

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ

№.174 от 25.12.97

Мониторул Официал ал Р.Молдова N 93-96/182 от 30.12.1997

* * *

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий План счетов разработан на основе Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ) и с учетом требований составления финансовых отчетов и потребностей управленческого учета.

План счетов распространяется на всех юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и зарегистрированных в Республике Молдова, расположенных как на территории республики, так и за ее пределами, независимо от их отраслевой принадлежности, вида собственности и организационно-правовой формы (кроме банков и бюджетных организаций). План счетов состоит из четырех разделов:

I. Общие положения

II. Терминология

III. Перечень счетов бухгалтерского учета

IV. Методологические нормы применения счетов бухгалтерского учета

В разделе I дана общая характеристика разделов Плана счетов, показана его сфера действия и связь с новыми формами финансовых отчетов, изложен порядок классификации и кодирования счетов.

В разделе II сформулированы определения (дефиниции) основных терминов и понятий, приведенных в Плане счетов. При этом в качестве основы использована терминология, принятая в международной практике и содержащаяся в НСБУ.

Раздел III содержит перечень счетов бухгалтерского учета, объединенных в классы и группы, в которых выделяются счета первого и второго порядка.

В разделе IV дана характеристика классов, групп счетов и счетов первого порядка, приведена корреспонденция счетов по основным типам хозяйственных операций.

План счетов основан на классификации счетов по экономическому содержанию и включает классы счетов, группы счетов, счета первого порядка (синтетические счета) и счета второго порядка (субсчета).

План счетов содержит 9 классов:

- 1 - Долгосрочные активы
- 2 - Текущие активы
- 3 - Собственный капитал
- 4 - Долгосрочные обязательства
- 5 - Краткосрочные обязательства
- 6 - Доходы
- 7 - Расходы
- 8 - Счета управленческого учета
- 9 - Забалансовые счета

Классы 1-7 включают счета финансового учета, класс 8 - счета управленческого учета, класс 9 - забалансовые счета.

Счета финансового учета используются для обобщения информации, подлежащей отражению в финансовых отчетах и предназначенной для внутренних и внешних пользователей. Они делятся на балансовые счета (классы 1-5) и счета результатов (классы 6-7).

Балансовые счета предназначены для учета активов, собственного капитала и обязательств предприятия. В конце каждого отчетного периода сальдо (дебетовое или кредитовое) этих счетов отражается в бухгалтерском балансе.

Счета результатов предназначены для учета доходов и расходов предприятия. В конце каждого отчетного периода обороты этих счетов (дебетовые - по расходам и кредитовые - по доходам) переносятся в Отчет

о финансовых результатах.

Счета управленческого учета предназначены для обобщения информации о производственных затратах, себестоимости продукции (услуг) и рентабельности производства, используемой только для его внутренних нужд предприятия в целях принятия конкретных управленческих решений.

Счета забалансового учета предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов, не принадлежащих предприятию на правах собственности, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (арендованные материальные активы; товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; ценные бумаги, не принадлежащие предприятию, и т.п.), об условных правах и обязательствах, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Кодирование счетов построено по десятичной системе, в соответствии с которой

- классы счетов обозначены одной цифрой - от 1 до 9;
- группы счетов обозначены двумя цифрами: первая показывает код класса, в которую входит данная группа, а вторая - номер группы;
- счета первого порядка обозначены тремя цифрами: первые две - составляют код группы, к которой относится данный счет, третья - номер счета первого порядка;
- счета второго порядка обозначены четырьмя цифрами: первые три показывают код счета первого порядка, четвертая - номер счета второго порядка соответствующего синтетического счета.

Счета первого порядка классов 1-7 являются обязательными для всех предприятий; счета первого порядка классов 8-9 и счета второго порядка всех классов применяются по мере необходимости исходя из особенностей деятельности предприятия, требований по раскрытию информации в финансовых отчетах, а также для целей анализа и контроля.

Министерства, ведомства, ассоциации предприятий могут вводить дополнительные группы счетов и счета первого порядка для финансового учета по согласованию с Министерством финансов.

Предприятия могут вводить дополнительные счета второго порядка для финансового учета и счета первого и второго порядка для управленческого и забалансового учета в соответствии с их потребностями без дублирования и искажения настоящего Плана счетов.

План счетов включает только активные и пассивные счета. Счета классов 1, 2, 7, 8 (за исключением регулирующих счетов) являются активными, а счета классов 3-6 (за исключением регулирующих счетов) являются пассивными.

Применение активно-пассивных счетов не разрешается, что обусловлено необходимостью соблюдения принципа недопущения взаимопогашения активов и обязательств, а также взаимного списания доходов и расходов предприятия.

План счетов тесно увязан с финансовыми отчетами. Номера и наименования классов 1-5 Плана счетов совпадают с номерами и названиями разделов бухгалтерского баланса, а номера и наименования групп счетов указанных классов совпадают с номерами и названиями подразделов бухгалтерского баланса. Наименования счетов первого порядка классов 6 и 7 в основном совпадают с названиями строк Отчета о финансовых результатах. Информация, содержащаяся на счетах первого порядка, отражается в финансовых отчетах, а информация счетов второго порядка - в приложениях к финансовым отчетам.

Порядок применения счетов и отражения на них хозяйственных операций регламентируется Методологическими нормами применения счетов бухгалтерского учета, являющимися составной частью настоящего Плана счетов. Отражение хозяйственных операций на счетах классов 1-8 осуществляется на основе принципа двойной записи, а на счетах класса 9 - по простой системе учета.

Корректировка неправильно составленных бухгалтерских проводок и выявленных в отчетном периоде может быть произведена одним из следующих способов:

- сторнированием;
- составлением дополнительных бухгалтерских проводок.

Сторнировочная бухгалтерская проводка применяется для текущего отчетного периода в случае, когда бухгалтерская проводка была составлена

неправильно или сумма, отраженная на счетах, больше суммы, указанной в первичном документе.

Дополнительная бухгалтерская проводка применяется для текущего отчетного периода в случае, когда операции не были отражены в бухгалтерском учете или отраженная на счетах сумма меньше суммы, указанной в первичном документе.

Датой корректировки бухгалтерских ошибок считается дата составления бухгалтерской справки, которая является первичным документом для корректировки бухгалтерской проводки и содержит ссылку на данный документ.

Датой совершения бухгалтерской ошибки считается дата составления первичного документа, на который ссылается бухгалтерская справка.

Для корректировки бухгалтерских проводок, составленных неправильно, относящихся к предыдущим годам и установленных в текущем отчетном периоде, применяется счет 331 "Поправка результатов предыдущих периодов".

При составлении финансовой отчетности не разрешается взаимное погашение остатков счетов бухгалтерского учета активов/пассивов, за исключением случаев, предусмотренных Национальными стандартами бухгалтерского учета.

Настоящий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий вступает в силу с 1 января 1998 года.

[Раздел I изменен Приказом Мин.Фин. N 2 от 10.01.06, в силу 31.01.06]

II. ТЕРМИНОЛОГИЯ

Активы долгосрочные финансовые - долгосрочные инвестиции в другие предприятия, ценные бумаги, а также дебиторская задолженность со сроком погашения более одного года.

Активы долгосрочные материальные - активы, имеющие физическую натуральную форму, срок полезного функционирования более одного года, используемые в деятельности предприятия или находящиеся в процессе создания и не подлежащие продаже (незавершенные материальные активы, земельные участки, основные средства и природные ресурсы).

Активы незавершенные материальные - затраты по приобретению и созданию активов у застройщика в течение длительного процесса (приобретение оборудования, требующего монтажа; строительство зданий и сооружений; закладка и выращивание многолетних насаждений).

Активы нематериальные - легко определяемые и контролируемые предприятием неденежные активы, не имеющие физической формы, которые могут быть использованы более одного отчетного периода в производственной, торговой и других видах деятельности, предназначенные для сдачи в аренду или для применения в административных целях (патенты, лицензии, товарные знаки, программное обеспечение и др.).

Активы незавершенные нематериальные - затраты по созданию нематериальных активов непосредственно на предприятии в течение длительного периода (разработка компьютерных программ, новых технологий, проектов и др.).

Отсроченные активы по подоходному налогу - сумма подоходного налога, которая будет восстановлена в будущие периоды в связи

а) с вычитаемыми временными разницами;

б) с переносом на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков.

Капитал неоплаченный - задолженность акционеров по оплате подписанных акций и учредителей по взносам в уставный капитал.

Капитал изъятый - собственные акции, выкупленные у акционеров, а также изъятые вклады и паи учредителей предприятия.

Капитал неосновной - разницы от переоценки долгосрочных активов предприятия и государственные субсидии.

Расходы - все расходы и потери (убытки), которые вычитаются из дохода при расчете прибыли (убытка) отчетного периода.

Расходы финансовой деятельности - расходы, возникающие в результате изменения величины и структуры собственного капитала и займов (кредитов).

Расходы инвестиционной деятельности - расходы и убытки, связанные с выбытием долгосрочных активов.

Расходы операционной деятельности - расходы, связанные с осуществлением основной деятельности предприятия.

Расходы организационные – расходы, связанные с созданием предприятия (подготовка документов для регистрации, изготовление штампов, печати, государственные пошлины и др.); включаются в состав нематериальных активов.

Косвенные производственные затраты – затраты, связанные с обслуживанием и управлением производственных подразделений (цехов, участков и др.) предприятия.

Расходы (экономия) по подоходному налогу – совокупная сумма текущего и отсроченного расходов (экономия) по подоходному налогу, учитываемая при расчете чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Учет управленческий – система сбора и обработки информации о хозяйственной деятельности, используемой в управлении для планирования, оценки и контроля затрат и результатов внутри предприятия и обеспечения рационального использования ресурсов. Информация управленческого учета предназначена для внутреннего пользования, представляет собой коммерческую тайну и недоступна для внешних пользователей.

Учет финансовый – система сбора и обработки информации о финансовом положении и деятельности предприятия. Эта информация предназначена как для внутренних, так и для внешних пользователей и обобщается в финансовой отчетности. Для финансового учета характерны использование системы двойной записи, соблюдение общепринятых бухгалтерских принципов, применение денежных единиц измерения, периодичность, объективность и выделение деятельности предприятия в целом в качестве главного объекта анализа.

Конвертируемые долгосрочные обязательства – задолженность по кредитам и займам, полученным при условии: если предприятие не погасит их в установленные сроки, кредиторы становятся держателями определенного количества акций или доли участия в уставном капитале.

Поправка на сомнительные долги – резерв, создаваемый за счет расходов предприятия и предназначенный для возмещения убытков по сомнительным долгам.

Себестоимость продаж – себестоимость реализованных товаров, продукции и услуг; для производственных предприятий она включает прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда и косвенные производственные затраты; для предприятий торговли – стоимость проданных товаров, а для предприятий сферы услуг – затраты на материалы и на оплату труда, косвенные производственные затраты.

Отсроченные обязательства по подоходному налогу – сумма подоходного налога, которая будет выплачена предприятием в последующие периоды в связи с налогооблагаемыми временными разнициами.

Истощение природных ресурсов – пропорциональное распределение истощаемой стоимости природных ресурсов по объему добытых ресурсов.

Цена фирмы (гудвилл) – превышение стоимости приобретения предприятия в целом над индивидуальной рыночной стоимостью всех его активов за вычетом обязательств.

Инвестиции – активы, которыми предприятие владеет с целью улучшения своего финансового положения путем получения доходов (процентов, роялти, дивидендов, арендной платы), приводящие к росту собственного капитала или получению прочей прибыли, например в результате торговых операций.

Последующие капитальные вложения – затраты, связанные с улучшением состояния объектов основных средств в процессе их использования (модернизация, реконструкция, капитальный ремонт и др.).

Предприятие ассоциированное – предприятие, в котором инвестор имеет значительное влияние и владеет от 20 до 50% акций или доли участия в уставном капитале, но которое не является ни дочерним, ни совместным предприятием инвестора.

Предприятие дочернее – предприятие, находящееся под контролем другого (материнского) предприятия, которое обладает более чем 50% акций или доли участия в уставном капитале.

Денежные средства связанные – денежные средства, принадлежащие предприятию, но которые им не могут быть использованы по определенным причинам (арестованные и заблокированные счета, компенсационные остатки денежных средств на счетах предприятия в виде залога под банковский кредит).

Связанные стороны – юридические и физические лица, одно из которых может контролировать другое или оказывать на него значительное влияние при принятии финансовых и хозяйственных решений, или находящееся под общим контролем одного головного предприятия (дочерние, ассоциированные предприятия, главный управляющий персонал и члены их семей).

Чрезвычайные убытки – потери, понесенные предприятием в результате событий, не относящихся к обычной деятельности предприятия (от стихийных бедствий, политических потрясений, изменений действующего законодательства).

Роялти – доход от представления в пользование другим лицам нематериальных активов предприятия, например: патентов, торговых марок, авторского права, компьютерных программ и др.

Природные ресурсы – природная часть долгосрочных материальных активов, имеющая конкретную натуральную форму – запасы нефти, газа, угля, камня, лесоматериала, добываемых (разрабатываемых) в течение длительного периода.

Субсидии – помощь, оказанная предприятию со стороны Правительства или других государственных органов при соблюдении определенных условий, связанных с его производственной и финансовой деятельностью.

Доход – валовой приток экономических выгод (денежных средств или другой формы компенсации), полученных или подлежащих получению предприятием на его счетах, за вычетом сумм, взимаемых от имени третьих лиц (НДС, акцизов и др.).

Доходы от инвестиционной деятельности – доходы, получаемые в результате выбытия и переоценки долгосрочных активов предприятия.

Доходы от финансовой деятельности – доходы от передачи в пользование другим лицам на срок более одного года нематериальных и долгосрочных материальных активов, безвозмездно поступивших активов в виде положительных курсовых разниц, государственных дотаций и др.

Доход от операционной деятельности – доходы, получаемые в результате основной деятельности предприятия (реализация продукции, товаров, услуг; текущая аренда и др.).

Доходы чрезвычайные – доходы, возникающие в результате необычных операций и событий, например, компенсации, полученные для возмещения убытков от стихийных бедствий, политических потрясений и др.

III. ПЕРЕЧЕНЬ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Код груп- п счетов	Код счетов I по- рядка	Код счетов II по- рядка
-----------------------------	---------------------------------	----------------------------------

КЛАСС 1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

11		НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
111		Нематериальные активы
	1111	Организационные расходы
	1112	Цена фирмы (гудвилл)
	1113	Патенты
	1114	Товарные знаки
	1115	Лицензии
	1116	Программное обеспечение
	1117	Прочие нематериальные активы
	1118	Долгосрочно арендованные нематериальные активы
112		Незавершенные нематериальные активы
113		Амортизация нематериальных активов
	1131	Амортизация организационных расходов
	1132	Амортизация цены фирмы (гудвилла)
	1133	Амортизация патентов

	1134	Амортизация товарных знаков
	1135	Амортизация лицензий
	1136	Амортизация программного обеспечения
	1137	Амортизация прочих нематериальных активов
	1138	Амортизация долгосрочно арендованных нематериальных активов
12		ДОЛГОСРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
121		Незавершенные материальные активы
	1211	Незавершенное строительство
	1212	Оборудование к установке
	1213	Оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию
	1214	Последующие капитальные вложения
122		Земельные участки
	1221	Незастроенные земельные участки
	1222	Застроенные земельные участки
	1223	Земельные участки с полезными ископаемыми
123		Основные средства
	1231	Здания
	1232	Сооружения
	1233	Машины, оборудование и передаточные устройства
	1234	Транспортные средства
	1235	Рабочий и продуктивный скот
	1236	Многолетние насаждения
	1237	Прочие основные средства
	1238	Основные средства, полученные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)
124		Износ основных средств
	1241	Износ зданий
	1242	Износ сооружений
	1243	Износ машин, оборудования и передаточных устройств
	1244	Износ транспортных средств
	1245	Износ многолетних насаждений
	1246	Износ прочих основных средств
	1247	Износ долгосрочно арендованных основных средств
125		Природные ресурсы
126		Истощение природных ресурсов
13		ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ
131		Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны
	1311	Паи и акции
	1312	Облигации
	1313	Предоставленные займы
	1314	Прочие долгосрочные инвестиции
132		Долгосрочные инвестиции в связанные стороны
	1321	Долгосрочные инвестиции в дочерние предприятия
	1322	Долгосрочные инвестиции в ассоциированные предприятия
	1323	Долгосрочные инвестиции в другие связанные стороны
133		Изменение стоимости долгосрочных инвестиций

	1331	Увеличение стоимости долгосрочных инвестиций
	1332	Уменьшение стоимости долгосрочных инвестиций
134		Долгосрочная дебиторская задолженность
	1341	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде
	1342	Долгосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти
	1343	Долгосрочные векселя полученные
	1344	Прочая дебиторская задолженность
135		Отсроченные активы по подоходному налогу
136		Долгосрочные авансы выданные
14		ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ
	141	Долгосрочные расходы будущих периодов
	142	Другие долгосрочные активы
КЛАСС 2. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
21		ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ
211		Материалы
	2111	Сырье и основные материалы
	2112	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
	2113	Топливо
	2114	Тара и тарные материалы
	2115	Запасные части
	2116	Прочие материалы
	2117	Материалы, переданные в переработку
	2118	Строительные материалы
	2119	Материалы сельскохозяйственного назначения
212		Животные на выращивании и откорме
213		Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
	2131	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в запасе
	2132	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации
	2133	Временные (нетитульные) сооружения
214		Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов
	2141	Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов
	2142	Износ временных (нетитульных) сооружений
215		Незавершенное производство
	2151	Незавершенное производство продукции
	2152	Незавершенное производство услуг
216		Продукция
	2161	Готовая продукция
	2162	Полуфабрикаты собственного производства
	2163	Побочная продукция
217		Товары
22		КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

221	Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам
2211	Счета к получению внутри страны
2212	Счета к получению из-за рубежа
2213	Векселя полученные
222	Поправка на сомнительные долги
223	Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон
2231	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних предприятий
2232	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных предприятий
2233	Краткосрочная дебиторская задолженность других связанных сторон
224	Краткосрочные авансы выданные
2241	Краткосрочные авансы, выданные внутри страны
2242	Краткосрочные авансы, выданные за рубежом
225	Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом
2251	Краткосрочная дебиторская задолженность по подоходному налогу
2252	Краткосрочная дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость
2253	Краткосрочная дебиторская задолженность по акцизам
2254	Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим налогам (пошлинам) и сборам
226	Предстоящая дебиторская задолженность
2261	Предстоящая дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом
2262	Предстоящая дебиторская задолженность по источникам финансирования из бюджета
227	Краткосрочная дебиторская задолженность персонала
2271	Краткосрочная дебиторская задолженность по оплате труда
2272	Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц
2273	Краткосрочная дебиторская задолженность по товарам, проданным в кредит
2274	Краткосрочная дебиторская задолженность по возмещению материального ущерба
2275	Краткосрочная дебиторская задолженность персонала по прочим операциям
228	Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам
2281	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде
2282	Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти
2283	Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным дивидендам
2284	Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим доходам
229	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
2291	Краткосрочная дебиторская задолженность страховых компаний
2292	Краткосрочная дебиторская задолженность органов

		социального страхования
	2293	Краткосрочная дебиторская задолженность по предъявленным и признанным претензиям
	2294	Краткосрочная дебиторская задолженность по другим операциям
23		КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ
231		Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны
	2311	Облигации и другие ценные бумаги
	2312	Депозиты
	2313	Высоколиквидные ценные бумаги
	2314	Предоставленные займы
	2315	Прочие краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны
232		Краткосрочные инвестиции в связанные стороны
	2321	Краткосрочные инвестиции в дочерние предприятия
	2322	Краткосрочные инвестиции в ассоциированные предприятия
	2323	Краткосрочные инвестиции в другие связанные стороны
233		Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций
24		ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА
241		Касса
	2411	Касса в национальной валюте
	2412	Касса в иностранной валюте
	2413	Связанные наличные денежные средства
242		Текущие счета в национальной валюте
	2421	Несвязанные денежные средства
	2422	Связанные денежные средства
243		Текущие счета в иностранной валюте
	2431	Валютные счета внутри страны
	2432	Валютные счета за рубежом
	2433	Связанные валютные средства
244		Специальные счета в банках
	2441	Аккредитивы
	2442	Чеки и/или банковские карточки
	2443	Средства на кредитных и магнитных картах
245		Денежные переводы в пути
246		Денежные документы
25		ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ
	251	Текущие расходы будущих периодов
	252	Другие текущие активы

КЛАСС 3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

31		УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ
311		Уставный капитал
	3111	Уставный фонд
	3112	Простые акции
	3113	Привилегированные акции
	3114	Вклады пайщиков (участников)
	3115	Паи

312		Добавочный капитал
	3121	Разница между номинальной и фактической стоимостью доли участия в уставном капитале
	3122	Курсовые разницы по валютным вкладам в уставный капитал
313		Неоплаченный капитал
	3131	Неоплаченный капитал по не оплаченной учредителями доле
	3132	Неоплаченный капитал по покрытию убытков предыдущих лет
314		Изъятый капитал
	3141	Выкупленные простые акции
	3142	Выкупленные привилегированные акции
	3143	Изъятые вклады и паи
32		РЕЗЕРВЫ
	321	Резервы, установленные законодательством
	322	Резервы, предусмотренные уставом
	323	Прочие резервы
33		НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)
	331	Поправка результатов предыдущих периодов
	3311	Поправка прибыли предыдущих периодов
	3312	Поправка убытков предыдущих периодов
	332	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет
	3321	Нераспределенная прибыль прошлых лет
	3322	Непокрытый убыток прошлых лет
	333	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
	3331	Чистая прибыль отчетного периода
	3332	Чистый убыток отчетного периода
	334	Использованная прибыль отчетного года
34		НЕОСНОВНОЙ КАПИТАЛ
	341	Разницы от переоценки долгосрочных активов
	3411	Разницы от переоценки нематериальных активов
	3412	Разницы от переоценки долгосрочных материальных активов
	3413	Разницы от переоценки долгосрочных инвестиций
	342	Субсидии
	3421	Субсидии по долгосрочным активам
	3422	Субсидии по текущим активам
35		ИТОГОВЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ
	351	Итоговый финансовый результат
КЛАСС 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
41		ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
411		Долгосрочные кредиты банков

4111	Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте
4112	Долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте
4113	Отсроченные долгосрочные кредиты банков в национальной валюте
4114	Отсроченные долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте
4115	Конвертируемая задолженность по долгосрочным кредитам банков
412	Долгосрочные кредиты банков для работников
413	Долгосрочные займы
4131	Долгосрочные займы от несвязанных сторон
4132	Долгосрочные займы от связанных сторон
4133	Долгосрочные займы путем эмиссии облигаций
4134	Долгосрочные займы от персонала предприятия
4135	Долгосрочные финансовые векселя выданные
4136	Конвертируемая задолженность по долгосрочным займам
414	Прочие долгосрочные финансовые обязательства
42	ДОЛГОСРОЧНЫЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
421	Долгосрочные арендные обязательства
422	Долгосрочные доходы будущих периодов
423	Целевые финансирование и поступления
4231	Целевое финансирование из бюджета
4232	Целевые поступления средств от других предприятий
4233	Прочие целевые финансирование и поступления
424	Долгосрочные авансы полученные
4241	Долгосрочные авансы, полученные в стране
4242	Долгосрочные авансы, полученные из-за рубежа
425	Отсроченные обязательства по подоходному налогу
426	Прочие долгосрочные начисленные обязательства

КЛАСС 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

51	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
511	Краткосрочные кредиты банков
5111	Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте
5112	Краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте
5113	Отсроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте
5114	Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте
5115	Просроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте
5116	Просроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте
512	Краткосрочные кредиты банков для работников
513	Краткосрочные займы
5131	Краткосрочные займы от несвязанных сторон
5132	Краткосрочные займы от связанных сторон
5133	Краткосрочные займы путем эмиссии облигаций

5134	Краткосрочные займы от персонала предприятия
5135	Краткосрочные финансовые векселя выданные
514	Текущая доля долгосрочных обязательств
515	Текущие доходы будущих периодов
516	Прочие краткосрочные финансовые обязательства
52	КРАТКОСРОЧНЫЕ ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
521	Краткосрочные обязательства по торговым счетам
5211	Счета к оплате внутри страны
5212	Счета к оплате за рубежом
5213	Векселя выданные
522	Краткосрочные обязательства связанным сторонам
5221	Краткосрочные обязательства дочерним предприятиям
5222	Краткосрочные обязательства ассоциированным предприятиям
5223	Краткосрочные обязательства другим связанным сторонам
523	Краткосрочные авансы полученные
5231	Краткосрочные авансы, полученные в стране
5232	Краткосрочные авансы, полученные из-за рубежа
53	КРАТКОСРОЧНЫЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
531	Обязательства персоналу по оплате труда
5311	Обязательства по оплате труда
5312	Обязательства депонентам
532	Обязательства персоналу по прочим операциям
5321	Обязательства подотчетным лицам
5322	Обязательства персоналу по другим операциям
533	Обязательства по страхованию
5331	Обязательства Социальному фонду
5332	Обязательства профсоюзным органам по отчислениям на социальное страхование
5333	Обязательства по медицинскому страхованию
5334	Обязательства по личному страхованию
5335	Обязательства по имущественному страхованию
534	Обязательства по расчетам с бюджетом
5341	Обязательства по подоходному налогу с юридических лиц
5342	Обязательства по налогу на добавленную стоимость
5343	Обязательства на акцизные налоги, сборы
5344	Обязательства по земельному налогу
5345	Обязательства по налогу на недвижимое имущество
5346	Обязательства по налогу за использование природных ресурсов
5347	Обязательства по подоходному налогу с физических лиц
5348	Обязательства по другим налогам и сборам
5349	Экономические санкции
535	Предстоящие обязательства
5351	Предстоящие обязательства по расчетам с бюджетом
5352	Предстоящие обязательства по источникам финансирования из бюджета
5353	Предстоящие обязательства по взносам обязательного

медицинского страхования

536		Обязательства по внебюджетным платежам
537		Обязательства учредителям и другим участникам
	5371	Обязательства по начисленным дивидендам
	5372	Обязательства по доле в уставном капитале
	5373	Обязательства по прочим операциям
538		Резервы предстоящих расходов и платежей
	5381	Резервы по ремонту основных средств
	5382	Резервы по гарантиям, предоставленным клиентам
	5383	Резервы по возврату (снижению цен) реализованных материальных ценностей
	5384	Резервы по выплате отпусков работникам
	5385	Резервы по рекультивации земельных участков
	5389	Прочие резервы
539		Прочие краткосрочные обязательства
	5391	Краткосрочные обязательства по текущей аренде
	5392	Краткосрочные обязательства по претензиям
	5393	Краткосрочные обязательства другим кредиторам
КЛАСС 6. ДОХОДЫ		
61		ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
611		Доходы от продаж
	6111	Доходы от реализации продукции
	6112	Доходы от реализации товаров
	6113	Доходы от оказания услуг
	6114	Доходы по строительным подрядам
	6115	Доходы от операций по аренде (лизингу)
612		Другие операционные доходы
	6121	Доходы от реализации других текущих активов
	6122	Доходы от текущей аренды
	6123	Доходы в виде штрафов, пени и неустойки
	6124	Доходы от изменения методов оценки текущих активов
	6125	Доходы от возмещения материального ущерба
	6126	Прочие операционные доходы
62		ДОХОДЫ ОТ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
621		Доходы от инвестиционной деятельности
	6211	Доходы от выбытия нематериальных активов
	6212	Доходы от выбытия долгосрочных материальных активов
	6213	Доходы от выбытия долгосрочных финансовых активов
	6214	Доходы в виде дивидендов
	6215	Доходы в виде процентов
	6216	Доходы в виде дооценки выбывших долгосрочных активов
	6217	Доходы от долевого участия в других предприятиях
	6218	Доходы от операций со связанными сторонами
	6219	Прочие доходы от инвестиционной деятельности
622		Доходы от финансовой деятельности
	6221	Доходы в виде роялти
	6222	Доходы от финансируемой аренды долгосрочных материальных активов
	6223	Доходы от курсовых валютных разниц
	6224	Доходы от безвозмездно поступивших активов
	6225	Доходы в виде государственных дотаций, премий, призов и спонсорских сумм
	6226	Доходы по договорам о невступлении в конкуренцию

	6227	Прочие доходы от финансовой деятельности
623		Чрезвычайные доходы
	6231	Компенсации, полученные для возмещения убытков от стихийных бедствий
	6232	Прочие чрезвычайные доходы
КЛАСС 7. РАСХОДЫ		
71		РАСХОДЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
711		Себестоимость продаж
	7111	Себестоимость реализованной готовой продукции
	7112	Себестоимость проданных товаров
	7113	Себестоимость оказанных услуг
	7114	Себестоимость строительно-монтажных работ
	7115	Себестоимость услуг от арендной (лизинговой) деятельности
712		Коммерческие расходы
	7121	Расходы по маркетинговым операциям
	7122	Расходы на тару и упаковку продукции и товаров
	7123	Транспортные расходы по сбыту
	7124	Расходы на рекламу
	7125	Расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
	7126	Расходы по сомнительным долгам
	7127	Расходы по возврату и снижению цен проданных товаров
	7128	Прочие коммерческие расходы
713		Общие и административные расходы
	7131	Расходы на износ, ремонт и содержание основных средств общехозяйственного назначения
	7132	Расходы на амортизацию нематериальных активов
	7133	Расходы по содержанию административного и хозяйственного персонала
	7134	Налоги, сборы и платежи, за исключением подоходного налога
	7135	Расходы на благотворительные цели и спонсирование
	7136	Расходы на охрану труда
	7137	Представительские расходы
	7138	Командировочные расходы
	7139	Прочие общие и административные расходы
714		Другие операционные расходы
	7141	Расходы по реализации других текущих активов
	7142	Расходы по текущей аренде
	7143	Расходы по штрафам, пени, неустойке
	7144	Расходы от изменений методов оценки текущих активов
	7145	Расходы по процентам за кредиты и займы
	7146	Нераспределенные косвенные производственные расходы
	7147	Недостачи и потери от порчи ценностей
	7148	Расходы, связанные с бракованной продукцией
	7149	Прочие операционные расходы
72		РАСХОДЫ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
721		Расходы инвестиционной деятельности
	7211	Расходы по выбытию нематериальных активов
	7212	Расходы по выбытию долгосрочных материальных активов
	7213	Расходы по выбытию долгосрочных финансовых активов
	7214	Расходы от переоценки долгосрочных активов при их выбытии

7215	Расходы, связанные с долевым участием в других предприятиях
7216	Расходы по операциям со связанными сторонами
7217	Прочие расходы инвестиционной деятельности
722	Расходы финансовой деятельности
7221	Расходы по выплате роялти
7222	Расходы по финансируемой аренде долгосрочных материальных активов
7223	Расходы по курсовым валютным разницам
7224	Прочие расходы финансовой деятельности
723	Чрезвычайные убытки
7231	Убытки от стихийных бедствий
7232	Потери вследствие политических потрясений
7233	Потери в результате изменения законодательства страны
73	РАСХОДЫ (ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ
731	Расходы (экономия) по подоходному налогу
КЛАСС 8. СЧЕТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	
81	СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ
811	Основная деятельность
812	Вспомогательные производства
813	Косвенные производственные затраты
814	Общепорядные затраты
816	Затраты по материальным ценностям, переданным на переработку третьим лицам
846	Выручка от реализации товаров в розницу
82	ДРУГИЕ СЧЕТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
821	Торговая надбавка
822	Возврат и снижение цен проданных товаров
КЛАСС 9. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА	
91	АРЕНДОВАННЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ
911	Нематериальные активы, полученные во временное пользование
912	Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, в операционную аренду (лизинг)
913	Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование
92	ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ПРЕДПРИЯТИЮ
921	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
922	Материалы, принятые в переработку
923	Товары, принятые на комиссию
924	Оборудование, принятое в монтаж
925	Материальные ценности, полученные из переработанных

материалов третьих лиц

93	ЦЕННЫЕ БУМАГИ, НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ПРЕДПРИЯТИЮ
931	Ценные бумаги, принятые для продажи
932	Ценные бумаги, отправленные на регистрацию
933	Ценные бумаги, принятые от регистратора
934	Ценные бумаги, принятые в депозитарий
94	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПЛАТЕЖИ
941	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
942	Обеспечения обязательств и платежей полученные
943	Обеспечения обязательств и платежей выданные
944	Износ жилищного фонда
945	Невостребованные налоговые убытки
946	Условная дебиторская задолженность
947	Налоговые льготы
95	ДРУГИЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРИНЯТЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ
951	Бланки строгой отчетности
952	Переходящие спортивные призы и кубки
953	Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)
<i>[Раздел III изменен Приказом Мин.фин. N 2 от 10.01.06, в силу 31.01.06]</i>	
IV. Методологические нормы применения	
счетов бухгалтерского учета	
<i>[Раздел IV изменен Приказом Мин.фин. N 2 от 10.01.06, в силу 31.01.06]</i>	

В данном разделе дана характеристика классов, групп счетов и счетов первого порядка, приведена корреспонденция счетов по основным хозяйственным операциям. Корреспонденция счетов (бухгалтерские проводки) по другим операциям, не содержащимся в этом разделе, составляется каждым предприятием исходя из требований НСБУ и настоящего Плана счетов бухгалтерского учета.

КЛАСС 1 "ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ"

Счета этого класса предназначены для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных активов. Класс 1 "Долгосрочные активы" включает следующие группы счетов: 11 "Нематериальные активы", 12 "Долгосрочные материальные активы", 13 "Долгосрочные финансовые активы" и 14 "Прочие долгосрочные активы".

ГРУППА 11 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ"

Группа 11 "Нематериальные активы" включает следующие синтетические счета: 111 "Нематериальные активы", 112 "Незавершенные нематериальные активы" и 113 "Амортизация нематериальных активов". Сальдо счетов этой группы отражаются в подразделе 1.1. "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса.

Счет 111 "Нематериальные активы"

Счет 111 "Нематериальные активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности и долгосрочно арендуемых. Порядок отнесения соответствующих элементов к нематериальным активам, их состав

и правила оценки регламентируются положениями НСБУ 13 "Учет нематериальных активов".

Счет активный, по дебету отражается первоначальная или переоцененная стоимость приобретенных со стороны и созданных предприятием нематериальных активов, по кредиту - балансовая стоимость выбывших нематериальных активов и списание начисленной амортизации при их выбытии. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода.

К счету 111 "Нематериальные активы" могут быть открыты следующие субсчета: 1111 "Организационные расходы", 1112 "Цена фирмы (гудвилл)", 1113 "Патенты", 1114 "Товарные знаки", 1115 "Лицензии", 1116 "Программное обеспечение", 1117 "Прочие нематериальные активы", 1118 "Долгосрочно арендованные нематериальные активы". По субсчету 1117 "Прочие нематериальные активы" учитываются авторские права, элементы ноу-хау, права на использование земельных участков, основных средств, природных ресурсов и др.

Аналитический учет нематериальных активов ведется по их видам.

Счет 111 "Нематериальные активы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Оприходование нематериальных активов:	
а) созданных самим предприятием нематериальные активы"	112 "Незавершенные
б) приобретенных от юридических и физических лиц:	
- при непосредственной оплате счетов национальной валюты"	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
иностранной валюты"	243 "Текущие счета в
банках"	244 "Специальные счета в
- с отражением задолженности по полученным счетам начисленные обязательства по	426 "Прочие долгосрочные
	обязательства"
	521 "Краткосрочные
обязательства	торговым счетам"
	522 "Краткосрочные
обязательства"	связанным сторонам"
с) в порядке обмена дебиторская задолженность"	539 "Прочие краткосрочные
	134 "Долгосрочная
дебиторская задолженность"	229 "Прочая краткосрочная
	задолженность"
д) в счет вкладов учредителей в уставный капитал	313 "Неоплаченный капитал"
е) безвозмездно деятельности"	622 "Доходы от финансовой
ф) в порядке долгосрочной (финансируемой) аренды обязательств"	421 "Долгосрочные арендные
Капитализация последующих расходов по увеличению потенциального срока службы или восстановлению утраченных ценностей нематериальных активов	112 "Незавершенные
нематериальные активы"	

Отражение сумм дооценки нематериальных активов
при переоценке
долгосрочных

341 "Разницы от переоценки
активов"

Счет 111 "Нематериальные активы" корреспондирует
по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание балансовой стоимости выбывших нематериальных активов (при истечении срока полезной эксплуатации, реализации, передаче в финансируемую аренду или безвозмездно)	721 "Расходы инвестиционной деятельности"
Списание начисленной амортизации по выбывшим нематериальным активам	113 "Амортизация нематериальных активов"
Отражение уценки нематериальных активов при их переоценке	341 "Разницы от переоценки активов"
долгосрочных	

Счет 112 "Незавершенные нематериальные активы"

Счет 112 "Незавершенные нематериальные активы" предназначен для обобщения информации о затратах по созданию предприятием нематериальных активов (разработка компьютерных программ, новых технологий, технических решений, проектов и др.). Порядок определения затрат по созданию нематериальных активов регламентируется положениями НСБУ 13 "Учет нематериальных активов".

Счет активный, по дебету отражаются суммы фактических затрат по созданию предприятием нематериальных активов, по кредиту – стоимость созданных при завершении работ нематериальных активов. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой накопленные затраты с начала выполнения работ по созданию предприятием нематериальных активов на конец отчетного периода.

Аналитический учет незавершенных нематериальных активов ведется по их отдельным видам и статьям затрат.

Счет 112 "Незавершенные нематериальные активы"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение затрат, связанных непосредственно с созданием предприятием отдельного нематериального актива, а также затрат по улучшению используемых активов:	
а) расход материалов по балансовой стоимости	211 "Материалы"
б) расход малоценных предметов, стоимость единицы которых меньше установленного лимита	213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"
с) начисление износа малоценных предметов, стоимость единицы которых больше установленного лимита	214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов"

быстроизнашивающихся предметов"

d) начисление заработной платы и отчислений на социальное страхование персонала по

531 "Обязательства

оплате труда"

533 "Обязательства по

страхованию"

e) отнесение стоимости собственных и сторонних услуг обязательства

521 "Краткосрочные

по торговым счетам"

812 "Вспомогательные

производства"

f) отнесение доли общепроизводственных затрат по созданию и подготовке нематериальных активов к использованию производственные

813 "Косвенные

затраты"

g) списание части расходов будущих периодов, относящихся к затратам по созданию нематериальных активов расходы будущих

141 "Долгосрочные

периодов"

251 "Текущие расходы

будущих

периодов"

Оприходование безвозмездно поступивших незавершенных нематериальных активов финансовой

622 "Доходы от

деятельности"

Отнесение процентов за кредит и займы (при их капитализации) на затраты по созданию нематериальных активов кредиты банков"

411 "Долгосрочные

413 "Долгосрочные займы"

Счет 112 "Незавершенные нематериальные активы" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

-----	-----
Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
-----	-----

Оприходование созданных предприятием нематериальных активов по фактической себестоимости активы"

111 "Нематериальные

Отнесение (капитализация) последующих затрат по улучшению, совершенствованию нематериальных активов на увеличение их стоимости активы"

111 "Нематериальные

Списание балансовой стоимости выбывших незавершенных нематериальных активов инвестиционной

721 "Расходы

деятельности"

Счет 113 "Амортизация нематериальных активов"

Счет 113 "Амортизация нематериальных активов" предназначен для обобщения информации об амортизации нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, а также долгосрочно арендуемых. Порядок определения суммы амортизации регламентирован положениями НСБУ 13 "Учет нематериальных активов".

Счет пассивный, по кредиту отражается начисление амортизации

нематериальных активов в течение срока их полезного функционирования, по дебету - списание накопленной амортизации по выбывшим нематериальным активам. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму накопленной амортизации по нематериальным активам на конец отчетного периода.

