

ДЕРЖАВНЕ КАЗНАЧЕЙСТВО УКРАЇНИ

Н А К А З

№ 61 від 10.07.2000
м.Київ

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
14 серпня 2000 року
за № 497/4718

Про затвердження Інструкції про кореспонденцію
субрахунків бухгалтерського обліку для
відображення основних господарських операцій
бюджетних установ

(Із змінами, внесеними згідно з Наказами Державного
казначейства

№ 63 ([z0430-01](#)) від 26.04.2001
№ 97 ([z0532-01](#)) від 06.06.2001
№ 143 ([z0777-01](#)) від 10.08.2001
№ 122 ([z0669-01](#)) від 19.07.2001
№ 90 ([z0504-02](#)) від 27.05.2002
№ 236 ([z0014-03](#)) від 23.12.2002
№ 181 ([z0882-03](#)) від 15.09.2003
№ 224 ([z1231-03](#)) від 09.12.2003
№ 28 ([z0288-05](#)) від 14.02.2005)

Відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ([996-14](#)) і завдань, покладених на Державне казначейство України Указом Президента України від 27.04.95 № 335/95 ([335/95](#)) "Про Державне казначейство України" та Положенням про Державне казначейство, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 31.07.95 № 590 ([590-95-п](#)), з метою забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних субрахунках бухгалтерського обліку із застосуванням вимог нового Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Головного управління Державного казначейства України від 10.12.99 № 114 ([z0890-99](#)) і зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 20.12.99 за № 890/4183, **Н А К А З У Ю:**

1. Затвердити Інструкцію про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ (додається).

2. Управлінню методології по виконанню бюджету, бухгалтерського обліку та звітності Державного казначейства України Інструкцію про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ довести до відома органів Державного казначейства України.

3. Міністерствам, іншим центральним органам виконавчої влади Інструкцію про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ довести до відома підвідомчих установ та організацій.

Голова

О.І.Кіреєв

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державного
казначейства України
10.07.2000 N 61
(у редакції наказу
Державного казначейства
України
від 14.02.2005 N 28
(z0288-05)

Зареєстровано в Міністерстві
юстиції України
14 серпня 2000 року
за N 497/4718

ІНСТРУКЦІЯ
про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського
обліку для відображення основних господарських
операцій бюджетних установ

1. Ця Інструкція спрямована на забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних субрахунках бухгалтерського обліку, установлених Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, що затверджений наказом Головного управління Державного казначейства України від 10.12.99 N 114 (z0890-99) і зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20.12.99 за N 890/4183.

2. Інструкція роз'яснює основні господарські операції бюджетних установ з надходження, збереження і використання основних засобів та інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, запасів, зобов'язань та інших операцій з розрахунків, надходження і витрачання бюджетних коштів установ відповідно до затверджених кошторисів.

3. При проведенні бухгалтерських записів бюджетними установами застосовуються субрахунки (рахунки другого порядку), установлені Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ (z0890-99), виходячи із загальнодержавних та галузевих потреб управління, контролю, аналізу та звітності. Господарські операції установ можуть відображатися за допомогою додаткових субрахунків (рахунків третього, четвертого й ін. порядків), з обов'язковим збереженням номерів субрахунків Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ (рахунків другого порядку).

4. Кореспонденція субрахунків, що не наведена в цій Інструкції, визначається установою, виходячи з норм даної кореспонденції субрахунків та нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ.

