**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**

## ЛИСТ від 23.02.2000 р. N 18-432

На виконання Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 1998 року N 1706, надсилаються для використання та забезпечення підвідомчих підприємств та організацій Методичні рекомендації щодо визначення підприємствами й організаціями показників вступного сальдо Балансу (графа 3) у 2000 році.

|  |  |
| --- | --- |
| **Заступник Міністра** | **А. Литвин** |

|  |
| --- |
| Додаток до листа Міністерства фінансів України  від 23.02.2000 р. N 18-432 |

### Методичні рекомендації щодо визначення підприємствами й організаціями показників вступного сальдо Балансу (графа 3) у 2000 році

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  з/п | | Сальдо на кінець 1999 року (графа 4) Балансу, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 17.11.99 р. N 282 | | Сальдо на початок 2000 року (графа 3) Балансу, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. N 87 | | | | |
| Назва статті | Код  рядка | Код  рядка | | | Назва статті | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | | | 5 | |
| **АКТИВ** | | | | | | | | |
|  | | **Основні засоби:** | | **Основні засоби:** | | | | |
| 1. | | залишкова вартість | 010 | 030 | | | залишкова вартість (визначається як різниця між значеннями рядків 031 і 032) | |
| 2. | | знос (02) | 011 | 032 | | | знос | |
| 3. | | первісна вартість (01) | 012 | 031 | | | первісна вартість | |
|  | | **Нематеріальні активи:** | | **Нематеріальні активи:** | | | | |
| 4. | | залишкова вартість | 020 | 010 | | | залишкова вартість | |
| 5. | | знос (02) | 021 | 012 | | | знос | |
| 6. | | первісна вартість (04) | 022 | 011 | | | первісна вартість | |
| 7. | | Незавершені капітальні вкладення (інвестиції) (33, 35, 61) | 030 | 020 | | | Незавершене будівництво | |
| 8. | | Устаткування (07) | 035 | 020 | | | Незавершене будівництво (у частині вартості обладнання до встановлення) | |
| 100 | | | виробничі запаси (у частині вартості матеріалів, конструкцій та деталей, які обліковувалися на рахунку 07 "Будівельні матеріали й обладнання до встановлення") | |
| 9. | | Довгострокові фінансові вкладення (інвестиції) (58) | 040 | 045 | | | Інші довгострокові фінансові інвестиції | |
| 10. | | Майно в оренді (11) | 050 | 050 | | | Довгострокова дебіторська заборгованість (крім сальдо субрахунка 4 "Орендний кредит" -у частині поточної заборгованості і сальдо субрахунка 3 "Оборотні фонди до викупу" рахунка 11 "Майно в оренді") | |
| 210 | | | Інша поточна дебіторська заборгованість (у частині, що не включена до рядка 050) | |
| 11. | | Інші необоротні активи | 060 | 050 | | | Довгострокова дебіторська заборгованість | |
| 12. | | Виробничі запаси (05, 06, 08, 10) | 080 | 100 | | | виробничі запаси | |
| 13. | | Тварини на вирощуванні та відгодівлі (09) | 090 | 110 | | | тварини на вирощуванні та відгодівлі | |
|  | | **Малоцінні та швидкозношувані предмети:** | |  | | | | |
| 14. | | залишкова вартість | 100 | Х | |  | | |
| 15. | | знос (13) | 101 | 032 | | знос основних засобів (у частині зносу, що відноситься до спеціальних інструментів і спеціальних пристосувань, інвентарної тари, тимчасових (нетитульних) споруд, предметів прокату) | | |
| 16. | | первісна вартість (12) | 102 | 031 | | первісна вартість основних засобів (у частині вартості спеціальних інструментів і спеціальних пристосувань, інвентарної тари і тимчасових (нетитульних) споруд) | | |
| 100 | | виробничі запаси (у частині вартості інших малоцінних та швидкозношуваних предметів на складі, що не включена до рядка 031) | | |
| 350 | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (у частині залишкової вартості, як різниці між первісною вартістю і сумою зносу малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатації, що не включені до рядків 031 і 100 - із знаком "-") | | |
| 17. | | Незавершене виробництво (03, 20, 21, 23, 29, 30, 36, 43, 44) | 110 | 120 | | незавершене виробництво (крім сальдо рахунка обліку розрахунків за виконані етапи за незвершеними роботами, сальдо рахунків обліку позавиробничих витрат та витрат обігу) | | |
| 210 | | Інша поточна дебіторська заборгованість (у частині сальдо рахунка обліку розрахунків за виконані етапи за незавершеними роботами) | | |
| 350 | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (у частині сальдо рахунків позавиробничих витрат та витрат обігу - із знаком "-") | | |
