

Опубліковано: [«Офіційний вісник України» N 102 \(10.01.2012\)](#)

## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

### НАКАЗ

09.12.2011 р.

м. Київ

N 1591

[Зареєстровано в Міністерстві юстиції України  
28 грудня 2011 р. за N 1556/20294](#)

**Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку**

Відповідно до статті 6 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Зміни до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку, схвалені Методологічною радою з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, що додаються.

2. Унести зміни до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 N 291, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.12.99 за N 892/4185 (із змінами), схвалені Методологічною радою з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, виклавши його в новій редакції, що додається.

3. Доповнити наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 N 302 "Про Примітки до річної фінансової звітності", зареєстрований в Міністерстві юстиції України 11.12.2000 за N 904/5125, новим пунктом такого змісту:

"7. Типова форма фінансової звітності N 5 "Примітки до річної фінансової звітності", затверджена пунктом 1 цього наказу, не застосовується банками, бюджетними установами, представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності, суб'єктами малого підприємництва, визнаними такими відповідно до законодавства, та підприємствами, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності."

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

5. Управлінню комунікацій (Прес-служба) (Косарчук В. П.) у десятиденний строк з дня державної реєстрації цього наказу в Міністерстві юстиції України забезпечити його

оприлюднення на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України в мережі Інтернет.

6. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

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

**Міністр**

**Ф. Ярошенко**

**ПОГОДЖЕНО:**

**Голова Державної  
служби статистики України**

**О. Г. Осауленко**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Наказ Міністерства фінансів України  
09.12.2011 р. N 1591

Зареєстровано  
в Міністерстві юстиції України

28 грудня 2011 р. за N 1556/20294

## **Зміни до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку**

1. Пункти 2 положень (стандартів) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 N 87, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за N 391/3684 (із змінами); 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 N 137, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за N 392/3685 (із змінами); 19 "Об'єднання підприємств", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.07.99 N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.07.99 за N 499/3792 (із змінами); 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 N 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.99 за N 725/4018 (із змінами); 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 N 242, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99 за N 750/4043 (із змінами); 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 N 246, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99 за N 751/4044 (із змінами); 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 N 20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 за N 85/4306 (із змінами); 12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 N 91, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.05.2000 за N 284/4505 (із змінами); 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 N 92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за N 288/4509 (із змінами); 14 "Оренда", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 N 181, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.08.2000 за N 487/4708 (із змінами); 17 "Податок на прибуток", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 N 353, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.01.2001 за N 47/5238 (із змінами); 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001 N 303, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.06.2001 за N 539/5730 (із змінами); 13 "Фінансові інструменти", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 N 559, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.12.2001 за N 1050/6241 (із змінами); 22 "Вплив інфляції", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 N 147, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України

19.03.2002 за N 269/6557 (із змінами); 26 "Виплати працівникам", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 601, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 10.11.2003 за N 1025/8346 (із змінами); 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 N 617, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.11.2003 за N 1054/8375 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 03.10.2007 N 1100) (із змінами); 28 "Зменшення корисності активів", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 N 817, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за N 35/10315 (із змінами); 29 "Фінансова звітність за сегментами", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 N 412, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03.06.2005 за N 621/10901 (із змінами); 31 "Фінансові витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 N 415, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.05.2006 за N 610/12484 (із змінами); 32 "Інвестиційна нерухомість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007 N 779, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16.07.2007 за N 823/14090, після слова "установ" доповнити словами "та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

2. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 N 87, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за N 396/3689 (із змінами):

2.1. Доповнити пункт 2 новим реченням такого змісту: "Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток до цього Положення (стандарту)".

2.2. Доповнити пункт 45 підпунктом 45.3 такого змісту:

"45.3. У вписуваному рядку 421 наводиться сума коштів (товари, роботи, послуги), отриманих у вигляді благодійної допомоги, які відповідно до законодавства звільняються від оподаткування податком на додану вартість".

2.3. У додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс":

2.3.1. Доповнити після тексту "Вид економічної діяльності" і "за КВЕД" текстом такого змісту:

"Середня кількість працівників<sup>1</sup> \_\_\_\_\_".