N	Зміст операції	Номери субрахунків
з/п		-----
		за за
		дебетом кредитом

1	2	3	4
1. Облік необоротних активів			
1.1	Оприбуткування земельних ділянок, будинків та споруд, машин і обладнання, білизни, постільних речей, одягу, взуття, транспортних засобів, інструментів, виробничого (включаючи пристрої) і господарського інвентарю, робочих і продуктивних тварин, малоцінних необоротних матеріальних активів, матеріалів довготривалого використання з науковою метою, книг, що включаються до бібліотечного фонду, програм для електронних обчислювальних машин та інших необоротних активів (вартість без податку на додану вартість (далі - ПДВ) та сум без копійок):		
	що сплачені шляхом попередньої оплати	101-122	364
	що сплачені після їх отримання	101-122	675
	Водночас проводиться другий запис (сума без ПДВ):		
	при оплаті коштами загального фонду	801, 802	401
	при оплаті коштами спеціального фонду	811-813	401
	Сума ПДВ:		
	при оплаті коштами загального фонду	801, 802	364, 675
	при оплаті коштами спеціального фонду:		
	якщо ПДВ не включено до податкового кредиту	811-813	364, 675
	якщо ПДВ включено до податкового кредиту	641	364, 675
1.2	Списання сум копійок з придбаних необоротних активів	801, 802 811-813	364, 675
1.3	Безоплатне отримання необоротних активів (крім централізованого постачання матеріальних цінностей та внутрішнього переміщення в межах головного розпорядника бюджетних коштів)	101-122	364
	Водночас проводиться другий запис	812	401, 131-133
1.4	Безоплатне отримання необоротних активів за операціями з централізованого постачання матеріальних цінностей та внутрішнього переміщення в межах головного розпорядника бюджетних коштів	101-122	401, 131-133
1.5	Отримання необоротних активів установою-замовником, придбаних за операціями з централізованого постачання, які проводяться за рахунок власних надходжень спеціального фонду кошторису, коли установа-закупник є бюджетною установою	104-122	684
	Водночас проводиться другий запис	811, 812	401

1.6	Безоплатна передача необоротних активів за операціями з централізованого постачання матеріальних цінностей та внутрішнього переміщення в межах головного розпорядника бюджетних коштів	401, 131-133	101-122
1.7	Реалізація будинків, споруд На суму нарахованих коштів від реалізації, що належать перерахуванню до Державного бюджету України	131, 401 364, 675 811	103 711, 642
1.8	Зміна вартості необоротних активів: після проведення індексації, дооцінки уцінки	101-122 401, 131-133	401, 131-133 101-122
1.9	Списання необоротних активів, які стали непридатними на підставі виправданих документів, та у разі реалізації	401, 131-133	103-122
1.10	Списання необоротних активів унаслідок недостачі, установлені при інвентаризації, тощо Водночас проводиться другий запис на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб	401, 131-133 363	104-122 711
1.11	Списання недостач необоротних активів, установлених при інвентаризації Водночас проводиться другий запис, коли винні особи не встановлені	401, 131-133 05	104-122 -
1.12	Оприбуткування лишків необоротних активів, виявлених під час інвентаризації	103-122, 811	711, 401
1.13	Відображення сум за не введеними в експлуатацію об'єктами капітального будівництва	141-143	402
1.14	Прийняття в експлуатацію об'єктів капітального будівництва на підставі акта Водночас проводиться списання сум за незавершеним капітальним будівництвом	103-122 402	401 141-143
1.15	Нарахування суми зносу в останній робочий день грудня	401	131-133
2. Облік запасів			
2.1	Оприбуткування виробничих запасів, матеріалів і продуктів харчування, у тому числі за операціями з централізованого постачання		

	установою-закупником (вартість без ПДВ):		
	що сплачені шляхом попередньої оплати	201-218,	361, 362,
	рахунку	231-239	364
	що сплачені після їх отримання	201-218,	675
		231-239	
	Сума ПДВ з виробничих запасів,	801, 802	361, 362,
	матеріалів і продуктів харчування,		364, 675
	придбаних за рахунок коштів загального		
	фонду		
	Сума ПДВ з виробничих запасів,		
	матеріалів і продуктів харчування,		
	придбаних за рахунок коштів спеціального		
	фонду:		
	якщо ПДВ не включено до податкового	811-813	361, 362,
	кредиту		364, 675
	якщо ПДВ включено до податкового	641	361, 362,
	кредиту		364, 675
2.2	Отримані установою-замовником виробничі		
	запаси, матеріали, продукти харчування,	201-218,	683, 684
	медикаменти та інші запаси від	231-239	
	установи-закупника за операціями з		
	централізованого постачання		
2.3	Списання використаних виробничих	801,	201-218,
	запасів, матеріалів і продуктів	802,	231-236,
	харчування на підставі підтвердних	811-813	238, 239
	документів, крім отриманих за операціями		
	з централізованого постачання		
2.4	Передані виробничі запаси, матеріали,		
	продукти харчування, медикаменти та інші	683, 684	201-218,
	запаси, закуплені шляхом		231-239
	централізованого постачання з балансу		
	установи-закупника на баланс		
	установи-замовника		
2.5	Списуються використані виробничі запаси,		
	матеріали, продукти харчування,	683, 684	201-218,
	медикаменти та інші запаси		231-239
	установою-замовником, придбані за		
	операціями з централізованого		
	постачання. Акти про списання		
	передаються установі-закупнику		
2.6	Згідно з отриманими актами від		
	установи-замовника на фактичні видатки	801,	683, 684
	відносяться суми використаних виробничих	802, 813	
	запасів, матеріалів, продуктів		
	харчування, медикаментів та інших		
	запасів установою-закупником		
2.7	Отримання матеріалів і продуктів	231-236,	364
	харчування як гуманітарної допомоги	238, 239	
2.8	Оприбуткування лишків матеріалів і	231-236,	711
	продуктів харчування, виявлених при	238, 239	
	інвентаризації		
2.9	Відображена вартість сум переоцінки		
	виробничих запасів, матеріалів і		

