

Дата: 18.04.2022

Група: ТУ-1

Предмет: Основи бухгалтерського обліку

УРОК № 10

ТЕМА: Порядок документальної реєстрації господарських операцій на бухгалтерських рахунках..

МЕТА:

- Ознайомити учнів з поняттям «план рахунків» та його структурою
- Сформувати в учнів поняття про синтетичні, аналітичні рахунки та субрахунки
- Вивчити порядок реєстрації господарських операцій на бухгалтерських рахунках
- Сприяти всебічному розвитку особистості;
- Виховувати інформаційно-освічену людину.

1. Класифікація рахунків бухгалтерського обліку

Класифікація рахунків бухгалтерського обліку, а іншими словами, групування їх за певними ознаками, допомагає процесу вивчення системи рахунків та застосуванню її на практиці.

Усі рахунки класифікують за об'єктами відображення (активні, пасивні, активно-пасивні), рівнем узагальнення даних про господарську діяльність (синтетичні рахунки, субрахунки, аналітичні рахунки), за економічним змістом, призначенням та структурою.

Класифікація рахунків за економічним змістом дає можливість встановити, які рахунки слід застосовувати для обліку певного об'єкта, тобто ця класифікація дозволяє визначити систему рахунків, які необхідно використовувати на підприємствах тієї чи іншої галузі. Вона буде відповідно до класифікації об'єктів бухгалтерського обліку.

За економічним змістом рахунки поділяють на три основні групи і одну доповнюючу (рис. 3.5.1):

- рахунки господарських засобів;
- рахунки господарських процесів;
- рахунки джерел формування засобів;
- рахунки обліку операцій, які не відображені в балансі (позабалансові рахунки).



Рис. 3.5.1. Класифікація рахунків бухгалтерського обліку за економічним змістом

Класифікація рахунків за економічним змістом дає змогу згрупувати рахунки залежно від того, що саме на них обліковується.

За структурою і призначенням рахунки поділяються на основні, регулюючі, операційні, фінансово-результативні та позабалансові.

Таке групування дозволяє визначити порядок обліку господарських операцій на рахунках, забезпечує можливість більш раціонального уявлення про показники діяльності підприємства.

Основні рахунки у бухгалтерському обліку застосовуються перш за все для контролю за наявністю господарських засобів та джерел їх утворення, а також за їхніми змінами. Об'єкти, які обліковуються на цих рахунках, є основою господарської діяльності, дають повне уявлення про майновий стан підприємства, тому вони і називаються основними.

До основних рахунків відносяться:

- інвентарні;
- рахунки капіталу;
- рахунки розрахунків.

Інвентарні рахунки застосовують для обліку наявності та руху матеріальних цінностей і коштів. Головне їх призначення — контроль за наявністю господарських засобів підприємства. Рахунки цієї групи умовно поділяють на *матеріальні* та *рахунки коштів*.

Матеріальні рахунки призначені для обліку наявності та руху основних засобів, товарно-матеріальних цінностей і контролю за їх збереженням. По відношенню до балансу вони є активними (рахунки № 10, 11, 20, 22, 26, 28).

Рахунки коштів призначені для обліку грошових коштів. Вони також є активними (рахунки № 30, 31, 33).

Рахунки капіталу використовуються для обліку джерел утворення власних засобів. Вони є пасивними (рахунки № 40, 41, 42, 43).

Рахунки розрахунків призначені для відображення дебіторської та кредиторської заборгованості.

Рахунки, на яких обліковується дебіторська заборгованість, є активними (рахунки 36, 37). Рахунки, на яких обліковується кредиторська заборгованість, є пасивними (рахунки № 66, 50, 55, 51, 52, 53, 54, 68).

Окремі рахунки цієї групи є активно-пасивними (рахунки № 327, 64, 65, 377), на них одночасно обліковується дебіторська і кредиторська заборгованість. Ці рахунки можуть мати два залишки за дебетом (дебіторська заборгованість) і за кредитом (кредиторська заборгованість).

Регулюючі рахунки призначені для уточнення оцінки господарських засобів і визначення реального розміру джерел утворення засобів. Дані рахунки поділяються на:

- контрарні;
- доповнюючі;
- контрарно-доповнюючі.

Контрарні регулюючі рахунки призначаються для зменшення оцінки засобів і джерел їх утворення. За будовою ці рахунки протилежні до рахунків, які вони зменшують. Так, якщо зменшується оцінка засобів, то самі вони є контрактивними, пасивними (рахунки № 131, 132, 133), якщо зменшується величина джерел утворення засобів, то контрарні рахунки відносяться до контрапасивних і є активними.

