

Список використаних джерел:

1. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11.
2. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання : Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818.
3. Артюх О. В. Облік у бюджетних установах: навч. посібник / О. В. Артюх, В. Ф. Максимова, Т. В. Черкашина. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013. – 264 с.

O. Vysochan, U. Hrytseliak. Primary accounting of fixed assets in public sector entities.

Summary

Some aspects of the initial documentation of the availability and movement of fixed assets in connection with further modernization of accounting in the public sector of the economy are investigated in the paper.

Keywords: accounting, primary accounting, fixed assets, subjects of the public sector

Височан О. О.

*Канд. екон. наук, доцент кафедри обліку та аналізу,
Національний університет “Львівська політехніка”*

*м. Львів, Україна
osidach_o@ukr.net*

Грицеляк О. І.

*студент кафедри обліку та аналізу
olia.hrytseliak@ukr.net*

*Національний університет “Львівська політехніка”
м. Львів, Україна*

ОСОБЛИВОСТІ АНАЛІТИЧНОГО ТА СИНТЕТИЧНОГО ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ У 2017 Р.

У роботі досліджено питання аналітичного та синтетичного обліку наявності й руху основних засобів у зв'язку із подальшою модернізацією обліку державного сектору економіки України у 2017 році.

Ключові слова: бухгалтерський облік, аналітичний облік, синтетичний облік, основні засоби, суб'єкти державного сектору.

На сучасному етапі інтеграції України у міжнародну спільноту необхідним є реформування бюджетної системи, що супроводжується модернізацією існуючої нормативно-правової бази. Для приведення діючої організації та методології вітчизняної системи бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору до міжнародних стандартів з 01.01.2017 р.

набрали чинності раніше розроблені нормативно-правові акти. Перш за все – це новий План рахунків бухгалтерського обліку та Типова кореспонденція субрахунків.

Об'єкти основних засобів становлять матеріальну основу діяльності як підприємств комерційного сектору економіки, так і державного, адже займають значну питому вагу у вартості активів бюджетної установи незалежно від її статусу та рівня підпорядкування.

З 1 січня 2017 р. змінилися коди субрахунків та їх кореспонденція, за якою суб'єктам державного сектору слід обліковувати операції, пов'язані з рухом основних засобів. Водночас методологічні засади формування інформації про основні засоби в бухгалтерському обліку залишаються стабільними впродовж кількох останніх років, оскільки визначаються НП(С)БОДС. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відповідно до нового Плану рахунків та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку здійснюється на рахунку 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи» до яких відкриваються два субрахунки (рис. 1).

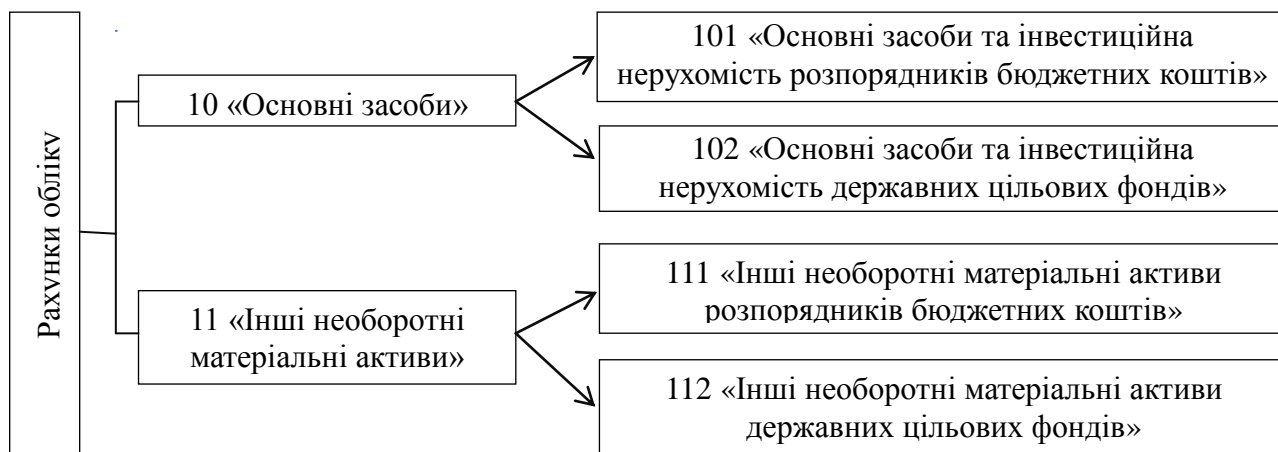


Рисунок 1 – Синтетичні рахунки для обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Джерело: сформовано авторами на основі [1]