	продуктів харчування:		
	дооцінка	201-218,	441
		231-236,	
		238,	239
	уцінка	441	201-218,
			231-236,
			238, 239
2.10	Списання недостач виробничих запасів, матеріалів та продуктів харчування у межах установлених норм, а також недостач і втрат від псування матеріальних цінностей, віднесених на рахунок установи (винних осіб не встановлено), придбаних у поточному році, у минулих роках, за розрахунками з централізованого постачання	801, 802, 811-813, 431, 432, 683, 684	201, 204, 205, 231-236, 238, 239
2.11	Списання виявлених недостач і втрат виробничих запасів, матеріалів та продуктів харчування, придбаних у поточному році, у минулих роках, за розрахунками з централізованого постачання Водночас проводиться другий запис: на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб коли винних осіб не встановлено, справи знаходяться в слідчих органах	801, 802, 811-813, 431, 432, 683, 684 363 05	231-236, 238, 239 711 -
2.12	Оприбуткування малоцінних та швидкозношуваних предметів (вартість без ПДВ): що сплачені шляхом попередньої оплати що сплачені після їх отримання Водночас проводиться другий запис (сума без ПДВ) Сума ПДВ з малоцінних та швидкозношуваних предметів: придбаних за рахунок коштів загального фонду придбаних за рахунок коштів спеціального фонду: якщо ПДВ не включено до податкового кредиту якщо ПДВ включено до податкового кредиту	 221 221 801, 802 811-813 801, 802 811-813 641	 361, 362, 364 675 411 361, 362, 364, 675 361, 362, 364, 675 361, 362, 364, 675
2.13	Отримані установою-замовником малоцінні та швидкозношувані предмети від установи-закупника, придбані за	221-222	411

	операціями з централізованого постачання, які проводяться за рахунок коштів загального фонду кошторису або за рахунок інших надходжень спеціального фонду кошторису, якщо установа-закупник є бюджетною установою		
2.14	Отримані установою-замовником малоцінні та швидкозношувані предмети від установи-закупника, придбані за операціями з централізованого постачання, які проводяться за рахунок власних надходжень спеціального фонду кошторису, якщо установа-закупник є бюджетною установою Водночас проводиться другий запис	221-222	684
2.15	Оприбуткування малоцінних і швидкозношуваних предметів, отриманих як гуманітарна допомога Водночас проводиться другий запис	221	364
		812	411
2.16	Видача зі складу в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів: вартість до 10 грн. включно за одиницю (комплект) вартість більше 10 грн. за одиницю (комплект)	411	221/1
		221/2	221/1
2.17	Оприбуткування лишків малоцінних та швидкозношуваних предметів, виявлених при інвентаризації	221	711
		811	411
2.18	Реалізація лишків малоцінних та швидкозношуваних предметів, що не використовуються установою На суму коштів від реалізації проводиться запис	411	221
		364, 675	711
2.19	Списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, які стали непридатними	411	221
2.20	Оприбуткування сум вартості матеріалів, отриманих від ліквідації та розбору необоротних активів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, які залишені для ремонту та інших потреб установи	231, 234, 235, 238, 239	711
2.21	Списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, установлених при інвентаризації недостач і втрат Водночас проводиться другий запис на суму, яка віднесена на рахунок винних осіб	411	221
		363	711
2.22	Списання недостач малоцінних та швидкозношуваних предметів, установлених при інвентаризації Водночас проводиться другий запис, коли винні особи не встановлені	411	221
		05	-

