

Облік розрахунків з покупцями і замовниками на підприємстві складається із двох ділянок: розрахунково-абонентського відділу, що обслуговує розрахунки з населенням, та власне основної бухгалтерії та відповідального працівника за розрахунки з юридичними особами.

В результаті неузгодженості програмного забезпечення в частині обслуговування розрахунків з населенням із програмним забезпеченням 1С:«Бухгалтерія» підсумки, що формуються в Оборотно-сальдовій відомості щодо розрахунків з населенням відображаються згорнуто загальною сумою. За рахунок цього залишки за окремими аналітичними рахунками є лише кредитовими (табл. 2), в той час коли за даними розрахунково-абонентського відділу в розрізі кожного споживача вони є розгорнутими (одночасно дебетові і кредитові). За таких обставин при заповненні фінансової звітності необхідно вручну коригувати інформацію щодо дебіторської заборгованості на підставі додаткових вибірок за розрахунками з населенням. Отже дана ділянка обліку потребує удосконалення виключно на рівні програмного забезпечення.

Правильна організація роботи бухгалтерської служби щодо розрахунків із споживачами житлово-комунальних послуг дозволить оперативно здійснювати моніторинг ситуації з дебіторською заборгованістю, вчасно і вірно приймати управлінські рішення, уникати складних і суперечливих ситуацій з контрагентами.



**Павельчук Ангеліна**  
студентка

*Науковий керівник: Кондрюк Л.В., к.е.н., доцент*  
Подільський державний аграрно-технічний університет  
м. Кам'янець-Подільський

## **ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ**

На сучасному етапі інтеграції України у світову економіку, посилилась увага до проблеми уніфікації бухгалтерського обліку, а отже, відповідності бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів. За цих умов процес виявлення проблем організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах набуває особливої актуальності [1].

До бюджетних установ належать установи системи освіти, науки, культури, медичні заклади, науково-дослідні інститути, органи законодавчої та

виконавчої влади, силових міністерств.

Кошти бюджетної установи формуються за загальним і спеціальним фондами. Згідно із Бюджетним кодексом України, доходи бюджету поділяють на доходи загального та спеціального фонду. Доходи загального фонду поділяють на доходи, отримані із державного та місцевих бюджетів. До доходів спеціального фонду бюджетних установ належать власні надходження. На сьогоднішній день, коли Україна перебуває в кризовому стані і постає питання бюджетного дефіциту, роль спеціального фонду постійно зростає. Спеціальний фонд – це кошти, що надходять з конкретною метою і використовуються на відповідні видатки.

Видатки - це сума коштів, витрачених бюджетними установами в процесі господарської діяльності в межах сум, установлених кошторисом, що визначає обсяг, цільове призначення та поквартальний розподіл коштів.

Аналізуючи проблеми щодо виконання державного бюджету за видатками можна виділити такі проблемні напрямки, які виникають під час здійснення обліку:

- виконання бюджетів за видатками відбувається через виділення асигнувань замість ефективнішої системи – погашення зобов'язань;
- недоліки у формулюванні облікових визначень, які б повністю враховували загальноекономічні позиції та облікові елементи;
- створення нормативно-правового та науково-методологічного забезпечення з процедури наближення методики обліку в бюджетних установах України до міжнародних стандартів.

Усі ці недоліки впливають на організацію роботи працівників як бюджетних установ, так і Державної казначейської служби України, адже перешкоджають своєчасності подання інформації до різних контролюючих органів, що призводить до погіршення діяльності бюджетної установи.

На сьогоднішній день діяльність бюджетних установ є дуже різноманітною: місцеве самоврядування, управління державою, соціальна сфера тощо. Особливістю діяльності бюджетних установ є те, що метою їх діяльності є не створення прибутку, а - досягнення передбачених планами та кошторисами показників, виконання передбачених програмою фінансування завдань і функцій. Але варто зазначити, що на даний момент, спостерігається тенденція розвитку різного роду платних послуг, що надаються бюджетними установами, тому необхідно забезпечити облік доходів та витрат за видами діяльності, а також розробку та використання форм внутрішньої звітності, пов'язаної з рухом коштів.

