

М.С. Амбарчян, канд. екон. наук (КНУТД, Київ)

ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИТРАТ ВІД НЕОБМІННИХ ОПЕРАЦІЙ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Поява у 2013 р. Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [1] (набрання чинності відбудеться у 2017 р.) спричинила корінні зміни всієї концепції обліку в бюджетній сфері. Зважаючи на це, виникає потреба у систематизації методики обліку доходів і витрат як розділу бухгалтерського обліку у державному секторі, що зазнав найсуттєвіших перетворень.

Доходи від необмінних операцій (трансфери, зобов'язання, що не підлягають погашенню) обліковуються на рахунку 7511 «Доходи за необмінними операціями» (табл. 1).

Таблиця 1 – Методика обліку доходів від необмінних операцій

Вид доходів за П(С)БОдс	Господарська операція	Дебет	Кредит
1. Трансфери та кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб для виконання цільових заходів	а) оприбуткування запасів, отриманих як безповоротна допомога	15 «Виробничі запаси», 1812 «МШП»	7511 «Доходи і за не обмінними операціями»
	б) отримання благодійних внесків та іншої гуманітарної	2311 «Поточні рахунки в банку»	
2. Зобов'язання, що не підлягають погашенню	а) списання сум кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками	2113 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги», 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	
	б) списання сум депонентської заборгованості, строк позовної давності якої минув	6412 «Розрахунки з депонентами»	

Витрати від необмінних операцій обліковуються на рахунку 8511 «Витрати за необмінними операціями» (табл. 2).

Таблиця 2 – Методика обліку витрат від необмінних операцій

Елементи витрат за НП(С)БОдс	Господарська операція	Дебет	Кредит
1. Трансферти	Нараховано субсидію з оплати комунальних послуг	8511 «Витрати за необмінними операціями»	6414 «Розрахунки за спеціальними видами платежів»
2. Інші витрати за необмінними операціями	Списання сум дебіторської заборгованості після закінчення строку позовної давності		2113 «Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги»

У результаті проведеного дослідження автором було згруповано бухгалтерські проведення щодо відображення доходів і витрат у відповідності до класифікації доходів і витрат у НП(С)БОдс.

Інформаційні джерела

1. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.