К счету 113 "Амортизация нематериальных активов" могут быть открыты следующие субсчета: 1131 "Амортизация организационных расходов", 1132 "Амортизация цены фирмы (гудвилл)", 1133 "Амортизация патентов", 1134 "Амортизация товарных знаков", 1135 "Амортизация лицензий", 1136 "Амортизация программного обеспечения", 1137 "Амортизация прочих нематериальных активов", 1138 "Амортизация долгосрочно арендованных нематериальных активов".

Аналитический учет амортизации нематериальных активов ведется по их видам.

Счет 113 "Амортизация нематериальных активов" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Начисление амортизации нематериальных активов в зависимости от назначения их использования	121 "Незавершенные активы"
материальные	712 "Коммерческие расходы"
	713 "Общие и административные расходы"
	813 "Косвенные производственные затраты"
Внутреннее изменение (в пределах счета) амортизации при переводе долгосрочно арендованных нематериальных активов в состав собственных	113 "Амортизация нематериальных активов"

Счет 113 "Амортизация нематериальных активов" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Списание накопленной амортизации по выбывшим нематериальным активам	111 "Нематериальные активы"
Внутреннее изменение (в пределах счета) амортизации при переводе долгосрочно арендованных нематериальных	113 "Амортизация нематериальных
активов в состав собственных	активов"

ГРУППА 12 "ДОЛГОСРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ"

Группа 12 "Долгосрочные материальные активы" включает следующие синтетические счета: 121 "Незавершенные материальные активы", 122 "Земельные участки", 123 "Основные средства", 124 "Износ основных средств", 125 "Природные ресурсы", 126 "Истощение природных ресурсов". Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе 1.2. "Долгосрочные материальные активы" бухгалтерского баланса.

Счет 121 "Незавершенные материальные активы"

Счет 121 "Незавершенные материальные активы" предназначен для обобщения у застройщика информации о затратах по созданию основных средств в течение длительного процесса: приобретение, монтаж и установка оборудования, требующего монтажа, оборудования и других объектов, не требующих монтажа до ввода в эксплуатацию, строительство новых объектов, реконструкция и расширение предприятия, модернизация действующих основных средств, а также строительство временных титульных приспособлений. Порядок определения и состав незавершенных материальных активов, определения первоначальной стоимости принимаемых в эксплуатацию основных средств регламентированы положениями НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов".

Счет активный, по дебету отражается сумма затрат монтажных и строительных работ по созданию основных средств, включая стоимость оборудования, требующего монтажа, оборудования и других объектов, не требующих монтажа до сдачи в эксплуатацию, по кредиту – первоначальная стоимость принятых в эксплуатацию основных средств, последующие капитальные вложения, относящиеся на увеличение стоимости соответствующих объектов, а также затраты по возведению временных титульных сооружений и приспособлений. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой накопленные затраты по созданию незавершенных материальных активов нарастающим итогом на конец отчетного периода, стоимость оборудования, требующего монтажа, а также оборудования и других объектов, не требующих монтажа до ввода в эксплуатацию.

К счету 121 "Незавершенные материальные активы" могут быть открыты следующие субсчета: 1211 "Незавершенное строительство", 1212 "Оборудование к установке", 1213 "Оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию", 1214 "Последующие капитальные вложения".

Аналитический учет незавершенных материальных активов ведется по объектам создаваемых основных средств, видам работ и статьям затрат.

Счет 121 "Незавершенные материальные активы"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Поступление оборудования, требующего монтажа, а также оборудования и других объектов, не требующих монтажа до ввода в эксплуатацию:	
а) от юридических и физических лиц – по покупной стоимости	521 "Краткосрочные
обязательства по	торговым счетам"
	522 "Краткосрочные
обязательства	связанным сторонам"
	426 "Прочие долгосрочные
начисленные	обязательства"
б) в порядке обмена – по справедливой рыночной или балансовой стоимости	134 "Долгосрочная
дебиторская	задолженность"
	223 "Краткосрочная
дебиторская	задолженность связанных
сторон"	229 "Прочая краткосрочная
дебиторская	задолженность"
с) безвозмездно – по справедливой рыночной	

стоимости деятельности"	622 "Доходы от финансовой
d) от учредителей в счет вкладов в уставный капитал (погашение дебиторской задолженности) - по стоимости, согласованной с учредителями	313 "Неоплаченный капитал"
Отражение расходов по доставке оборудования, требующего монтажа, и других объектов:	
a) при несовпадении момента их ввода в эксплуатацию с моментом их приобретения (транспортировка, погрузка, разгрузка, таможенные пошлины, сборы):	
- при непосредственной оплате счетов	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	243 "Текущие счета в
	244 "Специальные счета в
банках"	
при предварительном начислении задолженности кредиторам	521 "Краткосрочные
обязательства по	торговым счетам"
	522 "Краткосрочные
обязательства	связанным сторонам"
	539 "Прочие краткосрочные
обязательства"	
b) оплаченных через подотчетные лица:	
- при предварительном получении ими аванса	227 "Краткосрочная
дебиторская	задолженность
персонала"	
- без предварительного получения аванса	532 "Обязательства персоналу
	по прочим операциям"
c) по страхованию грузов в пути	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	533 "Обязательства по
страхованию"	
d) начисление заработной платы за погрузку, разгрузку оборудования рабочими предприятия и отчислений на социальное страхование по оплате	531 "Обязательства персоналу
	труда"
	533 "Обязательства по
страхованию"	
Передача в монтаж оборудования	121 "Незавершенные
материальные	активы"
Отражение прямых и косвенных расходов по строительству объектов, монтажу и установке оборудования при хозяйственном способе, а также расходов по осуществлению последующих капитальных вложений основных средств в течение срока полезного их функционирования, по закладке и выращиванию многолетних насаждений своими силами до вступления в пору плодоношения:	
a) расход материалов и малоценных предметов по балансовой стоимости	211 "Материалы"
	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
b) начисление заработной платы рабочим и	

отчислений на социальное страхование персонала по	531 "Обязательства
	оплате труда"
страхованию"	533 "Обязательства по
с) собственных услуг и услуг сторонних организаций производства"	812 "Вспомогательные
обязательства по	521 "Краткосрочные
	торговым счетам"
d) списание сумм косвенных затрат производственные	813 "Косвенные
	затраты"
Отражение сумм дооценки незавершенных материальных активов долгосрочных	341 "Разницы от переоценки
	активов"
Отнесение процентов за кредиты и займы (при их капитализации) на затраты по созданию долгосрочных материальных активов банков"	411 "Долгосрочные кредиты
	413 "Долгосрочные займы"

Счет 121 "Незавершенные материальные активы"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Принятие в эксплуатацию объектов основных средств	123 "Основные средства"
Списание балансовой стоимости выбывших незавершенных материальных активов (безвозмездная передача, реализация, стихийные бедствия)	721 "Расходы
инвестиционной	деятельности"
	723 "Чрезвычайные убытки"
Отражение сумм уценки незавершенных материальных активов при их переоценке	341 "Разницы от переоценки
долгосрочных	активов"
Передача в монтаж оборудования	121 "Незавершенные
материальные активы"	материальные активы"

Счет 122 "Земельные участки"

Счет 122 "Земельные участки" предназначен для обобщения информации о наличии и движении земельных участков, принадлежащих на правах собственности (застроенных, незастроенных, с полезными ископаемыми), а также долгосрочно арендуемых. Порядок оценки и определения стоимости земельных участков регламентирован положениями НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов".

Счет активный, по дебету отражается первоначальная или переоцененная стоимость земельных участков (в порядке купли или долгосрочной аренды), по кредиту - балансовая стоимость выбывших земельных участков. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость земельных участков на конец отчетного периода.

К счету 122 "Земельные участки" могут быть открыты следующие субсчета: 1221 "Незастроенные земельные участки", 1222 "Застроенные земельные участки", 1223 "Земельные участки с полезными ископаемыми".

Аналитический учет земельных участков ведется по их видам, назначению и местонахождению.

Счет 122 "Земельные участки" корреспондирует по дебету со следующими счетами

----- ----- Содержание хозяйственных операций Кредит счетов ----- -----	
Приобретение земельных участков:	
а) от юридических и физических лиц - по покупной стоимости начисленные	426 "Прочие долгосрочные обязательства"
обязательства по торговым	521 "Краткосрочные счета"
обязательства связанным	522 "Краткосрочные сторонам"
б) от учредителей в счет вкладов в уставный капитал - по стоимости, согласованной с учредителями	313 "Неоплаченный капитал"
с) принятие земельных участков в порядке долгосрочной аренды - по договорной стоимости обязательства"	421 "Долгосрочные арендные обязательства"
д) принятие от арендаторов в порядке возврата земельных участков, ранее переданных в долгосрочную аренду задолженность"	134 "Долгосрочная дебиторская задолженность"
Отражение расходов, связанных с приобретением земельных участков:	
а) комиссионных вознаграждений брокеров, оплаты за оценку земли, налогов на собственность, расходов на очистку и выравнивание участка, на снос ненужных строений, находящихся на приобретаемом участке, при - их непосредственной оплате	241 "Касса" 242 "Текущие счета в национальной валюте"
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
банках"	244 "Специальные счета в банках"
- предварительном начислении задолженности кредиторам начисленные	426 "Прочие долгосрочные обязательства"
обязательства по	521 "Краткосрочные торговым счетам"
обязательства связанным	522 "Краткосрочные сторонам"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные обязательства"
б) использованных материалов	211 "Материалы"
с) начисленной заработной платы рабочим и отчислений на социальное страхование по	531 "Обязательства персоналу оплате труда"
страхованию"	533 "Обязательства по страхованию"
д) собственных услуг производства"	812 "Вспомогательные услуги"

Отражение сумм дооценки земельных участков при
их переоценке 341 "Разницы от переоценки
долгосрочных активов"

Счет 122 "Земельные участки"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание балансовой стоимости выбывших земельных участков деятельности"	721 "Расходы инвестиционной деятельности"
Передача земельных участков в долгосрочную аренду деятельности"	721 "Расходы инвестиционной деятельности"
Отражение сумм уценки земельных участков при переоценке долгосрочных	341 "Разницы от переоценки активов"

Счет 123 "Основные средства"

Счет 123 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, принадлежащих на правах собственности, долгосрочно арендуемых или приобретаемых по лизингу. Порядок отнесения материальных активов к основным средствам, их состав и оценка регламентируются положениями НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов" и НСБУ 17 "Учет аренды".

Счет активный, по дебету отражают первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию приобретенных или построенных объектов основных средств, скорректированную стоимость основных средств в результате последующих капитальных вложений и переоцененную стоимость после переоценки, по кредиту - стоимость выбывших основных средств, списание начисленной в течение фактического срока функционирования суммы износа объектов и стоимость полученных годных материальных ценностей. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет стоимость основных средств на конец отчетного периода.

К счету 123 "Основные средства" могут быть открыты следующие субсчета: 1231 "Здания", 1232 "Сооружения", 1233 "Машины, оборудование и передаточные устройства", 1234 "Транспортные средства", 1235 "Рабочий и продуктивный скот", 1236 "Многолетние насаждения", 1237 "Прочие основные средства", 1238 "Основные средства, полученные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)".

Аналитический учет основных средств ведется по их видам, учетным (однородным) группам, отдельным инвентарным объектам и другим направлениям, установленным предприятием.

Счет 123 "Основные средства" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Поступление основных средств:	
а) законченных строительством, монтажом объектов - по фактической себестоимости	121 "Незавершенные материальные активы"
б) от поставщиков - оборудования и других объектов, не требующих монтажа, - по	

первоначальной стоимости принятых в эксплуатацию:	
- после момента приобретения	121 "Незавершенные материальные активы"
- в момент приобретения	426 "Прочие долгосрочные начисленные обязательства"
по торговым	521 "Краткосрочные обязательства
связанным	счетах"
	522 "Краткосрочные обязательства
	сторонам"
с) от учредителей в счет вкладов в уставный капитал	313 "Неоплаченный капитал"
d) в порядке долгосрочной аренды по договорной стоимости	421 "Долгосрочные арендные обязательства"
е) безвозмездно - по рыночной (балансовой) стоимости	622 "Доходы от финансовой
деятельности"	
f) в порядке обмена - по справедливой рыночной стоимости	223 "Краткосрочная дебиторская
задолженность	связанных сторон"
дебиторская	229 "Прочая краткосрочная
	задолженность"
Оприходование основных средств, выявленных при инвентаризации как неучтенных	621 "Доходы от инвестиционной
деятельности"	
Принятие объектов основных средств, ранее переданных в долгосрочную аренду	134 "Долгосрочная дебиторская
задолженность"	
Пополнение основного стада за счет молодняка животных, выращенного в своем хозяйстве	212 "Животные на выращивании и
откорме"	
Отражение расходов по приобретению оборудования и других объектов, не требующих монтажа, при совпадении момента сдачи их в эксплуатацию с моментом их приобретения:	
а) сторонних услуг по транспортировке, погрузке и разгрузке:	241 "Касса"
- при непосредственной оплате счетов	242 "Текущие счета в национальной
валюте"	
	243 "Текущие счета в иностранной
валюте"	
	244 "Специальные счета в банках"
- при предварительном начислении задолженности	521 "Краткосрочные обязательства
по торговым	счетах"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
b) таможенных пошлин, сборов, расходов по страхованию грузов в пути	242 "Текущие счета в национальной
валюте"	
	533 "Обязательства по страхованию"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
с) начисленной заработной платы и	

отчислений на социальное страхование рабочих по погрузке, разгрузке оборудования	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
	533 "Обязательства по страхованию"
d) оплаченных через подотчетные лица:	
- при предварительном получении ими аванса	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
- без предварительного получения аванса	532 "Обязательства персоналу по прочим операциям"
e) услуг вспомогательных производств	812 "Вспомогательные производства"
Отражение сумм дооценки основных средств при переоценке долгосрочных активов"	341 "Разницы от переоценки"

Счет 123 "Основные средства" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание балансовой стоимости выбывших основных средств при	
a) реализации, обмене, передаче в долгосрочную аренду, безвозмездной передаче, выявлении недостатков основных средств при инвентаризации	721 "Расходы инвестиционной деятельности"
b) возврате долгосрочно арендованных основных средств	421 "Долгосрочные арендные обязательства"
c) стихийных бедствиях	723 "Чрезвычайные убытки"
Выбраковка животных основного стада с постановкой их на откорм	212 "Животные на выращивании и откорме"
Списание начисленной суммы износа выбывших основных средств	124 "Износ основных средств"
Оприходование годных материальных ценностей от ликвидации объектов основных средств в пределах ранее установленной остаточной стоимости	211 "Материалы"
Списание суммы разницы, если фактическая стоимость полученных от ликвидации основных средств материалов меньше их предполагаемой остаточной стоимости	721 "Расходы инвестиционной деятельности"
Отражение сумм уценки основных средств при их переоценке долгосрочных	341 "Разницы от переоценки активов"

Счет 124 "Износ основных средств"

Счет 124 "Износ основных средств" предназначен для обобщения информации об износе основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, а также приобретенных в порядке долгосрочной аренды. Суммы износа определяются в соответствии с положениями НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов".

Счет пассивный, по кредиту его отражаются начисленные суммы износа основных средств, по дебету - списание суммы начисленного износа выбывших основных средств. Сальдо по этому счету кредитовое и

представляет собой сумму начисленного износа основных средств, имеющих в наличии у предприятия на конец отчетного периода.

К счету 124 "Износ основных средств" могут быть открыты следующие субсчета: 1241 "Износ зданий", 1242 "Износ сооружений", 1243 "Износ машин, оборудования и передаточных устройств", 1244 "Износ транспортных средств", 1245 "Износ многолетних насаждений", 1246 "Износ прочих основных средств", 1247 "Износ долгосрочно арендованных основных средств".

Аналитический учет износа основных средств ведется по их видам, учетным группам и инвентарным объектам.

Счет 124 "Износ основных средств" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Начисление износа основных средств нематериальные активы"	112 "Незавершенные активы"
будущих периодов"	121 "Незавершенные материальные активы"
периодов"	141 "Долгосрочные расходы будущих периодов"
расходы"	251 "Текущие расходы будущих периодов"
затраты"	712 "Коммерческие расходы"
Внутреннее изменение (в пределах счета) начисленного износа при зачислении долгосрочно арендованных основных средств в состав собственных	713 "Общие и административные расходы"
Начисление износа основных средств, переданных в текущую аренду	813 "Косвенные производственные затраты"
расходы"	124 "Износ основных средств"
	714 "Другие операционные расходы"

Счет 124 "Износ основных средств" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Списание суммы начисленного износа выбывших основных средств	123 "Основные средства"
Списание сумма начисленного износа долгосрочно арендованных основных средств при их переводе в собственность арендатора	124 "Износ основных средств"

Счет 125 "Природные ресурсы"

Счет 125 "Природные ресурсы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении природных ресурсов, принадлежащих на правах собственности и долгосрочно арендуемых. Определение состава и оценка природных ресурсов регламентируются положениями НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов".

Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных или долгосрочно арендуемых природных ресурсов, а также их переоцененная стоимость на протяжении срока добычи, разработки или аренды, по кредиту - списание балансовой стоимости выбывших или возвращенных арендодателю долгосрочно арендованных природных ресурсов, а

также сумм начисленного истощения при исчерпании запасов. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость природных ресурсов на конец отчетного периода.

Аналитический учет природных ресурсов ведется по их видам и местам нахождения.

Счет 125 "Природные ресурсы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Приобретение природных ресурсов по покупной стоимости начисленные	426 "Прочие долгосрочные обязательства"
обязательства по	521 "Краткосрочные торговым счетам"
обязательства связанным	522 "Краткосрочные сторонам"
Отражение расходов по приобретению при - их непосредственной оплате национальной валюте"	241 "Касса"
иностранной валюте"	242 "Текущие счета в
- предварительном начислении задолженности начисленные	243 "Текущие счета в
обязательства по	426 "Прочие долгосрочные обязательства"
обязательства связанным	521 "Краткосрочные торговым счетам"
по прочим	522 "Краткосрочные сторонам"
обязательства"	532 "Обязательства персоналу операциям"
Оприходование природных ресурсов в порядке долгосрочной аренды обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
Отражение сумм дооценки природных ресурсов при их переоценке долгосрочных	421 "Долгосрочные арендные
Принятие природных ресурсов, ранее переданных в долгосрочную аренду	341 "Разницы от переоценки активов"
	134 "Долгосрочная дебиторская задолженность"

Счет 125 "Природные ресурсы" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание балансовой стоимости природных	

ресурсов при их выбытии деятельности"	721 "Расходы инвестиционной
Списание начисленного истощения по выбывшим природным ресурсам	126 "Истощение природных ресурсов"
Возврат арендодателю долгосрочно арендованных природных ресурсов	421 "Долгосрочные арендные обязательства"
Отражение суммы уценки природных ресурсов при их переоценке	341 "Разницы от переоценки активов"

Счет 126 "Истощение природных ресурсов"

Счет 126 "Истощение природных ресурсов" предназначен для обобщения информации об истощении природных ресурсов, принадлежащих предприятию на правах собственности или приобретенных в порядке долгосрочной аренды. Порядок определения сумм истощения природных ресурсов регламентирован положениями НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов".

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы начисленного истощения природных ресурсов в период их добычи, разработки (освоения), по дебету – списание сумм начисленного истощения выбывших природных ресурсов при исчерпании запасов, реализации или передачи в аренду природных ресурсов. Сальдо по этому счету кредитовое и представляет собой сумму начисленного истощения природных ресурсов в процессе их добычи на конец отчетного периода.

Аналитический учет истощения природных ресурсов ведется по их видам.

Счет 126 "Истощение природных ресурсов" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Начисление истощения природных ресурсов при добыче	
а) одного вида запасов	811 "Основная деятельность"
б) нескольких видов запасов	813 "Косвенные производственные затраты"
Внутреннее изменение (в пределах счета) начисленного истощения природных ресурсов при зачислении долгосрочно арендованных природных ресурсов в состав собственных	126 "Истощение природных ресурсов"

Счет 126 "Истощение природных ресурсов" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Списание сумм начисленного истощения выбывших природных запасов	125 "Природные ресурсы"
Внутреннее изменение (в пределах счета) начисленного истощения природных ресурсов при зачислении долгосрочно арендованных природных ресурсов в состав собственных	126 "Истощение природных ресурсов"

ГРУППА 13 "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ"

Группа 13 "Долгосрочные финансовые активы" включает следующие

синтетические счета: 131 "Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны", 132 "Долгосрочные инвестиции в связанные стороны", 133 "Изменение стоимости долгосрочных инвестиций", 134 "Долгосрочная дебиторская задолженность", 135 "Отсроченные активы по подоходному налогу" и 136 "Долгосрочные авансы выданные".

Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе 1.3. "Долгосрочные финансовые активы" бухгалтерского баланса.

Счет 131 "Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны"

Счет 131 "Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны" предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций, вложенных в капитал других предприятий, организаций. Порядок отнесения инвестиций к группе долгосрочных в несвязанные стороны и их состав регламентированы положениями НСБУ 25 "Учет инвестиций".

Счет активный, по дебету отражаются суммы вложенных средств в капитал несвязанных сторон, а также стоимость приобретенных инвестиций от несвязанных сторон, по кредиту - стоимость выбывших долгосрочных инвестиций при выкупе (погашении) и реализации. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны на конец отчетного периода.

К счету 131 "Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны" могут быть открыты следующие субсчета: 1311 "Паи и акции", 1312 "Облигации", 1313 "Предоставленные займы", 1314 "Прочие долгосрочные инвестиции".

Аналитический учет долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или предприятиям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения.

Счет 131 "Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Вложение средств в долгосрочные инвестиции (приобретение акций, облигаций, других ценных бумаг по рыночной стоимости), в капитал несвязанных сторон, а также предоставление займов при - непосредственной оплате	241 "Касса" 242 "Текущие счета в национальной валюте" 243 "Текущие счета в иностранной валюте"
- предварительном отражении задолженности кредиторам начисленные обязательства"	426 "Прочие долгосрочные обязательства" 539 "Прочие краткосрочные обязательства"
Приобретение инвестиций в обмен на другие инвестиции и активы предприятия дебиторская задолженность"	229 "Прочая краткосрочная задолженность"
Поступление ценных бумаг безвозмездно деятельности"	622 "Доходы от финансовой деятельности"
Начисление бюджета налога на операции с ценными бумагами расчетам с бюджетом"	534 "Обязательства по бюджету"
Доначисление суммы разницы до номинальной стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (на период владения) деятельности"	621 "Доходы от инвестиционной деятельности"

Реинвестирование дивидендов по акциям
деятельности"

621 "Доходы от инвестиционной

Счет 131 "Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание балансовой стоимости выбывших долгосрочных инвестиций деятельности"	721 "Расходы инвестиционной
Возврат ранее предоставленных долгосрочных займов	241 "Касса" 242 "Текущие счета в
национальной валюте"	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	
Обмен долгосрочных ценных бумаг одного вида на другой или на другие активы	721 "Расходы инвестиционной деятельности"
Перевод долгосрочных инвестиций в краткосрочные в несвязанные	231 "Краткосрочные инвестиции стороны"
Списание (амортизация) суммы разницы, превышающей номинальную стоимость приобретенных долговых ценных бумаг деятельности"	721 "Расходы инвестиционной

Счет 132 "Долгосрочные инвестиции в связанные стороны"

Счет 132 "Долгосрочные инвестиции в связанные стороны" предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций в связанные стороны. Состав и оценка долгосрочных инвестиций в связанные стороны регламентируются положениями НСБУ 24 "Раскрытие информации по связанным сторонам", 27 "Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние предприятия", 28 "Учет инвестиций в ассоциированные предприятия".

Счет активный, по дебету отражается стоимость долгосрочных инвестиций, включая расходы по покупке ценных бумаг, а также доначисление разницы до их номинальной стоимости, вложенные средства в капитал связанных сторон, по кредиту – стоимость выбывших инвестиций и списание разниц между их покупной и номинальной стоимостью. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций в связанные стороны на конец отчетного периода.

К счету 132 "Долгосрочные инвестиции в связанные стороны" могут быть открыты следующие субсчета: 1321 "Долгосрочные инвестиции в дочерние предприятия", 1322 "Долгосрочные инвестиции в ассоциированные предприятия", 1323 "Долгосрочные инвестиции в другие связанные стороны".

Аналитический учет долгосрочных инвестиций в связанные стороны ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или предприятиям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения.

Счет 132 "Долгосрочные инвестиции в связанные стороны"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Вложение средств в долгосрочные инвестиции (приобретение акций, облигаций, других ценных бумаг по рыночной стоимости) в капитал связанных	

сторон, а также предоставление займов, при	
а) непосредственной оплате	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	
	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	
б) предварительном отражении задолженности	426 "Прочие долгосрочные
начисленные	обязательства"
	522 "Краткосрочные
обязательства связанным	сторонам"
Приобретение долгосрочных инвестиций в обмен	
на другие инвестиции или активы предприятия	223 "Краткосрочная дебиторская
задолженность	связанных сторон"
Поступление ценных бумаг безвозмездно	622 "Доходы от финансовой
деятельности"	
Начисление бюджету налога на операции с	
ценными бумагами	534 "Обязательства по расчетам
с бюджетом"	
Доначисление разницы до номинальной стоимости	
приобретенных долговых ценных бумаг в период	
владения	621 "Доходы от инвестиционной
деятельности"	
Реинвестирование дивидендов по акциям	
связанных сторон	621 "Доходы от инвестиционной
деятельности"	

Счет 132 "Долгосрочные инвестиции в связанные стороны"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Списание балансовой стоимости выбывших	
долгосрочных инвестиций	721 "Расходы инвестиционной
деятельности"	
Возврат ранее выданных долгосрочных займов	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	
	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	
Обмен одного вида долгосрочных инвестиций на	
другой или на другие активы	721 "Расходы инвестиционной
деятельности"	
Перевод долгосрочных инвестиций в	
краткосрочные	232 "Краткосрочные инвестиции
в связанные	стороны"
Списание суммы разницы, превышающей номинальную	
стоимость, в период владения долговыми	
ценными бумагами	721 "Расходы инвестиционной
деятельности"	

Счет 133 "Изменение стоимости долгосрочных инвестиций"

Счет 133 "Изменение стоимости долгосрочных инвестиций" предназначен для отражения информации об изменении (увеличении, уменьшении) стоимости долгосрочных инвестиций в результате их переоценки или при переводе в группу текущих инвестиций. Порядок корректировки стоимости долгосрочных инвестиций в результате переоценки регламентируется в соответствии с

положениями НСБУ 25 "Учет инвестиций".

Счет контрарный, регулирующий, по дебету отражаются суммы дооценки (увеличения) стоимости долгосрочных инвестиций и списание сумм их уценки при выбытии, по кредиту - суммы уценки долгосрочных инвестиций и списание их дооценки при выбытии. Сальдо по этому счету может быть дебетовым - при превышении сумм дооценки стоимости долгосрочных инвестиций над уценкой или кредитовым - при превышении сумм уценки инвестиций над их дооценкой на конец отчетного периода. В балансе дебетовое сальдо отражается обыкновенными числами, кредитовое - отрицательными числами.

К счету 133 "Изменение стоимости долгосрочных инвестиций" могут быть открыты следующие субсчета: 1331 "Увеличение стоимости долгосрочных инвестиций", 1332 "Уменьшение стоимости долгосрочных инвестиций".

Аналитический учет корректировок стоимости долгосрочных инвестиций ведется по видам инвестиций, их классам и эмитентам.

Счет 133 "Изменение стоимости долгосрочных инвестиций"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Отражение сумм дооценки долгосрочных инвестиций при их переоценке долгосрочных	341 "Разницы от переоценки активов"
Списание сумм уценки инвестиций при их выбытии деятельности	621 "Доходы от инвестиционной деятельности"

Счет 133 "Изменение стоимости долгосрочных инвестиций"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Отражение сумм уценки долгосрочных инвестиций при их переоценке долгосрочных	341 "Разницы от переоценки активов"
Списание сумм дооценки инвестиций при их выбытии деятельности"	721 "Расходы инвестиционной деятельности"

Счет 134 "Долгосрочная дебиторская задолженность"

Счет 134 "Долгосрочная дебиторская задолженность" предназначен для обобщения информации о наличии, возникновении и погашении долгосрочной дебиторской задолженности сроком более одного года (по аренде, начисленным процентам и роялти, векселям полученным и другим расчетам). Порядок отнесения дебиторской задолженности к долгосрочной регламентируется положениями НСБУ 18 "Доход" и НСБУ 17 "Учет аренды".

Счет активный, по дебету отражается образование долгосрочной дебиторской задолженности, по кредиту - ее погашение. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой сумму долгосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

К счету 134 "Долгосрочная дебиторская задолженность" могут быть открыты следующие субсчета: 1341 "Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде", 1342 "Долгосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти", 1343 "Долгосрочные векселя полученные", 1344 "Прочая дебиторская задолженность".

Аналитический учет долгосрочной дебиторской задолженности ведется по

дебиторам.

Счет 134 "Долгосрочная дебиторская задолженность"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение задолженности арендатора за переданные в долгосрочную аренду долгосрочные активы по договорной стоимости будущих периодов"	422 "Долгосрочные доходы
Отражение доходов по процентам и роялти, а также по векселям полученным, ожидаемых к получению в срок более одного года будущих периодов"	422 "Долгосрочные доходы
Начисление дебиторам за реализованные им долгосрочные активы со сроком погашения задолженности более одного года будущих периодов"	422 "Долгосрочные доходы

Счет 134 "Долгосрочная дебиторская задолженность"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Поступление денежных средств в порядке погашения долгосрочной дебиторской задолженности национальной валюты"	241 "Касса" 242 "Текущие счета в
иностранной валюты"	243 "Текущие счета в
Перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную при наступлении срока погашения менее года дебиторская задолженность по начисленным доходам"	228 "Краткосрочная
Непосредственное использование средств, поступивших при погашении долгосрочной дебиторской задолженности, возникшей при дисконтировании векселей для возврата кредитов и займов предприятия банков"	411 "Долгосрочные кредиты 413 "Долгосрочные займы" 511 "Краткосрочные кредиты
банков"	513 "Краткосрочные займы"
Зачет ранее полученных авансов в счет погашения долгосрочной дебиторской задолженности полученные"	424 "Долгосрочные авансы 523 "Краткосрочные авансы
полученные"	
Списание безнадёжной долгосрочной дебиторской задолженности расходы"	714 "Другие операционные
Принятие долгосрочных активов, ранее сданных в долгосрочную аренду	111 "Нематериальные активы" 122 "Земельные участки" 123 "Основные средства"

Счет 135 "Отсроченные активы по подоходному налогу"

Счет 135 "Отсроченные активы по подоходному налогу" предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и аннулировании (списании) отсроченных активов по подоходному налогу, возникших по временным разницам. Порядок определения отсроченных активов по подоходному налогу регламентируется положениями НСБУ 12 "Учет налогов на доход" и Налоговым кодексом Республики Молдова.

Счет активный, по дебету отражаются наличие и образование отсроченных активов по подоходному налогу, по кредиту – аннулирование (списание) отсроченных активов по подоходному налогу. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму отсроченных активов по подоходному налогу на конец отчетного периода.

Аналитический учет отсроченных налоговых активов ведется по их видам, срокам образования и аннулирования (списания).

Счет 135 "Отсроченные активы по подоходному налогу"

корреспондирует по дебету со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Кредит счета

Отражение отсроченных активов по подоходному налогу	731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу "

Счет 135 "Отсроченные активы по подоходному налогу"

корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета

Аннулирование (списание) отсроченных активов по подоходному налогу	731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу"

Счет 136 "Долгосрочные авансы выданные"

Счет 136 "Долгосрочные авансы выданные" предназначен для обобщения информации о расчетах по выданным долгосрочным авансам и предварительной оплате предстоящих к поступлению долгосрочных материальных и нематериальных активов, по выполнению работ, оказанию услуг, а также по частичной оплате заказов, работ, услуг сроком более одного года.

Счет активный, по дебету отражаются суммы долгосрочных авансов, предварительной и частичной оплаты, перечисленные поставщикам, подрядчикам, другим организациям и физическим лицам, по кредиту – зачет ранее перечисленных сумм в погашение кредиторской задолженности. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой суммы перечисленных долгосрочных авансов, предварительной или частичной оплаты, но еще не зачтенные поставщикам, подрядчикам и другим организациям на конец отчетного периода.

Аналитический учет сумм долгосрочных авансов выданных и предварительной оплаты ведется по дебиторам, срокам перечисления и зачета.

Счет 136 "Долгосрочные авансы выданные" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов

Перечисление средств в виде долгосрочных авансов или предварительной оплаты поставщикам - за предстоящие к поступлению долгосрочные активы, подрядчикам и другим организациям - за предстоящие к выполнению работы, заказы

241 "Касса"

242 "Текущие счета в

национальной валюте"

243 "Текущие счета в

иностранной валюте"

Счет 136 "Долгосрочные авансы выданные" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Возврат ранее выданных долгосрочных авансов	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Зачет ранее выданных долгосрочных авансов, предварительных оплат поставщикам, подрядчикам (связанным и несвязанным сторонам)	426 "Прочие долгосрочные обязательства"
обязательства по	521 "Краткосрочные торговые счета"
обязательства связанным	522 "Краткосрочные сторонам"
Списание ранее выданных и не востребуемых долгосрочных авансов, предварительных оплат на убытки (расходы) в зависимости от назначения авансов, оплат	714 "Другие операционные расходы"
деятельности"	721 "Расходы инвестиционной
деятельности"	722 "Расходы финансовой

ГРУППА 14 "ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ"

Группа 14 "Прочие долгосрочные активы" включает следующие синтетические счета: 141 "Долгосрочные расходы будущих периодов" и 142 "Другие долгосрочные активы". Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе 1.4. "Прочие долгосрочные активы" бухгалтерского баланса.

Счет 141 "Долгосрочные расходы будущих периодов"

Счет 141 "Долгосрочные расходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о расходах будущих периодов, понесенных в отчетном периоде, но подлежащих отнесению на затраты и расходы будущих периодов на протяжении более одного года. Порядок определения и состав долгосрочных расходов будущих периодов регламентированы в частности положениями НСБУ 9 "Учет затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы".

Счет активный, по дебету отражается накопление (возникновение) долгосрочных расходов будущих периодов, по кредиту - их списание (распределение) и включение в состав затрат и расходов отчетного периода. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой сумму

долгосрочных расходов будущих периодов на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных расходов будущих периодов ведется по их видам и установленной предприятием номенклатуре статей.

Счет 141 "Долгосрочные расходы будущих периодов"

корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Отражение фактических затрат при проведении работ по рекультивации земель, подготовке и освоению новых видов изделий, технологических процессов и других работ:	
а) расхода материалов, малоценных и быстро- изнашивающихся предметов	211 "Материалы"
	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
б) начисленной заработной платы, отчислений на социальное страхование и созданных резервов на оплату отпусков рабочих персоналу по оплате	531 "Обязательства
	труда"
	533 "Обязательства по
страхованию"	538 "Резервы предстоящих
расходов и	платежей"
с) начисленного износа оборудования и других объектов основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также амортизации нематериальных активов	124 "Износ основных
средств"	113 "Амортизация
нематериальных активов"	214 "Износ малоценных и
быстроизнашиваю-	щихся предметов"
д) услуг сторонних организаций при - непосредственной их оплате	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	244 "Специальные счета в
банках"	521 "Краткосрочные
- последующей оплате счетов	торговым счетам"
обязательства по	522 "Краткосрочные
обязательства связанным	сторонам"
е) услуг вспомогательных производств и доли косвенных затрат	812 "Вспомогательные
производства"	813 "Косвенные
производственные	затраты"

Счет 141 "Долгосрочные расходы будущих периодов"

корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Отнесение соответствующей доли долгосрочных расходов будущих периодов на	
а) создание нематериальных и материальных активов	112 "Незавершенные нематериальные активы"
активы"	121 "Незавершенные материальные активы"
б) затраты вспомогательных производств	812 "Вспомогательные производства"
с) общепроизводственные затраты отчетного периода	813 "Косвенные производственные затраты"
Оприходование годных материальных ценностей, полученных в результате проведения работ по подготовке и освоению новых видов изделий и технологических процессов	211 "Материалы"

Счет 142 "Другие долгосрочные активы"

Счет 142 "Другие долгосрочные активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении других долгосрочных активов, не учтенных по рассмотренным выше счетам класса 1 "Долгосрочные активы".

КЛАСС 2 "ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ"

Счета этого класса предназначены для отражения наличия и движения товарно-материальных запасов, краткосрочных инвестиций, денежных средств, других текущих активов, а также краткосрочной дебиторской задолженности.

Класс 2 "Текущие активы" содержит следующие группы счетов: 21 "Товарно-материальные запасы", 22 "Краткосрочная дебиторская задолженность", 23 "Краткосрочные инвестиции", 24 "Денежные средства", 25 "Прочие текущие активы".

ГРУППА 21 "ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ"

В группу 21 "Товарно-материальные запасы" входят следующие синтетические счета: 211 "Материалы", 212 "Животные на выращивании и откорме", 213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", 214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов", 215 "Незавершенное производство", 216 "Продукция", 217 "Товары".

Порядок отнесения материальных ценностей к товарно-материальным запасам, их состав и правила оценки регламентируются НСБУ 2 "Товарно-материальные запасы".

Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе 2.1. "Товарно-материальные запасы" бухгалтерского баланса.

Счет 211 "Материалы"

Счет 211 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов. Счет активный, по его дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных и изготовленных на предприятии материалов, а по кредиту - стоимость выбывших материалов в порядке их использования на производстве и реализации излишних и ненужных материальных ценностей. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость материалов, имеющихся в наличии на предприятии на конец отчетного периода.

К счету 211 "Материалы" могут быть открыты следующие субсчета: 2111 "Сырье и основные материалы", 2112 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия", 2113 "Топливо", 2114 "Тара и тарные материалы",

2115 "Запасные части", 2116 "Прочие материалы", 2117 "Материалы, переданные в переработку", 2118 "Строительные материалы", 2119 "Материалы сельскохозяйственного назначения".

Аналитический учет материалов ведется по местам их хранения, видам (сортам) и другим необходимым параметрам.

