

УДК 657.1

Панченко О. М..<sup>1</sup>

Багнич О. В..<sup>2</sup>

<sup>1</sup>канд. екон. наук, доц. ЗНТУ

<sup>2</sup>студ. гр. ФЕУз-622м ЗНТУ

## ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

Завдання сучасного етапу розвитку бухгалтерського обліку в бюджетних установах України – етапу гармонізації вітчизняної облікової теорії та практики до найпоширеніших світових аналогів – фактично завершено через кінцеве запровадження та реалізацію з 01.01.2017. розроблених впродовж останнього десятиріччя методологічних положень, методичних та організаційних підходів, закріплених відповідним пакетом нормативно-правових актів з регламентації та регулювання бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління. Нагадаймо, що відправним моментом чергової активізації двадцятип’ятирічного реформування бюджетного обліку стало прийняття постанови Кабінету міністрів України від 16.01.07 № 34 «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 рр.», якою було передбачено три основні напрями заходів з оновлення та удосконалення існуючої системи бюджетного обліку України. Ідентифікація останніх в межах площин реалізації бухгалтерського обліку свідчить, що первинно заплановані зміни торкалися питань методології, методики та певних складових організації бухгалтерського обліку, а саме в частині організації доходів бюджетних установ [1, с. 53].

Згідно НП(С) БОДС 124 «Доходи» доходи бюджетних установ класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

Доходи від обмінних операцій:

- бюджетне асигнування;
- доходи від надання послуг (виконання робіт): плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю; надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності;
- доходи від продажу (доходи від операцій з капіталом, доходи від продажу нерухомого майна);
- доходи від відсотків, роялті та дивідендів;
- інші доходи від обмінних операцій.

2. Доходи від необмінних операцій:

- податкові надходження;
- неподаткові надходження (збори та платежі);
- трансферти та кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів;

- надходження до державних цільових фондів;
- зобов'язання, що не підлягають погашенню.

Дохід визнається у разі, якщо існує ймовірність надходження суб'єкту державного сектору економічних вигід або потенціалу корисності, пов'язаних з обмінною операцією. Визнаний дохід не коригується на ту його частину, яка не оплачена покупцем (замовником тощо), з визнанням цієї суми витратами.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг (виконанням робіт), визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг (виконання робіт) може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- ймовірності надходження економічних вигід від надання послуг (виконання робіт);
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг (виконання робіт) та необхідних для їх завершення.

З урахуванням світової практики нами визначено основні вектори модернізації бухгалтерського обліку доходів бюджетних установ, а саме:

1) підвищення його оперативності і аналітичності. Для цього необхідно впорядкувати та уніфікувати й стандартизувати процес документування з урахуванням вимог новітнього програмного забезпечення, тобто здійснити перехід від паперового до (електронного) документообігу;

2) гармонічне поєднання впровадження МСБОДС з реформуванням системи бухгалтерського обліку в Україні з точки зору фінансового, науково-методичного та організаційного забезпечення.

Модернізація системи бухгалтерського обліку доходів бюджетних установ сприятиме посиленню контролю за процесом виконання бюджетів; спростити обліковий процес, підвищити оперативність отримання облікових даних в різних аналітичних розрізах, а отже використовувати облікову інформацію з метою налагодження суворого контролю за витрачанням бюджетних ресурсів з метою їх цільового та економного використання, а також забезпечує економію ресурсів.

### **СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ**

1. Свірко С. В. Первинна організація бухгалтерського обліку бюджетних установ України: розробка робочого плану рахунків / С. В. Свірко// Вісник ЖДТУ. – 2017. – №1(79). – С.53 –65.