

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ
ОБЛІКОВО-ФІНАНСОВИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І АУДИТУ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ І КРЕДИТУ



**ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО
ОБЛІКУ, АУДИТУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСІВ В
УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ**

**МАТЕРІАЛИ
ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ
М. МИКОЛАЇВ, 20 ТРАВНЯ 2016 РОКУ**

**PROSPECTS OF ACCOUNTING, AUDITING, TAXATION
AND FINANCE DEVELOPMENT IN THE CONDITIONS OF
GLOBALIZED ECONOMY**

**MATERIALS
UKRAINIAN INTERNET- CONFERENCE
Mykolaiv, 20th of May, 2016**

**Миколаїв
2016**

УДК 657.1
ББК 65.052
П 26

Рекомендовано до друку рішенням вченої ради обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету. Протокол №10 від 30.05.2016 р.

Редакційна колегія:

Головний редактор: В.С. Шебанін, доктор технічних наук, професор, член-кореспондент НААН України.

Заступники головного редактора:

В.П. Клочан – к.е.н., доцент;
О.М. Вишнеvsька – д.е.н., професор;
Н.М. Сіренко – д.е.н., професор;
М.В. Дубініна – д.е.н., професор;
Н.В. Потриваєва - д.е.н., професор;
І.В. Ксьонжик – д.е.н., доцент;
Ю.Ю. Чебан – к.е.н., доцент.

Відповідальний секретар: Н.В. Баброська, к.е.н., асистент кафедри обліку і аудиту.

П 26 Перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аудиту, оподаткування та фінансів в умовах глобалізації економіки : матеріали Всеукраїнської інтернет-конференції, 20 вересня 2016 р., м. Миколаїв / Міністерство освіти і науки України; Миколаївський національний аграрний університет. – Миколаїв : МНАУ, 2016. – 70 с.

УДК 657.1
ББК 65.052

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.

© Миколаївський національний аграрний університет, 2016

<i>Щербак Марина.</i> ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З КОНТРАГЕНТАМИ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	40
<i>Яковенко Анастасія.</i> ОБЛІК ОBOB'ЯЗКОВИХ СОЦІАЛЬНИХ ВИТРАТ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	42
БЮДЖЕТНИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В СУЧАСНИХ УМОВАХ.....	44
<i>Галкін Василь.</i> ОБЛІК АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ.....	44
<i>Ксьонжик Ірина.</i> ВПЛИВ АСОЦІЙОВАНОГО ЧЛЕНСТВА В ЄС НА ФОРМУВАННЯ МЕТОДОЛОГІЇ ПРОВЕДЕННЯ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ УКРАЇНИ.....	46
ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ.....	48
<i>Михальчишина Лариса.</i> АУДИТ ЯК ФАКТОР УДОСКОНАЛЕННЯ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ: НОВАЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....	48
РОЛЬ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ТА ФІНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ В РИНКОВІЙ ЕКОНОМІЦІ.....	51
<i>Бобровська Надія.</i> РОЛЬ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ.....	51
<i>Кафлевська Світлана.</i> РОЛЬ PEST - АНАЛІЗУ В СТРАТЕГІЧНОМУ ПЛАНУВАННІ.....	53
<i>Лавренюк Інна.</i> ТЕОРЕТИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВАМИ.....	55
<i>Пісоченко Тетяна.</i> ПЕРСПЕКТИВИ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ З ДОДАНОЮ ВАРТІСТЮ.....	57
<i>Шмальдій Оксана.</i> ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ ЛОГІСТИКИ В УПРАВЛІННІ МАТЕРІАЛЬНИМИ РЕСУРСАМИ.....	59

БЮДЖЕТНИЙ ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В СУЧАСНИХ УМОВАХ

Галкін Василь,
старший викладач кафедри обліку і аудиту,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв

ОБЛІК АМОРТИЗАЦІ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Нарахування бюджетними установами амортизації на основні засоби регламентовано Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 [6].

Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 має відомчий характер, оскільки не зареєстрований в Міністерстві юстиції України, як це передбачено Указом Президента України від 03.10.1992 № 493/92 «Про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств та інших органів виконавчої влади» [1] та Порядком подання нормативно-правових актів на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України та проведення їх державної реєстрації, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 12.04.2005 № 34/5 «Про вдосконалення порядку державної реєстрації нормативно-правових актів у Міністерстві юстиції України та скасування рішення про державну реєстрацію нормативно-правових актів» [2].

