



матеріально відповідальних осіб. На кінець місяця за кожним найменуванням, групою або видом лікарських засобів та медичних виробів виводяться їх залишки за кількістю та сумою.

Список використаних джерел

1. Про затвердження Методичних рекомендацій ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я: Наказ МОЗ від 09.09.2014 р. № 635 (із змінами внесеними Наказом МОЗ від 02.01.2019 р. № 15 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635282-14>
2. Левченко Н. М. Удосконалення обліку медикаментів та лікарських засобів в закладах охорони здоров'я / Н.М. Левченко, С.В. Головань // Інноваційна економіка – 2015. – №1 – С.198-203.
3. Яцишин, С. Р. Суб'єкти державного сектору в структурі економіки держави / Світлана Романівна Яцишин // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали III міжнар. наук.-практ. конф. [Тернопіль, 10-11 жовтня 2014 р.] - Тернопіль: ТНЕУ, 2014. - С. 181-182. Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/17261>
4. 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. Режим доступу : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/16480>
5. 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>
6. Яцишин, С. Р. Оцінка та переоцінка запасів бюджетних установ в умовах сьогодення / Світлана Романівна Яцишин // Теорія і практика бухгалтерського обліку, аналізу й аудиту : стан, проблеми та перспективи розвитку : матеріали VII міжнародної науково-практичної конференції [Львів, 16-17 травня 2014 р.] / [відп. за вип. : проф. Куцик П. О.]. – Львів : ЛКА, 2014. – С. 148-152. Режим доступу : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/17275>

Рожелюк В. М.

доктор економічних наук, професор,

Суха Ю. М.

магістрант

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

ДОХОДИ ТА ВИДАТКИ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ В СИСТЕМІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Бюджетні установи свою господарсько-фінансову діяльність ведуть безперервно, відображаючи її в системі бухгалтерського обліку, що є ознакою принципу безперервності.

Згідно з цим принципом ресурси бюджетної установи відображаються в обліку за ціною їх придбання або виробництва. Доходи бюджетної установи, отримані як бюджетне асигнування та надходження коштів спеціального фонду, і видатки відображаються в обліку та звітності безперервним зростаючим підсумком із початку року, що дає змогу визначити на



будь-яку звітну дату стан виконання кошторису як за загальним, так і за спеціальним фондами, а наприкінці року результат його виконання в цілому.

Основою організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах є документація. Документ підтверджує здійснення господарської операції і є підставою для записів у реєстри бухгалтерського обліку. Всі первинні документи, в яких зафіксовано факти здійснення господарських операцій у бюджетних установах, відповідно до нормативно-правових актів, мають обов'язкові реквізити, які підтверджують їх юридичну доказовість. Таке застосування суцільного документування всіх господарських операцій у бюджетній установі відповідає вимогам принципу доказовості [2].

Усі доходи і видатки загального і спеціального фондів завершальними оборотами наприкінці року списують на фінансові результати виконання кошторису звітного періоду. Крім того, на фінансові результати виконання кошторису звітного періоду списуються доходи й видатки за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ, вартість переоцінених запасів та матеріалів, а також таких, що отримані від ліквідації, розбирання матеріальних цінностей, оприбутковані за результатами інвентаризації та нараховані курсові різниці. Також на результати фінансової діяльності наприкінці кварталу відносять депонентську та кредиторську заборгованість, термін позовної давності яких минули, та безнадійну до стягнення дебіторську заборгованість.

Не списують на результати фінансової діяльності витрати виробничих (навчальних майстерень, підсобних господарств, за договорами з науково-дослідних робіт, з виготовлення експериментальних пристроїв тощо) за незавершеними або завершеними, але не зданими роботами.

Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду бюджетної установи за бюджетний рік - це сума одержана в результаті річного закриття рахунків при підсумовуванні всіх отриманих доходів і всіх проведених видатків, передбачених кошторисом доходів та видатків і підтверджених відповідними первинними документами [1].

