## Про інвентаризацію заборгованості за станом на 1 листопада 1998 року

Наказ Міністерства економіки України,  
Міністерства фінансів України,   
 Державного комітету статистики України  
від 10 листопада 1998 року N 148/234/383

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України  
10 листопада 1998 р. за N 714/3154

Кабінет Міністрів України розпорядженням від 3 листопада 1998 року N 873-р з метою запобігання загостренню ситуації на внутрішньому фінансовому ринку, посилення платіжної дисципліни, погашення взаємної заборгованості підприємств, організацій та установ усіх форм власності та створення сприятливих умов для поліпшення фінансового становища зобов'язав провести за станом на 1 листопада 1998 року суцільну інвентаризацію дебіторської і кредиторської заборгованості, визначити шляхи скорочення її обсягів.

З метою забезпечення підприємств, організацій та установ (надалі - підприємства) методичною допомогою в проведенні інвентаризації, розробки та реалізації заходів щодо скорочення обсягів взаємної заборгованості **НАКАЗУЄМО**:

Проведення інвентаризації дебіторської і кредиторської заборгованості та узагальнення її результатів здійснювати в такому порядку:

1. Інвентаризація заборгованості полягає у перевірці обгрунтованості записів на рахунках і в регістрах синтетичного і аналітичного обліку розрахунків з працівниками, бюджетом, державними цільовими позабюджетними фондами, покупцями, постачальниками та іншими дебіторами і кредиторами, у перевірці даних про передбачені фінансовими планами (бюджетами) і фактично одержані асигнування, дотації, субсидії, у перевірці відповідності заборгованості затвердженим обсягам асигнувань на утримання бюджетної установи, в оформленні підтвердження про таку заборгованість, в проведенні заліку взаємної з кредитором заборгованості.

2. При організації інвентаризаційної роботи використовується Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року N 69 (зареєстрована в Міністерстві юстиції України 26 серпня 1994 року за N 202/412).

3. По дебіторській заборгованості підприємству-дебітору направляється (передається) скріплена підписом і печаткою виписка з регістрів аналітичного обліку про таку заборгованість (акт звіряння розрахунків, форма якого наводиться в додатку 1). Протягом 5 днів підприємство-дебітор повинно повернути підписаний акт з підтвердженням заборгованості або з викладеними запереченнями.

4. По заборгованості, щодо якої не раніше 1 липня 1998 року такі акти складені, та по заборгованості, яка погашена до складання акта інвентаризації розрахунків за станом на 1 листопада 1998 року, акт звіряння розрахунків кредитором не направляється (не передається), і ця заборгованість вважається такою, що підтверджена сторонами на цю дату інвентаризації.

5. По заборгованості підприємствам з бюджету щодо дотацій, субсидій, асигнувань акт звіряння належної до одержання суми складається з відповідним розпорядником кредитів (бюджетних коштів).

6. За даними акта інвентаризації розрахунків з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами і кредиторами за станом на 1 листопада 1998 року та первинних документів підприємства (крім бюджетних) складають статистичну звітність за формою N 1-Б (термінова-місячна) "Звіт про дебіторську та кредиторську заборгованість за станом на 1 листопада 1998 року", доповнену (одноразово) показниками щодо простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості:

не підтвердженої інвентаризацією;

що утворилась у розрахунках (крім бартерних операцій) з підприємствами одного і того самого міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, до сфери управління якого належить підприємство, що складає державний статистичний звіт за формою N 1-Б;

що утворилась між підприємствами комунальної власності (крім бартерних операцій), які розташовані на одній адміністративній території (Автономна Республіка Крим, область, міста Київ, Севастополь) (додаток 2). Цей показник слід заповнювати з урахуванням коду підприємства комунальної власності (код 32 за Класифікацією форм власності), вказаного в додатку 1.

Вищевказану державну статистичну звітність за ф. N 1-Б підприємства (крім бюджетних установ) подають до 1 грудня 1998 року:

міністерству, іншому центральному органу виконавчої влади або органу, що здійснює державне регулювання у відповідній галузі економіки;

Раді міністрів Автономної Республіки Крим, обласній, Київській та Севастопольській міським державним адміністраціям;

органам державної статистики за місцезнаходженням.