В Методичних рекомендаціях зазначено, що вони застосовуються суб'єктами державного сектору відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010р. № 1202 [3], який зареєстровано в Міністерстві юстиції України. Однак, Національним положенням (стандартом) не визначено щоквартальне нарахування амортизації (зносу) на основні засоби.

Методичними рекомендаціями передбачено, що за рішенням керівника суб'єкта державного сектору у розпорядчому документі про облікову політику може бути передбачено нарахування амортизації на річну дату балансу.

Спільним наказом Головного управління державного казначейства України та державного комітету статистики України від 02.12.1997 № 125/70 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів, що належать установам і організаціям, які утримуються за рахунок державного або місцевих бюджетів, та

Інструкції з їх складання» [4], який зареєстровано в Міністерстві юстиції України, визначено обрахування суми зносу основних засобів за повний календарний рік.

Нарахування бюджетними установами амортизації (зносу) ніяким чином не впливає ні на доходи ні на видатки, тому в обліковій політиці бюджетної установи можливо передбачати, що сума зносу об'єктів необоротних активів визначається в останній робочий день грудня в гривнях за повну кількість календарних місяців їх перебування в експлуатації у звітному році.

Доцільно враховувати типові строки корисного використання основних засобів суб'єктів державного сектору, запропонованих Методичними рекомендаціями, оскільки Норми зносу на необоротні активи бюджетних установ, які визначені наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ», втратили чинність [5].

НПСБО визначено, що суму нарахованої амортизації суб'єкт державного сектору відображає збільшенням суми зносу основних засобів та витрат.

Типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 р. № 611, передбачено відображення сум придбання необоротних активів із одночасним відображенням фактичних видатків за дебетом рахунку 80 «Видатки із загального фонду», 81 «Видатки спеціального фонду» у кореспонденції з кредитом рахунку 40 «Фонд у необоротних активах» [5].

Проте, при цьому також передбачено транзитний субрахунок 841 «Витрати на амортизацію необоротних активів» за яким нарахування суми зносу (накопиченої амортизації) на необоротні активи відображається по дебету субрахунку у кореспонденції з кредитом рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів». Водночас проводиться другий запис по кредиту субрахунок 841, тобто залишок по субрахунку відразу згортається, у кореспонденції з дебетом рахунку 40 «Фонд у необоротних активах».

Оскільки бюджетними установами придбання необоротних активів відразу відносяться на фактичні видатки, тому нарахована амортизація не може збільшувати суму витрат, а має відображати зменшення суми фонду у необоротних активах.

ЛІТЕРАТУРА

1. Указ Президента України «Про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств та інших органів виконавчої

влади» від 03.10.1992 № 493/92.

2. Наказ Міністерства юстиції України «Про вдосконалення порядку державної реєстрації нормативно-правових актів у Міністерстві юстиції України та скасування рішення про державну реєстрацію нормативно-правових актів» від 12.04.2005 № 34/5.

3. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі» від 12.10.2010 № 1202.

4. Наказ Головного управління державного казначейства України та державного комітету статистики України «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів, що належать установам і організаціям, які утримуються за рахунок державного або місцевих бюджетів, та Інструкції з їх складання» від 02.12.1997 № 125/70.

5. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ» від 26.06.2013 № 611.

6. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору» від 23.01.2015 № 11.

Ксьонжик Ірина,
доктор економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв

ВПЛИВ АСОЦІЙОВАННОГО ЧЛЕНСТВА В ЄС НА ФОРМУВАННЯ МЕТОДОЛОГІЇ ПРОВЕДЕННЯ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ УКРАЇНИ

Асоційоване членство України у ЄС надає вітчизняним суб'єктам господарювання додаткових можливостей, відкриваючи перед ними доступ до закордонного ринку державних закупівель на загальну суму близько 1,7 трлн євро.

В цілому ж головним завданням для України наразі лишається виконання ухвалених законодавчих норм та директив ЄС у сфері держзакупівель. А план дій щодо виконання Угоди повинен відігравати роль дороговказу, що не дозволить відхилитися від обраного курсу.

Наукове видання

**ВСЕУКРАЇНСЬКА
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЯ:**

**ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО
ОБЛІКУ, АУДИТУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСІВ В
УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ**

Технічні редактори: Н.В. Бобровська, С.В. Сирцева
Комп'ютерна верстка: С.В. Сирцева

Формат 60x84/16. Ум. друк арк. 4,81

Надруковано у видавничому відділі
Миколаївського національного аграрного університету
54020, м. Миколаїв, вул. Паризької Комуни, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК №4490 від 20.02.2013р.