

- практика ведення складського господарства є недоречною стосовно товарів електронного формату;
- доставка товарів цифрового формату відбувається одразу ж після їх оплати через Інтернет;
- доставка товарів у матеріальній формі навіть у споживчому секторі електронної комерції відбувається через певний проміжок часу;
- для розрахунку за деякими операціями можуть виступати нетрадиційні негрошові засоби (наприклад, бонуси або преміальні бали) [2, с. 54-55] тощо.

Таким чином, в умовах сьогодення спостерігається розповсюдження електронної комерції, що вносить корективи не лише в організацію та функціонування суб'єктів господарювання даної сфери, а й в усі бізнес-процеси, що відбуваються в ході їх діяльності. Це, в свою чергу, відбивається на побудові системи бухгалтерського обліку як джерелі інформаційного забезпечення апарату управління підприємств.

Список використаної літератури

1. Гліненко Л.К. Стан і перспективи розвитку електронної торгівлі України / Маркетинг і менеджмент інновацій. 2018. № 1.
2. Крутова А. С. Облік в системі електронної комерції : монографія. Харк. держ. ун-т харч. та торгівлі. Харків : ХДУХТ, 2010. С. 396.
3. Polo V. 15 slides about the development of Ukraine's ecommerce market. 2017. URL: <https://netpeak.net/blog/15-slides-about-the-development-of-ukraines-ecommerce-market/>
4. Global retail e-commerce sales 2014-2023/ Statista. 2020. URL: <https://www.statista.com/statistics/379046/worldwide-retail-e-commerce-sales/>
5. Worldwide Retail and Ecommerce Sales: eMarketer's Estimates for 2016 -2021. URL: <https://www.emarketer.com/Report/Worldwide-Retail-Ecommerce-Sales-eMarketers-Updated-Estimates-Forecast-Through-2019/2001716>

Надія Сокур

ОБЛІК ДОХОДІВ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

Доходи є тим основним джерелом фінансових ресурсів, яке забезпечує належне функціонування установ державного сектора. Облік доходів супроводжується необхідністю дотримання положень (стандартів) обліку у державному секторі.

У міжнародній нормативній базі закріплено два стандарти з визначення та відображення обліку доходів у державному секторі, а саме: Міжнародний

стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі (надалі – МСБОДС) 9 «Дохід від операцій обміну» та МСБОДС 23 «Дохід від необмінних операцій (податки та трансферти)». На основі зазначених стандартів в Україні розроблено один стандарт НП(С)БОДС 124 «Доходи», який також визначає поділ доходів на обмінні та необмінні операції.

Класифікацією доходів згідно НП(С)БОДС 124 зазначено, що доходи від обмінних операцій – це бюджетні асигнування та доходи від надання послуг (власні надходження; надходження бюджетних установ від додаткової діяльності; кошти, що додатково отримують установи).

Варто відмітити, що в та НП(С)БОДС 124 «Доходи» визначено, які операції з обліку доходів та витрат відносяться до обмінних чи необмінних, але особливості обліку і узагальнення інформації у звітності потребує детального дослідження та систематизації відповідно до чинного Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному сектор.

Основним джерело надходження доходів до установ державного сектору є бюджетні асигнування, які установи зазвичай отримують з державного або місцевого бюджету.

Бюджетні асигнування займають значну частку у структурі фінансового забезпечення (рис. 1.)

