

Методичні рекомендації для формування таблиць Фінансового плану та звіту

Для формування таблиць Фінансового плану та звіту розроблено Методичні рекомендації на основі наказу Міністерства економічного розвитку та торгівлі від 02.03.2015 № 205 (в редакції наказу 22.01.2021 р. за № 122) від «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки» (в подальшому Порядок). Показники таблиць та коди рядків взято відповідно до додатків до наказу № 122 від 22.01.2021 р. У колонках «Порядок заповнення і аналітика» передбачено методику заповнення відповідно до Порядку та відповідно до розробленого програмного забезпечення щодо формування таблиць в підсистемі **Фінансове планування та аналіз** у модулі **Фінансові таблиці**. Для окремих таблиць зроблені окремі користувацькі нотатки щодо формування таблиць Фінансового плану (звіту), а саме:

- Основні фінансові показники (узагальнення показників за 4 таблицями),
- таблиці 1 Інформація до фінансового плану (**FFR1**),
- таблиця 2 Розрахунки з бюджетом (**RB2**),
- таблиці 3 Рух грошових коштів за прямим методом (**GK3**),
- таблиці 4 Капітальні інвестиції (**KI4**).

Таблиця **Основні фінансові показники** формується останньою на основі сформованих показників таблиць із 1 по 4. Формування шаблону таблиць **Основні фінансові показники** здійснюється за допомогою користувацької нотатки «Формування таблиці Основні фінансові показники». Таблиця **Основні фінансові показники** методичних рекомендацій надає допомогу при заповненні кожного рядка таблиці за кожним показником, методом заповнення (у нотатках подано тільки різні підходи щодо заповнення рядків шаблону та таблиці), при необхідності вводяться контрольні рахунки, а при формуванні проводок використовувати рахунки колонки **Інформаційні рахунки**.

У колонці **Найменування показника** подано всі показники таблиці (з форми), код рядка – код за формою таблиці, у колонці **Порядок заповнення та аналітика** подається методика формування показника (аналітика, що необхідна для використання) з форми та методика формування :

1) **Посилання на зовнішню таблицю** при посиланні вказуються код таблиці та код рядка через «решітку» наприклад (FFR1#1000);

2) **Розрахунок для розділу** вказується інформація, що використовується за кодами рядків цієї таблиці (#1000 -#1010);

3) **Використання складних формул** зазначається код таблиці і код рядка показника, що використовується при розрахунку і дії, які необхідно зробити (FFR1#1200/FFR1#1000)* 100%;

4) **Сума обороту по Дт чи Сума обороту по Кт** - вводиться можлива кореспонденція рахунків за господарським операціями за окремими показниками (рядками таблиці).

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН
на _____ рік
Основні фінансові показники

Найменування показника	Код рядка	Порядок заповнення та аналітика	Інформаційні рахунки	Планування
1	2			
I. Формування фінансових результатів				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	Аналітика - Статті доходів і витрат Доходи (Аналітична картотека Коди 1000/?, 1000/?, 1000/?- коди клієнта) (Таблиця 1 Рядок 1000) у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (FFR1#1000)	Оборот за кредитом рахунків (без ПДВ) 701, 702, 703	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	Аналітика - Статті доходів і витрат Витрати (Аналітична картотека Коди 1010) (Таблиця 1 Рядок 1010) у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (FFR1#1010)	Обороти за дебетом 901, 902, 903	
Валовий прибуток/збиток	1020	Розрахунок код рядка 1000 – код рядка 1010 у ISpro Розрахунок для розділу (#1000 -#1010)		
ЕВІТДА	1310	у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (FFR1#1310)		
Чистий фінансовий результат	1200	у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (FFR1#1200)	Рахунок 79	
II. Сплата податків та зборів до Державного бюджету України				
податок на прибуток підприємств	2111	Аналітика – податки, податок на прибуток у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (RB2#2111)	Кредит рахунку 641/4 . наростаючим підсумком з початку року	
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	Аналітика – податки, податок на додану вартість у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (RB2#2112)	Кредит 641/2 наростаючим підсумком з початку року	
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з	2113	Аналітика – податки, податок на додану вартість у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (RB2#2113)	Дебет 641/2 (підлягає відшкодуванню з бюджету)	

бюджету за підсумками звітного періоду			наростаючим підсумком з початку року	
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	Аналітика – податки , відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (RB2#2115)	Кредит рахунку 641/, наростаючим підсумком з початку року	
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	Аналітика у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (RB2#2131)	Кредит рахунку 671, в частині , що підлягає перерахуванню дивідендів чи часток державі	
Усього виплат на користь держави	2200	Розрахунок код рядка 2111 + код рядка 2112 - код рядка 2113 + код рядка 2115 + код рядка 2131 у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (RB2#2200) чи Розрахунок для розділу (#2111+#2112-#2113+#2115+#2131)		
IV. Капітальні інвестиції				
Капітальні інвестиції	4000	у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (K14#4000)		
V. Коефіцієнтний аналіз				
Рентабельність діяльності	5010	Чистий прибуток код рядка 1200 / Чистий дохід від реалізації, код рядка 1000 у ISpro Використання складних формул (FFR1#1200/FFR1#1000)* 100%	Розрахунок	
Рентабельність активів	5020	Чистий прибуток код рядка 1200 /Середню вартість активів код рядка 6020	Розрахунок	

		у ISpro Використання складних формул (FFR1#1200/#6020)* 100%		
Рентабельність власного капіталу	5030	Чистий прибуток код рядка 1200 /Середню вартість власного капіталу, код рядка 6080 у ISpro Використання складних формул (FFR1#1200/#6080)* 100%	Розрахунок	
Рентабельність EBITDA	5040	Код рядка 1310 /поділеного на обсяг продажу код рядка1000 у ISpro Використання складних формул (FFR1#1310/ FFR1#1000)* 100%	Розрахунок	
Коефіцієнт фінансової стійкості	5050	(Власний капітал, код 6080 / (Довгострокові зобов'язання, код 6030+ поточні зобов'язання, код 6040) у ISpro Використання складних формул (#6080/ (#6030+#6040))	Розрахунок	
Коефіцієнт зносу основних засобів	5060	Сума нарахованого зносу, код рядка 6003 / первісну вартість основних засобів, код рядка 6002 у ISpro Використання складних формул (#6003/ #6002)	Розрахунок	
VI. Звіт про фінансовий стан				
Необоротні активи, усього, у тому числі:	6000	Фінансова звітність --Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1095	Введення показників	
основні засоби	6001	Фінансова звітність --Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1010	Введення показників	
первісна вартість	6002	Фінансова звітність --Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1011	Введення показників	
знос	6003	Фінансова звітність --Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1012	Введення показників	
Оборотні активи, усього, у тому числі:	6010	Фінансова звітність --Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1195	Введення показників	
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи , послуги	6011	Фінансова звітність --Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1125	Введення показників	
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6012	Фінансова звітність --Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1135	Введення показників	

гроші та їх еквіваленти	6013	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1165	Введення показників	
Усього активи	6020	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1300	Введення показників	
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6030	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1595	Введення показників	
Поточні зобов'язання і забезпечення, в т.ч.	6040	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1695	Введення показників	
поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6041	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1615	Введення показників	
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6042	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1620	Введення показників	
Усього зобов'язання і забезпечення у тому числі	6050	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1595+1695+1700	Введення показників	
державні гранти і субсидії	6060	Аналітичні дані по рахунку 48	Введення показників	
фінансові запозичення	6070	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1510+1515+1600	Введення показників	
Власний капітал	6080	Фінансова звітність--Баланс (Звіт про фінансовий стан) код рядка звітності 1495	Введення показників	
VII. Кредитна політика				
Заборгованість за кредитами на початок періоду	7000	Залишки на початок року у ISpro Сальдо на початок Кт	Кредит рахунків 48, 50, 53, 60	
Отримано залучених коштів, усього, у тому числі:	7010	Сума показників за кодами (7011+7012+7013) у ISpro Розрахунок для розділу (#7011+#7012+#7013)		
довгострокові зобов'язання	7011	Аналітика по контрагентах у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Кредит рахунків наростаючим підсумком з початку року 50 (501, 502, 503, 504, 505, 506,), 53 (531, 532)	

