**Рекомендації**

**щодо співставлення статей балансу і субрахунків бухгалтерського обліку**

**розпорядників бюджетних коштів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **АКТИВ** | **Код рядка** | **Рахунки Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі** |
| **1** | **2** | **3** |
| **І. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ** |
| Основні засоби | 1000 | 10 «Основні засоби» (крім інвестиційної нерухомості) - 1411 «Знос основних засобів» + 11 «Інші необоротні матеріальні активи» - 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів» |
| первісна вартість | 1001 | 10 «Основні засоби» (крім інвестиційної нерухомості) + 11 «Інші необоротні матеріальні активи» |
| знос | 1002 | 1411 «Знос основних засобів» + 1412 «Знос інших необоротних матеріальних активів» |
| Інвестиційна нерухомість | 1010 | 1010 «Інвестиційна нерухомість» - 1414 «Знос інвестиційної нерухомості» |
| первісна вартість | 1011 | 1010 «Інвестиційна нерухомість» |
| знос | 1012 | 1414 «Знос інвестиційної нерухомості» |
| Нематеріальні активи | 1020 | 12 «Нематеріальні активи» - 1413 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» |
| первісна вартість  | 1021 | 12 «Нематеріальні активи» |
| накопичена амортизація | 1022 | 1413 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1030 | 13 «Капітальні інвестиції» |
| Довгострокові біологічні активи | 1040 | 1711 «Довгострокові біологічні активи рослинництва» + 1712 «Довгострокові біологічні активи тваринництва» - 1415 «Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів» |
| первісна вартість  | 1041 | 1711 «Довгострокові біологічні активи рослинництва» + 1712 «Довгострокові біологічні активи тваринництва» |
| знос | 1042 | 1415 «Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів» |
| Запаси | 1050 | 15 «Виробничі запаси»+1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»+1811 «Готова продукція»+1814 «Державні матеріальні резерви та запаси» + 1815 «Активи для розподілу, передачі, продажу» + 1816 «Інші нефінансові активи « |
| Виробництво | 1060 | 16 “Виробництво” |
| Поточні біологічні активи | 1090 | 1713 «Поточні біологічні активи рослинництва» + 1714 «Поточні біологічні активи тваринництва» |
| **Усього за розділом I** | **1095** |  |
| **II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ**  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1100 | 2011 «Довгострокова дебіторська заборгованість за операціями з оренди» + 2012 «Довгострокові кредити, надані з бюджету державного цільового фонду» + 2013 «Інша довгострокова дебіторська заборгованість» |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1110 | 2511 «Придбані акції» + 2512 «Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери, крім акцій» + 2513 «Довгострокові фінансові інвестиції в капітал підприємств» + 2514 «Довгострокові векселі одержані» |
| Поточна дебіторська заборгованість: |  |  |
| за розрахунками з бюджетом | 1120 | 2110 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» |
| за розрахунками за товари, роботи, послуги  | 1125 | 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги» |
| за наданими кредитами | 1030 | 2112 «Дебіторська заборгованість за короткостроковими кредитами, наданими розпорядниками бюджетних коштів» |
| за виданими авансами | 1135 | 2113 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги» + 2116 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами» |
| за розрахунками із соціального страхування | 1140 | 2114 «Дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування» |
| за внутрішніми розрахунками | 1145 | 2711 «Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками» |
| інша поточна дебіторська заборгованість | 1150 | 2115 «Розрахунки з відшкодування завданих збитків» + 2117 «Інша поточна дебіторська заборгованість» + 2118 «Розрахунки із спільної діяльності» + 6414 «Розрахунки за спеціальними видами платежів» |
| Поточні фінансові інвестиції | 1155 | 2611 «Поточні фінансові інвестиції в цінні папери» + 2612 «Короткострокові векселі одержані» |
| Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів в: |  |  |
| національній валюті, у тому числі в: | 1160 | рядок 1161 + рядок 1162 + рядок 1163  |
| касі | 1161 | 2211 «Готівка у національній валюті» + 2213 «Грошові документи у національній валюті» |
| казначействі | 1162 | 2215 «Грошові кошти в дорозі у національній валюті» + 2313 «Реєстраційні рахунки» + 2314 «Інші рахунки в Казначействі» + 2315 «Рахунки для обліку депозитних сум» |