Счет 211 "Материалы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
1	2
Отражение покупной стоимости материалов, поступивших	
а) при непосредственной оплате	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
	244 "Специальные счета в банках"
б) при принятии счетов к оплате от	
- сторонних поставщиков	521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
- дочерних, ассоциированных и других связанных сторон	522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"
с) через подотчетные лица	
- при получении ими аванса дебиторская	227 "Краткосрочная
- без получения предварительного аванса по	задолженность персонала"
	532 "Обязательства персоналу
д) безвозмездно	прочим операциям"
дея-	622 "Доходы от финансовой
	тельности"
Отражение транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением материалов:	
а) транспортировка материалов до склада	521 "Краткосрочные
обязатель-	ства по торговым
предприятия	
счетом"	522 "Краткосрочные
обязательства связан-	ным сторонам"
	812 "Вспомогательные
производства"	
б) таможенные сборы	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
с) страхование грузов в пути	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	

страхованию"	533 "Обязательство по
d) погрузка и разгрузка обязательства по	521 "Краткосрочные
персоналу по оплате	торговым счетам"
страхованию"	531 "Обязательства
производства"	труда"
e) оплаченных через подотчетные лица:	533 "Обязательство по
- при получении ими аванса	812 "Вспомогательные
дебиторская задолжен-	227 "Краткосрочная
- без получения предварительного аванса	ность персонала"
персоналу по прочим	532 "Обязательства
	операциям"
Оприходование материалов, изготовленных предприятием в цехах:	
a) основного производства	811 "Основная
деятельность"	812 "Вспомогательные
b) вспомогательных производств	221 "Краткосрочная
производства"	ность по торговым счетам"
Оприходование материалов, приобретенных в	223 "Краткосрочная
дебиторская задолжен-	ность связанных
порядке обмена на другие активы	
дебиторская задолжен-	
сторон"	
Оприходование лома и отходов от	
a) цехов основного производства	811 "Основная
деятельность"	812 "Вспомогательные
b) цехов вспомогательных производств	612 "Другие операционные
производства"	
c) забракованной продукции	123 "Основные средства"
доходы"	621 "Доходы от
d) ликвидации основных средств:	ности"
- в пределах ранее установленной их остаточной	213 "Малоценные и
стоимости	предметы"
- в случаях превышения стоимости полученного	612 "Другие операционные
лома остаточной стоимости	
инвестиционной деятель-	612 "Другие операционные
e) ликвидации малоценных и быстроизнашивающихся	
быстроизнашивающиеся	
предметов	
Отражение суммы, превышающей чистую стоимость	
реализации по предыдущей оценке материалов	
доходы"	
(в пределах их себестоимости)	
Оприходование излишек материалов, выявленных	
при инвентаризации	
доходы"	

Счет 211 "Материалы" корреспондирует по кредиту
со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение балансовой стоимости материалов, использованных на	
а) производство основной продукции	811 "Основная деятельность"
б) изготовление продукции и оказание услуг вспомогательными цехами производства"	812 "Вспомогательные"
в) хозяйственные нужды цехов производственные затраты"	813 "Косвенные"
расходы"	714 "Другие операционные"
д) исправление брака	714 "Другие операционные"
расходы"	
е) операции, связанные с отгрузкой продукции и	712 "Коммерческие расходы"
ф) хозяйственные нужды предприятия и научно-исследовательские работы административные расходы"	713 "Общие и"
г) создание нематериальных активов нематериальные активы"	112 "Незавершенные"
з) строительные работы и обустройство земельных участков материальные активы"	121 "Незавершенные"
и) осуществление опытно-конструкторских будущих работ	141 "Долгосрочные расходы периодов"
периодов"	251 "Текущие расходы будущих"
Отражение балансовой стоимости реализованных материалов	714 "Другие операционные"
расходы"	
Отражение выявленных при инвентаризации недостач и потерь материалов по балансовой стоимости	714 "Другие операционные"
расходы"	
Отражение балансовой стоимости материалов, уничтоженных в результате чрезвычайных событий	723 "Чрезвычайные убытки"
Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью реализации	714 "Другие операционные"
расходы"	

Счет 212 "Животные на выращивании и откорме"

Счет 212 "Животные на выращивании и откорме" предназначен для обобщения информации о наличии и движении животных, находящихся на выращивании и откорме. Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость животных, приобретенных для выращивания и откорма, а также полученного приплода от основного стада и животных, переведенных из основного стада предприятия для постановки на откорм, по кредиту - стоимость животных, переведенных в основное стадо и выбывших с предприятия. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость имеющихся на предприятии животных на выращивании и откорме на конец отчетного периода.

Аналитический учет животных на выращивании и откорме ведется по их местам хранения, учетно-возрастным группам и полу.

Счет 212 "Животные на выращивании и откорме" корреспондирует

по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Отражение первоначальной стоимости молодняка животных для выращивания и откорма, приобретенного при	
а) непосредственной оплате	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	244 "Специальные счета
в банках"	
б) принятии счетов к оплате от	
- сторонних поставщиков	521 "Краткосрочные
обязательства по	торговым счетам"
	522 "Краткосрочные
- дочерних, ассоциированных и других связанных сторон	связанным сторонам"
обязательства	
Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением молодняка животных и животных для откорма	521 "Краткосрочные
обязательства	по торговым счетам"
	522 "Краткосрочные
обязательства	связанным сторонам"
	531 "Обязательства
персоналу по	оплате труда"
	533 "Обязательства по
страхованию"	812 "Вспомогательные
производства"	
Оприходование приплода животных, полученного от деятельность"	811 "Основная
продуктивного и рабочего скота, по фактической производства"	812 "Вспомогательные
123 "Основные средства"	
себестоимости	
Перевод животных из основного стада при постановке на откорм по балансовой стоимости	123 "Основные средства"
Отражение суммы, превышающей чистую стоимость операционные доходы"	612 "Другие
реализации по предыдущей оценке животных (в пределах их себестоимости)	
Оприходование излишек животных на выращивании и откорме, выявленных при инвентаризации, по первоначальной стоимости	612 "Другие
операционные доходы"	

Счет 212 "Животные на выращивании и откорме"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Перевод взрослых животных, находящихся на выращивании и откорме, в основное стада по балансовой стоимости	123 "Основные средства"
Списание балансовой стоимости павших животных находящихся на выращивании и откорме	714 "Другие операционные расходы"
	723 "Чрезвычайные убытки"
Отражение выявленных при инвентаризации недостач и потерь животных, находящихся на выращивании и откорме, по балансовой стоимости	714 "Другие операционные расходы"
Списание балансовой стоимости реализованных животных, находящихся на выращивании и откорме	711 "Себестоимость продаж"
Списание балансовой стоимости при забое животных	811 "Основная деятельность"
Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью животных, находящихся на выращивании и откорме, и чистой стоимостью их реализации	714 "Другие операционные расходы"

Счет 213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"

Счет 213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в запасе и в эксплуатации, а также временных (нетитульных) сооружений, возведенных предприятием. Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость поступивших предметов и возведенных сооружений, а по кредиту – списание изнашиваемой стоимости и отражение стоимости годных материальных ценностей, полученных от ликвидации предметов. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие на предприятии на конец отчетного периода малоценных и быстроизнашивающихся предметов и временных сооружений.

К счету 213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" могут быть открыты следующие субсчета: 2131 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в запасе"; 2132 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации"; 2133 "Временные (нетитульные) сооружения".

Аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов и временных (нетитульных) сооружений ведется по их однородным группам, видам и материально ответственным лицам.

Счет 213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение покупной стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов и временных сооружений, поступивших	
а) при непосредственной оплате	241 "Касса"

национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
банках"	244 "Специальные счета в
б) при принятии счетов к оплате от	
- сторонних поставщиков	521 "Краткосрочные
обязательства по торговым	счетам"
- дочерних, ассоциированных	522 "Краткосрочные обязательства
связанным	
сторонам"	
и других связанных сторон	
с) через подотчетные лица:	227 "Краткосрочная дебиторская
- при получении ими аванса	персонала"
задолженность	532 "Обязательства персоналу по
- без получения предварительного аванса	операциям"
прочим	
Отражение транспортно-заготовительных	
расходов, связанных с приобретением	
малоценных и быстроизнашивающихся	
предметов и временных сооружений	
а) транспортировка	521 "Краткосрочные обязательства
по торговым	счетам"
связанным	522 "Краткосрочные обязательства
	сторонам"
производства"	812 "Вспомогательные
б) таможенные сборы	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	539 "Прочие краткосрочные
обязательства"	242 "Текущие счета в
с) страхование грузов в пути	533 "Обязательства по
национальной валюте"	
страхованию"	521 "Краткосрочные обязательства
д) погрузка и разгрузка	счетах"
по торговым	531 "Обязательства персоналу по
оплате труда"	533 "Обязательства по
страхованию"	812 "Вспомогательные
производства"	
е) оплаченных через подотчетные лица:	227 "Краткосрочная дебиторская
- при получении ими аванса	персонала"
задолженность	532 "Обязательства персоналу по
- без получения предварительного аванса	операциям"
прочим	

Оприходование малоценных предметов:	
а) приобретенных в порядке обмена на другие задолженность по активы	221 "Краткосрочная дебиторская торговым счетам"
задолженность	223 "Краткосрочная дебиторская связанных сторон"
б) изготовленных в цехах вспомогательных производств и временных сооружений, возведенных предприятием производства"	812 "Вспомогательные"
с) полученных безвозмездно деятельности"	622 "Доходы от финансовой"
Отражение суммы, превышающей чистую стоимость реализации по предыдущей оценке малоценных предметов (в пределах их себестоимости)	612 "Другие операционные доходы"
Оприходование выявленных при инвентаризации излишек малоценных и быстроизнашивающихся предметов по первоначальной стоимости	612 "Другие операционные доходы"

Счет 213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Передача малоценных и быстроизнашивающихся предметов (стоимостью до 1/20 части установленного лимита за единицу) в эксплуатацию	
а) в цехи основного и вспомогательных производств	813 "Косвенные производственные"
б) на выполнение операций, связанных с отгрузкой продукции и товаров	712 "Коммерческие расходы"
с) на хозяйственные нужды предприятия и научно-исследовательские работы	713 "Общие и административные"
расходы"	
д) для создания нематериальных активов нематериальные активы"	112 "Незавершенные"
е) для выполнения строительных работ и обустройства земельных участков	121 "Незавершенные материальные"
активы"	
ф) для осуществления	141 "Долгосрочные расходы"
будущих периодов"	
опытно-конструкторских работ	251 "Текущие расходы будущих"
периодов"	
Передача малоценных и быстроизнашивающихся предметов со склада в эксплуатацию (стоимостью свыше 1/20 части установленного лимита за единицу)	213 "Малоценные и"
быстроизнашивающиеся предметы"	
Отражение выявленных при инвентаризации недостатков и потерь малоценных предметов и временных сооружений по балансовой стоимости	714 "Другие операционные"
расходы"	

Отражение балансовой стоимости реализованных малоценных и быстроизнашивающихся предметов	714 "Другие операционные расходы"
Отражение балансовой стоимости малоценных предметов, уничтоженных в результате чрезвычайных событий	723 "Чрезвычайные убытки"
Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью реализации	714 "Другие операционные расходы"
Списание изнашиваемой части малоценных предметов и временных сооружений, выбывших из эксплуатации	214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов"
Оприходование лома и отходов от ликвидации малоценных предметов и временных сооружений в пределах их ранее установленной остаточной стоимости	211 "Материалы"
Отражение разницы между установленной остаточной стоимостью выбывших предметов и стоимостью полученного лома	714 "Другие операционные расходы"

Счет 214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов"

Счет 214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов" предназначен для обобщения информации об износе малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также временных (нетитульных) сооружений. Счет пассивный, по кредиту отражается начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов и временных (нетитульных) сооружений, по дебету - списание начисленного износа по выбывшим малоценным и быстроизнашивающимся предметам. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму начисленного износа на конец отчетного периода.

К счету 214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов" могут быть открыты следующие субсчета: 2141 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов", 2142 "Износ временных (нетитульных) сооружений".

Аналитический учет износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется по отдельным группам (объектам) и периодам.

Счет 214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, переданных в эксплуатацию:	
а) в цехи основного и вспомогательных производств	813 "Косвенные производственные затраты"
б) для выполнения операций, связанных с отгрузкой продукции и товаров	712 "Коммерческие расходы"
с) на хозяйственные нужды предприятия и научно-исследовательские работы	713 "Общие и административные расходы"
д) для создания нематериальных активов	112 "Незавершенные нематериальные активы"
е) для выполнения строительных работ и обустройства земельных участков	121 "Незавершенные материальные активы"

f) для осуществления опытно-конструкторских работ 141 "Долгосрочные расходы будущих периодов"
 251 "Текущие расходы будущих периодов"

Счет 214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов"
 корреспондирует по дебету со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Кредит счета
Списание суммы начисленного износа по выбывшим малоценным и быстроизнашивающимся предметам, временным (нетитульным) сооружениям	213 "Малоценные и предметы"

Счет 215 "Незавершенное производство"

Счет 215 "Незавершенное производство" предназначен для обобщения информации о наличии и движении незавершенного производства продукции и услуг за отчетный период. Счет активный, по дебету отражается сумма незавершенного производства продукции и услуг на конец отчетного периода, по кредиту - списание суммы незавершенного производства на начало отчетного периода. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие незавершенного производства продукции и услуг на конец отчетного периода.

К счету 215 "Незавершенное производство" могут быть открыты следующие субсчета: 2151 "Незавершенное производство продукции" и 2152 "Незавершенное производство услуг".

Аналитический учет незавершенного производства ведется по видам продукции и услуг.

Счет 215 "Незавершенное производство" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение балансовой стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода, относящегося к	
а) продукции	811 "Основная деятельность"
б) услугам	811 "Основная деятельность"
производства"	812 "Вспомогательные"
Оприходование излишек незавершенного производства, выявленных при инвентаризации	612 "Другие операционные доходы"

Счет 215 "Незавершенное производство" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
-----------------------------------	--------------

1	2
-----	-----
Списание балансовой стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода, относящегося к	
а) продукции	811 "Основная деятельность"
б) услугам	811 "Основная деятельность"
производства"	812 "Вспомогательные производства"
Отражение недостач и потерь незавершенного производства, выявленных при инвентаризации	714 "Другие операционные расходы"
Отражение балансовой стоимости незавершенного производства, уничтоженного в результате чрезвычайных событий	723 "Чрезвычайные убытки"
Отражение балансовой стоимости реализованного незавершенного производства	714 "Другие операционные расходы"

Счет 216 "Продукция"

Счет 216 "Продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства и побочной продукции. Счет активный, по дебету отражается фактическая себестоимость готовой продукции, полуфабрикатов и побочной продукции, выпущенных предприятием в течение месяца, по кредиту – их выбытие в порядке использования, отгрузки и реализации. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие готовой продукции, полуфабрикатов и побочной продукции на складах предприятия на конец отчетного периода.

К счету 216 "Продукция" могут быть открыты следующие субсчета: 2161 "Готовая продукция"; 2162 "Полуфабрикаты собственного производства"; 2163 "Побочная продукция".

Аналитический учет ведется по видам готовой продукции, полуфабрикатов и побочной продукции.

Счет 216 "Продукция" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
-----	-----
Отражение фактической себестоимости выпущенных готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, побочной продукции цехами	
а) основного производства	811 "Основная деятельность"
б) вспомогательных производств	812 "Вспомогательные производства"
Возврат покупателями продукции из-за несоответствия стандартам качества по цене возможного использования	822 "Возврат и снижение цен проданных товаров"
Отражение суммы, превышающей чистую стоимость реализации по предыдущей оценке продукции (в пределах их себестоимости)	612 "Другие операционные доходы"
Оприходование излишек продукции, выявленных при инвентаризации	612 "Другие операционные доходы"

Счет 216 "Продукция" корреспондирует по кредиту со
следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание балансовой стоимости готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства и побочной продукции, реализованных покупателям	711 "Себестоимость продаж"
Возврат забракованной готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства для исправления брака в цехи	
а) основного производства	811 "Основная деятельность"
б) вспомогательных производств	812 "Вспомогательные производства"
Отражение выявленных при инвентаризации недостач и потерь готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства и побочной продукции	714 "Другие операционные расходы"
Отражение балансовой стоимости продукции, уничтоженной в результате чрезвычайных событий	723 "Чрезвычайные убытки"
Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью их реализации	714 "Другие операционные расходы"

Счет 217 "Товары"

Счет 217 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров на складах предприятий, на оптовых базах, в магазинах. Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных товаров от поставщиков, по кредиту – их выбытие в порядке отгрузки и реализации. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие товаров на конец отчетного периода на складах, оптовых базах и в магазинах.

Аналитический учет товаров осуществляется по местам их хранения, видам (сортам, маркам, размерам, артикулам) и материально ответственным лицам.

Счет 217 "Товары" корреспондирует по дебету
со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Поступление товаров, приобретенных	
а) при непосредственной оплате	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в национальной валюте"
	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
	244 "Специальные счета в банках"
б) при принятии счетов к оплате от - сторонних поставщиков	521 "Краткосрочные обязательства по

- дочерних, ассоциированных предприятий и других	522	торговым счетам"
обязательства		"Краткосрочные
связанных сторон		связанным сторонам"
с) через подотчетные лица:		
- при получении ими аванса	227	"Краткосрочная
дебиторская		задолженность персонала"
	532	"Обязательства персоналу
- без получения предварительного аванса		прочим операциям"
по		
Отражение расходов, связанных с приобретением		
товаров:		
а) транспортировка	521	"Краткосрочные
обязательства по		торговым счетам"
	522	"Краткосрочные
обязательства		связанным сторонам"
	812	"Вспомогательные
производства"		
б) таможенные сборы	242	"Текущие счета в
национальной валюте"		
	539	"Прочие краткосрочные
обязательства"		
с) расходы по страхованию грузов в пути	242	"Текущие счета в
национальной валюте"		
	533	"Обязательства по
страхованию"		
д) расходы по погрузке и разгрузке	521	"Краткосрочные
обязательства по торговым		
счетам"		
	531	"Обязательства персоналу
по оплате труда"		
	533	"Обязательства по
страхованию"		
	812	"Вспомогательные
производства"		
е) оплаченных через подотчетные лица		
- при получении ими аванса	227	"Краткосрочная
дебиторская		задолженность персонала"
	532	"Обязательства персоналу
- без получения предварительного аванса		прочим операциям"
по		
Оприходование товаров		
а) приобретенных в порядке обмена на другие		
активы	221	"Краткосрочная
дебиторская задолженность		по торговым счетам"
	223	"Краткосрочная
дебиторская задолженность		связанных сторон"
	622	"Доходы от финансовой
деятельности"		
б) полученных безвозмездно		
Отражение суммы, превышающей чистую стоимость		
реализации по предыдущей переоценке товаров		
(в пределах их стоимости)	612	"Другие операционные
доходы"		
Оприходование излишек товаров, выявленных при		
инвентаризации	612	"Другие операционные
доходы"		

Оприходование возвращенных товаров по ценам проданных	822 "Возврат и снижение цен товаров"
возможного использования	
Восстановление в начале отчетного периода суммы торговой надбавки, списанной в конце предыдущего периода	821 "Торговая надбавка"
Отражение суммы торговой надбавки по поступившим товарам	821 "Торговая надбавка"
Списание со знаком "минус" суммы торговой надбавки, относящейся к остаткам товаров на конец отчетного периода	821 "Торговая надбавка"

Счет 217 "Товары" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение балансовой стоимости реализованных покупателям товаров	711 "Себестоимость продаж"
Отражение суммы торговой надбавки, относящейся к реализованным товарам	821 "Торговая надбавка"
Отражение выявленных при инвентаризации недостач и потерь товаров по балансовой стоимости расходу"	714 "Другие операционные расходы"
Отражение балансовой стоимости товаров, уничтоженных в результате чрезвычайных событий	723 "Чрезвычайные убытки"
Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью их реализации	714 "Другие операционные расходы"

ГРУППА 22 "КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ"

Группа 22 "Краткосрочная дебиторская задолженность" включает следующие синтетические счета: 221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам", 222 "Поправка на сомнительные долги", 223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон", 224 "Краткосрочные авансы выданные", 225 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом", 226 "Предстоящая дебиторская задолженность", 227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала", 228 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам", 229 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность". Состав, порядок образования и списания краткосрочной дебиторской задолженности регулируются положениями НСБУ 5 "Представление финансовых отчетов", НСБУ 17 "Учет аренды", НСБУ 18 "Доход". Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе 2.2. "Краткосрочная дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

Счет 221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам"

Счет 221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам" предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении краткосрочной дебиторской задолженности сроком не более одного года по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги по отпускным ценам и тарифам с учетом НДС.

Счет активный, по дебету отражается образование краткосрочной дебиторской задолженности по торговым счетам, по кредиту – ее погашение. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

К счету 221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам" могут быть открыты следующие субсчета: 2211 "Счета к получению

внутри страны", 2212 "Счета к получению из-за рубежа", 2213 "Векселя полученные".

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности по торговым счетам ведется по каждому дебитору, срокам ее образования и погашения.

Счет 221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

1	2

Отражение задолженности покупателей (заказчиков) за реализованные готовую продукцию, товары и оказанные услуги по отпускным ценам по предъявленным к оплате документам и полученным векселям (без НДС и акцизов)

611 "Доходы от продаж"

Отражение сумм НДС и акцизов, предстоящих к получению от покупателей по реализованной продукции, товарам и оказанным услугам

535 "Предстоящие обязательства"

Отражение положительных курсовых разниц, возникших по дебиторской задолженности в иностранной валюте на конец отчетного периода деятельности"

622 "Доходы от финансовой

Счет 221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Поступление денежных средств в погашение краткосрочной дебиторской задолженности по торговым счетам

241 "Касса"

242 "Текущие счета в

национальной валюте"

243 "Текущие счета в

иностранной валюте"

Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет:

а) резерва по сомнительным долгам

222 "Поправка на сомнительные

долги"

712 "Коммерческие расходы"

б) расходов периода (если резерв не создан)

Отражение стоимости возвращенных покупателями

822 "Возврат и снижение цен
проданных товаров"

проданных товаров и сумм от снижения их цен

Отражение первоначальной стоимости активов,

111 "Нематериальные активы"

полученных в порядке обмена на другие активы

123 "Основные средства"

231 "Краткосрочные инвестиции

в несвязанные

стороны"

232 "Краткосрочные инвестиции

в связанные

	стороны"
	211 "Материалы"
откорме"	212 "Животные на выращивании и
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	216 "Продукция"
	217 "Товары"
Отражение отрицательных курсовых разниц, возникших по дебиторской задолженности в иностранной валюте на конец отчетного периода деятельности"	722 "Расходы финансовой
Погашение задолженности по краткосрочным кредитам за счет средств ранее дисконтированных банком векселей банков"	511 "Краткосрочные кредиты
Погашение краткосрочной дебиторской задолженности за счет:	
а) имеющейся кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками (при осуществлении расчетов путем зачета взаимных обязательств)	521 "Краткосрочные
б) полученных авансов	по торговым счетам"
полученные"	523 "Краткосрочные авансы

Счет 222 "Поправка на сомнительные долги"

Счет 222 "Поправка на сомнительные долги" предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и использовании резерва по сомнительным долгам по торговым операциям.

Счет пассивный контрарный по отношению к активному счету 221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам". По кредиту счета 222 "Поправка на сомнительные долги" отражается создание резерва (поправки) по сомнительным долгам в суммах, определяемых руководством предприятия, по его дебету - использование резерва при списании сумм дебиторской задолженности, безнадежных к получению. Сальдо счета кредитовое и представляет собой сумму резерва, не использованного на конец отчетного периода, и отражается в активе баланса со знаком минус.

Аналитический учет поправок на сомнительные долги ведется по дебиторам, срокам образования и использования резервов (поправок).

Счет 222 "Поправка на сомнительные долги" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Создание резерва для возмещения предполагаемых потерь по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	712 "Коммерческие расходы"
Восстановление задолженности покупателей, ранее списанной как безнадежная	221 "Краткосрочная задолженность по торговым счетам"

Счет 222 "Поправка на сомнительные долги"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Списание краткосрочной безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва дебиторская дебиторская торговым счетам"	221 "Краткосрочная задолженность по
Списание остатка неиспользованного резерва по сомнительным долгам при отказе предприятия от создания резерва (при переходе от безналичных к наличным расчетам и др.)	612 "Другие операционные доходы"

Счет 223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон"

Счет 223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон" предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении текущей дебиторской задолженности связанных сторон (дочерних, ассоциированных и других предприятий).

Счет активный, по дебету отражается возникновение краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон, по кредиту – ее погашение. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму текущей краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон на конец отчетного периода.

К счету 223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон" могут быть открыты следующие субсчета: 2231 "Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних предприятий", 2232 "Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных предприятий", 2233 "Краткосрочная дебиторская задолженность других связанных сторон".

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон ведется по срокам ее образования применительно к каждому дебитору.

Счет 223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение задолженности связанных сторон за реализованные продукцию, товары, оказанные услуги по предъявленным им к оплате документам и полученным векселям (без НДС и акцизов)	611 "Доходы от продаж"
Отражение сумм НДС и акцизов, предстоящих к поступлению от связанных сторон по реализованным им продукции, товарам и оказанным услугам обязательства"	535 "Предстоящие
Отражение положительных курсовых разниц, возникших по дебиторской задолженности связанных сторон в иностранной валюте на конец отчетного периода деятельности"	622 "Доходы от финансовой

Счет 223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон"

корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Поступление денежных средств от связанных сторон	241 "Касса"
в погашение дебиторской задолженности	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	
Оприходование активов, полученных от связанных	111 "Нематериальные
активы"	123 "Основные средства"
сторон в порядке обмена на другие активы	131 "Долгосрочные
инвестиции в	132 "Долгосрочные
инвестиции в	211 "Материалы"
выращивании и откорме"	212 "Животные на
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	216 "Продукция"
	217 "Товары"
Возврат связанными сторонами проданных им	822 "Возврат и снижение
цен проданных	товаров"
товаров и отражение сумм от снижения их цен	
Погашение краткосрочной дебиторской задолженности	
связанных сторон за счет:	
а) имеющейся кредиторской задолженности (при	522 "Краткосрочные
осуществлении расчетов путем зачета взаимных	сторонам"
обязательства связанным	523 "Краткосрочные авансы
требований)	
б) полученных авансов	
полученные"	

Счет 224 "Краткосрочные авансы выданные"

Счет 224 "Краткосрочные авансы выданные" предназначен для обобщения информации по краткосрочным авансам, выданным поставщикам, подрядчикам, другим кредиторам под поставку товарно-материальных запасов и других активов либо под выполнение работ, оказание услуг, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчиков по частичной готовности, сроком не более одного года.

Счет активный, по дебету отражаются суммы краткосрочных авансов выданных, по кредиту - суммы авансов, зачтенные в погашение кредиторской задолженности, имеющейся перед поставщиками и подрядчиками. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой выданные, но еще не зачтенные авансы на конец отчетного периода.

К счету 224 "Краткосрочные авансы выданные" могут быть открыты следующие субсчета: 2241 "Краткосрочные авансы, выданные внутри страны" и 2242 "Краткосрочные авансы, выданные за рубежом".

Аналитический учет краткосрочных авансов выданных ведется по каждому получателю и их назначению.

Счет 224 "Краткосрочные авансы выданные"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Выдача авансов под поставку товарно-материальных запасов, под выполнение работ, оказание услуг	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
валюте"	243 "Текущие счета в иностранной

Счет 224 "Краткосрочные авансы выданные"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Зачет сумм ранее выданных авансов в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам за полученные товарно-материальные запасы, оказанные услуги	521 "Краткосрочные торговые счета"
обязательства по	522 "Краткосрочные связанным сторонам"
обязательства	
Возврат ранее выданных авансов	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Списание на расходы периода ранее выданных, но не потребовавшихся авансов	714 "Другие операционные расходы"

Счет 225 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом"

Счет 225 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом" предназначен для обобщения информации о наличии, возникновении и погашении краткосрочной дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по различным налогам и сборам, а также по экономическим санкциям, причитающимся предприятию от бюджета в соответствии с налоговым законодательством.

Счет активный, по дебету учитываются произведенные в течение отчетного периода авансовые платежи в бюджет по установленным законодательством налогам (кроме НДС), а также суммы переплат бюджету и разницы между суммами уплаченного и полученного налога на добавленную стоимость, по кредиту – суммы, зачтенные в погашение обязательств по расчетам с бюджетом за отчетный или последующие периоды, а также переплат, возмещаемых из бюджета. Сальдо счета дебетовое и представляет собой задолженность бюджета перед предприятием на конец отчетного периода.

К счету 225 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом" могут быть открыты следующие субсчета: 2251 "Краткосрочная дебиторская задолженность по подоходному налогу", 2252 "Краткосрочная

дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость", 2253
"Краткосрочная дебиторская задолженность по акцизам", 2254
"Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим налогам (пошлинам) и сборам".

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом ведется по видам налогов и платежей и срокам их возмещения из бюджета.

Счет 225 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Перечисление бюджету авансовых платежей в течение отчетного периода	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
валюте"	243 "Текущие счета в иностранной
Отражение разницы между уплаченными и полученными суммами НДС и акцизов	534 "Обязательства по расчетам с бюджетом"
Возникновение краткосрочной дебиторской задолженности по подоходному налогу в результате реверсирования временных разниц	731 "Расходы (экономия) по налогу"

Счет 225 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Зачет сумм авансовых платежей по расчетам с бюджетом"	534 "Обязательства по расчетам с бюджетом"
Возмещение из бюджета сумм по результатам окончательных расчетов	242 "Текущие счета в национальной валюте"

Счет 226. "Предстоящая дебиторская задолженность"

Счет 226. "Предстоящая дебиторская задолженность" является активным и предназначен для обобщения информации о суммах подоходного налога, акцизов к возмещению, налога на добавленную стоимость по материальным ценностям и полученным предприятием услуг, но которые не подлежат зачету до выполнения условий, предусмотренных договором или действующим законодательством.

По дебету данного счета отражаются начисленные суммы налога на добавленную стоимость, подоходного налога, акцизов, а также источников, предусмотренных бюджетом, а по кредиту по мере появления права их зачета, они относятся на расчеты с бюджетом, а также на платежи казначейских счетов. Сальдо данного счета является дебетовым и представляет собой выплаченные и/или начисленные суммы подоходного налога, налога на добавленную стоимость, акцизов клиентам, не использованных на конец отчетного периода ассигнований из бюджета.

К счету 226 "Предстоящая дебиторская задолженность" могут быть открыты следующие субсчета: 2261 "Предстоящая дебиторская задолженность

по расчетам с бюджетом", 2262 "Предстоящая дебиторская задолженность по источникам финансирования из бюджета".

Аналитический учет ведется по каждому налогу (пошлине) и сбору к оплате.

Счет 226. "Предстоящая дебиторская задолженность" корреспондирует по дебету со следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Начисление и/или оплата, распределение дебиторской задолженности по налогам (пошлинам), сборам и выплатам из бюджета задолжен-	225 "Краткосрочная дебиторская
бюджетом"	ность по расчетам с
обязательства"	421 "Долгосрочные арендные
обязательства по тор-	521 "Краткосрочные
по оплате	говым счетам"
страхованию"	531 "Обязательства персоналу
с бюджетом"	труда"
обязательства"	533 "Обязательства по
	534 "Обязательства по расчетам
	535 "Предстоящие обязательства"
	539 "Прочие краткосрочные

Счет 226 "Предстоящая дебиторская задолженность" корреспондирует по кредиту со следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Зачет, возмещение налогов (пошлин), сборов, финансирования из бюджета задолжен-	225 "Краткосрочная дебиторская
бюджетом"	ность по расчетам с
с бюджетом"	534 "Обязательства по расчетам
	535 "Предстоящие обязательства"

Счет 227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"

Счет 227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала" предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении краткосрочной дебиторской задолженности работников перед предприятием.

Счет активный, по дебету отражается образование краткосрочной дебиторской задолженности персонала перед предприятием, по кредиту - погашение сумм краткосрочной дебиторской задолженности персонала. Сальдо счета дебетовое и представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность персонала перед предприятием на конец отчетного периода.

К счету 227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала" могут быть открыты следующие субсчета: 2271 "Краткосрочная дебиторская задолженность по оплате труда", 2272 "Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц", 2273 "Краткосрочная дебиторская задолженность по товарам, проданным в кредит", 2274 "Краткосрочная дебиторская задолженность по возмещению материального ущерба", 2275 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала по прочим операциям".

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности персонала ведется по каждому дебитору, по видам задолженности, срокам ее возникновения и погашения.

Счет 227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

1	2

Выдача авансов персоналу предприятия в счет оплаты труда	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
Выдача (перечисление) сумм в подотчет	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Отражение дебиторской задолженности персонала торговым организациям по товарам, проданным ему в кредит (по которым предприятие выступает гарантом и полностью возмещает торговым организациям суммы предоставленного покупателям (работникам) кредита):	
а) из средств предприятия	539 "Прочие краткосрочные обязательства"
б) за счет кредитов банка (перечисленных банков	512 "Краткосрочные кредиты
непосредственно торговым организациям)	для работников"
Отражение сумм недостач, выявленных в отчетном периоде и признанных виновными лицами или присужденных к взысканию с них судебными органами и подлежащие возмещению:	
а) в текущем отчетном периоде	612 "Другие операционные
доходы"	
б) в последующие отчетные периоды	422 "Долгосрочные доходы
будущих	периодов"
периодов"	515 "Текущие доходы будущих
Отражение сумм предоставленного работникам предприятия займа на жилищное строительство и в других случаях, предусмотренных законодательством:	
а) из средств предприятия	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
	512 "Краткосрочные кредиты
банков	

б) за счет кредитов банка	для работников"
банков	412 "Долгосрочные кредиты
Отражение дебиторской задолженности персонала предприятия за предоставленные жилищно-коммунальные услуги	для работников"
доходы"	612 "Другие операционные
Отражение дебиторской задолженности персонала прочим кредиторам (по алиментам и другим исполнительным документам)	539 "Прочие краткосрочные
обязательства"	531 "Обязательства персоналу по
Отражение сумм переплат по оплате труда в конце отчетного периода	оплате труда"

Счет 227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Погашение дебиторской задолженности персонала:	
а) путем удержания из заработной платы по оплате	531 "Обязательства персоналу труда"
б) при внесении наличными	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
Отнесение израсходованных подотчетных сумм по назначению	111 "Нематериальные активы"
	123 "Основные средства"
	211 "Материалы"
	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
	217 "Товары"
	712 "Коммерческие расходы"
	713 "Общие и административные
расходы"	813 "Косвенные
производственные затраты"	
Возврат неизрасходованных подотчетных сумм	241 "Касса"
	242
Возмещение материального ущерба, причиненного работниками предприятию	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	531 "Обязательства персоналу
по	оплате труда"
Зачет выданных авансов работникам в пределах по начисленной оплаты труда	531 "Обязательства персоналу оплате труда"

Счет 228 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам"

Счет 228 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам" предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении краткосрочной дебиторской задолженности сроком не более одного года по начисленным доходам (за аренду, по начисленным процентам, роялти, дивидендам и др.).

Счет активный, по дебету отражается образование краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам, по кредиту – ее погашение. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам на конец отчетного периода.

К счету 228 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам" могут быть открыты следующие субсчета: 2281 "Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде", 2282 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти", 2283 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным дивидендам", 2284 "Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим доходам".

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам ведется по каждому дебитору – по срокам ее погашения.

Счет 228 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счета
Отражение дебиторской задолженности в виде начисленных доходов по	
а) текущей аренде	612 "Другие операционные доходы"
б) долгосрочной финансируемой аренде деятельности"	622 "Доходы от финансовой деятельности"
с) начисленным процентам (по приобретенным облигациям, полученным векселям, предоставленным займам и депозитам)	621 "Доходы от инвестиционной деятельности"
д) по начисленным дивидендам (по приобретенным акциям и от участия в уставном капитале других предприятий)	621 "Доходы от инвестиционной деятельности"

Счет 228 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Поступление денежных средств в погашение краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам	241 "Касса"
валюты"	242 "Текущие счета в национальной валюте"
валюты"	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
Списание краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам, безнадежной к получению	714 "Другие операционные расходы"

Счет 229 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность"

Счет 229 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении задолженности сроком не более одного года по расчетам с покупателями продукции, потребителями работ и услуг, с другими дебиторами, а также по операциям, не нашедшим отражения на остальных счетах краткосрочной дебиторской задолженности.

Счет активный, по дебету отражается образование краткосрочной дебиторской задолженности, по кредиту - ее погашение (зачет). Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму прочей краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

К счету 229 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность" могут быть открыты следующие субсчета: 2291 "Краткосрочная дебиторская задолженность страховых компаний", 2292 "Краткосрочная дебиторская задолженность органов социального страхования", 2293 "Краткосрочная дебиторская задолженность по предъявленным и признанным претензиям", 2294 "Краткосрочная дебиторская задолженность по другим операциям".

Аналитический учет прочей краткосрочной дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору - по срокам ее возникновения.

Счет 229 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение задолженности страховых компаний по причитающимся предприятию суммам страхового возмещения:	
а) по застрахованным работникам и имуществу	612 "Другие операционные доходы"
б) в результате стихийных бедствий	623 "Чрезвычайные доходы"
Отражение сумм предъявленных претензий, признанных поставщиками и подрядчиками или присужденных судом, подлежащих возмещению	612 "Другие операционные доходы"
Начисление штрафов, пени, неустоек, причитающихся с покупателей и заказчиков из-за нарушения условий заключенных договоров	612 "Другие операционные доходы"

Счет 229 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Погашение прочей краткосрочной дебиторской задолженности	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Зачет сумм по расчетам с органами социального страхования	533 "Обязательства по
страхованию"	
Возмещение органами социального страхования сумм переплат по	

результатам окончательных расчетов
национальной валюте"
Списание безнадежной прочей краткосрочной
дебиторской задолженности
расходы"

242 "Текущие счета в
714 "Другие операционные

ГРУППА 23 "КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

Группа 23 "Краткосрочные инвестиции" включает следующие синтетические счета: 231 "Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны", 232 "Краткосрочные инвестиции в связанные стороны", 233 "Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций". Порядок отнесения инвестиций к группе краткосрочных инвестиций в связанные и несвязанные стороны, их состав и правила корректировок их стоимости регламентируются положениями НСБУ 24 "Раскрытие информации по связанным сторонам", 25 "Учет инвестиций", 27 "Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние предприятия", 28 "Учет инвестиций в ассоциированные предприятия", 31 "Отражение в финансовой отчетности доли участия в совместных предприятиях". Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе 2.3. "Краткосрочные инвестиции" бухгалтерского баланса.

Счет 231 "Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны"

Счет 231 "Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны" предназначен для обобщения информации о наличии и движении краткосрочных инвестиций предприятия в несвязанные стороны.

Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных краткосрочных инвестиций, а также доначисление разницы до номинальной стоимости долговых ценных бумаг, по кредиту – балансовая стоимость выбывших краткосрочных инвестиций и списание разницы, превышающей номинальную стоимость долговых ценных бумаг. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость краткосрочных инвестиций в несвязанные стороны на конец отчетного периода.

К счету 231 "Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны" могут быть открыты следующие субсчета: 2311 "Облигации и другие ценные бумаги", 2312 "Депозиты", 2313 "Высоколиквидные ценные бумаги", 2314 "Предоставленные займы", 2315 "Прочие краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны".

Аналитический учет краткосрочных инвестиций в несвязанные стороны ведется по видам и классам инвестиций, эмитентам или предприятиям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения и т.д.

Счет 231 "Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций

Кредит счетов

Отражение первоначальной стоимости
краткосрочных инвестиций, произведенных в
несвязанные стороны (облигации, высоколиквидные
ценные бумаги, депозиты, предоставленные займы):

а) при непосредственной оплате

241 "Касса"

242 "Текущие счета в

национальной валюте"

243 "Текущие счета в

иностранной валюте"

б) при последующей оплате
обязательства"

539 "Прочие краткосрочные

с) в порядке обмена на другие инвестиции или
дебиторская

229 "Прочая краткосрочная

активы предприятия	задолженность "
d) ранее оплаченных ценных бумаг, по которым не были получены документы, подтверждающие дебиторская право собственности	229 "Прочая краткосрочная задолженность "
Начисление бюджету налога на операции с ценными бумагами при их покупке	534 "Обязательства по с бюджетом"
Доначисление суммы разницы до номинальной стоимости приобретенных долговых ценных бумаг, относящейся к текущему отчетному периоду	612 "Другие операционные доходы"
Перевод долгосрочных инвестиций в краткосрочные в	131 "Долгосрочные инвестиции несвязанные стороны"

Счет 231 "Краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание балансовой стоимости выбывших краткосрочных инвестиций	714 "Другие операционные расходы"
Возврат другими юридическими и физическими лицами ранее выданных им краткосрочных займов	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Перевод краткосрочных инвестиций в долгосрочные инвестиции в	131 "Долгосрочные несвязанные стороны"
Списание суммы разницы, превышающей номинальную стоимость приобретенных долговых краткосрочных ценных бумаг, относящейся к текущему отчетному периоду	714 "Другие операционные расходы"
Списание балансовой стоимости краткосрочных инвестиций, безнадежных к погашению (возврату)	714 "Другие операционные расходы"

Счет 232 "Краткосрочные инвестиции в связанные стороны"

Счет 232 "Краткосрочные инвестиции в связанные стороны" предназначен для обобщения информации о наличии и движении краткосрочных инвестиций предприятия в связанные стороны.

Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных краткосрочных инвестиций в связанные стороны, а также доначисление разницы до номинальной стоимости долговых краткосрочных ценных бумаг, по кредиту - балансовая стоимость выбывших краткосрочных инвестиций и списание разницы, превышающей номинальную стоимость долговых краткосрочных ценных бумаг. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость краткосрочных инвестиций в связанные стороны на конец отчетного периода.

К счету 232 "Краткосрочные инвестиции в связанные стороны" могут быть открыты следующие субсчета: 2321 "Краткосрочные инвестиции в дочерние предприятия", 2322 "Краткосрочные инвестиции в ассоциированные предприятия", 2323 "Краткосрочные инвестиции в другие связанные стороны".

Аналитический учет краткосрочных инвестиций в связанные стороны

ведется по их видам и классам, эмитентам и предприятиям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения.

Счет 232 "Краткосрочные инвестиции в связанные стороны"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение первоначальной стоимости приобретенных краткосрочных инвестиций, произведенных в связанные стороны (облигации, высоколиквидные ценные бумаги, депозиты, предоставленные займы):	
а) при непосредственной оплате	241 "Касса"
национальной валюты"	242 "Текущие счета в
иностранной валюты"	243 "Текущие счета в
б) при предварительном отражении задолженности обязательства	522 "Краткосрочные
	связанным сторонам"
с) в порядке обмена на другие инвестиции или дебиторская задолженность	223 "Краткосрочная
активы предприятия	связанных сторон"
Начисление бюджету налога на операции с ценными бумагами	534 "Обязательства по
расчетам с бюджетом"	
Доначисление суммы разницы до номинальной стоимости приобретенных долговых краткосрочных ценных бумаг, относящейся к текущему отчетному периоду	612 "Другие операционные
доходы"	
Перевод долгосрочных инвестиций в краткосрочные инвестиции в	132 "Долгосрочные
	связанные стороны"

Счет 232 "Краткосрочные инвестиции в связанные стороны"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание балансовой стоимости краткосрочных инвестиций при их выбытии (продаже, обмене) расходы"	714 "Другие операционные
Возврат ранее выданных краткосрочных займов	241 "Касса"
национальной валюты"	242 "Текущие счета в
иностранной валюты"	243 "Текущие счета в
Перевод краткосрочных инвестиций в долгосрочные инвестиции в	132 "Долгосрочные
	связанные стороны"
Списание суммы разницы, превышающей номинальную стоимость приобретенных долговых краткосрочных ценных бумаг, относящейся к текущему отчетному периоду	714 "Другие операционные
расходы"	
Списание балансовой стоимости краткосрочных	

инвестиций, безнадежных к получению (возврату) расходы"

714 "Другие операционные

Счет 233 "Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций"

Счет 233 "Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций" предназначен для отражения информации об уменьшении стоимости краткосрочных инвестиций в результате их переоценки (или при переводе в группу долгосрочных инвестиций).

Счет регулирующий, пассивный, по кредиту отражаются суммы уменьшения стоимости краткосрочных инвестиций при их переоценке, по дебету – списание сумм уменьшения краткосрочных инвестиций при выбытии и отнесение сумм превышения переоцененной стоимости по предыдущей оценке. Сальдо счета кредитовое и представляет собой сумму уменьшения стоимости краткосрочных инвестиций на конец отчетного периода и отражается в активе баланса со знаком минус.

Аналитический учет сумм уменьшения стоимости краткосрочных инвестиций ведется по их видам, классам и эмитентам.

Счет 233 "Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций" корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
-----------------------------------	-------------

Отражение суммы уменьшения первоначальной или переоцененной стоимости краткосрочных инвестиций 714 "Другие операционные расходы"

Счет 233 "Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
-----------------------------------	---------------

Списание сумм уменьшения стоимости выбывших краткосрочных инвестиций 612 "Другие операционные доходы"

Отражение сумм увеличения переоцененной стоимости краткосрочных инвестиций в пределах их первоначальной стоимости 612 "Другие операционные доходы"

ГРУППА 24. "ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА"

Группа 24 "Денежные средства" включает следующие синтетические счета: 241 "Касса", 242 "Текущие счета в национальной валюте", 243 "Текущие счета в иностранной валюте", 244 "Специальные счета в банках", 245 "Денежные переводы в пути" и 246 "Денежные документы". Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе 2.4 "Денежные средства" бухгалтерского баланса.

Счет 241 "Касса"

Счет 241 "Касса" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной и иностранной валютах в кассах предприятия.

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных средств в кассу предприятия в национальной и иностранной валютах, а по кредиту –

расход денежных средств из кассы на основании оформленных оправдательных документов. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных средств в кассе предприятия на конец отчетного периода.

К счету 241 "Касса" могут быть открыты следующие субсчета: 2411 "Касса в национальной валюте", 2412 "Касса в иностранной валюте", 2413 "Связанные наличные денежные средства". Субсчет 2413 "Связанные наличные денежные средства" открывается в случаях ареста наличности кассы предприятия, блокирования, сдачи денег под залог и других подобных случаях.

Для обособленного отражения движения наличной иностранной валюты на предприятии кассовая книга и первичная документация ведутся отдельно по каждому виду валюты.

Счет 241 "Касса" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

1	2

Поступление в кассу денежных средств:	
а) с расчетного и валютного счетов предприятия национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
б) от реализации продукции, товаров, оказания услуг (без НДС и акцизов)	611 "Доходы от продаж"
в) от реализации других текущих активов (без НДС и акцизов)	612 "Другие операционные
доходы"	
г) от реализации долгосрочных активов (без НДС и акцизов)	621 "Доходы от
инвестиционной деятельности"	612 "Другие операционные
д) в виде штрафов, пени, неустоек	
доходы"	623 "Чрезвычайные доходы"
е) в виде возмещения потерь, возникших в результате чрезвычайных ситуаций	
Поступление денежных средств в погашение краткосрочной дебиторской задолженности:	
а) по торговым счетам несвязанных сторон дебиторская	221 "Краткосрочная
торговым счетам"	задолженность по
б) связанных сторон дебиторская	223 "Краткосрочная
сторон"	задолженность связанных
в) персонала предприятия дебиторская	227 "Краткосрочная
д) прочих дебиторов дебиторская	задолженность персонала"
начисленным доходам"	228 "Краткосрочная
дебиторская	задолженность по
	229 "Прочая краткосрочная
	задолженность "
Получение сумм НДС и акцизов при реализации текущих и долгосрочных активов с непосредственной оплатой	534 "Обязательства по
расчетам с бюджетом"	
Поступление взносов учредителей и других	

участников в уставный капитал после государственной регистрации	313 "Неоплаченный капитал"
Получение долгосрочных и краткосрочных займов от юридических и физических лиц	413 "Долгосрочные займы"
	513 "Краткосрочные займы"
Получение долгосрочных и краткосрочных кредитов банков	411 "Долгосрочные кредиты"
банков	412 "Долгосрочные кредиты"
банков для	работников"
	511 "Краткосрочные кредиты"
банков"	512 "Краткосрочные кредиты"
банков для	работников"
Отражение стоимости реализованных собственных акций, ранее выкупленных у акционеров по ценам реализации	314 "Изъятый капитал"
Возврат ранее выданных авансов	136 "Долгосрочные авансы"
выданные"	224 "Краткосрочные авансы"
Отражение сумм долгосрочных и краткосрочных полученных	424 "Долгосрочные авансы"
авансов полученных	523 "Краткосрочные авансы"
полученные"	
Поступление средств целевого финансирования и	423 "Целевые финансирование"
	поступления"
Поступления от страховых органов сумм превышения соответствующих расходов над начислениями дебиторская	229 "Прочая краткосрочная"
	задолженность"
Оприходование выявленных при инвентаризации кассы излишек денежных средств	612 "Другие операционные"
доходы"	
Отражение положительной курсовой разницы по остаткам наличных валютных средств в кассе деятельности"	622 "Доходы от финансовой"
Отражение заблокированных, арестованных, заложенных и других связанных наличных денежных средств	241 "Касса"

Счет 241 "Касса" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

1	2

Погашение кредиторской задолженности:	
а) персоналу (по оплате труда, депонентам, подотчетным суммам)	531 "Обязательства персоналу"
по оплате	труда"
	532 "Обязательства персоналу"
по прочим	операциям"

б) по торговым операциям обязательства по	521 "Краткосрочные торговым счетам"
обязательства	522 "Краткосрочные связанным сторонам"
Внесение денежных средств в национальной и иностранной валюте на расчетный или валютный счет национальной валюте"	242 "Текущие счета в 243 "Текущие счета в
иностранной валюте" Выдача денег под отчет, предоставление займов персоналу дебиторская	227 "Краткосрочная задолженность персонала"
Оплата наличными за приобретенные долгосрочные и текущие активы, а также расходов по их приобретению	111 "Нематериальные активы" 121 "Незавершенные
материальные активы"	122 "Земельные участки" 123 "Основные средства" 125 "Природные ресурсы" 131 "Долгосрочные инвестиции
в несвязанные	стороны"
в связанные	132 "Долгосрочные инвестиции стороны"
и откорме"	211 "Материалы" 212 "Животные на выращивании
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и предметы"
в несвязанные	217 "Товары" 231 "Краткосрочные инвестиции
в связанные	стороны" 232 "Краткосрочные инвестиции стороны"
Отражение оплаченных сумм НДС и акцизов по приобретенным товарно-материальным ценностям и полученным услугам при непосредственной оплате задолженность"	226 "Предстоящая дебиторская
Выдача сумм аванса персоналу предприятия в счет оплаты труда дебиторская	227 "Краткосрочная задолженность персонала"
Погашение кредиторской задолженности по а) краткосрочным и долгосрочным кредитам банков банков	411 "Долгосрочные кредиты 412 "Долгосрочные кредиты для работников"
банков"	511 "Краткосрочные кредиты

банков для	512 "Краткосрочные кредиты работников"
b) краткосрочным и долгосрочным займам	413 "Долгосрочные займы"
c) по ранее полученным авансам	513 "Краткосрочные займы"
полученные"	424 "Долгосрочные авансы"
полученные"	523 "Краткосрочные авансы"
d) начисленным дивидендам, а также прочим обязательствам учредителям и другим	537 "Обязательства участникам"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные"
Выдача из кассы наличными суммы авансов выданные"	224 "Краткосрочные авансы"
Отражение стоимости выкупленных у акционеров собственных акций по рыночной стоимости	314 "Изъятый капитал"
Оплата из кассы за услуги, отнесенные на	813 "Косвенные"
a) общепроизводственные расходы	713 "Общие и административные"
производственные затраты"	712 "Коммерческие расходы"
b) общие и административные расходы	141 "Долгосрочные расходы"
расходы"	251 "Текущие расходы будущих"
c) коммерческие расходы	
Оплата различных расходов, относящихся к будущим периодам	
будущих периодов"	
периодов"	
Возврат неиспользованных, ранее полученных средств целевых финансирования и поступлений	423 "Целевые финансирование и поступления"
Оплата различных денежных документов за наличный расчет	246 "Денежные документы"
Оплата расходов, связанных со стихийными бедствиями	723 "Чрезвычайные убытки"
Оплата за долгосрочную аренду активов	421 "Долгосрочные арендные"
обязательства"	334 "Использованная прибыль"
Выплата дивидендов в виде авансов отчетного года"	
Передача денежных средств для их последующего зачисления на расчетный счет или иной счет предприятия	245 "Денежные переводы в пути"
пути"	
Отражение отрицательных курсовых разниц по остаткам наличных валютных средств деятельности"	722 "Расходы финансовой"
Отражение выявленных при инвентаризации недостач денежных средств в кассе	714 "Другие операционные"
расходы"	241 "Касса"
Отмена ареста или разблокирование наличных денежных средств	

Счет 242 "Текущие счета в национальной валюте"

Счет 242 "Текущие счета в национальной валюте" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной валюте на расчетном счете предприятия в банке.

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных средств в национальной валюте на расчетный счет предприятия, по кредиту – использование денежных средств с расчетного счета. Сальдо этого счета

дебетовое и представляет собой наличие денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода.

К счету 242 "Текущие счета в национальной валюте" могут быть открыты следующие субсчета: 2421 "Несвязанные денежные средства", 2422 "Связанные денежные средства".

Субсчет 2422 "Связанные денежные средства" предназначен для обособленного учета арестованных, заблокированных, сданных под залог денежных средств.

Счет 242 "Текущие счета в национальной валюте" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
1	2
Зачисление денежных средств при непосредственной оплате:	
а) от реализации продукции, товаров, оказания услуг (без НДС и акцизов)	611 "Доходы от продаж"
б) от реализации других текущих активов (без НДС и акцизов)	612 "Другие операционные доходы"
в) от реализации долгосрочных активов (без НДС и акцизов)	621 "Доходы от инвестиционной деятельности"
г) в виде штрафов, пени, неустоек, оплаты текущей аренды	612 "Другие операционные доходы"
д) в виде арендной платы при финансируемой аренде, процентов и роялти	622 "Доходы от финансовой деятельности"
е) в виде возмещения потерь, возникших в результате чрезвычайных ситуаций	623 "Чрезвычайные доходы"
Поступления денежных средств в порядке погашения дебиторской задолженности:	
а) по торговым операциям	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность"
б) по операциям с персоналом	222 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам"
в) по операциям с персоналом	223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон"
г) персонала (по оплате труда, по товарам, проданным в кредит, по возмещению материального ущерба и прочим операциям)	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
д) по начисленным доходам (по аренде, начисленным процентам и роялти, дивидендам и прочим начисленным доходам)	228 "Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам"
е) по прочим операциям	134 "Долгосрочная дебиторская задолженность"
ж) прочая краткосрочная дебиторская задолженность	229 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность"

Получение сумм НДС и акцизов при реализации текущих и долгосрочных активов с непосредственной

оплатой	534	"Обязательства по
расчетам с бюджетом"		
Поступление денежных средств из кассы предприятия	241	"Касса"
Зачисление на расчетный счет средств неиспользован-	244	"Специальные счета в
ного аккредитива или лимитированных чековых книжек		банках"
Отражение средств, полученных при погашении	225	"Краткосрочная
бюджетом задолженности		
дебиторская задолженность		по расчетам с
бюджетом"		
Зачисление средств, полученных в виде вкладов от	311	"Уставный капитал"
учредителей и других участников, в уставный капитал	313	"Неоплаченный
капитал"		
Отражение стоимости реализованных собственных акций,	314	"Изъятый капитал"
ранее выкупленных у акционеров по ценам реализации		
Зачисление на расчетный счет:		
а) кредитов банков	411	"Долгосрочные кредиты
- долгосрочных и краткосрочных - для предприятия		
банков"	511	"Краткосрочные
кредиты банков"	412	"Долгосрочные кредиты
- долгосрочных и краткосрочных - для работников		
банков для	512	работников"
		"Краткосрочные
кредиты банков для		работников"
	411	"Долгосрочные кредиты
- в счет дисконтирования векселей		
банков"	511	"Краткосрочные
кредиты банков"	413	"Долгосрочные займы"
б) долгосрочных и краткосрочных займов	513	"Краткосрочные займы"
Возврат ранее выданных другим физическим и	131	"Долгосрочные
юридическим лицам займов и средств депозитов		
инвестиции в	231	несвязанные стороны"
		"Краткосрочные
инвестиции в		несвязанные стороны"
Возмещение органами социального страхования,	229	"Прочая краткосрочная
страховыми компаниями сумм переплат по		
дебиторская		задолженность"
результатам окончательных расчетов	245	"Денежные переводы в
Зачисление денежных средств, числящихся в пути		
пути"	227	"Краткосрочная
Внесение средств на расчетный счет		
дебиторская		задолженность
неиспользованных подотчетных сумм		
персонала"	622	"Доходы от финансовой
Поступление средств в виде дотации из бюджета и		
внебюджетных фондов, целевых поступлений от	622	"Доходы от финансовой
спонсоров		
деятельности"	342	"Субсидии"
Зачисление средств, полученных по заключенным		
договорам о невступлении в конкуренцию		
деятельности"		
Получение государственными предприятиями средств		
в виде субсидий из бюджета		
Поступление средств в результате выбытия акций,		

облигаций, других ценных бумаг дебиторская задолженность	223 "Краткосрочная связанных сторон"
дебиторская	229 "Прочая краткосрочная задолженность"
Возврат ранее выданных авансов выданные"	136 "Долгосрочные авансы 224 "Краткосрочные авансы"
Зачисление средств в виде полученных краткосрочных и долгосрочных авансов полученные"	424 "Долгосрочные авансы 523 "Краткосрочные авансы"
Поступление средств целевого финансирования финансирование и поступления"	423 "Целевые"
Поступления денежных средств при продаже валюты дебиторская	229 "Прочая краткосрочная задолженность"
Отражение ареста, блокирование денежных средств на расчетном счете национальной валюте"	242 "Текущие счета в 539 "Прочие краткосрочные"
Ошибочное зачисление денежных средств на расчетный обязательства"	счет

Счет 242 "Текущие счета в национальной валюте"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
1	2

Погашение кредиторской задолженности:	
а) по торговым операциям несвязанным сторонам обязательства по	521 "Краткосрочные торговым счетам"
б) связанным сторонам обязательства	522 "Краткосрочные связанным сторонам"
в) бюджету расчетам с бюджетом"	534 "Обязательства по 533 "Обязательства по 536 "Обязательства по платежам"
г) социальному фонду, профсоюзным органам, страховым компаниям страхованию"	421 "Долгосрочные арендные 426 "Прочие долгосрочные обязательства"
д) по внебюджетным платежам внебюджетным	539 "Прочие краткосрочные"
е) прочим кредиторам обязательства"	
начисленные	
обязательства"	
Непосредственная оплата расходов по приобретению долгосрочных и текущих активов (таможенные сборы, страхование грузов в пути, комиссионные	

вознаграждения и другие) активы"	111 "Нематериальные
материальные активы"	121 "Незавершенные
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
	131 "Долгосрочные
инвестиции в	несвязанные стороны"
	132 "Долгосрочные
инвестиции в связанные	стороны"
	211 "Материалы"
	212 "Животные на
выращивании и откорме"	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
	217 "Товары"
	231 "Краткосрочные
инвестиции в	несвязанные стороны"
	232 "Краткосрочные
инвестиции в	связанные стороны"
Отражение перечисленных сумм НДС и акцизов по приобретенным товарно-материальным ценностям и дебиторская задолженность"	226 "Предстоящая
полученным услугам при непосредственной оплате	
Получение денежных средств с расчетного счета в	241 "Касса"
кассе	
Вложение денежных средств в долгосрочные и	131 "Долгосрочные
краткосрочные инвестиции в несвязанные и связанные	несвязанные стороны"
стороны	132 "Долгосрочные
инвестиции в	связанные стороны"
	231 "Краткосрочные
инвестиции в	несвязанные стороны"
	232 "Краткосрочные
инвестиции в	связанные стороны"
Погашение:	
а) долгосрочных и краткосрочных кредитов банков	411 "Долгосрочные кредиты
банков"	412 "Долгосрочные кредиты
банков	для работников"
	511 "Краткосрочные кредиты
банков"	512 "Краткосрочные кредиты
банков	для работников"
б) долгосрочных и краткосрочных займов	413 "Долгосрочные займы"
	513 "Краткосрочные займы"
с) задолженности учредителям и другим участникам	537 "Обязательства
по начисленным дивидендам	
учредителям и	

	другим участникам"
d) задолженности по начисленной оплате труда персоналу предприятия путем перечисления средств персоналу по	531 "Обязательства
на их счета в банках и почтовых отделениях	оплате труда"
Возврат сумм неиспользованных, ранее полученных	424 "Долгосрочные авансы
полученные"	
авансов	523 "Краткосрочные авансы
полученные"	
Оплата стоимости услуг, работ, относящихся к будущим	141 "Долгосрочные расходы
расходам будущих периодов	периодов"
будущих периодов"	251 "Текущие расходы
Открытие аккредитивов, лимитированных чековых книжек, покупка кредитных и магнитных карт банках"	244 "Специальные счета в
Оплата за приобретение денежных документов	246 "Денежные документы"
Выдача долгосрочных и краткосрочных авансов выданные"	136 "Долгосрочные авансы
выданные"	224 "Краткосрочные авансы
Оплата за долгосрочную аренду активов обязательства"	421 "Долгосрочные арендные
Оплата собственных акций, выкупленных у акционеров по рыночной стоимости	314 "Изъятый капитал"
Выдача авансов персоналу в счет оплаты труда дебиторская	227 "Краткосрочная
персонала"	задолженность
Перечисление средств почтовым переводом дебиторская	227 "Краткосрочная
командированным лицам	задолженность
персонала"	
Перечисление бюджету авансовых платежей в течение отчетного периода	225 "Краткосрочная
дебиторская	задолженность по
расчетам с бюджетом"	
Возврат неиспользованных, ранее полученных средств целевых финансирования и поступлений финансирования и поступления"	423 "Целевые
Возврат неиспользованных государственных субсидий	342 "Субсидии"
Оплата услуг связи, банков, аудиторских и юридических услуг, процентов по просроченным займам и санкциям по ним	713 "Общие и
административные расходы"	714 "Другие операционные
Оплата штрафов, пени, неустоек	229 "Прочая краткосрочная
расходы"	задолженность"
Покупка валютных денежных средств дебиторская	714 "Другие операционные
Оплата расходов, связанных с эмиссией ценных бумаг	229 "Прочая краткосрочная
Ошибочное списание денежных средств с дебиторская	задолженность"
расчетного счета	
Отмена ареста, разблокирование денежных средств на расчетном счете	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	

Счет 243 "Текущие счета в иностранной валюте"

Счет 243 "Текущие счета в иностранной валюте" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах в банках на территории Республики Молдова и за рубежом.

Порядок совершения операций в иностранной валюте и отражения курсовых разниц регламентируется положениями НСБУ 21 "Последствия изменений курсов обмена валют".

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных средств в иностранной валюте, а по кредиту - их использование. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных средств в иностранной валюте на конец отчетного периода.

К счету 243 "Текущие счета в иностранной валюте" могут быть открыты следующие субсчета: 2431 "Валютные счета внутри страны", 2432 "Валютные счета за рубежом", 2433 "Связанные валютные средства".

Аналитический учет ведется по видам иностранной валюты, пересчитанной в национальную валюту.

Счет 243 "Текущие счета в иностранной валюте" корреспондирует
по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
1	2
Зачисление денежных средств при непосредственной оплате:	
а) от реализации продукции, товаров, оказания услуг (без НДС и акцизов)	611 "Доходы от продаж"
б) от реализации других текущих активов (без НДС и акцизов)	612 "Другие операционные доходы"
в) от реализации долгосрочных активов (без НДС и акцизов)	621 "Доходы от инвестиционной деятельности"
г) в виде штрафов, пени, неустоек, оплаты текущей аренды	612 "Другие операционные доходы"
д) в виде арендной платы при финансируемой аренде, процентов и роялти	622 "Доходы от финансовой деятельности"
е) в виде возмещения потерь, возникших в результате чрезвычайных ситуаций	623 "Чрезвычайные доходы"
Поступления денежных средств в порядке погашения дебиторской задолженности:	
а) по торговым операциям	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам"
б) персонала (по товарам, проданным в кредит, по возмещению материального ущерба и по прочим операциям)	223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон"
в) по начисленным доходам (по аренде, начисленным)	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
г) по начисленным доходам (по аренде, начисленным)	228 "Краткосрочная дебиторская задолженность"

процентам и роялти, дивидендам и прочим начисленным доходам"		по начисленным
доходам)		
d) по прочим операциям	134	"Долгосрочная
дебиторская задолженность"	229	"Прочая краткосрочная
дебиторская		задолженность"
Получение сумм НДС и акцизов при реализации текущи		
х		
и долгосрочных активов с непосредственной оплатой	534	"Обязательства по
расчетам с бюджетом"		
Зачисление на валютный счет денежных средств из		
кассы предприятия	241	"Касса"
Зачисление на валютный счет сумм неиспользованного		
аккредитива	244	"Специальные счета в
банках"		
Зачисление валютных денежных средств, числящихся в		
пути	245	"Денежные переводы в
пути"		
Зачисление средств, полученных в виде вкладов от		
учредителей и других участников, в уставный капитал	311	"Уставный капитал"
	313	"Неоплаченный капитал"
Зачисление средств долгосрочных и краткосрочных		
валютных кредитов и займов	411	"Долгосрочные кредиты
банков"	413	"Долгосрочные займы"
	511	"Краткосрочные кредиты
банков"	513	"Краткосрочные займы"
Поступление средств в результате выбытия акций,		
облигаций, других ценных бумаг	223	"Краткосрочная
дебиторская задолженность		связанных сторон"
	229	"Прочая краткосрочная
дебиторская		задолженность"
Возврат ранее перечисленных авансов	136	"Долгосрочные авансы
выданные"	224	"Краткосрочные авансы
выданные"		
Зачисление средств в виде полученных		
долгосрочных и краткосрочных авансов	136	"Долгосрочные авансы
выданные"	224	"Краткосрочные авансы
выданные"		
Поступление средств целевого финансирования	423	"Целевые финансирование
и поступления"		
Отражение положительных курсовых разниц,		
возникших по остаткам валютных средств	622	"Доходы от финансовой
деятельности"		
Покупка валютных денежных средств	229	"Прочая краткосрочная
дебиторская		задолженность"
Ошибочное зачисление денежных средств на		
валютный счет	539	"Прочие краткосрочные
обязательства"		

Отражение ареста,заблокирование или заложение средств на валютном счете иностранной валюте"

243 "Текущие счета в

Счет 243 "Текущие счета в иностранной валюте" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Погашение кредиторской задолженности:	
а) по торговым операциям несвязанным сторонам обязательства по	521 "Краткосрочные торговым счетам"
б) связанным сторонам обязательства	522 "Краткосрочные связанным сторонам"
с) бюджету	534 "Обязательства по
расчетам с бюджетом"	
д) социальному фонду, профсоюзным органам, страховым компаниям страхованию"	533 "Обязательства по
ф) по внебюджетным платежам внебюджетным платежам"	536 "Обязательства по
е) прочим кредиторам обязательства"	421 "Долгосрочные арендные
начисленные	426 "Прочие долгосрочные обязательства"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
Отражение перечисленных сумм НДС и акцизов по приобретенным товарно-материальным ценностям и дебиторская задолженность"	226 "Предстоящая
полученным услугам при непосредственной оплате Поступление денежных средств с валютного счета в кассу	241 "Касса"
Погашение:	
а) долгосрочных и краткосрочных валютных кредитов банков	411 "Долгосрочные кредиты
банков"	412 "Долгосрочные кредиты
банков	для работников"
банков"	511 "Краткосрочные кредиты
банков	512 "Краткосрочные кредиты
	для работников"
б) долгосрочных и краткосрочных займов в иностранной валюте	413 "Долгосрочные займы"
	513 "Краткосрочные займы"
Вложение валютных средств в долгосрочные и краткосрочные инвестиции в несвязанные и связанные стороны	131 "Долгосрочные
инвестиции в	несвязанные стороны"
инвестиции в	132 "Долгосрочные

	связанные стороны"
инвестиции в	231 "Краткосрочные
	несвязанные стороны"
инвестиции в	232 "Краткосрочные
	связанные стороны"
Непосредственная оплата расходов по приобретению долгосрочных и текущих активов (таможенные сборы, страхование грузов в пути, комиссионные вознаграждения и другие)	111 "Нематериальные активы"
материальные активы"	121 "Незавершенные
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
	131 "Долгосрочные
инвестиции в	несвязанные стороны"
инвестиции в	132 "Долгосрочные
	связанные стороны"
	211 "Материалы"
выращивании и откорме"	212 "Животные на
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	217 "Товары"
инвестиции в	231 "Краткосрочные
	несвязанные стороны"
инвестиции в	232 "Краткосрочные
	связанные стороны"
Открытие аккредитивов, кредитных и магнитных карт	244 "Специальные счета в
банках"	
Выдача долгосрочных и краткосрочных авансов	136 "Долгосрочные авансы
выданные"	224 "Краткосрочные авансы
выданные"	
Оплата собственных акций, выкупленных у	314 "Изъятый капитал"
акционеров по рыночной стоимости	
Перечисление бюджету авансовых платежей в течение	225 "Краткосрочная
отчетного периода	
дебиторская задолженность	по расчетам с бюджетом"
Оплата стоимости услуг, работ, относящихся к	141 "Долгосрочные расходы
расходам будущих периодов	
будущих периодов"	251 "Текущие расходы
Оплата расходов, связанных с эмиссией ценных бумаг	714 "Другие операционные
расходы"	
Перечисление средств почтовым переводом	227 "Краткосрочная
командированным лицам	
дебиторская задолженность	персонала"
Оплата за долгосрочную аренду активов	421 "Долгосрочные арендные
обязательства"	
Оплата за приобретение денежных документов	246 "Денежные документы"
Продажа денежных валютных средств	229 "Прочая краткосрочная
дебиторская	задолженность "

Возврат неиспользованных:

а) ранее полученных средств целевых финансирования и поступлений и поступления"	423 "Целевые финансирование
б) государственных субсидий	342 "Субсидии"
Отражение расходов, связанных с покупкой валютных средств деятельности"	722 "Расходы финансовой
Оплата штрафов, пени, неустоек расходы"	714 "Другие операционные
Отражение отрицательных курсовых разниц, возникших по остаткам средств на валютном счете деятельности"	722 "Расходы финансовой
Отражение отмены ареста, разблокирования валютных средств иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Ошибочное списание суммы денежных средств с дебиторская валютного счета	229 "Прочая краткосрочная задолженность"

Счет 244 "Специальные счета в банках"

Счет 244 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной и иностранной валютах, находящихся на территории страны и за рубежом в аккредитивах, лимитированных чековых книжках, кредитных и магнитных картах.

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных средств на специальные счета в банках (открытие аккредитивов, лимитированных чековых книжек, кредитных и магнитных карт), по кредиту – использование денежных средств. Сальдо счета дебетовое и представляет собой остаток неиспользованных денежных средств, числящихся в аккредитивах, лимитированных чековых книжках, кредитных и магнитных картах на конец отчетного периода.

К счету 244 "Специальные счета в банках" могут быть открыты следующие субсчета: 2441 "Аккредитивы", 2442 "Чеки и/или банковские карточки", 2443 "Средства на кредитных и магнитных картах". Наличие и движение средств в иностранных валютах учитываются на счете 244 "Специальные счета в банках" обособленно.

Аналитический учет специальных счетов в банках ведется по каждому их виду.

Счет 244 "Специальные счета в банках" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций счетов	Кредит

Открытие аккредитивов, лимитированных чековых книжек, кредитных и магнитных карт за счет:	
а) собственных денежных средств национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
б) краткосрочных кредитов банков банков"	511 "Краткосрочные кредиты
Отражение положительных курсовых разниц, возникших по остаткам валютных средств, числящихся в аккредитивах, кредитных и магнитных картах деятельности"	622 "Доходы от финансовой

Счет 244 "Специальные счета в банках"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за счет сумм аккредитивов и чеками из лимитированных чековых книжек	521 "Краткосрочные торговые счета"
обязательства по	522 "Краткосрочные связанным сторонам"
обязательства	539 "Прочие краткосрочные обязательства"
обязательства"	426 "Прочие долгосрочные обязательства"
начисленные	
Зачисление неиспользованных сумм аккредитивов, кредитных и магнитных карт и лимитированных чековых книжек на соответствующих счетах национальной валюты"	242 "Текущие счета в иностранной валюте"
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в банках"
банков"	511 "Краткосрочные кредиты"
Отражение отрицательных курсовых разниц, возникших по остаткам валютных средств, числящихся в аккредитивах, кредитных и магнитных карт деятельности"	722 "Расходы финансовой деятельности"

Счет 245 "Денежные переводы в пути"

Счет 245 "Денежные переводы в пути" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств (переводов) в национальной и иностранной валютах в пути, т. е. денежных сумм, внесенных в кассы банков, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для последующего зачисления на расчетный или иной счет предприятия.

Счет активный, по дебету отражается сумма денежных средств, находящихся в пути, по кредиту - зачисление на расчетный или другой счет предприятия денежных средств. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных средств, находящихся в пути, для зачисления на соответствующий банковский счет на конец отчетного периода.

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 245 "Денежные переводы в пути" обособленно.

Счет 245 "Денежные переводы в пути"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов
-----------------------------------	---------------

Внесение денежных средств в кассы банков,
почтовых отделений для перевода и зачисления
на счета предприятия в банках

241 "Касса"
227 "Краткосрочная

дебиторская задолженность

персонала"
229 "Прочая краткосрочная
задолженность"

дебиторская

Счет 245 "Денежные переводы в пути"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции

Кредит счетов

Зачисление на расчетный и валютный счет сумм
денежных переводов в пути
национальной валюте"

242 "Текущие счета в

243 "Текущие счета в

иностранной валюте"

Счет 246 "Денежные документы"

Счет 246 "Денежные документы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных документов, находящихся в кассе предприятия (почтовых марок, марок государственной пошлины, вексельных марок, оплаченных транспортных билетов, полученных путевок на лечение и отдых).

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных документов в кассу предприятия, по кредиту - выбытие денежных документов. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных документов на конец отчетного периода.

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

Счет 246 "Денежные документы"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций

Кредит счетов

Приобретение денежных документов:

а) с непосредственной оплатой

241 "Касса"
242 "Текущие счета в

национальной валюте"

243 "Текущие счета в

иностранной валюте"

б) через подотчетные лица
- при получении ими аванса
дебиторская

227 "Краткосрочная

- без предварительного получения аванса
по

задолженность персонала"
532 "Обязательства персоналу
прочим операциям"

Приобретение денежных документов при последующей
оплате у

а) несвязанных сторон
обязательства"

539 "Прочие краткосрочные

б) связанных сторон обязательства	522 "Краткосрочные связанным сторонам"
Оприходование излишек денежных документов, выявленных при инвентаризации доходы"	612 "Другие операционные доходы"
Поступление денежных документов при обмене на другие активы дебиторская задолженность	223 "Краткосрочная связанных сторон"
дебиторская	229 "Прочая краткосрочная задолженность"

Счет 246 "Денежные документы"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Выбытие денежных документов (продажа, обмен) расходы"	714 "Другие операционные расходы"
Отражения выявленной при инвентаризации недостачи денежных документов расходы"	714 "Другие операционные расходы"

ГРУППА 25 "ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ"

Группа 25 "Прочие текущие активы" включает синтетические счета 251 "Текущие расходы будущих периодов" и 252 "Другие текущие активы". Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе 2.5. "Прочие текущие активы" бухгалтерского баланса.

Счет 251 "Текущие расходы будущих периодов"

Счет 251 "Текущие расходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в текущем отчетном периоде и подлежащих отнесению на затраты и расходы будущих периодов в течение не более одного года.

Счет активный, по дебету отражаются текущие расходы, относящиеся к будущим периодам, по кредиту - их включение в состав затрат и расходов отчетного периода. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму текущих расходов будущих периодов на конец отчетного периода, подлежащих распределению в будущие периоды.

Аналитический учет текущих расходов будущих периодов ведется по их видам и установленной предприятием номенклатуре статей.

Счет 251 "Текущие расходы будущих периодов"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение расходов будущих периодов (арендная плата, плата страхового полиса, абонентная плата за подписку на газеты, журналы, периодические и справочные издания и др.)	241 "Касса"

национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные

Отражение фактических затрат при проведении работ по подготовке и освоению новых изделий и установок, предприятий, по рекультивации земель и других работ:

а) начисление заработной платы, отчислений на социальное страхование и создание резервов на оплату отпусков рабочих персонала по	531 "Обязательства
	оплате труда"
страхованию"	533 "Обязательства по
расходов и	538 "Резервы предстоящих
	платежей"
б) расходование материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	211 "Материалы"
	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
с) начисление износа основных средств, малоценных быстроизнашивающихся предметов, а также амортизации нематериальных активов	113 "Амортизация
нематериальных активов"	124 "Износ основных
средств"	214 "Износ малоценных и
быстроизнашивающихся	предметов"

Счет 251 "Текущие расходы будущих периодов" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отнесение текущих расходов будущих периодов на затраты и расходы отчетного периода административные расходы"	713 "Общие и
расходы"	714 "Другие операционные
производства"	811 "Основная деятельность"
	812 "Вспомогательные
производственные затраты"	813 "Косвенные

Счет 252 "Другие текущие активы"

Счет 252 "Другие текущие активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении других текущих активов, не учтенных по рассмотренным выше счетам.

КЛАСС 3 "СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ"

Счета этого класса предназначены для обобщения информации о состоянии и движении собственного капитала.

Класс 3 "Собственный капитал" включает следующие группы счетов: 31

"Уставный и добавочный капитал", 32 "Резервы", 33 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", 34 "Неосновной капитал", 35 "Итоговый финансовый результат".

ГРУППА 31 "УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ"

В группу 31 "Уставный и добавочный капитал" входят следующие синтетические счета: 311 "Уставный капитал", 312 "Добавочный капитал", 313 "Неоплаченный капитал", 314 "Изъятый капитал". Сальдо указанных счетов на конец отчетного периода отражаются в подразделе 3.1. "Уставный и добавочный капитал" бухгалтерского баланса.

Счет 311 "Уставный капитал"

Счет 311 "Уставный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предприятия. Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательными актами Республики Молдова, учредительными документами предприятия. При формировании, увеличении или уменьшении уставного капитала записи по данному счету производятся после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Счет пассивный, по кредиту отражаются средства, вложенные в уставный капитал предприятия, по дебету - изымаемые собственником средства. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой размер уставного капитала на конец отчетного периода.

К счету 311 "Уставный капитал" могут быть открыты следующие субсчета: 3111 "Уставный фонд", 3112 "Простые акции", 3113 "Привилегированные акции", 3114 "Вклады пайщиков (участников)", 3115 "Паи".

Аналитический учет уставного капитала ведется по учредителям (акционерам, пайщикам, подписчикам) предприятия.

Счет 311 "Уставный капитал"

корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Формирование уставного капитала после регистрации предприятия в размере, объявленном в учредительных документах:	
а) внесенных денежных средств национальной валюте"	242 "Текущие счета в
	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	
б) неоплаченного капитала	313 "Неоплаченный капитал"
Увеличение уставного капитала за счет:	
а) повышения номинальной стоимости акций	313 "Неоплаченный капитал"
б) нераспределенной прибыли прошлых лет	332 "Нераспределенная
прибыль	(непокрытый убыток)
прошлых лет"	
с) чистой прибыли отчетного года	333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"

Счет 311 "Уставный капитал" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Уменьшение уставного капитала при	
а) снижении номинальной стоимости акций	313 "Неоплаченный капитал"
	314 "Изъятый капитал"
б) аннулировании подписки на акции и изъятии из обращения акций	314 "Изъятый капитал"
с) покрытия общих убытков	332 "Нераспределенная
прибыль	(непокрытый убыток)
прошлых лет"	
(убыток)	333 "Чистая прибыль
	отчетного периода"

Счет 312 "Добавочный капитал"

Счет 312 "Добавочный капитал" предназначен для обобщения информации о суммах, направленных на увеличение капитала за счет прибыли или превышения стоимости реализованных собственных акций над их номинальной стоимостью, а также об отражении курсовых валютных разниц, возникших по операциям движения капитала в иностранной валюте.

