

загальну систему оподаткування без ПДВ, то за товарами/послугами і необоротними активами, за якими відображений податковий кредит і які не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, слід нарахувати ПЗ згідно з п. 184.7 ПКУ. Зробити це потрібно в останньому звітному періоді, але не пізніше дати анулювання ПДВ-реєстрації.

Отже, можна впевнено стверджувати, що система оподаткування в Україні потребує значного вдосконалення, законодавчо-нормативна база повинна бути істотно доопрацьована, насамперед для того, щоб створити сприятливі умови для розвитку підприємницької діяльності.

Література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755 – VI, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>. 2. Лист № 24342/6/99-99-15-02-02-15 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>.

Редько Ю.М.,

студ. гр. ОА-17-2зм,

Донбаська державна машинобудівна академія.

Науковий керівник – Дубинська О. С.,

к.е.н., доцент кафедри обліку, оподаткування та економічної безпеки

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

Одним із найбільш специфічних об'єктів в обліку бюджетних установ є доходи. В загальній системі бухгалтерського обліку саме облік доходів є найскладнішим і найвідповідальнішим, що потребує опрацювання і розробки. Добре поставлений бухгалтерський облік дозволяє не тільки виявити порушення сховані резерви, виявити порушення режиму економії, планової та фінансово-бюджетної дисципліни, але й попереджати й вчасно усувати можливі втрати й непередбачувані витрати. В умовах інформаційного суспільства поняття доходу набуло ї дискусії у працях науковців і дослідників. Проблеми бухгалтерського обліку в бюджетних установах розглянуті в працях відомих економістів: С.Я. Зубілевич, М.Г. Білуха, С.М. Альошина та інші.

Реформування бухгалтерського обліку установ державного сектору бере свій початок із прийняття Кабінетом Міністрів України Постанови «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі»[1]. Зараз усі питання, що виникають у процесі обліку

доходів, регламентуються Національним положенням бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи»[5].

Оскільки починаючи з 2017 року набули чинності нові положення, план рахунків, то і документи потребують неодмінного перегляду. Раніше існувала інструкція, яка чітко давала змогу віднести відповідний рахунок до складу конкретного меморіального ордеру. Зараз така можливість є відсутньою, адже рахунки нові, а меморіальні ордери залишилися незмінними. Кошти бюджетних установ формуються за загальним і спеціальним фондами. Доходи загального фонду поділяються на доходи отримані загального фонду державного бюджету та отримані з місцевого. До джерел формування спеціального фонду віднесено власні надходження установ. Власні надходження поділяються на дві групи: перша – платні послуги друга – інші джерела. Розподіл бюджету на загальний і спеціальний фонди визначається Законом «Про державний бюджет України». На сьогоднішній день постає питання дефіциту бюджету, роль спеціального фонду постійно зростає. Погоджуємося з Прохоровою О.С., що у сучасних умовах питома вага спеціальних коштів у кошторисі доходів бюджетних установ значна тому важливо правильно організувати облік цих коштів [2]. Левицька С.О. представляє таке значення доходів – отримані з державного та місцевого бюджетів та генеровані бюджетними організаціями [3]. Свірко С.В. описує що доходи бюджетних установ це надходження грошових коштів, отриманих за рахунок державних коштів для виконання кошторисі доходів і видатків [4]. А Лемішевський В.І. говорить, що робота бюджетних установ фінансується за рахунок державного чи місцевого бюджетів, які надаються їм безповоротно [6]. Отже, визначення, що наводяться, не формулюють єдиної думки щодо трактування поняття доходу в бюджетних установах. Також сьогодні відсутні первинні документи з обліку доходів, що унеможливило ведення ефективної роботи бухгалтерської служби бюджетної установи. Меморіальні ордери та картки аналітичного обліку були розроблені на основі застарілої законодавчої бази та Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. У результаті здійснених законодавчих змін бухгалтерський облік бюджетних установ наблизився до загальноприйнятих принципів міжнародної практики. Однак сьогодні залишаються невирішеними окремі питання, що виникли внаслідок застосування нових положень. Вирішення цих проблем буде сприяти гармонізації нормативної бази бухгалтерського обліку як у розрізі окремих установ державного сектору, так і в розрізі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі.

Література

1. Постанова КМУ «Про затвердження стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку у державному секторі на 2007-2015 роки» № 34 від

16.01.2007 р.- <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/34-2007>. 2. Прохорова О.С. Загальні підходи до планування, обліку та контролю власних надходжень бюджетних установ//О.С. Прохорова//Вісник,2010, №2 (10). 3. Левицька С.О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку / С.О. Левицька// Економічний аналіз, 2008 №2, с.369. 4. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Методологія та організація: монографія / С.В Свірко. – К.:КНЕУ, 2006, с.244. 5. Національне положення (Стандарт) бухгалтерського обліку у в державному секторі 124 «Доходи» затвердженого наказу від 24.12.2010 №1629 (Із змінами та доповненнями внесеними від 24.01.2017). 6. Лемішовський В.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: навчальний посібник / Мін-во освіти і науки України, Нац. ун-т «Львівська політехніка»; ред. В. І. Лемішовський. – 3-є вид., доп. і перероб.-Львів: Інтелект-Захід, 2008. – 1120 с.

Романюк А.І.,
студ. гр. ОП-32,
Національний університет “Львівська політехніка”.
Науковий керівник – Ясінська А.І.
к.е.н, доцент кафедри обліку та аналізу

ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК ФІНАНСОВОГО ТА УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ

Основою формування фінансової, статистичної, податкової та будь-якої іншої звітності є дані бухгалтерського обліку, ведення якого, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», є обов'язковим для кожного господарюючого суб'єкта. Всі види обліків, які ведуться на підприємстві спрямовані на забезпечення інформаційних інтересів різних груп користувачів. Крім того, підприємствам необхідно дотримуватись обов'язкових норм обліку, які ускладнюють та нагромаджують процес його ведення. Тому виникає потреба у спрощенні системи ведення бухгалтерського обліку шляхом узгодження функцій та вимог до фінансового, податкового та управлінського обліку, раціоналізації методів і способів збирання, оброблення та узагальнення облікової інформації, адаптованих до потреб сучасних користувачів.

Завдяки бухгалтерському обліку, з одного боку, здійснюються різносторонній облік і контроль за господарськими засобами і процесами, а з іншого