короткострокові зобов'язання	7012	Аналітика по контрагентах у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Кредит рахунків 60 (601.602, 603, 604, 605, 606)	
інші фінансові зобов'язання	7013	Аналітика по рахунку 48 у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Кредит рахунків 48	
Повернено залучених коштів, усього, у тому числі	7030	Сума показників за кодами (7021+7022+7023) у ISpro Розрахунок для розділу (#7021+#7022+#7023)		
довгострокові зобов'язання	7021	Аналітика по контрагентах у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дебет рахунків нарастаючим підсумком з початку року 50 (501, 502, 503, 504, 505. 506,), 53(531, 532)	
короткострокові зобов'язання	7022	Аналітика по контрагентах у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дебет рахунків 60 (601.602, 603, 604, 605, 606)	
інші фінансові зобов'язання	7023	Аналітика по рахунку 48 у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дебет рахунків 48	
Заборгованість за кредитами на кінець періоду	7050	Розрахунок (код 7000+7010-7030) у ISpro Розрахунок для розділу (#7000+#7010-#7030)		
VIII. Дані про персонал та витрати на оплату праці				
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами), у тому числі:	8000	Аналітика працівники Відповідно до <u>Інструкції зі статистики кількості працівників</u>		
члени наглядової ради	8001	Аналітика працівники		
члени правління	8002	Аналітика працівники		
керівник	8003	Аналітика працівники		
адміністративно-управлінський персонал	8004	Аналітика працівники		

працівники	8005	Аналітика працівники		
Витрати на оплату праці	8010	Аналітика витрат на оплату праці	Кт 66	
члени наглядової ради	8011	Аналітика витрат на оплату праці	Дт 92 Кт 66	
члени правління	8012	Аналітика витрат на оплату праці	Дт 92 Кт 66	
керівник	8013	Аналітика витрат на оплату праці	Дт 92 Кт 66	
адміністративно-управлінський персонал	8014	Аналітика витрат на оплату праці	Дт 92 Кт 66	
працівники	8015	Аналітика витрат на оплату праці	Кт 66	
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника (грн), усього, у тому числі:	8020	Розрахунок ряд 8010/ ряд 8000/ 12		
член наглядової ради	8021	Розрахунок ряд 8011/ ряд 8001/ 12		
член правління	8022	Розрахунок ряд 8012/ ряд 8002/ 12		
керівник	8023	Розрахунок ряд 8013/ ряд 8003/ 12		
<i>посадовий оклад</i>	<i>8023/1</i>	<i>Розрахунок ряд 8013 аналітика / ряд 8003/ 12</i>	<i>аналітика оклад Кт 661</i>	
<i>преміювання</i>	<i>8023/2</i>	<i>Розрахунок ряд 8013 аналітика / ряд 8003/ 12</i>	<i>аналітика премія Кт 661</i>	
<i>інші виплати, передбачені законодавством</i>	<i>8023/3</i>	<i>Розрахунок ряд 8013 аналітика / ряд 8003/ 12</i>	<i>аналітика інші виплати Кт 661</i>	
адміністративно-управлінський працівник	8024	Розрахунок ряд 8014/ ряд 8004/ 12		
працівник	8025	Розрахунок ряд 8015/ ряд 8005/ 12		

Для заповнення шаблону таблиці 1 **Інформація до фінансового плану** використовувати матеріали користувацької нотатки «Формування таблиці Інформація до фінансового плану». У користувацькій нотатці подано загальні підходи до формування шаблонів **Інформація до фінансового плану** (методика розрахунку) та **Інформація до фінансового плану** (розрахунок) і таблиць на їх основі. Детальна інформація для заповнення кожного рядка подана в цій таблиці. За кожним рядком таблиці подається інформація щодо використання аналітики та методики заповнення у програмі **ISpro**.

Код рядка і Найменування показника взято безпосередньо із Порядку. У колонці **Порядок заповнення та аналітика** вказано інформацію, яку необхідно заповнювати у таблиці, сформовану на основі шаблону **Інформація до фінансового плану** (методика

розрахунку). Залежно від того, яка необхідна аналітика при формуванні доходів і витрат, яку аналітику необхідно обрати за Дт та Кт одного чи декількох рахунків (субрахунків), чи необхідно зазначити з яких рядків таблиці формується та чи інша інформація указано, наприклад : у **ISpro** Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків). При формуванні аналітики використовувати існуючу картотеку витрат (Аналітичні картотеки доходів і витрат: адміністративні витрати, загальновиробничі витрати, витрати на збут і т.д. підприємств, створені у підсистемі **Загальні довідники** модуль **Аналітичні картотеки**). При формуванні **Аналітичної картки** необхідно передбачати дебет рахунків витрат у кореспонденції з відповідними кредитами рахунків, інформація за операціями по яких буде відображена за тим чи іншим рядком. Можливі рахунки, що приймають участь у кореспонденції, вказані в колонці **Інформаційні рахунки** (Див. користувачські нотатки).

У Методиці вказано які рахунки і субрахунки приймають участь, за Дт чи Кт рахунку і яку аналітику необхідно враховувати, наприклад: у **ISpro** Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків). Якщо не вказати ті чи інші рахунки по господарських операціях, то не вся інформація по конкретному рядку може бути відображена. Всі можливі рахунки за Дт і за Кт вказано у колонці **Інформаційні рахунки**. Але якщо на підприємстві вказано субрахунки до рахунків, то їх необхідно включити з Робочого плану рахунків підприємства.

Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок
Дт.Дебет рахунку											703
Кт.Кредит рахунку											79

У окремих рядках вказано що інформація складається із декількох рядків таблиці, а саме у **ISpro** **Розрахунок** для розділу (**#1011+#1012-#1013+#1014+#1015+#1016+#1017+#1018+#1019**).

Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок
Розрахунок:Розрахунок для розділу	#1013	#1014	#1015	#1016	#1017	#1018	#1019	#1011	#1012		

У нотатці вказано послідовність заповнення шаблонів і таблиць, а сама інформація для заповнення рядків подана у таблиці 1 «**Інформація до фінансового плану**». (за кожним рядком таблиці). **Увага!** До кожної статті витрат на підприємстві може існувати більша деталізація, але за окремими статтями витрати взагалі можуть бути відсутні. Використовується аналітика, що підтягнута безпосередньо до Робочого плану рахунків підприємства.

I. Інформація до фінансового плану

Найменування показника	Код рядка	Порядок заповнення та аналітика	Інформаційні рахунки
------------------------	-----------	---------------------------------	----------------------

1	2	3	4
Доходи і витрати (деталізація)			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1000	Аналітика - Статті доходів і витрат Доходи (Аналітична картотека Коди 1000/1, 1000/2, 1000/3) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Оборот за кредитом рахунків 701, 702, 703 (без ПДВ)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1010	Аналітика - Статті доходів і витрат Витрати Коди 1010) Сума рядків цієї таблиці (1011+1012+1013+1014+1015+1016+1017+1018+1019) у ISpro Розрахунок для розділу (#1011+#1012-#1013+#1014+#1015+#1016+#1017+#1018+#1019)	Оборот за 901, 902, 903 (Аналітична картотека)
Витрати на сировину та основні матеріали	1011	() - Суми в скобках або з мінусом) Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1011 з наступною деталізацією (сума за кодами 1011/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 23 Кт 201, 202 Дт 91 Кт 201 (або Дт 801 Кт 201 Дт23 Кт 801 та Дт 91 Кт 801)
Витрати на паливо	1012	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1012 з наступною деталізацією (сума за кодами 1012/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 23 Кт 203 Дт 91 Кт 203 (або Дт 803 Кт 203 Дт 23 Кт 803 та Дт 91 Кт 803
Витрати на електроенергію	1013	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1013 з наступною деталізацією (сума за кодами 1013/ 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 23 Кт 203 Дт 91 Кт 203 (або Дт 803 Кт 203 Дт 23 Кт 803 та Дт 91 Кт 803
Витрати на оплату праці	1014	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1014 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1014/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 23 Кт 661 Дт 91 Кт 661 Дт 91 Кт 89 (або Дт 81 Кт 661 Дт23 Кт 81 та Дт 91 Кт 81) 81 в розрізі субрахунків
Відрахування на соціальні заходи	1015	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1015 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1015/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 23 Кт 652, 642 Дт 91 Кт 652, 642 (або Дт 82 Кт 652, 642 Дт23 Кт 82 та Дт 91 Кт 82)
Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо)	1016	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1016 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1016/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 91 Кт 207, 205, 209 Дт 91 Кт 631 Дт 91 Кт 661, Дт 91 Кт651 та інші
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1017	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1017 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1017/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 23 Кт 131, 132, 133, 134 Дт 91 Кт 131, 132, 133, 134, Або Дт 83 Кт 131, 132, 133, 134 Дт 23 Кт 83 та Дт 91 Кт 83