2.23	Придбання тварин для відгодівлі: за попередньою оплатою	212	313, 323, 364
	за оплатою після отримання тварин	212	313, 323, 675
2.24	Оприбуткування приросту і приплоду молодняку за плановою собівартістю	211	711, 822
2.25	Списання за рахунок установи загиблого молодняку і тварин на відгодівлі	711, 822	211, 212
2.26	Оприбуткування м'ясних продуктів при забої тварин за плановими цінами	251	211-218
3. Облік операцій з грошовими коштами			
3.1	Отримання асигнувань із загального фонду: установами, які утримуються за рахунок коштів державного бюджету	311, 321	701
	установами, які утримуються за рахунок коштів місцевого бюджету	311, 321	702
3.2	Отримання асигнувань із спеціального фонду (крім власних надходжень)	316, 326	713
3.3	Переведення коштів розпорядникам нижчого рівня	701, 702, 713	311, 312, 316, 321, 322, 326
3.4	Списання з рахунків залишків коштів, виділених асигнувань, не витрачених у поточному році	701, 702, 713	311, 312, 316, 321, 322, 326
3.5	Надходження на поточні, спеціальні реєстраційні рахунки установи сум, що відносяться до плати за надані послуги, оренду та реалізацію майна відповідно до чинного законодавства України	313, 323	364, 674
3.6	Отримання спонсорських, благодійних внесків та іншої гуманітарної допомоги (в т.ч. надходження у натуральній формі)	301, 302, 314, 318, 324	712
3.7	Витрачання спонсорських та благодійних внесків	364, 675	314, 318, 324
3.8	Перерахування частини отриманих доходів відповідно до чинного законодавства України установі нижчого рівня	711, 712	313, 314, 318, 323, 324
3.9	Перерахування сум постачальникам згідно з пред'явленими рахунками за матеріальні цінності та надані послуги, за електричну енергію та комунальні послуги, за замовлення транспорту на доставку матеріалів і продуктів		

	харчування тощо:		
	у порядку планових платежів	361	311, 313, 314, 316, 318, 319, 321, 323, 324, 326
	шляхом попередньої оплати	364	311, 313, 314, 316, 318, 319, 321, 323, 324, 326
	після надходження матеріальних цінностей, отримання послуг	675	311, 313, 314, 316, 318, 319, 321, 323, 324, 326
3.10	Перерахування до Державного бюджету України податків та інших платежів відповідно до чинного законодавства України	641, 642	311, 313, 321, 323
3.11	Перераховані кошти установі-закупнику за матеріальні цінності за операціями з централізованого постачання, які проводяться за рахунок власних надходжень спеціального фонду кошторису, коли установа-закупник є бюджетною установою	684	313, 314, 323, 324
3.12	Перераховані кошти для проведення операцій з централізованих закупівель матеріальних цінностей за власними надходженнями установою-замовником установі-закупнику, коли остання є госпрозрахунковою установою	364, 675	313, 314, 323, 324
3.13	Послуги із замовлення транспорту на доставку матеріалів і продуктів харчування, списані на фактичні видатки	801, 802, 811-813	361, 364, 675
3.14	Оприбуткування бланків суворої звітності (акредитиви, чекові книжки, талони на бензин, мазут, харчування, путівки в будинки відпочинку, санаторії, турбази, повідомлення на поштові перекази, митні марки, бланки трудових книжок та вкладиші до них тощо), вартість бланків (без ПДВ) Водночас проводиться запис на позабалансовому рахунку 08	331 08	311, 313, 321, 323, 364, 675 -
3.15	Видача в підзвіт бланків суворої звітності (талони на бензин, бланки трудових книжок тощо)	362	331
3.16	Списання витрачених бланків суворої звітності на підставі акта Водночас проводиться списання	801, 802, 811	331, 362

	з позабалансового рахунку	-	08
3.17	Отримання в касу готівки з поточних, реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунків за прибутковими касовими ордерами	301, 302	311, 313, 314, 316, 318, 319, 321, 323, 324, 326
3.18	Видача готівки з каси за видатковими касовими ордерами або іншими документами, що їх замінюють	362, 652, 661, 662, 671, 672	301
3.19	Прийняття авансового звіту про витрачені підзвітні суми	221, 231-236, 238, 239, 331, 801, 802, 811-813, 823	362
3.20	Повернення підзвітною особою залишку авансу в касу установи	301, 302	362
3.21	Віднесення на рахунок винних осіб виявлених недостач грошових коштів у касі установи	363	301, 302
3.22	Надходження сум у касу, на поточні, реєстраційні, спеціальні реєстраційні рахунки установи на погашення недостач, завданих збитків тощо	301, 302, 311, 313, 321, 323	363
3.23	Надходження коштів за харчування працівників за місцем роботи, утримання дітей в дитячих дошкільних закладах	301, 313, 323	301, 364 674
3.24	Надходження в касу плати за телефонні переговори та інших коштів, які відповідно до чинного законодавства України відносяться на відшкодування касових видатків	301	364, 801, 802, 811-813
3.25	Зарахування сум на поточні, спеціальні реєстраційні рахунки коштів, які надійшли в касу установи	313, 314, 323, 324	301
3.26	Зарахування плати за телефонні переговори та інших коштів, які відповідно до чинного законодавства України відносяться на відшкодування касових видатків	311, 321, 313, 323	301, 364
3.27	Зарахування коштів на депозитний рахунок	315, 325	672
3.28	Повернення коштів з депозитного рахунку	672	315, 325

