



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

- обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. [м. Тернопіль, 10-11 жовт. 2014 р.] / редкол. : З. В. Задорожний, В. А. Дерій, М. Р. Лучко [та ін.] ; гол. ред. З. В. Задорожний. - Тернопіль : ТНЕУ, 2014. - С. 165-167.
7. Хорунжак Н.М. Проблеми узгодження законодавчої бази і напрями модернізації обліку в бюджетних установах /Хорунжак Н.М.//Вісник ЖДТУ. Економічні науки. - 2009. - №2(48).

Дубик В.О.

магістрант

Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ЗАКЛАДІВ КУЛЬТУРИ

Фінансове забезпечення діяльності бюджетних установ є неодмінною умовою виконання поставлених перед ними завдань.

Провідною формою фінансового забезпечення установ державного сектору та закладів культури зокрема виступає бюджетне фінансування, яке надається в безповоротному порядку із державного чи місцевого бюджету на витрати, пов'язані з здійсненням державних замовлень, державних програм, утримання установ державного сектору.

Окрім того заклади культури, в тому числі і бібліотеки можуть отримувати власні надходження відповідно до Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затверджений Постановою КМУ від 12 грудня 2011 р. №1271 та Бюджетного кодексу, у якому визначені групи власних надходжень для бюджетних установ.

Розмір плати за той чи інший вид послуги установлюється на підставі її ціни. На сьогодні базовим для визначення вартості послуг є Порядок визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності затверджений № . Наказом Міністерства культури України, Міністерством фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 01.12.2015 № 1004/1113/1556.

Встановлення вартості платної послуги здійснюється на базі економічно обґрунтованих витрат, пов'язаних з її наданням. Розмір плати за надання конкретної послуги визначається на підставі її вартості, що розраховується на весь строк її надання та у повному обсязі. Собівартість платної послуги розраховується на підставі норми часу для надання такої послуги та вартості розрахункової калькуляційної одиниці часу.

Таким чином, заклад культури або ж централізована бухгалтерія повинен забезпечити організацію обліку надходження коштів як і з бюджету , так і коштів, що надходять за рахунок надання платних послуг.

Грошові кошти є однією з найвагоміших складових майна, яка забезпечує діяльність установи державного сектору економіки. Основним джерелом їх надходження у виступають асигнування з державного чи місцевого бюджетів. Тому процеси надходження та витрачання коштів завжди чітко регламентовані законодавчо, та підлягають суворому контролю з боку держави. Операції щодо грошових розрахунків мають бути законними, своєчасно здійсненими й завершеними до кінця бюджетного року.

Бюджетні організації зберігають свої грошові кошти на рахунках в органах ДКСУ і витрачають, як правило, шляхом безготівкових розрахунків, проте на практиці в окремих випадках виникає необхідність в розрахунках готівкою, при виконанні яких є дотримання встановлених норм, засад та процедур прийнятих Національним банком України. Касові



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

операції (надходження готівки до каси і видача з неї) здійснюються на підставі Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні.

Для обліку наявності, руху і залишків готівки в касі використовується активний рахунок 22 «Готівкові кошти», до якого відкриваються наступні субрахунки: 221 «Готівкові кошти в національній валюті». Залишок і надходження грошових коштів відображають за дебетом рахунка 22 «Готівкові кошти», а видану готівку – за кредитом. Наприкінці місяця у меморіальному ордері № 1 підсумовують надходження і витрачання готівки та визначають на 1-е число наступного місяця залишок коштів у касі, який повинен бути тотожним такому ж показнику у касовій книзі. Підсумкові дані записують у книгу Журнал-Головна.

Для проведення безготівкових розрахунків установам ДСЕ відкриваються бюджетні рахунки для зарахування надходжень, здійснення операцій клієнтів з бюджетними коштами та здійснення операцій, пов'язаних з обслуговуванням зовнішніх і внутрішніх боргових зобов'язань, загальнодержавних видатків, а також рахунки для обліку операцій із фінансування з бюджетів.

Фінансування та здійснення видатків установою відбувається за кодами програмної класифікації (КПК) та тимчасової функціональної класифікації видатків (для місцевих, бюджетів). У зв'язку з цим передбачене відкриття реєстраційних рахунків за кожним КПК і видом фонду кошторису. Таким чином, одному розпоряднику може бути відкрито кілька реєстраційних рахунків за загальним фондом і кілька за спеціальним (за спеціальним фондом відкриваються у розрізі видів платних послуг).

Списання коштів з рахунків установи на оплату видатків проводиться відповідно до затвердженого кошторису. Підставою для відображення операцій з грошовими коштами в обліку є виписки, що надаються розпорядникам бюджетних коштів органами ДКСУ у встановлені строки. До виписок надаються документи, на підставі яких були списані кошти, а також документи, в яких вказано призначення грошових коштів, які надійшли на реєстраційні рахунки розпорядників бюджетних коштів. Виписки є регістрами аналітичного обліку, які відображають стан рахунку бюджетної установи, відкритого в органі державної казначейської служби.

Для синтетичного обліку руху коштів на рахунках, відкритих в органах Державного казначейства, використовується рахунок 2313 «Реєстраційні рахунки» За дебетом рахунку відображається зарахування бюджетних асигнувань на рахунки установи, а за кредитом – використання коштів на цілі, передбачені кошторисом. Для прикладу відділом культури було здійснюється операції на реєстраційних рахунках, що відображені в бухгалтерському обліку таким чином (табл. 1).