Рентна плата (розшифрувати)	1018	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1018 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1018/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 23, 91 Кт 642. або Дт 84 Кт 642. та Дт 23,91 Кт 84
Інші витрати (розшифрувати)	1019	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1019 з наступною деталізацією за видами виплат, що не включені до попередніх кодів (сума за кодами 1019/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 91 Кт 201-209, 22. 372. 631 або Дт 84 Кт 201-209, 22. 372. 631 та Дт 91 Кт 84
витрати на відрядження	1019/1	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1019/1 – витрати на відрядження у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 91 Кт 372. або Дт 84 Кт 372. та Дт 91 Кт 84
інше	1019/2	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1019/2 з наступною деталізацією за видами виплат, що не включені до попередніх кодів (сума за кодами 1019/ 2 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 91 Кт 201-209, 22. 631 або Дт 84 Кт 201-209, 22. 631 та Дт 91 Кт 84
Валовий прибуток (збиток)	1020	Розрахунок код рядка 1000 – код рядка 1010- у ISpro Розрахунок для розділу (#1000-#1010)	-
Адміністративні витрати, у тому числі:	1030	Аналітика - Статті доходів і витрат усі коди 1030 , що включає(1031, 1032, 1033, 1034, 1035, 1036, 1037, 1038, 1039, 1040, 1041, 1042, 1043, 1044, 1045, 1046, 1047, 1048, 1049, 1050, 1051) з можливістю деталізації у ISpro Розрахунок для розділу (#1031+#1032+#1033+#1034+#1035+#1036+ #1037+#1038+ #1039+#1040+#1041+ #1042+#1043+#1044+#1045+#1046+ #1047+#1048+#1049+#1050+#1051)	Дебет 92 весь
витрати, пов'язані з використанням власних службових автомобілів	1031	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1031 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1031/ 1 / 1 1031/2/1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д. за кожним рядком (для всіх кодів)	Дт рахунку 92
витрати на оренду службових автомобілів	1032	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1032 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1032/ 1 / 1 1032/2/1 і т.д)	Дт 92 Кт 631, 205, 685
витрати на консалтингові послуги	1033	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1033 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1033/ 1 / 1 1033/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631
витрати на страхові послуги	1034	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1034 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1034/ 1 / 1 1034/ 1 і т.д)	Дт 92 Кт 655
витрати на аудиторські послуги	1035	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1035 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1035/ 1 / 1 1035/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631
витрати на службові відрядження	1036	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1036 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1036/ 1 / 1 1036/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 372
витрати на зв'язок	1037	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1037 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1037/ 1 / 1037/2 і т.д)	Дт 92 кт 631

витрати на оплату праці	1038	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1038 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1038/ 1 / 1 1038/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 661, 89
відрахування на соціальні заходи	1039	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1039 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1039/ 1 / 1 1039/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 652, 642
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	1040	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1040 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1040/ 1 / 1 1040/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 131, 132, 133, 134
витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення	1041	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1041 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1041/ 1 / 1 1041/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631
витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	1042	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1042 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1042/ 1 / 1 1042/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 655
витрати на страхування загальногосподарського персоналу	1043	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1043 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1043/ 1 / 1 1043/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 654
організаційно-технічні послуги	1044	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1044 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1044/ 1 / 1 1044/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631
консультаційні та інформаційні послуги	1045	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1045 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1045/ 1 / 1 1045/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631
юридичні послуги	1046	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1046 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1046/ 1 / 1 1046/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631
послуги з оцінки майна	1047	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1047 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1047/ 1 / 1 1047/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631
витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу	1048	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1048 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1048/ 1 / 1 1048/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631, 209, 22
витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів	1049	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1049 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1049/ 1 / 1 1049/2/1 і т.д)	Дт 92 кт 631, 661, 652, 209
витрати на утримання основних фондів, інших необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі:	1050	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1050 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1050/ 1 1050/2 і т.д)	Дт 92 Кт 631
витрати на поліпшення основних фондів	1050/1	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1051/1 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1050/ 1 / 1 1050/2/1 і т.д)	Дт 92 Кт 631, 207, 661,
інші адміністративні витрати (розшифрувати)	1051	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1051 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1051/ 1 / 1 1051/2/1 і т.д)	Дт 92 інші, які не включені до попередніх
-розрахунково-касове обслуговування	1051/1	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1051/1	Дт 92 Кт 311, 312, 377
-канц.товари та витратні матеріали	1051/2	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1051/2)	Дт 92 Кт 631, 209, 22

- інші	1051/3	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1051/3 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1051/ 3 / 1 1051/3/2 і т.д)	Дт 92 інші, які не включені до попередніх
Витрати на збут, у тому числі:	1060	Аналітика - Статті доходів і витрат - усі коди 1060 (1061, 1062, 1063, 1064, 1065, 1066, 1067) з можливістю деталізації Сума рядків цієї таблиці (1061+1062+1063+1064+1065+1066+1067) у ISpro Розрахунок для розділу (#1061+#1062+#1063+#1064+#1065+#1066+#1067)	Дебет рахунку 93-
транспортні витрати	1061	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1061 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1061/ 1 / 1 1061/1/2 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дт 93 Кт 203. 207, 661, 652, 89, 655, 631
витрати на зберігання та упаковку	1062	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1062 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1062/ 1 / 1 1062/1/2 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д. для решти кодів рах.93	Дт 93 Кт 204, 661, 652,
витрати на оплату праці	1063	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1063 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1063/ 1 / 1 1063/1/2 і т.д)	Дт 93 Кт 661 або Дт 81 Кт 661 та Дт 93 Кт 81
відрахування на соціальні заходи	1064	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1064 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1064/ 1 / 1 і т.д)	Дт 93 Кт 652, 642 або Дт 82 Кт 652, 642 та Дт 93 Кт 82
амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1065	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1065 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1065/ 1 / 1 1065/1/2 і т.д)	Дт 93 Кт 131, 132, 133. 134 або Дт 83 Кт 131, 132. 133. 134 та Дт 93 Кт 83
витрати на рекламу	1066	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1066 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1066/ 1 / 1 і т.д)	Дт 93 Кт 631, 26, або Дт 84 Кт 631
інші витрати на збут (розшифрувати)	1067	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1067 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1067/ 1 / 1 і т.д)	Дт 93 Кт 631, 372, і т.д інші, які не включені до попередніх
Інші операційні доходи, усього, у тому числі:	1070	Аналітика - Статті доходів і витрат Доходи коди 1070 (1071, 1072, 1073, 1074) з можливістю деталізації Сума рядків цієї таблиці (1071+1072+1073) у ISpro Розрахунок для розділу (#1071+#1072+#1073)	Кредит рахунку 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719
курсові різниці	1071	Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1071 з наступною деталізацією (сума за кодами 1071/ 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Кт 711,714
нетипові операційні доходи (розшифрувати)	1072	Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1072 з наступною деталізацією (сума за кодами 1072/ 1 і т.д)	Кт 710, 712, 713, 715, 716
інші операційні доходи (розшифрувати)	1073	Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1073 з наступною деталізацією (сума за кодами 1073/ 1 і т.д)	Кт 717, 718,719
Інші операційні витрати, усього, у тому числі:	1080	Аналітика - Статті доходів і витрат Витрати коди 1080 (1081, 1082, 1083, 1084, 1085, 1086) з можливістю деталізації Сума рядків цієї таблиці (1081+1082+1083+ 1084+ 1085+ 1086)	Дебет рахунку 94 в розрізі субрахунків: 940, 941, 942, 943, 944,

