

**ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ І АУДИТУ**

**Кафедра обліку в
державному секторі
економіки та сфері послуг**

КУРСОВА РОБОТА

на тему:

**«Облік, аналіз та контроль запасів суб'єктів державного
сектору»**

Студента V курсу групи ІТОДСм-11
Галузі знань 0305 «Економіка та підприємництво»
Спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»
Кравець О.Я..

Керівник к.е.н., доцент мельник Н.Г.
Національна шкала _____
Кількість балів: _____ оцінка: ECTS _____

Члени комісії: _____

	(підпис)	(прізвище та ініціали)
	(підпис)	(прізвище та ініціали)
	(підпис)	(прізвище та ініціали)

Тернопіль, 2016

Вступ

Запаси відіграють важливу роль в установах державного сектору, які використовують оборотні матеріальні активи для забезпечення своєї діяльності. Проте складність економічної ситуації в Україні створює негативні умови фінансування установ державного сектору економіки, що в свою чергу впливає на ефективність їх діяльність та зумовлює неналежне забезпечення запасами.

Проблематикою використання запасів в установах державного сектору займалися ряд науковців та практиків, зокрема Н. В. Артеменко, І. Д. Бенько, М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, С. В. Свірко, Л. О. Левицька, М. Р. Лучко, Т. П. Остапчук, Н. А. Остап'юк, С. В. Сисюк, Г. В. Янчук інші. Проте на даний час залишається певні практичні проблеми, пов'язані як з недостатнім фінансуванням державного сектору, так і з впровадженням нових НП(С)БОДС.

Складовою реформування в сфері бухгалтерського обліку в державному секторі економіки України є запровадження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси». За допомогою Положення суб'єкти державного сектору здійснюють облік та формують необхідну інформацію про запаси на певному етапі своєї діяльності.

Введення в дію НП(С)БОДС 123 зумовило значні зміни порівняно із рідніше діючою Інструкцією з обліку запасів бюджетних установ, яка втратила чинність 1 січня 2014 року.

Нове Положення дає змогу розширити коло об'єктів обліку запасів, оскільки було введено нові терміни і поняття. Суттєвим, на наш погляд, є те, що змінилось саме визначення запасів. На даний час під поняттям «запаси» розуміють активи, які утримуються для подальшого продажу, безоплатного розподілу за умов звичайної діяльності; перебувають у процесі звичайної діяльності суб'єкта ДС для подальшого споживання; перебувають у формі

сировини чи допоміжних матеріалів для використання у виробництві продукції, при виконанні робіт, наданні послуг або для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта ДС.

Метою виконання курсової роботи є дослідження та опрацювання діючої методики обліку, контролю та аналізу запасів суб'єктів ДС, а також законодавчих актів, які діють на даний час у сфері обліку в ДС.

В процесі дослідження будуть розглянуті такі питання:

- поняття та сутність запасів установ державного сектору;
- оцінка матеріальних цінностей;
- синтетичний та аналітичний облік запасів установ державного сектору;
- контроль та інвентаризація запасів.

Інформаційною базою, яка слугувала написанню роботи, є статистичні матеріали, публікації у періодичний та наукових виданнях, законодавчі та нормативні акти України, дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів з питань обліку запасів у державному секторі економіки.

1. Поняття та сутність запасів суб'єктів державного сектора

Україна здійснює активну політику щодо адаптації законодавства до міжнародних загальноприйнятих норм. Це стосується й запасів суб'єктів державного сектору, реформування обліку яких відповідає реалізації Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі.

Поняття запасів, яке застосовується на даний час, визначається діючим НП(С)БОДС 123 «Запаси» (рис. 1.1) [8].

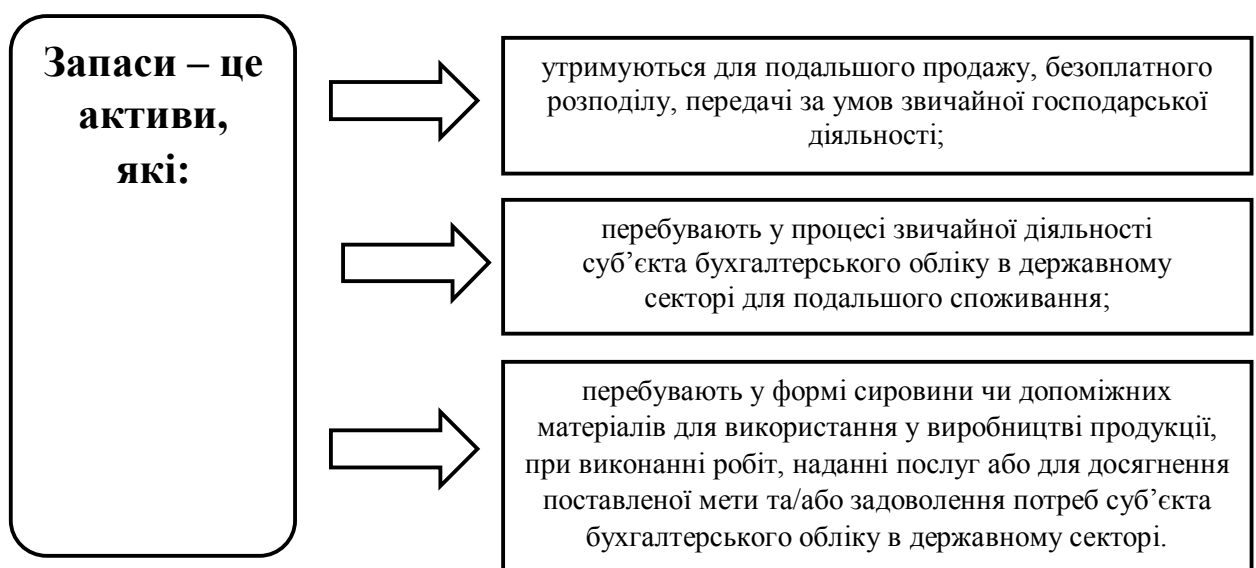


Рис. 1.1. Тлумачення терміну «запаси» відповідно до НП(С)БОДС 123

Порівнюючи визначення виробничих запасів у виробничій сфері (П(С)БО 9 «Запаси»), а також запасів установ ДС, можна побачити певні відмінності. Зокрема, стосовно виробничих запасів – їх вартість переноситься на собівартість виготовленої продукції, а от вартість спожитих матеріалів у бюджетних установах здебільшого відноситься на видатки.

В державному секторі запаси визнаються активом, якщо вартість можливо достовірно визначити, існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, та/або вони мають потенціал корисності.

До запасів установ державного сектора, згідно з НП(С)БОДС 123, відносять (таблиця 1.1) [8].

Таблиця 1.1

Групування запасів установ державного сектора

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають	сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, призначені для забезпечення звичайної діяльності і досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта державного сектору;
	готову продукцію або незавершене виробництво. Незавершене виробництво суб'єктів державного сектору, що виконують роботи та надають послуги, складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких ще не визнано доходу;
	матеріальні цінності, що придбані (вироблені, отримані) та утримуються суб'єктом державного сектору з метою подальшого розподілу, передачі, продажу, в тому числі вироби з дорогоцінних металів та дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння, підручники й інші матеріали освітніх (навчальних) закладів, запаси озброєння тощо;
	активи, що становлять державні матеріальні резерви та запаси (резерви нафтопродуктів, зерна тощо);
	малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються не більше одного року або протягом операційного циклу, якщо він більше одного року;
	поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються за цим Національним положенням (стандартом), а також сільськогосподарську продукцію і продукцію лісового господарства науково-дослідних закладів після її первісного визнання.

Найменування або однорідна група виступають одиницею обліку запасів у державному секторі.

Використання запасів в установі відбувається відповідно до наказів центральних органів виконавчої влади, а якщо таких зазначень немає, то установа на власний розсуд встановлює термін використання в момент придбання.

Михайлов М.Г. та інші науковці виділяють ряд завдань обліку запасів, а саме:

- вірно та у зазначені терміни документальне оформлення всіх операцій які стосуються надходження, руху та вибуття запасів;
- контроль за запасами які зберігаються на складі;
- контроль за правомірним використанням та додержання норм запасів при їх використанні;
- дотримання всіх законодавчих норм, які відносяться до обліку запасів [4].

Надходження та вибуття запасів зумовлює необхідність визнання їх вартості. В бухгалтерському обліку визнання запасів у більшості випадків здійснюється за балансовою вартістю, а саме тією, яка зазначається у балансі.

