



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

5. Сисюк, С.В. Організаційні аспекти обліку благодійної допомоги у бюджетних установах /Сисюк С.В. //Вісник Львівської комерційної академії. – Львів : Видавництво львівської комерційної академії, 2014. – Вип. 44 – С. 51-56
6. Сисюк, С. В. Проблеми й перспективи вдосконалення організації обліку в Україні: теоретико-прикладні аспекти і міжнародні вимоги / Сисюк С. В. // Бізнес Інформ. – 2016. – №9. – С. 218–223.
7. Сисюк, С. В. Інформаційна база управління як інтегрована система облікових даних [Текст] / С. В. Сисюк // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 30 черв. 2017 р.] / редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew [та ін.]. - Тернопіль : ТНЕУ, 2017. - С. 68-71.
8. Хорунжак, Н. М. Моделювання системи обліку фінансового забезпечення бюджетних установ / Н. М. Хорунжак // Інноваційна економіка. – 2013. – №2 (40). – С. 356–362
9. Хорунжак, Н. М. Перспективи розвитку системи обліку бюджетних установ / Н. М. Хорунжак // Сталий розвиток економіки. – 2013. – №2 (19). – С. 224–230

Кощинець М.І.

кандидат економічних наук, доцент
Національна академія внутрішніх справ
м. Київ, Україна,

Максимлюк Г.Р.

магістрант
Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна

КЛАСИФІКАЦІЯ ЗАПАСІВ В УМОВАХ СТАНДАРТИЗАЦІЇ ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

У процесі діяльності бюджетних установ у складі оборотних активів в обігу беруть участь запаси – оборотні активи в матеріальній формі, які належать установі й забезпечують її функціонування [3; 7; 10]. Незважаючи на проблеми асигнування галузі, в Україні збережено соціальну спрямованість бюджетів охорони здоров'я на усіх рівнях [9], що підтверджено економічною структурою видатків, а також обсягами фінансування охорони здоров'я (рис. 1).

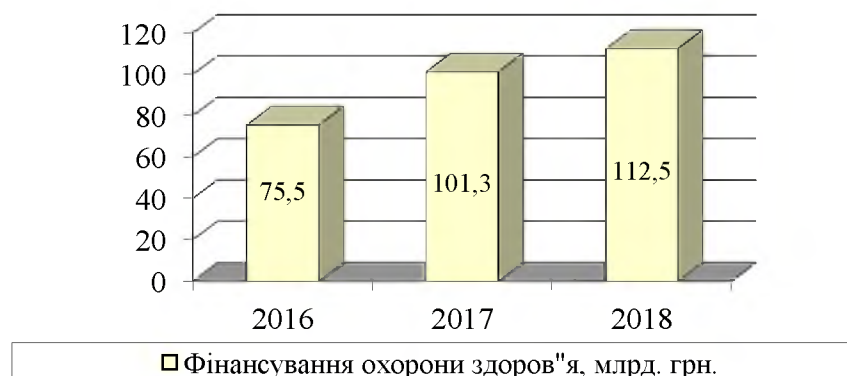


Рис. 1. Динаміка обсягу фінансування охорони здоров'я з державного бюджету
Джерело: [2]



В 2018 р. фактично було виділено 112,5 млрд. грн. на фінансування системи охорони здоров'я, тобто на понад 11 % більше ніж у 2017 р. На проведення закупівлі лікарських засобів, зокрема через міжнародні організації вже другий рік поспіль виділяється 5,9 млрд. грн. (табл. 1).