Річне закриття рахунків — це операція списання видатків бюджетної установи, що здійснені протягом року та підтверджені первинними документами, за відповідними джерелами надходжень: асигнування загального фонду та доходів спеціального фонду у розрізі джерел надходжень. При закритті рахунків заключними оборотами здійснюється водночас документальна інвентаризація сум, віднесених на ці субрахунки протягом року [3].

Необхідність здійснення річних підсумкових оборотів обумовлена тим, що кошториси бюджетних установ складаються на рік, який збігається з бюджетним роком, а в наступному році фінансування бюджетних установ проводиться з бюджету нового року.

Крім того, на результати виконання кошторису списуються:

- вартість переоцінених запасів та матеріалів;
- вартість запасів та матеріалів, що отримані від ліквідації, розбирання матеріальних цінностей;
- вартість запасів та матеріалів, оприбуткованих за результатами інвентаризації;
- нараховані курсові різниці;
- депонентську заборгованість, термін позовної давності якої минув;
- безнадійну дебіторську заборгованість.

Таким чином звітність є завершальним етапом бухгалтерського обліку, на якому відбувається узагальнення інформації про стан майна учасника відносин у сфері господарювання та результати його діяльності.

Список використаних джерел

1. Лучко, М. Р., Звітність установ державного сектору економіки : навч. посіб. / М. Р. Лучко, В. М. Рожелюк. - Тернопіль : ТНЕУ, 2018. - 180 с.



2. Рожелюк В. М. Нормативно-правове регулювання ведення бухгалтерського обліку як визначальний чинник його організації / В. М. Рожелюк // Бізнес Інформ. – 2014. – №7. – С. 225–229.
3. Рожелюк В. М. Організація бухгалтерського обліку діяльності переробних підприємств: монографія / В. М. Рожелюк. – К.: ННЦ ІАЕ, 2013. – 488 с.
4. Яцишин, С. Р. Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі економіки за доходами і видатками та шляхи її реалізації [Текст] / Яцишин С. Р., Джерелейко Т. В. // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів IV міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 28 грудня 2018 р.] / редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew [та ін.]. - Тернопіль : THEU, 2018. - С. 65-68. URL. : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/33068>
5. Яцишин, С. Р. Контроль видатків установи державного сектору економіки : цілі, принципи та джерела інформації [Текст] / Яцишин С. Р., Ковбель Р. В. // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів IV міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 28 грудня 2018 р.] / редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew [та ін.]. - Тернопіль : THEU, 2018. - С. 41-43. URL. : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/33059>
6. Яцишин С. Р. Методика і технологія консолідованої фінансової звітності / С. Яцишин // Ефективна економіка. Електронне наукове фахове видання. Випуск № 8, 2016. Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5113>
7. Яцишин, С. Р. Етапи формування консолідованої фінансової звітності [Текст] / Яцишин С. Р., Хаблюк О. А. // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів III міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 26 черв. 2018 р.] / редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew [та ін.]. - Тернопіль : THEU, 2018. - С. 69-72. Режим доступу : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/31071>
8. Лучко, М. Р. Консолідація фінансової звітності [Електронний ресурс] : навч. посіб. / М. Р. Лучко, С. Р. Яцишин. - Тернопіль : THEU, 2017. - 281 с. Режим доступу : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/28695>

Хомин О. М.

магістрант

Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

У період глобальних змін у різних сферах діяльності суспільства питання дебіторської заборгованості є досить актуальним, адже фінансовий стан будь-якої бюджетної установи значною мірою залежить саме від наявності та ефективного управління цим видом заборгованості.

Суть дебіторської заборгованості пролягає в тому, що вона являє собою фінансовий актив установи, що виникає внаслідок договірних відносин між двома юридичними особами, серед яких одна, що є власником активу, після настання відповідних умов угоди має право на отримання платежів, товарів, робіт та послуг.