Доповнюючі регулюючі рахунки збільшують оцінку засобів або джерел їх утворення. За будовою вони такі ж, як і рахунки, які вони доповнюють. Використовуються вони в аналітичному обліку. Наприклад, до суми транспортно-заготівельних витрат додається вартість приданих матеріалів або сировини, таким чином визначається фактична собівартість матеріальних цінностей.

Контрарно-доповнюючі рахунки поєднують в собі ознаки обох попередніх. Їх застосовують, як правило, в аналітичному обліку, зокрема в обліку готової продукції чи матеріалів. Якщо аналітичний облік окремих видів готової продукції проводять за плановою собівартістю, окремо ведуть облік відхилень фактичної собівартості від планової. При цьому для того, щоб визначити фактичну собівартість готової продукції, треба суму відхилень додати або відняти від планової собівартості залежно від наявності перевитрат або економії засобів.

Операційні рахунки призначені для відображення в обліку окремих господарських операцій і процесів, а саме для обліку витрат, доходів і результатів діяльності підприємства.

Вони поділяються на:

- розподільчі;
- калькуляційні;
- порівняльні;
- транзитні.

Розподільчі рахунки в свою чергу поділяються на збірно-розподільчі та бюджетно-розподільчі.

Збірно-розподільчі призначені для збору і розподілу витрат між об'єктами в одному звітному періоді. Ці рахунки є активними і закриваються наприкінці звітного періоду і, таким чином, вони не мають сальдо (рахунки № 91, 92, 93, 94, 70, 71).

Бюджетно-розподільчі рахунки призначені для відображення витрат і їх розподілу між окремими звітними періодами. Це активні рахунки (рахунок № 39) і пасивні (рахунки № 47, 69).

За дебетом рахунка 39 «Витрати майбутніх періодів» відображуються витрати, здійснені в даному періоді, але фактично вони відносяться до майбутнього періоду. За кредитом рахунка 39 витрати поступово списуються за настанням відповідного періоду. Даний рахунок може мати дебетове сальдо, яке означає нерозподілену суму витрат і відображується в II розділі активу балансу.

Калькуляційні рахунки призначаються для обліку витрат і визначення собівартості продукції, робіт і послуг. За будовою вони є активними (рахунки № 23, 24, 25, 90).

Порівняльні рахунки призначені для відображення окремих господарських операцій і процесів та результатів за ними. Ці рахунки є активно-пасивними. Результат від певної операції чи процесу визначається шляхом порівняння записів за звітний період за дебетом і кредитом цих рахунків. І на суму цього результату даний рахунок закривається (рахунок № 79 «Фінансові результати»).

Транзитні рахунки використовуються тоді, коли є необхідність акумулювати певні однорідні активи з метою їх подальшого розподілення для забезпечення контролю і управління цими активами.

До цих рахунків відносяться рахунки восьмого класу, на яких відображуються елементи витрат (рахунки № 80, 81, 82, 83, 84, 85). За цими рахунками немає початкового і кінцевого сальдо і вони в кінці звітного періоду закриваються.

Фінансово-результативні рахунки використовуються для відображення фінансових результатів діяльності підприємства за певний період (рахунок № 44). Ці рахунки активно-пасивні, оскільки результат може бути позитивним (прибуток) і негативним (збиток).

Усі ці групи рахунків (основні, регулюючі, операційні та фінансово-результативні) обліковують балансові об'єкти і мають назив балансові рахунки.

Позабалансові рахунки призначені для обліку об'єктів, які не є власністю підприємства, але перебувають у його користуванні. Для цих рахунків притаманна проста форма запису, тобто на них відсутній подвійний запис, і вони не кореспонduють між собою і балансовими рахунками (рис. 3.5.2).