Однак балансову вартість можна розглядати у певній інтерпретації, а саме:

- первісна – це історична (фактична) вартість запасів, за якою вони оприбутковані на баланс установи;
- справедлива – це сума, за якою може здійснюватись продаж активу, або сплата зобов'язань за звичайних умов на певну дату ;
- переоцінена – це вартість запасів після проведення переоцінки [12].

Можна зазначити що НП(С)БОДС 123 передбачає перелік витрат які не відносяться до первісної вартості, а безпосередньо належать до того періоду, в якому ці витрати були здійснені(встановлені):

- нестачі запасів і понаднормові витрати;
- фінансові витрати;
- витрати на зберіганні, окрім тих, що будуть використовуватись перед наступним етапом;
- загальногосподарські витрати та інші, які не пов'язані безпосередньо з придбанням та поставкою запасів, а також доведенням їх до придатного для запланованого використання стану;

– збутові витрати.

Важливим аспектом обліку запасів є визнання їх первісної вартості в залежності різновидів способу їх отримання установою (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Критерії визначення первісної вартості запасів

Господарська операція	Вимоги до визначення первісної вартості
Придбання запасів за плату	<p>Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суми, що сплачується згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; • суми ввізного мита; • суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються суб'єктам державного сектору; • транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів); • інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведення їх у стан, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. <p>До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати суб'єкта державного сектору на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів.</p>
Отримання запасів у результаті обміну на інші запаси	<p>Первісна вартість запасів, отриманих у результаті обміну на інші запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів суттєво відрізняється від їх справедливої вартості, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість на дату оприбуткування. Порогом суттєвості приймається величина, що дорівнює 20-відсотковому відхиленню балансової вартості переданих запасів від їх справедливої вартості.</p>
Безоплатне отримання запасів від інших установ або суб'єктів господарювання — юридичних та фізичних осіб	<p>Первісна вартість запасів, отриманих безоплатно у випадках, передбачених законодавством, від юридичних та фізичних осіб, дорівнює справедливій вартості на дату отримання з урахуванням відповідних витрат.</p> <p>Первісною вартістю запасів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектору), може бути вартість, щодо якої є достовірна інформація, зокрема згідно з відповідними первинними документами, з урахуванням відповідних витрат.</p> <p>Первісна вартість запасів, отриманих безоплатно від суб'єктів державного сектору, дорівнює балансовій вартості запасів суб'єкта державного сектору, що їх передав, з урахуванням відповідних витрат.</p>

Так як ми маємо справу із державним сектором економіки, то тут можна звернути увагу на ще один не менш важливий елемент – економічну класифікацію видатків бюджету . Вона представляє розмежування видатків, які здійснює під час свого функціонування бюджетна установа, а також одержувачів коштів.

Щодо обліку запасів, теж виділено певну економічну класифікацію (рисунок 1.2.)

<i>2210 „Предмети, матеріали, обладнання та інвентар”</i>		
<p>Обліковується:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. придбання креслярського, письмового приладдя, пакувального матеріалу, паперу, картону, вітальних листівок, конвертів, марок для відправки службової кореспонденції тощо; 2. придбання матеріалів, будівельних матеріалів, обладнання, інвентарю та інструментів для господарської діяльності, а також для благоустрою території; 3. придбання малоцінних предметів (фізкультурного та спортивного інвентарю, велосипедів, калькуляторів, іграшок для дитячих установ тощо); 4. придбання та виготовлення меблів (столів, стільців, шаф, тумбочок тощо), жалюзі, ролетів, металевих ґрат, віконних та дверних блоків тощо; 5. придбання сувенірів, подарунків (у тому числі новорічних); 6. придбання пально-мастильних матеріалів, талонів, смарт-карт; 7. придбання посуду, термосів, фляг, шоломів, засобів індивідуального захисту, наручників тощо; 8. придбання боєприпасів та зброї для установ і організацій, які відповідно до законодавства мають право на їх придбання, але не мають призначень за кодом 2260 „Видатки та заходи спеціального призначення”. 	<p style="text-align: center;"><i>2220 „Медикаменти та перев'язувальні матеріали”</i></p> <p>Обліковується:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) придбання медикаментів, аптечок (у т. ч. дорожніх) і їх поповнення за наявності медичного кабінету чи пункту, медико відновлювальних засобів, діагностичних тестів та перев'язувальних матеріалів для лікувально-профілактичних і лікувально-ветеринарних закладів, а також для будинків-інтернатів, санаторіїв, профілакторіїв тощо; б) придбання мінеральної води для лікувальних цілей, вітамінів, вакцини, сироватки, дезінфекційних засобів, плівки для рентгенівських знімків, матеріалів для проведення аналізів, крові для переливання, медичного інвентарю (термометри, ланцети, пінцети, голки, шприци, супінатори та інше медичне обладнання, яке не береться на облік як основні засоби), оплата донорів; в) придбання ліків (у т. ч. витрати на оплату ліків за пільговими рецептами у випадках, передбачених законодавством, якщо ці видатки здійснює медичний заклад); г) придбання вакцини для тварин. 	<p style="text-align: center;"><i>2230 „Продукти харчування”</i></p> <p>Обліковується:</p> <ol style="list-style-type: none"> б) придбання продуктів харчування для лікувально-профілактичних закладів, будинків-інтернатів, загальноосвітніх навчальних закладів, дитячих будинків, вищих закладів освіти та інших установ (організацій) згідно з законодавством; в) придбання продуктів харчування для контингентів військовослужбовців, послуги з організації харчування особового складу контингентів військовослужбовців за стаціонарних та польових умов; г) придбання продуктів харчування для безкоштовного дитячого харчування дітей до 2 років з малозабезпечених сімей; г) придбання продуктів харчування для спецхарчування осіб, які працюють у шкідливих умовах: продовольчі пайки; д) компенсаційні виплати за всі види харчування,

Рис. 1.2. Економічна класифікація видатків в установах державного сектору

2. Оцінка запасів суб'єктів державного сектора

Процес оцінки запасів бюджетних установ є важливим елементом при організації їх обліку, а також грошовим виразом вартості, що безпосередньо має зв'язок з визначенням вартості здійснених робіт, наданих послуг та виготовленої продукції.

Під оцінкою розуміють представлення розмірів матеріальних цінностей, їх джерел та результатів діяльності у грошовому вимірнику.

Щоб здійснити правильну оцінку запасів їх необхідно класифікувати в процесі оприбуткування. Однак існує певна кількість факторів, від яких залежить їх класифікація, основними з них є віднесення запасів до відповідних видів.

Відповідно до Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» [8], виділяють наступні види їх оцінок :

- балансова вартість активу – а саме за якою його включають до суми підсумку балансу;
- відновлювальна вартість – теперішня вартість придбання;
- чиста реалізаційна вартість запасів – ціна реалізації яка очікувалась в умовах звичайної діяльності, за мінусом витрат на завершальний етап виробництва та реалізацію.

Оцінка запасів, вартість яких на момент оприбуткування достовірно неможливо визначити, відбувається в бухгалтерському обліку за справедливою вартістю, яка в подальшому проходить коригування до первісної.

Отже, НП(С)БОДС 123 «Запаси» передбачає таку послідовність оцінки запасів (рис. 2.1)[3].