3.29	Надходження на поточний, спеціальний реєстраційний рахунки установи коштів, отриманих від реалізації необоротних активів (крім будівель і споруд) та інших матеріальних цінностей (у т.ч. списаних), за здані у вигляді брухту і відходів чорні, кольорові метали, дорогоцінні метали (у т.ч. відходів від використання фотоматеріалів і кіноплівки), дорогоцінне каміння у розмірах, що згідно із законодавством України залишаються у розпорядженні установи	313, 323	364, 675
3.30	Отримання асигнувань із загального фонду шляхом виданих векселів	341	701, 702
3.31	Погашення векселем кредиторської заборгованості за отримані матеріальні цінності, виконані роботи та надані послуги	364, 675	341
3.32	Перерахування коштів установі банку для придбання іноземної валюти	364	311, 313, 314, 316, 319, 321, 323, 324, 326
3.33	Проведення розрахунків з установою банку з придбання іноземної валюти:		
	зарахована іноземна валюта	318	364
	списана вартість послуги за придбання валюти	801, 802 811-813	364
3.34	Проведено розрахунок з Пенсійним фондом за придбану іноземну валюту:		
	нарахований пенсійний збір	801, 802 811-813	651
	перерахований пенсійний збір	651	311, 313, 314, 316, 319, 321, 323, 324, 326
3.35	Повернуто установою банку невикористаний залишок коштів, перерахований установою для придбання іноземної валюти	311, 313, 314, 316, 319, 321, 323, 324, 326	364
3.36	Отримана в касу готівка в іноземній валюті	302	318
3.37	Видано під звіт іноземну валюту	362	302
3.38	Проведений розрахунок за підзвітну суму:		

	прийняття та затвердження звіту про використаний аванс в іноземній валюті (за курсом на день видачі авансу)	801, 802 811-813	362
	повернення невикористаної частини авансу в іноземній валюті (за курсом на день видачі авансу)	302	362
	відшкодовані перевитрати понад виданий аванс (за курсом на день погашення заборгованості, але не пізніше терміну, визначеного для звітування за відрядження)	362	302
3.39	Нарахована курсова різниця на кошти на валютному рахунку (щомісяця при зміні курсу):		
	при збільшенні курсу	318	442
	при зменшенні курсу	442	318
3.40	Перерахована валюта для надання послуг, виконання робіт тощо	364	318
3.41	Списано на фактичні видатки, отримані послуги, виконані роботи (за курсом перерахування авансу)	801, 802, 811-813	364
4. Власний капітал			
4.1	Списуються остаточними оборотами отримані за поточний рік асигнування загального фонду бюджету	701, 702	431
4.2	Списуються остаточними оборотами доходи за коштами, отриманими як плата за послуги (надходження, що отримані установою згідно з кошторисом як плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями; кошти, що отримуються бюджетними установами від господарської та/або виробничої діяльності; плата за оренду майна бюджетних установ; кошти, що отримуються бюджетними установами від реалізації майна), що згідно з кошторисом відносяться до поточного бюджетного року	711	432
4.3	Списуються доходи за іншими джерелами власних надходжень (надходження установи для виконання окремих доручень, а також гранти, дарунки, благодійні внески, інвестиції, що згідно з чинним законодавством України отримують бюджетні установи)	712	432
4.4	Списуються доходи за іншими надходженнями спеціального фонду	713	432
4.5	Списуються доходи, що отримані від батьків за утримання дітей в дошкільних	714	432

