

## Робоча схема кореспонденції

**субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами,  
капіталом та зобов'язаннями по Воскресенській селищній територіальній громаді**

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція субрахунків	
		за дебетом	за кредитом
1	2	3	4
<b>1. Облік необоротних активів</b>			
1.1	Відображення сум придбання, створення (виготовлення) власними силами, поліпшення, капітального будівництва, розробки об'єктів необоротних активів	1311-1312	2111,2112,2113, 6211
	Водночас відображаються фактичні видатки	8013, 8212	5511,5512
1.2	Відображення сум витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження, доведення до стану, придатного для використання за призначенням, основних засобів, що включаються до вартості необоротних активів відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби",	1311,1312	2111,2113,2117,6211
	Водночас відображаються фактичні видатки	8013,8212	5411,5421
1.3	Зарахування об'єктів капітальних інвестицій після введення їх в експлуатацію до складу основних засобів	1011-1018	1311,1312
	Водночас: відображаються зміни в капіталі	5411,5421	5111
	списання придбаних, створених, побудованих, поліпшених необоротних активів	5411,5421	1311,1312
1.4	Безоплатне отримання необоротних активів (крім внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності)	1011-1018	2111,2112,2113,6211
	Водночас проводиться другий запис	8212	5111,1411-1412
1.5	Безоплатне отримання необоротних активів за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності	1011-1018	5111,1411-1412
1.6	Безоплатна передача необоротних активів за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності	5111,1411-1412	1011-1018,1114
1.7	Вибуття необоротних активів у випадках, передбачених законодавством	5111,1411-1412	1013-1114
1.8	Списання необоротних активів унаслідок нестачі, установленної при інвентаризації	5111,1411-1412	1014-1114
	Якщо встановлено винних осіб, водночас проводяться записи на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб у частині:		
	витрат на відновлення (придбання)	2115	7111
	перевищення, що підлягає перерахуванню до відповідного бюджету	2115	6312
	Якщо винні особи не встановлені, на позабалансовому рахунку 07 здійснюється запис про відображення сум нестач необоротних активів		
1.9	Оприбуткування лишків необоротних активів, виявлених під час інвентаризації	1013-1114,8111	7111,5111
1.10	Нарахування суми зносу (накопиченої амортизації) на необоротні	8014	1411-1412

	активи		
	Водночас проводиться другий запис	5111	8014
<b>2. Облік запасів</b>			
2.1	Оприбуткування придбаних виробничих запасів, матеріалів і продуктів харчування, тощо (вартість без податку на додану вартість):		
	у разі попередньої оплати	1511-1514	2112-2115
	у разі сплати після їх отримання	1511-1514	6211
2.2	Зарахування до складу первісної вартості запасів фактичних витрат з їх придбання за плату, передбачених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси"	1511-1514	2112-2115,6211
2.3	Вибуття виробничих запасів, матеріалів і продуктів харчування у випадках, передбачених законодавством, крім отриманих за операціями з внутрівідомчої передачі запасів	8011,8012	1511-1514
	Списання за розрахунком розподіленої величини транспортно-заготівельних витрат (у разі їх узагальнення на окремому субрахунку обліку запасів) згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси"	8011,8012	1511-1514
2.4	Отримання матеріалів і продуктів харчування як гуманітарної допомоги	1511-1514	2113
2.5	Оприбуткування лишків матеріалів і продуктів харчування, виявлених при інвентаризації	1511-1514	7011
2.6	Списання виробничих запасів, матеріалів та продуктів харчування внаслідок нестачі, у тому числі в межах установлених норм, а також нестач і втрат від псування матеріальних цінностей, віднесених на рахунок установи, придбаних у поточному році, у минулих роках за розрахунками з внутрівідомчої передачі запасів	8011,8012,8013 5511,5512	1511-1514
	Якщо встановлено винних осіб, водночас проводяться записи на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб у частині		
	витрат на відновлення (придбання)	2115	7011
	перевищення, що підлягає перерахуванню до відповідного бюджету	2115	6312
	Якщо винні особи не встановлені, на позабалансовому рахунку 07 здійснюється запис про відображення сум нестач матеріальних цінностей		
2.7	Оприбуткування придбаних малоцінних та швидкозношуваних предметів (вартість без податку на додану вартість):		
	у разі попередньої оплати	1812	2112-2115
	у разі оплати після їх отримання	1812	6211
	Водночас проводиться другий запис (сума без податку на додану вартість)	8011,8012,8013	5112
	Сума податку на додану вартість з малоцінних та швидкозношуваних предметів:		
	придбаних за рахунок коштів загального фонду	1812	2112-2115,6211
	придбаних за рахунок коштів спеціального фонду:		
	податок на додану вартість не включено до податкового кредиту	1812	2112-2115,6211
2.8	Оприбуткування малоцінних і швидкозношуваних предметів, отриманих як гуманітарна допомога	1812	2111,2112,2117
	Водночас проводиться другий запис	8311,8411	5112
2.9	Введення в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів	5112	1812