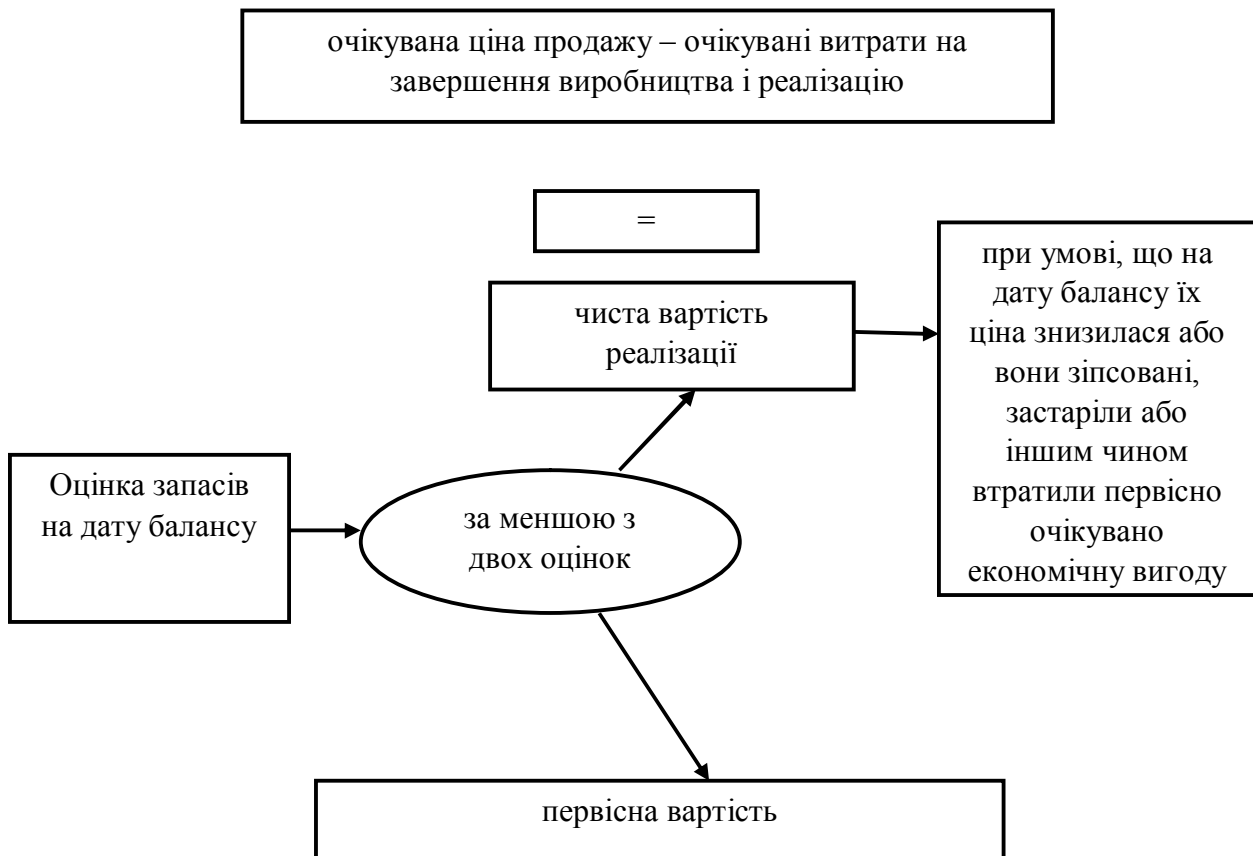


Рис. 2.1. Оцінка запасів бюджетних установ

Можна також взяти до уваги продукцію, що відноситься до виробничих (навчальних) господарств, яка обліковується протягом певного періоду (року) за плановою собівартістю. Наприкінці року здійснюється коригування на підставі калькуляцій до виробничої (фактичної) собівартості.

Щодо оцінки запасів при вибутті на різного роду цілі – наприклад, при використанні на потреби бюджетної установи, виробництво, а також продаж – відбувається за такими методами :

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

Для тих запасів, які мають аналогічне призначення та однакові умови використання, вибирають тільки один із зазначених методів.

За ідентифікаційною собівартістю оцінка здійснюється для тих запасів які відпускаються, а також які не змінюють один одного, та послуги, які здійснюються для спеціальних проектів та замовлень.

Оцінка за середньозваженою собівартістю передбачає два способи.
(рисунок 2.2).

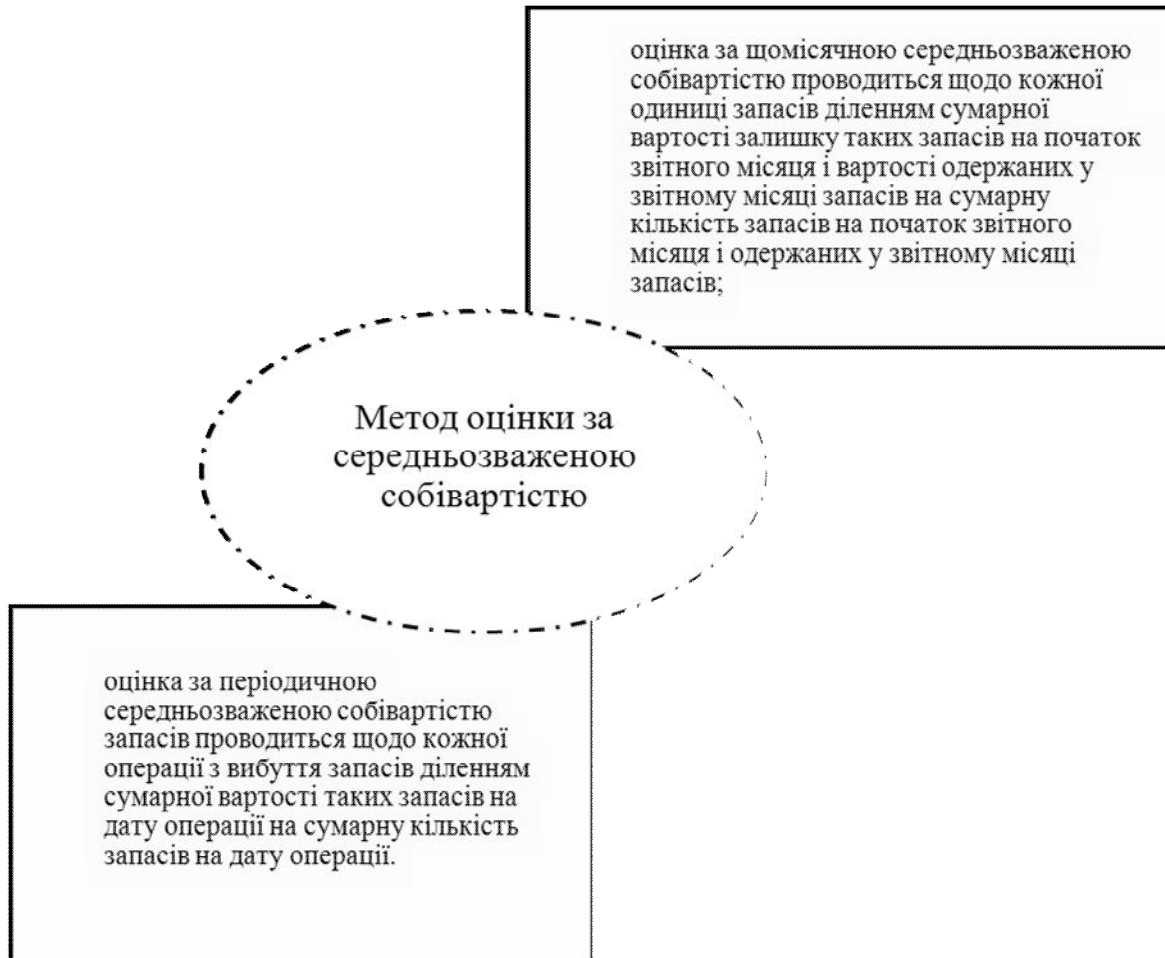


Рис.2.2. Способи оцінювання методу за середньозваженою собівартістю запасів

За методом ФІФО оцінка запасів ґрунтується на припущенні, що використання запасів здійснюється у тій послідовності, за якою відбувалось відображення їх у бухгалтерському обліку.

Установи державного сектору економіки, у своїй фінансово-господарській діяльності здійснюють розгляд питань, які стосуються зміни вартості запасів, придатних до використання, а також наближення до реальної так званої переоціненої вартості[1].

Переоцінка запасів може здійснюватися у наступних випадках :

- якщо така зміна встановлена законодавством, а саме на дотримання нормативних актів;
- якщо таку дію узгодив керівник установи, якщо запаси застаріли, а саме їх переоцінена (первісна) вартість досить відрізняється від ідентичних запасів, які були придбані пізніше.

3. Синтетичний облік запасів

Синтетичний облік запасів в державному секторі економіки здійснюється на рахунках 2-го класу «Запаси», за відповідними субрахунками. Саме субрахунки дають змогу якомога більше забезпечити контроль за запасами та правильне їх розмежування, а також полегшить роботу матеріально відповідальних осіб за даним процесом.

Якщо брати до уваги більш детальний розгляд 2-го класу плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, можна представити наступні рахунки, а також субрахунки (рисунк 3.1.) [13].



Рис.3.1. Рахунки бухгалтерського обліку для обліку запасів в бюджетних установах

Крім зазначених на рисунку рахунків, для обліку запасів також застосовуються:

- 1) 24 «Готова продукція», який включає такий субрахунок:
 - 241 «Вироби виробничих (навчальних) майстерень».

2) 25 «Продукція сільськогосподарського виробництва» з таким субрахунком:

251 «Продукція підсобних (навчальних) сільських господарств.

3) 26 «Запаси для розподілу, передачі, продажу, а також субрахунки:

261 «Запаси для розподілу, передачі, продажу;

262 «Державні матеріальні резерви та запаси.