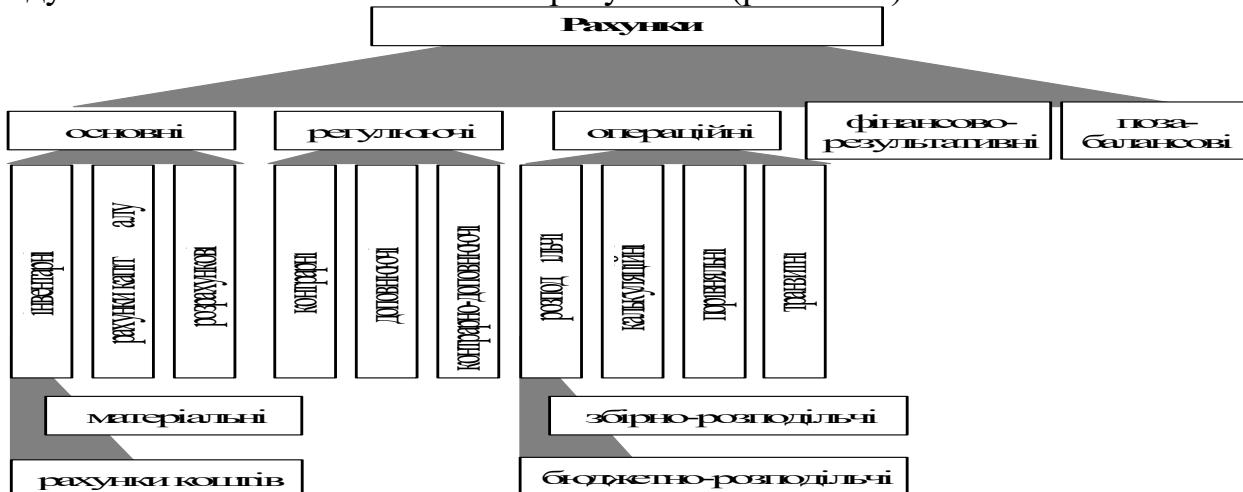


Рис. 3.5.2. Класифікація рахунків за призначенням і структурою

2. План рахунків бухгалтерського обліку

Для забезпечення єдності, порівнювання і узагальнення облікових даних необхідно, щоб господарські операції однаково відображалися на рахунках бухгалтерського обліку незалежно від форми власності підприємства. Така єдність досягається за допомогою єдиної системи рахунків бухгалтерського обліку і єдиних вимог до неї. В Україні застосовують спеціальний перелік рахунків, який називають Планом рахунків (ДОДАТОК 1)

План рахунків – це перелік рахунків, який відображає систематизоване групування необхідної інформації про господарську діяльність підприємства та визначає таку організацію бухгалтерського обліку, яка дає можливість отримувати необхідну інформацію для управління і контролю діяльності підприємства.

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово – господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно – правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб.

План рахунків передбачає таке відображення господарських операцій, яке дає можливість обліковувати і контролювати господарську діяльність підприємства для раціонального управління нею.

План рахунків бухгалтерського обліку складається з класів, в кожному з яких згруповані рахунки, що відповідають економічному змісту об'єктів обліку. В Плані рахунків кожній назві рахунку надається умовне цифрове позначення – код (шифр). На практиці замість назви рахунків пишуться їх коди, що зменшує обсяг облікової роботи.

Першою цифрою коду визначено клас рахунків, другою – номер синтетичного рахунка, третьою – номер субрахунку.

Нові синтетичні рахунки можуть вводитися до Плану рахунків Міністерством фінансів України .

План рахунків поділяється на два розділи:

- балансові рахунки
- позабалансові рахунки

Планом визначені синтетичні рахунки – рахунки І порядку і субрахунки до них, рахунки ІІ порядку, які згруповані в такі класи:

1 клас. Необоротні активи.

2 клас. Запаси.

3 клас. Кошти, розрахунки та інші активи.

4 клас. Власний капітал та забезпечення зобов'язань.

5 клас. Довгострокові зобов'язання.

6 клас. Поточні зобов'язання.

7 клас. Доходи і результати діяльності.

8 клас. Витрати за елементами.

9 клас. Витрати за видами діяльності.

Окремим класом нуль (0) представлені за балансові рахунки та субрахунки до них.

На активних рахунках (1 – 3, 8 – 9 клас) ведеться облік необоротних активів, запасів, коштів розрахунків та інших активів, а також витрати підприємства за елементами і витрати за видами діяльності.

1. Необоротні активи включає такі рахунки:

- основні засоби (10)
- інші необоротні матеріальні активи (11)
- нематеріальні активи (12)
- знос необоротних активів (13)
- довгострокові фінансові інвестиції (14)
- капітальні інвестиції (15)
- довгостркова дебіторська заборгованість (16)

2. Запаси включають такі рахунки:

- виробничі запаси (20)
- тварини на вирощуванні та відгодівлі (21)
- МШП (22)
- виробництво (23)
- брак у виробництві (24)
- напівфабрикати (25)
- готова продукція (26)
- продукція сільськогосподарського виробництва (27)
- товари (28)

3. Кошти, розрахунки та інші активи включають такі рахунки:

- каса (30)
- рахунки в банках (31)
- рахунки в казначействі (32)
- інші кошти (33)
- короткострокові векселі одержані (34)
- поточні фінансові інвестиції (35)
- розрахунки з покупцями та замовниками (36)
- розрахунки з різними дебіторами (37)
- резерв сумнівних боргів (38)
- витрати майбутніх періодів (39)

