надходження" відображаються кошти цільового призначення для фінансування певних заходів, за дебетом - використані суми за певними напрямками, визнання їх доходом, а також повернення невикористаних сум.

Рахунок 48 "Цільове фінансування і цільові надходження" має такі субрахунки:

481 - кошти на здійснення культурно-масових та фізкультурно-оздоровчих заходів цільового призначення (з аналітичним обліком за конкретними цілями їх використання);

482 - асигнування з бюджету та позабюджетних фондів;

483 "Благодійна допомога"

484 "Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень"

Зап. 16 — 17П(С)БО 15:

— цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та що організація виконає умови щодо такого фінансування;

— отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких були зазанані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Що стосується невикористаного залишку цільового фінансування, то воно обліковується за К-т 484 доти, поки не буде прийнято рішення про використання таких коштів або про їх повернення.

Кошти, які надходять неприбутковій організації без установлення умов витрачання на виконання у майбутньому певних заходів (які не є цільовим фінансуванням), не відображаються за субрахунком 484. Адже згідно з п. 19 П(С)БО 15 вони визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Надходження цільового фінансування на здійснення культурно-масових та фізкультурно-оздоровчих заходів

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

481 «Фінансування культурно-масових та фізкультурно-оздоровчих заходів»

2

Витрачання коштів на культурно-масові заходи

949 «Інші витрати операційної діяльності»

63 «Розрахунки з постачальниками та підрядчиками»

3

Визнання надходжень цільового призначення доходами у разі здійснення програм

481 «Фінансування культурно- масових та фізкультурно- оздоровчих заходів»

719 «Інші доходи від операційної діяльності»

4

Списано доходи на фінансовий результат

719 «Інші доходи від операційної діяльності»

791 «Результат операційної діяльності»

5

Списано на фінансовий результат витрати

791 «Результат операційної діяльності»

949 «Інші витрати

операційної

діяльності»

6

Отримана попередня оплата за просвітницькі послуги (цільові гранди)

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

682 "Внутрішні розрахунки"

7

Визнано цільове фінансування

682 "Внутрішні розрахунки"

48«Цільове фінансування і цільові надходження»

8

Відображено дохід в сумі витрачених коштів

48«Цільове фінансування і цільові надходження»

719«Інші доходи від операційної діяльності»

9

Списано на фінансовий результат витрати, пов'язані з наданням просвітницьких послуг

791 «Результат основної діяльності»

949 «Інші витрати операційної діяльності»

10

Списано доходи на фінансовий результат

719 «Інші доходи від операційної діяльності»

791 «Результат основної діяльності»

11

Отримані кошти від Фонду ЧАЕС на поточний рахунок для фінансування заходів цільового при

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

48 "Цільове фінансування і цільові надходження"

12

Нараховані і виплачені суми включені до складу інших операційних витрат

949 «Інші витрати операційної діяльності»

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

791 «Результат основної діяльності»

949 «Інші витрати

операційної

діяльності»

13

Видані грошові кошти з каси співробітникам ліквідаторам

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

301 «Каса в національній валюті»

14

Оформлено звіт до Фонду ЧАЕС за наданими виплатами

645 «Розрахунки з фондом ЧАЕС»

718 «Дохід від фонду ЧАЕС»

15

Визнається доходом цільове фінансування в періоді, в якому понесені витрати, пов'язані з умовами

718 «Дохід від фонду ЧАЕС»

791 «Результат основної діяльності»

16

Використання сум цільових надходжень від фонду ЧАЕС на погашення дебіторської заборгованості

48 "Цільове фінансування і цільові надходження"

645 «Розрахунки з фондом ЧАЕС»

Клас 6. Поточні зобов'язання

Рахунки цього класу призначені для обліку даних та узагальнення інформації про зобов'язання, які будуть погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

На рахунках цього класу ведеться облік короткострокових позик, довгострокових зобов'язань, що стали поточною заборгованістю із строком погашення на дату балансу не більше дванадцяти місяців, розрахунків з постачальниками та підрядниками, розрахунків з податків і платежів, розрахунків за страхуванням, розрахунків з оплати праці, а також інших розрахунків та операцій, доходів майбутніх періодів.