Рахунки цього класу призначені для групування інформації про рух та наявність сировини та матеріалів, устаткування, яке використовується для встановлення на об'єктах, що реконструюються або будуються, конструкції, деталі, будівельні матеріали, а також інші цінності матеріального походження, шляхом придбання їх за кошти, які виділяються для капітального будівництва, науково-дослідних робіт та інше[13].

Розглянувши більш детально рахунок 20 «Виробничі запаси» можна сказати, що його призначення базується на узагальненні інформації яка стосується наявності та руху сировинної та матеріальної бази, а також інших обладнань та конструкцій, на які бюджетна установа має право власності.

Субрахунок 201 «Сировина і матеріали» призначений для відображення руху та наявності матеріалів та сировини, при короткотерміновому використанні в цілях науково-дослідних процесів, а також капітального будівництва.

На субрахунку 202 «Обладнання, конструкції і деталі до устаткування» здійснюється відображення наявності та руху конструкцій будівельного характеру, а також деталей. Також може проводитись облік вітчизняного та імпортного обладнання, яке у свою чергу потребує монтажу та призначене для встановлення. До обладнання, що підлягає монтажу, можна віднести таке, що має можливість бути введено в дію після процесу збирання його деталей та налагодження до фундаменту або опор споруд та будівель.

Не менш важливим є субрахунок 203 « Спецобладнання для науково-дослідних робіт» для науково-дослідних установ та вищих навчальних закладів які відображають просування спецобладнання, яке було придбано

для науково-дослідного процесу за цільовою темою з метою подальшої передачі в конкретний науковий підрозділ.

Субрахунок 204 «Будівельні матеріали» призначений для відображення руху будівельних матеріалів, придбання яких відбулося за рахунок грошових коштів, призначених на капітальне будівництво (рисунк3.2.).

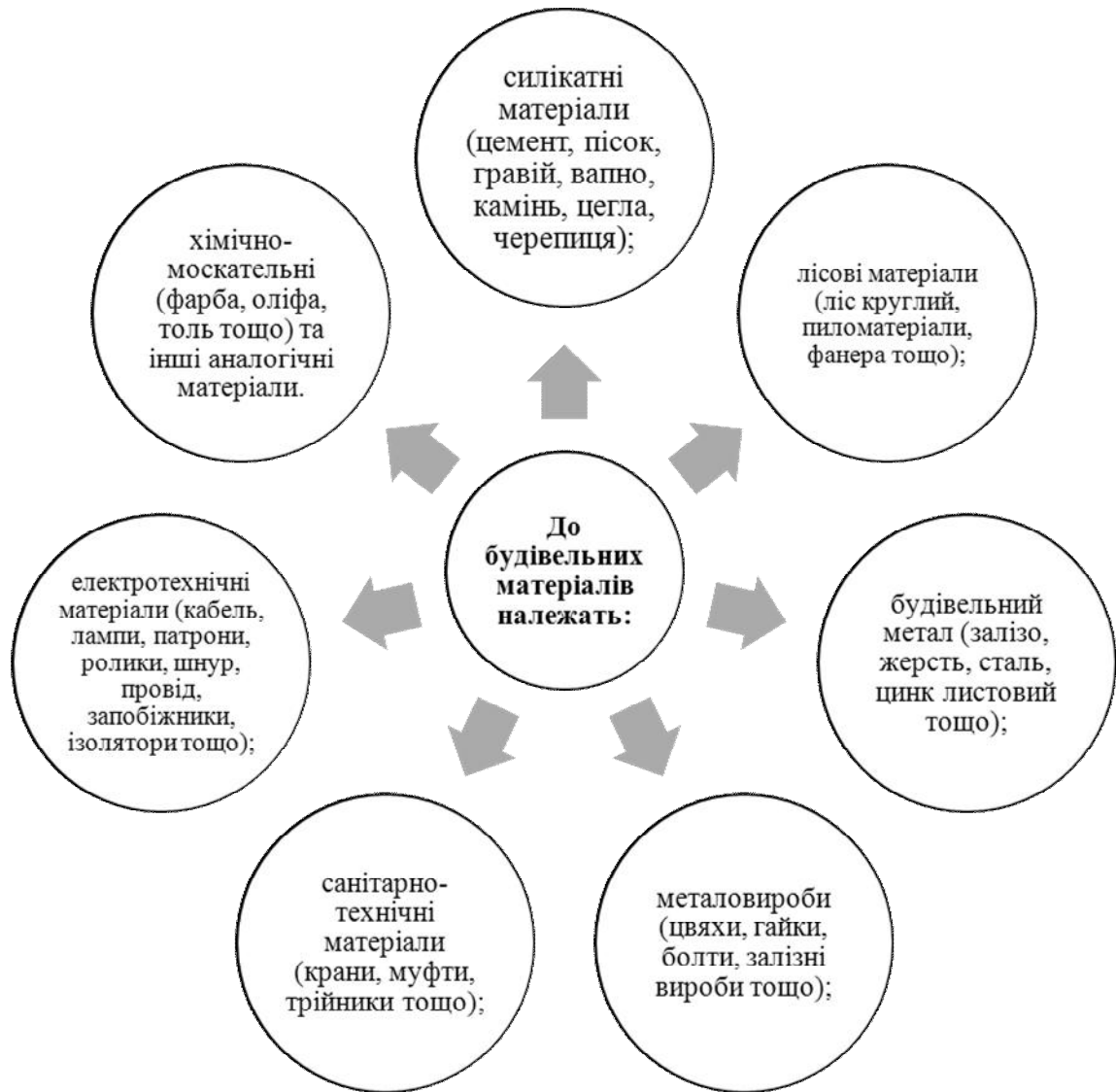


Рис. 3.2. Класифікація будівельних матеріалів [13].

На даному субрахунку в підсобних сільських господарствах здійснюється облік матеріал для посадки, придбаний за кошти капітальних вкладень для закладення ягідників, садів, виноградників тощо.

Субрахунок 205 « Інші виробничі запаси», застосовується для здійснення обліку усіх інших запасів, необхідних для капітального

будівництва та науково–дослідних робіт, які не ввійшли до складу субрахунків 201-204.

Рахунок 21 «Тварини на вирощуванні та відгодівлі», більше відноситься до установ сільськогосподарського призначення, або тих які мають опосередковане відношення до процесу виведення тварин. Він призначений для узагальнення даних про наявність та рух різного роду тварин.

Рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» обліковує та узагальнює інформацію, що стосується наявності та руху малоцінних швидкозношуваних предметів, які знаходяться на балансі установи. До них належать предмети, використання яких здійснюється протягом 1-го року.

Рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» поділяється на два субрахунки. (рисунок 3.3)



Рис. 3.3. Субрахунки малоцінних та швидкозношуваних предметів

Рахунок 23 «Матеріали і продукти харчування» застосовується спеціально для узагальнення інформації, щодо продуктів харчування і матеріалів. (Таблиця 3.1).

Таблиця 3.1.

Характеристика субрахунків рахунку 23 «Матеріали і продукти харчування»

Назва субрахунку	Характеристика
231 «Матеріали для навчальних, наукових та інших цілей»	обліковуються реактиви і хімікати, скло і хім посуд, метали, електроматеріали і радіоматеріали, радіолампи, посібників та наукових робіт, піддослідні тварини та інші матеріали для навчальної мети і науково-дослідних робіт, а також дорогоцінні та інші метали для протезування.
232 «Продукти харчування»	обліковуються продукти харчування установ, у кошторисах яких передбачені видатки за відповідним кодом економічної класифікації видатків бюджету.
233 «Медикаменти і перев'язувальні засоби»	обліковуються медикаменти, компоненти, бактерицидні препарати, матеріали для проведення аналізів та перев'язувальні засоби, дрібний медичний інвентар, у кошторисах яких ці видатки передбачені за відповідним кодом економічної класифікації видатків
234 «Господарські матеріали і канцелярське приладдя»	обліковуються господарські матеріали, що використовуються для поточних потреб установ (електричні лампи, мило, щітки тощо), будівельні матеріали для поточного ремонту.
235 «Паливо, горючі і мастильні матеріали»	обліковуються всі види палива, пального і мастильних матеріалів, що знаходяться на складах або в коморах (дрова, вугілля, торф, бензин, гас, мазут, автол тощо), а також безпосередньо у матеріально відповідальних осіб.
236 «Тара»	обліковується поворотна тара, обмінна тара (бочки, бідони, ящики, банки скляні, пляшки тощо), як порожня, так і та, що вміщує матеріальні цінності.
237 «Матеріали в дорозі»	обліковуються матеріали, оплачені установою за поставками, які не надійшли до кінця місяця на склад і за якими надійшли транспортні документи, а також матеріали, одержані на склади за операціями з внутрішнього переміщення, і не розподілені за установою.
238 «Запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання»	обліковуються запасні частини, призначені для ремонту та заміни спрацьованих частин машин, обладнання, тракторів, комбайнів, транспортних засобів (мотори, автомобільні шини, включаючи покришки, камери й обідні стрічки тощо), незалежно від їх вартості.
239 «Інші матеріали»	обліковується сіно, овес, інші види кормів та фуражу для худоби та інших тварин, а також насіння, добрива та інші матеріали тощо.