Таблиця 1

Видатки з державного бюджету у 2017 році на закупівлю медикаментів (млн. грн.)*

| | Бюджет 2016 р., млрд. грн. | Бюджет 2017 р. млрд. грн. | Бюджет 2018 р. млрд. грн. | Зміна 2017 до 2016 р. | | Зміна 2018 до 2017 р. | |
|----------------------|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------|--------------------------|-------|
| | | | | млрд. грн. | % | млрд. грн. | % |
| Медична субвенція | 44,4 | 46,8 | 57,3 | 2,4 | 5,3 | 10,5 | 17,9 |
| Закупівля ліків | 3,9 | 5,9 | 5,95 | 2,0 | 50,6 | 0,05 | 0,8 |
| Інші видатки | 27,2 | 48,6 | 49,25 | 21,4 | 78,7 | 0,65 | 13,4 |
| Всього | 75,5 | 101,3 | 112,5 | 25,8 | 34,2 | 11,2 | 11,06 |

Джерело: * [5]; 2018 р. розраховано автором на основі офіційних даних бюджету

Облік запасів лікарень, як суб'єктів держсектору, зараз регламентують Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, та НП(С)БО ДС 123 «Запаси». При цьому застосовується План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 року № 1203. У Положенні 123 «Запаси» [4] введено ряд нових понять стосовно зазначених активів. Як зазначено в стандарті, одиницею обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид), а саме запаси визнаються активом, якщо їх вартість можливо достовірно визначити, існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, або вони мають потенціал корисності, що контролюється суб'єктом державного сектору. Порівняно з попереднім визначенням, таке визначення є більш наближеним до міжнародної практики бухгалтерського обліку запасів у державному секторі, основним критерієм якого стає не зовнішній прояв об'єкту а його внутрішня сутність. Відповідно до п. 4, розділу 1 НП(С)БО ДС 123 «Запаси» до записів відносять активи, що мають певні характерні ознаки (рис. 2).

Позитивно слід оцінити подання у стандарті детальної класифікації запасів суб'єктів державного сектору для цілей бухгалтерського обліку. При цьому слід розрізняти класифікацію, яка рекомендується НП(С)БО ДС 123 та класифікацію, яка впливає зі структури й складу рахунків бухгалтерського обліку [1], які передбачені Планом рахунків бухгалтерського обліку ДС. В чинних інформаційних системах обліку, зокрема в досліджуваному медичному закладі, класифікація запасів представлена так, як це зроблено в Плані рахунків, що почав діяти з січня 2017 року. Для цієї мети було перепрограмовано й доповнено відповідні додатки. Проте така класифікація тісно пов'язана і з рекомендаціями щодо групування запасів, які подаються в НП(С)БО ДС 123 (рис. 3).

Дослідження Плану рахунків свідчить, що запаси у ньому розмежовані з урахуванням того, групування яке передбачене НП(С)БО ДС 123. Так, зокрема запаси, що позиціонуються як група «сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності» за Планом рахунків вважаються «виробничими запасами». Підставою такого підходу є те, що ці запаси призначені для забезпечення діяльності з надання послуг і



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

досягнення поставленої мети щодо задоволення потреб установи (п. 2 розд. II НП(С)БО ДС 123).

