

ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ

Панич Світлана Петрівна

Кандидат економічних наук, доцент

Доцент кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту

Одеський національний університет імені І.І. Мечникова

(Одеса, Україна)

Новий План рахунків для бюджетних установ вступив в дію з 1 січня 2017 року.

План рахунків для бюджетних установ містить 2 розділи: розділ I. Балансові рахунки; розділ II. Позабалансові рахунки.

До першого розділу Балансові рахунки відносять такі класи: 1 не фінансові активи, 2 фінансові активи, 3 грошові кошти бюджетів і розпорядників бюджетних коштів, 4 розрахунки, 5 капітал і фінансовий результат, 6 зобов'язання, 7 доходи, 8 витрати. Другий розділ Позабалансові рахунки включає клас 9 Позабалансові і управлінські рахунки бюджетів і державних цільових фондів, 0 Позабалансові рахунки для розпорядників бюджетних коштів і державних цільових фондів.

У класі 1 Не фінансові активи враховують основні засоби, нематеріальні активи, капітальні інвестиції, знос (амортизація) необоротних активів, виробничі запаси, виробництво. Довгострокові фінансові інвестиції і інші фінансові активи, довгострокова та поточна дебіторська заборгованість, готівка та їх еквіваленти, грошові кошти на рахунках відображені у класі 2 Фінансові активи.

В Плані рахунків № 1203 виділені окремі групи субрахунків для розпорядників бюджетних коштів, державних цільових фондів, державного бюджету, місцевих бюджетів, органів казначейства [3].

Більшість класів рахунків включають субрахунки кількох видів, які відрізняються третьою цифрою, яка означає ідентифікатор суб'єкта державного сектору.

Основний балансовий субрахунок включає чотири цифри:

- перша цифра – клас рахунків;
- друга цифра – номер синтетичного рахунку;
- третя цифра – ідентифікатор суб'єктів державного сектору – «1», державні цільові фонди – «2», державний бюджет – «3», місцеві бюджети – «4», рахунки органів Казначейства – «5»;
- четверта цифра – номер субрахунку [1, с. 26].

Бюджетні установи враховують зміни в Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку державного сектору, коли розробляють робочий план рахунків. Гуманітарну допомогу відображають в облікових реєстрах окремо від матеріальних цінностей, які придбані за рахунок грошових коштів інших джерел надходжень. Аналітичний облік запасів, придбаних за рахунок коштів спеціального фонду, ведуть по тим же обліковим реєстрам, але окремо від операцій за рахунок коштів загального фонду [1, с. 26].

Установи визначають порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат: вибирають окремий субрахунок для їх обліку чи аналітичний рахунок по окремим групам запасів, якщо ці витрати пов'язані з доставкою кількох назв, груп, видів запасів [1, с. 26].

До балансових рахунків потрібно відкривати додаткові аналітичні рахунки, щоб вести облік активів і розрахунків окремо по загальному і спеціальному фонду. Всі ці моменти потрібно враховувати в робочому плані рахунків бюджетної установи.

В Типовій кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом і зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів і державним цільовим фондам необхідно звернути увагу на нові положення. По вимогам п.2 розділу III НП(С)БОДС 126 «Оренда» передбачено формування капітальних інвестицій при реконструкції і модернізації об'єктів оренди: Дебет 1311(1321), 1312(1322) Кредит 2113 (21230, 6211 (6221) із наступним зарахуванням в склад інших необоротних матеріальних активів [1, с. 27].

Одержані асигнування на придбання необоротних активів, будівництво (придбання), модернізацію, реконструкцію, реставрацію, створення державних активів і резервів, придбання фінансових інвестицій і капітальних активів відображають через рахунок 54 «Цільове фінансування» [2, с. 24].

Якщо суми поточних витрат включені у первісну вартість

необоротних активів, то ці суми вилучають із доходу (асигнувань) звітного періоду: Дебет 70, 7111 (7121), 7211 (7221), 7311 (7321) Кредит 54 [1, с. 27].

Операції з внутрішньовідомчої передачі малоцінних і швидкозношуваних предметів і з оприбуткування запасів, одержаних в якості гуманітарної (благодійної) допомоги, подарунка, безповоротної допомоги, показують через субрахунок 7511 «Доходи за необмінними операціями» (7523 «Інші надходження») [3].

Для операцій по наданню послуг, виготовленню продукції, виконанню робіт передбачено відображення на різних субрахунках на оплату праці, нарахування на соціальні заходи, матеріальні витрати і амортизація. Всі ці витрати накопчують на рахунку 16 «Виробництво» [1, с. 27].

При видачі малоцінних і швидкозношуваних предметів зі складу їх вартість зразу відносять на витрати в дебет субрахунків 8013 (8023), 8113 (8123), 8511 (8521) [3].

Література:

1. Листровая С. Новый план счетов для бюджетников действует с 1 января 2017 года /С. Листровая// Все о бухгалтерском учете. - 2017. - № 12. - С. 22-28.
2. Листровая С. Встречайте новые правила бухучета необоротных активов бюджетных учреждений /С. Листровая// Все о бухгалтерском учете. - 2017. - № 15. - С. 23-27.
3. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.15 р. № 1219. - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>