| 18. | | Транспортні послуги за неоформленими реєстрами | 111 | 120 | | незавершене виробництво | | |
| 19. | | Витрати майбутніх періодів (31) | 120 | 270 | | Витрати майбутніх періодів | | |
| 20. | | Готова продукція (40) | 130 | 130 | | готова продукція | | |
|  | | **Товари:** | |  | | | | |
| 21. | | купівельна вартість (41) | 140 | 140 | | | товари (без вартості предметів прокату) | |
| 031 | | | первісна вартість основних засобів (у частині вартості предметів прокату) | |
| 22. | | товарні надбавки (42) | 141 | 350 | | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (у частині сальдо субрахунка 4 "Валютна маржа" рахунка 42 "Товарні надбавки" - із знаком "+" або "-" відповідно) | |
| 23. | | продажна вартість (41) | 142 | Х | | |  | |
| 24. | | Товари відвантажені, не сплачені у строк (45) | 160 | 250 | | | Інші оборотні активи | |
|  | | **Дебіторська**  **заборгованість:** | | **Дебіторська** **заборгованість:** | | | | |
| 25. | |  | Х | 160 | | | чиста реалізаційна вартість (визначається як різниця між значеннями рядків 161 і 162) | |
| 26. | | за товари, роботи і послуги, строк сплати яких не настав (62,76) | 170 | 161 | | | первісна вартість | |
| 27. | | за товари, роботи і послуги, не сплачені у строк (62,76) | 180 | 161 | | | первісна вартість | |
| 28. | | резерв сумнівних боргів (88) | 185 | 162 | | | резерв сумнівних боргів | |
| 29. | | з векселів одержаних (59) | 190 | 150 | | | Векселі одержані | |
| 30. | | з податкових розрахунків (67) | 195 | 250 | | | Інші оборотні активи | |
| 31. | | з бюджетом (68) | 200 | 170 | | | з бюджетом | |
| 32. | | з персоналом за іншими операціями (73) | 210 | 050 | | | Довгострокова дебіторська заборгованість (у частині довгострокової дебіторської заборгованості персоналу) | |
| 210 | | | Інша поточна дебіторська заборгованість (у частині поточної дебіторської заборгованості персоналу) | |
| 33. | | з авансів виданих (61) | 220 | 180 | | | за виданими авансами | |
| 34. | | з дочірніми підприємствами (78) | 230 | 200 | | | із внутрішніх розрахунків | |
| 35. | | 3 іншими дебіторами (63, 70, 71, 72, 73, 74, 76, 84) | 240 | 210 | | | Інша поточна дебіторська заборгованість (крім сальдо рахунка 84 "Нестачі та втрати від псування цінностей") | |
| 270 | | | Витрати майбутніх періодів (у частині сальдо рахунка 84 "Нестачі і втрати від псування цінностей") | |
| 36. | | Короткострокові фінансові вкладення (інвестиції) (58) | 250 | 220 | | | Поточні фінансові інвестиції | |
|  | | **Грошові кошти:** | | **Грошові кошти**  **та їх еквіваленти:** | | | | |
| 37. | | каса (50) | 260 | 230 | | | у національній валюті | |
| 240 | | | в іноземній валюті | |
| 38. | | розрахункові рахунки (51) | 270 | 070 | | | інші необоротні активи | |
| 230 | | | у національній валюті | |
| 240 | | | в іноземній валюті | |
| 39. | | валютні рахунки (52) | 280 | 070 | | | інші необоротні активи | |
| 230 | | | у національній валюті | |
| 240 | | | в іноземній валюті | |
| 40. | | інші грошові кошти (54, 55, 56) | 290 | 230 | | | у національній валюті | |
| 240 | | | в іноземній валюті | |
| 41. | | Використання позикових коштів (82) | 300 | 350 | | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (із знаком "-") | |
| 42. | | Інші оборотні активи | 310 | 250 | | | Інші оборотні активи | |
| **ПАСИВ** | | | | | | | | |
| 43. | | Статутний фонд (капітал) (85) | 400 | 300 | | | Статутний капітал | |
| 44. | | Додатковий капітал (88) | 405 | 320 | | | Додатковий вкладений капітал (у частині емісійного доходу) | |
| 330 | | | Інший додатковий капітал (у частині сум, що за листом Міністерства фінансів України від 04.02.2000 р. N 18-424 переносяться на субрахунки 422 "Інший вкладений капітал", 423 "Дооцінка активів", 424 "Безоплатно одержані необоротні активи") | |
| 45. | | Резервний фонд (88) | 410 | 340 | | | Резервний капітал | |
| 46. | | Фінансування капітальних вкладень (93, 94) | 420 | 330 | | | Інший додатковий капітал | |
| 47. | | у тому числі фінансування геологорозвідувальних робіт | 421 | Х | | |  | |
| 48. | | Спеціальні фонди і цільове фінансування (87, 88, 96) | 425 | 420 | | | Цільове фінансування (у частині сум цільового фінансування) | |
| 350 | | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (у частині фондів економічного стимулювання, спеціальних фондів страховика та вільних резервів страховика) | |