На рахунку 24 «Готова продукція» обліковується та узагальнюється інформація про стан та рух виробів виготовлених у навчальних (виробничих) майстернях.

Рахунок 25 «Продукція сільськогосподарського виробництва» призначений для обліку інформація щодо сільськогосподарської продукції навчально–дослідних і підсобних сільських господарств.

Рахунок 26 «Запаси для розподілу, передачі, продажу» призначений для обліку інформації, яка стосується матеріальних цінностей , які в майбутньому будуть використовуватись установою в процесі функціонування.

При синтетичному обліку узагальнюючим регістром виступає книга Журнал-Головна, в якій здійснюється поєднання хронологічного та систематичного обліку. Позитивним аспектом виступає суміщення Реєстраційного журналу і Головної книги в одному регістрі.

Підставою для господарських операцій, які відбулися в бюджетній установі являються документи відповідного характеру або меморіальні ордери, дані яких вписують у відповідно зазначені рядки книги Журнал-Головна три рази : у графі оборотів, одного рахунку по дебету та іншого рахунку по кредиту. Здійснені розрахунки в кінці місяця являють підсумовуючий оборот [15].

Запаси які надходять в установу записуються у Головну книгу на підставі таких меморіальних ордерів[6]:

– № 4 (Накопичувальна відомість розрахунків з різними дебіторами ф. № 408);

– № 6 (Накопичувальна відомість розрахунків з різними кредиторами ф. № 409);

- № 7 (Накопичувальна по розрахунках в порядку планових платежів ф. № 410);
- № 8 (Накопичувальна відомість по розрахунках з підзвітними особами ф. № 386);
- № 11 (Зведення накопичувальних відомостей по надходженню продуктів харчування, ф. № 398 — бюджет).

Виділяють також меморіальні ордери, які безпосередньо відносяться до вибуття запасів в бухгалтерії, які складаються на підставі первинних документів, а саме:

- Меморіальний ордер № 10 (Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів ф. № 439 — бюджет);
- Меморіальний ордер № 11 (Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування ф. № 396 — бюджет);
- Меморіальний ордер №12 (Накопичувальна відомість по витрачання продуктів харчування ф. № 411 — бюджет);
- Меморіальний ордер № 13 (Накопичувальна відомість витрачання матеріалів ф. № 396 — бюджет). Записи в них кореспондують з кредиту рахунків обліку запасів в дебет різних рахунків.

Відображаються операції стосовно придбання матеріальних цінностей по дебеті рахунків 2-го класу "Запаси" та кредиту –3-го класу «Кошти, розрахунки та інші активи» або класу 6 «Поточні зобов'язання». Списання здійснюється по кредиту субрахунків другого класу, та по дебету відповідних субрахунків класу 8 «Витрати». Рух запасів можна представити відповідною кореспонденцією (таблиця 3.2.)

Таблиця 3.2.

Господарські операції з обліку руху матеріальних цінностей
бюджетних установ

Зміст господарської операції	Кореспондуючі субрахунки	
	Дт	Кт
1. Одержано від постачальників (за купівельною вартістю): будівельні матеріали обладнання для монтажу на суму ПДВ	204 202 801,802	631 631 631
2. Оприбутковано лишки будівельних матеріалів, виявлені при проведенні інвентаризації	204	701
3. Придбано спеціальне обладнання для виконання науково-дослідної роботи за договірною темою. Обладнання надійшло на склад. Рахунок оплачено з реєстраційного рахунка спеціальних коштів: на купівельну вартість (без ПДВ) на суму ПДВ, включену в податковий кредит на суму ПДВ, не включену в податковий кредит	203 641	323, 364, 675 323, 364, 675
4. Спеціальне обладнання для виконання договірних науково-дослідних робіт передано зі складу в лабораторію (науковому підрозділу)	823	203
5. Після закінчення науково-дослідної роботи за договором спеціальне обладнання за згодою замовника залишено в установі для використання за призначенням (оцінено за цінами можливого використання) і прибуткується: у складі основних засобів залишкова вартість сума зносу (за розрахунками) у складі малоцінних та швидкозношуваних предметів у складі матеріалів для наукових досліджень	104 104 221 231	401 131 411 701
6. Списано використані на капітальне будівництво господарським способом за рахунок державних асигнувань будівельні матеріали обладнання до установки	801 801	204 202
7. Частина виробів навчальної майстерні, передана на склад для використання на власні потреби установи	231	241
8. Передано для власного використання м'ясо, отримане від забою тварин у підсобному сільському господарстві	232	251
9. Одержано продукти харчування, оплачені за рахунок коштів державного фінансування а реєстраційного рахунка	232	321,361
10. Списано господарські матеріали, витрачені на основну статутну діяльність установи	801,802	234
11. Списано продукти харчування, витрачені відповідно до кошторису бюджетної установи	801,802	232
12. Списано нестачу продуктів харчування у межах норм природних втрат	681,701, 702	232
13. Списано різні господарські матеріали, витрачені на роботу навчальної майстерні за договором на сторону	821	234
14. Надійшли на склад матеріали для учбових цілей, оплачені в централізованому порядку вищим розпорядником	231	681,682

4. Аналітичний облік запасів

Аналітичний облік, здійснюється в установах державного сектору економіки за назвами, сортами, видами, а також за матеріально-відповідальними особами.

Ведення аналітичного обліку запасів у бухгалтерії може здійснюватись трьома способами(рисунок 4.1.):

- паралельно–картковим (книжковим);
- в оборотних відомостях;
- оперативно–бухгалтерським (сальдовим), який вважається найбільш раціональним.



Рис. 4.1. Способи ведення аналітичного обліку

Виділяють ряд типових форм, які використовують при аналітичному обліку запасів[14]:

- Акт про приймання матеріалів т.ф. № 3-1. Складається приймальною комісією при надходженні на облік установи запасів, за якими можливі якісні та кількісні розбіжності з даними по супроводжувальних документів постачальників. Складання відбувається у двох примірниках у присутності представника відправника та завідуючого складом. Підтвердження факту надходження запасів здійснюється підписом матеріально відповідальної особи, яка прийняла їх на зберігання;
- Акт списання т.ф. № 3-2. Застосовується акт для списання і складається комісією, що призначається керівником, у 2-ох примірниках. Один здається до бухгалтерії, а інший – залишається у матеріально відповідальної особи;
- Накладна (вимога) т.ф. № 3-3. Оформлюється прийняття матеріальних цінностей на склад або видачі з нього. Можливе застосування для внутрішнього переміщення запасів. Випикується в двох примірниках та затверджується керівником;
- Меню-вимога на видання продуктів харчування т.ф. № 3-4. оформлюється відпуск зі складу продуктів харчування. Складається щоденно на підставі норм розкладки продуктів та даних по кількості осіб, що одержують харчування;
- Меню-вимога на видання продуктів харчування т.ф. № 3-4а. Застосовується для оформлення видачі запасів при автоматизованому обліку;
- Забірна картка т.ф. № 3-5. Оформляється при систематичному відпуску запасів. Випикується на декілька найменувань , що належать до одного коду економічної класифікації;

- Книга кількісно-сумарного обліку т.ф. № 3-6. Застосовується для обліку у кількісному та сумарному вимірах. Відкриваються для кожного гатунку запасів окремі аналітичні рахунки;
- Книга кількісно-сумарного обліку т.ф. № 3-6а. Застосовується в централізованих бухгалтеріях. Відкриття здійснюється в розрізі аналітичних рахунків за кожним гатунком запасів;
- Картка кількісно-сумарного обліку т.ф. № 3-7. Застосування здійснюється в тих установах, де облік у бухгалтеріях здійснюється у картках, а не книгах;
- Книга складського обліку запасів т.ф. № 3-9. Запаси ведуться на підставі прибутково-видаткових документів;
- Журнал реєстрації битого посуду т.ф. № 3-10. Ведеться в тих установах, які мають у своєму складі харчоблоки та їдальні. Відповідними посадовими особами здійснюються записи в журналі. За правильним веденням слідує діюча комісія та щоквартально складає акт про списання посуду;
- Оборотна відомість т.ф. № 3-11. Застосування відбувається для звірки даних бухгалтерського обліку та складського. Відкривається терміном на 1 рік, та складається щомісячно за даними обліку;
- Накопичувальна відомість з надходження продуктів харчування т.ф. № 3-12. Складання відбувається за кожною матеріально відповідальною особою. Записи вносяться на основі первинних документів⁴
- Накопичувальна відомість з витрачанням продуктів харчування т.ф. №3-13. На підставі меню-вимог та інших документів здійснюються записи в дану форму;

- Описання карток з обліку запасів т.ф. № 3-14. Здійснюється реєстрація відкритих карток аналітичного обліку, якщо облік операцій здійснюється на картках, а не в книгах.