Счет пассивный, по кредиту отражается увеличение добавочного капитала, по дебету - его уменьшение. Сальдо этого счета может быть кредитовым и в пассиве баланса показывается обыкновенными числами или дебетовым - в пассиве баланса показывается отрицательными числами.

К счету 312 "Добавочный капитал" могут быть открыты следующие субсчета: 3121 "Разница между номинальной и фактической стоимостью доли участия в уставном капитале", 3122 "Курсовые разницы по валютным вкладам в уставный капитал".

Аналитический учет добавочного капитала ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации о наличии, образовании и направлениях использования средств.

Счет 312 "Добавочный капитал" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Увеличение добавочного капитала за счет	
а) сумм разниц превышения стоимости реализованных собственных акций над их номинальной стоимостью	313 "Неоплаченный капитал"
	314 "Изъятый капитал"
б) нераспределенной прибыли	332 "Нераспределенная
прибыль	(непокрытый убыток)
прошлых лет"	
(убыток)	333 "Чистая прибыль
	отчетного периода"
с) резервов	322 "Резервы,
предусмотренные уставом"	323 "Прочие резервы"
Отнесение на добавочный капитал положительных курсовых разниц по валютным вкладам	313 "Неоплаченный капитал"
капитал"	314 "Изъятый капитал"

Счет 312 "Добавочный капитал" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Уменьшение добавочного капитала при	
а) отражении отрицательных курсовых разниц по валютным вкладам	313 "Неоплаченный капитал"
б) внесении соответствующих изменений в учредительные документы	314 "Изъятый капитал"
с) отражении разниц, связанных с продажей собственных акций ниже их номинальной стоимости	311 "Уставный капитал"
капитал"	313 "Неоплаченный капитал"
	314 "Изъятый капитал"

Счет 313 "Неоплаченный капитал"

Счет 313 "Неоплаченный капитал" предназначен для обобщения информации о наличии и движении неоплаченного капитала предприятия.

Счет активный, по дебету отражается задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал, а также номинальная стоимость размещенных неоплаченных акций, а по кредиту – погашение задолженности по вкладам в уставный капитал и номинальная стоимость оплаченных акций. Сальдо счета дебетовое и представляет собой задолженность учредителей (участников), а также стоимость размещенных неоплаченных акций на конец отчетного периода и отражается в бухгалтерском балансе отрицательным числом.

К счету 313 "Неоплаченный капитал" могут быть открыты следующие субсчета: 3131 "Неоплаченный капитал по не оплаченной учредителями доле" 3132 "Неоплаченный капитал по покрытию убытков предыдущих лет".

Аналитический учет неоплаченного капитала ведется по видам размещенных неоплаченных акций.

Счет 313 "Неоплаченный капитал" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение доли по вкладам в уставный капитал, не оплаченной учредителями (участниками), а также номинальной стоимости размещенных неоплаченных акций	311 "Уставный капитал"
Отнесение на добавочный капитал положительных курсовых разниц по валютным вкладам	312 "Добавочный капитал"

Счет 313 "Неоплаченный капитал" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Поступление от учредителей (участников) в счет погашения задолженности по вкладам в уставный капитал:	
а) денежных средств	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в национальной валюте"
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в иностранной валюте"

b) материальных ценностей	211 "Материалы"
и откорме"	212 "Животные на выращивании
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	217 "Товары"
c) нематериальных активов	111 "Нематериальные активы"
d) земельных участков	122 "Земельные участки"
e) основных средств	123 "Основные средства"
f) незавершенных материальных активов	121 "Незавершенные
материальные активы"	
Погашение задолженности по дивидендам акциями,	537 "Обязательства
выпущенными предприятием	
учредителям и другим	участникам"

Счет 314 "Изъятый капитал"

Счет 314 "Изъятый капитал" предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных у акционеров.

Счет активный, по дебету отражается стоимость выкупленных у акционеров собственных акций, по кредиту – стоимость аннулированных и перепроданных акций. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость выкупленных собственных акций на конец отчетного периода и отражается в бухгалтерском балансе отрицательными числами.

К счету 314 "Изъятый капитал" могут быть открыты следующие субсчета: 3141 "Выкупленные простые акции", 3142 "Выкупленные привилегированные акции", 3143 "Изъятые вклады и паи".

Аналитический учет изъятого капитала ведется по видам акций.

Счет 314 "Изъятый капитал" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Стоимость выкупленных собственных акций по покупной цене	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Отнесение на добавочный капитал положительных курсовых разниц по валютным вкладам	312 "Добавочный капитал"

Счет 314 "Изъятый капитал" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Уменьшение уставного капитала на номинальную стоимость собственных акций, изъятых из обращения и аннулированных	311 "Уставный капитал"
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в

иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Отражение отрицательных курсовых разниц, связанных с продажей собственных акций ниже их номинальной стоимости	312 "Добавочный капитал"
Выплата дивидендов собственными акциями, ранее выкупленными предприятием учредителям и другим	537 "Обязательства участников"

ГРУППА 32 "РЕЗЕРВЫ"

В группу 32 "Резервы" входят следующие синтетические счета: 321 "Резервы, установленные законодательством", 322 "Резервы, предусмотренные уставом" и 323 "Прочие резервы". Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражаются в подразделе 3.2. "Резервы" бухгалтерского баланса.

Счет 321 "Резервы, установленные законодательством"

Счет 321 "Резервы, установленные законодательством" предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервного капитала предприятия, образуемого в соответствии с законодательством.

Счет пассивный, по кредиту отражается образование резервов, по дебету - их использование (возврат), уменьшение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток резервов на конец отчетного периода.

Аналитический учет резервов, установленных законодательством, ведется по их видам, источникам образования и направлениям использования.

Счет 321 "Резервы, установленные законодательством" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отчисление от прибыли в резервный капитал (непокрытый	332 "Нераспределенная прибыль
отчетного	убыток) прошлых лет"
	333 "Чистая прибыль (убыток)
	периода"

Счет 321 "Резервы, установленные законодательством" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов
Использование средств резервов на	
а) увеличение уставного капитала	311 "Уставный капитал"
б) списание отрицательных курсовых валютных разниц	312 "Добавочный капитал"
с) покрытие убытков	332 "Нераспределенная
прибыль (непокрытый	убыток) прошлых лет"
отчетного	333 "Чистая прибыль (убыток)
	периода"

Счет 322 "Резервы, предусмотренные уставом"

Счет 322 "Резервы, предусмотренные уставом" предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервов, образуемых в соответствии с учредительными документами предприятия.

Счет пассивный, по кредиту отражается образование резервов, по дебету - их использование (возврат), уменьшение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток резервов на конец отчетного периода.

Аналитический учет резервов, предусмотренных уставом предприятия, ведется по их видам, источникам образования и направлениям использования.

Счет 322 "Резервы, предусмотренные уставом"

корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отчисление от прибыли в резервы, предусмотренные уставом предприятия	332 "Нераспределенная
прибыль (непокрытый	убыток) прошлых лет"
отчетного	333 "Чистая прибыль (убыток)
	периода"

Счет 322 "Резервы, предусмотренные уставом"

корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов
Использование средств резервов, предусмотренных уставом предприятия, на	
а) увеличение уставного капитала	311 "Уставный капитал"
б) погашение отрицательных курсовых валютных разниц	312 "Добавочный капитал"
с) покрытие убытков	332 "Нераспределенная
прибыль	(непокрытый убыток)
прошлых лет"	333 "Чистая прибыль (убыток)
	отчетного периода"
д) выплату дивидендов	537 "Обязательства
учредителям и	другим участникам"

Счет 323 "Прочие резервы"

Счет 323 "Прочие резервы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении прочих резервов, которые не нашли отражения на предыдущих счетах.

Счет пассивный, по кредиту отражается образование прочих резервов, по дебету - их использование. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток прочих резервов на конец отчетного периода.

Аналитический учет прочих резервов ведется по их видам, источникам образования и направлениям использования.

Счет 323 "Прочие резервы" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отчисление от прибыли в прочие резервы прошлых лет"	332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
отчетного	333 "Чистая прибыль (убыток) периода"

Счет 323 "Прочие резервы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов
Использование средств прочих резервов на а) погашение убытков прибыль прошлых лет"	332 "Нераспределенная (непокрытый убыток)
	333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"
b) увеличение уставного капитала	311 "Уставный капитал"
c) погашение отрицательных курсовых валютных разниц	312 "Добавочный капитал"
d) на выплату дивидендов учредителям и другим	537 "Обязательства участникам"

ГРУППА 33 "НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИВЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) "

В группу 33 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) " входят следующие синтетические счета: 331 "Поправка результатов предыдущих периодов", 332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет", 333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода", 334 "Использованная прибыль отчетного года". Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражаются в подразделе 3.3. "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" бухгалтерского баланса.

Счет 331 "Поправка результатов предыдущих периодов"

Счет 331 "Поправка результатов предыдущих периодов" предназначен для обобщения информации о результатах корректировок, произведенных в отчетном периоде по операциям, относящимся к прошлым периодам.

Счет регулирующий, по кредиту отражаются суммы разницы в виде прибыли прошлых лет, по дебету – суммы разницы в виде убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. Сальдо этого счета может быть кредитовым – при выявлении прибыли прошлых лет и в пассиве баланса показывается со знаком плюс или дебетовым – при выявлении убытков прошлых лет и в пассиве баланса показывается отрицательным числом и в конце отчетного года закрывается.

К счету 331 "Поправка результатов предыдущих периодов" могут быть открыты следующие субсчета: 3311 "Поправка прибыли предыдущих периодов", 3312 "Поправка убытков предыдущих периодов".

Аналитический учет корректировок результатов предыдущих периодов организуется таким образом, чтобы обеспечить информацию по видам поправок.

Счет 331 "Поправка результатов предыдущих периодов"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение убытков по операциям прошлых лет, выявленных в отчетном году, принадлежность которых к предшествующим годам подтверждается документально	221 "Краткосрочная
дебиторская задолженность	по торговым счетам"
	223 "Краткосрочная
дебиторская задолженность	связанных сторон"
выданные"	224 "Краткосрочные авансы
дебиторская задолженность	228 "Краткосрочная
	по начисленным доходам"
дебиторская	229 "Прочая краткосрочная
	задолженность"
национальной валюте"	241 "Касса"
иностранной валюте"	242 "Текущие счета в
обязательства по	243 "Текущие счета в
	521 "Краткосрочные
обязательства	торговым счетам"
	522 "Краткосрочные
по оплате	связанным сторонам"
	531 "Обязательства персоналу
по прочим	труда"
	532 "Обязательства персоналу
страхованию"	операциям"
	533 "Обязательства по
учредителям и другим	537 "Обязательства
	участникам"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
Списание результата (прибыли) прошлых лет, выявленного в отчетном году	332 "Нераспределенная
прибыль	(непокрытый убыток)
прошлых лет"	

Счет 331 "Поправка результатов предыдущих периодов"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
-----------------------------------	--------------

 Отражение прибылей прошлых лет, выявленных в
 отчетном году, принадлежность которых к
 предшествующим годам подтверждается документально 141 "Долгосрочные расходы
 будущих
 периодов"
 241 "Касса"
 242 "Текущие счета в
 национальной валюте"
 243 "Текущие счета в
 иностранной валюте"
 531 "Обязательства
 персоналу
 по оплате труда"
 532 "Обязательства
 персоналу
 по прочим операциям"
 Списание результата (убытка) прошлых лет,
 выявленного в отчетном году 332 "Нераспределенная
 прибыль (непокрытый
 убыток) прошлых лет"

Счет 332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"

Счет 332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"
 предназначен для обобщения информации о наличии и движении
 нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

Счет пассивный, по кредиту отражаются нераспределенная прибыль
 прошлых лет, покрытие убытков прошлых лет, по дебету – непокрытые
 убытки прошлых лет и использование прибыли прошлых лет. Сальдо этого
 счета может быть кредитовым – при наличии нераспределенной прибыли
 прошлых лет и в балансе отражается со знаком плюс или дебетовым – при
 наличии непокрытых убытков и в балансе отражается отрицательным числом.

К счету 332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых
 лет" могут быть открыты следующие субсчета: 3321 "Нераспределенная
 прибыль прошлых лет", 3322 "Непокрытый убыток прошлых лет".

Аналитический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
 прошлых лет ведется по ее (его) видам.

Счет 332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"
 корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
-----	-----
Отражение остатка нераспределенной прибыли за прошлый год	333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"
Покрытие убытков за прошлые периоды за счет резервов	322 "Резервы,
предусмотренные уставом"	323 "Прочие резервы"
Списание результата (прибыли) прошлых лет, выявленного в отчетном году	331 "Поправка результатов предыдущих периодов"

Счет 332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"
 корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение сумм непокрытого убытка за прошлый год (убыток)	333 "Чистая прибыль отчетного периода"
Использование нераспределенной прибыли прошлых лет на	
а) создание резервов	321 "Резервы, установленные законодательством"
	322 "Резервы, предусмотренные уставом"
	323 "Прочие резервы"
б) выплату дивидендов учредителям и	537 "Обязательства другим участникам"
с) погашение отрицательных курсовых валютных разниц	312 "Добавочный капитал"
Списание результата (убытка) прошлых лет, выявленного в отчетном году	332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"

Счет 333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"

Счет 333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" предназначен для обобщения информации о наличии и использовании прибыли (убытка) отчетного периода.

Счет пассивный, по кредиту отражаются чистая прибыль и погашение убытков отчетного периода, а по дебету – суммы чистых убытков и использование прибыли отчетного периода. Сальдо этого счета может быть кредитовым – при наличии нераспределенной прибыли и в балансе отражается со знаком плюс или дебетовым – при наличии непокрытого убытка и в балансе отражается отрицательным числом.

К счету 333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" могут быть открыты следующие субсчета: 3331 "Чистая прибыль отчетного периода", 3332 "Чистый убыток отчетного периода".

Аналитический учет чистой прибыли (убытка) отчетного периода ведется по ее (его) видам.

Счет 333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Перенесение в начале отчетного периода остатка непокрытого убытка прошлого года	332 "Нераспределенная (непокрытый убыток) прошлых лет"
Отражение чистой прибыли отчетного периода	351 "Итоговый финансовый результат"
Покрытие убытка отчетного периода	322 "Резервы, предусмотренные уставом"
	323 "Прочие резервы"
прибыль (непокрытый	332 "Нераспределенная (непокрытый убыток) прошлых лет"

Счет 333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Перенесение в начале отчетного периода нераспределенной прибыли прошлого года прошлых лет"	332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Отражение чистого убытка отчетного периода результат"	351 "Итоговый финансовый
Использование прибыли отчетного года на а) создание резервов	321 "Резервы, установленные законодательством"
уставом"	322 "Резервы, предусмотренные"
	323 "Прочие резервы"
б) выплату дивидендов и другим	537 "Обязательства учредителям участникам"
с) покрытие убытков прошлых лет (непокрытый	332 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"

Счет 334 "Использованная прибыль отчетного года"

Счет 334 "Использованная прибыль отчетного года" предназначен для обобщения информации о дивидендах, выплаченных авансом в течение года.

Счет активный, по дебету отражаются суммы дивидендов, выплаченные авансом, по кредиту - их зачет при окончательном расчете в конце года. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой выплаченные авансом дивиденды учредителям на конец отчетного периода и отражается в бухгалтерском балансе отрицательным числом.

Аналитический учет дивидендов, выплаченных авансом, ведется по учредителям.

Счет 334 "Использованная прибыль отчетного года" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов
Выплата дивидендов авансом	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в

Счет 334 "Использованная прибыль отчетного года" корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Зачет дивидендов, выплаченных авансом, при окончательном расчете в конце года учредителям и другим	537 "Обязательства участников"

ГРУППА 34 "НЕОСНОВНОЙ КАПИТАЛ"

В группу 34 "Неосновной капитал" входят следующие синтетические счета: 341 "Разницы от переоценки долгосрочных активов", 342 "Субсидии". Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражаются в подразделе 3.4. "Неосновной капитал" бухгалтерского баланса.

Счет 341 "Разницы от переоценки долгосрочных активов"

Счет 341 "Разницы от переоценки долгосрочных активов" предназначен для обобщения информации о разнице от переоценки долгосрочных активов. Порядок определения разниц от переоценки долгосрочных активов регламентируется положениями НСБУ 13 "Учет нематериальных активов" и НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов".

Счет пассивный, по кредиту отражается дооценка долгосрочных активов, по дебету – суммы их уценки. При выбытии долгосрочных активов сумма отраженной ранее дооценки относится на доходы от инвестиционной деятельности, а уценки – на расходы инвестиционной деятельности. Сальдо этого счета может быть кредитовым – при превышении суммы дооценки над суммой уценки долгосрочных активов и в балансе отражается со знаком плюс или дебетовым – при превышении сумм уценки над суммой дооценки и в балансе отражается отрицательным числом.

К счету 341 "Разницы от переоценки долгосрочных активов" могут быть открыты следующие субсчета: 3411 "Разницы от переоценки нематериальных активов", 3412 "Разницы от переоценки долгосрочных материальных активов", 3413 "Разницы от переоценки долгосрочных инвестиций".

Аналитический учет разниц от переоценки долгосрочных активов ведется по видам переоцененных долгосрочных активов.

Счет 341 "Разницы от переоценки долгосрочных активов" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение сумм дооценки долгосрочных активов	111 "Нематериальные активы"
материальные активы"	121 "Незавершенные
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
долгосрочных	133 "Изменение стоимости
	инвестиций"
Списание сумм уценки, относящихся к выбывшим долгосрочным активам деятельности"	721 "Расходы инвестиционной

Счет 341 "Разницы от переоценки долгосрочных активов" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение сумм уценки долгосрочных активов	111 "Нематериальные активы"
нематериальные активы"	112 "Незавершенные
	121 "Незавершенные
материальные активы"	122 "Земельные участки"

	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
	133 "Изменение стоимости
долгосрочных	инвестиций"
Списание сумм дооценки, относящихся к выбывшим долгосрочным активам инвестиционной деятельности"	621 "Доходы от

Счет 342 "Субсидии"

Счет 342 "Субсидии" предназначен для обобщения информации о суммах полученных государственным предприятием субсидий. Порядок определения субсидий, их классификация, состав и оценка регламентируются положениями НСБУ 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи".

Счет пассивный, по кредиту отражается получение субсидий государственным предприятием, по дебету – их использование, возврат в случаях, предусмотренных действующим законодательством. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток субсидий, не использованных на конец отчетного периода.

К счету 342 "Субсидии" могут быть открыты следующие субсчета: 3421 "Субсидии по долгосрочным активам"; 3422 "Субсидии по текущим активам".

Аналитический учет субсидий государственным предприятиям ведется по источникам поступления средств и направлениям их использования.

Счет 342 "Субсидии" корреспондирует по кредиту
со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Получение государственных субсидий и государственной помощи	111 "Нематериальные активы" 121 "Незавершенные
материальные активы"	123 "Основные средства" 241 "Касса" 242 "Текущие счета в
национальной валюте"	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	

Счет 342 "Субсидии" корреспондирует по дебету
со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отнесение использованных государственных субсидий на увеличение капитала	311 "Уставный капитал" 312 "Добавочный капитал"
Возврат неиспользованных государственных субсидий	111 "Нематериальные активы" 121 "Незавершенные
материальные активы"	123 "Основные средства" 241 "Касса" 242 "Текущие счета в
национальной валюте"	

243 "Текущие счета в иностранной валюте"

ГРУППА 35 "ИТОГОВЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ"

Группа 35 "Итоговый финансовый результат" включает синтетический счет 351 "Итоговый финансовый результат".

Счет 351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 351 "Итоговый финансовый результат" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах для определения финансовых результатов, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия, а также в результате чрезвычайных событий.

Счет сопоставляющий, по кредиту отражаются обобщенные доходы по видам деятельности за текущий период, а также списание чистого убытка, по дебету - расходы по тем же видам деятельности, текущие расходы по подоходному налогу и суммы чистой прибыли отчетного периода после налогообложения, остающейся в распоряжении предприятия.

Операции по счету 351 "Итоговый финансовый результат" отражаются в конце отчетного года, и счет закрывается перенесением чистого результата на чистую прибыль или убыток отчетного периода.

Аналитический учет итогового финансового результата ведется по видам доходов и расходов.

Счет 351 "Итоговый финансовый результат"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Списание расходов, накопленных в конце отчетного года, по видам деятельности предприятия	711 "Себестоимость продаж" 712 "Коммерческие расходы" 713 "Общие и
административные расходы"	714 "Другие операционные
расходы"	721 "Расходы инвестиционной
деятельности"	722 "Расходы финансовой
деятельности"	723 "Чрезвычайные убытки"
Списание расходов по подоходному налогу	731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу"
Отражение чистой прибыли отчетного периода	333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"

Счет 351 "Итоговый финансовый результат"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание доходов, накопленных в конце отчетного года, по видам деятельности предприятия	611 "Доходы от продаж" 612 "Другие операционные
доходы"	621 "Доходы от
инвестиционной деятельности"	

деятельности"	622 "Доходы от финансовой
	623 "Чрезвычайные доходы"
Отнесение экономии по подоходному налогу на финансовый результат	731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу"
Отражение чистого убытка отчетного периода отчетного	333 "Чистая прибыль (убыток) периода"

КЛАСС 4 "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА"

Счета этого класса предназначены для обобщения информации о расчетах и их состоянии по долгосрочным обязательствам предприятия перед кредиторами.

Класс 4 "Долгосрочные обязательства" включает следующие группы счетов: 41 "Долгосрочные финансовые обязательства" и 42 "Долгосрочные начисленные обязательства".

ГРУППА 41 "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА"

Группа 41 "Долгосрочные финансовые обязательства" включает следующие синтетические счета: 411 "Долгосрочные кредиты банков", 412 "Долгосрочные кредиты банков для работников", 413 "Долгосрочные займы", 414 "Прочие долгосрочные финансовые обязательства". Сальдо счетов этой группы отражаются в подразделе 4.1. "Долгосрочные финансовые обязательства" бухгалтерского баланса.

Счет 411 "Долгосрочные кредиты банков"

Счет 411 "Долгосрочные кредиты банков" предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более одного года) кредитов в национальной и иностранных валютах, полученных предприятием в банках как на территории страны, так и за рубежом.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных кредитов, по дебету - их погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой обязательства предприятия по долгосрочным кредитам банков, не возвращенным на конец отчетного периода.

К счету 411 "Долгосрочные кредиты банков" могут быть открыты следующие субсчета: 4111 "Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте", 4112 "Долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте", 4113 "Отсроченные долгосрочные кредиты банков в национальной валюте", 4114 "Отсроченные долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте", 4115 "Конвертируемая задолженность по долгосрочным кредитам банков".

Аналитический учет долгосрочных кредитов банков ведется по видам кредитов и по банкам, предоставившим их.

Счет 411 "Долгосрочные кредиты банков" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Получение кредитов банков	
а) в кассу	241 "Касса"
б) на расчетный счет национальной валюты"	242 "Текущие счета в

с) на валютный счет иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
д) обращенных на погашение кредиторской	414 "Прочие долгосрочные
финансовые	обязательства"
задолженности	521 "Краткосрочные
обязательства	по торговым счетам"
	522 "Краткосрочные
обязательства	связанным сторонам"
Начисление процентов по полученным кредитам при	
а) отнесении на расходы периода	714 "Другие операционные
расходы"	
б) капитализации	112 "Незавершенные
нематериальные активы"	
материальные активы"	121 "Незавершенные

Счет 411 "Долгосрочные кредиты банков"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Погашение долгосрочных кредитов	
а) из кассы	241 "Касса"
б) с расчетного счета национальной валюте"	242 "Текущие счета в
с) с валютного счета иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Перевод долгосрочных кредитов в краткосрочные	511 "Краткосрочные кредиты
банков"	

Счет 412 "Долгосрочные кредиты банков для работников"

Счет 412 "Долгосрочные кредиты банков для работников" предназначен для обобщения информации о задолженности и движении долгосрочных (на срок более одного года) кредитов банков, полученных предприятием для выдачи работникам.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма кредитов, полученных предприятием, по дебету - сумма их погашения. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия по долгосрочным кредитам банков для работников на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных кредитов банков для работников ведется по видам кредитов и по банкам, предоставившим их.

Счет 412 "Долгосрочные кредиты банков для работников" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Получение предприятием кредитов банков для выдачи работникам	
а) наличными в кассу	241 "Касса"
б) на расчетный счет национальной валюте"	242 "Текущие счета в

с) на валютный счет иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Отражение сумм оплаченных банком расчетных документов торговых организаций за товары, проданные в кредит работникам предприятия дебиторская	227 "Краткосрочная задолженность персонала"
Отражение сумм займов, предоставленных работникам предприятия на жилищное строительство и в других случаях, предусмотренных законодательством, за счет кредитов банка дебиторская	227 "Краткосрочная задолженность персонала"
Начисление процентов по полученным кредитам и займам при отнесении на расходы периода расходы"	714 "Другие операционные

Счет 412 "Долгосрочные кредиты банков для работников" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Перевод долгосрочных кредитов банков для работников в краткосрочные	512 "Краткосрочные кредиты для работников"
Погашение кредитов банков, полученных предприятием для выдачи работникам	
а) из кассы	241 "Касса"
б) с расчетного счета национальной валюты"	242 "Текущие счета в
с) с валютного счета иностранной валюты"	243 "Текущие счета в

Счет 413 "Долгосрочные займы"

Счет 413 "Долгосрочные займы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных займов, полученных на срок более одного года, кроме банков.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма полученных долгосрочных займов, по дебету - сумма их погашения. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия по долгосрочным займам на конец отчетного периода.

К счету 413 "Долгосрочные займы" могут быть открыты следующие субсчета: 4131 "Долгосрочные займы от несвязанных сторон", 4132 "Долгосрочные займы от связанных сторон", 4133 "Долгосрочные займы путем эмиссии облигаций", 4134 "Долгосрочные займы от персонала предприятия", 4135 "Долгосрочные финансовые векселя выданные", 4136 "Конвертируемая задолженность по долгосрочным займам".

Аналитический учет долгосрочных займов ведется по займодавцам - видам займов, срокам их погашения.

Счет 413 "Долгосрочные займы" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
-----------------------------------	--------------

Поступление долгосрочных займов	
а) в кассу	241 "Касса"
б) на расчетный счет валюты"	242 "Текущие счета в национальной валюте"
с) на валютный счет валюты"	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
д) обращенных на погашение обязательства финансовые	414 "Прочие долгосрочные обязательства"
по	521 "Краткосрочные обязательства торговым счетам"
	522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные обязательства"
е) от персонала предприятий в счет оплаты труда	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
Начисление процентов по полученным займам при	
а) отнесении на расходы периода	714 "Другие операционные расходы"
б) капитализации активы"	112 "Незавершенные нематериальные активы"
активы"	121 "Незавершенные материальные активы"
Отражение средств, привлеченных предприятием при реализации долгосрочных ценных бумаг (облигаций, акций трудового коллектива, поступления по которым не были зачислены в уставный капитал предприятия):	
а) поступивших в кассу или на расчетный счет валюты"	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в национальной валюте"
валюты"	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
б) путем удержания в согласованных размерах из заработной платы работников:	
- текущего месяца	531 "Обязательства персонала по оплате труда"
- последующих месяцев	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"

Счет 413 "Долгосрочные займы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Возврат полученных займов путем перечисления денежных средств и выкуп выданных векселей национальной валюты"	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в иностранной валюте"
	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
Выкуп ранее размещенных предприятием облигаций:	

а) наличными из кассы	241 "Касса"
б) с расчетного счета национальной валюты"	242 "Текущие счета в
Перевод долгосрочных займов в состав краткосрочных	513 "Краткосрочные займы"

Счет 414 "Прочие долгосрочные финансовые обязательства"

Счет 414 "Прочие долгосрочные финансовые обязательства" предназначен для обобщения информации о задолженностях займодавцам, поставщикам, подрядчикам и другим субъектам по платежам, не относящимся к остальным счетам группы 41 "Долгосрочные финансовые обязательства".

ГРУППА 42 "ДОЛГОСРОЧНЫЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА"

Счета этой группы предназначены для обобщения информации о долгосрочных начисленных обязательствах.

Группа 42 "Долгосрочные начисленные обязательства" включает следующие синтетические счета: 421 "Долгосрочные арендные обязательства", 422 "Долгосрочные доходы будущих периодов", 423 "Целевые финансирование и поступления", 424 "Долгосрочные авансы полученные", 425 "Отсроченные обязательства по подоходному налогу" и 426 "Прочие долгосрочные начисленные обязательства". Сальдо счетов этой группы отражаются в подразделе 4.2. "Долгосрочные начисленные обязательства" бухгалтерского баланса.

Счет 421 "Долгосрочные арендные обязательства"

Счет 421 "Долгосрочные арендные обязательства" предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов с арендодателями за полученные на условиях долгосрочной аренды активы.

Порядок определения долгосрочных арендных обязательств регламентируется положениями НСБУ 17 "Учет аренды".

Счет пассивный, по кредиту отражается задолженность арендатора перед арендодателем за активы, поступившие на предприятие на условиях долгосрочной аренды, в оценке, согласованной между ними, по дебету - оплата причитающихся арендодателю платежей и возвращение объектов при досрочном прекращении (расторжении) договора аренды. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму задолженности предприятия по долгосрочной аренде на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных арендных обязательств ведется по каждому арендодателю.

Счет 421 "Долгосрочные арендные обязательства"

корреспондирует по кредиту со следующими счетами

-----		-----
-----		-----
Содержание хозяйственных операций		Дебет счетов
-----		-----
-----		-----

Отражение стоимости активов, принятых в долгосрочную аренду:

а) нематериальных активов	111 "Нематериальные активы"
б) земельных участков	122 "Земельные участки"
с) основных средств	123 "Основные средства"
д) природных ресурсов	125 "Природные ресурсы"

Отражение расходов по выплате процентов за долгосрочные арендованные активы, относящихся к

а) текущему периоду деятельности"	722 "Расходы финансовой
б) последующим отчетным периодам будущих периодов"	141 "Долгосрочные расходы
периодов"	251 "Текущие расходы будущих

Счет 421 "Долгосрочные арендные обязательства"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Оплата за долгосрочную аренду активов	
а) наличными из кассы	241 "Касса"
б) с расчетного счета национальной валюты"	242 "Текущие счета в
с) с валютного счета иностранной валюты"	243 "Текущие счета в
Возврат арендодателю арендованных активов до окончания срока договора аренды:	
а) нематериальных активов	111 "Нематериальные активы"
б) земельных участков	122 "Земельные участки"
с) основных средств	123 "Основные средства"
д) природных ресурсов	125 "Природные ресурсы"
Перевод доли долгосрочных обязательств в состав долгосрочных текущих	514 "Текущая доля

Счет 422 "Долгосрочные доходы будущих периодов"

Счет 422 "Долгосрочные доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о долгосрочных доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы доходов, возникших в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (на срок более одного года), по дебету - отнесение доходов будущих периодов к доходам отчетного периода. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой суммы долгосрочных доходов будущих периодов на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных доходов будущих периодов ведется по их видам.

Счет 422 "Долгосрочные доходы будущих периодов"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение начисленных доходов, относящихся к будущим периодам задолженность"	134 "Долгосрочная дебиторская
Отражение сумм недостач, выявленных в отчетном периоде и признанных виновными лицами или присужденных к взысканию с них судебными органами	227 "Краткосрочная дебиторская персонала"
Отражение сумм предъявленных претензий,	

признанных поставщиками и подрядчиками	229 "Прочая краткосрочная
дебиторская	
или присужденных судом и подлежащих к	задолженность"
возмещению в срок более одного года	

Счет 422 "Долгосрочные доходы будущих периодов"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Отражение доходов от продаж, полученных в предыдущие периоды, но относящихся к текущему отчетному периоду	611 "Доходы от продаж"
	612 "Другие операционные доходы"
	621 "Доходы от инвестиционной
	деятельности"
	622 "Доходы от финансовой
деятельности"	
Списание долгосрочных доходов будущих периодов при досрочном расторжении договоров и неполучении сумм, признанных или присужденных судом, по которым истек срок исковой давности	134 "Долгосрочная дебиторская
	задолженность"
	227 "Краткосрочная дебиторская
	персонала"
	229 "Прочая краткосрочная
задолженность"	
дебиторская	539 "Прочие краткосрочные
обязательства"	

Счет 423 "Целевые финансирование и поступления"

Счет 423 "Целевые финансирование и поступления" предназначен для обобщения информации о наличии и движении средств, полученных для осуществления мероприятий целевого назначения.

Счет пассивный, по кредиту отражаются средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования различных мероприятий, по дебету - суммы, включенные в состав доходов в зависимости от направления использованных средств, а также возврат неиспользованных средств. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток целевых поступлений, не использованных на конец отчетного периода.

К счету 423 "Целевые финансирование и поступления" могут быть открыты следующие субсчета: 4231 "Целевое финансирование из бюджета", 4232 "Целевые поступления средств от других предприятий", 4233 "Прочие целевые финансирование и поступления".

Аналитический учет целевых финансирования и поступлений ведется по их источникам и направлениям использования.

Счет 423 "Целевые финансирование и поступления"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Поступление средств целевого финансирования в
виде

а) денежных средств	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
б) долгосрочных активов	111 "Нематериальные активы"
материальные	121 "Незавершенные
	активы"
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
с) материальных ценностей	211 "Материалы"
быстроизнашивающиеся	212 "Животные на выращивании и
	откорме"
производство"	213 "Малоценные и
	предметы"
	215 "Незавершенное
	216 "Продукция"
	217 "Товары"

Счет 423 "Целевые финансирование и поступления"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций		Кредит счетов
-----		-----
Включение в состав доходов использованных средств целевого назначения в зависимости от направления		612 "Другие операционные доходы"
деятельности"		621 "Доходы от инвестиционной
деятельности"		622 "Доходы от финансовой
Возврат неиспользованных, ранее полученных средств целевых финансирования и поступлений:		
а) денежных средств		241 "Касса"
валюты"		242 "Текущие счета в национальной
валюты"		243 "Текущие счета в иностранной
б) долгосрочных активов		111 "Нематериальные активы"
		121 "Незавершенные материальные
		активы"
		122 "Земельные участки"
		123 "Основные средства"
		125 "Природные ресурсы"
с) материальных ценностей		211 "Материалы"
		212 "Животные на выращивании и
		откорме"

быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	215 "Незавершенное производство"
	216 "Продукция"
	217 "Товары"

Счет 424 "Долгосрочные авансы полученные"

Счет 424 "Долгосрочные авансы полученные" предназначен для обобщения информации о полученных авансах в счет предстоящего выполнения работ и оказания услуг долгосрочного характера (строительство объектов, выполнение специальных заказов).

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных авансов и платежей при частичной готовности заказов, по дебету – суммы платежей, заченных при предъявлении покупателям (заказчикам) счетов за поставленную продукцию, оказанные услуги по окончательному расчету предприятия. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия по полученным авансам на конец отчетного периода.

К счету 424 "Долгосрочные авансы полученные" могут быть открыты следующие субсчета: 4241 "Долгосрочные авансы, полученные в стране", 4242 "Долгосрочные авансы, полученные из-за рубежа".

Аналитический учет долгосрочных авансов полученных ведется по каждому клиенту.

Счет 424 "Долгосрочные авансы полученные" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отражение сумм долгосрочных авансов полученных	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в

Счет 424 "Долгосрочные авансы полученные" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Зачет ранее полученных долгосрочных авансов в счет погашения дебиторской задолженности"	134 "Долгосрочная дебиторская задолженность"
задолженность	221 "Краткосрочная дебиторская по торговым счетам"
задолженность	223 "Краткосрочная дебиторская связанных сторон"
дебиторская	229 "Прочая краткосрочная задолженность"
Перевод ранее полученных долгосрочных авансов в краткосрочные полученные"	523 "Краткосрочные авансы"

Возврат неиспользованных долгосрочных
авансов полученных

241 "Касса"

242 "Текущие счета в национальной

валюте"

243 "Текущие счета в иностранной

валюте"

Счет 425 "Отсроченные обязательства по подоходному налогу"

Счет 425 "Отсроченные обязательства по подоходному налогу" предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и аннулировании отсроченных обязательств по подоходному налогу, возникших по временным разницам. Порядок определения отсроченных обязательств по подоходному налогу регламентируется НСБУ 12 "Учет подоходного налога" и Налоговым кодексом Республики Молдова.

Счет пассивный, по кредиту отражаются наличие и образование отсроченных обязательств по подоходному налогу, по дебету - аннулирование отсроченных обязательств по подоходному налогу. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму отсроченных обязательств по подоходному налогу на конец отчетного периода.

Аналитический учет отсроченных обязательств по подоходному налогу ведется по их видам, срокам образования и аннулирования.

Счет 425 "Отсроченные обязательства по подоходному налогу"
корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета

Начисление отсроченных обязательств по подоходному налогу	731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу"

Счет 425 "Отсроченные обязательства по подоходному налогу"
корреспондирует по дебету со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Кредит счета

Аннулирование отсроченных обязательств по подоходному налогу	731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу"

Счет 426 "Прочие долгосрочные начисленные обязательства"

Счет 426 "Прочие долгосрочные начисленные обязательства" предназначен для обобщения информации о задолженности прочим кредиторам и другим субъектам по платежам, не относящимся к операциям, отраженным по остальным счетам группы 42 "Долгосрочные начисленные обязательства".

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы начисленные, полученные обязательства, по дебету - суммы, перечисленные в погашение начисленных обязательств. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму прочих долгосрочных начисленных обязательств на конец отчетного периода.

Аналитический учет прочих долгосрочных начисленных обязательств ведется по каждому их виду.

Счет 426 "Прочие долгосрочные начисленные обязательства"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Оприходование долгосрочных активов, приобретенных у юридических и физических лиц	111 "Нематериальные активы"
активы"	121 "Незавершенные материальные
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
несвязанные	131 "Долгосрочные инвестиции в
	стороны"
связанные	132 "Долгосрочные инвестиции в
	стороны"
Счет 426 "Прочие долгосрочные начисленные обязательства" корреспондирует по дебету со следующими счетами	

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Зачет ранее выданных авансов разным кредиторам	136 "Долгосрочные авансы
выданные"	
Погашение обязательств прочим кредиторам	242 "Текущие счета в национальной
валюте"	валюте"
Оплата счетов разных кредиторов за счет сумм аккредитивов и чеками	243 "Текущие счета в иностранной
валюте"	валюте"
	244 "Специальные счета в банках"
Перевод доли долгосрочных обязательств в состав текущих	514 "Текущая доля долгосрочных
	обязательств"

КЛАСС 5 "КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА"

Счета этого класса предназначены для обобщения информации о всех видах расчетов предприятия сроком не более одного года с различными юридическими и физическими лицами.

Класс 5 "Краткосрочные обязательства" включает следующие группы счетов: 51 "Краткосрочные финансовые обязательства", 52 "Краткосрочные торговые обязательства" и 53 "Краткосрочные начисленные обязательства".

ГРУППА 51 "КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА"

Группа 51 "Краткосрочные финансовые обязательства" включает следующие синтетические счета: 511 "Краткосрочные кредиты банков", 512 "Краткосрочные кредиты банков для работников", 513 "Краткосрочные займы", 514 "Текущая доля долгосрочных обязательств", 515 "Текущие доходы будущих периодов" и 516 "Прочие краткосрочные финансовые обязательства". Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе 5.1. "Краткосрочные финансовые обязательства" бухгалтерского баланса.