На окремих субрахунках синтетичних рахунків 63, 64, 65, 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.

Рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

На рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" ведеться облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи і надані послуги.

За кредитом рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" відображається заборгованість за одержані від постачальників та підрядників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи, послуги, за дебетом - її погашення, списання тощо.

Рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" має такі субрахунки;

631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"

632 "Розрахунки з іноземними постачальниками"

Аналітичний облік ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на сплату.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Перераховано постачальнику плату за продукцію, товари, роботи, послуги

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

31 «Рахунки в банках»

2

Отримано від постачальника запаси і товари

20 «Виробничі запаси»

22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

28 «Товари»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

Виконано підрядником роботи, надано послуги для:

— адміністративних потреб

— статутної діяльності

92«Адміністративні

витрати»

949 «Інші витрати

операційної

діяльності»

631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

3

Здійснено

платіж за дизельне пальне

631 «Розрахунки з

вітчизняними

постачальниками»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

4

Оприбутковано дизельне пальне від постачальника

203 «Паливо»

631 «Розрахунки з

вітчизняними

постачальниками»

5

Перераховано плату на АЗС за талони

631 «Розрахунки з

вітчизняними

постачальниками»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

6

Оприбутковано талони

331 «Грошові документи в національній валюті»

631 «Розрахунки з

вітчизняними

постачальниками»

7

Видано під звіт талони на бензин

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

331 «Грошові документи в національній валюті»

8

На підставі авансового звіту про використання талонів їх переведено в бензин (підтвердження

203 «Паливо»

372 «Розрахунки з підзвітними особами»

9

На підставі зведених відомостей-рахунків та подорожніх листів списано бензин марки А- 95

92 «Адміністративні витрати»

203 «Паливо»

Рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами"

Рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами" призначено для узагальнення інформації про розрахунки організації за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету. На цьому рахунку також узагальнюється інформація про інші розрахунки з бюджетом, Порядок справляння таких платежів регулюється чинним законодавством.

За кредитом рахунку 64 "Розрахунки за податками й платежами" відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом - належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо.

Рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами" має такі субрахунки:

641 "Розрахунки за податками"

642 "Розрахунки за обов'язковими платежами"

Аналітичний облік розрахунків за податками й платежами ведеться за їх видами.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Утриманий ПДФО із зарплати працівників неприбуткової організації (18%)

661 «Розрахунки за заробітною платою»

641 "Розрахунки за податками"

2

Перераховано до бюджету ПДФО із зарплати працівників неприбуткової організації

641 "Розрахунки за податками"

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

3

Перераховуються до бюджету військовий збір(1,5 %) із зарплати працівників неприбуткової організації

642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

4

Повернуті з бюджету переплата по податку

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

641 "Розрахунки за податками"

5

Нарахований податок на прибуток у випадку нецільового використання коштів

98 «Витрати з податку на прибуток»

6411 "Розрахунки за податком на прибуток"

Рахунок 65 "Розрахунки за страхуванням"

На рахунку 65 ведеться облік розрахунків за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, за індивідуальним страхуванням персоналу організації, страхуванням майна та за іншими розрахунками за страхуванням.

За кредитом рахунку 65 "Розрахунки за страхуванням" відображаються нараховані зобов'язання за страхуванням, а також одержані від органів страхування кошти, за дебетом - погашення заборгованості та витрачання коштів страхування в організації.

Порядок справляння та використання зборів на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та на інші види страхування регулюється чинним законодавством.