Таблиця 1

Кореспонденція рахунків з обліку коштів на реєстраційних рахунках

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Отримано асигнування із загального фонду	2313	7011	10000
2	Оплачено рахунок за використану електроенергію	6211	2313	5000
3	Проведено оплату за послуги транспорту	6212	2313	2500
4	Перераховано постачальнику за канцтовари	6211	2313	2500

Примітка. Узагальнено автором самостійно



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

Аналітичний облік ведеться в розрізі рахунків, відкритих за кодами програмної класифікації видатків державного бюджету, установами, які утримуються за рахунок коштів державного бюджету, або функціональної класифікації видатків бюджету установами, які утримуються за рахунок коштів місцевих бюджетів. У відділі культури частина бюджетних програм фінансується за рахунок коштів районного бюджету, а частина – за рахунок спеціального фонду, тому аналітичний облік ведеться по кожному рахунку, які відкриті на дані цілі.

Для відображення в аналітичному обліку операцій з надходження на рахунок установи асигнувань та здійснення касових видатків загального фонду використовується меморіальний ордер № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду». Накопичувальні відомості складаються окремо за кожним реєстраційним (особовим, поточним) рахунком установи, тобто при наявності декількох рахунків в органах ДКСУ, відкритих на ім'я організації, кожен рахунок оформляється окремим меморіальним ордером, які нумеруються №2-1, 2-2, 2-3 та ін. Записи операцій в накопичувальні відомості здійснюються на підставі щоденних виписок з реєстраційних (особових, поточних) рахунків, відкрити органах ДКСУ, з доданням до них підтверджувальних документів (платіжних доручень тощо). Позиція «Сума оборотів за меморіальним ордером» у вигляді відповідної кореспонденції рахунків переноситься до книги «Журнал-головна».

Для відображення в аналітичному обліку операцій з надходження на рахунок установи доходів та здійснення касових видатків спеціального фонду, тобто вибірки з надходження та витрачання коштів зі спеціальних реєстраційних (поточних) рахунків в органах ДКСУ використовується меморіальний ордер №3 Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду. Меморіальні ордера підписуються виконавцем, особою, що перевірила їх та головним бухгалтером.

У кошторисі централізованої бухгалтерії за спеціальним фондом для бібліотечних закладів передбачені надходження плати за послуги, що надаються бюджетними установами, а також благодійні внески та інші надходження спеціального фонду (доходи за коштами, отриманими на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів).

Усі показники що характеризують видатки бюджетної установи, згруповано в кошторисі за принципом побудови економічної класифікації видатків бюджету, яка є складовою бюджетної класифікації. У видатковій частині кошторису установи зазначається загальна сума витрат установи з розподілом їх за кодами видатків економічної класифікації, а також зі встановленням витрат, фінансування яких планується провести за рахунок бюджетних асигнувань і за рахунок спеціального фонду

Список використаних джерел

1. Адамик О.В. Інформаційні системи управління підприємством: вибір базових технологій та програмного забезпечення. / О. Адамик, С. Сисюк // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Грудень 2016 р. Електронне фахове видання. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/2016/178.pdf>
2. Лучко М. Р. Контроль у державному секторі економіки : навч. посібник / М. Р. Лучко, Н. М. Зорій, Н. М. Хорунжак – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – 287 с.
3. Панасюк В. М. Інформаційні ресурси в обліку та їх роль в підвищенні ефективності управління підприємством / В. М. Панасюк, Є. К. Ковальчук // Міжнар. зб. наук. праць / Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Вип. 3 (18) / Відпов. ред. д.е.н., проф. Ф. Ф.Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2011. – С. 93-101.
4. Сисюк С. В., Бенько І. Д. Калькулювання платних послуг бібліотечних закладів: теоретичні основи та практичні виклики // Бізнес Інформ. – 2017. – №5. – С. 130–136.



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).

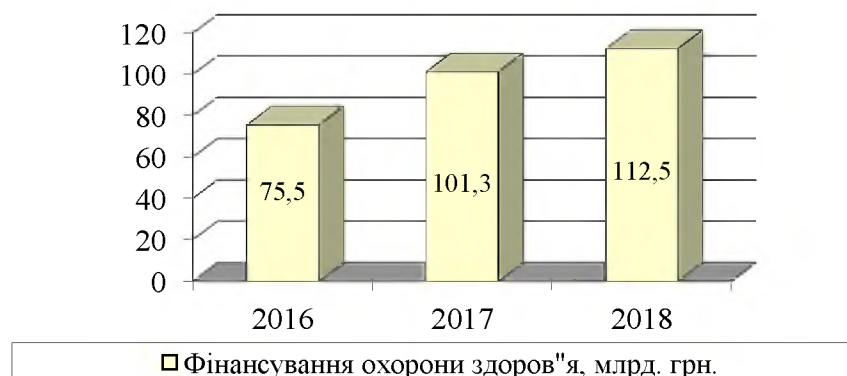


Рис. 1. Динаміка обсягу фінансування охорони здоров'я з державного бюджету
Джерело: [2]