2.10	Оприбуткування лишків малоцінних та швидкозношуваних предметів, виявлених при інвентаризації	1812,	5112
2.11	Списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, не введених в експлуатацію, які стали непридатними	5112	1812
2.12	Оприбуткування сум вартості матеріалів, отриманих від ліквідації та розбирання необоротних активів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, які залишені для ремонту та інших потреб установи	1812,1512,1513	5112
2.13	Списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, установлених при інвентаризації нестач і втрат	5112	1812
	Якщо встановлено винних осіб, водночас проводяться записи на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винних осіб у частині:		
	витрат на відновлення (придбання)	2115	5112
	перевищення, що підлягає перерахуванню до відповідного бюджету	2115	6311,6321
	Якщо винні особи не встановлені, на позабалансовому рахунку 07 здійснюється запис про відображення сум нестач матеріальних цінностей		
<b>3. Облік операцій з грошовими коштами</b>			
3.1	Отримання асигнувань із загального фонду	2313,2323	7011,5411
3.2	Отримання асигнувань із спеціального фонду (крім власних надходжень)	2313,2323	7011,5411
3.4	Списання з рахунків залишків коштів, виділених асигнувань, не витрачених у звітному році	7011,5411	2313,2323
3.5	Надходження на поточні, спеціальні реєстраційні рахунки установи сум, що відносяться до плати за надані послуги, оренду та реалізацію майна відповідно до законодавства	2313,2323	2111,2113,6414
3.6	Отримання спонсорських, благодійних внесків та іншої гуманітарної допомоги (у т. ч. надходження у натуральній формі)	2313,2323	7511
3.7	Витрачання спонсорських та благодійних внесків	2111,2113,6414	2313,2323
3.8	Перерахування сум постачальникам згідно з пред'явленими рахунками за матеріальні цінності та отримані послуги, за електричну енергію та комунальні послуги:		
	шляхом попередньої оплати у випадках, передбачених законодавством	2111,2113	2313,2314,2323
	після надходження матеріальних цінностей, отримання послуг	6415	2313,2314,2323
3.9	Перерахування до Державного бюджету України податків і зборів відповідно до законодавства	6311,6312	2313
3.10	Оприбуткування бланків суворої звітності, вартість бланків (без ПДВ)	2213	2111,2113,6414
	Водночас проводиться запис на позабалансовому рахунку 08		
3.11	Видача в підзвіт бланків суворої звітності	2111	2213
3.12	Списання витрачених бланків суворої звітності на підставі акта	8011,8313	2213,2116
	Водночас проводиться списання з позабалансового рахунку 08		
3.13	Прийняття авансового звіту про витрачені підзвітні суми	1812,1511-1514,2213,8011,8013	2111
3.14	Надходження сум на поточні, реєстраційні, спеціальні реєстраційні рахунки установи на погашення нестач, завданих збитків тощо	2313,2314	2115
3.15	Надходження коштів за харчування та утримання дітей в дитячих дошкільних закладах	2313	6414
3.16	Надходження на розрахунковий рахунок плати за телефонні переговори та інших коштів, які відповідно до законодавства відносяться на відшкодування касових видатків	2313	6415