Рахунок 65 "Розрахунки за страхуванням" має такі субрахунки:

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

652 "За соціальним страхуванням"

654 "За індивідуальним страхуванням"

655 "За страхуванням майна"

Аналітичний облік ведеться за кожним видом зборів і відрахувань, по страхувальниках та окремих договорах страхування.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Нарахований за поточний місяць ЄСВ на зарплату працівників неприбуткової організації (22%)

92 «Адміністративні витрати»

65 «Розрахунки за страхуванням»

2

Нарахований за поточний місяць ЄСВ за договором ЦПХ (22%)

94 «Інші витрати операційної діяльності»

65 «Розрахунки за страхуванням»

3

Перераховано ЄСВ

65 «Розрахунки за страхуванням»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Рахунок 66 "Розрахунки за виплатами працівникам"

На рахунку 66 "Розрахунки за виплатами працівникам" ведеться узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам, які належать як до облікового, так і до необлікового складу організації, - з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомоги тощо), за не одержані в установлений строк з каси організації суми з виплат працівникам, за іншими поточними виплатами.

Рахунок 66 "Розрахунки за виплатами працівникам" має такі субрахунки:

661 "Розрахунки за заробітною платою"; 662 "Розрахунки з депонентами"; 663 "Розрахунки за іншими виплатами".

За кредитом рахунку 66 "Розрахунки за виплатами працівникам" відображаються нарахована працівникам організації основна та додаткова заробітна плата, премії, допомога по тимчасовій непрацездатності, інші належні до нарахування працівникам виплати, за дебетом - виплата основної та додаткової заробітної плати, премій, допомоги по тимчасовій

непрацездатності тощо; вартість одержаних матеріалів, продукції та товарів у рахунок заробітної плати (погашення заборгованості перед працівниками за іншими виплатами); утримання податку з доходів фізичних осіб, відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, платежів за виконавчими документами та інші утримання з виплат працівникам.

Аналітичний облік розрахунків ведеться за кожним працівником, видами виплат та утримань.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Нарахована за поточний місяць зарплата працівникам неприбуткової організації

92 «Адміністративні витрати»

661 «Розрахунки за заробітною платою»

2

Нарахована винагорода ФОП за договором цпх

94 «Інші витрати операційної діяльності»

661 «Розрахунки за заробітною платою»

3

Утримано ПДФО із зарплати поточного місяця

661 «Розрахунки за заробітною платою»

641 «Розрахунки за податками»

4

Утримано військовий збір (1,5%) із зарплати поточного місяця

661 «Розрахунки за заробітною платою»

642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»

5

Утримано профспілковий внесок із зарплати поточного місяця

661 «Розрахунки за заробітною платою»

682 «Внутрішні розрахунки»

6

Перераховано зарплату поточного місяців на карткові рахунки працівників та ФОП

661 «Розрахунки за заробітною платою»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

7

Перераховано ПДФО до бюджету

641 «Розрахунки за податками»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Рахунок 68 "Розрахунки за іншими операціями"

На рахунку 68 "Розрахунки за іншими операціями" ведеться облік розрахунків за операціями, що не можуть бути відображені на рахунках 63 - 66.

Рахунок 68 "Розрахунки за іншими операціями" має такі субрахунки:

680 "Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу"

682 "Внутрішні розрахунки" 684 "Розрахунки за нарахованими відсотками" 685 "Розрахунки з іншими кредиторами"

На субрахунку 680 "Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу" ведеться облік визнаних відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність" зобов'язань, прямо пов'язаних з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу.

Аналітичний облік розрахунків з іншими кредиторами ведеться окремо за підприємствами, організаціями, установами та фізичними особами, з якими здійснюються розрахунки.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Утримана сума аліментів

661 «Розрахунки за заробітною платою»

685 "Розрахунки з іншими кредиторами" / Галушко М.І.

2

Утримана вартість поштового переказу

661 «Розрахунки за заробітною платою»

685 "Розрахунки з іншими кредиторами" /пошта

3

Перераховані кошти отримувачу аліментів

685 "Розрахунки з іншими кредиторами" / Галушко М.І.