| установах банків | 1163 | 2215 «Грошові кошти в дорозі у національній валюті»+ 2311 «Поточні рахунки в банку» + 2312 «Інші поточні рахунки в банку» + 2315 «Рахунки для обліку депозитних сум» |
| іноземній валюті | 1165 | 2212 «Готівка в іноземній валюті» + 2214 «Грошові документи в іноземній валюті» + 2216 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті» + 2311 «Поточні рахунки в банку» (в частині іноземної валюти) + 2315 «Рахунки для обліку депозитних сум» (в частині іноземної валюти) |
| Кошти бюджетів та інших клієнтів на: |  |  |
| єдиному казначейському рахунку | 1170 |  |
| рахунках в установах банків, у тому числі: | 1175 |  |
| у національній валюті | 1176 |  |
| в іноземній валюті | 1177 |  |
| Інші фінансові активи | 1180 | 2515 «Інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів» + 2613 «Інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів» |
| **Усього за розділом II** | 1195 |  |
| **III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ** | 1200 | 2911 «Витрати майбутніх періодів розпорядників бюджетних коштів» |
| **БАЛАНС** | 1300 |  |
| **ПАСИВ** | **Кодрядка** | **Рахунки Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі** |
| **1** | **2** | **3** |
| **I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ** |
| Внесений капітал | 1400 | 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів» |
| Капітал у дооцінках | 1410 | 5311 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів» + 5312 «Дооцінка (уцінка) інших активів» |
| Фінансовий результат  | 1420 | 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду» + 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» |
| Капітал у підприємства | 1430 | 5211 «Капітал у підприємствах у формі акцій» + 5212 «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі» + 5213 «Капітал у частках (паях)» |
| Резерви | 1440 |  |
| Цільове фінансування | 1450 | 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» |
| **Усього за розділом I** | **1495** |  |
| **II. ЗОБОВЯЗАННЯ** |
| Довгострокові зобов'язання: |  |  |
| за цінними паперами | 1500 | 6014 «Зобов’язання за довгостроковими цінними паперами» |
| за кредитами | 1510 | 6011 «Довгострокові кредити банків» + 6012 «Відстрочені довгострокові кредити банків» + 6013 «Інші довгострокові позики» |
| інші довгострокові зобов’язання  | 1520 | 6015 «Довгострокові зобов’язання за операціями з оренди» + 6016 «Інші довгострокові фінансові зобов’язання» |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями  | 1530 | 6111 «Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами» + 6112 «Поточна заборгованість за зобов’язаннями за довгостроковими цінними паперами» + 6113 «Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов’язаннями» |
| Поточні зобов'язання: |  |  |
| за платежами до бюджету | 1540 | 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами» + 6312 «Інші розрахунки з бюджетом» |
| за розрахунками за товари, роботи, послуги | 1545 | 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |
| за кредитами | 1550 | 6114 «Короткострокові кредити банків» + 6115 «Відстрочені короткострокові кредити банків» +6116 «Короткострокові позики» + 6117 «Інші короткострокові фінансові зобов’язання» |
| за одержаними авансами | 1555 | 6212 «Розрахунки із замовниками за роботи і послуги» + 6213 «Розрахунки із замовниками за науково-дослідні роботи» + 6214 «Розрахунки за одержаними авансами» |
| за розрахунками з оплати праці | 1560 | 651 «Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів» |
| за розрахунками із соціального страхування | 1565 | 6313 «Розрахунки із загальнообов’язкового державного соціального страхування» + 6416 «Розрахунки за страхуванням» |
| за внутрішніми розрахунками | 1570 | 6611 «Зобов’язання за внутрішніми розрахунками розпорядників бюджетних коштів» |
| інші поточні зобов’язання | 1575 | 6411 «Поточні зобов’язання за цінними паперами» + 6412 «Розрахунки з депонентами» + 6413 «Розрахунки за депозитними сумами» + 6414 “Розрахунки за спеціальними видами платежів” + 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами» + 6417 «Розрахунки за зобов’язаннями зі спільної діяльності» |
| **Усього за розділом II** | **1595** |  |
| **III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ** | **1600** | 6711 «Довгострокові забезпечення майбутніх витрат і платежів» + 6712 «Поточні забезпечення майбутніх витрат і платежів» |
| **IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ** | **1700** | 6911 «Доходи майбутніх періодів» |
| **БАЛАНС** | **1800** |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_