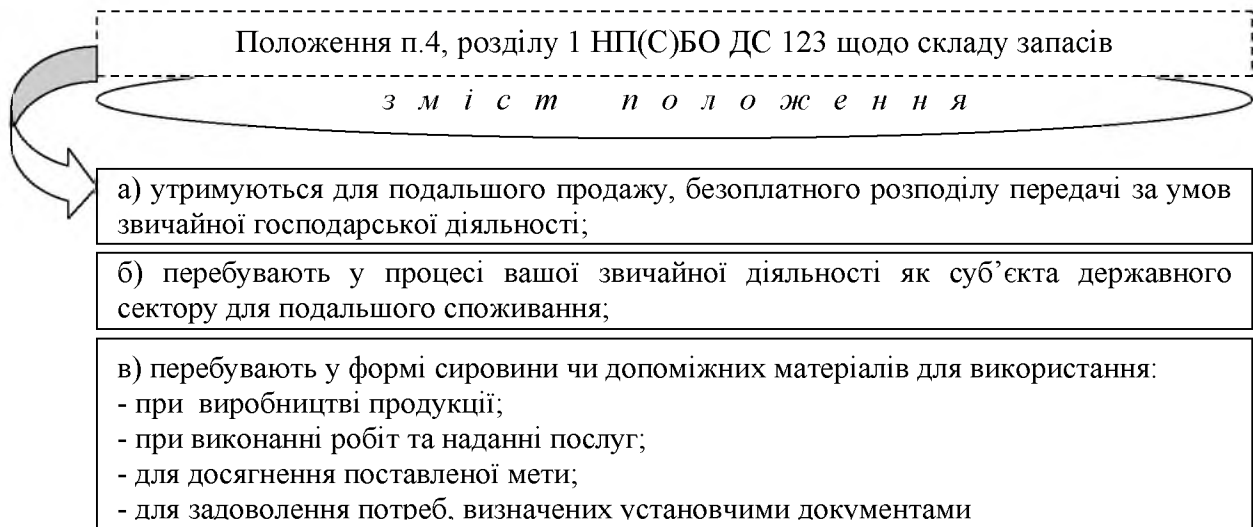


Рис. 2. Характеристики запасів, визначені НП(С)БО ДС 123 «Запаси»*
Джерело: * НП(С)БО ДС 123 «Запаси» [4]