Счет 511 "Краткосрочные кредиты банков"

Счет 511 "Краткосрочные кредиты банков" предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов по кредитам, срок возврата которых не более одного года.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных краткосрочных

кредитов банков, а также переведенных из группы долгосрочных кредитов, по дебету - сумма погашения кредитов. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой обязательства предприятия по краткосрочным кредитам банков на конец отчетного периода.

К счету 511 "Краткосрочные кредиты банков" могут быть открыты следующие субсчета: 5111 "Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте", 5112 "Краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте", 5113 "Отсроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте", 5114 "Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте", 5115 "Просроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте", 5116 "Просроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте"

Аналитический учет краткосрочных кредитов банков ведется по их видам и банкам.

Счет 511 "Краткосрочные кредиты банков" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение краткосрочных кредитов банков, полученных:	
а) наличными в кассу	241 "Касса"
б) на расчетный счет национальной валюты"	242 "Текущие счета в
с) на валютный счет валюты"	243 "Текущие счета в иностранной
д) на специальные счета в банках	244 "Специальные счета в банках"
е) обращение в погашение обязательства по торговым счетам по	521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
	522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"
Перевод долгосрочных кредитов в краткосрочные банков"	411 "Долгосрочные кредиты
Начисление процентов по полученным кредитам при отнесении на расходы периода расходы"	714 "Другие операционные

Счет 511 "Краткосрочные кредиты банков" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Погашение краткосрочных кредитов банков:	
а) из кассы	241 "Касса"
б) с расчетного счета валюты"	242 "Текущие счета в национальной
с) с валютного счета валюты"	243 "Текущие счета в иностранной
д) со специальных счетов в банках	244 "Специальные счета в банках"
е) за счет полученных от дебиторов средств при дисконтировании векселей	134 "Долгосрочная дебиторская задолженность"
задолженность	221 "Краткосрочная дебиторская по торговым счетам"

Счет 512 "Краткосрочные кредиты банков для работников"

Счет 512 "Краткосрочные кредиты банков для работников" предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов по кредитам банков для работников, срок возврата которых не более одного года.

Краткосрочные кредиты банков для работников в иностранной валюте, отсроченные или не погашенные в срок, учитываются на отдельных субсчетах.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных краткосрочных кредитов банков для работников и переведенных из долгосрочных, по дебету - их погашение (возврат). Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой обязательства предприятия по краткосрочным кредитам банка для работников на конец отчетного периода.

Аналитический учет краткосрочных кредитов банков для работников ведется по видам кредитов, по банкам, предоставившим кредиты, и срокам их погашения.

Счет 512 "Краткосрочные кредиты банков для работников" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Получение предприятием кредитов банков для выдачи работникам:	
а) наличными в кассу	241 "Касса"
б) на расчетный счет национальной валюты"	242 "Текущие счета в
с) на валютный счет валюты"	243 "Текущие счета в иностранной
Отражение сумм оплаченных банком расчетных документов торговых организаций за товары, проданные в кредит работникам предприятия	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
Отражение разницы между начисленными банком процентами и причитающимися с работников по полученным ими кредитам расходы"	714 "Другие операционные
Перевод долгосрочных кредитов банков для работников в краткосрочные	412 "Долгосрочные кредиты банков для работников"
Отражение сумм кредита, предоставленного банком непосредственно работникам предприятия	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"

Счет 512 "Краткосрочные кредиты банков для работников" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Погашение краткосрочных кредитов банков, полученных предприятием для выдачи работникам:	
а) наличными из кассы	241 "Касса"
б) с расчетного счета национальной валюты"	242 "Текущие счета в
с) с валютного счета иностранной валюты"	243 "Текущие счета в

Счет 513 "Краткосрочные займы"

Счет 513 "Краткосрочные займы" предназначен для обобщения информации о наличии, движении и состоянии расчетов по полученным краткосрочным займам на срок не более одного года.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных займов или переведенных из группы долгосрочных займов, по дебету - их погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой обязательства предприятия по краткосрочным займам, не возвращенным на конец отчетного периода.

К счету 513 "Краткосрочные займы" могут быть открыты следующие субсчета: 5131 "Краткосрочные займы от несвязанных сторон", 5132 "Краткосрочные займы от связанных сторон", 5133 "Краткосрочные займы путем эмиссии облигаций", 5134 "Краткосрочные займы от персонала предприятия", 5135 "Краткосрочные финансовые векселя выданные".

Аналитический учет краткосрочных займов ведется по займодавцам, по видам займов и срокам их погашения.

Счет 513 "Краткосрочные займы" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Поступление краткосрочных займов:	
а) в кассу	241 "Касса"
б) на расчетный счет национальной валюты	242 "Текущие счета в национальной валюте"
в) на валютный счет иностранной валюты	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
г) обращенных в погашение обязательств финансовые	414 "Прочие долгосрочные обязательства"
обязательства по	521 "Краткосрочные торговые счета"
обязательства	522 "Краткосрочные связанные сторонам"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные обязательства"
е) от работников (на стоимость выданных облигаций и сумм предоставленных займов предприятию)	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
Отражение суммы займов, полученных под векселя и другие долговые обязательства:	
а) на расчетный счет национальной валюты	242 "Текущие счета в национальной валюте"
б) на валютный счет иностранной валюты	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
Начисление процентов по полученным займам при отнесении на расходы периода	714 "Другие операционные расходы"
Перевод долгосрочных займов в краткосрочные	413 "Долгосрочные займы"

Счет 513 "Краткосрочные займы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счета
-----------------------------------	--------------

Погашение краткосрочных займов	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	
	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	

Счет 514 "Текущая доля долгосрочных обязательств"

Счет 514 "Текущая доля долгосрочных обязательств" предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов по текущим обязательствам, переведенным из состава долгосрочных, при наступлении срока погашения (не более одного года).

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы текущих обязательств, переведенных из состава долгосрочных обязательств, по дебету - их погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия по текущей доле долгосрочных обязательств на конец отчетного периода.

Аналитический учет текущей доли долгосрочных обязательств ведется по их видам и кредиторам.

Счет 514 "Текущая доля долгосрочных обязательств"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета

Перевод доли долгосрочных обязательств в состав текущих обязательства"	421 "Долгосрочные арендные
	426 "Прочие долгосрочные
начисленные	обязательства"

Счет 514 "Текущая доля долгосрочных обязательств"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов

Погашение текущих обязательств	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	
	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	

Счет 515 "Текущие доходы будущих периодов"

Счет 515 "Текущие доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации по доходам, полученным в отчетном периоде, но относящимся к будущим периодам.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы текущих доходов будущих периодов, возникших в отчетном периоде, по дебету - их отнесение на доходы отчетного периода. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму текущих доходов будущих периодов на конец отчетного периода.

Аналитический учет текущих доходов будущих периодов ведется по их видам и источникам получения.

Счет 515 "Текущие доходы будущих периодов"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Получение авансовых платежей, относящихся к текущим доходам будущих периодов	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Отнесение рыночной стоимости по недостаткам материальных ценностей, признанным виновными лицами или присужденным судом к взысканию с них	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
Счет 515 "Текущие доходы будущих периодов" корреспондирует по дебету со следующими счетами	

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение текущих доходов будущих периодов, отнесенных на доходы отчетного периода	611 "Доходы от продаж"
деятельности"	612 "Другие операционные доходы"
деятельности"	621 "Доходы от инвестиционной
Возврат ранее полученных сумм, отнесенных на доходы будущих периодов	622 "Доходы от финансовой
валюты"	623 "Чрезвычайные доходы"
валюты"	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в национальной
	243 "Текущие счета в иностранной
Счет 516 "Прочие краткосрочные финансовые обязательства"	
Счет 516 "Прочие краткосрочные финансовые обязательства" предназначен для обобщения информации о расчетах с разными кредиторами по операциям, не относящимся к остальным счетам группы 51 "Краткосрочные финансовые обязательства"	

ГРУППА 52 "КРАТКОСРОЧНЫЕ ТОРГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА"

В группу 52 "Краткосрочные торговые обязательства" входят следующие синтетические счета: 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам", 522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам" и 523 "Краткосрочные авансы полученные". Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе 5.2. "Краткосрочные торговые обязательства" бухгалтерского баланса.

Счет 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"

Счет 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Счет пассивный, по кредиту отражается задолженность по полученным счетам от поставщиков и подрядчиков, по дебету - ее погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму краткосрочных

обязательств предприятия перед поставщиками и подрядчиками на конец отчетного периода.

К счету 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам" могут быть открыты следующие субсчета: 5211 "Счета к оплате внутри страны", 5212 "Счета к оплате за рубежом", 5213 "Векселя выданные".

Аналитический учет краткосрочных обязательств по торговым счетам ведется по предъявленным поставщиками и подрядчиками счетам:

- акцептованным счетам и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

- по не оплаченным в срок расчетным документам, а также по неотфактурованным поставкам.

Счет 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Принятие к оплате счетов (или выдача векселей) от поставщиков и подрядчиков за:	
а) поступившие ценности	111 "Нематериальные активы"
	112 "Незавершенные
нематериальные активы"	
	121 "Незавершенные материальные
активы"	
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
	211 "Материалы"
	212 "Животные на выращивании и
откорме"	
	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
	217 "Товары"
б) полученные услуги	112 "Незавершенные
нематериальные активы"	
	121 "Незавершенные материальные
активы"	
	211 "Материалы"
	212 "Животные на выращивании и
откорме"	
	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
	217 "Товары"
	712 "Коммерческие расходы"
	713 "Общие и административные
расходы"	
	714 "Другие операционные
расходы"	
	721 "Расходы инвестиционной
деятельности"	
	722 "Расходы финансовой
деятельности"	
	811 "Основная деятельность"
	812 "Вспомогательные
производства"	
	813 "Косвенные производственные
затраты"	
Отражение сумм НДС по принятым к оплате документам за приобретенные товарно-	

материальные ценности и услуги
задолженность"

226 "Предстоящая дебиторская

Предъявление претензий поставщикам и
подрядчикам за невыполнение условий
договоров
дебиторская

229 "Прочая краткосрочная
задолженность"

Счет 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Оплата расчетно-платежных документов поставщиков и подрядчиков:	
а) наличными из кассы	241 "Касса"
б) с расчетного счета национальной валюты"	242 "Текущие счета в
с) с валютного счета иностранной валюты"	243 "Текущие счета в
д) за счет средств специальных счетов в банках"	244 "Специальные счета в
банках	
е) за счет краткосрочных банковских кредитов	511 "Краткосрочные кредиты
банков"	
ф) за счет долгосрочных банковских кредитов	411 "Долгосрочные кредиты
банков"	
г) за счет выданных векселей	413 "Долгосрочные займы"
	513 "Краткосрочные займы"
Зачет сумм выданных авансов при расчетах за полученные материальные ценности и услуги	
выданные"	136 "Долгосрочные авансы
	224 "Краткосрочные авансы
выданные"	
Зачет сумм задолженности перед поставщиками за счет дебиторской задолженности при осуществлении расчетов путем зачета взаимных требований (когда предприятие выступает одновременно в отношениях с другим предприятием в роли покупателя и поставщика)	
задолженность	221 "Краткосрочная дебиторская
	по торговым счетам"
Отражение доходов от курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте	
деятельности"	622 "Доходы от финансовой

Счет 522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"

Счет 522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам" предназначен для обобщения информации о краткосрочной задолженности (срок которой не более одного года) по операциям со связанными сторонами (дочерние, ассоциированные и другие связанные стороны), по полученным от них товарно-материальным ценностям и услугам.

Порядок отнесения краткосрочных обязательств хозяйствующего субъекта или операции со связанными сторонами регламентируются положениями НСБУ 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах".

Счет пассивный, по кредиту отражается задолженность связанных сторон по полученным материальным ценностям, оказанным услугам, по дебету – суммы, перечисленные в погашение задолженности. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность связанных сторон по полученным материальным ценностям и услугам на конец отчетного периода.

К счету 522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам" могут быть открыты следующие субсчета: 5221 "Краткосрочные обязательства дочерним предприятиям", 5222 "Краткосрочные обязательства ассоциированным предприятиям", 5223 "Краткосрочные обязательства другим связанным сторонам".

Аналитический учет краткосрочных обязательств связанным сторонам ведется по правилам, предусмотренным для счета 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам".

Счет 522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Принятие к оплате счетов (или выдача векселей) от связанных сторон за:	
а) поступившие ценности	111 "Нематериальные активы"
	112 "Незавершенные нематериальные активы"
	121 "Незавершенные материальные активы"
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
	211 "Материалы"
	212 "Животные на выращивании и откорме"
	213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"
	217 "Товары"
	246 "Денежные документы"
б) полученные услуги	112 "Незавершенные нематериальные активы"
	121 "Незавершенные материальные активы"
	211 "Материалы"
	212 "Животные на выращивании и откорме"
	213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"
	217 "Товары"
	712 "Коммерческие расходы"
	713 "Общие и административные расходы"
	714 "Другие операционные расходы"
	721 "Расходы инвестиционной деятельности"
	722 "Расходы финансовой деятельности"
	811 "Основная деятельность"
	812 "Вспомогательные производства"
	813 "Косвенные производственные затраты"
Отражение сумм НДС по принятым к оплате	

документам за приобретенные товарно-материальные ценности и услуги задолженность"

226 "Предстоящая дебиторская

Счет 522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Оплата расчетно-платежных документов связанных сторон:	
а) наличными из кассы	241 "Касса"
б) с расчетного счета национальной валюты"	242 "Текущие счета в
с) с валютного счета валюты"	243 "Текущие счета в иностранной
д) за счет средств специальных счетов в банках	244 "Специальные счета в банках"
е) за счет краткосрочных банковских кредитов банков"	511 "Краткосрочные кредиты
ф) за счет долгосрочных банковских кредитов банков"	411 "Долгосрочные кредиты
г) за счет выданных векселей	413 "Долгосрочные займы" 513 "Краткосрочные займы"
Отражение доходов от курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте деятельности"	622 "Доходы от финансовой
Зачет сумм авансов, выданных при расчетах за полученные материальные ценности и услуги выданные"	136 "Долгосрочные авансы
выданные"	224 "Краткосрочные авансы

Счет 523 "Краткосрочные авансы полученные"

Счет 523 "Краткосрочные авансы полученные" предназначен для обобщения информации о полученных авансах от покупателей и заказчиков в счет поставки товарно-материальных ценностей и оказания услуг, а также об оплате за продукцию и услуги по мере их частичной готовности.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных авансов и платежей, по дебету - суммы зачета авансов при расчетах с покупателями и заказчиками за поставленную продукцию и оказанные услуги. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия по краткосрочным авансам, полученным на конец отчетного периода.

К счету 523 "Краткосрочные авансы полученные" могут быть открыты следующие субсчета: 5231 "Краткосрочные авансы, полученные в стране", 5232 "Краткосрочные авансы, полученные из-за рубежа".

Аналитический учет краткосрочных авансов полученных ведется по клиентам.

Счет 523 "Краткосрочные авансы полученные"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отражение сумм краткосрочных авансов	

полученных	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в

Счет 523 "Краткосрочные авансы полученные"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Зачет сумм ранее полученных авансов при предъявлении счетов покупателям для окончательного расчета	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым
счетам"	223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных
сторон"	
Возврат задолженности по ранее полученным авансам	241 "Касса"
валюты"	242 "Текущие счета в национальной
валюты"	243 "Текущие счета в иностранной
Списание сумм не востребованных авансов по истечении сроков исковой давности	612 "Другие операционные доходы"

ГРУППА 53 "КРАТКОСРОЧНЫЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА"

В группу 53 "Краткосрочные начисленные обязательства" входят следующие синтетические счета: 531 "Обязательства персоналу по оплате труда", 532 "Обязательства персоналу по прочим операциям", 533 "Обязательства по страхованию", 534 "Обязательства по расчетам с бюджетом", 535 "Предстоящие обязательства", 536 "Обязательства по внебюджетным платежам", 537 "Обязательства учредителям и другим участникам", 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей", 539 "Прочие краткосрочные обязательства". Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе 5.3. "Краткосрочные начисленные обязательства" бухгалтерского баланса.

Счет 531 "Обязательства персоналу по оплате труда"

Счет 531 "Обязательства персоналу по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расчетах с персоналом предприятия по оплате труда и депонентским суммам.

Счет пассивный, по кредиту отражается начисление оплаты труда, по дебету - суммы, выплаченные и удержанные. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия перед персоналом по оплате труда на конец отчетного периода.

К счету 531 "Обязательства персоналу по оплате труда" могут быть открыты следующие субсчета: 5311 "Обязательства по оплате труда" и 5312 "Обязательства депонентам".

Аналитический учет обязательств персоналу по оплате труда ведется по работникам, видам оплат и удержаний.

Счет 531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Начисление заработной платы, доплат и премий:	
а) основным производственным рабочим, непосредственно связанным с изготовлением продукции, производством строительно-монтажных и других работ основной деятельности	811 "Основная деятельность"
б) рабочим вспомогательных производств производства"	812 "Вспомогательные"
в) рабочим, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования, аппарату управления, хозяйственному и обслуживающему персоналу цехов	813 "Косвенные производственные"
затраты"	
д) рабочим за время простоев, включая доплату за выполнение менее квалифицированных работ	813 "Косвенные производственные"
затраты"	
е) вспомогательным рабочим, занятым на разных работах по содержанию и ремонту зданий, сооружений и инвентаря цеха	813 "Косвенные производственные"
затраты"	
ф) рабочим, выполняющим работы, связанные с охраной труда и обеспечением техники безопасности	813 "Косвенные производственные"
затраты"	
г) работникам пожарно-сторожевой охраны предприятия; работникам управления, хозяйственному и обслуживающему персоналу предприятия; работникам предприятия за время их пребывания в учебных заведениях - на курсах (факультетах, в институтах) повышения квалификации и переподготовки кадров с отрывом от производства	713 "Общие и административные"
расходы"	
h) квалифицированным рабочим, не освобожденным от основной работы, по обучению учеников и по повышению квалификации рабочих	713 "Общие и административные"
расходы"	
i) рабочим, выполнявшим работы по исправлению брака	714 "Другие операционные"
расходы"	
j) рабочим за возведение временных (нетитульных) сооружений и выполнение других некапитальных работ производства"	812 "Вспомогательные"
к) рабочим за работу по ликвидации последствий стихийных бедствий	723 "Чрезвычайные убытки"
л) работникам, связанным с приобретением и созданием нематериальных активов нематериальные активы"	112 "Незавершенные"
м) работникам, связанным с приобретением и сдачей в эксплуатацию основных средств активы"	121 "Незавершенные материальные"
н) работникам, связанным с выполнением строительно-монтажных работ хозяйственным	

способом активы"	121 "Незавершенные материальные
о) рабочим за выполнение работ по выбытию основных средств деятельности"	721 "Расходы инвестиционной
р) по подготовке земельных участков к их использованию по назначению	122 "Земельные участки"
г) при проведении работ по рекультивации земель, подготовке и освоению новых изделий, технологических процессов будущих	141 "Долгосрочные расходы периодов"
периодов"	251 "Текущие расходы будущих
Начисление отпускных за счет созданных резервов на оплату отпусков рабочим расходов и	538 "Резервы предстоящих платежей"
Начисление пособий за счет средств социального страхования страхованию"	533 "Обязательства по
Начисление рабочим оплаты труда за погрузку и разгрузку материалов и другие работы, связанные с приобретением и заготовлением активов	123 "Основные средства" 211 "Материалы" 212 "Животные на выращивании и
откорме"	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы" 217 "Товары"

Счет 531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Оплата труда:	
а) наличными из кассы	241 "Касса"
б) путем перечисления национальной валюте"	242 "Текущие счета в 243 "Текущие счета в иностранной
валюте"	
с) в натуральной форме	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
Удержания из начисленной оплаты труда:	
а) подоходного налога бюджетом"	534 "Обязательства по расчетам с
б) страховых взносов, обязательных отчислений в пенсионный фонд страхованию"	533 "Обязательства по
с) в возмещение причиненного материального ущерба	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
д) по обязательствам работникам за товары, купленные в кредит, за полученные ссуды	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
е) оплата коммунальных услуг, алиментов, услуг дошкольных учреждений	227 "Краткосрочная дебиторская

f) по обязательствам работникам за приобретение облигаций, акций	задолженность персонала"
	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"

Счет 532 "Обязательства персоналу по прочим операциям"

Счет 532 "Обязательства персоналу по прочим операциям" предназначен для обобщения информации о расчетах с персоналом предприятия по прочим операциям, кроме расчетов по оплате труда.

Счет пассивный, по кредиту отражаются начисленные персоналу обязательства по прочим операциям, по дебету – их погашение и списание. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия перед персоналом по прочим операциям на конец отчетного периода.

К счету 532 "Обязательства персоналу по прочим операциям" могут быть открыты следующие субсчета: 5321 "Обязательства подотчетным лицам", 5332 "Обязательства персоналу по другим операциям".

Аналитический учет обязательств персоналу по прочим операциям ведется по работникам предприятия и видам обязательств.

Счет 532 "Обязательства персоналу по прочим операциям" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение стоимости активов, приобретенных работниками для предприятия без предоставления им аванса	111 "Нематериальные активы"
активы"	112 "Незавершенные нематериальные активы"
активы"	121 "Незавершенные материальные активы"
быстроизнашивающиеся	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
	211 "Материалы"
	213 "Малоценные и предметы"
	217 "Товары"
	246 "Денежные документы"
Отражение сумм утвержденных расходов по счетам, представленным работниками предприятия:	
а) относящихся к расходам будущих периодов	251 "Текущие расходы будущих периодов"
б) связанных со сбытом продукции	712 "Коммерческие расходы"
в) на общепроизводственные нужды	813 "Косвенные производственные затраты"
г) на общехозяйственные нужды	713 "Общие и административные расходы"
Отражение сумм непокрытых расходов по полученным авансам	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"

Счет 532 "Обязательства персоналу по прочим операциям" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов
-----------------------------------	---------------

Возмещение работникам предприятия расходов,
связанных с приобретением материальных
ценностей и с другими операциями

241 "Касса"

242 "Текущие счета в

национальной валюте"

243 "Текущие счета в

иностранной валюте"

Счет 533 "Обязательства по страхованию"

Счет 533 "Обязательства по страхованию" предназначен для обобщения информации об отчислениях и расчетах по взносам на социальное страхование в Социальный фонд, об обязательствах по медицинскому страхованию, по страхованию имущества и персонала предприятия.

Счет пассивный, по кредиту отражаются начисленные обязательства по страхованию, по дебету - выплаченные, перечисленные и израсходованные средства. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия по страховым взносам на конец отчетного периода.

К счету 533 "Обязательства по страхованию" могут быть открыты следующие субсчета: 5331 "Обязательства Социальному фонду", 5332 "Обязательства профсоюзным органам по отчислениям на социальное страхование", 5333 "Обязательства по медицинскому страхованию", 5334 "Обязательства по личному страхованию", 5335 "Обязательства по имущественному страхованию".

Аналитический учет обязательств по страхованию ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации о наличии, образовании и направлениях использования средств.

Счет 533 "Обязательства по страхованию"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Отчисления на социальное страхование от начисленной оплаты труда:	
а) основным производственным рабочим, непосредственно связанным с изготовлением продукции, производством строительно-монтажных и других работ основной деятельности	811 "Основная деятельность"
б) рабочим вспомогательных производств производства"	812 "Вспомогательные
в) рабочим, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования, аппарату управления, хозяйственному и обслуживающему персоналу цехов	813 "Косвенные производственные
затраты"	
г) рабочим за время простоев, включая доплату за выполнение менее квалифицированных работ	813 "Косвенные производственные
затраты"	
д) вспомогательным рабочим, занятым на разных работах по содержанию и ремонту зданий, сооружений и инвентаря цеха	813 "Косвенные производственные
затраты"	
е) рабочим, выполняющим работы, связанные с охраной труда и обеспечением техники безопасности	813 "Косвенные производственные
затраты"	

г) работникам пожарно-сторожевой охраны предприятия; работникам управления, хозяйственному и обслуживающему персоналу предприятия; работникам предприятия за время их пребывания в учебных заведениях – на курсах (факультетах, в институтах) повышения квалификации и переподготовки кадров с отрывом от производства	713 "Общие и административные расходы"
h) квалифицированным рабочим, не освобожденным от основной работы, по обучению учеников и по повышению квалификации рабочих	713 "Общие и административные расходы"
i) рабочим, выполнявшим работы по исправлению брака	714 "Другие операционные расходы"
j) рабочим за возведение временных (нетитульных) сооружений и выполнение других некапитальных работ производства"	812 "Вспомогательные"
k) рабочим за работу по ликвидации последствий от стихийных бедствий	723 "Чрезвычайные убытки"
l) работникам, связанным с приобретением и созданием нематериальных активов	112 "Незавершенные нематериальные активы"
m) работникам, связанным с приобретением к сдаче в эксплуатацию основных средств	121 "Незавершенные материальные активы"
n) работникам, связанным с выполнением строительно-монтажных работ при хозяйственном способе	121 "Незавершенные материальные активы"
o) рабочим за выполнение работ по выбытию основных средств	721 "Расходы инвестиционной деятельности"
p) по подготовке земельных участков к их использованию по назначению	122 "Земельные участки"
r) при проведении работ по рекультивации земель, подготовке и освоению новых изделий, технологических процессов	141 "Долгосрочные расходы будущих периодов"
будущих периодов"	251 "Текущие расходы будущих периодов"
Начисление рабочим оплаты труда за погрузку и разгрузку материалов и другие работы, связанные с приобретением и заготовлением активов	123 "Основные средства"
	211 "Материалы"
	212 "Животные на выращивании и откорме"
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и предметы"
	217 "Товары"
Удержание из начисленной заработной платы в пенсионный фонд	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
Начисление страховых взносов по обязательному страхованию имущества предприятия и персонала за счет средств	712 "Коммерческие расходы"

предприятия
расходы"

713 "Общие и административные

затраты"

813 "Косвенные производственные

Счет 533 "Обязательства по страхованию"

корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов

Начисление сумм, причитающихся работникам за счет средств социального страхования и обеспечения	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
Перечисление страховым органам и компаниям взносов по страхованию	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
валюте"	243 "Текущие счета в иностранной
Зачет сумм по расчетам с органами социального страхования дебиторская	229 "Прочая краткосрочная задолженность"

Счет 534 "Обязательства по расчетам с бюджетом"

Счет 534 "Обязательства по расчетам с бюджетом" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам, сборам и по экономическим санкциям, связанным с оплатой налогов.

Порядок определения и учета подоходного налога юридических лиц регламентируется положениями НСБУ 12 "Учет подоходного налога" и Налоговым кодексом Республики Молдова.

Счет пассивный, по кредиту отражаются причитающиеся платежи в бюджет, по дебету - фактически перечисленные платежи. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму задолженности предприятия по платежам в бюджет на конец отчетного периода.

К счету 534 "Обязательства по расчетам с бюджетом" могут быть открыты следующие субсчета: 5341 "Обязательства по подоходному налогу с юридических лиц", 5342 "Обязательства по налогу на добавленную стоимость", 5343 "Обязательства на акцизные налоги, сборы", 5344 "Обязательства по земельному налогу", 5345 "Обязательства по налогу на недвижимое имущество", 5346 "Обязательства по налогу за использование природных ресурсов", 5347 "Обязательства по подоходному налогу с физических лиц", 5348 "Обязательства по другим налогам и сборам", 5349 "Экономические санкции".

Аналитический учет обязательств по расчетам с бюджетом ведется по видам налогов и сборов.

Счет 534 "Обязательства по расчетам с бюджетом"

корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Начисление налогов, сборов и других обязательных отчислений (за исключением подоходного налога, НДС и акцизов)	713 "Общие и административные расходы"

Отражение текущих обязательств по подоходному подоходному налогу	731 "Расходы (экономия) по налогу"
Начисление бюджету подоходного налога, удержанного из заработной платы работников	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
Начисление экономических санкций (штрафов, пени) по платежам в бюджет	714 "Другие операционные расходы"
Отражение задолженности бюджету по налогу на добавленную стоимость и акцизам:	
а) при совпадении моментов реализации и оплаты счетов	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в национальной валюте"
	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
б) по оплаченным счетам за отгруженные продукцию, товары и оказанные услуги	535 "Предстоящие обязательства"
Начисление налога на операции с ценными бумагами	131 "Долгосрочные инвестиции в стороны"
несвязанные	132 "Долгосрочные инвестиции в стороны"
связанные	231 "Краткосрочные инвестиции в стороны"
несвязанные	232 "Краткосрочные инвестиции в стороны"
связанные	225 "Краткосрочная дебиторская по расчетам с бюджетом"
Отражение разницы между уплаченными и полученными суммами налога на добавленную стоимость	
задолженность	

Счет 534 "Обязательства по расчетам с бюджетом" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Перечисление бюджету сумм налогов и сборов	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в национальной валюте"
	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
Зачет сумм налога на добавленную стоимость и акцизов по оплаченным счетам поставщиков за полученные товарно-материальные ценности	226 "Предстоящая дебиторская задолженность"
Зачет суммы авансовых платежей по расчетам с бюджетом в конце отчетного периода	225 "Краткосрочная дебиторская по расчетам с бюджетом"
задолженность	

Счет 535 "Предстоящие обязательства"

Счет 535 "Предстоящие обязательства" является пассивным и предназначен для обобщения информации о суммах подоходного налога, налога на добавленную стоимость, акцизов и начисленных взносов обязательного медицинского страхования, но которые не являются обязательными к оплате до выполнения условий, предусмотренных действующим законодательством.

По кредиту данного счета отражаются суммы налога на добавленную стоимость, подоходного налога, акцизов и начисленных взносов обязательного медицинского страхования, а по дебету по мере появления обязательства по их оплате, отражаются как кредиторская задолженность к оплате по расчетам с бюджетом. Сальдо данного счета кредитовое и представляет собой суммы подоходного налога, налога на добавленную стоимость, взносов обязательного медицинского страхования, акцизов, начисленных на конец отчетного периода.

К счету 535 "Предстоящие обязательства" могут быть открыты следующие субсчета: 5351 "Предстоящие обязательства по расчетам с бюджетом", 5352 "Предстоящие обязательства по источникам финансирования из бюджета", 5353 "Предстоящие обязательства по взносам обязательного медицинского страхования".

Аналитический учет ведется по каждому налогу (пошлине) и сбору.

Счет 535. "Предстоящие обязательства" корреспондирует по кредиту со следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Предварительное начисление подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования, налога на добавленную стоимость, акцизов и прочих сборов задолжен-	134 "Долгосрочная дебиторская
задолжен-	ность"
задолжен-	221 "Краткосрочная дебиторская
задолжен-	ность по торговым счетам"
задолжен-	223 "Краткосрочная дебиторская
задолжен-	ность связанных сторон"
дебиторская за-	227 "Краткосрочная дебиторская
страхованию"	ность персонала"
с бюджетом"	229 "Прочая краткосрочная
подоходному	долженность"
	533 "Обязательства по
	534 "Обязательства по расчетам
	731 "Расходы (экономия) по
	налогу"

Счет 535 "Предстоящие обязательства" корреспондирует по дебету со следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Начисление подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования, налога на добавленную стоимость, акцизов и прочих-	

налогов (пошлин) и сборов; распределение кредиторской задолженности страхованию"

533 "Обязательства по

с бюджетом"

534 "Обязательства по расчетам

подходному на-

731 "Расходы (экономия) по
логу"

Счет 536 "Обязательства по внебюджетным платежам"

Счет 536 "Обязательства по внебюджетным платежам" предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов предприятия по различным внебюджетным платежам.

Счет пассивный, по кредиту отражаются начисленные суммы платежей, по дебету - перечисление средств во внебюджетные фонды. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия по внебюджетным платежам на конец отчетного периода.

Аналитический учет обязательств по внебюджетным платежам ведется по их видам.

Счет 536 "Обязательства по внебюджетным платежам" корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
-----------------------------------	-------------

Отчисления в специальные внебюджетные фонды	713 "Общие и административные расходы"
---	--

Счет 536 "Обязательства по внебюджетным платежам" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов
-----------------------------------	---------------

Погашение обязательств по внебюджетным платежам

241 "Касса"

242 "Текущие счета в

национальной валюте"

243 "Текущие счета в

иностранной валюте"

Счет 537 "Обязательства учредителям и другим участникам"

Счет 537 "Обязательства учредителям и другим участникам" предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов с учредителями предприятия по начислению и выплате дивидендов, доходов и по другим выплатам.

Счет пассивный, по кредиту счета отражаются начисленные дивиденды, доходы и другие платежи, по дебету - их выплата и возврат. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой суммы обязательств перед учредителями на конец отчетного периода.

К счету 537 "Обязательства учредителям и другим участникам" могут быть открыты следующие субсчета: 5371 "Обязательства по начисленным дивидендам", 5372 "Обязательства по доле в уставном капитале", 5373 "Обязательства по прочим операциям".

Аналитический учет обязательств учредителям и другим участникам

ведется по учредителям и участникам.

Счет 537 "Обязательства учредителям и другим участникам"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Начисление дивидендов (доходов) учредителям (участникам) за счет:	
- чистой прибыли текущего года	333 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"
- нераспределенной прибыли прошлых лет (непокрытый	332 "Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет"
- резервов	322 "Резервы, предусмотренные
уставом"	323 "Прочие резервы"

Счет 537 "Обязательства учредителям и другим участникам"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Выплата дивидендов (доходов) учредителям (участникам)	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
Зачет сумм авансовых платежей в виде дивидендов	334 "Использованная прибыль
отчетного года"	313 "Неоплаченный капитал"
Выплата дивидендов акциями предприятия	314 "Изъятый капитал"

Счет 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей"

Счет 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей" является пассивным и предназначен для обобщения резервов по рискам, расходам и платежам, которые могут возникнуть в будущем.

На данном счете накапливаются суммы, отнесенные на затраты и/или расходы отчетного периода до момента использования резервов и предназначенные для финансирования возможных рисков, затрат и расходов, вызванных предыдущими или текущими экономическими факторами или событиями.

По кредиту данного счета отражается создание резервов, а по дебету - их использование или уменьшение. Сальдо данного счета кредитовое и представляет собой величину резервов предстоящих расходов и платежей на конец отчетного периода.

К счету 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей" в зависимости от экономического характера созданных резервов могут быть открыты следующие субсчета: 5381 "Резервы по ремонту основных средств", 5382 "Резервы по гарантиям, предоставленным клиентам", 5383 "Резервы по возврату (снижению цен) реализованных материальных ценностей", 5384 "Резервы по выплате отпусков работникам", 5385 "Резервы по обработке земельных участков", 5389 "Прочие резервы".

Аналитический учет резервов по предстоящим расходам и платежам ведется по видам резервов."

Счет 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Создание резервов предстоящих расходов и платежей на	
а) оплату отпусков рабочим	121 "Незавершенные материальные
активы"	141 "Долгосрочные расходы будущих
периодов"	251 "Текущие расходы будущих
периодов"	811 "Основная деятельность"
производства"	812 "Вспомогательные
б) затраты по ремонту основных средств	813 "Косвенные производственные
затраты"	712 "Коммерческие расходы"
с) возврат и снижение цен проданных товаров	712 "Коммерческие расходы"
д) другие цели	813 "Косвенные производственные
затраты"	

Счет 538 "Резервы предстоящих расходов и платежей"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение фактических расходов за счет созданных резервов:	
а) оплаты за время отпуска и вознаграждений за выслугу лет	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
б) затрат на ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом	211 "Материалы"
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	216 "Продукция"
	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
страхованию"	533 "Обязательства по
производства"	812 "Вспомогательные
с) услуг подрядной организации за выполненные работы	521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
д) потерь от возврата и снижения цен проданных товаров	822 "Возврат и снижение цен проданных товаров"

Счет 539 "Прочие краткосрочные обязательства"

Счет 539 "Прочие краткосрочные обязательства" предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов предприятия по

- полученным претензиям от покупателей и заказчиков, а также по предъявленным или признанным (присужденным) штрафам, пени и неустойкам,
- по текущей аренде,

- суммам по рискам, переданным и принятым в перестрахование,
 - по прямому страхованию,
 - другим операциям предприятия, не отраженным по счетам групп 52 "Краткосрочные торговые обязательства" и 53 "Краткосрочные начисленные обязательства".

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы начисленных краткосрочных обязательств, по дебету - их погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность предприятия по прочим платежам на конец отчетного периода.

К счету 539 "Прочие краткосрочные обязательства" могут быть открыты следующие субсчета: 5391 "Краткосрочные обязательства по текущей аренде", 5392 "Краткосрочные обязательства по претензиям", 5393 "Краткосрочные обязательства другим кредиторам".

Аналитический учет прочих краткосрочных обязательств ведется по кредиторам и видам обязательств.

Счет 539 "Прочие краткосрочные обязательства"
 корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Отражение сумм по полученным претензиям, предъявленным поставщиками и покупателями и признанным предприятием из-за несоблюдения договорных обязательств	111 "Нематериальные активы" 122 "Земельные участки" 123 "Основные средства" 131 "Долгосрочные инвестиции в стороны"
несвязанные	211 "Материалы"
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и предметы"
задолженность	217 "Товары"
национальной валюте"	227 "Краткосрочная дебиторская персонала"
периодов"	242 "Текущие счета в
расходы"	246 "Денежные документы"
Ошибочное поступление денежных средств на валютный счет	251 "Текущие расходы будущих
валюте"	714 "Другие операционные
	243 "Текущие счета в иностранной

Счет 539 "Прочие краткосрочные обязательства"
 корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов

Оплата признанных претензий	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в

КЛАСС 6 "ДОХОДЫ"

Счета класса 6 "Доходы" предназначены для обобщения информации о доходах от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия, а также от чрезвычайных событий.

Счета данного класса являются пассивными. По их кредиту в течение отчетного периода отражаются нарастающим итогом с начала года суммы доходов, признанных согласно положениям соответствующих НСБУ, а по дебету - отнесение накопленных доходов в конце отчетного года на счет финансовых результатов.

При составлении квартальной отчетности кредитовые обороты счетов доходов записываются в Отчет о финансовых результатах по соответствующим строкам. Финансовые результаты за каждый квартал определяются расчетным путем без составления бухгалтерских проводок. В конце отчетного года счета данного класса закрываются путем списания накопленных доходов на счет 351 "Итоговый финансовый результат" с составлением бухгалтерских проводок.

Класс 6 "Доходы" включает следующие группы счетов: 61 "Доходы от операционной деятельности", 62 "Доходы от неоперационной деятельности".

ГРУППА 61 "ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"

Группа 61 "Доходы от операционной деятельности" включает следующие синтетические счета: 611 "Доходы от продаж", 612 "Другие операционные доходы".

Счет 611 "Доходы от продаж"

Счет 611 "Доходы от продаж" предназначен для обобщения информации о доходах от реализации продукции и товаров, оказания услуг, бартерных операций, по строительным подрядам.

Состав доходов от продаж, порядок их признания и измерения регламентируются положениями НСБУ 18 "Доход" и НСБУ 11 "Строительные подряды".

К счету 611 "Доходы от продаж" могут быть открыты следующие субсчета: 6111 "Доходы от реализации продукции", 6112 "Доходы от реализации товаров", 6113 "Доходы от оказания услуг", 6114 "Доходы по строительным подрядам", 6115 "Доходы от операций по аренде (лизингу)".

Аналитический учет доходов от продаж ведется по их видам, регионам реализации и другим направлениям, установленным предприятием.

