**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**  |

|  |
| --- |
|   Додатокдо 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**  |