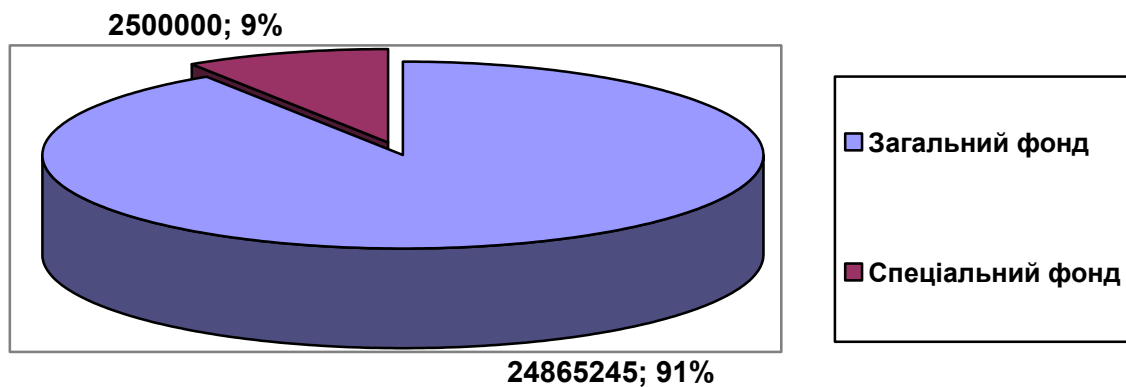


Рис. 1. Структура кошторису КЗ ЛОР «Бродівський педагогічний коледж імені Маркіяна Шашкевича» (плановий показник на 2020 рік)

Таким чином, бюджетні асигнування складають 91% усіх фінансових ресурсів навчального закладу. Тому саме правильне забезпечення організації обліку бюджетних асигнувань займає важливе місце в обліковій системі закладу освіти. Для обліку надходження грошових коштів з використовують рахунок №23 «Грошові кошти на рахунках» (рис. 2)

Для обліку бюджетних асигнувань застосовують рахунок 2313 «Реєстарційні рахунки» за дебетом якого відображають надходження грошових коштів. За кредитом цих рахунків відображають здійснені касові

видатки, тобто суми, отримані з рахунків у казначействі готівкою або переказані в безготівковому порядку. Що стосується відображення доходів, то планом рахунків передбачений рахунок 7011 «Бюджетні асигнування», по кредиту якого показують надходження асигнувань, а доходи від надання послуг обліковуються на рахунку 7111 «Доходи від реалізації продукції» (робіт, послуг).

231	Грошові кошти на рахунках розпорядників бюджетних коштів	
	2311	Поточні рахунки в банку
	2312	Інші поточні рахунки в банку
	2313	Реєстраційні рахунки
	2314	Інші рахунки в Казначействі
	2315	Рахунки для обліку депозитних сум

Рис. 2. Рахунки з обліку грошових коштів

Порівняння МСБОДС 9 «Дохід від обмінних операцій» та НП(С)БОДС 124 в частині обмінних операцій та свідчить, що НП(С)БОДС 124 розроблений із урахуванням міжнародних підходів, однак існують деякі розбіжності, а саме в: НП(С)БОДС 124 не зазначено метод визначення доходів від обмінних операцій; складі доходів від обмінних операцій за НП(С)БОДС 124 виділено групи доходів «Бюджетне асигнування» та «Інші доходи від обмінних операцій». За МСБОДС 9 «Дохід від обмінних операцій» суб'єкти державного сектору використовують метод нарахування для обліку доходів від обмінних операцій [3]. Ще однією проблемою є застосування методу обліку доходів та витрат, оскільки операції за доходами (власними надходженнями) відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх проведення (тобто методом нарахувань), а операції з фінансування бюджетної установи – в момент зарахування коштів (тобто касовим методом).

Таким чином, прийняття національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі істотно впливає на класифікацію і визнання доходів бюджетних установ. Термін «доходи» відповідно стандартів включає як бюджетне асигнування, так і власні надходження бюджетних установ, в основу класифікації доходів покладено наявність у господарській операції обміну послуг, активів на інші активи або погашення зобов'язань.

Список використаної літератури

1. Сисюк С.В. Перспективи вдосконалення організації обліку в Україні: теоретико-прикладні аспекти і міжнародні вимоги. *Бізнес Інформ*. 2016. №9. С. 218–223.
2. Сисюк С.В. Облік грошових коштів у сільських радах в умовах казначейського виконання місцевих бюджетів. *Вісник Львівської комерційної*

академії. Львів : Видавництво львівської комерційної академії, 2011. Вип. 35 С. 115-120.

3. Прохорчук Н.О. Доходи державного сектору та їх облікове забезпечення URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/04/109.pdf>

4. МСБОДС 9 Дохід від операцій обміну URL: https://buhgalter911.com/public/uploads/normativka/Standart_gossektor/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%D0%94%D0%A1/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%D0%94%D0%A1_9.pdf

5. НП(с)БОДС 124 «Доходи» від 24.12.2010 № 1629 URL: buhgalter911.com/Res/stbuxgos/stbuxgos.aspx