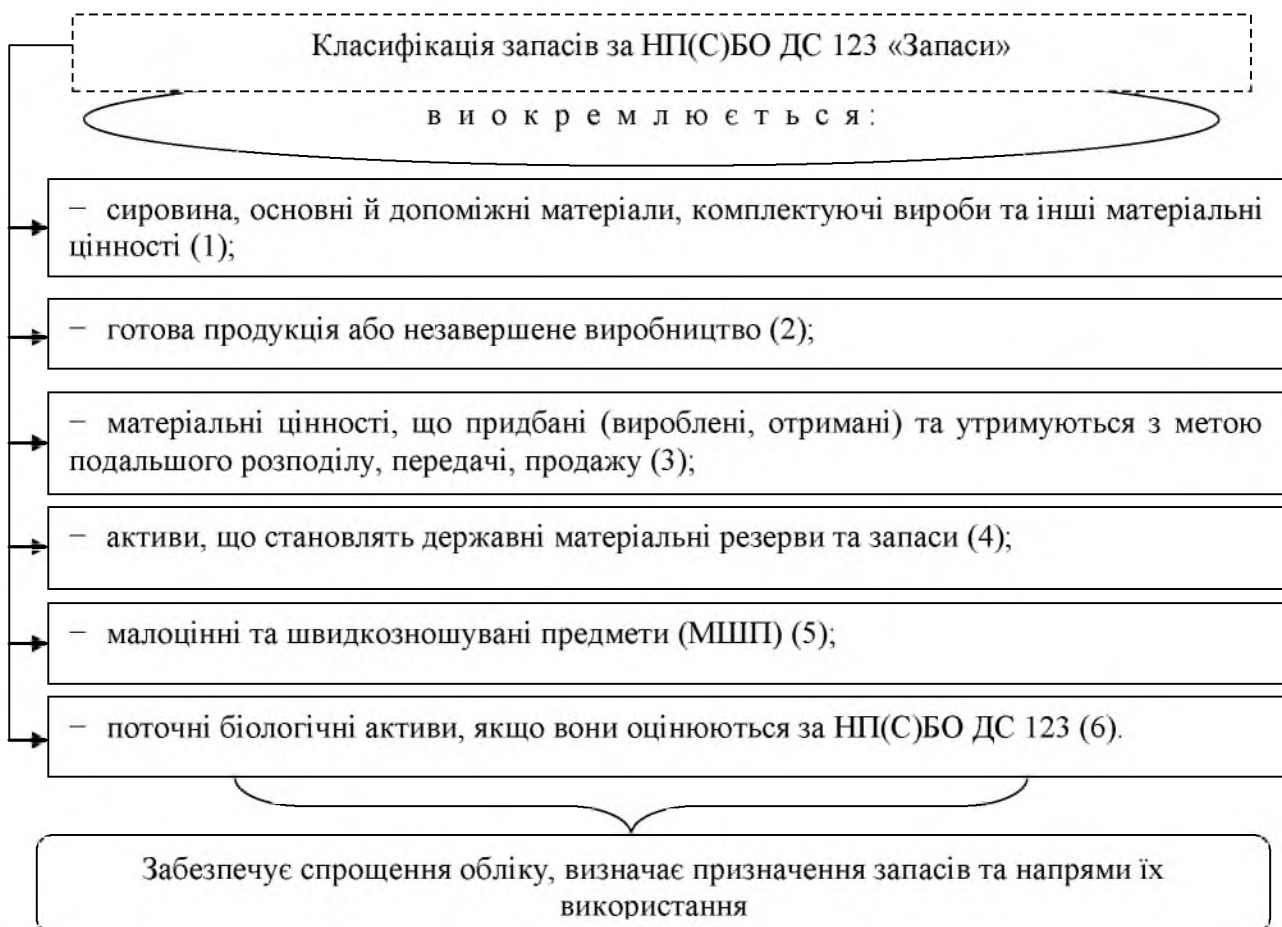


Рис. 3. Класифікація запасів відповідно до НП(С)БО ДС 123 «Запаси»*
Джерело: * НП(С)БО ДС 123 «Запаси» [4]



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

Також ці запаси відповідно до Плану рахунків відносяться можна ідентифікувати як інші нефінансові активи, в складі яких є відповідні підгрупні елементи.

Запаси, які належать до групи «готова продукція або незавершене виробництво» за НП(С)БО ДС 123, за Планом рахунків відносяться до 2 підгруп: виробництво та інші нефінансові активи. За тим на якому рахунку обліковується готова продукція, можна стверджувати, що класифікаційно вона віднесена до підгрупи інші нефінансові активи.

Щодо запасів з групи «поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються за НП(С)БО ДС 123», то для них у Плані рахунків є передбачено відповідні рахунки і їх, відповідно слід класифікувати як поточні біологічні активи. В їхньому складі є сільськогосподарська продукція, продукція лісового господарства, продукція науково-дослідних закладів. Запаси інших груп за НП(С)БО ДС 123 згідно Плану рахунків відносяться до інших нефінансових активів. В їхньому числі є МШП (предмети, які в процесі діяльності бюджетної установи використовуються впродовж не більше 1 року або операційного циклу, якщо він триває більше, ніж 1 рік). Запаси з виокремленої у НП(С)БО ДС 123 групи «державні матеріальні резерви та запаси» [43], які досліджувана медична установа обліковує на субрахунку 1814 «Державні матеріальні резерви та запаси» включають в себе, зокрема, резерви нафтопродуктів тощо [6].

І насамкінець, запаси групи «матеріальні цінності, що придбані (вироблені, отримані) та утримуються суб'єктом державного сектору з метою подальшого розподілу, передачі, продажу» включають в себе дорогоцінні метали, каміння, дорогоцінне каміння органічного утворення і напівдорогоцінне каміння, інші матеріали.

Наявність значної кількості груп запасів у медичних закладах вимагає наявності та використання сучасних інформаційних технологій їх обліку. Вони значно полегшують і спрощують процес облікового відображення їх руху та використання. Тому дослідження проблематики розвитку і застосування сучасних інформаційних технологій для цілей обліку запасів таких бюджетних установ як лікарні є важливим і своєчасним напрямом наукових пошуків. Безумовно, запровадження національних стандартів в бухгалтерському обліку державного сектору має низку особливостей та супроводжується потребою вирішення практичних проблем [7; 8]. Однак в цілому стандартизація має основну ключову перевагу – вона забезпечує прозорість і єдність облікових даних, зрозумілість показників і сприяє підвищенню якості інформаційної бази управління. Все це прямою мірою стосується і запасів медичних установ.