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

4

Перераховані кошти пошти

685 "Розрахунки з іншими кредиторами" /пошта

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

5

Отримані кошти від ЦК для преміювання члена профспілки з нагоди ювілею

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

682 «Внутрішні розрахунки»

6

Нарахована премія ювіляру

682 «Внутрішні розрахунки»

663 «Розрахунки за іншими виплатами»

7

Утриманий ПДФО з суми премії

663 «Розрахунки за іншими виплатами»

641 «Розрахунки за податками»

8

Перерахований ПДФО

641 «Розрахунки за податками»

9

Виплачена премія з каси організації

663 «Розрахунки за іншими виплатами»

301 «Каса в національній валюті»

10

Перераховано утримані членські внески на організації вищої ланки

682 «Внутрішні розрахунки»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Рахунок 69 "Доходи майбутніх періодів"

Рахунок 69 "Доходи майбутніх періодів" призначено для узагальнення інформації щодо одержаних доходів у звітному періоді, які підлягають включенню до доходів у майбутніх звітних періодах.

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), виручка від продажу квитків театральних- видовищних підприємств, абонентна плата за користування засобами зв'язку тощо.

За кредитом рахунку 69 "Доходи майбутніх періодів" відображається сума одержаних доходів майбутніх періодів, за дебетом - їх списання на відповідні рахунки обліку доходів та включення до складу доходів звітного періоду.

Аналітичний облік доходів майбутніх періодів ведеться за їх видами, датами їх утворення і визнання доходами звітного періоду.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Отримано в поточному звітному періоді безповоротну фінансову допомогу без вимоги її цільового використання

301 «Каса в національній валюті»

69 «Доходи майбутніх періодів»

2

У наступному звітному періоді нарахована заробітна плата працівникам неприбуткової організації

92 «Адміністративні витрати»

661 «Розрахунки за заробітною платою»

3

Нарахування на заробітну плату

92 «Адміністративні витрати»

65 «Розрахунки за страхуванням»

4

Суму витрат віднесено на результати діяльності

791 «Результат основної діяльності»

92 «Адміністративні витрати»

5

Визнано доходами поточного періоду суму безповоротної фінансової допомоги в розмірі понесених витрат

69 "Доходи майбутніх періодів"

719 «Інші доходи операційної діяльності»

Клас 7. Доходи і результати діяльності

Рахунки класу 7 "Доходи і результати діяльності" призначені для узагальнення інформації про доходи від операційної (статутної), інвестиційної і фінансової діяльності організації. Склад доходів та порядок їх визнання визначаються відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Нецільове фінансування — це кошти, які неприбуткові організації отримують без цільового призначення, тобто без конкретно встановлених умов їх витрачання. Згідно з П(С)БО 15 їх відображають як безоплатно отримані кошти чи матеріальні цінності у загальному порядку. Тобто, як правило, визнають доходами у періоді отримання, використовуючи субрахунок 718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів».

Адже, згідно з п. 19 П(С)БО 15, фінансування для надання підтримки організації без установлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу. Таким чином, при отриманні саме нецільового фінансування, вважаємо, що субрахунок 484 не застосовується.

Кошти від використання активів неприбуткової організації іншими особами.

Це доходи, отримані неприбутковими організаціями у вигляді відсотків, дивідендів, роялті.

Правила відображення таких доходів визначені п. 20 П(С)БО 15:

1) відсотки визнаються доходами у тих звітних періодах, до яких вони відносяться, виходячи з бази їх нарахування і строку використання відповідних активів;

2) роялті фіксують у доходах за принципом нарахувань згідно з економічним змістом відповідної угоди. Тобто роялті визнається доходом не при отриманні коштів від контрагента, а за датою, коли згідно з договором виникає зобов'язання з їх сплати;

3) дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Інші доходи. Неприбуткові організації можуть отримувати доходи і з інших джерел, наприклад, від продажу товарів, послуг, здавання в оренду нерухомості, продажу основних засобів і т. д. У цьому випадку дохід визначають за загальними правилами, тобто коли виникають критерії його визнання (п. 5 П(С)БО 15).