8. Витрати за елементами включають такі рахунки:

- матеріальні витрати (80)
- витрати на оплату праці (81)
- відрахування на соціальні заходи (82)
- амортизація (83)
- інші операційні витрати (84)
- інші витрати (85)
- видатки до бюджету (88)

9. Витрати діяльності включають такі рахунки:

- собівартість реалізації (90)
- загально виробничі витрати (91)
- адміністративні витрати (92)
- витрати на збут (93)
- інші операційні витрати (94)
- фінансові витрати (95)

- витрати від участі в капіталі (96)
- інші витрати (97)
- податки з прибутку (98)
- надзвичайні витрати (99)

На пасивних рахунках з класів 4 – 7 ведеться облік власного і залученого капіталу, довгострокових зобов'язань, поточних зобов'язань і доходів.

4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань включає такі рахунки:

- статутний капітал (40)
- пайовий капітал (41)
- додатковий капітал (42)
- резервний капітал (43)
- прибутки і збитки і нерозподілені (44)
- вилучений капітал (45)
- неоплачений капітал (46)
- забезпечення майбутніх витрат і платежів (47)
- цільове фінансування і цільові надходження (48)
- асигнування з бюджету (49)

5. Довгострокові зобов'язання включають такі рахунки:

- довгострокові позики (50)
- довгострокові векселі видані (51)
- довгострокові зобов'язання по облігаціях (52)
- довгострокові зобов'язання по оренді (53)
- відстрочені податкові зобов'язання (54)
- інші довгострокові зобов'язання (55)

6. Поточні зобов'язання включають такі рахунки:

- короткострокові позики (60)
- поточна заборгованість по довгострокових зобов'язаннях (61)
- короткострокові векселі видані (62)
- розрахунки з постачальниками та підрядчиками (63)
- розрахунки по податках і платежах (64)
- розрахунки із страхування (65)
- розрахунки з оплати праці (66)
- розрахунки з учасниками (67)
- розрахунки за іншими операціями (68)
- доходи майбутніх періодів (69)

7. Доходи і результати діяльності включають такі рахунки:

- доходи від реалізації (70)
- інший операційний дохід (71)
- дохід від участі в капіталі (72)
- інші фінансові доходи (73)
- інші доходи (74)
- надзвичайні доходи (75)
- фінансові результати (79)

Планом рахунків передбачено активно – пасивні рахунки на яких відображаються господарські і фінансові операції, що можуть мати одночасно активне і пасивне сальдо. Наприклад рахунок 52 “Довгострокові зобов'язання по облігаціях” призначений для обліку розрахунків з іншими особами по випущених та сплачених

облігаціях строком погашення більше 1 року з дати балансу. Цей рахунок може мати дебетове сальдо по випущених облігаціях, а кредитове по нарахованих преміях по випущених облігаціях.

Клас 0. Позабалансові рахунки включають такі рахунки:

- орендовані необоротні активи (01)
- активи на відповідальному зберіганні (02)
- контрактні зобов'язання (03)
- непередбачені активи та зобов'язання (04)
- гарантії та забезпечення надані (05)
- гарантії та забезпечення отримані (06)
- списані активи (07)
- бланки суверої звітності (08)

Позабалансові рахунки призначені для узагальнення інформації про наявність та рух:

- цінностей, що не належать підприємству, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні (оренди основних засобів, матеріальні цінності на відповідальному зберіганні)
- умовних прав і зобовязань підприємства (застави, гарантії)
- бланків суверого обліку
- списаних активів (нестачі цінностей, дебіторська заборгованість)

Структура Плану рахунків зорієнтована на потреби складання фінансової звітності (Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал). Тому в ньому чітко розмежовано балансові та номінальні рахунки, які застосовуються для обліку витрат, доходів і фінансових результатів діяльності. Балансові рахунки побудовані таким чином, щоб їх сальдо відповідало сумам, які відображаються у статтях Балансу. При цьому такі рахунки об'єднані в класи згідно з розділами активу і пасиву Балансу. Показники розділів I – III активу Балансу заповнюються на підставі даних рахунків класів 1 – 3, показники розділів I – V пасиву Балансу – на підставі даних рахунків класів 4 – 6.