Список використаних джерел

1. Белова І., Семенишена Н. Контент-аналіз дефініцій облікової політики інституційних одиниць та підходів до її формування. Подільський вісник : сільське господарство, техніка, економіка. 2018. Вип. 28. С. 198–211.
2. Держбюджет-2018 передбачає збільшення фінансування охорони здоров'я в Україні на 15% [Електронний ресурс] // Інтерфакс Україна. – Режим доступу: <https://ua.interfax.com.ua/news/pharmacy/475098.html>.
3. Котова С. С. Оперативний облік видатків бюджетних установ охорони здоров'я: теорія та практика: [монографія] / С. С. Котова; Укоопспілка, ВНЗ «Полтав. ун-т економіки і торгівлі». – Полтава : ПУЕТ, 2012. – 225 с.
4. Національне положення(стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів країни від 12.10.2010 р. №1202 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publication/archives/main?&cat_id=83023&st_ind=11.
5. Особливості фінансування охорони здоров'я у 2017 р.: МОЗ роз'яснює проект бюджету [Електронний ресурс] // Аптека UA. – Режим доступу : <http://www.apteka.ua/article/385956>



6. План рахунків обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.2013 р. № 1203.
7. Семенишена Н.В., Думанська М.В. Трагування товарних запасів в обліку та торгівельній діяльності підприємств. Модернізація національної системи управління державним розвитком : виклики і перспективи : матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. (16-17 грудня 2015 р., ТСНДС ІКСГП НААН, Тернопіль, Україна). Тернопіль : Крок, 2015. С. 127–131.
8. Хорунжак Н.М. Проблеми узгодження законодавчої бази і напрями модернізації обліку в бюджетних установах / Н.М. Хорунжак // Вісник Житомирського державного технологічного ун-ту. – Житомир. – 2009. – №2 (48). – С. 131-133.
9. Хорунжак Н.М. Бухгалтерський облік в галузі охорони здоров'я : історичний аспект/ Н.М. Хорунжак // Вісник Житомирського державного технологічного університету : Науковий журнал. Серія : економічні науки. – Житомир. – 2010. – №4 (54). – С.197-201.
10. Яцишин, С. Р. Запаси в установах державного сектору економіки: визначення та поняття / Світлана Романівна Яцишин // Фактори впливу на формування та розвиток фінансової системи України : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. [Львів, 28-29 листопада 2014 року] / ГО «Львівська економічна фундація». – Ч.3. – 2014. – С. 115-118. Режим доступу : <http://dSPACE.tneu.edu.ua/handle/316497/17284>
11. Яцишин С. Р. Запаси установ державного сектору економіки: оцінка та переоцінка / С. Яцишин // Торгівля комерція, підприємництво : Збірник наукових праць. – Львів : Львівська комерційна академія, 2014. Випуск 16. Серія економічна. – С. 159-164. <http://dSPACE.tneu.edu.ua/handle/316497/16480>
12. Influence of Sowing Methods and Seeding Norms on Crop Production and Bean Harvest / Ovcharuk, O.V., Hutsol, T.D., Ovcharuk, V.I., Mykhailova, L.M., Semenyshena, N.V., Dziedzic, B. // Scientific Achievements In Agricultural Engineering, Agronomy And Veterinary Medicine. Polish - Ukrainian Cooperation. Scientific Monograph Vol. II. 2017.

Лобода Н.О.

кандидат економічних наук, доцент
Львівський національний університет ім. І.Франка,

Чабанюк О.М.

кандидат економічних наук, доцент
Львівський торговельно-економічний університет
м. Львів, Україна

МЕНЕДЖМЕНТ ОБЛІКОВО-ЗВІТНИХ ПРОЦЕСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ: ПРОБЛЕМИ МОДЕРНІЗАЦІЇ

Сьогодні, враховуючи події економічного, політичного та соціального життя, в Україні підприємства потребують змін у стратегії розвитку, які б забезпечували їхню ефективну адаптацію до швидко мінливого навколишнього середовища. Нестабільна ситуація в країні та враховуючи вплив зовнішнього середовища тягнуть за собою негативні наслідки для підприємств і є важливою передумовою розвитку стратегічного управління. Для вітчизняних підприємств існує проблема виживання в складних економічних умовах та забезпечення ефективного розвитку.

Для ефективного вирішення даної проблеми необхідно створити та реалізувати конкурентні переваги, які можуть бути досягнуті на основі правильно розробленої й ефективної стратегії управління обліково-звітними процесами розвитку підприємства.