

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
ЖИТОМИРСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ПАМ'ЯТЬ. ШАНА. ВИЗНАННЯ

**Зимові читання,
присвячені ідеям
проф. П.П. НІМЧИНОВА
та проф. І.В. МАЛИШЕВА**



**22-23 лютого 2012 року
м. Житомир**

УДК 657:657.6
ББК 65.052:65.053
3-62

Організатори конференції:

Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України
Житомирський державний технологічний університет, Дніпропетровський
університет економіки та права ім. Альфреда Нобеля,
Донецький національний університет економіки і торгівлі
ім. М. Туган-Барановського,
Національний університет "Острозька академія",
Севастопольський інститут банківської справи Української академії банківської
справи Національного банку України

Редакційна колегія: д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинець
д.е.н., проф. Т.В. Давидюк
д.е.н., проф. В.В. Євдокимов
д.е.н., проф. І.В. Замула
д.е.н., проф. С.Ф. Легенчук
д.е.н., проф. Н.М. Малюга
д.е.н., проф. О.В. Олійник
д.е.н., проф. Л.В. Чижевська
д.е.н., проф. М.М. Шигун
к.е.н., проф. Т.А. Бутинець
к.е.н., доц. О.А. Лаговська
к.е.н., доц. Н.А. Остап'юк
к.е.н., доц. І.А. Панченко
к.е.н., доц. Н.І. Петренко
к.е.н., доц. А.В. Рабошук
к.е.н., доц. К.В. Романчук

3-62 **Зимові** читання, присвячені ідеям П.П. Німчинова та
І.В. Малишева : збірн. тез Десятої Всеукраїнської наукової Internet-
конференції студентів і молодих вчених, присвяченої видатним вченим в
галузі бухгалтерського обліку, фінансового аналізу та контролю
д.е.н., проф. І.В. Малишеву, д.е.н., проф. П.П. Німчинову. – Житомир :
ЖДТУ, 2012. – 208 с.

ISBN 978-966-683-340-5

УДК 657:657.6
ББК 65.052:65.053

За точність викладення матеріалу та за достовірність наведених фактів
відповідальність покладається на авторів.
Рукописи не рецензуються.

ISBN 978-966-683-340-5

© ЖДТУ, 2012

**СЕКЦІЯ V. ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ,
ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В ГАЛУЗЯХ
ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Амігуд А.Д.	ВИКОРИСТАННЯ ЗБАЛАНСОВАНОЇ СИСТЕМИ ПОКАЗНИКІВ У СТРАТЕГІЧНОМУ УПРАВЛІНСЬКОМУ ОБЛІКУ ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ	153
Безвержний К.В.	СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ У СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ УКРАЇНИ	156
Бовконюк Р.Ю.	ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ	158
Вакулянч М.М.	ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ПРОМИСЛОВОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ	159
Городиський М.П.	ПОРУШЕННЯ В ОПЕРАЦІЯХ ЗА ДОГОВОРАМИ ПІДРЯДУ: КЛАСИФІКАЦІЯ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ	161
Гречина І.В., Піддубна К.	АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БАНКІВ УКРАЇНИ ЗА ДОПОМОГОЮ МЕТОДУ ТАБЛИЧНОГО ВІДОБРАЖЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ ДАНИХ	162
Гречко С.М.	ДЖЕРЕЛА ФІНАНСУВАННЯ ВІДТВОРЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	165
Дульська В.І.	СИСТЕМА АУДИТОРСЬКОГО КОНТРОЛЮ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ БАНКУ	167
Іщенко О.А.	СУТНІСТЬ ОЦІНКИ ТА ЇЇ ЗНАЧЕННЯ В ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	170
Заячківська О.В.	ВДОСКОНАЛЕННЯ КЛАСИФІКАЦІЇ ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ МЕДИЧНИХ ЗАКЛАДІВ	172
Казарян Г.Г.	ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПОСЕРЕДНИЦЬКИХ ОПЕРАЦІЙ (АГЕНТСЬКИХ ВІДНОСИН)	175
Колокольцев О.В.	ВПЛИВ ПІДХОДІВ ДО ЦІНОУТВОРЕННЯ НА ОБГРУНТОВАНІСТЬ ОБЛІКОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ СОБІВАРТОСТІ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ПРИ ЇХ ВИБУТТІ	177
Кудінов Е.О.	ВИТРАТИ: ОСОБЛИВОСТІ ТЛУМАЧЕННЯ ТА ВПЛИВУ НА ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ	179
Михалків А.А. Орлова О.В., Зеленіна О.О.	ДОКУМЕНТУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ТАРОЮ ФАКТОРИНГ ТА ЦЕСІЯ: ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА	182
Пиріжок С.Є.	ЕКСПЛУАТАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ІДЕНТИФІКАЦІЯ ОСНОВНИХ СКЛАДОВИХ ДЛЯ ПОТРЕБ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	185
Рассулов Н.В., Легкошкур О.С.	УДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ В УСТАНОВАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я	187
Руденко Т.А.	ГОЛОВНІ ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ РОЗВИТКУ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ В ГАЛУЗЯХ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ УКРАЇНИ	188