Порівнюючи субрахунки для обліку основних засобів до 2017 р. (за Планом рахунків, який діяв з 01.01.2014 р.) та нові, визначені Планом рахунків № 1203 зауважимо, що основні зміни стосуються розширення сфери

дії на державні цільові фонди та додавання нового об'єкту обліку – інвестиційної нерухомості. Водночас наявні значні зміни щодо методології обліку придбання, вибуття чи списання, нарахування амортизації (табл. 1).

Таблиця 1 Облік надходження основних засобів суб'єктами держсектору у 2017 р.

Етап придбання основних засобів	Характеристика етапу	Кореспонденція рахунків
Отримання фінансування на придбання основних засобів	Для обліку коштів для придбання, модернізації, реконструкції, реставрації тощо основних засобів та інших необоротних активів використовують рахунок 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів». Такі кошти бюджетні установи зберігають на рахунках в органах Казначейства і для їх обліку передбачено субрахунок 2313 «Реєстраційні рахунки». Також можуть надаватися кошти на фінансування поточних витрат пов'язаних з придбанням основних засобів. Щоб розмежувати такі надходжень за загальним і спеціальним фондом слід ввести окремі аналітичні рахунки.	Дт 2313 «Реєстраційні рахунки» Кт 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів»
		Дт 2313 «Реєстраційні рахунки» Кт 7011 «Бюджетні асигнування»
Безоплатне отримання основних засобів	З 2017 року безоплатно отримані активи, послуги (роботи) в бухгалтерському обліку для бюджетних установ є доходами від необмінних операцій для обліку яких передбачено рахунок 7511 «Доходи за необмінними операціями».	Дт 2313 «Реєстраційні рахунки» Кт 7511 «Доходи за необмінними операціями»
Основні засоби до моменту введення в експлуатацію	До моменту введення в експлуатацію основні засоби обліковуються у складі капітальних інвестицій, тобто всі витрати на придбання або створення основних засобів та інших необоротних матеріальних активів слід обліковувати на рахунку 13 «Капітальні інвестиції».	Дт 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби», 1312 «Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи» Кт 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»
Погашення заборгованості перед постачальником	При перерахуванні коштів закривається рахунок заборгованості постачальникам, а при безоплатному отриманні формується і подається до Держказначейства Довідка про надходження в натуральній формі	Дт 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» Кт 2313 «Реєстраційні рахунки»
Введення основних засобів в експлуатацію	При введенні основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в експлуатацію всі витрати, які накопичені на рахунку 13 «Капітальні інвестиції» списуються з одночасним оформлення Акту введення в експлуатацію основних засобів. Також основні засоби які придбані у постачальника, безоплатно отримані, або отримані за внутрішнім переміщенням в межах державної (комунальної) вводять в експлуатацію збільшуючи суму внесеного капіталу. На суму поточних витрат які включаються до первісної вартості основних засобів бюджетним установам необхідно збільшити фінансування заходів цільового призначення та вилучити такі суми із доходів звітного періоду	Дт 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи» Кт 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби», 1312 «Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи»
		Дт 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» Кт 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів» Дт 7011 «Бюджетні асигнування» Кт 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів»

Джерело: узагальнено авторами на основі [1-2]

У разі вибуття основних засобів у бухгалтерському обліку списують їх первісну або переоцінену вартість, балансову вартість та суму накопиченого зносу [3] (рис. 2).