Неприбуткова організація має право вести підприємницьку діяльність та отримувати дохід від неї. Проте якщо така організація й надалі бажає бути неплатником податку на прибуток, то:

— дохід не може бути розподілений між засновниками (учасниками), членами такої організації, працівниками (крім оплати їхньої праці, нарахування ЄСВ), членами органів управління та іншими пов'язаними з ними особами¹;

Зауважимо, що з 20.11.2016 року, завдяки Закону [№ 1667](#), не вважається

розподілом отриманих доходів (прибутків) фінансування видатків, визначених пп. 133.4.2 ПКУ, тобто коли доходи (прибутки) неприбуткової організації використовуються виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами.

— такий дохід повинен використовуватися такою неприбутковою організацією виключно для фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами (пп. 133.4.2 ПКУ).

Рахунок 71 "Інший операційний дохід"

На рахунку 71 "Інший операційний дохід" ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності організації у звітному періоді.

Рахунок 71 "Інший операційний дохід" має такі субрахунки:

710 "Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю"

711 "Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти"

712 "Дохід від реалізації оборотних активів"

713 "Дохід від операційної оренди активів"

714 "Дохід від операційної курсової різниці"

715 "Одержані штрафи, пені, неустойки"

716 "Відшкодування раніше списаних активів"

717 "Дохід від списання кредиторської заборгованості"

718 "Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів"

719 "Інші доходи від операційної діяльності"

За кредитом рахунку 71 "Інший операційний дохід" відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом - списання в порядку закриття на рахунок 79 "Фінансові результати".

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Отримано безповоротну фінансову допомогу

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

2

Визнано нарахований дохід

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

718 "Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів"

3

Зараховані членські внески

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

4

Визнання надходжень членських внесків доходом звітного періоду

377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

719 "Інші доходи від операційної діяльності"

5

Списано доходи на фінансовий результат

719 «Інші доходи від операційної діяльності»

791 «Результат основної діяльності»

6

Списання кредиторської заборгованості за розрахунками в кінці строку позовної давності

631 «Розрахунки з

вітчизняними

постачальниками»

717 "Дохід від списання

кредиторської

заборгованості"

Рахунок 79 "Фінансові результати"

Рахунок 79 "Фінансові результати" призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності організації.

За кредитом рахунку 79 "Фінансові результати" відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток.

Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)".

Рахунок 79 "Фінансові результати" має такі субрахунки:

791 "Результат операційної діяльності"

792 "Результат фінансових операцій"

793 "Результат іншої діяльності"

На субрахунку 791 "Результат операційної діяльності" визначається прибуток (збиток) від операційної діяльності організації. За кредитом субрахунку відображається в порядку закриття рахунків сума доходів від іншої операційної діяльності (рахунок 71 "Інший операційний дохід"), за дебетом - сума в порядку закриття рахунків обліку

адміністративних витрат, інших операційних витрат (92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності").

На субрахунку 792 "Результат фінансових операцій" визначається прибуток (збиток) від фінансових операцій організації. За кредитом субрахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом - списання фінансових витрат з рахунків 95 "Фінансові витрати" та 96 "Втрати від участі в капіталі".

На субрахунку 793 "Результат від іншої діяльності" визначається прибуток (збиток) від іншої діяльності організації. За кредитом рахунку відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності організації, за дебетом - списання витрат з рахунку 97 "Інші витрати".