2.3.2. Доповнити після тексту "Адреса" текстом такого змісту:

"Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

".

2.3.3. Текст "Контрольна сума" виключити.

2.3.4. Доповнити назву рядка 420 "Цільове фінансування" знаком "2".

2.3.5. Доповнити додаток виноскою та вписуванням рядком такого змісту:

"

---

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним

органом виконавчої влади у галузі статистики.

<sup>2</sup> З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421) \_\_\_\_\_".

3. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 N 87, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за N 397/3690 (із змінами):

3.1. Доповнити пункт 2 новим реченням такого змісту: "Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток до цього Положення (стандарту).".

3.2. Доповнити пункт 28 абзацом другим такого змісту:

"У вписуваному рядку 131 наводиться сума доходу, пов'язаного з благодійною допомогою, яка відповідно до законодавства звільняється від оподаткування податком на додану вартість, що визнається у порядку, встановленому Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 N 290, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 14.12.99 за N 860/4153.".

3.3. У додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3:

3.3.1. Текст "Контрольна сума" виключити.

3.3.2. Доповнити після тексту "Вид економічної діяльності" і "за КВЕД" текстом такого змісту:

"Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

".

3.3.3. Доповнити назву рядка 130 "Інші доходи" знаком "1".

3.3.4. Доповнити розділ "І. Фінансові результати" вписуванням рядком такого змісту:

"

1 З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)

"

4. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 N 87, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за N 398/3691 (із змінами):

4.1. Доповнити пункт 2 новим реченням такого змісту: "Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток до цього Положення (стандарту).".

4.2. У додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4:



4.2.1. Текст "Контрольна сума" виключити.

4.2.2. Доповнити після тексту "Вид економічної діяльності" і "за КВЕД" текстом такого змісту:

"Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

".

5. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 N 87, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 21.06.99 за N 399/3692 (із змінами):

5.1. Доповнити пункт 2 новим реченням такого змісту: "Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток до цього Положення (стандарту).".

5.2. У додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5:

5.2.1. Текст "Контрольна сума" виключити.

5.2.2. Доповнити після тексту "Вид економічної діяльності" і "за КВЕД" текстом такого змісту:

"Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

".

6. У пункті 2 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 20 "Консолідована фінансова звітність", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.07.99 N 176, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.08.99 за N 553/3846 (із змінами), після слів "дочірніх підприємств" доповнити словами "(крім групи підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, або групи підприємств, в якій материнське (холдингове) підприємство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності)".

7. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 N 290, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 14.12.99 за N 860/4153 (із змінами):

7.1. Доповнити пункт 2 після слова "установ" словами "та підприємств, які відповідно до

законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

7.2. Доповнити пункт 4 новим абзацом такого змісту:

**"Балансова вартість валюти** - вартість іноземної валюти, визначена за валютним курсом грошової одиниці України до іноземної валюти на дату здійснення господарської операції або на дату складання балансу."

7.3. Доповнити пункт 6 підпунктом 6.8 такого змісту:

"6.8. Сума балансової вартості валюти."

8. В Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 N 291, зареєстрованій у Міністерстві юстиції України 21.12.99 за N 893/4186 (із змінами):

8.1. У розділі I "Загальні положення":

8.1.1. В абзаці першому слова "і бюджетних установ" замінити словами ", бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

8.1.2. Абзац третій виключити.

8.2. В абзаці першому тексту до рахунка 10 "Основні засоби" слова "фінансового лізингу" замінити словами "фінансової оренди".

8.3. У тексті до рахунка 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками":

8.3.1. Доповнити абзац другий цифрами та словами "364 "Розрахунки за гарантійним забезпеченням".

8.3.2. Доповнити після абзацу четвертого новим абзацом п'ятим такого змісту:

"На субрахунку 364 "Розрахунки за гарантійним забезпеченням" відображаються розрахунки за гарантійним забезпеченням, пов'язаним зі здійсненням операцій з деривативами."

У зв'язку з цим абзац п'ятий уважати абзацом шостим.

8.4. У тексті до рахунка 37 "Розрахунки з різними дебіторами":

8.4.1. Доповнити абзац другий цифрами та словами "379 "Розрахунки за операціями з деривативами".

