

**РОБОЧА СХЕМА**  
кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку  
Пологівської районної державної адміністрації  
Запорізької області

N з/п	Зміст операції	Кореспонденція субрахунків	
		за дебетом	за кредитом
1	2	3	4
<b>1. Облік не фінансових активів</b>			
1.1	Відображення сум придбання об'єктів необоротних активів	1311	2117, 6415
	Водночас відображаються фактичні видатки	8013	5111
1.2	Відображення суми податку на додану вартість	1311	2117, 6415
	Водночас відображаються фактичні видатки	8013	5111
1.3	Зарахування об'єктів капітальних інвестицій після введення їх в експлуатацію до складу основних засобів та нематеріальних активів (без сум копійок)	1013-1018, 1113	1311-1313
	Водночас: відображаються зміни в капіталі	5411	5111
1.4	Безоплатне отримання необоротних активів за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності	1013-1018	5111, 1411-1412
1.5	Безоплатна передача необоротних активів за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності	5111, 1411-1412	1013-1018
	Відображення результатів дооцінки основних засобів на суму:		
	дооцінки первісної вартості	1013-1018	5311
	коригування суми зносу	5311	1411, 1412
1.7	Вибуття необоротних активів у випадках,	5111,	1013-1018

	передбачених законодавством	1411-1412	
1.8	Нарахування суми зносу (накопиченої амортизації) на необоротні активи	8014	1411-1412
	Водночас проводиться другий запис	5111	8014
<b>2. Облік фінансових активів</b>			
2.1	Оприбуткування придбаних матеріалів (вартість без податку на додану вартість):		
	у разі попередньої оплати	1512,1812 1816	2117
	у разі сплати після їх отримання	1512,1812 1816	6415
	Сума податку на додану вартість матеріалів, придбаних за рахунок коштів загального фонду	1512,1812 1816	2117,6415
2.2	Безоплатне отримання матеріалів за операціями з внутрівідомчої передачі запасів	1512,1812 1816	6611,2711
2.3	Вибуття матеріалів у випадках, передбачених законодавством, крім отриманих за операціями з внутрівідомчої передачі запасів	8013	1512,1812 1816
2.4	За операціями з внутрівідомчої передачі запасів відображено суми безоплатно переданих матеріалів (установою, що передала) та списання використаних запасів (установою, що отримала)	6611	1512,1812 1816
2.5	Оприбуткування придбаних малоцінних та швидкозношуваних предметів (вартість без податку на додану вартість):		
	у разі попередньої оплати	1812	2117
	у разі оплати після їх отримання	1812	6415
	Водночас проводиться другий запис (сума без податку на додану вартість)	8013	5512
	Сума податку на додану вартість з малоцінних та швидкозношуваних предметів, придбаних за рахунок коштів загального фонду	1812	2117, 6415
2.6	Безоплатне отримання малоцінних та швидкозношуваних предметів за операціями з внутрівідомчої передачі запасів	1812	5512

2.7	Списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, які стали непридатними	5512	1812
<b>3. Облік операцій з грошовими коштами</b>			
3.1	Отримання асигнувань на виконання своїх повноважень, визначених законодавством	2313	7011
3.2	Списання з рахунків залишків коштів, виділених асигнувань, не витрачених у звітному році	7011	2313
3.3	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	2117	2313
	після надходження матеріальних цінностей, отримання послуг	6415	2313
3.4	Перерахування до Державного бюджету України податків і зборів відповідно до законодавства	6311,6312	2313
3.5	Прийняття авансового звіту про витрачені підзвітні суми	1812,8013	2116
3.6	Повернення підзвітною особою залишку авансу на рахунок установи	2313	2116
<b>4. Облік власного капіталу та фінансовий результат</b>			
4.1	Віднесення до накопичених фінансових результатів асигнувань кошторису	7011	5512
4.2	Віднесення до накопичених фінансових результатів видатків кошторису	5512	8011,8012, 8013,8511
<b>5. Зобов'язання</b>			
5.1	Нарахування заробітної плати працівникам	8011	6511
5.2	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	8012	6313
5.3	Нарахування суми допомоги по тимчасовій	8011	6511

	непрацездатності за рахунок коштів установи		
5.4	Нарахування суми допомоги по тимчасовій непрацездатності, що здійснюється за рахунок Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	2114	6511
5.5	Надходження на рахунки установи грошових коштів для виплати працівникам допомоги з тимчасової непрацездатності відповідно до законодавства	2314	2114
5.6	Утримання із заробітної плати відповідно до законодавства	6511	6311-6313, 6416,6515, 6518
5.7	Перерахування з реєстраційного рахунку сум заробітної плати, утримань із заробітної плати, за добровільним страхуванням	6511	2313,2314
5.8	Перерахування з реєстраційного рахунку сум утриманих із заробітної плати податків і зборів	6311,6312	2313,2314
5.9	Перерахування сум внесків за розрахунками із страхування відповідно до законодавства	6313,6416	2313,2314
5.10	Перерахування заробітної плати працівників на рахунок установи банку	6514	2313
5.11	Зарахування заробітної плати на карткові рахунки працівників відкриті в установі банку	6511	6514

Керівник апарату  
райдержадміністрації

І.В.Браженко

Начальник відділу - головний  
бухгалтер відділу фінансово -  
господарського забезпечення  
апарату райдержадміністрації

Л.А.Семененко