Організації, які для узагальнення інформації про витрати застосовують тільки рахунки класу 8 "Витрати за елементами", субрахунки рахунку 79 дебетують у кореспонденції з кредитом рахунків класу 8 "Витрати за елементами" у порядку закриття цих рахунків.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Списаний інший операційний дохід

71 "Інший операційний дохід"

791 "Результат операційної діяльності"

2

Списані фінансові доходи

73 "Інші фінансові доходи"

792 "Результат фінансових операцій"

3

Списані інші доходи

74 "Інші доходи»

793 «Результат від іншої діяльності»

4

Списані адміністративні витрати

791 "Результат операційної діяльності"

92 «Адміністративні витрати»

5

Списані інші операційні витрати

791 "Результат операційної діяльності"

949 «Інші витрати операційної (статутної) діяльності»

6

Визначений розмір нерозподіленого прибутку

79 "Фінансові результати"

44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"

7

Визначений розмір непокритого збитку

44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"

79 "Фінансові результати"

Клас 9. Витрати діяльності

Рахунки класу "Витрати діяльності" застосовуються для узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності організації. Основні вимоги до визнання, складу та оцінки витрат викладені в Положенні (стандарті)

бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

За дебетом рахунків цього класу відображаються суми витрат, за кредитом - списання суми витрат у кінці звітного року або щомісяця на рахунок 79 "Фінансові результати".

Рахунок 92 "Адміністративні витрати"

На рахунку 92 "Адміністративні витрати" відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням організації.

За дебетом рахунку 92 "Адміністративні витрати" відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 "Фінансові результати".

До адміністративних витрат, зокрема, належать витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, витрати на їх службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги), охорона, юридичні, аудиторські, транспортні послуги, поштово-телеграфні, канцелярські витрати, сума податків, зборів (обов'язкових платежів).

Аналітичний облік ведеться за статтями витрат.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Списані матеріальні витрати, які належать до адміністративних витрат:

— малоцінних та швидкозношуваних предметів

92 «Адміністративні витрати»

22 "Малоцінні та швидкозношувани предмети»

— матеріалів, палива

92 «Адміністративні витрати»

209 «Інші матеріали»

— товарів

92 «Адміністративні витрати»

28 «Товари»

2

Відображені витрати на оплату праці:

заробітної плати

92 «Адміністративні витрати»

«661 Розрахунки за виплатами працівникам»

3

Відображені витрати на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" апарату непр

92 «Адміністративні витрати»

65 "Розрахунки за страхуванням»

4

Нарахована амортизація необоротних активів, які використовуються персоналом неприбуткових

— основних засобів

92 «Адміністративні витрати»

131 "Знос основних засобів" .

— інших необоротних матеріальних активів

92 «Адміністративні витрати»

132 "Знос інших необоротних матеріальних активів"

— нематеріальних активів

92 «Адміністративні витрати»

133 "Амортизація нематеріальних активів"

Рахунок 94 "Інші витрати операційної діяльності"

На рахунку 94 "Інші витрати на здійснення статутної" ведеться облік витрат операційної діяльності організації, крім витрат, які відображаються на рахунку 92 "Адміністративні витрати".

За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 "Фінансові результати".

Аналітичний облік ведеться за статтями витрат.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Списані матеріальні витрати, які належать до витрат на статутну діяльність:

— малоцінних та швидкозношуваних предметів

94 "Інші витрати на здійснення статутної"

22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"

— матеріалів, палива

94 "Інші витрати на здійснення статутної"

209 "Інші матеріали"

— товарів

94 "Інші витрати на здійснення статутної"

28 «Товари»

Рахунок 98 "Податок на прибуток"

На рахунку 98 "Податок на прибуток" ведеться облік суми витрат з податку на прибуток.

Якщо неприбуткова організація витрачає дохід (прибутки) не для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, і не для утримання такої неприбуткової організації, то така неприбуткова організація втрачає свій статус для цілей податку на прибуток.

Така неприбуткова організація зобов'язана подати у термін, визначений для місячного податкового (звітного) періоду, звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за період з початку року по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення, та зазначити суму самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток. Така організація підлягає виключенню контролюючим органом з Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Податкове зобов'язання розраховується, виходячи із суми операції нецільового використання коштів. Тобто пп. 133.4.3 ПКУ встановлює особливий об'єкт оподаткування для неприбуткових організацій, які порушили умови своєї неприбутковості, — не фінансовий результат до оподаткування, визначений за правилами бухгалтерського обліку, а суму коштів, використаних всупереч установчих документів такої юридичної особи.

З першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення, до 31 грудня податкового (звітного) року неприбуткова організація зобов'язана щоквартально

подавати до контролюючого органу квартальну фінансову і

податкову звітність (наростаючим підсумком) з податку на прибуток та сплачувати податок у термін, визначений для квартального періоду.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Нарахований поточний податок на прибуток (за даними звіту неприбуткової організації)

98 «Податок на прибуток»

641 «Розрахунки за податками»

2

Сплачено податок на прибуток до бюджету

641 «Розрахунки за податками»

311 «Поточні рахунки в національній валюті»

ОБЛІК АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПОЗАБАЛАНСОВИХ РАХУНКАХ

Позабалансові рахунки призначені для узагальнення інформації про наявність і рух:

- цінностей, що не належать організації, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні (об'єкти оперативної (операційної)

оренди основних засобів, матеріальні цінності на відповідальному зберіганні);

- умовних прав і зобов'язань організації (застави, гарантії, зобов'язання тощо);
- бланків суворого обліку;
- списаних активів (нестачі цінностей, дебіторська заборгованість) для спостереження за можливістю їх відшкодування винними особами (боржниками);

Бухгалтерський облік указаних цінностей, амортизаційних відрахувань, умовних прав і зобов'язань ведеться за простою системою, за якою записи про надходження, вибуття, використання, продаж матеріальних цінностей, бланків суворого обліку, 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.

Товарно-матеріальні цінності відображаються за договірною вартістю або за вартістю, що вказана у приймально- передавальних актах. Орендовані основні засоби відображаються за вартістю, що вказана в договорах оперативної (операційної) оренди. Бланки суворого обліку відображаються за умовною вартістю в установленому порядку. Умовні права й зобов'язання відображаються за вартістю, вказаною в документах про гарантії й зобов'язання. Товарно-матеріальні цінності та основні засоби, вартість яких відображена на позабалансових рахунках, підлягають інвентаризації в порядку, що діє для цінностей, відображених на балансових рахунках відповідного класу.

Рахунок 01 «Орендовані необоротні активи»

На цьому рахунку обліковуються активи у вигляді основних засобів, нематеріальних активів, зокрема отримане у користування авторське право та суміжні з ним права, за користування якими сплачується роялті, та інших необоротних активів, що отримані організацією на підставі відповідних договорів, зокрема, але не виключно оренди (лізингу), та обліковуються на балансі орендодавця.

Облік отриманих в оренду активів здійснюється за видами активів.

Прийняті в оперативну оренду основні засоби і нематеріальні активи зараховуються на позабалансовий рахунок 01 «Орендовані необоротні активи» за балансовою (залишковою) і первісною вартістю орендодавця, що зазначається в договорі операційної оренди.

Рахунок 02 «Активи на відповідальному зберіганні»

Рахунок 02 «Активи на відповідальному зберіганні» призначено для обліку цінностей, які тимчасово знаходяться а організації та не є її власністю, прийняті на комісію , в довірче управління. Облік цих цінностей ведеться за цінами, що передбачені в договорах, приймально-передавальних актах тощо. Усі товарно-матеріальні цінності, що обліковуються на цьому рахунку, інвентаризуються в порядку і строки, передбачені для власних цінностей.

Позабалансовий рахунок 02 «Активи на відповідальному зберіганні» має такі субрахунки:

023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні»

024 «Товари, прийняті на комісію»

025 «Матеріальні цінності довірителя»

На позабалансовому субрахунку 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні» ведеться облік прийнятих товарно-матеріальних цінностей на відповідальне зберігання; одержаних від постачальників, але несплачених товарно- матеріальних цінностей (ТМЦ), заборонених до витрачання до їх оплати; одержаних ТМЦ надміру, чим

в видаткових документах постачальників; сплачених покупцями товарно-матеріальних цінностей, які дозволено, як виняток, залишати на відповідальному зберіганні, оформлених охоронними розписками, та не вивезених з причин, не залежних від організації, тощо. Аналітичний облік товарно-матеріальних цінностей, прийнятих на відповідальне зберігання, ведеться

по підприємствах-власниках, за видами, сортами та місцями зберігання. Цінності, що залишені на відповідальне зберігання, мають зберігатися окремо від власних.