8.4.2. Доповнити після абзацу одинадцятого новим абзацом дванадцятим такого змісту:

"На субрахунку 379 "Розрахунки за операціями з деривативами" ведеться облік розрахунків за операціями з деривативами. В кінці місяця субрахунок закривається шляхом списання сальдо у кореспонденції з рахунком інших операційних доходів або інших витрат операційної діяльності."

У зв'язку з цим абзац дванадцятий уважати абзацом тринадцятим.

8.5. У тексті до рахунка 48 "Цільове фінансування і цільові надходження":

8.5.1. У назві субрахунку 483 слово "Гуманітарна" замінити словом "Благодійна".

8.5.2. Абзац сьомий викласти в такій редакції:

"На субрахунку 483 "Благодійна допомога" ведеться облік надходження та використання платниками податку на додану вартість коштів (товарів, робіт, послуг) благодійної допомоги, яка відповідно до законодавства звільняється від оподаткування податком на додану вартість."

8.6. У тексті до рахунка 71 "Інший операційний дохід":

8.6.1. У назві субрахунку 711 слово "реалізації" замінити словами "купівлі-продажу".

8.6.2. Абзац шостий викласти в такій редакції:

"На субрахунку 711 "Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти" узагальнюється інформація про доходи від купівлі-продажу іноземної валюти, зокрема додатна різниця між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю."

8.7. У тексті до рахунка 94 "Інші витрати операційної діяльності":

8.7.1. У назві субрахунку 942 слова "Собівартість реалізованої" замінити словами "Витрати на купівлю-продаж".

8.7.2. Абзац шостий викласти в такій редакції:

"На субрахунку 942 "Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти" узагальнюється інформація про витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, зокрема від'ємна різниця між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю."

8.8. В абзаці п'ятому тексту до рахунка 95 "Фінансові витрати" слова "фінансового лізингу" замінити словами "фінансової оренди".

8.9. Кореспонденцію рахунків доповнити такою кореспонденцією рахунків:

8.9.1. До рахунку sup; font-size: 12pt;36 "Розрахунки з покупцями та замовниками":

за дебетом рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" з кредитом рахунку 37 "Розрахунки з різними дебіторами".

8.9.2. До рахунку 37 "Розрахунки з різними дебіторами":

за кредитом рахунку 37 "Розрахунки з різними дебіторами" з дебетом рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками".

9. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 N 318, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за N 27/4248 (із змінами):

9.1. У пункті 2 слова "і бюджетних установ" замінити словами ", бюджетних установ та

підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

9.2. Доповнити пункт 9 підпунктом 9.6 такого змісту:

"9.6. Балансова вартість валюти."

9.3. Доповнити абзац десятий пункту 18 словами ", а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти".

9.4. Абзац третій пункту 20 виключити.

10. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 N 39, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 15.03.2000 за N 161/4382 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 N 25) (із змінами):

10.1. Доповнити пункт 1 після речення першого реченням другим такого змісту: "Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додаток 1 до цього Положення (стандарту).".

10.2. Доповнити абзац шостий пункту 2 словами та цифрами ", а також платниками єдиного податку, які відповідають критеріям, визначеним підпунктом 4 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України".

10.3. У додатку 1 до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва":

10.3.1. Доповнити після тексту "Адреса" текстом такого змісту:

"Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

".

10.3.2. У графах 3 і 4 рядка 092 Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) дужки виключити.

10.4. У додатку 2 до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства" у Звіті про фінансові результати (форма N 2-мс):

10.4.1. У графах 3 і 4 рядка 102 дужки виключити.

10.4.2. Текст у рядку 150 викласти в такій редакції: "Чистий прибуток (збиток) (130 - 140 - (+) 145)".

11. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 N 193, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 17.08.2000 за N 515/4736 (із змінами):



11.1. Пункт 2 після слова "установ" доповнити словами "та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

11.2. В абзаці першому пункту 8 слово "розрахунків" замінити словами "господарської операції".

12. У Примітках до річної фінансової звітності (форма N 5), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 N 302, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 11.12.2000 за N 904/5125 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602), текст "Середня кількість працівників \_\_\_\_\_" та "Контрольна сума" виключити.