Узгодженість Плану рахунків з фінансовими звітами

План рахунків		Фінансовий звіт
Клас	Назва класу	
1	Необоротні активи	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
2	Запаси	
3	Кошти, розрахунки та інші активи	
4	Власний капітал та забезпечення	
5	Довгострокові зобов'язання	
6	Поточні зобов'язання	
7	Доходи і результати діяльності	
8	Витрати за елементами	
9	Витрати діяльності	
0	Позабалансові рахунки	Примітки до фінансових звітів

Залишки рахунків класів 1—3 відображаються у розділах активу, класів 4—6 — у розділах пасиву балансу. За даними рахунків класів 7—9 без додаткових вибірок може бути складений Звіт про фінансові результати. Рахунки класу 0 надають інформацію, розкриття якої передбачено у примітках до фінансових звітів. Крім того, аналітичний облік у межах рахунків запасів, витрат і доходів дасть можливість здійснювати калькуляцію собівартості продукції (товарів), контроль витрат і визначати результати діяльності за центрами відповідальності.

Отже, кожен клас рахунків має конкретне призначення та тісно пов'язаний з інформаційними потребами зовнішніх і внутрішніх користувачів.

Кожен клас рахунків поділяється на синтетичні рахунки (рахунки першого порядку), а вони, в свою чергу, — на субрахунки (рахунки другого порядку).

Кожен рахунок має назву і код.

Синтетичні рахунки мають двозначний код: перша цифра показує номер класу рахунків, друга порядковий номер у класі, починаючи з 0 до 9.

Субрахунки мають тризначний код, в якому перші дві цифри збігаються з цифрами відповідного синтетичного рахунка, а третя показує порядковий номер субрахунка, починаючи з 1 до 9.

Кожне підприємство також може відкривати необхідну кількість аналітичних рахунків, зберігаючи при цьому перші три цифри кодів згідно з Планом рахунків.

Отже, План рахунків бухгалтерського обліку є систематизованим переліком рахунків, який забезпечує єдність накопичення та групування облікової інформації для складання звітності та зрозуміlostі її всіма зовнішніми та внутрішніми користувачами.

Питання для самоконтролю:

1. Розкрийте призначення Плану рахунків
2. Дайте класифікацію рахунків за економічним змістом
3. Дайте класифікацію рахунків за призначенням і структурою
4. Дайте класифікацію рахунків за планом рахунків

Завдання:

- 1) Законспектуйте матеріал уроку
- 2) Роздрукувати бланк Плану рахунків та вказати активні та пасивні рахунки
- 3) **підручник:** Лишиленко О.В. «Бухгалтерський облік» частина 1 §4.2,4.3,4.5
- 4) задача: вказати операцію згідно кореспонденції рахунків
 - Дт 301 Кт 311
 - Дт 282 Кт 281
 - Дт 24 Кт 26
 - Дт 60 Кт 311
 - Дт 815 Кт 311

Для зв'язку використовувать e-mail 2573562@ukr.net. В темі листа зазначте прізвище, номер групи та дату уроку

ДОДАТОК 1

ПЛАН РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій

Синтетичні рахунки (рахунки первого порядку)		Субрахунки(рахунки другого порядку)		Сфера застосування
Код	Назва	Код	Назва	
1	2	3	4	5
Клас 1. Необоротні активи				
10	Основні засоби	101	Земельні ділянки	Усі види діяльності
		102	Капітальні витрати на поліпшення земель	
		103	Будинки та споруди	
		104	Машини та обладнання	
		105	Транспортні засоби	
		106	Інструменти, прилади та інвентар	
		107	Робоча і продуктивна худоба	
		108	Багаторічні насадження	
		109	Інші основні засоби	
11	Інші необоротні матеріальні активи	111	Бібліотечні фонди	Усі види діяльності
		112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	
		113	Тимчасові (нетитульні) споруди	
		114	Природні ресурси	
		115	Інвентарна тара	
		116	Предмети прокату	
		117	Інші необоротні матеріальні активи	
12	Нематеріальні активи	121	Права користування природними ресурсами	Усі види діяльності
		122	Права користування майном	
		123	Права на знаки для товарів і послуг	
		124	Права на об'єкти промислової власності	
		125	Авторські та суміжні з ними права	
		126	Гудвіл	
		127	Інші нематеріальні активи	
13	Знос необоротних активів	131	Знос основних засобів	Усі види діяльності
		132	Знос інших необоротних матеріальних активів	
		133	Знос нематеріальних активів	
14	Довгострокові фінансові інвестиції	141	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі	Усі види діяльності
		142	Інші інвестиції пов'язаним сторонам	
		143	Інвестиції непов'язаним сторонам	
15	Капітальні інвестиції	151	Капітальне будівництво	Усі види діяльності
		152	Придбання (виготовлення) основних засобів	
		153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	