| 330 | | | Інший додатковий капітал (у частині сум, що за листом Міністерства фінансів України від 04.02.2000 р. N 18-424 переносяться на субрахунок 425 "Інший додатковий капітал") | |
| 310 | | | Пайовий капітал (у частині пайового фонду (пайових внесків) | |
| 49. | | Страхові резерви страховиків | 430 | 410 | | | Інші забезпечення (визначається як різниця між рядками 430 і 435) | |
| 50. | | Страхові резерви перестраховиків | 435 | Х | | |  | |
| 51. | | Амортизаційний фонд (86) | 440 | 330 | | | Інший додатковий капітал | |
| 52. | | Доходи майбутніх періодів (83) | 450 | 630 | | | Доходи майбутніх періодів | |
| 53. | | Резерви наступних витрат і платежів (89) | 460 | 400 | | | Забезпечення виплат персоналу (у частині резерву на оплату наступних відпусток) | |
| 410 | | | Інші забезпечення (у частині резерву на покриття інших наступних витрат) | |
| 54. | | Неоплачений капітал (75) | 465 | 360 | | | Неоплачений капітал | |
| 55. | | Вилучений капітал (56) | 470 | 370 | | | Вилучений капітал | |
|  | | **Нерозподілений**  **прибуток:** | |  | | | | |
| 56. | | минулих років (98) | 475 | 350 | | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | |
| 57. | | звітного року (80) | 480 | 350 | | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | |
|  | | **Збитки:** | |  | | | | |
| 58. | | минулих років (98) | 485 | 350 | | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (із знаком "-") | |
| 59. | | звітного року (80) | 490 | 350 | | | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (із знаком "-") | |
| 60. | | Кредити банків (92) | 500 | 440 | | | Довгострокові кредити банків | |
| 61. | | Позикові кошти (95) | 510 | 450 | | | Інші довгострокові фінансові зобов'язання (у частині зобов'язань за облігаціями) | |
| 470 | | | Інші довгострокові зобов'язання (у частині, що не включена до рядка 450) | |
| 62. | | Заборгованість за майно в оренді (99) | 515 | 470 | | | Інші довгострокові зобов'язання (крім заборгованості за орендний кредит - у частині поточної заборгованості і заборгованості щодо викупу оборотних матеріальних засобів) | |
| 610 | | | Інші поточні зобов'язання (у частині, що не включена до рядка 470) | |
| 63. | | Реструктуризований борг (60) | 520 | 470 | | | Інші довгострокові зобов'язання | |
| 64. | | Розрахунки за майно (76) | 525 | 470 | | | Інші довгострокові зобов'язання | |
| 65. | | Відстрочена податкова заборгованість (95) | 530 | 470 | | | Інші довгострокові зобов'язання | |
| 66. | | Розрахунки з учасниками інвестиційного фонду | 535 | 470 | | | Інші довгострокові зобов'язання | |
| 67. | | Інші довгострокові зобов'язання | 540 | 470 | | | Інші довгострокові зобов'язання | |
| 68. | | Кредити банків (90) | 600 | 500 | | | Короткострокові кредити банків | |
| 69. | | Позикові кошти (95) | 610 | 610 | | | Інші поточні зобов'язання | |
| 70. | | Кредити та позики, що не погашені у строк | 620 | 500 | | | Короткострокові кредити банків (у частині кредитів банків, що не погашені у строк) | |
| 610 | | | Інші поточні зобов'язання (у частині позик, що не  погашені у строк) | |
|  | | **Кредиторська**  **заборгованість:** | | **Кредиторська**  **заборгованість:** | | | | |
| 71. | | за товари, роботи і послуги, строк сплати яких не настав (60, 76) | 630 | 530 | | | за товари, роботи, послуги | |
| 72. | | за товари, роботи і послуги, не сплачені у строк (60, 76) | 640 | 530 | | | за товари, роботи, послуги | |
| 73. | | з векселів виданих (66) | 650 | 520 | | | Векселі видані | |
| 74. | | з авансів одержаних (61) | 660 | 540 | | | з одержаних авансів | |
| 75. | | з податкових розрахунків (67) | 665 | 610 | | | Інші поточні зобов'язання | |
| 76. | | з бюджетом (68) | 670 | 550 | | | з бюджетом | |
| 77. | | з позабюджетних платежів (65) | 680 | 560 | | | з позабюджетних платежів | |
| 78. | | зі страхування (69) | 690 | 570 | | | зі страхування | |
| 79. | | з оплати праці (70) | 700 | 580 | | | з оплати праці | |
| 80. | | з дочірніми підприємствами (78) | 710 | 600 | | | із внутрішніх розрахунків | |
| 81. | | з учасниками (75) | 715 | 590 | | | з учасниками | |
| 82. | | з іншими кредиторами (71, 76) | 720 | 610 | | | Інші поточні зобов'язання | |
| 83. | | Інші короткострокові зобов'язання | 740 | 610 | | | Інші поточні зобов'язання | |
| **Начальник Управління методології** **бухгалтерського обліку** | | | | **В. Пархоменко** | | |