		у ISpro Розрахунок для розділу (#1081+#1082+#1083+#1084+#1085+#1086)	945, 946, 947, 948, 949
курсів різниці	1081	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1081 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1081/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Дт 94 Кт945. 942
нетипові операційні витрати (розшифрувати)	1082	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1082 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1082/ 1 / 1 і т.д)	Дт 94 Кт
витрати на благодійну допомогу	1083	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1083 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1083/ 1 і т.д)	Дт 94 Кт 26, 377 і т.д
відрахування до резерву сумнівних боргів	1084	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1084 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1084/ 1 і т.д)	Дт 94 Кт 38
відрахування до недержавних пенсійних фондів	1085	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1085 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1085/ 1 і т.д)	Дт 94 Кт 654
інші операційні витрати (розшифрувати)	1086	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1086 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1086/ 1 / 1 1086/2/1 і т.д)	Дт 94 Кт інших, що не ввійшли до попередніх
- податки, збори та обов'язкові платежі	1086/1	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1086/1 з наступною деталізацією за видами податків, зборів, платежів	Дт 94 Кт 641, 642,
- інше	1086/2	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1086/2 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1086/ 2 / 1 1086/2/2 і т.д)	Дт 94 Кт інших, що не ввійшли до попередніх
Фінансовий результат від операційної діяльності	1100	Розрахунок код рядка 1020 – код рядка 1030 - код рядка 1060 + код рядка 1070 - код рядка 1080- у ISpro Розрахунок для розділу (#1020-#1030-#1060+#1070-#1080)	-
Дохід від участі в капіталі (розшифрувати)	1110	Аналітика - Статті доходів і витрат Доходи (Аналітична картотека Коди 1110) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Кредит рахунку 72 (721, 722, 723)
Втрати від участі в капіталі (розшифрувати)	1120	() Аналітика - Статті доходів і витрат Витрати (Аналітична картотека Коди 1120) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Дебет рахунку 96 (961, 962, 963)
Інші фінансові доходи (розшифрувати)	1130	Аналітика - Статті доходів і витрат Доходи (Аналітична картотека Коди 1130) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Кредит 73 (731, 732, 733)
Фінансові витрати (розшифрувати)	1140	() Аналітика - Статті доходів і витрат Витрати (Аналітична картотека Коди 1140) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Дебет рахунку 95 (951. 952)
Інші доходи, усього, у тому числі:	1150	Аналітика - Статті доходів і витрат Доходи (Аналітична картотека Коди 1150 (1151, 1152) з можливістю деталізації) у ISpro Розрахунок для розділу (#1051+#1052)	Кредит рахунку 74 (740, 741, 742, 743, 744, 745, 746)
курсів різниці	1151	Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1151 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1151/ 1 і т.д)	Кредит рахунку 744

		у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	
інші доходи (розшифрувати)	1152	Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1152 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1152/ 1/ 1 і т.д.) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Кт рахунку 740, 741, 742, 743, 745, 746
Інші витрати, усього, у тому числі:	1160	Аналітика - Статті доходів і витрат Витрати (Аналітична картотека Коди 1160 (1161, 1162) з можливістю деталізації у ISpro Розрахунок для розділу (#1061+#1062)	Дебет рахунку 97 (970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977)
курсів різниці	1161	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1161 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1161/ 1 і т.д.) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Дт рахунку 974
інші витрати (розшифрувати)	1162	() Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1162 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1162/ 1/ 1 і т.д.) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків) і т.д.	Дт рахунку 970, 971, 972, 973, 975, 976, 977
Фінансовий результат до оподаткування	1170	Розрахунок код рядка 1100 + код рядка 1110 - код рядка 1120 + код рядка 1130 - код рядка 1140+ код рядка 1150 - код рядка 1160 у ISpro Розрахунок для розділу (#1100+#1110-#1120+#1130-#1140 +#1150-#1160)	
Витрати з податку на прибуток	1180	Аналітика - Статті доходів і витрат Витрати (Аналітична картотека Коди 1180) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дебет рахунку 98
Дохід з податку на прибуток	1181	Аналітика - Статті доходів і витрат Витрати (Аналітична картотека Коди 1181) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	
Прибуток від припиненої діяльності після оподаткування	1190	у ISpro Сума обороту по Кт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Кредит рахунку 441
Збиток від припиненої діяльності після оподаткування	1191	у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дебет рахунку 442
Чистий фінансовий результат, у тому числі:	1200	Розрахунок код рядка 1170 + код рядка 1181 - код рядка 1180 + код рядка 1191 - код рядка 1190 у ISpro Розрахунок для розділу (#1170+#1181-#1182+#1191-#1190)	Рахунок 79
прибуток	1201	у ISpro Сума обороту по Кт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Кредит рахунку 441
збиток	1202	у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків)	Дебет рахунку 442
Усього доходів	1210	- Розрахунок код рядка 1000 + код рядка 1070 + код рядка 1110 + код рядка 1130 + код рядка 1150 + код рядка 1181 у ISpro Розрахунок для розділу (#1000+#1070+#1110+#1130+#1150+#1181)	-

Усього витрат	1220	- Розрахунок код рядка 1010 + код рядка 1030 + код рядка 1060 + код рядка 1080 + код рядка 1120+ код рядка 1140 + код рядка 1160 +код рядка 1180 у ISpro Розрахунок для розділу (#1010+#1030+#1060+#1080+#1120+#1140+#1160+#1180)	-
Неконтрольована частка	1230	Вводиться вручну (довідкова інформація)	
Розрахунок показника ЕВІТДА			
Фінансовий результат від операційної діяльності, рядок 1100	1300	- Розрахунок код рядка 1100 цієї таблиці у ISpro Розрахунок для розділу(#1100)	-
плюс амортизація, рядок 1430	1301	- код рядка 1430 цієї таблиці у ISpro Розрахунок для розділу(#1430)	Дт 83 Кт 131, 132, 133, 134 (або Кт 131, 132, 133, 134)
мінус операційні доходи від курсових різниць, рядок 1071	1302	код .рядка 1071 Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1071 з наступною деталізацією (сума за кодами 1071/ 1 і т.д) у ISpro Розрахунок для розділу(#1071)	- Кт 711,714 -
плюс операційні витрати від курсових різниць, рядок 1081	1303	код рядка 1081 Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1081 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1081/ 1 / 1 і т.д) у ISpro Розрахунок для розділу(#1081)	Дт 94 Кт945. 942
мінус значні нетипові операційні доходи, рядок 1072	1304	код рядка 1072- Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1072 з наступною деталізацією (сума за кодами 1072/ 1 і т.д) у ISpro Розрахунок для розділу(#1072)	Кт 710, 712, 713, 715, 716 -
плюс значні нетипові операційні витрати, рядок 1082	1305	Код рядка 1082 Аналітика – Статті доходів і витрат - код аналітики 1082 з наступною деталізацією за видами виплат (сума за кодами 1082/ 1) у ISpro Розрахунок для розділу(#1082)	Дт 94 Кт
ЕВІТДА	1310	Розрахунок - код рядка 1300 + 1301 – 1302 + 1303 - 1304 + 1305 у ISpro Розрахунок для розділу (#1300+#1301-#1302+#1303-#1304+#1305)	-
Елементи операційних витрат			
Матеріальні витрати, у тому числі:	1400	Аналітика – Статті доходів і витрат Витрати у ISpro Розрахунок для розділу (#1401+#1402)	Дт 80 Кт 20 усі субрахунки
витрати на сировину та основні матеріали	1401	Аналітика – Статті доходів і витрат Витрати (Аналітична картотека Коди 1011) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Кт рахунку 201, 202
витрати на паливо та енергію	1402	Аналітика – Статті доходів і витрат Витрати (Аналітична картотека Коди 1012, 1013) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Кт рахунку 203
Витрати на оплату праці	1410	Аналітика – Статті доходів і витрат Витрати у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дт 81 Кт 661
Відрахування на соціальні заходи	1420	Аналітика – Статті доходів і витрат Витрати у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дт 82 Кт 652
Амортизація	1430	Аналітика – Статті доходів і витрат Витрати у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дт 83 Кт 131, 132, 133, 134