		154	Придбання (створення) нематеріальних активів	
		155	Формування основного стада	
16	Довгострокова дебіторська заборгованість	161	Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду	Усі види діяльності
		162	Довгострокові векселі одержані	
		163	Інша дебіторська заборгованість	
17	Відстрочені податкові активи		За видами відстрочених податкових активів	Усі види діяльності
18	Інші необоротні активи		За видами активів	Усі види діяльності
19	Негативний гудвліл		За видами об'єктів інвестування	Усі види діяльності

Клас 2. Запаси

	Виробничі запаси	201	Сировина й матеріали	Усі види діяльності	
20		202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		
		203	Паливо		
		204	Тара й тарні матеріали		
		205	Будівельні матеріали		
		206	Матеріали, передані в переробку		
		207	Запасні частини		
			Матеріали сільськогосподарського призначення		
		208			
		209	Інші матеріали		
21	Тварини на вирощуванні та відгодівлі	211	Молодняк тварин на вирощуванні	Сільське господарство, підприємства інших галузей з підсобним сільськогосподарським виробництвом	
		212	Тварини на відгодівлі		
		213	Птиця		
		214	Звірі		
		215	Кролі		
		216	Сім'ї бджіл		
		217	Доросла худоба, що вибракувана з основного стада		
		218	Худоба, що прийнята від населення для реалізації		
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети		За видами предметів	Усі види діяльності	
23	Виробництво		За видами виробництва	Усі види діяльності	
24	Брак у виробництві		За видами продукції	Галузі матеріального виробництва	
25	Напівфабрикати		За видами напівфабрикатів	Промисловість	
26	Готова продукція		За видами готової продукції	Промисловість, сільське господарство та ін.	
27	Продукція сільськогосподарського виробництва		За видами продукції	Сільське господарство, підприємства інших галузей з підсобним сільськогосподарським виробництвом	
28	Товари	281	Товари на складі	Усі види діяльності	
		282	Товари в торгівлі		
		283	Товари на комісії		
		284	Тара під товарами		

		285	Торгова націнка	
29	.....		

Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи

30	Каса	301	Каса в національній валюті	Усі види діяльності
		302	Каса в іноземній валюті	
31	Рахунки в банках	311	Поточні рахунки в національній валюті	Усі види діяльності
		312	Поточні рахунки в іноземній валюті	
		313	Інші рахунки в банку в національній валюті	
		314	Інші рахунки в банку в іноземній валюті	
32			
33	Інші кошти	331	Грошові документи в національній валюті	Усі види діяльності
		332	Грошові документи в іноземній валюті	
		333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	
		334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	
34	Короткострокові векселі одержані	341	Короткострокові векселі, одержані в національній валюті	Усі види діяльності
		342	Короткострокові векселі, одержані в іноземній валюті	
35	Поточні фінансові інвестиції	351	Еквіваленти грошових коштів	Усі види діяльності
		352	Інші поточні фінансові інвестиції	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	Усі види діяльності
		362	Розрахунки з іноземними покупцями	
37	Розрахунки з різними дебіторами	371	Розрахунки за виданими авансами	Усі види діяльності
		372	Розрахунки з підзвітними особами	
		373	Розрахунки за нарахованими доходами	
		374	Розрахунки за претензіями	
		375	Розрахунки за відшкодуванням завданіх збитків	
		376	Розрахунки за позиками членам кредитних спілок	
		377	Розрахунки з іншими дебіторами	
38	Резерв сумнівних боргів		За дебіторами	Усі види діяльності
39	Витрати майбутніх періодів		За видами витрат	Усі види діяльності

Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань

40	Статутний капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
41	Пайовий капітал		За видами капіталу	Кооперативні організації, кредитні спілки
42	Додатковий капітал	421	Емісійний дохід	Усі види діяльності
		422	Інший вкладений капітал	
		423	Дооцінка активів	

		424	Безплатно одержані необоротні активи	
		425	Інший додатковий капітал	
43	Резервний капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	441	Прибуток нерозподілений	
		442	Непокриті збитки	Усі види діяльності
		443	Прибуток, використаний у звітному періоді	
45	Вилучений капітал	451	Вилучені акції	
		452	Вилучені вклади й паї	Усі види діяльності
		453	Інший вилучений капітал	
46	Неоплачений капітал		За видами капіталу	Усі види діяльності
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	471	Забезпечення виплат відпусток	
		472	Додаткове пенсійне забезпечення	
		473	Забезпечення гарантійних зобов'язань	Усі види діяльності
		474	Забезпечення інших витрат і платежів	
48	Цільове фінансування і цільові надходження		За об'єктами фінансування	Усі види діяльності
49	Страхові резерви	491	Резерви незароблених премій	
		492	Резерви збитків	
		493	Інші страхові резерви	
		494	Частка перестраховиків у резервах незароблених премій	
		495	Частка перестраховиків у резервах збитків	Страхова діяльність
		496	Частка перестраховиків в інших страхових резервах	
		497	Результат зміни резервів незароблених премій	
		498	Результат зміни резервів збитків	