	закладах, за навчання у державних школах естетичного виховання тощо		
4.6	Списуються доходи за коштами, отриманими як плата за послуги, що отримані в минулому бюджетному році, які були використані в поточному році (плата за навчання, перерахована за весь навчальний рік, тощо), якщо установою застосовувався у минулому році субрахунок 716 "Доходи за витратами майбутніх періодів"	716	432
4.7	Списуються доходи від реалізації продукції, виробів і виконаних робіт	721, 722, 723	432
4.8	Списуються видатки поточного року, проведені за рахунок коштів загального фонду бюджету	431	801, 802
4.9	Списуються видатки поточного року, проведені за рахунок доходів спеціального фонду бюджету: видатки за коштами, отриманими як плата за послуги, за іншими джерелами власних надходжень, за іншими надходженнями спеціального фонду	432	811, 812, 813
4.10	Списуються витрати (виробничих (навчальних) майстерень, підсобних (навчальних) сільських господарств, на науково-дослідні роботи за договорами, на виготовлення експериментальних пристроїв, на заготівлю і переробку матеріалів) за закінченими і зданими роботами Витрати за незакінченими або закінченими, але не зданими роботами, заключними оборотами за рік не списуються	432	821, 822, 823, 824, 825
4.11	Списується вартість переоцінених запасів та матеріалів: дооцінка уцінка	441 431, 432	431, 432 441
4.12	Списуються нараховані курсові різниці: додатний результат від'ємний результат	442 431, 432	431, 432 442
4.13	Списання сум дебіторської заборгованості після закінчення терміну позовної давності	431, 432	363, 364
4.14	Списання сум кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув	364, 675	431, 432
4.15	Списання сум депонентської заборгованості, строк позовної давності якої минув	671	431, 432

5. Розрахунки із зобов'язань, не пов'язаних безпосередньо з діяльністю установи			
5.1	Отримання довгострокового кредиту в установі банку	319	501
5.2	Відстрочення терміну погашення довгострокового кредиту в установі банку	501	502
5.3	Перерахування з поточного рахунку на погашення довгострокових кредитів	501, 502	319
5.4	Отримання короткострокового кредиту в установі банку	319	601
5.5	Відстрочення терміну погашення короткострокового кредиту в установі банку	601	602
5.6	Відображення поточної заборгованості з довгострокового кредиту в установі банку	611	501
6. Розрахунки із заробітної плати			
6.1	Нарахування заробітної плати працівникам, що перебувають і не перебувають у штаті установ	801, 802, 811-813	661
6.2	Нарахування стипендій	801, 802, 811	662
6.3	Нарахована допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю	652	661
6.4	Утримання із заробітної плати та стипендій податків та інших утримань	661, 662	641, 651-654, 663-668
6.5	Перерахування з поточних, реєстраційних, спеціальних реєстраційних рахунків за дорученням працівників: сум заробітної плати, стипендії, утримань із заробітної плати за товари, продані в кредит; в установи банків на вклади; за договорами добровільного страхування; профспілковим організаціям членських профспілкових внесків та ін.	661, 663, 664, 665, 666, 667, 668	311, 313, 314, 316, 321, 323, 324, 326
6.6	Повернення на рахунки установи сум неотриманих коштів заробітної плати, стипендії, аліментів тощо	311, 313, 314, 316, 321, 323, 324, 326	661, 662, 668
6.7	Нарахування внесків до пенсійного фонду	801,	651

		802,	
		811-813	
6.8	Нарахування внесків на державне соціальне страхування	801, 802, 811-813	652
6.9	Нарахування внесків на обов'язкове соціальне страхування на випадок безробіття	801, 802, 811-813	653
6.10	Нарахування внесків з інших видів страхування	801, 802, 811-813	654
6.11	Перерахування сум внесків за розрахунками із страхування	651, 652, 653, 654	311, 313, 314, 316, 321, 323, 324, 326
6.12	Нарахування гонорару композиторам, артистам, авторам за виконані ними роботи за договорами й разовими замовленнями	801, 802, 811	669
6.13	Утримання податків з гонорару	669	641
6.14	Виплата заробітної плати, стипендій і гонорарів з каси установи	661, 662, 669	301
6.15	Віднесення на рахунок депонентів не отриманих у строк заробітної плати та стипендій	661, 662	671
6.16	Виплата з каси установи сум, що належать депонентам	671	301
6.17	Надходження на рахунок коштів на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	328	674
6.18	Нарахування допомоги і компенсацій, виплат, пов'язаних з підвищеною оплатою праці, наданням додаткової відпустки громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, відповідно до чинного законодавства України	674	661
6.19	Отримання в касу установи коштів на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи	301	328
6.20	Видача працівникам коштів на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, або заробітної плати відповідно до чинного законодавства України	661	301