7. Бюджетні установи за результатами інвентаризації складають звітність за ф. N 7 "Звіт про заборгованість бюджетних установ за станом на 1 листопада 1998 року", доповнену (одноразово) показниками простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості (додаток 3), та подають її до 1 грудня 1998 року:

міністерству, іншому центральному органу виконавчої влади, що здійснює державне регулювання у відповідній галузі;

Раді міністрів Автономної Республіки Крим, обласній, Київській та Севастопольській міським державним адміністраціям;

органам Державного казначейства за місцезнаходженням.

|  |  |
| --- | --- |
| **Заступник Міністра** **економіки України** | **М. В. Чечетов** |
| **Заступник Міністра** **фінансів України** | **В. В. Регурецький** |
| **Заступник Голови Державного** **комітету статистики України** | **Ю. М. Остапчук** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 1 до наказу від 10 листопада 1998 р. N 148/234/383 |

### Акт звіряння розрахунків

між  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(назва підприємств, організацій, установ;  
для підприємств комунальної власності, які розташовані на одній адміністративній  
 території, вказати код за КФВ - 32)

За результатами звіряння рахунків і документів за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
 (послуги,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ встановлено:  
 роботи, матеріальні цінності тощо)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| NN з/п | Рахунок, документ | | Сума за даними кредитора | Сума за даними дебітора | Розходження суми |
| Дата | N |
|  |  |  |  |  |  |

Підпис представника підприємства-кредитора Підпис представника підприємства-дебітора

|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 2 до наказу від 10 листопада 1998 р. N 148/234/383 |

**ДЕРЖАВНА СТАТИСТИЧНА ЗВІТНІСТЬ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОДИ | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| форми документа за УКУД | організації-складача - ідентифікаційний код ЄДРПОУ | території за СПАТО | галузі за ЗКГНГ | виду економічної діяльності за КВЕД | форми власності за КФВ | організаційно-правової форми господарювання за КОПФГ | міністерства, відомства, МДО, концерну, асоціації за СПОДУ | вищестоящої організації - ідентифікаційний код за ЄДРПОУ |  | контрольна сума |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |

|  |  |
| --- | --- |
| Міністерство (відомство),  МДО, концерн, асоціація \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Організація \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Адреса \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Форма власності \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Вид діяльності \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **Форма N 1-Б термінова (місячна)**  Подається підприємствами та організаціями всіх галузей народного господарства і форм власності (крім установ, що утримуються на кошти бюджету), щомісячно на 15 день після звітного періоду: - статистичному органу за місцезнаходженням; - вищестоящій організації або органу, що здійснює державне регулювання у відповідній галузі економіки. |

### ЗВІТ ПРО ДЕБІТОРСЬКУ ТА КРЕДИТОРСЬКУ ЗАБОРГОВАНІСТЬ

станом на 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 199\_\_\_ р.

|  |  |
| --- | --- |
|  | (тис. грн.) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | N ряд- ка | Всього | | З неї прострочена | | | | | | | | | |
| Дебіторська | | | | | Кредиторська | | | | |
| дебіторська | кредиторська | Всього | в тому числі | | | | Всього | в тому числі | | | |
| терміном до 3 місяців | з 3 місяців до 1 року | з 1 року до 2 років | понад 2 роки | терміном до 3 місяців | з 3 місяців до 1 року | з 1 року до 2 років | понад 2 роки |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Всього: (ряд. 020 + 130 + 280) | 010 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| I. Між підприємствами України - всього: | 020 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в т. ч.: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за товари, роботи, послуги | 030 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за векселями | 040 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| оплати праці персоналу | 050 | X |  | X | X | X | X | X |  |  |  |  |  |
| з персоналом за іншими операціями | 060 |  | X |  |  |  |  |  | X | X | X | X | X |
| з бюджетом | 070 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за позабюджетними платежами | 080 | X |  | X | X | X | X | X |  |  |  |  |  |
| за авансами | 090 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за страхуванням | 100 | X |  | X | X | X | X | X |  |  |  |  |  |
| з дочірніми підприємствами | 110 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| інша заборгованість | 120 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з неї: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| штрафи, пені, неустойки | 121 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з податкових розрахунків | 122 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| з учасниками | 123 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II. Із суб'єктами господарської діяльності країн - колишніх республік СРСР | 130 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в тому числі: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Азербайджан | 140 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Білорусь | 150 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вірменія | 160 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Грузія | 170 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Естонія | 180 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Казахстан | 190 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Киргизстан | 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Латвія | 210 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Литва | 220 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молдова | 230 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Росія | 240 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Таджикистан | 250 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Туркменістан | 260 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Узбекистан | 270 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| III. Крім того із суб'єктами господарської діяльності інших країн | 280 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Довідково: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| З рядка 010 заборгованість, не підтверджена інвентаризацією | 011 | Х | Х |  | Х | Х | Х | Х |  | Х | Х | Х | Х |
| Заборгованість, що утворилась у розрахунках (крім бартерних операцій) з підприємствами одного й того ж міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, до сфери управління якого належить підприємство | 021 | Х | Х |  | Х | Х | Х | Х |  | Х | Х | Х | Х |
| Заборгованість підприємств комунальної власності, що утворилась при взаєморозрахунках (крім бартерних операцій) на одній адміністративній території | 022 | Х | Х |  | Х | Х | Х | Х |  | Х | Х | Х | Х |