3.17	Надходження на поточний, спеціальний реєстраційний рахунки установи коштів, отриманих від реалізації необоротних активів (крім споруд нерухомого майна) та інших матеріальних цінностей (у т. ч. списаних), за здані у вигляді брухту і відходів чорні, кольорові метали, макулатуру, дорогоцінні метали (у т. ч. відходи від використання фотоматеріалів і кіноплівки), дорогоцінне каміння, у розмірах, що згідно із законодавством залишаються у розпорядженні установи	2313	2111,2113,6414
<b>4. Власний капітал</b>			
4.1	Віднесення до результатів виконання кошторису отриманих протягом звітного періоду асигнувань загального фонду бюджету	7011,5411	5511
4.2	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів, отриманих як плата за послуги, що згідно з кошторисом відносяться до звітного року	5112	5512
4.3	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів за іншими джерелами власних надходжень	7511	5512
4.4	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів за іншими надходженнями спеціального фонду	7011	5512
4.5	Віднесення до результатів виконання кошторису доходів, що отримані від батьків за утримання дітей в дошкільних закладах	7111	5512
4.6	Віднесення до результатів виконання кошторису видатків звітного періоду, проведених за рахунок коштів загального фонду бюджету	5511	8011-8013
4.7	Віднесення до результатів виконання кошторису видатків звітного року, проведених за рахунок доходів спеціального фонду бюджету: видатки за коштами, отриманими як плата за послуги, за іншими джерелами власних надходжень, за іншими надходженнями спеціального фонду	5512	8011-8013,8111,8511
4.8	Віднесення до результатів виконання кошторису результатів переоцінки активів при списанні або щорічно пропорційно нарахованій амортизації:	5311	5511,5512
4.9	Списання сум дебіторської заборгованості після закінчення терміну позовної давності	5511,5512	2115,2111,2112,2117
4.10	Списання сум кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув	2111,2112,2117	5511,5512
<b>6. Розрахунки із заробітної плати</b>			
6.1	Нарахування заробітної плати працівникам	8011-8013	6511
6.2	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	8011-8013	6313
6.3	Нарахування суми допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів установи	8011-8013	6511
6.4	Нарахування суми допомоги по тимчасовій непрацездатності, що здійснюється за рахунок Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	6416	6511
6.5	Надходження на рахунки установи грошових коштів для виплати працівникам допомоги з тимчасової непрацездатності відповідно до законодавства	2313	6416
6.7	Утримання із заробітної плати відповідно до законодавства	6511	6311,6313,6518
6.8	Перерахування з поточних, реєстраційних, спеціальних реєстраційних, інших рахунків за дорученням працівників: сум заробітної плати, профспілковим організаціям членських профспілкових внесків	6511	6516
6.9	Перерахування сум внесків за розрахунками із страхування відповідно до законодавства	6313	2313

<b>7. Облік операцій з власними надходженнями та інші операції</b>			
7.1	Нарахування плати за послуги, що надаються установою згідно із законодавством	6414	7111
7.2	Нарахування плати за комунальні послуги зданого в оренду приміщення, які відповідно до законодавства відносяться на відшкодування касових видатків	6415,6211	8011-8013
7.3	Нарахування коштів від реалізації майна, відшкодування вартості завданих збитків тощо	2111,3113,2115,2117	7111,7211,7411
7.4	Здійснення видатків за рахунок коштів, отриманих як плата за послуги (сума без ПДВ)	7111,7211	2111,3113,2115,2117,6415,6211
	Сума ПДВ:		
	ПДВ не включено до податкового кредиту	7111,7211	2111,3113,2115,2117,6415,6211
7.5	Списання видатків, проведених за кошти, що надійшли як гуманітарна допомога	8311	2111,3113,2115,2117,6415,6211
7.6	Проведення видатків за коштами, що відносяться до інших надходжень спеціального фонду	8011-1013	2313,2111,3113,2115,2117,6415,6211
<b>8. Облік операцій при капітальному/поточному ремонті</b>			
8.1	Отримання від постачальників обладнання для ремонту/будівництва	1812	6211
	ПДВ не включено до податкового кредиту	8011-8013,8111,8511	6211
8.2	Передача підрядним організаціям обладнання на капітальне будівництво без ПДВ	6211	2216
8.3	Оплата зі спеціального рахунку замовника сум підряднику за закінченими етапами будівельно-монтажних робіт з капітального будівництва	6211	2313
8.4	Списання на підставі підтвердних документів сум виконаних підрядником будівельно-монтажних робіт, змонтованого обладнання, реконструкцію та капітальний ремонт об'єктів	8011-8013,8111,8511	6211