

Практичний чек-лист підготовки обліку

Рахунок 92 vs Рахунок 93 · Форма 2-м · НП(С)БО 25

 Серія «Нові норми — новий баланс» · Пост №3 · Адміністративні витрати

Крок 1. Ревізія поточного обліку

- ☐ Перевірити: чи веде ви аналітику витрат — чи все іде «в одну купу»?
→ Якщо аналітики немає — подальші кроки особливо важливі
- ☐ Відкрити поточний наказ про облікову політику **[обов'язково]**
→ Чи є в ньому розподіл між адмінвитратами і витратами на збут?
- ☐ Переглянути форму 2-м за останній звітний рік
→ Чи заповнені рядки адмінвитрат і збуту окремо — чи злиті в один?
- ☐ Зафіксувати: скільки за рік пройшло через «загальний» рядок витрат
→ Це буде базою для розподілу між рах. 92 і рах. 93

Крок 2. Визначаємо рахунок 92 — адміністративні витрати

- ☐ Оренда офісу, адміністративних приміщень → рах. 92
→ Якщо приміщення змішане (офіс + склад) — пропорційно розподілити
- ☐ Зарплата директора, головного бухгалтера, адміністрації → рах. 92
→ ЄСВ і утримання — туди ж
- ☐ Комунальні послуги офісу → рах. 92
→ Електрика, вода, інтернет — якщо це офісні потреби, а не виробничі
- ☐ Юридичні, бухгалтерські, аудиторські послуги → рах. 92
→ Послуги на обслуговування підприємства як такого, а не конкретного продажу
- ☐ Банківські комісії за ведення рахунку → рах. 92
→ Комісії за конкретні платежі — аналізувати окремо
- ☐ Амортизація офісного обладнання, меблів → рах. 92
→ Комп'ютер директора/бухгалтера — рах. 92; менеджера з продажу — рах. 93
- ☐ Відрядження адміністрації → рах. 92
→ Відрядження менеджерів до клієнтів — рах. 93

Крок 3. Визначаємо рахунок 93 — витрати на збут

- ☐ Реклама і маркетинг → рах. 93
→ SMM, таргет, банери, поліграфія — все, що просуває товар/послугу
- ☐ Зарплата менеджерів з продажу → рах. 93
→ ЄСВ — туди ж. Якщо менеджер і адмін в одній особі — пропорційно
- ☐ Доставка товару покупцям → рах. 93
→ Транспортні витрати, Нова Пошта, логістика «до клієнта»
- ☐ Агентська і комісійна винагорода → рах. 93
→ Комісія торговим агентам, дилерам, партнерам
- ☐ Участь у виставках, ярмарках → рах. 93
→ Оренда стенду, витрати на демонстрацію продукції
- ☐ Пакування і маркування для продажу → рах. 93
→ Якщо пакування — частина реалізації, а не виробництва

Крок 4. Розподіл «змішаних» витрат

- ☐ Визначити витрати, які стосуються і адміну, і збуту **[часта помилка]**
→ Приклад: оренда приміщення, де є і офіс, і шоурум
- ☐ Обрати базу розподілу і зафіксувати її в наказі про облікову політику

→ Наприклад: площа → 60% рах. 92, 40% рах. 93. Або за часом використання

- ☐ Застосовувати обрану базу послідовно — не змінювати кожен квартал
→ Принцип послідовності в НП(С)БО 25 — один метод протягом усього року

Крок 5. Оновлення наказу про облікову політику

- ☐ Додати до наказу розділ «Класифікація витрат» [з 2026]
→ Перелік витрат, які відносяться до рах. 92, і тих, що до рах. 93
- ☐ Зафіксувати порядок розподілу змішаних витрат і обрану базу
→ Без цього — ризик суперечок при перевірці
- ☐ Внести зміни до робочого плану рахунків: виділити рах. 92 окремо
→ У спрощеному Плані рахунків рах. 92 — окремий рахунок для адмінвитрат

Крок 6. Перевірка форми 2-м

- ☐ Переконайтесь: у формі 2-м є рядок «Адміністративні витрати» окремо
→ Рядок 2130 — Адміністративні витрати (рах. 92)
- ☐ Переконайтесь: рядок «Витрати на збут» окремий
→ Рядок 2150 — Витрати на збут (рах. 93)
- ☐ Зробити пробне заповнення: розбити минулорічні витрати між рядками
→ Порівняти з тим, як заповнювали раніше — різниця покаже, де була помилка
- ☐ Перевірити: чи немає рядків, де досі змішані адмін і збут
→ «Інші операційні витрати» — найчастіше місце для «сміттєвого» кошика

Крок 7. Фінальна перевірка перед здачею

- ☐ Рах. 92 закрито в кінці кварталу на рахунок 791 (фінрезультат)
→ Не залишати сальдо на рах. 92 на кінець звітного періоду
- ☐ Рах. 93 закрито в кінці кварталу на рахунок 791
→ Аналогічно — витратні рахунки мають нульове сальдо на кінець
- ☐ Сума рядків 2130 + 2150 у формі 2-м відповідає оборотам рах. 92 + 93
→ Арифметична звірка — обов'язково перед підписанням
- ☐ Наказ про облікову політику підписаний і датований поточним роком
→ З 2026 р. — обов'язковий для мікропідприємств