Счет 611 "Доходы от продаж" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Отражение стоимости реализованных продукции, товаров, оказанных услуг, выполненных подрядных работ по отпускным ценам (без НДС и акцизов) по	
а) оплаченным счетам	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
национальной валюте"	
	243 "Текущие счета в
иностранной валюте"	
б) счетам, предъявленным к оплате:	
- сторонним покупателям и заказчикам	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым
счетам"	
- дочерним, ассоциированным предприятиям и другим связанным сторонам	223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных
сторон"	

- работникам предприятия	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
с) векселям полученным	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым
счетам"	
Отражение доходов от продаж, полученных в предыдущие периоды, но относящихся к текущему отчетному периоду	422 "Долгосрочные доходы
будущих	периодов"
	515 "Текущие доходы будущих периодов"

Счет 611 "Доходы от продаж"
корреспондирует по дебету со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Кредит счета
-----------------------------------	--------------

Отнесение накопленных доходов от продаж в конце отчетного года на финансовый результат 351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 612 "Другие операционные доходы"

Счет 612 "Другие операционные доходы" предназначен для обобщения информации о доходах от выбытия (продажа, обмен) текущих активов (кроме готовой продукции и товаров), текущей аренды, а также в виде штрафов, пени, неустоек, возмещений материального ущерба в результате изменений методов оценки текущих активов. Состав, порядок признания и измерения других операционных доходов регламентируются положениями НСБУ 2 "Товарно-материальные запасы", НСБУ 10 "Непредвиденные события и события хозяйственной деятельности, происшедшие после даты составления баланса" и НСБУ 17 "Учет аренды".

К счету 612 "Другие операционные доходы" могут быть открыты следующие субсчета: 6121 "Доходы от реализации других текущих активов", 6122 "Доходы от текущей аренды", 6123 "Доходы в виде штрафов, пени и неустойки", 6124 "Доходы от изменения методов оценки текущих активов", 6125 "Доходы от возмещения материального ущерба", 6126 "Прочие операционные доходы".

Аналитический учет других операционных доходов ведется по их видам, источникам получения и другим направлениям, установленным предприятием.

Счет 612 "Другие операционные доходы" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
1	2

Отражение стоимости реализованных других текущих активов (материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, краткосрочных ценных бумаг) по отпускным ценам (без НДС и акцизов) по

а) оплаченным счетам

241 "Касса"

242 "Текущие счета в

национальной валюте"

валюте"	243 "Текущие счета в иностранной
b) счетам, предъявленным к оплате: - сторонним покупателям	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым
счетам"	
- дочерним, ассоциированным, предприятиям и другим связанным сторонам	223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных
сторон"	
- работникам предприятия	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
c) векселям полученным	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым
счетам"	
Отражение суммы превышения чистой стоимости реализации по предыдущей оценке товарно-материальных запасов в пределах их себестоимости	211 "Материалы"
откорме"	212 "Животные на выращивании и
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	216 "Продукция"
	217 "Товары"
Начисление платы за переданные в текущую аренду нематериальные и долгосрочные материальные активы	228 "Краткосрочная дебиторская задолженность по
начисленным доходам"	
Начисление штрафов, пени, неустоек и других санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также сумм по признанным покупателями и заказчиками претензиям	229 "Прочая краткосрочная дебиторская задолженность"
Отражение дебиторской задолженности работников по возмещению материального ущерба, подлежащей уплате в текущем отчетном периоде	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
Оприходование материалов, полученных от забракованной продукции по ценам возможного использования	211 "Материалы"
Оприходование излишек товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	211 "Материалы"
откорме"	212 "Животные на выращивании и
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	215 "Незавершенное производство"
	216 "Продукция"
	217 "Товары"
Отражение доходов от реализации денежных документов	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
Отражение других операционных доходов,	

полученных в предыдущие периоды, но относящихся к текущему отчетному периоду 422 "Долгосрочные доходы будущих периодов"

515 "Текущие доходы будущих периодов"

Счет 612 "Другие операционные доходы" корреспондирует по дебету со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Кредит счета

Отнесение накопленных других операционных доходов в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

ГРУППА 62 "ДОХОДЫ ОТ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"

Группа 62 "Доходы от неоперационной деятельности" включает следующие синтетические счета: 621 "Доходы от инвестиционной деятельности", 622 "Доходы от финансовой деятельности" и 623 "Чрезвычайные доходы".

Счет 621 "Доходы от инвестиционной деятельности"

Счет 621 "Доходы от инвестиционной деятельности" предназначен для обобщения информации о доходах от выбытия долгосрочных активов в виде дивидендов, процентов, дооценки выбывших долгосрочных активов, от долевого участия в других предприятиях, от операций со связанными сторонами.

Состав, порядок признания и измерения доходов от инвестиционной деятельности регламентируются положениями НСБУ 13 "Учет нематериальных активов", НСБУ 18 "Доход", НСБУ 24 "Раскрытие информации по связанным сторонам", НСБУ 25 "Учет инвестиций", НСБУ 28 "Учет инвестиций в ассоциированные предприятия", НСБУ 32 "Финансовые инструменты".

К счету 621 "Доходы от инвестиционной деятельности" могут быть открыты следующие субсчета: 6211 "Доходы от выбытия нематериальных активов", 6212 "Доходы от выбытия долгосрочных материальных активов", 6213 "Доходы от выбытия долгосрочных финансовых активов", 6214 "Доходы в виде дивидендов", 6215 "Доходы в виде процентов", 6216 "Доходы в виде дооценки выбывших долгосрочных активов", 6217 "Доходы от долевого участия в других предприятиях", 6218 "Доходы от операций со связанными сторонами", 6219 "Прочие доходы от инвестиционной деятельности".

Аналитический учет доходов от инвестиционной деятельности ведется по их видам, источникам получения и другим направлениям, установленным предприятием.

Счет 621 "Доходы от инвестиционной деятельности" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов

Отражение стоимости реализованных долгосрочных активов (нематериальных активов, незаконченных объектов, земельных участков, основных средств, долгосрочных ценных бумаг) по отпускным ценам (без НДС и акцизов) по а) оплаченным счетам	241 "Касса"

национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
б) счетам, предъявленным к оплате: - сторонним покупателям дебиторская	229 "Прочая краткосрочная задолженность"
- дочерним, ассоциированным предприятиям и другим связанным сторонам	223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных
сторон"	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
- работникам предприятия	
Начисление дивидендов по акциям, процентов по приобретенным ценным бумагам и предоставленным займам, сумм дохода от долевого участия в других предприятиях задолженность	228 "Краткосрочная дебиторская по начисленным доходам"
Отражение сумм дооценки, относящейся к выбывшим долгосрочным активам долгосрочных	341 "Разницы от переоценки активов"
Оприходование излишек долгосрочных активов, выявленных в результате инвентаризации	111 "Нематериальные активы" 121 "Незавершенные материальные 123 "Основные средства"
активы"	
Оприходование материалов, полученных от ликвидации основных средств, сверх предварительно рассчитанной их остаточной стоимости	211 "Материалы"
Отражение доходов от инвестиционной деятельности, полученных в предыдущие периоды, но относящихся к текущему отчетному периоду будущих периодов"	422 "Долгосрочные доходы 515 "Текущие доходы будущих периодов"

Счет 621 "Доходы от инвестиционной деятельности"
корреспондирует по дебету со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Кредит счета
Отнесение накопленных доходов от инвестиционной деятельности в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 622 "Доходы от финансовой деятельности"

Счет 622 "Доходы от финансовой деятельности" предназначен для обобщения информации о доходах от передачи в пользование другим юридическим и физическим лицам на срок более одного года нематериальных активов и долгосрочных материальных активов, от курсовых валютных разниц, от безвозмездно поступивших активов, в виде государственных дотаций, премий, призов и спонсорских сумм, по договорам о неуступлении

в конкуренцию и др.

Состав, порядок признания и измерения доходов от финансовой деятельности регламентируются положениями НСБУ 10 "Непредвиденные события и события хозяйственной деятельности, произошедшие после даты составления баланса", НСБУ 17 "Учет аренды", НСБУ 18 "Доход", НСБУ 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие государственной помощи", НСБУ 21 "Последствия изменений курсов обмена валют".

К счету 622 "Доходы от финансовой деятельности" могут быть открыты следующие субсчета: 6221 "Доходы в виде роялти", 6222 "Доходы от финансируемой аренды долгосрочных материальных активов", 6223 "Доходы от курсовых валютных разниц", 6224 "Доходы от безвозмездно поступивших активов", 6225 "Доходы в виде государственных дотаций, премий, призов и спонсорских сумм", 6226 "Доходы по договорам о неуступлении в конкуренцию", 6227 "Прочие доходы от финансовой деятельности".

Аналитический учет доходов от финансовой деятельности ведется по их видам, источникам получения и другим направлениям, установленным предприятием.

Счет 622 "Доходы от финансовой деятельности"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение арендной платы по сданным в финансируемую аренду нематериальным и долгосрочным материальным активам задолженность	228 "Краткосрочная дебиторская по начисленным доходам"
Отражение стоимости безвозмездно полученных активов	111 "Нематериальные активы"
активы"	121 "Незавершенные материальные
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	211 "Материалы"
откорме"	212 "Животные на выращивании и
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	217 "Товары"
Отражение доходов от курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранных валютах	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым
счетах"	223 "Краткосрочная дебиторская
задолженность	связанных сторон"
выданные"	224 "Краткосрочные авансы
	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
валюте"	243 "Текущие счета в иностранной
задолженность	227 "Краткосрочная дебиторская
по торговым	персонала"
	521 "Краткосрочные обязательства
	счетах"

связанным	522 "Краткосрочные обязательства
	сторонам"
бюджетом"	534 "Обязательства по расчетам с
Отражение дотаций из бюджета и внебюджетных фондов, присужденных предприятию премий, призов, а также поступлений от спонсоров	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
валюте"	243 "Текущие счета в иностранной
Отражение сумм, полученных или подлежащих получению по заключенным договорам о невступлении в конкуренцию	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
дебиторская	229 "Прочая краткосрочная
	задолженность"
Списание кредиторской и депонентской задолженности, срок исковой давности которой истек	531 "Обязательства персоналу по
оплате	труда"
Отражение доходов от финансовой деятельности, полученных в предыдущие периоды, но относящихся к текущему отчетному периоду	422 "Долгосрочные доходы будущих периодов"
периодов"	515 "Текущие доходы будущих

Счет 622 "Доходы от финансовой деятельности" корреспондирует по дебету со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Кредит счетов
Отнесение накопленных доходов от финансовой деятельности в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 623 "Чрезвычайные доходы"

Счет 623 "Чрезвычайные доходы" предназначен для обобщения информации о доходах, получаемых в виде возмещения потерь от стихийных бедствий, политических потрясений и других чрезвычайных событий.

К счету 623 "Чрезвычайные доходы" могут быть открыты следующие субсчета: 6231 "Компенсации, полученные для возмещения убытков от стихийных бедствий", 6232 "Прочие чрезвычайные доходы".

Счет 623 "Чрезвычайные доходы" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
-----------------------------------	--------------

Отражение сумм в виде возмещения потерь от чрезвычайных событий:

а) полученных от государственных органов, юридических и физических лиц

211 "Материалы"

213 "Малоценные и

быстроизнашивающиеся

предметы"

217 "Товары"

241 "Касса"

242 "Текущие счета в национальной

валюте"

243 "Текущие счета в иностранной

валюте"

б) подлежащих получению от страховых компаний дебиторская

229 "Прочая краткосрочная

задолженность"

Счет 623 "Чрезвычайные доходы" корреспондирует по дебету со следующим счетом

-----	-----
Содержание хозяйственной операции	Кредит счета
-----	-----

Отнесение накопленных чрезвычайных доходов в конце отчетного года на финансовый результат

351 "Итоговый финансовый

результат"

КЛАСС 7 "РАСХОДЫ"

Счета класса "Расходы" предназначены для обобщения информации о расходах операционной, инвестиционной, финансовой деятельности и от чрезвычайных убытков. Содержание расходов, порядок их признания и измерения определяются положениями НСБУ 3 "Состав затрат и расходов предприятия", НСБУ 2 "Товарно-материальные запасы", НСБУ 8 "Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения в учетной политике", НСБУ 9 "Учет затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы", НСБУ 11 "Строительные подряды", НСБУ 13 "Учет нематериальных активов", НСБУ 16 "Учет долгосрочных материальных активов", НСБУ 17 "Учет аренды", НСБУ 23 "Затраты по займам".

Счета этого класса активные, по дебету счетов в течение отчетного периода отражаются нарастающим итогом с начала года суммы расходов, а по кредиту - отнесение накопленных расходов в конце отчетного года на финансовый результат.

При составлении квартальной отчетности дебетовые обороты счетов расходов записываются в Отчет о финансовых результатах по соответствующим строкам. Финансовые результаты за каждый квартал определяются расчетным путем без составления бухгалтерских проводок. В конце отчетного года счета данного класса закрываются путем отнесения накопленных расходов на счет 351 "Итоговый финансовый результат" с составлением бухгалтерских проводок.

Класс 7 "Расходы" включает следующие группы счетов: 71 "Расходы операционной деятельности", 72 "Расходы неоперационной деятельности", 73 "Расходы (экономия) по подоходному налогу".

ГРУППА 71 "РАСХОДЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"

Группа 71 "Расходы операционной деятельности" включает следующие

синтетические счета: 711 "Себестоимость продаж", 712 "Коммерческие расходы", 713 "Общие и административные расходы" и 714 "Другие операционные расходы".

Счет 711 "Себестоимость продаж"

Счет 711 "Себестоимость продаж" предназначен для обобщения информации о фактической себестоимости реализованных продукции, товаров и оказанных услуг.

К счету 711 "Себестоимость продаж" могут быть открыты следующие субсчета: 7111 "Себестоимость реализованной готовой продукции", 7112 "Себестоимость проданных товаров", 7113 "Себестоимость оказанных услуг", 7114 "Себестоимость строительно-монтажных работ", 7115 "Себестоимость услуг от арендной (лизинговой) деятельности".

Аналитический учет себестоимости продаж ведется по видам реализованных продукции, товаров и оказанным услугам и другим показателям, устанавливаемым предприятием.

Счет 711 "Себестоимость продаж" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение балансовой стоимости реализованных продукции и товаров	216 "Продукция" 217 "Товары"
Отражение балансовой стоимости реализованных животных, находившихся на выращивании и откорме сельскохозяйственных предприятий	212 "Животные на выращивании и откорме"
Отражение фактической себестоимости оказанных услуг производства"	811 "Основная деятельность" 812 "Вспомогательные"

Счет 711 "Себестоимость продаж" корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
Отнесение накопленной себестоимости продаж в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 712 "Коммерческие расходы"

Счет 712 "Коммерческие расходы" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров и оказанием услуг.

К счету 712 "Коммерческие расходы" могут быть открыты следующие субсчета: 7121 "Расходы по маркетинговым операциям", 7122 "Расходы на тару и упаковку продукции и товаров", 7123 "Транспортные расходы по сбыту", 7124 "Расходы на рекламу", 7125 "Расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание", 7126 "Расходы по сомнительным долгам", 7127 "Расходы по возврату и снижению цен проданных товаров", 7128 "Прочие коммерческие расходы".

Аналитический учет коммерческих расходов ведется по статьям, устанавливаемым предприятием.

Счет 712 "Коммерческие расходы" корреспондирует по дебету со
следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Начисление оплаты труда работникам, занятым реализацией продукции, товаров, их упаковкой и погрузкой, а также отчисление на социальное по страхованию	531 "Обязательства персоналу оплате труда" 533 "Обязательства по
страхованию"	
Отражение стоимости израсходованной тары, тарных материалов на упаковку продукции и товаров на складах	211 "Материалы"
Отражение расходов по сбыту готовой продукции и товаров:	
а) собственным транспортом	812 "Вспомогательные
производства"	521 "Краткосрочные
б) привлеченным транспортом	счетам"
обязательства по торговым	522 "Краткосрочные
обязательства связанным	сторонам"
Отражение расходов по рекламе и других услуг	241 "Касса"
национальной валюте"	242 "Текущие счета в
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
обязательства по торговым	521 "Краткосрочные
	счетам"
Отражение расходов, связанных с гарантийным ремонтом и обслуживанием проданных товаров в случае, когда не создаются резервы	211 "Материалы"
обязательства по торговым	521 "Краткосрочные
	счетам"
по оплате	531 "Обязательства персоналу
	труда"
страхованию"	533 "Обязательства по
Создание резервов:	
а) по сомнительным долгам	222 "Поправка на сомнительные
долги"	
б) по гарантийному ремонту и обслуживанию проданных товаров	538 "Резервы предстоящих
расходов и	платежей"
с) на оплату отпусков	538 "Резервы предстоящих
расходов и	платежей"
д) на возврат и снижение цен проданных расходов и	538 "Резервы предстоящих
товаров	платежей"
Отражение балансовой стоимости образцов готовой продукции и товаров, переданных бесплатно согласно договорам	216 "Продукция"
	217 "Товары"
Отражение расходов, осуществленных	

подотчетными лицами:

а) при выдаче им авансов

227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"

б) без предварительной выдачи авансов по

532 "Обязательства персоналу прочим операциям"

Начисление амортизации нематериальных активов и износа основных средств нематериальных активов"

113 "Амортизация

124 "Износ основных средств"

Списание балансовой стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов стоимостью до 1/20 части установленного лимита за единицу быстроизнашивающихся

213 "Малоценные и предметы"

Начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используемых при упаковке, погрузке и разгрузке продукции, товаров быстроизнашивающихся

214 "Износ малоценных и предметов"

Счет 712 "Коммерческие расходы" корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
-----------------------------------	-------------

Отнесение накопленных коммерческих расходов в конце отчетного года на финансовый результат

351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 713 "Общие и административные расходы"

Счет 713 "Общие и административные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах на обслуживание производства и управление предприятия в целом.

К счету 713 "Общие и административные расходы" могут быть открыты следующие субсчета: 7131 "Расходы на износ, ремонт и содержание основных средств общехозяйственного назначения", 7132 "Расходы на амортизацию нематериальных активов", 7133 "Расходы по содержанию административного и хозяйственного персонала", 7134 "Налоги, сборы и платежи, за исключением подоходного налога", 7135 "Расходы на благотворительные цели и спонсирование", 7136 "Расходы на охрану труда", 7137 "Представительские расходы", 7138 "Командировочные расходы", 7139 "Прочие общие и административные расходы".

Аналитический учет общих и административных расходов ведется по статьям, устанавливаемым предприятием.

Счет 713 "Общие и административные расходы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
-----------------------------------	---------------

Начисление оплаты труда работникам управленческого и хозяйственного

персонала, а также рабочим за время простоев
Отчисление на социальное страхование страхованию"
Начисление износа основных средств и амортизации нематериальных активов общехозяйственного назначения

активов"

Отражение расходов на содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения

страхованию"

по

производства"

Списание балансовой стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов стоимостью до 1/20 части быстроизнашивающиеся установленного лимита за единицу
Начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, используемых для общехозяйственных нужд предметов"

Принятие к оплате счета вневедомственной охраны по

Отражение расходов, осуществляемых подотчетными лицами:

а) при выдаче авансов под отчет

б) без предварительной выдачи авансов под отчет

Оплата представительских расходов

национальной валюте"

валюте"

Начисление страховых платежей за страхование имущества административного и общехозяйственного назначения страхованию"

Оплата (начисление) банковских, юридических, аудиторских, почтовых, телефонных, телеграфных и других услуг

национальной валюте"

валюте"

по

Отражение расходов на изобретательство и рационализаторские предложения:

а) использованных материалов

531 "Обязательства персоналу по оплате труда"

533 "Обязательства по

124 "Износ основных средств",

113 "Амортизация нематериальных

211 "Материалы"

531 "Обязательства персоналу по оплате труда"

533 "Обязательства по

521 "Краткосрочные обязательства

торговым счетам"

522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"

812 "Вспомогательные

212 "Малоценные и

предметы"

214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся

521 "Краткосрочные обязательства

торговым счетам"

227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"

532 "Обязательства персоналу по прочим операциям"

241 "Касса"

242 "Текущие счета в

243 "Текущие счета в иностранной

244 "Специальные счета в банках"

533 "Обязательства по

241 "Касса"

242 "Текущие счета в

243 "Текущие счета в иностранной

521 "Краткосрочные обязательства

торговым счетам"

211 "Материалы"

б) начисленных гонораров авторам и оплате труда"	531 "Обязательства персоналу по
отчисление на социальные страхования страхованию"	533 "Обязательства по
Начисление налогов и сборов кроме подоходного налога бюджетом"	534 "Обязательства по расчетам с
Отчисления в специальные внебюджетные внебюджетным платежам"	536 "Обязательства по
фонды	
Списание текущих расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	251 "Текущие расходы будущих
периодов"	

Счет 713 "Общие и административные расходы" корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
Отнесение накопленных общих и административных расходов в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 714 "Другие операционные расходы"

Счет 714 "Другие операционные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по реализации текущих активов (кроме готовой продукции, товаров и услуг), по текущей аренде, на выплату процентов за кредиты и займы, штрафов, пени, неустойки, о нераспределенных косвенных производственных затратах, о недостачах и потерях материальных ценностей.

К счету 714 "Другие операционные расходы" могут быть открыты следующие субсчета: 7141 "Расходы по реализации других текущих активов", 7142 "Расходы по текущей аренде", 7143 "Расходы по штрафам, пени, неустойке", 7144 "Расходы от изменений методов оценки текущих активов", 7145 "Расходы по процентам за кредиты и займы", 7146 "Нераспределенные косвенные производственные расходы", 7147 "Недостачи и потери от порчи ценностей", 7148 "Расходы, связанные с бракованной продукцией", 7149 "Прочие операционные расходы".

Аналитический учет других операционных расходов ведется по их видам и направлениям, установленным предприятием.

Счет 714 "Другие операционные расходы" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение балансовой стоимости реализованных материалов, животных на выращивании и откорме, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, краткосрочных ценных бумаг, денежных документов	211 "Материалы"
откорме"	212 "Животные на выращивании и
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"

несвязанные	231 "Краткосрочные инвестиции в стороны"
Отражение расходов по реализации материалов, животных на выращивании и откорме и других текущих активов	246 "Денежные документы"
задолженность	211 "Материалы"
оплате труда"	227 "Краткосрочная дебиторская персонала"
страхованию"	531 "Обязательства персоналу по
производства"	533 "Обязательства по
по торговым	812 "Вспомогательные
связанным	521 "Краткосрочные обязательства счетам"
Списание текущих расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду	522 "Краткосрочные обязательства сторонам"
Начисление платы за принятые в текущую аренду нематериальные активы, земельные участки, основные средства общехозяйственного назначения	251 "Текущие расходы будущих периодов"
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
Начисление процентов по полученным кредитам и займам за исключением случаев их капитализации	411 "Долгосрочные кредиты
банков"	412 "Долгосрочные кредиты банков
для	работников"
банков"	413 "Долгосрочные займы"
банков для	511 "Краткосрочные кредиты
Оплата процентов по полученным кредитам и займам национальной валюте"	512 "Краткосрочные кредиты работников"
валюты"	513 "Краткосрочные займы"
Начисление (оплата) штрафов, пени, неустоек национальной валюты"	242 "Текущие счета в
валюты"	243 "Текущие счета в иностранной
обязательства"	242 "Текущие счета в
Отражение расходов, связанных с выпуском и распространением ценных бумаг национальной валюты"	243 "Текущие счета в иностранной
валюты"	539 "Прочие краткосрочные
обязательства"	242 "Текущие счета в
	243 "Текущие счета в иностранной
	539 "Прочие краткосрочные

Списание нераспределенных постоянных косвенных производственных затрат	813 "Косвенные производственные
затраты"	
Списание сумм разниц между себестоимостью товарно-материальных запасов и чистой стоимостью их реализации	211 "Материалы"
	212 "Животные на выращивании и
откорме"	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
	215 "Незавершенное производство"
	216 "Продукция"
	217 "Товары"
Отражение недостат и потерь материальных ценностей, денежных средств и денежных документов	211 "Материалы"
	212 "Животные на выращивании и
откорме"	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
	215 "Незавершенное производство"
	216 "Продукция"
	217 "Товары"
	241 "Касса"
	246 "Денежные документы"
Отражение себестоимости окончательного брака	811 "Основная деятельность "
производства"	812 "Вспомогательные
Отражение затрат по исправлению брака	211 "Материалы"
оплате	531 "Обязательства персоналу по
	труда"
страхованию"	533 "Обязательства по
производства"	812 "Вспомогательные
Списание ранее выданных и не востребованных краткосрочных авансов	224 "Краткосрочные авансы
выданные"	
Списание безнадежной дебиторской задолженности	134 "Долгосрочная дебиторская
задолженность"	228 "Краткосрочная дебиторская
задолженность	по начисленным доходам"
	229 "Прочая краткосрочная
дебиторская	задолженность "
Списание суммы разницы,превышающей номинальную стоимость приобретенных долговых краткосрочных бумаг, относящейся к текущему отчетному периоду	231 "Краткосрочные инвестиции в
несвязанные	стороны"
	232 "Краткосрочные инвестиции в
связанные	стороны"
Списание балансовой стоимости краткосрочных инвестиций безнадежных к	

погашению (возврату) несвязанные	231 "Краткосрочные инвестиции в стороны"
связанные	232 "Краткосрочные инвестиции в стороны"
Отражение уменьшения первоначальной или переоцененной стоимости краткосрочных инвестиций	233 "Уменьшение стоимости инвестиций"
краткосрочных	

Счет 714 "Другие операционные расходы"
корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
Отнесение накопленных других операционных расходов в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

ГРУППА 72 "РАСХОДЫ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"

Группа 72 "Расходы неоперационной деятельности" включает следующие синтетические счета: 721 "Расходы инвестиционной деятельности", 722 "Расходы финансовой деятельности" и 723 "Чрезвычайные убытки".

Счет 721 "Расходы инвестиционной деятельности"

Счет 721 "Расходы инвестиционной деятельности" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с выбытием долгосрочных активов, их переоценкой; с долевым участием в других предприятиях, со связанными сторонами, а также по операциям с долгосрочными ценными бумагами и др.

К счету 721 "Расходы инвестиционной деятельности" могут быть открыты следующие субсчета: 7211 "Расходы по выбытию нематериальных активов", 7212 "Расходы от выбытия долгосрочных материальных активов", 7213 "Расходы по выбытию долгосрочных финансовых активов", 7214 "Расходы от переоценки долгосрочных активов при их выбытии", 7215 "Расходы, связанные с долевым участием в других предприятиях", 7216 "Расходы по операциям со связанными сторонами", 7217 "Прочие расходы инвестиционной деятельности".

Аналитический учет расходов по инвестиционной деятельности ведется по видам расходов и статьям, устанавливаемым предприятием.

Счет 721 "Расходы инвестиционной деятельности"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение балансовой стоимости выбывших долгосрочных активов	111 "Нематериальные активы" 112 "Незавершенные нематериальные активы"
активы"	121 "Незавершенные материальные активы"

несвязанные	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
	131 "Долгосрочные инвестиции в стороны"
связанные	132 "Долгосрочные инвестиции в стороны"
Отражение расходов, связанных с выбытием долгосрочных активов	211 "Материалы"
оплате	531 "Обязательства персоналу по труда"
страхованию"	533 "Обязательства по
производства"	812 "Вспомогательные
по торговым	521 "Краткосрочные обязательства
	счета"
связанным	522 "Краткосрочные обязательства
	сторонам"
Отражение уценки долгосрочных активов при долгосрочных их выбытии	341 "Разницы от переоценки активов"
Списание ранее выданных и не востребуемых долгосрочных авансов выданные"	136 "Долгосрочные авансы
Отражение недостач и потерь долгосрочных активов, выявленных при инвентаризации	111 "Нематериальные активы"
активы"	112 "Незавершенные нематериальные
	121 "Незавершенные материальные
активы"	123 "Основные средства"
Списание сумм дооценки долгосрочных инвестиций при их выбытии	133 "Изменение стоимости
долгосрочных	инвестиций"

Счет 721 "Расходы инвестиционной деятельности"
корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
Отнесение накопленных расходов инвестиционной деятельности в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 722 "Расходы финансовой деятельности"

Счет 722 "Расходы финансовой деятельности" предназначен для обобщения информации о расходах по выплате роялти, финансируемой аренде, курсовым валютным разницам и др.

К счету 722 "Расходы финансовой деятельности" могут быть открыты следующие субсчета: 7221 "Расходы по выплате роялти", 7222 "Расходы по

финансируемой аренде долгосрочных материальных активов", 7223 "Расходы по курсовым валютным разницам", 7224 "Прочие расходы финансовой деятельности".

Аналитический учет расходов финансовой деятельности ведется по видам расходов.

Счет 722 "Расходы финансовой деятельности"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Начисление платы за принятые в финансируемую аренду долгосрочные активы	421 "Долгосрочные арендные обязательства"
Отражение потерь, возникших по курсовым разницам по валютным счетам и операциям в иностранных валютах	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность"
задолженность	223 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам"
выданные"	224 "Краткосрочные авансы связанных сторон"
национальной валюте"	241 "Касса"
валюте"	242 "Текущие счета в национальной валюте"
задолженность	243 "Текущие счета в иностранной валюте"
по торговым	244 "Специальные счета в банках"
связанным	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
бюджетом"	521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
Списание ранее выданных и не востребованных долгосрочных авансов	522 "Краткосрочные обязательства сторонам"
выданные"	534 "Обязательства по расчетам с бюджетом"
	136 "Долгосрочные авансы"

Счет 722 "Расходы финансовой деятельности"
корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
Отнесение накопленных финансовых расходов в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

Счет 723 "Чрезвычайные убытки"

Счет 723 "Чрезвычайные убытки" предназначен для обобщения информации об убытках от стихийных бедствий, политических потрясений, изменения законодательства страны и других чрезвычайных событий.

К счету 723 "Чрезвычайные убытки" могут быть открыты следующие субсчета: 7231 "Убытки от стихийных бедствий", 7232 "Потери вследствие политических потрясений", 7233 "Потери в результате изменения законодательства страны". Аналитический учет чрезвычайных убытков ведется по их видам.

Счет 723 "Чрезвычайные убытки"
корреспонтирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Списание балансовой стоимости долгосрочных и текущих активов, выбывших в результате чрезвычайных событий	111 "Нематериальные активы"
активы"	112 "Незавершенные нематериальные
активы"	121 "Незавершенные материальные
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	125 "Природные ресурсы"
	211 "Материалы"
откорме"	212 "Животные на выращивании и
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и
	предметы"
	215 "Незавершенное производство"
	216 "Продукция"
	217 "Товары"
	241 "Касса"
валюте"	242 "Текущие счета в национальной
валюте"	243 "Текущие счета в иностранной
	244 "Специальные счета в банках"
	245 "Денежные переводы в пути"
	246 "Денежные документы"
	252 "Другие текущие активы"
Отражение расходов по ликвидации последствий чрезвычайных событий:	
а) использованных материалов	211 "Материалы"
б) начисленной отплаты труда рабочих и отчисление на социальное страхование	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
страхованию"	533 "Обязательства по
с) оказанных услуг по	521 "Краткосрочные обязательства
	торговым счетам"
производства"	812 "Вспомогательные
д) доли косвенных производственных затрат	813 "Косвенные производственные
затраты"	
е) наличными из кассы	241 "Касса"

Счет 723 "Чрезвычайные убытки"
корреспондирует по кредиту со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета
Отнесение накопленных чрезвычайных расходов в конце отчетного года на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"

ГРУППА 73 "РАСХОДЫ (ЭКОНОМИЯ) ПО
ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ"

Группа 73 "Расходы (экономия) по подоходному налогу" включает счет 731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу".

Счет 731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу"

Счет 731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу" предназначен для обобщения информации о расходах по подоходному налогу за отчетный период. Порядок определения расходов (экономии) по подоходному налогу регулируется НСБУ 12 "Учет подоходного налога".

По дебету счета 731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу" отражается начисление текущих и отсроченных обязательств и списание экономии по подоходному налогу, а по кредиту – начисление отсроченных активов по подоходному налогу и списание в конце года расходов по подоходному налогу на итоговый финансовый результат.

Аналитический учет расходов (экономии) по подоходному налогу ведется по их видам.

Счет 731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу"
корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счета
Начисление текущих обязательств по подоходному налогу за отчетный период бюджетом"	534 "Обязательства по расчетам с бюджетом"
Начисление отсроченных обязательств по подоходному налогу	425 "Отсроченные обязательства по подоходному налогу"
Отнесение экономии по подоходному налогу на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"
Списание отсроченных активов по подоходному налогу	135 "Отсроченные активы по подоходному налогу"

Счет 731 "Расходы (экономия) по подоходному налогу"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение отсроченных активов по подоходному налогу	135 "Отсроченные активы по подоходному налогу"
Отнесение расходов по подоходному налогу в	

конце отчетного периода на финансовый результат	351 "Итоговый финансовый результат"
Списание отсроченных обязательств по подоходному налогу	425 "Отсроченные обязательства по подоходному налогу"
Возникновение краткосрочной дебиторской задолженности по подоходному налогу в результате реверсирования временных разниц	225 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом"

КЛАСС 8 "СЧЕТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА"

Счета этого класса предназначены для отражения информации о затратах на производство продукции, на оказание услуг, о торговых надбавках, а также о возврате и снижении цен проданных товаров.

Класс 8 "Счета управленческого учета" включает следующие группы счетов: 81 "Счета производственных затрат", 82 "Другие счета управленческого учета". Содержание затрат, отражаемых на счетах этого класса, регламентируется положениями НСБУ 3 "Состав затрат и расходов предприятия".

ГРУППА 81 "СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ"

Группа 81 "Счета производственных затрат" включает следующие синтетические счета: 811 "Основная деятельность", 812 "Вспомогательные производства", 813 "Косвенные производственные затраты", 814 "Общепорядные затраты", 816 "Затраты по материальным ценностям, переданным на переработку третьим лицам", 846 "Выручка от реализации товаров в розницу".

Счета данной группы в конце каждого отчетного периода закрываются счетами финансового учета и сальдо не имеют.

Счет 811 "Основная деятельность"

Счет 811 "Основная деятельность" предназначен для обобщения информации о затратах на производство продукции, на оказание услуг и для определения их фактической себестоимости.

Счет калькуляционный, по дебету отражаются остаток незавершенного производства на начало отчетного периода (который переносится со счета финансового учета 215 "Незавершенное производство"), затраты на производство продукции (услуг) в отчетном периоде, а по кредиту – фактическая себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг, окончательного брака, полученных отходов, а также остаток незавершенного производства, переносимый в конце отчетного периода в дебет счета 215 "Незавершенное производство".

Аналитический учет затрат на основное производство ведется по центрам затрат, видам продукции, статьям и другим направлениям, установленным предприятием.

Счет 811 "Основная деятельность" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Перенесение остатка незавершенного производства на начало отчетного периода со счета финансового учета	215 "Незавершенное производство"
Отражение на затраты производства продукции и услуг:	
а) использованных материалов	211 "Материалы"

б) стоимости переданных в забой животных, находившихся на выращивании и откорме	212 "Животные на выращивании и откорме"
с) топлива и энергии на технологические цели, услуг по	521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
	522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"
производства"	812 "Вспомогательные"
д) начисленной оплаты труда и отчислений на социальное страхование	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
страхованию"	533 "Обязательства по
е) суммы созданного резерва на оплату отпусков	538 "Резервы предстоящих расходов и платежей"
ф) доли косвенных производственных затрат	813 "Косвенные производственные затраты"
Отражение балансовой стоимости забракованной продукции, возвращенной для исправления	216 "Продукция"

Счет 811 "Основная деятельность" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Отражение фактической себестоимости:	
а) выпущенной продукции	216 "Продукция"
б) оказанных услуг	711 "Себестоимость продаж"
с) окончательного брака	714 "Другие операционные расходы"
Оприходование лома и отходов по ценам возможного использования	211 "Материалы"
Оприходование материалов, изготовленных в цехах предприятия	211 "Материалы"
Оприходование приплода, полученного от продуктивного скота	212 "Животные на выращивании и откорме"
Перенесение остатка незавершенного производства на конец отчетного периода на счет финансового учета	215 "Незавершенное производство"

Счет 812 "Вспомогательные производства"

Счет 812 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах вспомогательных производств.

Счет калькуляционный, по дебету отражаются остаток незавершенного производства на начало отчетного периода (перенесенный со счета финансового учета 215 "Незавершенное производство"), затраты на производство, оказание услуг в отчетном периоде, по кредиту - фактическая себестоимость произведенной продукции, оказанных услуг и окончательного брака, полученных отходов, а также остаток незавершенного производства, переносимый в конце отчетного периода в дебет счета 215 "Незавершенное производство".

Аналитический учет затрат по вспомогательным производствам ведется по видам продукции, услуг, по статьям и другим направлениям, установленным предприятием.

Счет 812 "Вспомогательные производства" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Перенесение остатка незавершенного производства на начало отчетного периода со счета финансового учета	215 "Незавершенное производство"
Отражение на затраты производства продукции, услуг:	
а) использованных материалов	211 "Материалы"
б) топлива и энергии на технологические цели, услуг сторонних организаций	521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
	522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"
с) начисленная оплата труда и отчисления на социальное страхование	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
	533 "Обязательства по страхованию"
д) резерва на оплату отпусков расходов и	538 "Резервы предстоящих платежей"
е) доли косвенных производственных затрат	813 "Косвенные производственные затраты"
Отражение балансовой стоимости забракованной продукции, возвращенной для исправления	216 "Продукция"
Отражение доли долгосрочных расходов будущих периодов на затраты отчетного будущих периодов"	141 "Долгосрочные расходы будущих периодов"

Счет 812 "Вспомогательные производства" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание фактической себестоимости услуг вспомогательных производств, оказанных:	
а) при приобретении активов нематериальные активы"	112 "Незавершенные активы"
	121 "Незавершенные материальные активы"
	122 "Земельные участки"
	123 "Основные средства"
	211 "Материалы"
	213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"
б) подразделениям предприятия	217 "Товары"
расходы"	712 "Коммерческие расходы"
	713 "Общие и административные расходы"
расходы"	714 "Другие операционные расходы"

деятельности"	721 "Расходы инвестиционной
	723 "Чрезвычайные убытки"
	811 "Основная деятельность"
производство"	812 "Вспомогательные
расходы"	813 "Косвенные производственные
с) сторонним юридическим и физическим лицам	711 "Себестоимость продаж"
Отражение фактической себестоимости	
произведенной продукции, материалов,	211 "Материалы"
инструментов	213 "Малоценные и
быстроизнашивающиеся	предметы"
	216 "Продукция"
Оприходование лома и отходов по ценам	211 "Материалы"
возможного использования	
Оприходование приплода, полученного от	212 "Животные на выращивании и
рабочего скота	
откорме"	
Отражение себестоимости окончательного	714 "Другие операционные
брака	
расходы"	
Перенесение остатка незавершенного	215 "Незавершенное производство"
производства отчетного периода со	
счета финансового учета	

Счет 813 "Косвенные производственные затраты"

Счет 813 "Косвенные производственные затраты" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием структурных подразделений предприятия (производств, цехов, участков) и управлением ими.

Счет собирательно-распределительный, по дебету отражаются в течение отчетного периода затраты по статьям, устанавливаемым предприятием, а по кредиту - списание собранных затрат для включения в себестоимость продукции, услуг основного или вспомогательных производств или отнесение на расходы периода.

Аналитический учет косвенных производственных затрат ведется по статьям, устанавливаемым предприятием.

