

СЕКЦІЯ 9. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

Губська Д. В.
студентка

Радіонова Н. Й.
кандидат економічних наук, доцент

*Київський національний університет технологій та дизайну
м. Київ, Україна*

ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Бюджетні установи для здійснення своєї діяльності забезпечуються основними засобами, які є однією із частин національного багатства країни. Бухгалтерський облік у бюджетній сфері України, складається з обліку виконання державного і місцевого бюджетів та бухгалтерського обліку бюджетних установ, що потребує удосконалення методології та інформаційного забезпечення.

Облік основних засобів це один із важливих напрямів обліково-аналітичного процесу у бюджетних установах. Вірне відображення основних засобів у системі обліку дає змогу сформувати показники фінансової звітності та надає загальну характеристику результатів діяльності установ. Оцінка основних засобів повинна бути обґрунтована та правильно визначена і відображена в обліку це є гарантією ефективного їхнього управління, так як, відсутність основних засобів гальмує господарську діяльність бюджетної установи та виконання нею основних функцій. Вартісний критерій віднесення основних засобів приведено у відповідність до норм Податкового кодексу і складає 2500,00 грн. (без ПДВ) (6000 грн. з 01.01.2019 р.).

Вчені, що працювали у напрямку з питання обліку основних засобів бюджетних установ: Атамас П. Й., Радіонова Н.Й., Василик О. Д., Джога Р. Т., Дем'янишин В. Г., Свірко С. В., Фаріон І. Д., Глебова Н. В., Доценко Н. С., Савченко А. Ю. та ін.

Поняття «основні засоби» по-різному тлумачать окремі автори, у більшості випадків відповідно до нормативно-правових джерел (таблиця 1).

Проаналізувавши визначення поняття «основні засоби», необхідно зазначити, що автори трактують це поняття, спираючись на чинну нормативну.

Визначення терміну «основні засоби»

Автор	Визначення
Бондар О.	сукупність матеріальних активів в формі засобів праці, які багаторазово приймають участь в процесі виробничокомерційної діяльності і переносять на продукцію свою вартість частинами
Пиріжок Є.	матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва чи поставки товарів надання послуг, здачі в оренду іншим особам чи для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (чи операційного циклу, якщо він перевищує рік)
Черненко С.	це засоби праці виробничого і невиробничого призначення (будівлі, споруди, машини, передавальні пристрої, інвентар і т.п.), що беруть участь у процесі виробництва впродовж багатьох циклів, зберігаючи при цьому свою натуральну форму, і поступово (в міру зношення) переносять свою вартість на вироблену продукцію

Відповідно до НП(С)БО 121 «Основні засоби» змінилося визначення поняття терміну основні засоби – це матеріальні активи, які утримуються установою для використання їх у виробництві/діяльності або при постачанні товарів, для виконання робіт і надання послуг, для досягнення поставленої мети та задоволення потреб установи, або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року.

Відповідно до методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, то нормотворці додали ще чимало термінів такі як:

1) систематичний розподіл вартості необоротних активів бюджетної установи тепер називають амортизацією;

2) для необоротних активів бюджетних установ тепер існує ліквідаційна

вартість;

3) капітальні інвестиції здійснюють також у придбання необоротних матеріальних активів.

Міністерством фінансів України було змінено класифікацію основних засобів. Зокрема, у їхньому складі виділяють тільки 8 груп, замість 9 визначених раніше. Облік основних засобів ведуть на рахунку 10 «Основні засоби» (земельні ділянки, капітальні витрати на поліпшення земель, будинки, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, тварини та багаторічні насадження (до цього часу вони були в окремих групах), інші основні засоби).

Основні методологічні зміни в обліку основних засобів бюджетних установ визначенні у НП(С)БОДС 121 «Основні засоби «стосується наступних ключових моментів:

- визначення вартісні критерії віднесення активу до основних засобів;
- визначення умовної вартості основних засобів;
- формування первісної вартості основних засобів;
- індексації основних засобів;
- визначення вартості основних засобів з метою проведення їхньої переоцінки;
- визначення поняття «амортизації» та періодичність її нарахування;
- методи нарахування амортизації (зносу) для конкретних підгруп основних засобів;
- процес визначення, зокрема зменшення корисності основних засобів.

На даний час бухгалтерський облік бюджетних установ знаходиться у перехідному стані. Таким чином, наведені вище основні методологічні зміни в обліку основних засобів бюджетних установ суттєво змінюють методологію обліку, прийняття яких зумовлене удосконаленням методологічних засад до вимог міжнародних стандартів обліку.

Важливою є також комп'ютеризація обліку основних засобів, сучасні вимоги щодо програмного забезпечення в Україні недостатньо наповнена програмами, що спрямовані на забезпечення системи управління бюджетними установами і ведення обліку в них. З найбільш відомих та популярних продуктів з автоматизації обліку є «1С: Бухгалтерія для бюджетних установ», «ПарусБюджет» для підприємств та організацій, що знаходяться на бюджеті, та «Казна».

Вказані програмні продукти цілком адаптовані до внесення додаткових рахунків.

Але бюджетні установи не завжди у повній мірі використовують можливості інформаційної технології.

Таким чином, організація обліку основних засобів бюджетних установ потрібно удосконалювати в збільшення управлінських можливостей установ, найбільш пристосовуючи до їх практичних потреб управлінського персоналу. Перехід до національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі дозволить максимально зблизити фінансовий облік бюджетних установ із обліком суб'єктів підприємницької діяльності.

ЛІТЕРАТУРА

1. Черкашина Т.В. Проблеми змін в обліку бюджетних установ в умовах запровадження Міжнародних стандартів у державному секторі: [монографія] / Т.В. Черкашина; під ред. В.Ф. Максимової. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – 461 с.
2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України № 11 від 23.01.15р. Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» : затв. Міністерством фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202.

Канюченко М. В.

студентка

Науковий керівник: **Кубік В. Д.**

старший викладач

*Одеський національний економічний університет
м. Одеса, Україна*

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

Управління підприємством – це складний і багаторівневий процес координації і регулювання його діяльності з метою збільшення прибутковості і результативності підприємства. Управлінські рішення мають потребу в достовірній та своєчасній інформації. Управління починається з отримання і сприйняття такої інформації, включає в себе прийняття рішення на основі даної інформації та завершується контролем виконання цього рішення також на основі відповідної інформації.

Конкурентоспроможність підприємства в сучасних умовах господарювання неможлива без належного стану управлінського обліку. Його основу багато в чому складають системи управлінського обліку, які представляють собою сукупність прийомів і способів отримання інформації про витрати підприємства та результати його господарської