



Бродовська О. Г.

фінансова компанія «Абсолют фінанс»

Грицюк К. А.

магістрант

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ДОХОДІВ У ЗАКЛАДАХ ДОШКІЛЬНОЇ ОСВІТИ

Основним нормативним документом який регламентує дошкільну освіту в Україні є Закону України «Про дошкільну освіту», відповідно до якого систему дошкільної освіти становлять: «заклади дошкільної освіти незалежно від підпорядкування, типів і форми власності; наукові і методичні установи; органи управління освітою; освіта та виховання в сім'ї» [2].

Забезпечення доступності та безоплатності дошкільної освіти покладено на державу лише щодо навчальних закладів державної і комунальної форм власності.

Заклади дошкільної освіти, надаючи послуги населенню, витрачають значні матеріальні та грошові кошти, основними джерелами надходження яких є кошти місцевого бюджету. Для виконання своїх функцій вони отримують у своє розпорядження кошти, які обліковуються як доходи. Залежно від джерел надходження доходи обліковуються за такими видами: доходи загального фонду; доходи спеціального фонду. Єдиним джерелом доходів загального фонду є асигнування з державного бюджету або місцевих бюджетів.

З січня 2017 року особливістю є те, що запроваджується програмно-цільовий метод у бюджетному процесі на рівні місцевих бюджетів. Тому місцеві бюджети використовують Типову програмну класифікацію видатків та кредитування місцевих бюджетів. Відповідно розпорядники коштів вищого рівня подають до органу ДКСУ мережу на 2017 рік, сформовану за новою класифікацією на підставі рішення про місцевий бюджет. За цією класифікацією видатки на освіту здійснюються за кодом 1000 «Освіта», а для дошкільної освіти передбачений код 1010, за кодом 1020 – «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т. ч. школою - дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами»

Розпорядники коштів подають до ДКСУ затверджені кошториси, плани використання бюджетних коштів, плани асигнувань загального фонду. Доведені обсяги бюджетних асигнувань є підставою для прийняття розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань. Надалі після законодавчо визначеного терміну органи ДКСУ здійснюють оплату рахунків розпорядників бюджетних коштів у встановленому порядку тільки відповідно до затверджених і взятих на облік кошторисів, планів асигнувань загального фонду державного бюджету та планів використання бюджетних коштів.

Здійснення видатків бюджетних установ органами ДКСУ за коштами загального фонду відбувається шляхом проведення платежів з реєстраційних рахунків, які відкривають за відповідними кодами бюджетної класифікації видатків для обліку операцій з виконання загального фонду кошторисів. Кількість рахунків у конкретного розпорядника коштів залежить від рівня деталізації контролю за використанням бюджетних коштів відповідно до бюджетної класифікації.

Для обліку руху грошових коштів на рахунках, відкритих в органах Державного казначейства, використовують активний рахунок 23 «Грошові кошти на рахунках» із розподілом на субрахунки: 2313 «Реєстраційні рахунки» та 2314 «Інші рахунки в Казначействі». На субрахунку 2313 обліковують рух бюджетних коштів, виділених



відповідно до кошторису. Рух бюджетних коштів на рахунках у банку та казначействі здійснюється у взаємозв'язку зі змінами джерел надходження коштів, якими є доходи загального фонду.

Загалом облік доходів в закладах дошкільної освіти повинен забезпечити: відповідність сум асигнувань кошторисному призначенню (з урахуванням виконання плану розгортання мережі та укомплектування штатів і контингенту); правильність використання бюджетних коштів у часі та цільовим призначенням; правильність нарахування доходів від платних послуг та напрямів їхнього використання [4; 6].

За НПСБОДС доходи суб'єктів державного сектора поділяються на дві великі групи: від обмінних і необмінних операцій. Обмінна операція – це господарська операція з продажу/придбання активів в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань. Необмінна операція – це господарська операція, яка не передбачає передачі активів, послуг (робіт) в обмін на отриманий дохід або активи, але може передбачати виконання певних умов.

Відповідно до П(С)БОДС 124 «Доходи» бюджетне асигнування як складова доходів від обмінних операцій – це повноваження суб'єкта державного сектора, надане відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зобов'язання та здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обмеження [1]. Бюджетні асигнування визнаються доходом при визнанні понесених витрат, пов'язаних із виконанням суб'єктом державного сектора своїх повноважень, визначених законодавством, або отриманні активу, послуг (робіт) на виконання заходів, не пов'язаних із основною діяльністю. П(С)БОДС 124 також містить термін власні надходження бюджетних установ, які визначені Бюджетним Кодексом України як кошти, отримані в установленому порядку установами як плата за надання послуг, виконання робіт, гранти, дарунки та благодійні внески, а також кошти від реалізації в установленому порядку продукції чи майна та іншої діяльності [1]. Для обліку доходів бюджетних установ за видами залежно від джерел надходження передбачено такі рахунки класу 7 «Доходи» (табл.1)

Таблиця 1

Рахунки з обліку доходів, які використовує заклад дошкільної освіти

70	Доходи за бюджетними асигнуваннями	
	701	Бюджетні асигнування розпорядників бюджетних коштів
		7011 Бюджетні асигнування
71	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)	
	711	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) розпорядників бюджетних коштів
		7111 Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)
		7112 Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі
72	Доходи від продажу активів	
	721	Доходи від продажу розпорядників бюджетних коштів
		7211 Дохід від реалізації активів