Клас 5. Довгострокові зобов'язання

		501	Довгострокові кредити банків у національній валюті	
		502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті	
50	Довгострокові позики	503	Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті	Усі види діяльності
		504	Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті	
		505	Інші довгострокові позики в національній валюті	
		506	Інші довгострокові позики в іноземній валюті	
51	Довгострокові векселі видані	511	Довгострокові векселі, видані в національній валюті	Усі види діяльності
		512	Довгострокові векселі, видані в іноземній валюті	
52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями	521	Зобов'язання за облігаціями	Усі види діяльності
		522	Премія за випущеними облігаціями	

		523	Дисконт за випущеними облігаціями	
53	Довгострокові зобов'язання з оренди	531	Зобов'язання з фінансової оренди	Усі види діяльності
		532	Зобов'язання з оренди цілісних майнових комплексів	
54	Відстрочені податкові зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
55	Інші довгострокові зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
56	.....		
57	.....		
58	.....		
59	.....		

Клас 6. Поточні зобов'язання

	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті	Усі види діяльності	
60		602	Короткострокові кредити банків в іноземній валюті		
		603	Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті		
		604	Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті		
		605	Прострочені позики в національній валюті		
		606	Прострочені позики в іноземній валюті		
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	611	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті	Усі види діяльності	
		612	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті		
62	Короткострокові векселі видані	621	Короткострокові векселі, видані в національній валюті	Усі види діяльності	
		622	Короткострокові векселі, видані в іноземній валюті		
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	Усі види діяльності	
		632	Розрахунки з іноземними постачальниками		
64	Розрахунки за податками й платежами	641	Розрахунки за податками	Усі види діяльності	
		642	Розрахунки за обов'язковими платежами		
		643	Податкові зобов'язання		
		644	Податковий кредит		
65	Розрахунки за страхування	651	За пенсійним забезпеченням	Усі види діяльності	
		652	За соціальним страхуванням		
		653	За страхуванням на випадок безробіття		
		654	За індивідуальним страхуванням		
		655	За страхуванням майна		
66	Розрахунки з оплати праці	661	Розрахунки за заробітною платою	Усі види діяльності	

		662	Розрахунки з депонентами	
67	Розрахунки з учасниками	671	Розрахунки за нарахованими дивідендами	Усі види діяльності
		672	Розрахунки за іншими виплатами	
68	Розрахунки за іншими операціями	681	Розрахунки за авансами одержаними	Усі види діяльності
		682	Внутрішні розрахунки	
		683	Внутрішньогосподарські розрахунки	
		684	Розрахунки за нарахованими відсотками	
		685	Розрахунки з іншими кредиторами	
69	Доходи майбутніх періодів		За видами доходів	Усі види діяльності

Клас 7. Доходи і результати діяльності

70	Доходи від реалізації	701	Дохід від реалізації готової продукції	Усі види діяльності
		702	Дохід від реалізації товарів	
		703	Дохід від реалізації робіт і послуг	
		704	Вирахування з доходу	
71	Інший операційний дохід	711	Дохід від реалізації іноземної валюти	Усі види діяльності
		712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	
		713	Дохід від операційної оренди активів	
		714	Дохід від операційної курсової прізниці	
		715	Одержані штрафи, пені, неустойки	
		716	Відшкодування раніше списаних активів	
		717	Дохід від списання кредиторської заборгованості	
		718	Одержані гранти та субсидії	
		719	Інші доходи від операційної діяльності	
72	Дохід від участі в капіталі	721	Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	Усі види діяльності
		722	Дохід від спільної діяльності	
		723	Дохід від інвестицій в дочірні підприємства	
73	Інші фінансові доходи	731	Дивіденди одержані	Усі види діяльності
		732	Відсотки одержані	
		733	Інші доходи від фінансових операцій	
74	Інші доходи	741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	Усі види діяльності
		742	Дохід від реалізації необоротних активів	
		743	Дохід від реалізації майнових комплексів	
		744	Дохід від неопераційної курсової	