Счет 813 "Косвенные производственные затраты" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Начисление оплаты труда и отчислений на социальное страхование административно-управленческому и прочему персоналу производственных подразделений	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
	533 "Обязательства по
страхованию"	
Начисление амортизации нематериальных активов и износа основных средств производственного назначения	113 "Амортизация нематериальных
активов"	

Начисление истощения природных ресурсов ресурсов"	124 "Износ основных средств"
Отражение затрат на ремонт и содержание основных средств в рабочем состоянии:	126 "Истощение природных
а) использованных материалов	211 "Материалы"
б) потребленных электроэнергии, пара, воды и др.	812 "Вспомогательные
производства"	521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"
	522 "Краткосрочные обязательства связанным сторонам"
с) начисленной оплаты труда вспомогательных рабочих и отчислений на социальное страхование	531 "Обязательства персоналу по оплате труда"
	533 "Обязательства по
страхованию"	
Списание балансовой стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов стоимостью до 1/20 части установленного лимита за единицу переданных в быстроизнашивающиеся эксплуатацию	213 "Малоценные и предметы"
Начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов	214 "Износ малоценных и предметов"
Начисление платы за текущую аренду нематериальных активов, основных средств, земельных участков производственного назначения обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
Принятие к оплате счетов за охрану производственных подразделений обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
Списание затрат, осуществленных подотчетными лицами	
а) при выдаче им авансов	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"
б) без предварительной выдачи авансов	532 "Обязательства персоналу по прочим операциям"
	533 "Обязательства по
Начисление страховых платежей страхованию"	
Отражение недостач и потерь от порчи товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли	211 "Материалы"
откорме"	212 "Животные на выращивании и
быстроизнашивающиеся	213 "Малоценные и предметы"
	215 "Незавершенное производство"
Создание резервов на оплату отпусков расходов рабочих и ремонт основных средств	538 "Резервы предстоящих и платежей"
Списание доли долгосрочных и текущих расходов будущих периодов на затраты будущих	141 "Долгосрочные расходы периодов"
	251 "Текущие расходы будущих периодов"

Счет 813 "Косвенные производственные затраты" корреспондирует по кредиту

со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание косвенных производственных затрат, относимых на	
а) основное производство	811 "Основная деятельность"
б) вспомогательные производства	812 "Вспомогательные производства"
в) другие операционные расходы (списание нераспределенных постоянных косвенных расходов)	714 "Другие операционные производственных затрат)
Отнесение доли косвенных производственных затрат на	
а) создание нематериальных активов	112 "Незавершенные нематериальные активы"
б) создание долгосрочных материальных активов	121 "Незавершенные материальные активы"
в) долгосрочные расходы будущих периодов	141 "Долгосрочные расходы будущих периодов"

Счет 814 "Общепорядные затраты"

Счет 814 "Общепорядные затраты" является собирательно-распределительным и предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с управлением, организацией и обслуживанием строительно-монтажного процесса по предприятию и участкам основного производства, которые не могут быть включены прямым методом в подрядные затраты конкретного строительного подряда.

В дебете данного счета на протяжении отчетного периода, по статьям, установленным предприятием, отражаются общепорядные затраты, а по кредиту - распределение накопленных фактических общепорядных затрат в пределах сумм, возмещенных заказчиком, а суммы, которые превышают данный лимит, относятся на расходы периода.

Аналитический учет общепорядных затрат ведется по однородным группам и статьям, установленным предприятием.

Счет 814 "Общепорядные затраты" корреспондирует по дебету со следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отражение общепорядных затрат по их видам (оплата труда, взносы государственного социального и обязательного медицинского страхования, затраты по материалам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам, износ основных средств, услуги и др.)	113 "Амортизация нематериальных активов"
	124 "Износ основных средств"
	211 "Материалы"
	213 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"
	214 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов"
	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность персонала"

национальной валю-	242 "Текущие счета в
	те"
иностранной валюте"	243 "Текущие счета в
обязательства по тор-	521 "Краткосрочные
	говым счетам"
обязательства связан-	522 "Краткосрочные
	ным сторонам"
оплате	531 "Обязательства персоналу по
	труда"
по прочим	532 "Обязательства персоналу
	операциям"
страхованию"	533 "Обязательства по
	535 "Предстоящие обязательства"
операции"	539 "Прочие краткосрочные
производство"	812 "Вспомогательное

Счет 814 "Общеподрядные затраты" корреспондирует по кредиту со
следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Распределение общеподрядных затрат на стои- мость выполненных подрядных работ в преде- лах сумм, возмещенных заказчиками, и приз- нание в качестве расходов периода затрат, превышающих установленный лимит расходы"	713 "Общие и административные
расходы"	714 "Другие операционные
	811 "Основная деятельность"

Счет 816 "Затраты по материальным ценностям, переданным на
переработку третьим лицам"

Счет 816 "Затраты по материальным ценностям, переданным на
переработку третьим лицам" является активным и предназначен для
обобщения информации о затратах, связанных с переработкой третьими
лицами материалов.

По дебету данного счета отражается стоимость материалов, переданных
на переработку, и стоимость услуг по переработке, а по кредиту -
фактические затраты по материальным ценностям (продукции, материалам и
др.), полученной после переработки.

Аналитический учет затрат по переработке материалов ведется по видам
ценностей (продукции), изделиям и другим показателям, установленным
предприятием.

Счет 816 "Затраты по материальным ценностям, переданным на
переработку третьим лицам" корреспондирует по дебету со следующими
счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отражение затрат на переработку (материалы, оплата труда, взносы государственного социального и обязательного медицинского страхования, услуги и т.д.)	211 "Материалы"
производство"	215 "Незавершенное
задолжен-	227 "Краткосрочная дебиторская
обязательства по торго-	ность персонала"
оплате	521 "Краткосрочные
прочим	вым счетам"
страхованию"	531 "Обязательства персоналу по
операции"	труда"
деятельность"	532 "Обязательства персоналу по
	операциям"
	533 "Обязательства по
	535 "Предстоящие обязательства"
	539 "Прочие краткосрочные
	812 "Вспомогательная

Счет 816 "Затраты по материальным ценностям, переданным на переработку третьим лицам" корреспондирует по кредиту со следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отражение фактической себестоимости затрат материальных ценностей, полученных после переработки	211 "Материалы"
производство"	215 "Незавершенное
	216 "Продукция"

Счет 846 "Выручка от реализации товаров в розницу"

Счет 846 "Выручка от реализации товаров в розницу" является пассивным переходящим счетом и предназначен для обобщения информации о поступлениях, полученных от реализации готовой продукции в собственных магазинах и/или товаров в розничной (в том числе комиссионной) торговле.

В кредите данного счета отражается в течение отчетного периода сумма начислений, полученных от реализации продукции и/или товаров, а по дебету - отнесение на доходы сумм, накопленных от продажи продукции и товаров, за исключением сумм НДС и стоимости товаров, полученных от комитента.

Счет 846 "Выручка от реализации товаров в розницу" корреспондирует по кредиту со следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Отражение поступлений от реализации продукции в магазинах розничной торговли и товаров в соответствии с контрактом о комиссии задолжен-	221 "Краткосрочная дебиторская
задолжен-	ность по торговым счетам"
задолжен-	223 "Краткосрочная дебиторская
задолжен-	ность связанных сторон"
дебиторская за-	227 "Краткосрочная дебиторская
национальной	ность персонала"
иностранной валюте"	229 "Прочая краткосрочная
	долженность"
	241 "Касса"
	242 "Текущие счета в
	валюте"
	243 "Текущие счета в

Счет 846 "Выручка от реализации товаров в розницу" корреспондирует по дебету со следующими счетами:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счетов
Начисление НДС в бюджет, кредиторской задолженности комитента в соответствии с контрактом о комиссии и отражение дохода от продаж с бюджетом"	534 "Обязательства по расчетам
обязательства"	539 "Прочие краткосрочные
	611 "Доход от продаж"

ГРУППА 82 "ДРУГИЕ СЧЕТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА"

Группа 82 "Другие счета управленческого учета" включает синтетические счета: 821 "Торговая надбавка", 822 "Возврат и снижение цен проданных товаров".

Счет 821 "Торговая надбавка"

Счет 821 "Торговая надбавка" применяется на предприятиях розничной торговли, которые учитывают товары по продажным ценам, и предназначен для обобщения информации о торговой надбавке, относящейся к поступившим и проданным товарам.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма торговой надбавки, рассчитанная при поступлении товаров, а по дебету - сумма торговой надбавки, относящаяся к реализованным товарам. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в конце отчетного периода со знаком минус по дебету счета 217 "Товары". В начале следующего отчетного

периода эта сумма восстанавливается дополнительной бухгалтерской записью.

Счет 821 "Торговая надбавка" корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
-----------------------------------	--------------

Отражение торговой надбавки, относящейся к остатку товаров на начало отчетного периода	217 "Товары"
Отражение суммы торговой надбавки по поступившим товарам	217 "Товары"
Списание со знаком минус суммы торговой надбавки, относящейся к остаткам товаров на конец отчетного периода	217 "Товары"

Счет 821 "Торговая надбавка" корреспондирует по дебету со следующим счетом

Содержание хозяйственной операции	Кредит счета
-----------------------------------	--------------

Отражение суммы торговой надбавки, относящейся к реализованным товарам	217 "Товары"
--	--------------

Счет 822 "Возврат и снижение цен проданных товаров"

Счет 822 "Возврат и снижение цен проданных товаров" предназначен для обобщения информации о возврате реализованных продукции, товаров и скидке с цен, предоставленной в связи с выявлением брака реализованной продукции, товаров и др.

Счет активный, по дебету отражаются стоимость возвращенной покупателями продукции (товаров) и суммы снижения цен проданных товаров, по кредиту - списание сумм потерь от возврата, снижения цен проданных товаров и стоимость возвращенных товаров по ценам возможного использования.

Счет 822 "Возврат и снижение цен проданных товаров" корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
-----------------------------------	---------------

Отражение стоимости возвращенных товаров, продукции по отпускным ценам (без НДС и акцизов) и снижения цен по:	
а) оплаченным счетам	539 "Прочие краткосрочные обязательства"
б) счетам, предъявленным к оплате: сторонним покупателям и заказчикам задолженность	221 "Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам"
- дочерним, ассоциированным предприятиям и другим связанным сторонам	223 "Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон"
- работникам предприятия	227 "Краткосрочная дебиторская задолженность"

персонала"

Счет 822 "Возврат и снижение цен проданных товаров"
корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Оприходование возвращенных продукции и товаров по ценам возможного их использования	216 "Продукция" 217 "Товары"
Списание потерь от возврата и снижения цен проданных товаров:	
а) за счет созданного резерва расходов	538 "Резервы предстоящих и платежей"
б) за счет расходов периода (когда не создается резерв)	712 "Коммерческие расходы"

КЛАСС 9 "ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА"

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении:

- долгосрочных и текущих активов, не принадлежащих предприятию, но находящихся в его распоряжении (основных средств при текущей аренде; материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, на переработку, и т.п.);
- условных прав и обязательств;
- других активов и операций - для контроля.

ГРУППА 91 "АРЕНДОВАННЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ"

Группа 91 "Арендованные долгосрочные активы" включает счета 911 "Нематериальные активы, полученные во временное пользование", 912 "Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, в операционную аренду (лизинг)", 913 "Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование".

Счет 911 "Нематериальные активы,
полученные во временное пользование"

Счет 911 "Нематериальные активы, полученные во временное пользование" предназначен для обобщения информации арендатором о наличии и движении нематериальных активов, принятых в текущую аренду (кроме долгосрочно арендуемых, учитываемых на балансовом счете 111 "Нематериальные активы").

Учет арендованных нематериальных активов осуществляется в оценке, предусмотренной в договорах на аренду.

По дебету счета 911 "Нематериальные активы, полученные во временное пользование" отражается принятие на учет активов, взятых в аренду, по кредиту - их передача арендодателю по истечении срока аренды.

Аналитический учет арендованных нематериальных активов ведется по их видам и арендодателям.

Счет 912 "Долгосрочные материальные активы, полученные
в наем, в операционную аренду (лизинг)"

Счет 912 "Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, в операционную аренду (лизинг)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении арендованных основных средств, земли и других долгосрочных материальных активов, принятых в текущую аренду (кроме долгосрочно арендуемых, учитываемых на счетах группы 12 "Долгосрочные материальные активы").

Учет арендованных долгосрочных материальных активов осуществляется в оценке, предусмотренной в договорах на аренду.

По дебету счета 912 "Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, в операционную аренду (лизинг)" отражается принятие на учет основных средств и других долгосрочных материальных активов, взятых в аренду, по кредиту - их передача арендодателю по истечении срока аренды.

Аналитический учет арендованных долгосрочных материальных активов ведется по их видам и арендодателям.

Счет 913 "Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование"

Счет 913 "Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование", предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных материальных активов полученных, во временное пользование, и т.д.

По дебету данного счета отражается стоимость долгосрочных материальных активов, полученных во временное пользование, а по кредиту - списание стоимости долгосрочных материальных активов по их возвращении.

Аналитический учет долгосрочных материальных активов ведется по видам активов и по предприятиям-собственникам.

ГРУППА 92 "ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ПРЕДПРИЯТИЮ"

Группа 92 "Товарно-материальные ценности, не принадлежащие предприятию" включает счета: 921 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"; 922 "Материалы, принятые в переработку"; 923 "Товары, принятые на комиссию"; 924 "Оборудование, принятое в монтаж", 925 "Материальные ценности, полученные из переработанных материалов третьих лиц".

Счет 921 "Товарно-материальные
ценности, принятые
на ответственное хранение"

Счет 921 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых предприятием на ответственное хранение, в случаях:

- поступления от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым предприятие обоснованно (из-за несоответствия условиям договора) отказалось от их получения и оплаты;

- поступления товарно-материальных ценностей, не заказанных или не предусмотренных договорами.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются в ценах, предусмотренных в товарно-транспортных или платежных документах, а при их отсутствии - по учетным ценам.

По дебету счета 921 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" отражается стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, по кредиту - списание с данного счета при возвращении их поставщику (переадресовании другому предприятию) или оприходовании на склад предприятием-покупателем.

Аналитический учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, ведется по предприятиям-владельцам, по видам и местам хранения.

Счет 922 "Материалы, принятые в переработку"

Счет 922 "Материалы, принятые в переработку" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) и не оплачиваемых предприятием-изготовителем. Затраты по переработке или доработке сырья и материалов отражаются на счетах учета затрат.

Сырье и материалы, принятые в переработку, учитываются по ценам, предусмотренным в договорах.

По дебету счета 922 "Материалы, принятые в переработку" отражается стоимость материалов, принятых в переработку, по кредиту – их возврат заказчику после переработки.

Аналитический учет материалов, принятых в переработку, ведется по их видам, местам хранения и заказчикам.

Счет 923 "Товары, принятые на комиссию"

Счет 923 "Товары, принятые на комиссию" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию предприятиями-комиссионерами.

Товары, принятые на комиссию, учитываются в ценах, предусмотренных в договорах и приемо-сдаточных актах.

По дебету счета 923 "Товары, принятые на комиссию" отражается стоимость товаров, принятых на комиссию, по кредиту – их выбытие.

Аналитический учет товаров, принятых на комиссию, ведется по их видам и клиентам.

Счет 924 "Оборудование, принятое в монтаж"

Счет 924 "Оборудование, принятое в монтаж" предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, принятого подрядной организацией у заказчика для монтажа.

Оборудование, принятое в монтаж, учитывается в ценах, указанных заказчиком в актах приема-передачи.

По дебету счета 924 "Оборудование, принятое в монтаж" отражается стоимость оборудования, принятого в монтаж, по кредиту – передача установленного оборудования заказчику.

Аналитический учет оборудования, принятого в монтаж, ведется по их видам и заказчикам.

Счет 925 "Материальные ценности, полученные из переработанных материалов третьих лиц"

Счет 925 "Материальные ценности, полученные из переработанных материалов третьих лиц", предназначен для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей, полученных из переработанных материалов третьих лиц. Данный счет применяется предприятием, которое перерабатывает материалы третьих лиц.

По дебету данного счета отражается стоимость материальных ценностей, полученных в результате переработки материалов, а по кредиту – передача третьим лицам (клиентам) материальных ценностей по стоимости услуг, связанных с их переработкой.

Аналитический учет ведется по видам продукции и клиентам.

ГРУППА 93 "ЦЕННЫЕ БУМАГИ, НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ПРЕДПРИЯТИЮ"

Группа 93 "Ценные бумаги, не принадлежащие предприятию" включает счета 931 "Ценные бумаги, принятые для продажи"; 932 "Ценные бумаги, отправленные на регистрацию"; 933 "Ценные бумаги, принятые от регистратора"; 934 "Ценные бумаги, принятые в депозитарий".

Счет 931 "Ценные бумаги, принятые для продажи"

Счет 931 "Ценные бумаги, принятые для продажи" предназначен для

обобщения информации о наличии и движении ценных бумаг (акций, облигаций, сертификатов акций) или выписок из реестра акционеров, принятых брокерскими конторами, фондовой биржей для их продажи.

Учет ценных бумаг, принятых для продажи, осуществляется на основании удостоверения о доставке в оценке, указанной в контрактном уведомлении.

По дебету счета 931 "Ценные бумаги, принятые для продажи" отражается стоимость ценных бумаг, принятых для продажи, по кредиту – списание стоимости ценных бумаг:

а) брокерскими конторами – при их отправке на фондовую биржу;

б) на фондовой бирже – при их отправке на регистрацию.

Аналитический учет ценных бумаг, принятых для продажи, ведется по их видам, эмитентам и по каждой сделке купли-продажи.

Счет 932 "Ценные бумаги, отправленные на регистрацию"

Счет 932 "Ценные бумаги, отправленные на регистрацию" предназначен для обобщения информации на фондовой бирже о наличии и движении ценных бумаг, отправленных на регистрацию.

По дебету счета 932 "Ценные бумаги, отправленные на регистрацию" отражается стоимость ценных бумаг, отправленных на регистрацию, в оценке, указанной в контрактном уведомлении, по кредиту – стоимость ценных бумаг, принятых от регистратора.

Аналитический учет ценных бумаг, отправленных на регистрацию, ведется по их видам, сериям и клиентам.

Счет 933 "Ценные бумаги, принятые от регистратора"

Счет 933 "Ценные бумаги, принятые от регистратора" предназначен для обобщения информации о наличии и движении ценных бумаг (акций, облигаций, сертификатов акций) или выписок из реестра акционеров, принятых брокерскими конторами от фондовой биржи.

Учет ценных бумаг, принятых от регистратора, осуществляется в оценке, указанной в контрактном удостоверении.

По дебету счета 933 "Ценные бумаги, принятые от регистратора" фондовой биржей отражаются полученные после регистрации ценные бумаги, по кредиту – их передача брокерским конторам или другим клиентам.

Аналитический учет ценных бумаг, принятых от регистратора, ведется по их видам и в разрезе клиентов-покупателей.

Счет 934 "Ценные бумаги, принятые в депозитарий"

Счет 934 "Ценные бумаги, принятые в депозитарий" предназначен для обобщения информации о наличии и движении ценных бумаг (акций, облигаций, сертификатов и других), принятых в депозитарий на хранение.

Учет ценных бумаг, принятых в депозитарий, осуществляется в оценке, указанной в договорах.

По дебету счета 934 "Ценные бумаги, принятые в депозитарий" отражается стоимость ценных бумаг, принятых в депозитарий, по кредиту – их возврат клиентам.

Аналитический учет ценных бумаг, принятых в депозитарий, ведется по их видам, сериям и клиентам.

ГРУППА 94 "УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПЛАТЕЖИ"

Группа 94 "Условные обязательства и платежи" включает следующие счета: 941 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"; 942 "Обеспечения обязательств и платежей полученные"; 943 "Обеспечения обязательств и платежей выданные"; 944 "Износ жилищного фонда"; 945 "Невостребованные налоговые убытки", 946 "Условная дебиторская задолженность", 947 "Налоговые льготы".

Счет 941 "Списанная в убыток
задолженность неплатежеспособных дебиторов"

Счет 941 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться на данном счете в течение установленного законодательством периода с момента ее списания для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного состояния должника.

Учет задолженности, списанной в убыток, осуществляется в оценке, отраженной на момент ее списания.

По дебету счета 941 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" отражается сумма задолженности неплатежеспособных дебиторов, списанной в убыток, по кредиту – ее снятие с забалансового учета в связи с истечением срока или в связи с поступлением сумм в порядке взыскания их с должника.

Аналитический учет списанных на убытки сумм задолженности неплатежеспособных дебиторов ведется по каждому должнику и списанному долгу.

Счет 942 "Обеспечения обязательств
и платежей полученные"

Счет 942 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные предприятием на консигнацию.

Учет обеспечений осуществляется в суммах, указанных в гарантиях или договорах.

По дебету счета 942 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" отражается принятие на учет полученных гарантий в обеспечение обязательств и платежей, по кредиту – списание их по мере погашения задолженности.

Аналитический учет гарантий ведется по каждому полученному обеспечению.

Счет 943 "Обеспечения обязательств
и платежей выданные"

Счет 943 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Учет обеспечения осуществляется в суммах, указанных в гарантиях или договорах.

По дебету счета 943 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" отражается принятие на учет выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, по кредиту – списание их по мере погашения задолженности.

Аналитический учет гарантий ведется по каждому выданному обеспечению.

Счет 944 "Износ жилищного фонда"

Счет 944 "Износ жилищного фонда" предназначен для обобщения информации о наличии и движении износа объектов жилищного и социально-культурного назначения, находящихся на балансе предприятия и во временном администрировании.

По кредиту счета 944 "Износ жилищного фонда" отражается сумма начисленного износа за отчетный период, по дебету – ее списание при выбытии объектов.

Аналитический учет износа жилищного фонда ведется по видам объектов.

Счет 945 "Невостребованные налоговые убытки"

Счет 945 "Невостребованные налоговые убытки" предназначен для обобщения информации о наличии и движении невостребованных налоговых убытков предприятия, разрешенных Налоговым кодексом к переносу на последующие периоды (на срок до трех лет) для уменьшения налогооблагаемого дохода.

По дебету счета 945 "Невостребованные налоговые убытки" отражается сумма невостребованных налоговых убытков за отчетный период, а по кредиту - сумма востребованных налоговых убытков или списание невостребованной суммы по истечении установленного срока.

Аналитический учет невостребованных налоговых убытков ведется по периодам их возникновения.

Счет 946 "Условная дебиторская задолженность"

Счет 946 "Условная дебиторская задолженность" предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба, штрафам, пени и др., не признанной виновными лицами.

По дебету данного счета отражается условная дебиторская задолженность, а по кредиту - их списание (аннулирование), когда предприятие полностью уверено, что данная дебиторская задолженность будет или не будет погашена (получена, аннулирована).

Аналитический учет возможной дебиторской задолженности ведется по видам задолженности и по дебиторам.

Счет 947 "Налоговые льготы"

Счет 947 "Налоговые льготы" предназначен для обобщения информации о наличии и изменении сумм льгот по налогам (пошлинам) и сборам, предусмотренным действующим законодательством.

По дебету данного счета отражаются суммы налоговых льгот, предоставленных согласно действующему законодательству, а по кредиту - списание (аннулирование) налоговых льгот по истечении сроков их представления или несоблюдения условий, установленных действующим законодательством.

Аналитический учет ведется по видам налоговых льгот.

ГРУППА 95 "ДРУГИЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРИНЯТЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ"

Группа 95 "Другие средства и обязательства, принятые на забалансовый учет" включает счета 951 "Бланки строгой отчетности", 952 "Переходящие спортивные призы и кубки", 953 "Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)". По усмотрению предприятия по необходимости могут быть открыты и другие счета для забалансового учета средств и обязательств, требующих контроля.

Счет 951 "Бланки строгой отчетности"

Счет 951 "Бланки строгой отчетности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционных книжек, бланков удостоверений, дипломов, различных абонементов, талонов, билетов, бланков товарно-сопроводительных документов и т.п.

Перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности, порядок их хранения и использования устанавливаются соответствующими нормативными документами.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке.

По дебету счета 951 "Бланки строгой отчетности" отражается принятие на учет бланков строгой отчетности, по кредиту - их использование и списание.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по видам бланков и их сериям.

Счет 952 "Переходящие спортивные призы и кубки"

Счет 952 "Переходящие спортивные призы и кубки" предназначен для обобщения информации о наличии и движении переходящих спортивных призов и кубков, которые не принадлежат предприятию, но временно (в течение установленного периода) находятся в его распоряжении.

По дебету данного счета отражается стоимость переходящих спортивных призов и кубков, временно принятых на ответственное хранение в соответствии с приказом о получении, а по кредиту – их передача по первоначальной стоимости полученных активов.

Аналитический учет переходящих спортивных призов и кубков ведется по их видам.

Счет 953 "Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)"

Счет 953 "Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных активов, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг).

Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг), отражаются по их справедливой рыночной стоимости, указанной в договоре. К данному счету открываются отдельные субсчета для каждого вида долгосрочных активов, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг).

По дебету данного счета отражается стоимость долгосрочных активов, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг) или доверительное администрирование, а по кредиту – их возврат или списание выкупной стоимости, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг) активов.

Аналитический учет долгосрочных активов, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг), ведется по каждому их инвентарному объекту и по арендаторам (лизингополучателям).

[Раздел IV изменен Приказом Мин.Фин. N 2 от 10.01.06, в силу 31.01.06]

М Е Т О Д И К А

перехода на новую систему счетов бухгалтерского учета

В связи с переходом с 1 января 1998 года на новый План счетов бухгалтерского учета предприятиям необходимо составлять бухгалтерские записи по закрытию применяемых счетов и открытию новых счетов бухгалтерского учета.

Такие бухгалтерские записи следует производить после составления финансовой отчетности за 1997 год на основе остатков главной книги с использованием данных соответствующих учетных регистров и годового бухгалтерского баланса.

Закрытие действовавших и открытие новых счетов бухгалтерского учета необходимо осуществлять в три этапа:

- 1) закрытие и/или уточнение остатков отдельных счетов в пределах старого Плана счетов бухгалтерского учета;
- 2) перевод объектов основных средств стоимостью не более 1000 лей за единицу в состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП);
- 3) перенесение остатков действовавших счетов на счета вновь вводимого Плана счетов в соответствии с их экономическим содержанием и назначением.

Закрытие и/или уточнение остатков отдельных действовавших счетов бухгалтерского учета производится в следующем порядке:

- а) сальдо счета 15 "Заготовление и приобретение сырья и материалов":
 - списывается в дебет счета 10 "Материалы" – на заготовительных предприятиях,
 - сторнируется в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – на предприятиях, применяющих первый вариант учета материальных ценностей (оценка по учетным ценам);
- б) сальдо счета 16 "Отклонение в стоимости материалов и транспортно-заготовительные расходы" относится в дебет счета 10 "Материалы";
- с) сальдо счета 30 "Некапитальные работы" списывается в дебет

счетов:

- 08 "Капитальные вложения" - по незавершенным временным титульным зданиям и сооружениям, относящимся к основным средствам;

- 23 "Вспомогательные производства" - по временным (нетитульным) сооружениям, приспособлениям и объектам неинвентарного характера;

d) сальдо счета 42 "Торговая наценка" сторнируется в корреспонденции с дебетом счета 41 "Товары";

e) сальдо счета 43 "Коммерческие расходы" списывается в дебет счета 45 "Товары отгруженные";

f) сальдо счета 44 "Издержки обращения" списывается в дебет счета 41 "Товары";

g) сальдо счета 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей" списывается в дебет счета 31 "Расходы будущих периодов";

h) сальдо счета 88 "Фонды специального назначения" (кредитовый или дебетовый) в части фондов накопления (производственного и социального развития, развития производства, социально-культурных мероприятий, материального поощрения) списывается соответственно в кредит или дебет счета 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

В соответствии с НСБУ и Налоговым кодексом объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 1000 лей за единицу переводятся в состав МБП.

При этом до перехода на новую систему счетов составляются следующие бухгалтерские проводки:

a) на первоначальную стоимость объектов основных средств, переведенных в состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов:

дебет счета 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы",

кредит счета 01 "Основные средства";

b) на сумму ранее начисленного износа основных средств:

дебет счета 02 "Износ основных средств",

кредит счета 13 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов";

c) на изнашиваемую стоимость объектов (разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленного износа за минусом предполагаемой стоимости лома или утиля по ценам их возможного использования), переведенных в состав МБП и находящихся в эксплуатации:

дебет счета 31 "Расходы будущих периодов",

кредит счета 13 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов".

Изнашиваемая стоимость объектов основных средств, переведенных в состав МБП и находящихся в эксплуатации, списывается на затраты или расходы до полного ее погашения в течение не более 12 месяцев следующим образом:

a) если за 1997 год среднемесячная сумма износа объектов, переведенных в состав МБП, меньше 1/12 части их изнашиваемой стоимости, на затраты или расходы списывается среднемесячная сумма износа таких объектов за 1997 год;

b) если за 1997 год среднемесячная сумма износа объектов основных средств, переведенных в состав МБП, больше 1/12 части их изнашиваемой стоимости, на затраты или расходы списывается сумма в размере 1/12 части изнашиваемой стоимости таких объектов.

После закрытия указанных счетов остатки действовавших счетов переносятся на соответствующие счета нового Плана счетов согласно таблице, приведенной в приложении. На основании остатков вновь вводимых счетов бухгалтерского учета предприятия должны составлять бухгалтерский баланс по новой форме по состоянию на 1 января 1998 года.

Записи по вновь введенным счетам, включая счета классов 6 - 8, должны производиться согласно положениям соответствующих НСБУ и новому Плану счетов бухгалтерского учета.

Приложение

Таблица

перехода с действующего Плана счетов бухгалтерского учета на новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий

Nr.	Содержание операций	Корреспонденция	
счетов		дебет	
п/п			
кредит			

1	2	3	4

Класс 1. Долгосрочные активы

1	На соответствующие счета группы 11 "Нематериальные активы" переносятся остатки со счетов:		
04	"Нематериальные активы"	111	04
31	"Расходы будущих периодов" - в части затрат по созданию самим предприятием нематериальных активов (новых технологий, технологических решений, проектов, формул, новых видов продукции)	112	31
05	"Износ нематериальных активов"	05	113
2	На соответствующие счета группы 12 "Долгосрочные материальные активы" переносятся остатки со счетов:		
07	"Оборудование к установке"		
08	"Капитальные вложения"	121	
07,08			
01	"Основные средства" - в части собственных земельных участков	122	01
01	"Основные средства" - в части собственных основных средств		
03	"Долгосрочно арендуемые основные средства"	123	
01,03			
02	"Износ основных средств"	02	124
3	На соответствующие счета группы 13 "Долгосрочные финансовые активы" переносятся остатки со счетов:		
06	"Долгосрочные финансовые вложения" - в части финансовых вложений:		
-	в несвязанные стороны	131	06
-	в связанные стороны	132	06
09	"Арендные обязательства к поступлению"		
62	"Расчеты с покупателями и заказчиками" - в части долгосрочных векселей полученных		
76	"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части долгосрочной дебиторской задолженности по начисленным процентам и роялти, а также прочей долгосрочной дебиторской задолженности	134	
09,62,76			
61	"Расчеты по авансам выданным" - в части выданных авансов на срок более одного года	136	61
4	На соответствующие счета группы 14 "Прочие долгосрочные активы" переносятся остатки со счета		
31	"Расходы будущих периодов" - в части расходов, не относящихся к расходам по созданию предприятием нематериальных активов и подлежащих включению в состав затрат и расходов на период более одного года	141	31

Класс 2. Текущие активы

5	На соответствующие счета группы 21 "Товарно-материальные запасы" переносятся остатки со счетов:		
	10 "Материалы"	211	10
	11 "Животные на выращивании и откорме"	212	11
	12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"	213	12
	13 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов"	13	214
	20 "Основное производство"		
	23 "Вспомогательные производства"		
	29 "Обслуживающие производства и хозяйства"	215	
20, 23, 29	21 "Полуфабрикаты собственного производства"		
	40 "Готовая продукция"	216	
21, 40	45 "Товары отгруженные" 216, 217 45		
	41 "Товары"	217	41
6	На соответствующие счета группы 22 "Краткосрочная дебиторская задолженность" переносятся остатки со счетов:		
	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - в части дебиторской задолженности сроком погашения не более одного года	221	62
	82 "Резервы по сомнительным долгам"	82	222
	78 "Расчеты с дочерними предприятиями" - в части дебиторской задолженности		
	79 "Внутрихозяйственные расчеты" - в части дебиторской задолженности	223	78, 79
	61 "Расчеты по авансам выданным" - в части выданных авансов на срок не более одного года	224	61
	68 "Расчеты с бюджетом" - в части:		
	- переплат налогов и платежей в бюджет	225	68
	- НДС к зачету после оплаты поставщикам	226	68
	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - в части сумм переплат по оплате труда	227	70
	71 "Расчеты с подочетными лицами" - в части дебиторской задолженности	227	71
	73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" - в части дебиторской задолженности	227	73
	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части:		
	- дебиторской задолженности персонала по алиментам, жилищно-коммунальным услугам, исполнительным документам	227	76
	- сумм начисленной арендной платы, доходов в виде процентов, роялти, дивидендов, подлежащих получению предприятием	228	76
	65 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" - в части сумм страхового возмещения	229	65
	69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" - в части сумм, подлежащих возмещению и переплаченных органам социального страхования	229	69
	63 "Расчеты по претензиям" - в части предъявленных и признанных претензий, векселей полученных, но не оплаченных в срок	229	63
	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - в части сумм переплат поставщикам и подрядчикам	229	60
	67 "Расчеты по внебюджетным платежам" - в части сумм переплат во внебюджетные фонды	229	67
	72 "Расчеты по операциям с ценными бумагами" - в части дебиторской задолженности	227	72
	58 "Краткосрочные финансовые вложения" - в части краткосрочных финансовых вложений:		
	- в несвязанные стороны	231	58
	- в связанные стороны	232	58
7	На соответствующие счета групп 24 "Денежные средства" и 25 "Прочие текущие активы" переносятся остатки со счетов:		
	50 "Касса"	241	50

	51 "Расчетный счет"	242	51
	52 "Валютный счет"	243	52
	55 "Специальные счета в банках"	244	55
	57 "Переводы в пути"	245	57
	56 "Денежные документы" (кроме собственных акций, выкупленных у акционеров)	246	56
	31 "Расходы будущих периодов" - в части текущих расходов будущих периодов	251	31
Класс 3. Собственный капитал			
8	На соответствующие счета группы 31 "Уставный и добавочный капитал" переносятся остатки со счетов:		
	85 " Уставный капитал"	85	311
	86 "Резервный капитал" - в части эмиссионного дохода	86	312
	75 "Расчеты с учредителями" - в части неоплаченного капитала	313	75
	56 "Денежные документы" - в части собственных акций, выкупленных у акционеров	314	56
	96 "Целевые финансирование и поступления" - в части дебетового сальдо, связанного с формированием уставного капитала	312	96
9	На соответствующие счета группы 32 "Резервы" переносятся остатки со счетов:		
	86 "Резервный капитал" - в части резервов, предусмотренных законодательством	86	321
	88 "Фонды специального назначения" - в части:		
	- фондов, использованных на капиталовложения, а также безвозмездно полученных активов	88	322
	- фонда компенсации затрат, связанных с расчетом текущего износа основных средств	88	323
	- фонда переоценки (индексации) имущества	88	323
10	На соответствующие счета группы 33 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" переносятся остатки со счетов:		
	87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - в части:		
	- нераспределенной прибыли	87	332
	- непокрытого убытка	332	87
	75 "Расчеты с учредителями" - в части дивидендов, выплаченных авансом	334	75
11	На соответствующие счета группы 34 "Неосновной капитал" переносятся остатки со счета		
	96 "Целевые финансирование и поступления" - в части полученных государственных субсидий	96	342
Класс 4. Долгосрочные обязательства			
12	На соответствующие счета группы 41 "Долгосрочные финансовые обязательства" переносятся остатки со счетов:		
	92 "Долгосрочные кредиты банков"	92	411
	93 "Кредиты банков для работников" - в части долгосрочных кредитов банков, полученных для работников	93	412
	95 "Долгосрочные займы"	95	413
13	На соответствующие счета группы 42 "Долгосрочные начисленные обязательства" переносятся остатки со счетов:		
	97 "Арендные обязательства"	97	421
	83 "Доходы будущих периодов" - в части долгосрочных доходов будущих периодов	83	422
	96 "Целевые финансирование и поступления" - в части целевых финансирования из бюджета и поступлений средств от других предприятий	96	423
	64 "Расчеты по авансам полученным" - в части полученных		

	долгосрочных авансов	64	424
Класс 5. Краткосрочные обязательства			
14	На соответствующие счета группы 51 "Краткосрочные финансовые обязательства" переносятся остатки со счетов:		
	90 "Краткосрочные кредиты банков"	90	511
	93 "Кредиты банков для работников" - в части краткосрочных кредитов банков, полученных для работников	93	512
	94 "Краткосрочные займы"	94	513
	83 "Доходы будущих периодов" - в части текущих доходов будущих периодов	83	515
15	На соответствующие счета группы 52 "Краткосрочные торговые обязательства" переносятся остатки по счетам:		
	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - в части краткосрочных торговых обязательств:		
	- несвязанным сторонам	60	521
	- связанным сторонам	60	522
	78 "Расчеты с дочерними предприятиями" - в части краткосрочных обязательств	78	522
	79 "Внутрихозяйственные расчеты" - в части краткосрочных обязательств	79	522
	64 "Расчеты по авансам полученным" - в части полученных авансов на срок не более одного года	64	523
16	На соответствующие счета группы 53 "Краткосрочные начисленные обязательства" переносятся остатки по счетам:		
	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	70	531
	73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" - в части расчетов с работниками:		
	- по депонентам	73	531
	- по другим операциям	73	532
	71 "Расчеты с подотчетными лицами" - в части кредиторской задолженности	71	532
	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части расчетов с персоналом	76	532
	69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"	69	533
	65 "Расчеты по имущественному и личному страхованию"	65	533
	68 "Расчеты с бюджетом"	68	534
	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - в части предстоящих поступлений акцизов и налога на добавленную стоимость	62	535
	67 "Расчеты по внебюджетным платежам"	67	536
	75 "Расчеты с учредителями" - в части задолженности по начисленным дивидендам по окончательному расчету за год	75	537
	89 "Резервы предстоящих расходов и платежей"	89	538
	63 "Расчеты по претензиям" - в части расчетов по полученным и признанным претензиям, векселей выданных, но не оплаченных в срок	63	539
	72 "Расчеты по операциям с ценными бумагами" - в части кредиторской задолженности	72	539
	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части расчетов с прочими кредиторами	76	539
Класс 9. Забалансовые счета			
17	На соответствующие счета группы 91 "Арендованные долгосрочные активы" переносятся остатки со счета		
	001 "Основные средства, арендованные и принятые на ответственное хранение"	912	001
18	На соответствующие счета группы 92 "Товарно-материальные		

ценности, не принадлежащие предприятию" переносятся		
остатки со счетов:		
002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"	921	002
003 "Материалы, принятые в переработку"	922	003
004 "Товары, принятые на комиссию"	923	004
005 "Оборудование, принятое для монтажа"	924	005
19 На соответствующие счета группы 93 "Ценные бумаги, не принадлежащие предприятию" переносятся остатки со счетов:		
013 "Ценные бумаги, принятые для продажи"	931	013
015 "Ценные бумаги, отправленные на регистрацию"	932	015
016 "Ценные бумаги, принятые от регистратора"	933	016
20 На соответствующие счета группы 94 "Условные обязательства и платежи" переносятся остатки со счетов:		
007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"	941	007
008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные"	942	008
009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные"	943	009
014 "Износ жилищного фонда"	944	014
21 На соответствующие счета группы 95 "Другие средства и обязательства, принятые на забалансовый учет" переносятся остатки со счета		
006 "Бланки строгой отчетности"	951	006