			Або Дт 23, 291. 92. 93 Кт 131, 132.13
Інші операційні витрати	1440	Аналітика – Статті доходів і витрат Витрати у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дт 84
Усього	1450	Розрахунок код рядка -1400 + 1410 +1420 +1430 + 1440 у ISpro Розрахунок для розділу (#1400+#1410+#1420+#1430+#1440)	-
Фінансові результати Код 2520	Дт 84		
Усього	1450	Розрахунок код рядка -1400 + 1410 +1420 +1430 + 1440 у ISpro Розрахунок для розділу (#1400+#1410+#1420+#1430+#1440)	-

Для заповнення шаблону таблиці 2 **Розрахунки з бюджетом** використовувати матеріали користувацької нотатки «Формування таблиці Розрахунки з бюджетом». У користувацькій нотатці подано загальні підходи до формування шаблонів таблиць: 2 **Розрахунки з бюджетом** (методика розрахунку) та 2 **Розрахунки з бюджетом** (розрахунок) і таблиць на їх основі. Детальна інформація для заповнення кожного рядка таблиці, сформованої на основі шаблону 2 **Розрахунки з бюджетом** (методика розрахунку) подана в цій таблиці. За кожним рядком таблиці подається інформація щодо використання аналітики та методики заповнення у програмі **ISpro**.

Код рядка і Найменування показника взято безпосередньо із Порядку. У колонці **Порядок заповнення та аналітика** вказано інформацію, що відображається за кожним рядком таблиці, сформованої на основі шаблону 2 **Розрахунки з бюджетом** (методика розрахунку). У таблицю вводяться формули за кожним рядком таблиці 2 (за кожним рядком необхідно вводити рекомендовані символи для визначення показника таблиці 2 **Розрахунки з бюджетом** «Порядок заповнення та аналітика»), наприклад : Посилання на зовнішню таблицю (**FFR1#1200**) – із таблиці **Інформація до фінансового плану** (розрахунок) (**FFR1**) із рядка 1200 – взято показник, який буде підтягнуто в цю таблицю.

Для заповнення показника залишок по рахунку необхідно ввести **Кредит рахунку Сальдо по Кт (на початок)** – означає при введенні формули вводиться кредитовий залишок по рахунку 441 (якщо прибуток).

Для заповнення показників по дебету та по кредиту рахунків вводиться - **Сума обороту по Кт** чи **Сума обороту по Кт** (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків, що подана у колонці «**Інформаційні рахунки**») Обирається оборот по Дт чи Оборот по Кт залежно від того, аналітику по дебету чи по кредиту рахунків необхідно використати.

Якщо в рядку необхідно здійснити розрахунок за сумою показників декількох рядків по розділу: **Розрахунок для розділу (#2011+#2012/1+...+#2020)**. Вводяться всі рядки, що необхідно включити в підсумок. Методику формування подано в нотатці. Щодо відображення за кожним рядком подано в таблиці.

II. Розрахунки з бюджетом

Найменування показника	Код рядка	Порядок заповнення та аналітика	Інформаційні рахунки
1	2	3	4
Розподіл чистого прибутку			
Чистий фінансовий результат	1200	у ISpro Посилання на зовнішню таблицю (FFR1#1200)	Рахунок 79

			Рахунок 441 (прибуток) чи 442 (збиток)-
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітної періоду	2000	у ISpro Кредит рахунку Сальдо по Кт (на початок) у ISpro Сальдо по Дт (на початок) якщо збиток	Рахунок кредит 441 (прибуток) дебет 442 (збиток)
Коригування, зміна облікової політики (розшифрувати)	2005	Коригування з Кт 441 чи Дт 442	
Скоригований залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), втому числі	2009	у ISpro Розрахунок для розділу (#2000+#2005)	Рахунок кредит 441 (прибуток) дебет 442 (збиток) 3 урахуванням змін
Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку, усього, у тому числі:	2010	Аналітика –податки, податок на прибуток заповнюється відповідно до вимог статті 29 Бюджетного кодексу України Методика розрахунку код рядка 2011 + код рядка 2012/1+ код рядка + код рядка 2020 у ISpro Розрахунок для розділу (#2011+#2012/1+...+#2020)	Кредит рахунку 64-
державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету	2011	() Відповідно до ст.29 Бюджетного кодексу України « 90 відсотків податку на прибуток підприємств (крім податку на прибуток підприємств державної власності, що зраховується до загального фонду державного бюджету в повному обсязі у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 443 кредит рахунку 642
господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів	2012	() Відповідно до ст.29 Бюджетного кодексу України «частина чистого прибутку (доходу) державних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до державного бюджету відповідно до закону, та дивіденди (дохід), нараховані на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є державна власність» у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 443 кредит рахунку 671 кредит 642
у тому числі на державну частку	2012/1	() в тому числі дивіденди (дохід), нараховані на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є державна власність у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 443 кредит 642
Перенесено з додаткового капіталу	2020	Аналітика додаткового капіталу, у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 42 «Додатковий капітал»
Розвиток виробництва	2030	() Аналітика відрахування на розвиток виробництва у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 443 кредит рахунку 42 Аналітика
у тому числі за основними видами діяльності за КВЕД	2031	() Аналітика відрахування на розвиток виробництва	Дебет рахунку 443 кредит

		у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	рахунку 42 Аналітика
Резервний фонд	2040	() Аналітика відповідно до відрахування до резервного капіталу у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 443 кредит рахунку 43 «Резервний капітал»
Інші фонди (розшифрувати)	2050	() Аналітика відповідно до розподілу прибутку ДТ рахунку 443 у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 443 кредит 42
Інші цілі (розшифрувати)	2060	() Аналітика відповідно до використання прибутку у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	
Залишок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на кінець звітного періоду	2070	- Методика розрахунку код рядка 2000 – код рядка 2010+ код рядка 2020 – код рядка 2030 – код рядка 2040- код рядка 2050 – код рядка 2060 у ISpro Розрахунок для розділу (#2000-#2010+#2020-#2030-#2040- #2050 -#2060) або Сальдо Кт (на кінець)	Рахунок 441 (прибуток) 442 (збиток)
Сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів			
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі), усього, у тому числі:	2110	- Методика розрахунку код рядка 2111 + код рядка 2112 – код рядка 2113+ код рядка 2114 + код рядка 2115 + код рядка 2116 + код рядка 2117 + код рядка 2118+ код рядка 2119 у ISpro Розрахунок для розділу (#2111+#2112-#2113+#2114+#2115+#2116+#2117+#2118+#2119)	-
податок на прибуток підприємств	2111	Аналітика –податки, податок на прибуток у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/4 Кредит 311
податок на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету за підсумками звітного періоду	2112	Аналітика –податки, податок на додану вартість у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 641/2 Кредит 311
податок на додану вартість, що підлягає відшкодуванню з бюджету за підсумками звітного періоду	2113	Аналітика –податки, податок на додану вартість (відшкодування) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 311 Кредит 641/2
акцизний податок	2114	Аналітика - податки , акцизний податок у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Сплата за Дебетом 641/5 кредит 311
відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями	2115	Аналітика - податки відрахування частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/ Кредит 311
рентна плата за транспортування	2116	Аналітика – податки: рентна плата за транспортування у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/ Кредит 311 наростаючим підсумком з початку року

