

Незважаючи на те, що бухгалтерські стандарти не дозволяють у повному обсязі використовувати систему «директ-костинг» для складання зовнішньої звітності й розрахунку податків, цей метод в даний час знаходить все більше застосування у вітчизняній бухгалтерській практиці. Він застосовується у внутрішньому обліку для проведення техніко-економічного аналізу та обґрунтування прийнятих як перспективних, так і оперативних управлінських рішень у галузі беззбитковості виробництва та ціноутворення.

Список використаних джерел

1. Голов С. Ф. Управлінський облік : [підручник]. – К. : Лібра, 2003. – 212 с.
2. Добровський В. М. Управлінський облік : [навч. посіб.] / Добровський В. М., Гнилицька Л. В., Коршикова Р. С. – К. : КНЕУ, 2005. – 278 с.
3. Іванюта П. В. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік у виробничих підрозділах сільськогосподарських господарюючих суб'єктів : [навч. посіб.] / П. В. Іванюта, З. М. Левченко. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 368 с.
4. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік: [навч. посіб. для вищої школи] / Садовська І. Б., Божидарнік Т. В., Нагірська К. Є. // Луцьк. нац. техн. ун-т. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 688 с.

О. М. Губарик, к.е.н., доцент кафедри обліку, аудиту
та управління фінансово-економічною безпекою
Дніпропетровський державний аграрно-економічний університет

НОВИЙ ПЛАН РАХУНКІВ ТА ПРИНЦИПИ ЙОГО ПОБУДОВИ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ

В контексті модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі економіки, яка затверджена Постановою КМУ 16.01.2007 №34, введено в дію з 01 січня 2017 року:

- План рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі у

відповідності до наказу Мінфіну від 31.12.2013 №1203;

- Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі згідно із наказом МФУ від 29.12.2015 №1219;

- Типову кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами (затверджено наказом МФУ від 29.12.2015 р. № 1219);

- Методичні рекомендації зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків (затверджено наказом МФУ від 21.12.2016 р. №1127).

Згідно затвердженого «План рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі» від 31.12.2013 №1203 визначено поняття, що: План рахунків є переліком рахунків і субрахунків для узагальнення інформації про факти діяльності суб'єктів державного сектору у бухгалтерському обліку. У ньому за десятковою системою наведені коди (номери) й найменування синтетичних рахунків й субрахунків. Перша цифра балансового рахунку визначає клас рахунків, друга - номер синтетичного рахунку, третя - ідентифікатор суб'єкта державного сектору (1 - розпорядники бюджетних коштів; 2 - державні цільові фонди; 3 - державний бюджет; 4 - місцеві бюджети, 5 - рахунки органів Казначейства), четверта цифра - номер субрахунку (крім рахунків класу 9 та класу 0) [1].

Крім того, варто звернути увагу на те, що з 1 січня 2017 року крім нового плану рахунків також набрали чинності 10 НП(С)БОДС і деякі норми з уже чинних стандартів, які були введені в дію ще з 1 січня 2015 року.

При запровадженні нового плану рахунків можуть виникнути певні складнощі, оскільки всі вищезгадані документи не надають детальних правил бухгалтерського обліку, окремі рахунки нового плану рахунків потребують додаткових роз'яснень, яких досі немає, а застосовувати їх вже потрібно.

Спробуємо коротко розглянути структуру нового плану рахунків, яка принципово змінилася.

План рахунків включає:

- розділ I «Балансові рахунки» (це класи з 1-го по 8-й);
- розділ II «Позабалансові рахунки» (класи 9 і 0).

Більшість рахунків включають субрахунки декількох видів, які відрізняються третьою цифрою – ідентифікатором суб'єкта державного сектора (рис. 1).