13. Доповнити пункт 1 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 N 205, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.05.2001 за N 433/5624 (із змінами), новим абзацом такого змісту:

"Це Положення (стандарт) не застосовується підприємствами, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності."

14. Пункт 2 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 24 "Прибуток на акцію", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2001 N 344, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30.07.2001 за N 647/5838, після слів "акціонерними товариствами" доповнити словами ", крім тих, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

15. У Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 30 "Біологічні активи", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 N 790, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 05.12.2005 за N 1456/11736 (із змінами):

15.1. У пункті 2 слова "і бюджетних установ" замінити словами ", бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

15.2. У пункті 9 та абзаці першому пункту 12 слова "(чи собівартістю за прямими витратами)" виключити.

16. У пункті 2 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 33 "Витрати на розвідку запасів корисних копалин", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2008 N 1090, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 12.09.2008 за N 844/15535, слова "і бюджетних установ" замінити словами ", бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

17. Пункт 1.2 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 34 "Платіж на основі акцій", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2008 N 1577, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2009 за N 57/16073, після слова "установ" доповнити словами "та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності".

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

**М. О. Чмерук**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Наказ Міністерства фінансів України  
30.11.99 р. N 291  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 09.12.2011 р. N 1591)

Зареєстровано  
в Міністерстві юстиції України  
28 грудня 2011 р. за N 1557/20295

## **План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій**

План рахунків бухгалтерського обліку застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб (далі - підприємства).

Нові синтетичні рахунки можуть вводитися до Плану рахунків Міністерством фінансів України за відповідними клопотаннями щодо бухгалтерського обліку специфічних операцій.

Субрахунки до синтетичних рахунків вводяться підприємствами самостійно, виходячи з потреб управління, контролю, аналізу та звітності.

Підприємства, які застосовують Інструкцію про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 N 291, зареєстровану в Міністерстві юстиції України 21.12.99 за N 893/4186, використовують субрахунки, визначені цією Інструкцією.

Усі види діяльності

Синтетичні рахунки

Сфера застосування

Код

Назва

1

2

3

Клас 1. Необоротні активи

10

Основні засоби

Усі види діяльності

11

Інші нероботні матеріальні активи

Усі види діяльності

12

Нематеріальні активи

Усі види діяльності

13

Знос (амортизація) необоротних активів

Усі види діяльності

14

Довгострокові фінансові інвестиції

Усі види діяльності

15

Капітальні інвестиції

Усі види діяльності

16

Довгострокові біологічні активи

Сільськогосподарські підприємства, підприємства інших галузей, що здійснюють сільськогосподарську діяльність

17

Відстрочені податкові активи

Усі види діяльності

18

Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи

Усі види діяльності

19

Гудвіл

Усі види діяльності

Клас 2. Запаси

20

Виробничі запаси

Усі види діяльності

21

Поточні біологічні активи

Сільськогосподарські підприємства, підприємства інших галузей, що здійснюють сільськогосподарську діяльність

22

Малоцінні та швидкозношувані предмети

Усі види діяльності

23

Виробництво



Усі види діяльності

24

Брак у виробництві

Галузі матеріального виробництва

25

Напівфабрикати

Промисловість

26

Готова продукція

Промисловість, сільське господарство та ін.

27

Продукція сільськогосподарського виробництва

Сільське господарство, підприємства інших галузей з підсобним сільськогосподарським виробництвом

28

Товари

Усі види діяльності

Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи

30

Каса

Усі види діяльності

31

Рахунки в банках

Усі види діяльності

§3

Інші кошти

Усі види діяльності

§4

Короткострокові векселі одержані

Усі види діяльності

§5

Поточні фінансові інвестиції

Усі види діяльності

§6

Розрахунки з покупцями та замовниками

Усі види діяльності

§7

Розрахунки з різними дебіторами

Усі види діяльності

§8

Резерв сумнівних боргів

Усі види діяльності

§9

Витрати майбутніх періодів

Усі види діяльності

Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань

40

Статутний капітал

Усі види діяльності

41

Пайовий капітал

Кооперативні організації, кредитні спілки

42

Додатковий капітал

Усі види діяльності

43

Резервний капітал

Усі види діяльності

44

Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)