**О.В. Заячківська к.е.н., доцент кафедри фінансів і економіки
природокористування НУВГП**

Вдосконалення класифікації видатків бюджетних медичних закладів

Видатки, як свідчить практика функціонування медичних закладів, можна вважати базовим показником, що є основою визначення результатів фінансово-господарської діяльності бюджетної установи. Вони є головним елементом для визначення результатів виконання кошторису доходів і видатків, його аналізу з метою виявлення внутрішніх резервів.

Основними нормативними документами, що визначають склад та структуру видатків бюджетних установ, є наказ Міністерства фінансів України "Про бюджетну класифікацію" від 14 січня 2011 р., № 11 [1] та наказ Міністерства фінансів України та Державного казначейства України "Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів" від 05.01.2011 р., № 2 [2]. Суттєвих зауважень щодо бюджетної класифікації у нас немає, однак вважаємо, що іноді вона дещо відстає від нових підходів у класифікації галузей національної економіки, а також від державних та законодавчих підходів до вирішення соціальних проблем українського суспільства. У зв'язку з цим, виникають ситуації, коли програма прийнята, а фінансове її забезпечення відсутнє, або недостатнє.

Бюджетну класифікацію видатків покладено в основу планування видатків, їх синтетичного й аналітичного обліку. Ця класифікація істотно впливає на організацію бухгалтерського обліку та звітності бюджетних установ у цілому.

Бюджетна класифікація видатків застосовується для здійснення контролю за фінансовою діяльністю органів державної влади, органів місцевого самоврядування, інших розпорядників бюджетних коштів, проведення необхідного аналізу за організаційними, функціональними й економічними категоріями видатків, забезпечення загальнодержавної та міжнародної порівнянності бюджетних показників [3, с. 28].

Бюджетні медичні заклади, які фінансово забезпечуються з державного бюджету, використовують відомчу та програмну класифікації, а ті установи, що одержують кошти з місцевих бюджетів, застосовують тимчасову класифікацію. Класифікацію видатків бюджетних медичних закладів необхідно доповнити таким показником, як діяльність установ. Дана пропозиція вже дискутується в науковій літературі. Зокрема, Позняковська Н.М. [4] запропонувала застосовувати класифікацію видатків за ознакою "діяльність установ" і виділити доходи та видатки від діяльності, яка продовжується, і яка припиняється.

Погоджуємося з таким підходом, відповідно, загальними теоретичними основами обліку платних послуг бюджетних установ є специфіка суб'єкта господарювання, класифікація витрат, а також обсяги виділених асигнувань та їх види.

