

Типова кореспонденція рахунків з обліку благодійної допомоги в іноземній валюті в КНП ЗОЗ

Кореспонденцію наведено для КНП ЗОЗ, що є платником ПДВ і має статус неприбуткової організації. Облік ведеться відповідно до НП(С)БО та Інструкції про застосування Плану рахунків, затвердженої наказом Мінфіну від 30.11.1999 № 291. Благодійну допомогу обліковують на субрахунку 483 з аналітикою за джерелами фінансування, кожен грант – за окремим джерелом.

№	Господарська операція	Дт	Кт	Примітка
1. Надходження валюти та переоцінка				
1	Зараховано благодійну допомогу на валютний рахунок	312	483	за курсом НБУ на дату зарахування (п. 5 НП(С)БО 21)
2	Курсова різниця по залишку валюти, курс зріс	312	714	на дату операції та дату балансу (п. 8 НП(С)БО 21)
3	Курсова різниця по залишку валюти, курс знизився	945	312	на дату операції та дату балансу (п. 8 НП(С)БО 21)
2. Продаж валюти				
1	Курсова різниця на дату продажу, курс зріс	312	714	ПП БКП формує автоматично в банківській виписці
2	Курсова різниця на дату продажу, курс знизився	945	312	ПП БКП формує автоматично в банківській виписці
3	Передано валюту банку для продажу	334	312	за курсом НБУ на дату продажу
4	Гривня від продажу валюти в дорозі	333	334	на суму виручки до утримання комісії, з сумою у валюті; наразі операцією, введеною вручну
5	Дохід від продажу валюти (курс банку вищий за курс НБУ)	333	711	
6	Втрати від продажу валюти (курс банку нижчий за курс НБУ)	942	333	
7	Утримано комісію банку	92	333	
8	Зараховано гривню на поточний рахунок	311	333	після операції рахунки 333 і 334 дорівнюють нулю
9	Покрито чисті втрати від конвертації за рахунок благодійних коштів	483	719/718	якщо гривні отримано менше, ніж сума на 483, і договір з донором відносить такі втрати до витрат на мету гранту

№	Господарська операція	Дт	Кт	Примітка
3. Придбання основних засобів за кошти допомоги				
1	Оприбутковано основний засіб (без ПДВ)	1521	631	
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	6442	631	на підставі зареєстрованої податкової накладної
3	Нараховано податкові зобов'язання (умовний продаж), включено до первісної вартості	1521	6435	якщо об'єкт використовується у звільнених від ПДВ операціях (пп. «б» п. 198.5 ПКУ, п. 8 НП(С)БО 7); за змішаного використання – ст. 199 ПКУ
4	Оплачено постачальнику	631	311	
5	Введено основний засіб в експлуатацію	104	1521	
6	Перенесено цільове фінансування	483	424	на первісну вартість об'єкта, одночасно з введенням в експлуатацію
7	Нараховано знос	231 (91, 92)	131	з місяця, наступного за введенням в експлуатацію
8	Визнано дохід у сумі зносу	424	745	щомісяця, одночасно з нарахуванням зносу
4. Придбання лікарських засобів і послуг за кошти допомоги				
1	Оприбутковано лікарські засоби (без ПДВ)	201	631	
2	Відображено податковий кредит з ПДВ	6442	631	на підставі зареєстрованої податкової накладної
3	Нараховано податкові зобов'язання (умовний продаж), включено до вартості	201	6435	якщо ліки використовуються у звільнених від ПДВ операціях (пп. «б» п. 198.5 ПКУ)
4	Оплачено постачальнику	631	311	
5	Списано лікарські засоби на лікування	231	201	
6	Визнано дохід у сумі списаних ліків	483	718	у міру списання (п. 17 НП(С)БО 15)
7	Отримано послуги	231 (91, 92)	631	
8	Визнано дохід у сумі вартості послуг	483	719/718	на дату отримання послуг
5. Розрахунки з нерезидентом у валюті				

№	Господарська операція	Дт	Кт	Примітка
1	Перераховано аванс нерезиденту	371	312	аванс не перераховують за курсом (п. 6 НП(С)БО 21)
2	Отримано актив (послуги) в частині авансу	1521 (1541, 231)	632	за курсом НБУ на дату сплати авансу
3	Зараховано аванс	632	371	
4	Отримано актив (послуги) в неоплаченій частині	1521 (1541, 231)	632	за курсом НБУ на дату отримання
5	Курсова різниця по заборгованості нерезиденту, курс зріс	945	632	на дату балансу та дату оплати
6	Курсова різниця по заборгованості нерезиденту, курс знизився	632	714	на дату балансу та дату оплати
7	Оплачено нерезиденту	632	312	за курсом НБУ на дату оплати
8	Сплачено ПДВ при імпорті товарів	377	311	
9	Відображено податковий кредит з ПДВ, сплаченого при імпорті	6442	377	
10	Нараховано податкові зобов'язання (умовний продаж), включено до вартості активу	1521	6435	якщо актив використовується у звільнених від ПДВ операціях (пп. «б» п. 198.5 ПКУ)
11	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ на послуги нерезидента	231 (91, 92)	641	п. 208.2 ПКУ; якщо послуга пов'язана з оподатковуваними операціями – одночасно податковий кредит Дт 6442
12	Введено нематеріальний актив у використання	125 (127)	1541	
13	Перенесено цільове фінансування за нематеріальним активом	483	424	на первісну вартість
14	Нараховано амортизацію нематеріального активу	231 (91, 92)	133	
15	Визнано дохід у сумі амортизації	424	745	щомісяця
6. Купівля валюти				
1	Перераховано гривню банку для купівлі валюти	333	311	
2	Утримано комісію банку	92	333	
3	Втрати від купівлі валюти (курс банку вищий за курс НБУ)	942	333	
4	Дохід від купівлі валюти (курс банку нижчий за курс НБУ)	333	711	
5	Валюта в дорозі	334	333	за курсом НБУ, з сумою у валюті; наразі

№	Господарська операція	Дт	Кт	Примітка
				операцією, введеною вручну
6	Зараховано валюту на валютний рахунок	312	334	
7	Повернено невикористаний залишок гривні	311	333	після операцій рахунки 333 і 334 дорівнюють нулю

Рахунок витрат (231, 91, 92) обирають залежно від призначення активу чи послуги.