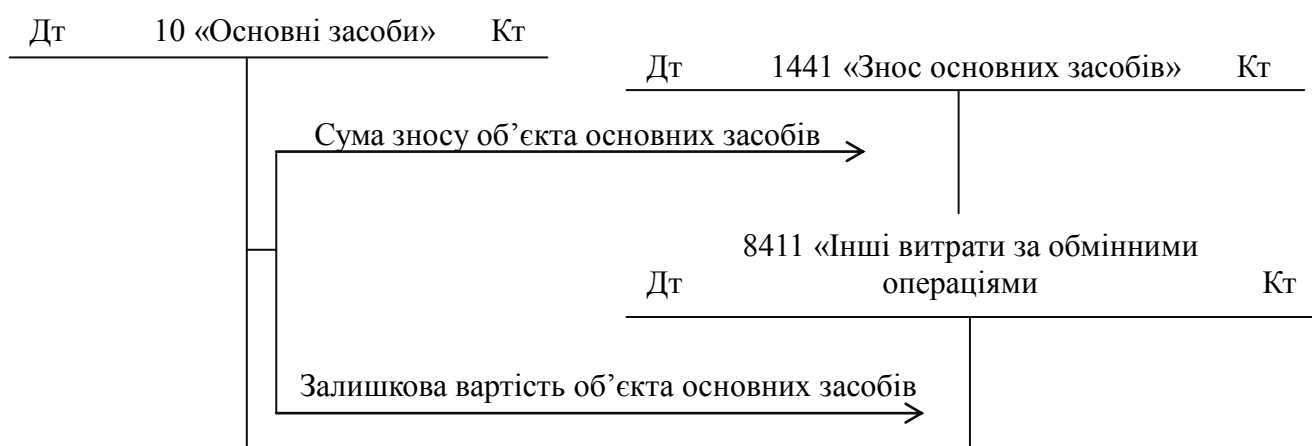


Рисунок 2 – Схема обліку вибуття основних засобів суб'єктів державного сектору в 2017 р.

Джерело: сформовано авторами на основі [2]

Для відображення інформації про нараховану амортизацію в бухгалтерському обліку бюджетні установи використовують рахунок 14 «Знос (амортизація) необоротних активів». Суму нарахованої амортизації бюджетні установи відносять на збільшення зносу основних засобів та витрат на субрахунках 8014, 8114 «Амортизація». За дебетом цих субрахунків здійснюють нарахування амортизації, а за кредитом – списання на субрахунок 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду» при закритті рахунків витрат.

Отже, в бухгалтерському обліку основних засобів суб'єктів державного сектору спостерігаються значні зміни, які більшою мірою пов'язані з зміною субрахунків одночасно з якими змінилися і кореспонденції рахунків та підхід до обліку операцій з такими об'єктами.

Список використаних джерел:

1. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203.
2. Про затвердження Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками

бюджетних коштів та державними цільовими фондами : Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219.

3. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів України 12.10.2010 № 1202.

O. Vysochan, O. Hrytseliak. Features of analytical and synthetic accounting of the fixed assets of the public sector in 2017.

Summary

The paper analyzes the issues of analytical and synthetic accounting of the availability and movement of fixed assets in connection with further modernization of accounting of the state sector of Ukraine's economy in 2017.

Keywords: accounting, analytical accounting, synthetic accounting, fixed assets, subjects of the public sector.

Галкін В. В.

*Старший викладач кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

ФУНКЦІЇ ОРГАНУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

*Визначено та класифіковано функції державного фінансового контролю.
Встановлено особливості ревізії місцевого бюджету.*

Ключові слова: фінансовий контроль, функції, місцевий бюджет.

Здійснення державного фінансового контролю забезпечує центральний орган виконавчої влади, уповноважений Кабінетом Міністрів України на реалізацію державної політики у сфері державного фінансового контролю.

Функціями органу державного фінансового контролю є:

1) здійснення державного фінансового контролю за:
виконанням функцій з управління об'єктами державної власності;
цільовим та ефективним використанням коштів державного і місцевих бюджетів;

цільовим використанням і своєчасним поверненням кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії;

достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах при складанні планових бюджетних показників;

відповідністю взятих бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі);

веденням бухгалтерського обліку, а також складанням фінансової і бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі),