

та об'єктивна оцінка цих ризиків - утруднена. В обліку ж знаходять відображення лише наслідки подібних ризиків, такі як штрафи, пені, неустойки за господарськими угодами чи податковими платежами. Тому перед підприємствами стоїть нагальна проблема розробки механізмів прогнозування, оцінки та зниження професійних ризиків у бухгалтерському обліку.

Висновки та пропозиції. Таким чином, в бухгалтерському обліку ризики мають суб'єктивний характер (ризик пов'язаний з безпосередньою роботою бухгалтерського персоналу та залежить від людських факторів за умови здійснення професійної діяльності). Тому перед підприємствами стоїть першочергове завдання щодо розробки відповідних механізмів зниження професійних ризиків у бухгалтерському обліку.

До основних механізмів мінімізації професійних ризиків бухгалтера необхідно віднести:

- ретельний підбір кваліфікованих спеціалістів з бухгалтерського обліку;
- формування служби внутрішнього контролю на підприємстві;
- розмежування прав доступу окремих категорій облікового персоналу до інформації.

Список використаних джерел:

1. Гнилицька Л.В. Управління професійними ризиками бухгалтера системі економічної безпеки підприємства / Л.В. Гнилицька // Вісник Черкаського університету. - 2016. - № 3. – С.33-41.

2. Вигівська І.М. Професійне судження бухгалтера та його вплив на бухгалтерські ризики / І.М. Вигівська // Стан та проблеми інноваційної розбудови України: матеріали V-ої Всеукраїнської науково-практичної конференції, м.Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2007. – С. 20-22.

3. Вигівська І.М. Сутність та класифікація професійних ризиків облікового персоналу / І.М. Вигівська // Вісник ЖДТУ. – 2010. - №4(54). – С.40-43.

4. Професійна діяльність бухгалтера: аутсорсинг, ризики, захист інформації: монографія / Л.В. Чижевська, І.М. Вигівська, А.П. Дикий, Л.С. Скакун. – Житомир : ЖДТУ, 2011. – 404 с.

Сирцева С.В., к.е.н., доц.

Пузик О.О., студентка

Миколаївський національний аграрний
університет, м. Миколаїв, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ БЛАНКІВ СУВОРОЇ ЗВІТНОСТІ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Вступ. Для організації обліку у бюджетних установах важливе значення має забезпечення документування всіх господарських операцій. З цією метою використовують первинні документи, облікові реєстри, частина з яких належить до бланків суворої звітності (БСЗ), облік котрих має певні особливості.

Основна частина. Для обліку БСЗ, а саме їх надходження, передачі у використання та списання застосовують спеціальні первинні документи, типові форми яких затверджено наказом Міністерством статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку бланків суворої звітності» від 11.03.1996 р. №67 [1].

Так, при оприбуткуванні БСЗ формують Прибутково-видаткову накладну на бланки суворої звітності (ф. №СЗ -1) і роблять запис у Прибутково-видатковій книзі з обліку бланків суворої звітності (ф. №СЗ -2). Якщо при оприбуткуванні виявлено розбіжності між фактичною кількістю наданих постачальником бланків і заявленою у супровідних документах (наприклад, накладній), то, окрім ф. №СЗ - 1, оформлюють Акт перевірки наявності бланків суворої звітності (ф. №СЗ -4) у дох примірниках. Один з них залишається установі, а інший – відправляють постачальнику для усунення розбіжностей.

Прибутково-видаткову накладну на бланки суворої звітності (ф. №СЗ -1) також складають при відображенні операцій по внутрішньому переміщенню БСЗ. Зокрема при видачі їх з місця зберігання підзвітній особі необхідно:

- оформити Прибутково-видаткову накладну на бланки суворої звітності (ф. №СЗ -1);
- зробити запис у Прибутково-видатковій книзі з обліку бланків суворої звітності (ф. №СЗ -2);
- відкрити Картку довідку по виданих і використаних бланках суворої звітності (ф. №СЗ -5).

Крім того, з підзвітними особами, які отримують для використання у роботі БСЗ, мають бути укладені договори про повну матеріальну відповідальність.

Таким чином, аналітичний облік БСЗ можна вести як за окремими видами БСЗ, так і за матеріально відповідальними особами.

При списанні використаних БСЗ бюджетні установи повинні оформити Акт на списання використаних бланків суворої звітності (ф. №СЗ -3) і закрити Картку довідку по виданих і використаних бланках суворої звітності (ф. №СЗ -5).

Підсумки інвентаризації БСЗ у бюджетних установах необхідно оформлювати у вигляді Акта інвентаризації наявності грошових документів, бланків документів суворої звітності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 17.06.2015р. №572 [2]. Інвентаризація бланків суворої звітності відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 р. №879 [3] є складовою суцільної інвентаризації.

Необхідно зазначити, що для окремих категорій установ затверджені спеціальні правила обліку суворих бланків.

Якщо бюджетна установа для фіксації господарських операцій використовувала інші форми документів, ніж затверджені наказом Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку бланків суворої звітності» від 11.03.1996 р. №67, Державна аудиторська служба може визначити це порушенням ведення бухгалтерського обліку. Це тягне за собою адміністративну відповідальність відповідно до ст.164 Кодексу України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. №8073-Х [4] - штраф від 136 грн до 255 грн.

Для того, що випрати дане порушення необхідно обрати один із варіантів:

- у разі відсутності необхідних документів або реєстрів їх оформляють і відображають в обліку;

- якщо ж замість типової форми використали іншу, яка не містить всіх реквізитів типової, то варто додати відсутні реквізити або ж створити і пере провести новий документ [5].

Відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку держаному секторі, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 р. №1219 [6] для обліку БСЗ передбачено два рахунки:

1) балансовий – 1816 «Інші не фінансові активи». Так, БСЗ – це матеріальні цінності, які установа контролює з огляду на те, що вони перебувають у її власності, і які мають потенціал корисності, оскільки необхідні для провадження основної діяльності установи;

2) позабалансовий – 081 «Бланки документів суворої звітності розпорядників бюджетних коштів». На даному рахунку БСЗ слід обліковувати для контролю за кількісно-вартісним рухом цих активів після видачі у користування.

Видачу БСЗ підзвітній особі для користування відображають у бухгалтерському обліку бюджетної установи на рахунку 2116 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами».

Відповідно до пп.4-8 розд. II НП(С)ДС 123 «Запаси» [7] бланки суворої звітності оприбутковують за первісною вартістю. У разі придбання за плату первісну вартість формують сума, сплачена постачальнику, вартість доставки, сума ПДВ, якщо вона включена до вартості товару і не буде компенсована бюджетній установі.

Списання БСЗ з обліку оцінки вибуття здійснюється за одним з таких методів, визначених п.4 розд. IV НП(С)ДС 123 «Запаси», а саме:

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;
- середньозваженої собівартості;
- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Висновки та пропозиції. Отже, облік бланків суворої звітності має певні особливості, яких необхідно дотримуватись у обліку бюджетних установ, а саме:

- облік їх руху вести у відповідних первинних документах;
 - аналітичний облік здійснювати як за окремими видами БСЗ, так і за матеріально відповідальними особами;
 - їх оцінку здійснювати відповідно до вимог НП(С)ДС 123 «Запаси»;
 - синтетичний облік вести на таких рахунках обліку, як 1816, 081 та 2116.

Список використаних джерел:

1. Про затвердження типових форм первинного обліку бланків суворої звітності [Електронний ресурс] : наказ Міністерства статистики України від 11.03.1996 р. №67. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0067202-96>.

2. Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації [Електронний ресурс] : наказ Міністерства

фінансів України від 17.06.2015р. №572. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0788-15>.

3. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. №879. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

4. Кодекс України про адміністративні правопорушення [Електронний ресурс] : Кодекс України від 07.12.1984 р. №8073-Х. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KD0005.html.

5. Толстоп'ятов В. Суворий облік чекової книжки: помилилися? Виправляйте / В. Толстоп'ятов, Л. Крута // Бухгалтерія: бюджет. – 2018. - №17-18 (213-214). – С.29-31.

6. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 р. №1219. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#n24>.

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010р. № 1202. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10>.

Скрипник С.В., к.е.н, доц.
ДВНЗ «Херсонський державний аграрний
університет», м. Херсон, Україна

ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ У СИСТЕМІ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ

Вступ. У багатьох країнах світу наявність у системі оподаткування податку на майно має потужний фіскальний потенціал, забезпечуючи наповнення місцевих бюджетів на необхідному місцевим громадам рівні. Запровадження в Україні консолідованого податку на майно ще не забезпечує вагомого зростання доходів місцевих бюджетів, що обумовлено необхідністю удосконалення порядку справляння податку на майно в розрізі його складових. Система оподаткування України протягом останніх років досить суттєво змінювалась, зокрема кількісний і якісний склад її інструментів. Особливе місце в системі оподаткування України відведене податку на майно, який займає одне з головних місць у формуванні джерел наповнення бюджету і спрямований на мобілізацію в розпорядження держави грошових коштів найбільш заможних верств суспільства, хоча механізм його адміністрування і фіскальна роль на сьогоднішній день залишаються недосконалими. У системі оподаткування України у складі цього податку консолідовані три податки: податок на нерухоме майно (нерухомість), транспортний податок; плата за землю (земельний податок, а також орендна плата за земельні ділянки державної і комунальної власності) [1].

Нині цей податок в Україні потребує значного вдосконалення його механізмів та принципів, оскільки з одного боку він є перспективним способом реформування податкової системи заради створення кращого ділового клімату та прискорення