Враховуючи показник діяльності, можна досягти того, що легко й оперативно буде визначатися, які медичні установи продовжуватимуть свою діяльність, а які ні. Авторські рекомендації щодо запропонованої інтегрованої класифікації витрат подані на рис. 1.

У зв'язку з ринковими відносинами, потребами удосконалення управління бюджетними медичними закладами та впровадження IPSAS виникла потреба в удосконаленні бухгалтерського обліку бюджетних медичних закладів. Враховуючи те, що бюджетні медичні заклади не в повному обсязі використовують економічну класифікацію видатків бюджету можна врахувати вимоги IPSAS 1 та запропонувати скорочену економічну класифікацію видатків. Це перегрупування (табл. 1) зроблено у зв'язку з тим, щоб наблизити бухгалтерський облік і відображати витрати

бюджетних медичних закладів, використовуючи принцип нарахування та відповідності доходів і витрат.

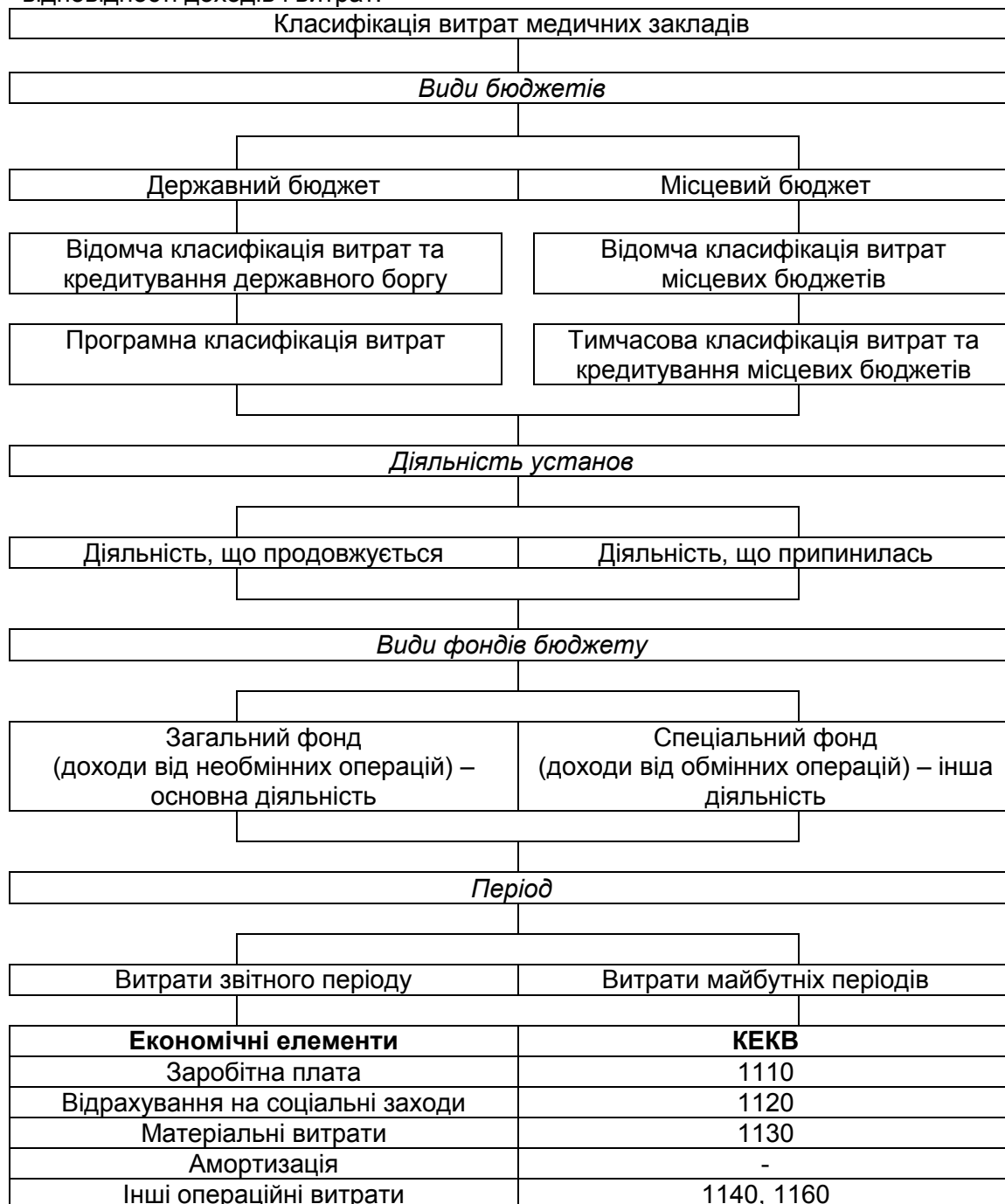


Рис. 1. Запропонована інтегрована класифікація витрат бюджетних медичних закладів

Запропонований підхід дозволить досягти можливості використання принципу нарахування й відповідності доходів і витрат у бюджетних установах. У табл. 1 узагальнено інформацію, яка повинна враховуватися у складі елементів витрат. Фактично дотримуємося позиції, що до них слід включати витрати, що відносяться до розглянутих кодів економічної класифікації.

Таблиця 1.

Запропонована скорочена класифікація видатків медичних закладів, що фінансуються з місцевого бюджету

Назви статей	КЕКВ	За економічними елементами
Оплата праці працівників бюджетних установ	1110	Витрати на оплату праці
Нарахування на заробітну плату	1120	Відрахування на соціальні заходи
Придбання предметів постачання і матеріалів, оплата послуг та інші видатки	1130	Матеріальні витрати
Видатки на відрядження	1140	Інші операційні витрати
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	1160	
-		Амортизація

На даний момент бюджетні установи нараховують знос, який не має конкретного відношення до будь-якого з КЕКВ. Лише при придбанні необоротних активів видатки йдуть на конкретний КЕКВ (за рахунок якого вони придбаються).