рентна плата за користування надрами	2117	Аналітика – податки: рентна плата за користування надрами y ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/, Кредит 311 наростаючим підсумком з початку року
податок на доходи фізичних осіб	2118	Аналітика – податки: податок з фізичних осіб y ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 641 Кредит 311
інші податки та збори (розшифрувати)	2119	Аналітика – податки: інші податки і збори загальнодержавного призначення, що не ввійшли y ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 642 .Кредит 311
- військовий збір	2119/1	Аналітика – податки: інші податки і збори загальнодержавного призначення, що не ввійшли y ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 642 .Кредит 311
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі), усього, у тому числі:	2120	Аналітика – податки: місцеві податки і збори заповнюється відповідно до вимог статей 63, 64, 66 і 69 Бюджетного кодексу України. – - Методика розрахунку код рядка 2121 +код рядка 2122 + код рядка 2123+ код рядка 2124 y ISpro Розрахунок для розділу (#2121+#2122-#2123+#2124)	-
податок на доходи фізичних осіб	2121	Аналітика – податки: податок з фізичних осіб y ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 641 Кредит 311
земельний податок	2122	Аналітика – Податки, Земельний податок y ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/ , Кредит 311 3 Кредиту 641/ — наростаючим підсумком з початку року
орендна плата	2123	Аналітика – Податки Сплата за оренду землі . майна y ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/ , Кредит 311 3 Кредиту 641/ — наростаючим підсумком з початку року
інші податки та збори (розшифрувати)	2124	Аналітика – податки: Інші податки, збори, платежі y ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641, 652 Кредит 311 наростаючим підсумком з початку року
Інші податки, збори та платежі на користь держави, усього, у тому числі:	2130	Методика розрахунку - код рядка 2131 +код рядка 2132 + код рядка 2133+ код рядка 2134 –код рядка 2030 – код рядка 2040- код рядка 2050 – код рядка 2060 y ISpro Розрахунок для розділу (#2131+#2132+#2133+#2134)	-

відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	2131	Аналітика : Податки рахунок 641 у розрізі відрахування частини чистого прибутку у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641 Кредит 311 наростаючим підсумком з початку року
митні платежі	2132	Аналітика : Податки рахунок 642 у розрізі інших обов'язкових платежів: заповнюється відповідно до вимог <u>пункту 27</u> частини першої статті 4 Митного кодексу України. у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 642 Кредит 311 наростаючим підсумком з початку року
єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	2133	Аналітика : Податки – ЄСВ (єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) заповнюється відповідно до вимог <u>пункту 2</u> частини першої статті 1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування») у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 652, 642 Кредит 311 наростаючим підсумком з початку року
інші податки, збори та платежі (розшифрувати)	2134	Аналітика : Податки рахунок 642 у розрізі інших обов'язкових платежів у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641 чи 642 Кредит 311
Погашення податкового боргу, усього, у тому числі:	2140	Методика розрахунку код рядка 2141 + код рядка 2142 у ISpro Розрахунок для розділу (#2141+#2142)	-
погашення реструктуризованих та відстрочених сум, що підлягають сплаті в поточному році до бюджетів та державних цільових фондів	2141	Аналітика – податки: Інші податки, збори, платежі у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	
інші (штрафи, пені, неустойки) (розшифрувати)	2142	Аналітика – податки: Інші податки, збори, платежі у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	
Усього виплат на користь держави	2200	- Методика розрахунку у ISpro Розрахунок для розділу (#2111+#2112-#2113+#2114+#2115+#2116+#2117+#2120+#2130)	-

Для заповнення шаблону таблиці 3 **Рух грошових коштів (за прямим методом)** використовувати матеріали користувацької нотатки «Формування таблиці Рух грошових коштів». У користувацькій нотатці подано загальні підходи до формування шаблонів таблиць: **3 Рух грошових коштів за прямим методом (методика розрахунку)** та **3 Рух грошових коштів за прямим методом (розрахунок)** і таблиць на їх основі. Детальна інформація для заповнення кожного рядка таблиці, сформованої на основі шаблону 3 **Рух**

грошових коштів за прямим методом (методика розрахунку) подана в цій таблиці. За кожним рядком таблиці подається інформація щодо використання аналітики та методики заповнення у програмі ISpro.

Код рядка і Найменування показника взято безпосередньо із Порядку. У колонці «Порядок заповнення та аналітика» вказано інформацію, що відображається за кожним рядком таблиці, сформованої на основі шаблону Рух грошових коштів за прямим методом (методика розрахунку). У кожен рядок таблиці внести інформацію із колонок «Порядок заповнення та аналітика», наприклад: у ISpro Розрахунок для розділу (#3010+#3020+#3040+#3050+#3060+#3070) і «Інформаційні рахунки» використовуючи користувацькі нотатки «Формування таблиці Рух грошових коштів».

III. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Найменування показника	Код рядка	Порядок заповнення та аналітика	Інформаційні рахунки
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від операційної діяльності	3000	- Методика розрахунку код рядка 3010+код рядка 3020 + код рядка 3040 + код рядка 3050 + код рядка 3060 + 3 код рядка 3070 у ISpro Розрахунок для розділу (#3010+#3020+#3040+#3050+#3060+#3070)	-
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010	Аналітика Рух грошових коштів. по Доходах від реалізації у розрізі договорів. Документів на реалізацію та оплату (Дт 361, 301 Кт 701, 702, 703) з оплатою через касу чи банк відображаються грошові надходження від основної діяльності, тобто від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), платежів за оренду інвестиційної нерухомості з урахуванням відповідних вирахувань з доходу (податок на додану вартість, акцизний податок, інші вирахування з доходу). у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311, 301, 312 Кредит рахунку 361, 701, 702, 703 (без взаєморозрахунків)
Повернення податків і зборів, у тому числі:	3020	Одержані з бюджету на рахунки підприємства в установах банків суми податків і зборів, окремо наводяться відшкодовані підприємству суми податкового кредиту з ПДВ шляхом зарахування грошових коштів на рахунки в установах банків у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 641
податку на додану вартість	3030	Аналітика Податки Відшкодування ПДВ з надходженням на рахунок в банку у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 641 Аналітика повернення ПДВ
Цільове фінансування (розшифрувати)	3040	Аналітика Цільове фінансування Надходження на рахунки цільового фінансування за видами надходжень Надходження з бюджету та державних цільових фондів, а також кошти цільового фінансування від інших осіб у ISpro Розрахунок для розділу (#3041+#3042)	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 48

бюджетне фінансування	3041	Аналітика Надходження з бюджету та державних цільових фондів у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 48 (Аналітика)
інші надходження (розшифровуються)	3042	Аналітика Цільове фінансування Надходження на рахунки цільового фінансування за видами надходжень Надходження коштів цільового фінансування від інших осіб у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 48 (Аналітика)
кошти фонду соціального страхування (лікарняні тощо)	3042/1	Аналітика Цільове фінансування Надходження на рахунки цільового фінансування коштів за відшкодуванням виплат за листками непрацездатності у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 48 (Аналітика) і Дт 48 Кт 377
Надходження авансів від покупців і замовників	3050	Аналітика Контрагенти Надходження коштів на рахунок як попередня оплата у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 з кредитом рахунку 681 (аналітика)
Отримання коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3060	Методика розрахунку код рядка 3061 + код рядка -3062 + код рядка 3063 у ISpro Розрахунок для розділу (#3061+#3062+#3063)	-
кредити	3061	Аналітика Контрагенти (установи банків) наростаючим підсумком з початку року сума кредиту короткострокового з початку року у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 чи 312 кредит рахунку 601 чи 602 з початку року
позики	3062	Аналітика Контрагенти (юридичні чи фізичні особи) наростаючим підсумком з початку року сума позики з початку року в розрізі позикодавців у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 чи 312 кредит рахунку 603, 605 чи 604, 606 з початку року
облігації	3063	Аналітика Контрагенти (юридичні чи фізичні особи) наростаючим підсумком з початку року сума отримана за реалізовані облігації у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 61
Інші надходження (розшифрувати)	3070	Аналітика Контрагенти (юридичні чи фізичні особи) наростаючим підсумком з початку року сума отримана у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 37 та інші
Витрачання грошових коштів від операційної діяльності	3100	Методика розрахунку код рядка 3110+код рядка 3120 + код рядка 3130 + код рядка 3140 + код рядка 3150 + код рядка 3160 + код рядка 3170- у ISpro Розрахунок для розділу (#3110+#3120+#3130+#3140+#3150+#3160#3170)	-
Розрахунки за продукцію (товари, роботи та послуги)	3110	() Аналітика Розрахунки з контрагентами Відображаються грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані	Дебет рахунків 631, 685 Кредит 311

		товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і надані послуги. у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	
Розрахунки з оплати праці	3120	() Аналітика розрахунки з працівниками Витрачені (сплачені) грошові кошти на виплати працівникам заробітної плати, допомоги, винагород у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 661 Кредит рахунку 301, 311
Відрахування на соціальні заходи	3130	() Аналітика, сплата ЄСВ (податки) - Сума сплаченого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків примусовий мінус	Дебет рахунку 642, 652 Кредит 311
Повернення коштів за короткостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3140	Аналітика – грошові кошти. Методика розрахунку код рядка 3141 + код рядка -3142 + код рядка 3143- у ISpro Розрахунок для розділу (#3141+#3142+#3143)	-
кредити	3141	() Аналітика Контрагенти (установи банків) наростаючим підсумком з початку року сума погашеного короткострокового кредиту з початку року у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 601 чи 602 (аналітика) кредит рахунку 311 чи 312 з початку року
позики	3142	() Аналітика Контрагенти (юридичні чи фізичні особи) наростаючим підсумком з початку року сума погашення позики з початку року в розрізі позикодавців у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 603, 605 чи 604, 606 (аналітика) кредит рахунку 311 чи 312 з початку року
облігації	3143	() Аналітика Сума придбаних облігацій в розрізі контрагентів і договорів у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 35 (аналітика) Кредит рахунку 311
Зобов'язання з податків, зборів та інших обов'язкових платежів, у тому числі:	3150	Методика розрахунку код рядка 3151 + код рядка -3152 + код рядка 3153 + код рядка -3154 + код рядка 3155 – у ISpro Розрахунок для розділу (#3151+#3152+#3153+#3154+#3155)	-
податок на прибуток підприємств	3151	() Аналітика Податки Податок з прибутку (Сума сплаченого до бюджету податку на прибуток за умови, що податок конкретно не ототожнюється з фінансовою або інвестиційною діяльністю) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/ 4 Кредит рахунку 311
податок на додану вартість	3152	() Аналітика Податки ПДВ (Сума сплаченого до бюджету податку на додану вартість) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/2 Кредит рахунку 311
акцизний податок	3153	() Аналітика Податки акцизний податок (Сума сплаченого до бюджету акцизного податку)	Дебет рахунку 641/5 Кредит рахунку 311

		у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	
рентна плата	3154	() Аналітика Податки Рентна плата (Сума сплаченої до бюджету Рентної плати) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641/аналіт Кредит рахунку 311
податок на доходи фізичних осіб	3155	() Аналітика Податки Податок з фізичних осіб (Сума сплаченого до бюджету податку з фізичних осіб) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 641 /1 Кредит рахунку 311
інші зобов'язання з податків і зборів (розшифрувати)	3156	Аналітика Податки – Інші в розрізі податків , зборів і платежів, що не включені раніше у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Кредит рахунків 641 та 642-
відрахування частини чистого прибутку державними підприємствами та їх об'єднаннями	3156/1	() Аналітика Податки Податок з прибутку (Сума сплаченого до бюджету частини чистого прибутку державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 642 / аналіт Кредит рахунку 311
відрахування частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку	3156/2	() Аналітика Податки Податок з прибутку (Сума сплаченого до бюджету частини чистого прибутку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, на виплату дивідендів на державну частку) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 642/аналіт Кредит рахунку 311
Інші платежі (розшифрувати)	3157	() Аналітика Податки Інші податки (розшифрувати) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 642 Кредит 311 інші які не ввійшли
- військовий збір	3157/1	() Аналітика Податки Інші податки (розшифрувати) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 642 (аналітика) Кредит 311 інші які не ввійшли
- інше	3157/2	() Аналітика Податки Інші податки (розшифрувати) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 642 (аналітика) Кредит 311 інші які не ввійшли
Повернення коштів до бюджету	3160	() Аналітика Податки Повернення коштів до бюджету у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 642 (641) (аналітика) Кредит 311 повернення коштів
Інші витрачання (розшифрувати)	3170	() Аналітика Податки Штрафні санкції Інші платежі	Дебет 642 (641) (аналітика) Кредит 311

		у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	
- відрахування профспілкам	3170/1	() Аналітика Інші платежі - відрахування профспілкам у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дт 685 (аналітика) Кт 311
- інше	3170/2	() Аналітика Інші платежі у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет (аналітика) Кредит 311 –штрафні санкції, інші платежі
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	Методика розрахунку Код рядка -3000 – код рядка 3100 у ISpro Розрахунок для розділу (#3000-#3100)	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження грошових коштів від інвестиційної діяльності	3200	Методика розрахунку код рядка 3210 + код рядка 3220+ код рядка 3225+ код рядка 3230+ код рядка 3235 + код рядка 3240 у ISpro Розрахунок для розділу (#3210+#3220+#3225+#3230+#3235+#3240)	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій, у тому числі:	3210	Аналітика Доходи від реалізації фінансових інвестицій у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 кредит рахунку 377 (Дт 377 Кт 72, 73) Або рахунок 45 при викупі акцій власної емісії
- надходження від продажу акцій та облігацій	3215	Аналітика Надходження коштів від продажу акцій та облігацій у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 Кредит 377 – надходження грошей (Дт 377 Кт 733)
Надходження від реалізації необоротних активів	3220	Аналітика Контрагенти Надходження коштів від реалізації необоротних активів у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 Кредит 377 –
Надходження від отриманих відсотків	3225	Аналітика Контрагенти Надходження коштів від реалізації необоротних активів у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 311 Кредит 732
Надходження дивідендів	3230	Аналітика Контрагенти Надходження коштів як дивідендів у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 Кредит рахунку 731
Надходження від деривативів	3235	Аналітика Контрагенти Надходження коштів від деривативів у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 Кредит рахунку 733
Інші надходження (розшифрувати)	3240	Аналітика Контрагенти Інше надходження коштів у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 311 Кредит рахунку 73
Витрачання грошових коштів від	3255	- Методика розрахунку код рядка 3260 + код рядка 3270+ код рядка 3280+ код рядка 3290	-

інвестиційної діяльності		у ISpro Розрахунок для розділу (#3260+#3270+#3280+#3290)	
Витрачання на придбання фінансових інвестицій, у тому числі:	3260	() Аналітика Контрагенти Оплата коштів за придбані фінансові інвестиції у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 685 Кт рахунку 311 (Дт 961 Кт 685)
витрачання на придбання акцій та облігацій	3265	() Аналітика Контрагенти Оплата коштів за придбання акцій, облігацій у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 685 Кт рахунку 311 (Дт 963 Кт 685) або Дт рахунку 45 Кредит рахунку 311 (вкуп акцій власної емісії)
Витрачання на придбання необоротних активів, у тому числі:	3270	() Аналітика Контрагенти Оплата придбання необоротних активів у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків у ISpro Розрахунок для розділу (#3271+#3272+#3273+#3274) чи Посилання на зовнішню таблицю КІ4#4000	Дебет рахунку 377 Кредит рахунку 311 перераховано кошти на придбання необоротних активів
придбання створення основних засобів (розшифрувати)	3271	() Аналітика Контрагенти Оплата придбання основних засобів (аналітика) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків у ISpro Розрахунок для розділу (#3271/1+#3271/2)	Дебет рахунку 377 Кредит рахунку 311 перераховано кошти на придбання основних засобів
комп'ютерна, офісна та побутова техніка	3271/1	() Аналітика Контрагенти Оплата придбання основних засобів (аналітика оплата придбання комп'ютерів, офісної та побутової техніки) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 377 Кредит рахунку 311 перераховано кошти на придбання ОЗ (аналітика)
інше	3271/2	() Аналітика Контрагенти Оплата придбання основних засобів (аналітика) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 377 Кредит рахунку 311 перераховано кошти на придбання ОЗ (аналітика)
капітальне будівництво (розшифрувати)	3272	() Аналітика Контрагенти Оплата за капітальне будівництво у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 377 Кредит рахунку 311 перераховано кошти на капітальне будівництво
придбання (створення) нематеріальних активів (розшифрувати)	3273	() Аналітика Контрагенти Оплата придбання створення нематеріальних активів у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 377 Кредит рахунку 311 перераховано кошти на придбання нематеріальних активів
Інші необоротні активи (розшифровуються)	3274	() Аналітика Контрагенти Оплата придбання створення інших необоротних активів у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 377 Кредит рахунку 311 перераховано кошти на придбання інших необоротних активів
Виплати за деривативами	3280	() Аналітика Контрагенти Виплати за деривативами у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 379 Кредит рахунку 311
Інші платежі (розшифрувати)	3290	() Аналітика Контрагенти Виплати за іншими платежами	Дебет рахунку 377 Кредит рахунку 311