7. Облік операцій з власними надходженнями та інші операції			
7.1	Нарахування плати за послуги, надання яких пов'язане з виконанням основних функцій та завдань бюджетної установи, від господарської та/або виробничої діяльності, визначені переліками послуг, що можуть надаватись бюджетними установами за плату, затвердженими Кабінетом Міністрів України для відповідної галузі	364, 674	711, 714 741
7.2	Нарахування плати за оренду майна бюджетної установи	364	711
7.3	Нарахування плати за комунальні послуги зданого в оренду приміщення, які відповідно до чинного законодавства України відносяться на відшкодування касових видатків	364, 675	801, 802, 811
7.4	Нарахування коштів від реалізації майна, відшкодування вартості форменого одягу, завданих збитків тощо	363, 364	711
7.5	Нарахування податку на додану вартість та інших податків, що підлягають перерахуванню до Державного бюджету України відповідно до чинного законодавства України	811	641, 642
7.6	Надійшли кошти в іноземній валюті за надані послуги	318	711
7.7	Зараховані благодійні внески в іноземній валюті	318	712
7.8	Здійснення видатків за рахунок коштів, отриманих як плата за послуги (сума без ПДВ)	811	364, 675
	Сума ПДВ:		
	якщо ПДВ не включено до податкового кредиту	811	364, 675
	якщо ПДВ включено до податкового кредиту	641	364, 675
7.9	Надходження від підприємств на поточний, спеціальний реєстраційний рахунки власних надходжень навчальних закладів системи професійно-технічної освіти за виконані учнями роботи в період виробничого навчання	313, 323	633
7.10	Пред'явлені рахунки замовникам за виконані для них роботи, надані послуги, виготовлені вироби учбово-виробничими майстернями	633	711, 721, 741
7.11	Повернення плати за утримання дітей в	674	301

	дитячих дошкільних закладах		
7.12	Надходження коштів для сплати іменних стипендій	314, 324	712
7.13	Нараховування стипендій за рахунок отриманих коштів для сплати іменних стипендій	812	662
7.14	Виплата іменних стипендій	662	301, 314, 324
7.15	Списання видатків, проведених за кошти, що надійшли як гуманітарна допомога	812	364, 675
7.16	Проведення видатків за коштами, що відносяться до інших надходжень спеціального фонду	813	316, 326, 364, 675
7.17	Отримані кошти установою-закупником для проведення централізованих закупівель від установи-замовника за операціями з централізованого постачання, які проводяться за рахунок власних надходжень спеціального фонду кошторису, коли установа-закупник є бюджетною установою	328	684
7.18	Оплачені рахунки установою-закупником за централізоване придбання матеріальних цінностей за операціями з централізованого постачання, які проводяться за рахунок власних надходжень спеціального фонду кошторису, коли установа-закупник є бюджетною установою	351, 364, 675	328
7.19	Придбані матеріальні цінності установою-закупником за операціями з централізованого постачання, які проводяться за рахунок власних надходжень спеціального фонду кошторису, коли установа-закупник є бюджетною установою, до передачі установам-замовникам обліковуються на позабалансовому рахунку	06	-
7.20	Передані матеріальні цінності за операціями з централізованого постачання, які проводяться за рахунок власних надходжень спеціального фонду кошторису, коли установа-закупник є бюджетною установою, списуються з позабалансового рахунку установи-закупника	-	06
7.21	Після отримання підтвердження установою-закупником від установи-замовника факту отримання матеріальних цінностей, придбаних за операціями з централізованого	684	351, 364, 675

	постачання, які проводяться за рахунок власних надходжень спеціального фонду кошторису, коли установа-закупник є бюджетною установою, проводиться закриття розрахунків		

8. Облік операцій при виробництві продукції			

8.1	Оприбуткування готових виробів і продукції, переданих з виробництва на склад	241, 251	821, 822

8.2	Реалізація готових виробів і продукції підсобних господарств	721, 722	241, 251

8.3	Оприбуткування продукції підсобних господарств для потреб установи	232, 239	241, 251

8.4	Видача зі складу матеріалів тривалого використання науковими підрозділами для виконання науково-дослідних робіт або майстернями для реставрації та ремонту виробів мистецтва, музейних цінностей і пам'ятників архітектури	118	231
	Водночас проводиться другий запис	801, 802, 811-813	401