Облікова інформація зберігається на відповідних носіях, вони здійснюють рух чіткого та внормованого обліку(рисуюнок 4.1).

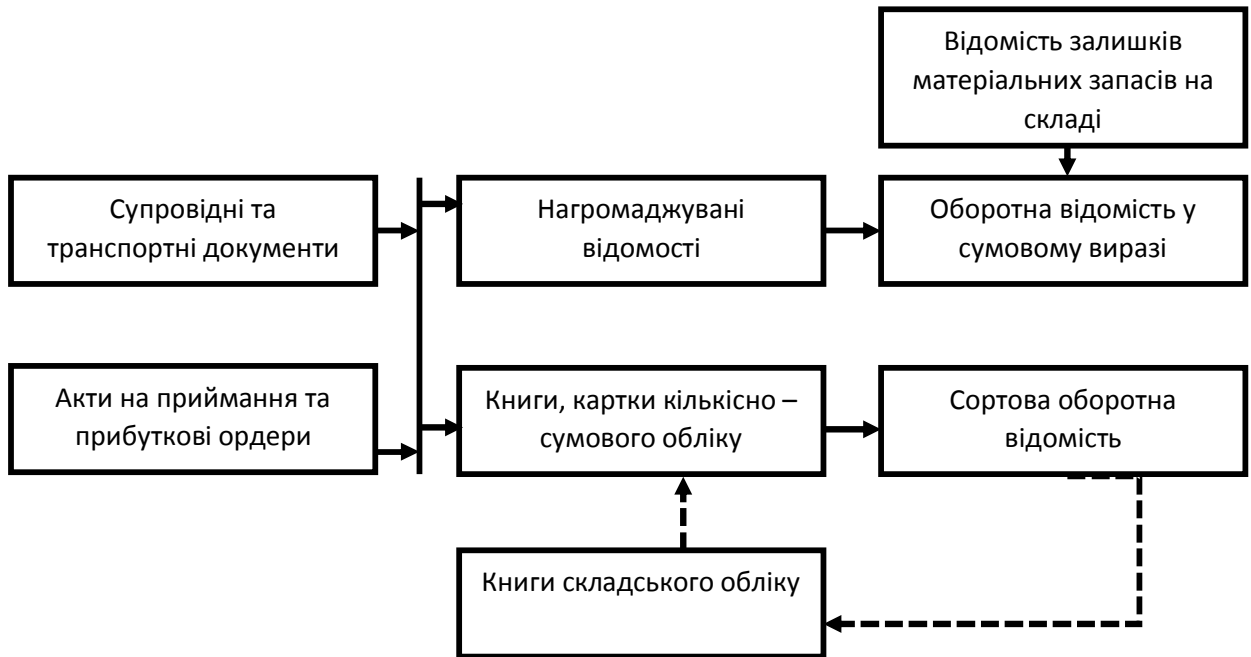


Рис. 4.1. Схематичне зображення руху носіїв інформації яка стосується обліку запасів

Беручи до уваги субрахунок 233 «Медикаменти і перев'язувальні засоби», облік якого може здійснюватися у аптеках(рисуюнок 4.2), відділеннях (кабінетах) установ, а також у бухгалтерії установи [10].

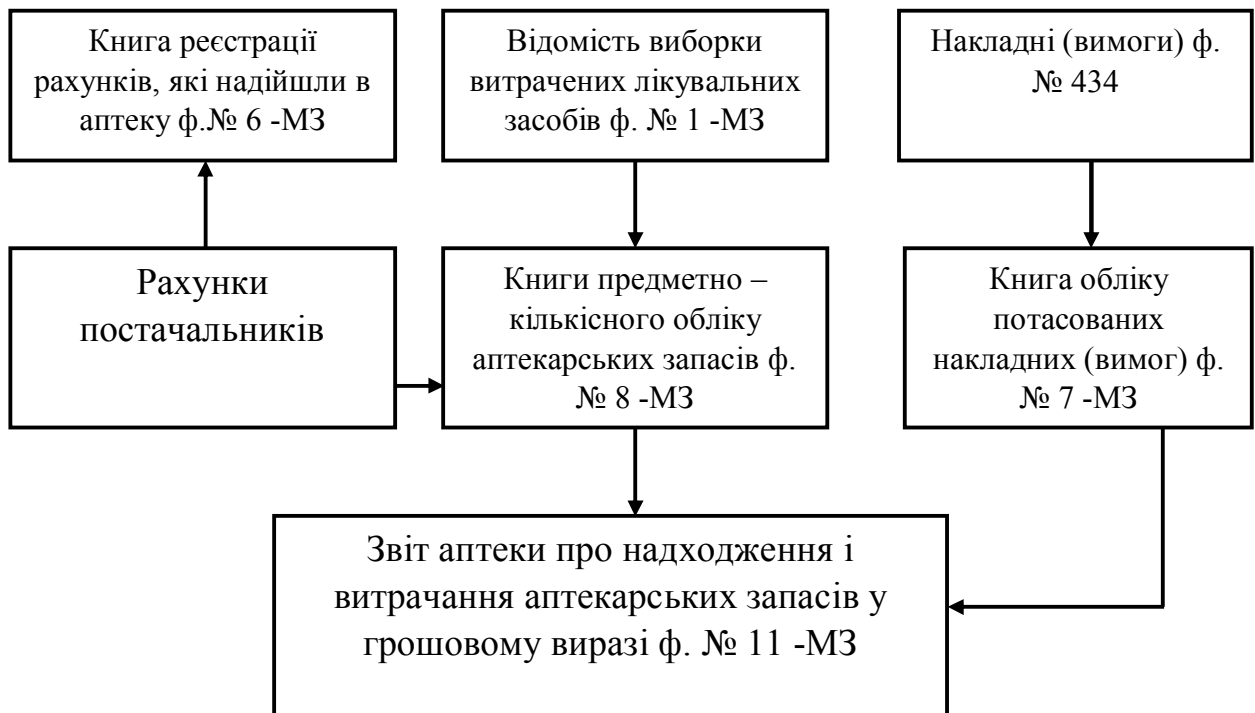


Рис.4.2. Схема обліку лікувальних засобів в аптеках

Схематично облік лікарських засобів, групи предметно-кількісного обліку зображають наступним чином(рисунок 4.3.):



Рис. 4.3. Схема обліку лікарських засобів групи предметно-кількісного обліку.

5. Інвентаризація запасів установ державного сектора

Метою проведення інвентаризації є забезпечення достовірності даних обліку та фінансової звітності в установі. Під час проведення інвентаризації запасів, перевіряється і документально підтверджується їх наявність, стан, оцінка та відповідність критеріям визначення.

Інвентаризація запасів здійснюється за окремими матеріально відповідальними особами та місцем їх зберіганням[7]. Її проводять призначені члени інвентаризаційної комісії шляхом огляду, зважування, підрахунку та інших методів. Ті матеріальні цінності, які перебувають на тимчасовому зберіганні у бюджетній установі теж підлягають перевірці.

Склад інвентаризаційної комісії включає представників апарату управління, досвідчених працівників установи та бухгалтерської служби, які володіють знаннями щодо об'єкту інвентаризації, ціни та первинний облік. Очолює створену комісію, керівник установи або за дорученням керівника – голова структурного підрозділу.

Для тих запасів які обліковуються в оперативному порядку, а саме МШП, описи не складаються, а здійснюється перевірка фактичної наявності даних предметів у матеріально відповідальних осіб шляхом звірки з відомістю оперативного обліку.

В нормативних документах немає чітко встановлених строків проведення річної інвентаризації. Однак визначено, що проводити її потрібно перед складанням річної фінансової звітності до дати балансу.

У Положенні зазначено випадки, коли є обов'язковим проведення інвентаризації (Таблиця 5.1) [7].

Таблиця 5.1.