На рахунках доходів відображають суми коштів, отриманих бюджетною установою з бюджету або інших джерел для здійснення її діяльності. Обороти за дебетом і кредитом характеризують зміни у складі доходів. Кінцевий залишок на цьому рахунку може бути тільки кредитовий. Основним джерелом коштів бюджетних установ є доходи загального



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

фонду, які обліковують на рахунку 7011. За кредитом субрахунку 7011 відображають збільшення доходів. За дебетом субрахунків 7011 відображають зменшення доходів установи на суму відкликаних бюджетних асигнувань і на суму виявлених у ході проведення інвентаризації нестач матеріальних цінностей. В кінці звітнього періоду цей залишок підлягає списанню на субрахунок 55 «Фінансовий результат».

Для обліку доходів спеціального фонду Планом рахунків бухгалтерського обліку для бюджетних установ використовують рахунок 71 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)» За кредитом субрахунків до рахунка 71 відображаються суми нарахованих доходів у розрізі видів за надані послуги та суми надходжень спеціального фонду з інших джерел. За дебетом відображається списання сум доходів, отриманих установою протягом бюджетного року в порядку закриття рахунків з обліку доходів. Як зазначалося плата батьків за утримання дітей у дошкільному закладі відноситься до доходів спеціального фонду, вноситься на реєстр і має свої особливості відображення в обліку (табл.2)

Таблиця 2

Кореспонденція рахунків з обліку батьківської плати в дошкільному навчальному закладі

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума грн.
		Дебет	Кредит	
1	Нараховано плату за харчування дітей у закладі дошкільної освіти на поточний місяць	2117	7111	32000
2	Перераховано батьками за харчування дітей на реєстраційний рахунок	2313	2117	500

Плата за харчування дітей нараховується бухгалтерією щомісячно виходячи з фактичної вартості харчування однієї дитини на день, яка склалася в конкретному закладі дошкільної освіти та кількості днів відвідування дитиною закладу.

Таким чином, джерелами фінансового забезпечення діяльності державних (комунальних) закладів дошкільної освіти є кошти загального і спеціального фонду, основою формування яких є відповідно бюджетне фінансування і батьківська плата та благодійні внески. Основним напрямом використання коштів загального фонду є оплата праці працівників, оплата комунальних послуг та енергоносіїв, коштів спеціального фонду – харчування дітей. Тому облік повинен забезпечувати контроль за правильним раціональним використанням як бюджетних коштів так і власних надходжень закладу дошкільної освіти.

Список використаних джерел

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. №1629 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2010_12_24/RE18827.
2. Про дошкільну освіту: Закон України від 11 липня 2001 р. № 2628-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-14>
3. Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності: Постанова Кабінету Міністрів України № 796 від 27.08.10 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://osvita.ua/legislation/other/8906>



4. Сисюк С.В. Організаційні аспекти обліку благодатної допомоги у бюджетних установах // Вісник Львівської комерційної академії. – Львів : Видавництво львівської комерційної академії, 2014. – Вип. 44 – С. 51-56
5. Сисюк С. В. Проблеми й перспективи вдосконалення організації обліку в Україні: теоретико-прикладні аспекти і міжнародні вимоги // Бізнес Інформ. – 2016. – №9. – С. 218–223.
6. 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.
7. Хорунжак Н. М. Моделювання системи обліку фінансового забезпечення бюджетних установ / Н. М. Хорунжак // Інноваційна економіка. – 2013. – №2 (40). – С. 356–362 \
8. Хорунжак Н. М. Перспективи розвитку системи обліку бюджетних установ / Н. М. Хорунжак // Сталий розвиток економіки. – 2013. – №2 (19). – С. 224–230

Грибовська Ю. М.

кандидат економічних наук, доцент
Полтавська державна аграрна академія
м. Полтава, Україна

ОБЛІК ПРИДБАННЯ ТА УТРИМАННЯ СЛУЖБОВИХ СОБАК

Службові собаки є повноцінним бухгалтерським активом, оскільки знаходяться у власності з метою отримання в майбутньому певних економічних вигід у вигляді виконання охоронних функцій. При купівлі собак їх необхідно зараховувати на баланс і відображати в бухгалтерському обліку усі витрати на їх утримання.

Облік службових собак регулюється П(С)БО 7 «Основні засоби», оскільки на біологічні активи, не пов'язані з сільськогосподарською діяльністю, не поширюється дія П(С)БО 30 «Біологічні активи».

Дорослий службовий собака відповідає визначенню терміна «основні засоби», оскільки:

- собаку придбавають для виконання певних функцій у процесі господарської діяльності підприємства;
- очікуваний строк його корисного використання, як правило, перевищує один рік.

Тому службових собак обліковують у складі основних засобів підприємства на окремому субрахунку 107 «Тварини».

Якщо вартість собаки не перевищує встановлений на підприємстві поріг для розмежування основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА), його визнають МНМА та обліковують на субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Відповідно до п. 8 П(С)БО 7 до первісної вартості придбаного службового собаки включають:

- вартість собаки, сплачену продавцеві;
- витрати на його транспортування;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та використанням тварини із запланованою метою, зокрема витрати на обов'язкову реєстрацію собак.