8.5	Оприбуткування спеціального обладнання для виконання науково-дослідних робіт за господарськими договорами (сума без ПДВ)	203	313, 323, 351, 364, 631-635, 675
	Сума ПДВ:		
	якщо ПДВ не включено до податкового кредиту	823	313, 323, 351, 364, 631-635, 675
	якщо ПДВ включено до податкового кредиту	641	313, 323, 351, 364, 631-635, 675

8.6	Передача спеціального обладнання зі складу в науковий підрозділ для виконання робіт за господарськими договорами	823	203
	Водночас проводиться запис на позабалансовому рахунку 02	02	-

8.7	Оприбуткування за ціною можливого використання спеціального обладнання, яке не повернуто замовнику після завершення теми і яке використовується як:		
	основні засоби	104, 106, 811	711, 131, 401
	малоцінні та швидкозношувані предмети	221, 811	711, 411
	матеріали	231, 234	711

	Вартість цього обладнання списується з позабалансового рахунку 02	-	02
8.8	Передача матеріалів і продуктів харчування в переробку	825	231-236, 238, 239
8.9	Оприбуткування матеріалів, які надійшли від заготівлі і переробки	231-236, 238, 239	825
8.10	Оприбуткування малоцінних та швидкозношуваних предметів, які надійшли з переробки Водночас проводиться другий запис	221 801, 811	825 411
8.11	Оприбуткування необоротних активів, виготовлених господарським способом Водночас проводиться другий запис	106, 109, 113, 114 801, 811	825 401
8.12	Надходження від замовників сум на сплату рахунків за виконані науково-дослідні роботи за договорами	313, 323	634
8.13	Надходження авансів від замовників за договорами на виконання науково-дослідних робіт	313, 323	351
8.14	Надходження коштів від реалізації виробів і продукції	313, 323	241, 251, 364, 721, 722, 741
8.15	Перерахування з поточного, реєстраційного рахунків організаціям за виконані ними замовлення для науково-дослідних і конструкторських робіт за тематикою загального фонду бюджету	632	311, 321
8.16	Прийняття згідно з актом або іншими документами виготовлених приладів і виробів для науково-дослідних і конструкторських робіт Водночас проводиться другий запис	104, 221 801, 802	632 401, 411
8.17	Перерахування з поточного, спеціального реєстраційного рахунків для обліку коштів, отриманих як плата за послуги спільним виконавцям, залученим для виконання окремих науково-дослідних і конструкторських робіт за договорами	635	313, 323
8.18	Прийняття виконаних робіт від співвиконавців	823	635
8.19	Залік авансів, одержаних від замовників на науково-дослідні роботи за договорами відповідно до чинного законодавства України	351	634
8.20	Здача замовникам виконаних	634	723

	науково-дослідних робіт за вартістю, що передбачена в договорі		
8.21	Оплата прямих видатків при виробництві продукції і при виконанні науково-дослідних і конструкторських робіт за договорами	821-823	301, 313, 323, 362, 635
8.22	Видача зі складу матеріалів та спеціального обладнання на виробництво продукції і виконання науково-дослідних робіт за договорами	821-823	201, 203, 231, 234, 235, 238, 239
8.23	Повернення на склад матеріалів, що не були використані у виробництві	201, 203, 231, 234, 235, 238, 239	821-823
8.24	Оплата наданих послуг із заготівлі і переробки матеріалів	825	301, 313, 323, 362, 364, 675
8.25	Отримання від постачальників для будівництва обладнання і будівельних матеріалів	202, 204	631
8.26	Передача підрядним організаціям обладнання і будівельних матеріалів на капітальне будівництво	631	202, 204
8.27	Оплата зі спеціального рахунку замовника сум підряднику за закінченими етапами будівельно-монтажних робіт з капітального будівництва	631	311, 313, 319, 321, 323
8.28	Списання на підставі підтвердних документів сум виконаних підрядником будівельно-монтажних робіт	801, 802, 811	631

(Інструкція в редакції Наказу Державного казначейства N 28 (z0288-05) від 14.02.2005)

Начальник управління методології по виконанню бюджету, бухгалтерського обліку та звітності

О.О.Чечуліна

Публікації документа:

• Офіційний вісник України від 08.09.2000 - 2000 р., № 34, стор. 172, стаття 1469, код акту 16530/2000

① Сторінка "Законодавство України" сайту Верховної Ради © 1996-2010



[друквати]