			різниці	
745		Дохід від безоплатно одержаних активів		
746		Інші доходи від звичайної діяльності		
75	Надзвичайні доходи	751	Відшкодування збитків від надзвичайних подій	Усі види діяльності
		752	Інші надзвичайні доходи	
76	Страхові платежі		За видами страхування	Страхова діяльність
77	.....		
78	.....		
79	Фінансові результати	791	Результат основної діяльності	Усі види діяльності
		792	Результат фінансових операцій	
		793	Результат іншої звичайної діяльності	
		794	Результат надзвичайних подій	

Клас 8. Витрати за елементами

		801	Витрати сировини й матеріалів	
80	Матеріальні витрати	802	Витрати купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів	Усі види діяльності
		803	Витрати палива й енергії	
		804	Витрати тари й тарних матеріалів	
		805	Витрати будівельних матеріалів	
		806	Витрати запасних частин	
		807	Витрати матеріалів сільськогосподарського призначення	
		808	Витрати товарів	
		809	Інші матеріальні витрати	
81	Витрати на оплату праці	811	Виплати за окладами й тарифами	Усі види діяльності
		812	Премії та заоочення	
		813	Компенсаційні виплати	
		814	Оплата відпусток	
		815	Оплата іншого невідпрацьованого часу	
		816	Інші витрати на оплату праці	
82	Відрахування на соціальні заходи	821	Відрахування на пенсійне забезпечення	Усі види діяльності
		822	Відрахування на соціальне страхування	
		823	Страхування на випадок безробіття	
		824	Відрахування на індивідуальне страхування	
83	Амортизація	831	Амортизація основних засобів	Усі види діяльності
		832	Амортизація інших необоротних матеріальних активів	
		833	Амортизація нематеріальних активів	
84	Інші операційні витрати		За видами витрат	Усі види діяльності
85	Інші затрати		За видами затрат	Усі види діяльності

86	.....		
87	.....		
88	.....		
89	.....		

Клас 9. Витрати діяльності

90	Собівартість реалізації	901 Собівартість реалізованої готової продукції 902 Собівартість реалізованих товарів 903 Собівартість реалізованих робіт і послуг	Усі види діяльності
91	Загальновиробничі витрати	За видами витрат	Усі види діяльності
92	Адміністративні витрати	За видами витрат	Усі види діяльності
93	Витрати на збут	За видами витрат	Усі види діяльності
94	Інші витрати операційної діяльності	941 Витрати на дослідження і розробки 942 Собівартість реалізованої іноземної валюти 943 Собівартість реалізованих виробничих запасів 944 Сумнівні та безнадійні борги 945 Втрати від операційної курсової різниці 946 Втрати від знецінення запасів 947 Нестачі і втрати від псування цінностей 948 Визнані штрафи, пені, неустойки 949 Інші витрати операційної діяльності	Усі види діяльності
95	Фінансові витрати	951 Відсотки за кредит 952 Інші фінансові витрати	Усі види діяльності
96	Втрати від участі в капіталі	961 Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства 962 Втрати від спільної діяльності 963 Втрати від інвестицій в дочірні підприємства	Усі види діяльності
97	Інші витрати	971 Собівартість реалізованих фінансових інвестицій 972 Собівартість реалізованих необоротних активів 973 Собівартість реалізованих майнових комплексів 974 Втрати від неопераційних курсових різниць 975 Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій 976 Списання необоротних активів 977 Інші витрати звичайної діяльності 978 Виплати страхових сум та страхових відшкодувань 979 Перестрахування	Усі види діяльності
98	Податки на прибуток	981 Податки на прибуток від звичайної діяльності 982 Податки на прибуток від	Усі види діяльності

			надзвичайних подій	
99	Надзвичайні витрати	991	Втрати від стихійного лиха	Усі види діяльності
		992	Втрати від техногенних катастроф і аварій	
		993	Інші надзвичайні витрати	

Клас 0. Позабалансові рахунки

01	Орендовані необоротні активи		За видами активів	Усі види діяльності
02	Активи на відповідальному зберіганні	021	Устаткування, прийняте для монтажу	Усі види діяльності
		022	Матеріали, прийняті для переробки	
		023	Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні	
		024	Товари, прийняті на комісію	
		025	Майно в довірчому управлінні	
03	Контрактні зобов'язання		За видами зобов'язань	Усі види діяльності
04	Непередбачені активи й зобов'язання	041	Непередбачені активи	Усі види діяльності
		042	Непередбачені зобов'язання	
05	Гарантії та забезпечення надані		За видами гарантій та забезпечень наданих	Усі види діяльності
06	Гарантії та забезпечення отримані		За видами гарантій та забезпечень отриманих	Усі види діяльності
07	Списані активи	071	Списана дебіторська заборгованість	Усі види діяльності
		072	Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей	
08	Бланки суворого обліку		За видами бланків	Усі види діяльності