Випадки обов'язкового проведення інвентаризації

Випадки, коли проведення інвентаризації є обов'язковими	Дата проведення
Перед складанням річної фінансової звітності	До дати балансу у відповідно зазначені строки
У разі передачі майна державного підприємства або бюджетної установи в оренду	На дату передачі
У разі приватизації майна державного підприємства	
У разі перетворення державного підприємства	
У разі передачі державного підприємства (його структурних підрозділів) або бюджетної установи до сфери управління іншого органу управління.	
Інвентаризація може не проводитись у разі передачі майна в межах одного органу управління, в інші випадки, визначених законодавством.	
У разі зміни матеріально відповідальних осіб	На день приймання –передачі справ
У разі зміни керівника колективу (бригади), вибуття з колективу (бригади) більше половини його членів або на вимогу хоча б одного члена колективу (бригади) при колективній (бригадній) матеріальній відповідальності	
У разі встановлення фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей	На день встановлення таких фактів в обсязі, визначеному керівником установи
За судовим рішенням або на підставі належним чином оформленого документа органу, який відповідно до закону має право вимагати проведення такої інвентаризації	У цих випадках інвентаризація має розпочатися у термін та в обсязі, зазначених у належним чином оформленому документі цих органів, але не раніше дня отримання відповідного документа
У разі техногенних аварій, пожежі чи стихійного лиха	На день після закінчення явищ в обсязі, визначеному керівником установи
У разі припинення діяльності установи	-
Конкретну дату, на яку необхідно проводити інвентаризацію у цьому випадку, у Положенні не визначено, але логічно припустити, що інвентаризацію слід провести на дату прийняття рішення про ліквідацію.	
У разі переходу на складання фінансової звітності за міжнародними стандартами	На дату такого переходу
	Фактично це означає: якщо нормативно-

Проведення інвентаризації умовно розділяють на певні етапи (Рис. 5.1).



Рис. 5.1. Етапи проведення інвентаризації

Інвентаризаційні описи призначені для реєстрації результатів інвентаризації за відповідним найменуванням із закріпленим номенклатурним номером (якщо такий існує), групи, виду, ціни, одиниці виміру та кількості (вага, міра та рахунок), які встановлені фактично в процесі проведення інвентаризації, та безпосередньо даними обліку[11].

На кожній сторінці опису зазначаються словами числа порядкових номерів запасів та їх загальну кількість у натуральних вимірах, незалежно у яких одиницях виміру вони були представлені.

Що стосується помарок і підчисток в актах інвентаризації, то вони не допускаються. Помилки виправляються шляхом закреслення помилкових записів і написання над ними вірних. Здійснені виправлення підписуються всіма членами комісії та матеріально відповідальними особами.

По закінченню інвентаризації оформлені акти передаються до бухгалтерської служби для відображення в обліку отриманих результатів перевірки.

Одним із найважливішим з етапів інвентаризації являється останній етап, коли здійснюється підбиття результатів інвентаризації та відображення їх в обліку.

Протокол інвентаризаційної комісії, керівником повинен затвердитись протягом 5 робочих днів після закінчення інвентаризації.

Виявлені розбіжності запасів між фактичною наявністю і даним бухгалтерського обліку регулюють у відповідному порядку (Таблиця 5.2.).

Таблиця 5.2.

Виявлені розбіжності та порядок їх врегулювання

Розбіжності		Порядок врегулювання
1	2	3
Нагадаємо: суми виявлених лишків включаються до Довідки про надходження натуральній формі, яку подають до органів Казначейства до закінчення звітного періоду.		
Нестача запасів у межах норм природного убутку		Списують за розпорядженням керівника установи на фактичні видатки
Норми природного убутку можуть застосовуватися лише в разі виявлення фактичних нестач та після взаємозаліку нестач цінностей і лишків при пересортиці. За відсутності норм природного убутку втрата розглядається як нестача понад норму. Взаємний залік лишків і нестач внаслідок пересортиці допускається тільки щодо запасів однакового найменування і в тотожній кількості за умови, що лишки і нестачі утворились за один і той самий період, що перевіряється, та в однієї і тієї самої матеріально відповідальної особи. Міністерства, інші органи виконавчої влади, до сфери управління яких належать підприємства, можуть установлювати порядок, відповідно до якого такий залік може бути допущений стосовно однієї і тієї самої групи запасів, якщо цінності, що входять до її складу, мають схожість за зовнішнім виглядом або упаковані в однакову тару (у разі відпуску їх без розпаковки тари).		
Нестача цінностей понад норми природного убутку, а також втрати від псування	Винних осіб установлено	Нестачі списуються з балансу установи та відносяться на рахунок

Продовження таблиці 5.2.

Розбіжності	Порядок врегулювання	
1	2	3
	<p>Також на винних осіб відносять різницю вартості у разі взаємозаліку нестач і лишків внаслідок пересортиці, коли вартість запасів, що виявились у нестачі, більше вартості запасів, що виявились у надлишку. Якщо особи, винні в пересортиці, не встановлені, то сумові різниці розглядаються як нестачі цінностей понад норми природного убутку.</p> <p>За такими сумовими різницями в протоколах інвентаризаційної комісії повинні бути наведені причини, з яких різниці не можуть бути віднесені на винних осіб. Перевищення вартості запасів, що виявились у лишку, порівняно з вартістю запасів, що виявились у нестачі внаслідок пересортиці, відносять на збільшення даних обліку відповідних запасів та доходів (тобто оприбутковують та відносять на збільшення доходів за спеціальним фондом).</p> <p>Винних осіб не встановлено, та справи перебувають у слідчих органах.</p>	<p>Нестачі списують з балансу установи та зараховують на позабалансовий субрахунок 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей» до моменту встановлення винних осіб або надання інформації органами дізнання чи досудового слідства щодо припинення кримінального провадження. Після вирішення питання про винуватців суми невідшкодованих нестач і втрат списують з позабалансового обліку.</p>

Інвентаризаційна комісія за участю членів робочої комісії та матеріально відповідальних осіб, після закінчення інвентаризації може здійснювати контрольні перевірки. При цьому здійснюється перевірка з інвестиційного опису найбільш суттєвих за вартістю запасів та ті, попит на які найбільший.

Повторна інвентаризація проводиться новим складом робочої інвентаризаційної комісії у разі виявлення значних розбіжностей між даними контрольної перевірки та інвентаризаційного опису.

Відображення результатів інвентаризації в бухгалтерському обліку супроводжується відповідною кореспонденцією рахунків (Таблиця 5.3.)

Таблиця 5.3.

Відображення в бухгалтерському обліку результатів
інвентаризації запасів

Зміст господарської операції	Кореспондуючі субрахунки	
	Дт	Кт
1. Оприбутковано надлишки матеріалів і продуктів харчування, виявлені при інвентаризації	231—236, 238—239	681,701,702, 711—713
2. Списано матеріали у межах норм природних втрат, а також нестачі і втрати від псування за рахунок установи	681,701,702, 711—713	201,202,204, 231—236, 238—239
3. Списання нестач і втрат матеріалів і продуктів харчування за рахунок винних осіб (крім м'яса, молока, м'ясних і молочних продуктів)	363	231—236, 238—239
4. Списання нестач м'яса, молока, м'ясних і молочних продуктів за рахунок винних осіб: на купівельну вартість на суму відрахування з винних осіб	681,701,702 363	232 642
Списано та віднесено на рахунок установи нестачу МШП, виявлену під час інвентаризації	411	221

Висновки та пропозиції

Державний сектор економіки представлений великою кількістю господарських операцій та процедур, що засвідчує його важливість та актуальність. В наш час бюджетні установи проходять стадію модернізації, про що засвідчують часті зміни законодавства.

Обліку запасів у бюджетних установах зазнав змін, що супроводжується введенням в дію Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» із відповідними змінами, яке є важливим корком для трансформації бухгалтерського обліку в державному секторі .

Якщо брати до уваги різноманітність матеріальних активів які належать бюджетній установі, важливим місцем в обліку є обґрунтована їх класифікація, вибір одиниці обліку та оцінка.

Єдина номенклатура цінностей установи представлена точними та повними назвами та групуванням у розрізі груп, підгруп, субпідгруп а також сортів.

Опрацювавши діючу нормативну базу, можна сказати що запаси, як і інші матеріальна та нематеріальні активи відіграють значну вирішальну роль у діяльності установ.

Всі установи під своїм розпорядженням мають значку матеріальну базу, якою користуються у процесі своєї діяльності. Установи державного

сектору економіки на початку діяльності складають облікову політику, де зазначають норми, яких повинні дотримуватись щодо обліку запасів.