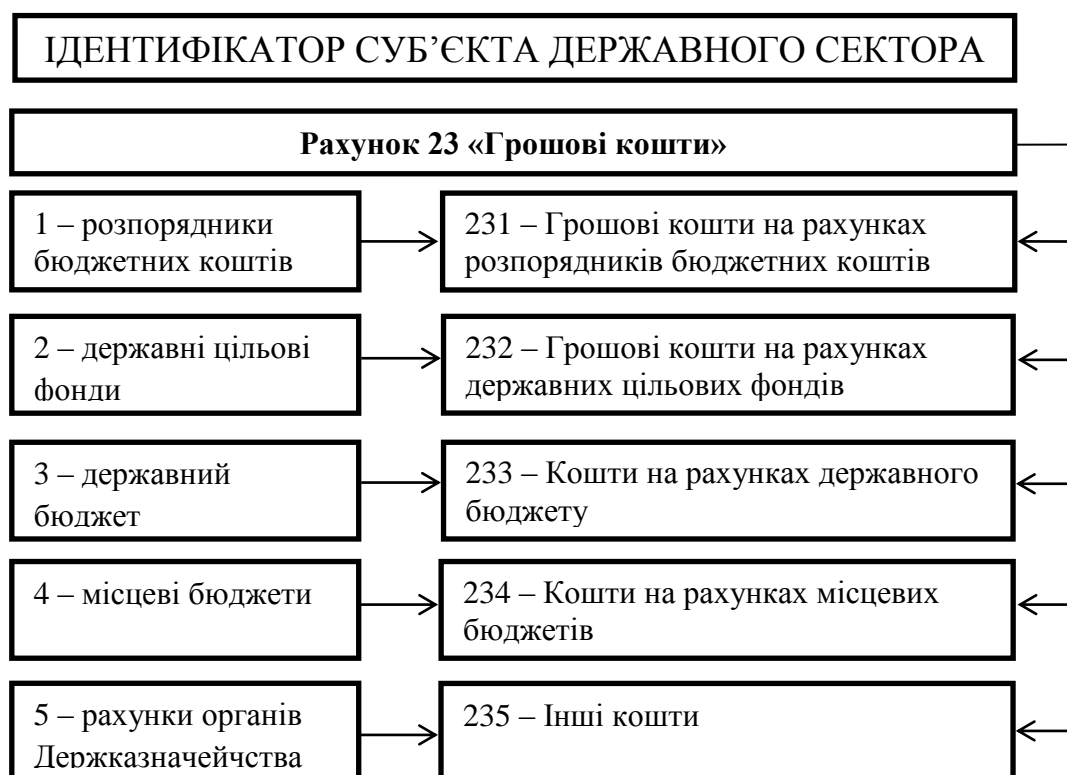


Рис. 1. Деталізація рахунка 23 «Грошові кошти» за ідентифікатором суб'єкта державного сектора

Щодо балансового субрахунку, то він містить 4 цифри, наприклад, цифри у рахунку 1014 «Машини та обладнання» означають (рис. 2):

Далі варто зазначити, що для Державної казначейської служби застосування Плану рахунків перенесено на наступний рік [2].

На наш погляд бюджетним установам варто на початку року розробити й затвердити робочий план рахунків, додавши його до наказу про облікову політику, який теж потрібно переглянути.



Рис. 2. Характеристика субрахунку 1014 «Машини та обладнання»

Отже, кореспонденція рахунків, яка затверджена Наказом МФУ №1219 дуже загальна, вона не враховує всі можливі господарські операції, на нашу думку, державним установам доцільно затвердити власну кореспонденцію субрахунків (з урахуванням галузевих особливостей і додатково введених аналітичних рахунків) як додаток до наказу про облікову політику.

Список використаних джерел:

1. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 31.12.2013 № 1203 / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.
2. Починаємо рік з новим планом рахунків. Оновлення вже доступно. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ustanova.com.ua/>

О.Г. Данилевич, студент

Н.Г. Гирда, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и контроля в АПК,

УО «Гродненский государственный аграрный университет»