|  |  |
| --- | --- |
| "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_199 р. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Виконавець, телефон) | Керівник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 3 до наказу від 10 листопада 1998 р. N 148/234/383 |

### Звіт про заборгованість бюджетних установ на 1\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 199\_\_ року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Форма N 7** | за ДКУД | Коди |
| Установа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Територія\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Код відомчої класифікації видатків\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Код функціональної класифікації видатків\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Періодичність: квартальна  Одиниця виміру\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | за ЄДРПОУ  за КОАТУУ  за СПОДУ | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| NN  з/п | Показники | Код еконо- мічної класи- фікації видатків | Видатки на 199\_ рік, затверджені кошторисом з урахуванням змін | Дебіторська заборгованість | | | Кредиторська заборгованість | | |
| На початок року | На звітну дату | | На початок року | На звітну дату | |
| всього | в т. ч. простро- чена заборгова- ність | всього | в т. ч. простро- чена заборгова- ність |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Видатки на товари і послуги | 1100 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Оплата праці працівників бюджетних установ | 1110 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Нарахування на заробітну плату | 1120 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Придбання предметів постачання і матеріалів - всього | 1130 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | з них: Медикаменти та перев'язувальні матеріали | 1132 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Продукти харчування | 1133 |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Видатки на відрядження | 1140 |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Оплата послуг з утримання бюджетних установ - всього | 1150 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | з них: Оплата транспортних послуг та утримання власних транспортних засобів | 1151 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. | Послуги зв’язку | 1156 |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. | Оплата інших поточних видатків | 1157 |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. | Оплата комунальних послуг та енергоносіїв - всього | 1160 |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. | з них: Оплата теплопостачання | 1161 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14. | Оплата водопостачання та водовідведення | 1162 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15. | Оплата електроенергії | 1163 |  |  |  |  |  |  |  |
| 16. | Оплата природного газу | 1164 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17. | Дослідження і розробки, державні програми | 1170 |  |  |  |  |  |  |  |
| 18. | Субсидії і поточні трансфертні виплати | 1300 |  |  |  |  |  |  |  |
| 19. | Субсидії | 1310 |  |  |  |  |  |  |  |
| 20. | Трансферти населенню - всього | 1340 |  |  |  |  |  |  |  |
| 21. | в т. ч.: Виплата пенсій і допомоги | 1341 |  |  |  |  |  |  |  |
| 22. | Стипендії | 1342 |  |  |  |  |  |  |  |
| 23. | Оплата безплатно наданих квартир і комунальних послуг | 1343 |  |  |  |  |  |  |  |
| 24. | Інші трансферти населенню | 1344 |  |  |  |  |  |  |  |
| 25. | Придбання основного капіталу | 2100 |  |  |  |  |  |  |  |
| 26. | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 2110 |  |  |  |  |  |  |  |
| 27. | Капітальне будівництво | 2120 |  |  |  |  |  |  |  |
| 28. | Капітальний ремонт | 2130 |  |  |  |  |  |  |  |
| 29. | Придбання землі і нематеріальних активів | 2300 |  |  |  |  |  |  |  |
| 30. | Капітальні трансферти | 2400 |  |  |  |  |  |  |  |
| 31. | Всього |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали і прізвище) |
| Головний бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали і прізвище) |
| "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 199\_ р. | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_