		у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	- Методика розрахунку код рядка 3200 – код рядка 3255 у ISpro Розрахунок для розділу (#3200-#3255)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження грошових коштів від фінансової діяльності	3300	Методика розрахунку код рядка 3305 -+ код рядка 3310 + код рядка 3320 у ISpro Розрахунок для розділу (#3305+#3310+#3320)	-
Надходження від власного капіталу	3305	Аналітика Контрагенти Розрахунки з учасниками (засновниками) у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 Кредит рахунку 46, 45
Отримання коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3310	- Методика розрахунку код рядка 3311 + код рядка 3312 + код рядка 3313 у ISpro Розрахунок для розділу (#3311+#3312+#3313)	-
кредити	3311	Аналітика Контрагенти Банки – фінансова діяльність у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311, 312. 313, 314 Кредит рахунку 501, 502 (аналітика)
позики	3312	Аналітика Контрагенти Позикодавці у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311, 312. 313, 314 Кредит рахунку 503,504 пов'язані з фінансовою діяльністю(аналітика)
облігації	3313	Аналітика Контрагенти Реалізація облігацій у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 311 Кредит рахунку 72, 73 (аналітика)
Інші надходження (розшифрувати)	3320	Аналітика Контрагенти Інше надходження коштів у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 311 Кредит рахунку 72 (аналітика)
відсотки по депозитах	3320/1	Аналітика Контрагенти у ISpro Сума обороту по Дт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет 311 Кредит рахунку 72 (аналітика)
Витрачання грошових коштів від фінансової діяльності	3330	Методика розрахунку - код рядка 3335 -+ код рядка 3340 + код рядка 3350 + код рядка 3360 + код рядка 3370 + код рядка 3380 у ISpro Розрахунок для розділу (#3335+#3340+#3350+#3360+#3370+#3380)	-
Витрачання на викуп власних акцій	3335	() Аналітика Контрагенти Викуп акцій власної емісії у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 451 Кредит рахунку 301, 311
Повернення коштів за довгостроковими зобов'язаннями, у тому числі:	3340	- Методика розрахунку код рядка 3341 + код рядка 3342 + код рядка 3343 у ISpro Розрахунок для розділу (#3341+#3342+#3343)	-

кредити	3341	() Аналітика Контрагенти Банки Погашення кредитів (фінансові операції) у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 501, 502, Кредит рахунку 311, 312
позики	3342	() Аналітика Контрагенти Позикодавці у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 503, 504, Кредит рахунку 311, 312
облігації	3343	() Аналітика Контрагенти Придбання облігацій у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 505, 506, Кредит рахунку 311, 312
Сплата дивідендів	3350	() Аналітика Контрагенти Розрахунки з учасниками, засновниками, акціонерами у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 671 Кредит рахунку 311, 312
Витрачення на сплату відсотків	3360	() Аналітика Контрагенти Банки у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 951, 952 Кредит рахунку 311, 312
Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370	() Аналітика Контрагенти Розрахунки за договорами з фінансової оренди у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 952 Кредит рахунку 311
Інші платежі (розшифрувати)	3380	() Аналітика Контрагенти Інші розрахунки, що не враховані раніше у ISpro Сума обороту по Кт (ввести Дт рахунків і ввести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	() Кредит 311 (інші фінансові платежі)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	- Методика розрахунку код рядка 3300 – код рядка 3330 у ISpro Розрахунок для розділу (#3300-#3330)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	- Методика розрахунку код рядка 3195 + код рядка 3295 + код рядка 3395 у ISpro Розрахунок для розділу (#3195+#3295+#3395)	-
Залишок коштів на початок періоду	3405	Фінансова звітність Баланс (код рядка, колонка 3 - 1165), Звіт про рух грошових коштів (код рядка 3405) у ISpro Сальдо на початок Дт	Сдо Дт 30, 31, 33, 34
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Фінансова звітність Звіт про рух грошових коштів (код рядка 3410) Таблиця Основні фінансові показники III (код 3410) у ISpro оборот по Кт	
Залишок коштів на кінець періоду	3415	- Фінансова звітність Баланс (код рядка, колонка 4 - 1165), Звіт про рух грошових коштів (код рядка 3415) у ISpro Сальдо на кінець Дт	Сдо Дт 30, 31, 33, 34

Для заповнення шаблону таблиці 4 **Капітальні інвестиції** використовувати матеріали користувацької нотатки «Формування таблиці Капітальні інвестиції». У користувацькій нотатці подано загальні підходи до формування шаблонів таблиць: **Капітальні інвестиції** (методика розрахунку) та **Капітальні інвестиції** (розрахунок) і таблиць на їх основі. Детальна інформація для заповнення кожного рядка таблиці, сформованої на основі шаблону 4 **Капітальні інвестиції** (методика розрахунку) подана в цій таблиці. За кожним

рядком таблиці подається інформація щодо використання аналітики та методики заповнення у програмі ISpro.

Код рядка і Найменування показника взято безпосередньо з Порядку. У колонці «**Порядок заповнення та аналітика**» вказано інформацію, що відображається за кожним рядком таблиці, сформованої на основі шаблону: **Капітальні інвестиції** (методика розрахунку).

IV. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	Порядок заповнення та Аналітика	Контрольні рахунки
1	2	3	4
Капітальні інвестиції, усього, у тому числі:	4000	- Методика розрахунку код рядка 4010 + код рядка 4020 + код рядка 4030 + код рядка 4040 + код рядка 4050 + код рядка 4060 у ISpro Розрахунок для розділу (#4010+#4020+#4030+#4040+#4050+#4060)	-
капітальне будівництво	4010	Аналітика Капітальні інвестиції Аналітика в розрізі об'єктів капітальних інвестицій (будівництво) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків 151)	Дебет рахунку 151
придбання (виготовлення) основних засобів	4020	Аналітика Капітальні інвестиції Аналітика в розрізі об'єктів капітальних інвестицій (придбання ОЗ) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків 152)	Дебет рахунку 152
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	4030	Аналітика Капітальні інвестиції Аналітика в розрізі об'єктів капітальних інвестицій (придбання ІНМА) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 153
придбання (створення) нематеріальних активів	4040	Аналітика Капітальні інвестиції Аналітика в розрізі об'єктів капітальних інвестицій (придбання , виготовлення НА) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 154
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	4050	Аналітика Капітальні інвестиції Аналітика в розрізі об'єктів капітальних інвестицій (модернізація, реконструкція ОЗ) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 152
капітальний ремонт	4060	Аналітика Капітальні інвестиції Аналітика в розрізі об'єктів капітальних інвестицій (капітальний ремонт в розрізі об'єктів основних засобів) у ISpro Сума обороту по Дт (вести Дт рахунків і вести Кт рахунків всю можливу кореспонденцію рахунків	Дебет рахунку 152 (збільшення вартості ОЗ)