Такий підхід до класифікації витрат в галузі охорони здоров'я дозволить вирішити деякі проблеми, пов'язані з необхідністю визначення вартості медичних послуг.

Завдяки використанню інформації про витрати, узагальнені у вигляді елементів витрат, можна досягти більшої її адаптації для цілей управління. Крім того, на наш погляд, у сучасних умовах контрольна функція обліку в державних медичних закладах також потребує такої його організації, яка б забезпечувала отримання різнобічної інформації про видатки залежно від місця й часу їх виникнення.

Таким чином, поява такої специфічної особливості діяльності бюджетних установ, як платні послуги, вимагає удосконалення класифікації витрат, розмежування видатків (а саме забезпечення можливості відокремленого відображення коштів загального й спеціального фондів, що витрачаються на надання послуг згідно з функціональними повноваженнями та на платній основі), а також впорядкування питань калькулювання з урахуванням рекомендованих базових принципів обліку.

1. Наказ Міністерства фінансів України "Про бюджетну класифікацію": за станом на 14.01.2011 р., № 11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://document.org.ua/pro-byudzhetnu-klasifikaciyu-doc43737.html>.

2. Наказ Міністерства фінансів України та Державного казначейства України "Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів": за станом на 05.01.2011 р., № 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://document.ua/pro-byudzhetnu-klasifikaciyu-doc43737.html>

3. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік в бюджетних установах: [підручник] / Джога Р.Т., Свірко С.В., Сінельник Л.М.; за заг. ред. проф. Джоги Р.Т. – К.: КНЕУ, 2003. – 483 с.

4. Позняковська Н.М. Облік і звітність доходів і видатків місцевих бюджетів: організація та методика: автореферат дисертації на здобуття вченого ступеня кандидата економічних наук / Н.М. Позняковська – Тернопіль: ТАНГ, 2004. – 20 с.