На позабалансовому субрахунку 024 «Товари, прийняті на комісію» обліковуються одержані товари у межах договорів комісії (консигнації), поруки та інших цивільно-правових договорів, що уповноважують організацію здійснювати продаж товарів від імені та за дорученням іншої особи без передачі права власності на такі товари. Аналітичний облік товарів, прийнятих на комісію (консигнацію), ведеться за видами товарів та комітентами.

На позабалансовому рахунку 025 «Матеріальні цінності довірителя» повіреним ведеться облік товарно-матеріальних цінностей, які надійшли повіреному від третіх осіб при виконанні доручення довірителя на підставі договору доручення. Аналітичний облік ведеться за назвою товарно-матеріальних цінностей, місцезнаходженням і довірителями.

Рахунок 07 «Списані активи»

Рахунок 07 «Списані активи» призначено для узагальнення інформації про стан дебіторської заборгованості, списаної з балансу внаслідок неплатоспроможності боржників, та про суми невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей.

Зарахування на позабалансовий рахунок 07 суми здійснюється одночасно зі списанням суми нестач і втрат від псування цінностей та дебіторської заборгованості на витрати організації.

Рахунок 07 «Списані активи» 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 не менше трьох років з дати списання для спостереження за можливістю її стягнення у випадках зміни майнового становища боржника.

Дебіторська заборгованість остаточно списується з субрахунку 071 «Списана дебіторська заборгованість» після надходження суми в порядку відшкодування з одночасними записами за дебетом рахунків 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках» чи інших рахунків обліку активів і кредитом субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів» або у зв'язку з закінченням строку обліку такої заборгованості.

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 з одночасними записами за дебетом субрахунку 375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків» і кредитом субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів» в сумі, що належить до відшкодування винуватцями.

Аналітичний облік за позабалансовим рахунком 07 «Списані активи» ведеться за боржниками та випадками встановлення нестач і втрат від псування цінностей.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Відображено суму списаної дебіторської заборгованості на позабалансовому рахунку до моменту списання

071 «Списана дебіторська заборгованість»

2

Відображено балансову вартість списаних ТМЦ, яких бракує, протягом строку позовної давності

072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»

3

Списано з позабалансового обліку дебіторську заборгованість після надходження сум від дебіторів

071 «Списана дебіторська заборгованість»

4

Списано з позабалансового обліку суму невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей

072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»

субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів» або після закінчення строку позовно

Рахунок 08 «Бланки суворого обліку»

На цьому рахунку ведеться облік наявності та руху бланків суворого обліку та суворої звітності, зокрема бланків документів, що засвідчують особу, подію, право, освіту, трудовий стаж тощо (свідоцтва, посвідчення, трудова книжка, дипломи про освіту та інші); проїзних документів (квитки на проїзд, абонементні талони, документи на перевезення вантажів та інші).

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

Збільшення залишку рахунку 08 «Бланки суворого обліку» відбувається при надходженні (прийнятті на облік) бланків суворого обліку, зменшення — після використання або списання як непридатних чи таких, що не є в наявності.

Аналітичний облік ведеться за кожним бланком та місцями їх зберігання.

№

Зміст операції

Кореспондуючі рахунки

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Відображено зарахування вартості бланків суворого обліку, що надійшли, на позабалансовий р

08 «Бланки суворого обліку»

-

2

Списано з позабалансового обліку вартість використаних або списаних як непридатні чи такі,

08 «Бланки суворого обліку»