Основними проблемами, які виникли в обліковій системі установ бюджетної сфери є:

- існування двох методів ведення бухгалтерського обліку – касового при виконанні бюджетів і методу нарахувань з певними особливостями, при виконанні кошторисів розпорядників бюджетних коштів;
- відсутність єдиної методики відображення в бухгалтерському обліку

операцій державних цільових фондів (використання різних планів рахунків бухгалтерського обліку);

- звітність про виконання бюджетів консолідується по вертикалі Держказначейства і вертикалі головних розпорядників бюджетних коштів паралельно (інформація дублюється, звітні дані можуть містити неоднакову інформацію, додаткові витрати);

- не всі розпорядники коштів знаходяться на казначейському обслуговуванні, а отже, Держказначейство складає звітність про використання бюджетних коштів шляхом консолідації інформації за касовими операціями і на підставі звітності організацій, що знаходяться поза казначейським обслуговуванням [5].

Як наслідок, відсутня оперативна і достовірна інформація про стан виконання бюджету; виконання бюджетів за видатками здійснюється шляхом виділення асигнувань замість погашення зобов'язань. Існує формальний облік зобов'язань розпорядників бюджетних коштів, що не відповідає стану їх розрахунків; затверджені нормативні документи з бухгалтерського обліку і звітності Держказначейством, не відповідають вимогам міжнародних стандартів, а також відсутність єдиного програмного забезпечення автоматизації облікових операцій у державному секторі і як наслідок, неможлива консолідація єдиної достовірної облікової інформації про використання бюджетних коштів [3].

На даний момент система обліку бюджетних установ знаходиться у перехідному стані. Варто зазначити, що при цьому було виявлено чимало проблем у системі бухгалтерського обліку, які визначили необхідність реформування організації бухгалтерського обліку у бюджетних установах.

Для досягнення цієї мети можна запропонувати такі шляхи удосконалення обліку: покращити систему фінансової звітності та форми балансу; створити уніфіковані, організаційні та інформаційні системи, а також розробити нормативно-правове та науково-методологічне забезпечення для проведення процедури наближення методики обліку в бюджетних установах України до міжнародних стандартів. З метою удосконалення організації аналітичної роботи за виконанням кошторису необхідно замінити процес обробки та систематизації первинних документів самими працівниками бухгалтерії на спеціалізовані новітні програми, які б дали можливість оперативно та ефективно обробляти інформацію на електронних носіях[4].

### Список використаних джерел

1. Кладницька Т.А. Основні напрямки реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у бюджетній сфері. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2009. №6.

2. Людвенко Д. В. Аналіз кошторису доходів та видатків бюджетної установи, 2013. 118-120 с.

3. Марценяк Н.О. Реформування бухгалтерського обліку бюджетних

установ: проблеми та перспективи. *Науковий вісник БДФА*. 2010. №4 346-351 с.

4. Писаренко Т.М. Особливості організації обліку у бюджетних установах Економічні науки. *Облік і фінанси*, 2013. 193-202 с.

5. Шидловська, І. В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Зимові читання, присвячені видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку: збірник тез Одинадцятої Всеукраїнської наукової Internet-конференції ЖДТУ, 114-115 с.



**Савчук Олег**

магістр спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

*Науковий керівник: Борковська В.В., к.е.н., доцент*

Подільський державний аграрно-технічного університет

м. Кам'янець-Подільський

## **ОБЛІК ВИРОЩУВАННЯ ПРОДУКЦІЇ ТВАРИННИЦТВА**

Однією з основних галузей сільського господарства є і залишається тваринництво, при цьому провідна роль належить скотарству. Протягом останніх років воно було збитковим, існуючі ціни на його продукцію не покривали витрат виробництва, що призвело до скорочення обсягів виробництва та споживання молока і м'яса великої рогатої худоби. Виробництво конкурентноспроможної продукції та забезпечення стійкого становища на ринку потребує докорінної зміни методів управління виробництвом шляхом створення у вітчизняних сільськогосподарських підприємствах системи управлінського обліку, що дозволяє забезпечити внутрішніх користувачів інформацією для ефективного управління тваринництвом.

Особливо гостро постає проблема створення системи обліку і контролю витрат для розробки ефективних стратегічних управлінських рішень з метою своєчасного передбачення виникнення несприятливих ситуацій та спрямування діяльності тваринницьких підрозділів на досягнення позитивних кінцевих результатів. При цьому виникла проблема узгодження обліку поголів'я з обліком витрат і виходу продукції скотарства, створення системи бюджетування витрат та здійснення подальшого контролю за ефективним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів з врахуванням особливостей функціонування галузі.

З огляду на це, постає питання можливості досягнення інтеграції