Усі види діяльності

45

Вилучений капітал

Усі види діяльності

46

Неоплачений капітал

Усі види діяльності

47

Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Усі види діяльності

48

Цільове фінансування і цільові надходження

Усі види діяльності

49

Страхові резерви

Страхова діяльність

Клас 5. Довгострокові зобов'язання

50

Довгострокові позики

Усі види діяльності

51

Довгострокові векселі видані

Усі види діяльності

52

Довгострокові зобов'язання за облігаціями

Усі види діяльності



53

Довгострокові зобов'язання з оренди

Усі види діяльності

54

Відстрочені податкові зобов'язання

Усі види діяльності

55

Інші довгострокові зобов'язання

Усі види діяльності

Клас 6. Поточні зобов'язання

60

Короткострокові позики

Усі види діяльності

61

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Усі види діяльності

62

Короткострокові векселі видані

Усі види діяльності

63

Розрахунки з постачальниками та підрядниками

Усі види діяльності

64

Розрахунки за податками й платежами

Усі види діяльності

65

Розрахунки за страхування

Усі види діяльності

66

Розрахунки за виплатами працівникам

Усі види діяльності

67

Розрахунки з учасниками

Усі види діяльності

68

Розрахунки за іншими операціями

Усі види діяльності

69

Доходи майбутніх періодів

Усі види діяльності

Клас 7. Доходи і результати діяльності

70

Доходи від реалізації

Усі види діяльності

71

Інший операційний дохід

Усі види діяльності

72

Дохід від участі в капіталі

Усі види діяльності

73

Інші фінансові доходи

Усі види діяльності

74

Інші доходи

Усі види діяльності

75

Надзвичайні доходи

Усі види діяльності

76

Страхові платежі

Страхова діяльність

79

Фінансові результати

Усі види діяльності

Клас 8. Витрати за елементами

§0

Матеріальні витрати

Усі види діяльності

§1

Витрати на оплату праці

Усі види діяльності

§2

Відрахування на соціальні заходи

Усі види діяльності

§3

Амортизація

Усі види діяльності

§4

Інші операційні витрати

Усі види діяльності

§5

Інші затрати

Усі види діяльності

Клас 9. Витрати діяльності



90

Собівартість реалізації

Усі види діяльності

91

Загальновиробничі витрати

Усі види діяльності

92

Адміністративні витрати

Усі види діяльності

93

Витрати на збут

Усі види діяльності

94

Інші витрати операційної діяльності

Усі види діяльності

95

Фінансові витрати

Усі види діяльності

96

Втрати від участі в капіталі

Усі види діяльності

97

Інші витрати

Усі види діяльності

98

Податок на прибуток

Усі види діяльності

99

Надзвичайні витрати

Усі види діяльності

Клас 0. Позабалансові рахунки

01

Орендовані необоротні активи

02

Активи на відповідальному зберіганні

Усі види діяльності

03

Контрактні зобов'язання

Усі види діяльності

04

Непередбачені активи й зобов'язання

Усі види діяльності

05

Гарантії та забезпечення надані

Усі види діяльності

Ф6

Гарантії та забезпечення отримані

Усі види діяльності

Ф7

Списані активи

Усі види діяльності

Ф8

Бланки суворого обліку

Усі види діяльності

09

Амортизаційні відрахування

Усі види діяльності

---

<sup>1</sup> Підприємствами, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та ведуть окремий облік витрат за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, мають бути виділені окремі субрахунки.

<sup>2</sup> Мають бути виділені окремі субрахунки, на яких ведеться облік вивільнених від оподаткування коштів у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток та їх використання на реалізацію заходів цільового призначення відповідно до законодавства, а також облік надходження та використання платниками податку на додану вартість коштів благодійної допомоги, яка відповідно до законодавства звільняється від оподаткування податком на додану вартість.

<sup>3</sup> Підприємствами, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та ведуть окремий облік доходів за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, мають бути виділені окремі субрахунки."

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

**М. О. Чмерук**