Питання які були розглянуті під час процесу написання даної роботи, а саме сутність запасів, оцінка, аналітичний та синтетичний облік, а також інвентаризація, дають змогу оцінити всю ситуацію контролю над ними в бюджетній установі.

Оцінка виступає важливим моментом обліку запасів. Вона є усвідомленням негативної чи позитивної значимості будь-яких результатів праці господарських явищ, матеріальних вчинків та ін. За сучасних умов господарювання вона є актуальним компонентом організації обліку. Оцінка запасів уособлює результат аналізу та визначення кількісних та якісних характеристик установи, та процесу управління господарською діяльністю.

Для того щоб здійснити правильну організацію обліку запасів, установа повинна звернути увагу на такі напрямки:

- окреслення відповідної нормативної бази;
- організувати роботу з прийняттям та перевіркою запасів;
- організувати вибір носіїв інформації;
- організувати облікові номенклатури;
- організувати рух носіїв інформації.

Раціональне та економічне використання цінностей бюджетної установи базується на виконанні певних завдань:

- своєчасне та правильне оформлення операцій що стосуються руху, надходження та вибуття запасів;
- контроль за рухом та збереженням запасів на складах та інших, спеціально обладнаних місцях;
- дотримання норм встановлених законодавством, виявлення невикористаних та надлишкових матеріалів;
- контролювання раціонального витрачання матеріальних цінностей, а також додержання норм їх використання;

– збирання та подача повної, об'єктивної та своєчасної інформації керівництву бюджетної установи, а також фінансової звітності органам вищої ланки для прийняття правильних управлінських рішень.

Список використаної літератури

1. Авер'янова Є. Облік запасів : практик. Керівництво / Є. Авер'янова. – Дніпропетровськ : Баланс –Клуб. 2008. -176 с.
2. Бухгалтерський облік та внутрішній аудит у державному секторі [Текст]: навч. посіб./ [за заг. ред. М.В. Кужельного]// Ч. 3 : Бухгалтерський облік та звітність у бюджетній сфері України / Н.І. Сушко, Л.В. Гізутуліна, О.П. Куценко. –К.: Аграрна наука, 2009. -328 с.
3. Верига Ю. А. Облік у бюджетних установах : навч. посібн. / Ю. А. Верига. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 592 с
4. Джога Р. Т., Свірко С. В., Сінельник Л. М.. – Київ: КНЕУ, 2003. – 483 с. – (Навчальне).
5. Методичні рекомендації по бухгалтерському обліку запасів суб'єктів державного сектору [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 року № 11. — Режим доступу : <http://buhgalter911.com.ua>
6. Михайлов М. Бухгалтерський облік у бюджетних установах / М. Михайлов, М. Телегунь, О. Славкова. – Київ: Центр учбової літератури, 2012. – 384 с.
7. Наказ «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» Затверджено наказом Міністерства

Фінансів України від 12.10.2010 № 1202 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

9. Облік запасів [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://bibliofond.ru/view.aspx?id=789486>.
10. Джога Р. Т. Облік медикаментів, перев'язувальних засобів і виробів медичного призначення (лікувальних засобів) [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://ubooks.com.ua/books/000104/inx41.php>.
11. Бабічева. Облік та контроль наявності, стану та використання запасів в бюджетних установах [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.twirpx.com/file/580884/>.
12. Пігош В.А. Трансформація бухгалтерського обліку запасів в умовах гармонізації облікової системи державного сектору економіки до міжнародних стандартів / Пігош В.А.. – Мукачівський державний університет, м. Мукачево, У, 2014. – 10 с.
13. ПЛАН рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ [Електронний ресурс] // ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 26.06.2013 № 611. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>.
14. Синтетичний і аналітичний облік запасів бюджетних установ. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.studfiles.ru/preview/5286621/page:28/>.
15. Форми бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://studopedia.info/6-39860.html>
16. Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидеева Л.І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях.: навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2011 - 440с.

Etxt Антиплагиат

Файл Правка Вид Операції Справка

Проверити унікальність

Etxt.ru - бірка контенту

Редактор | Страница

Текст(28358):

Державний сектор економіки представлений великою кількістю господарських операцій та процедур, що забезпечують його функціонування. В той час, коли підприємства проходять стадію модернізації, про що засвідчують часті зміни законодавства, **обліку запасів у бюджетних установах** зазнав змін, що супроводжується введенням в дію Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі [123]. **Запаси** із відповідними змінами, яке є важливим корком для трансформації бухгалтерського обліку в державному секторі.

Якщо брати до уваги різноманітність матеріальних активів **які належать бюджетній установі**, важливим місцем в обліку є обґрунтована їх класифікація, вибір одиниць обліку та оцінка. Єдина номенклатура цінностей установи представлена точиними та повними назвами та групуванням у розрізі груп, підгруп, субпідгруп а також сортів.

Опрацювавши діючу нормативну базу, можна сказати що запаси, як і інші матеріальні та нематеріальні активи відіграють значну вирішальну роль у діяльності установ.

Всі установи під своїм розпорядженням мають значку матеріальну базу, якою користуються у процесі своєї діяльності. Установи **державного сектору економіки**, на початку діяльності складають облікову політику, де зазначають норми, яких повинні дотримуватись щодо обліку запасів.

Питання які були розглянуті під час процесу написання даної роботи, а саме сутність запасів, оцінка, **аналітичний та синтетичний облік**, а також інвентаризація, дають змогу оцінити всю ситуацію контролю над ними в бюджетній установі.

Оцінка виступає **важливим моментом обліку запасів**. Вона є усвідомленням негативної чи позитивної значимості будь-яких результатів праці господарських явищ, матеріальних зчичків та ін. За сучасних умов господарювання вона є актуальним компонентом організації обліку. Оцінка запасів уособлює результат аналізу та визначення кількісних та якісних характеристик установи, та процесу управління господарською діяльністю.

Для того щоб здійснити правильну організацію обліку запасів, установа повинна звернути увагу на такі напрямки:

- окреслення відповідної нормативної бази;
- організувати роботу з прийняттям та перевіркою запасів;
- організувати вибір носіїв інформації;
- організувати облікову номенклатури;
- організувати рух носіїв інформації.

Рациональне та економічне використання цінностей бюджетної установи базується на виконанні певних завдань:

- своєчасне та правильне оформлення операцій що стосуються **руху, надходження та вибуття запасів**;
- **контроль** за рухом та збереженням запасів на складах та інших, спеціально обладнаних місцях;
- дотримання норм встановлених законодавством, виявлення невикористаних та надлишкових матеріалів;
- контролювання раціонального витрачання матеріальних цінностей, а також **додержання норм їх використання**;
- збирання та подача повної, об'єктивної та своєчасної інформації керівництву бюджетної установи, а також фінансової звітності органам вищої ланки для прийняття правильних управлінських рішень.

Журнал:

Автопрокрутка Очистити журнал

[23:42:17] **Ві** Найдено 4% совпадений по адресу: <http://ukrkniga.org.ua/ukrkniga-text/books/book-664.htm>

[23:42:17] **Ра** Найдено 1% совпадений по адресу: http://pidruchniki.com/1730062342953/pravo/derzhavne_regulyuvannya_buhgalterskogo_obliku_finansovoyi_zvintosti

[23:42:18] **Ра** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/590>

[23:42:18] **Ра** Найдено 1% совпадений по адресу: http://e-works.com.ua/work/6410_Organizatsiya_vidi_i_formi_budietnoi_zvintosti.html

[23:42:19] **Ge** Найдено 2% совпадений по адресу: <https://buhqalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/inventarizatsiyu-proveli-pidsumki-pidbiliv-vidobrazhayemo-v-obliku/>

[23:42:19] **Ра** Найдено 2% совпадений по адресу: http://search.iqgazakon.ua/1_doc2_nst/link1/RE26142.html

[23:42:20] **Ge** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://diplomba.ru/work/573>

[23:42:20] **Ра** Найдено 2% совпадений по адресу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

[23:42:20] **Ра** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://buhqalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/z-2015-roku-inventarizatsiyu-budemo-provoditi-po-novomu/>

[23:42:20] **Ра** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://buklib.net/books/24946/>

[23:42:21] **Ра** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://finqa.com.ua/content/view/full/818/35/1/1>

[23:42:21] **Yal** Найдено 1% совпадений по адресу: http://lib.uabs.edu.ua/library/Method/K_buhqalter_obliku2013/1265_2013.pdf

[23:42:21] **Ві** Найдено 1% совпадений по адресу: http://vip.com.ua/files/88_1.pdf

[23:42:24] **Унікальність текста 84%** (Проигнорировано цитат: 4%)

Керівник

Мельник Н.Г.