



БЮДЖЕТНА І ПОДАТКОВА СИСТЕМИ

МЕТОДОЛОГІЯ • ОРГАНІЗАЦІЯ • НАВЧАННЯ

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І КОНТРОЛЬ

У КОНТЕКСТІ БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ

НАВЧАЛЬНИЙ
ПОСІБНИК



ДЕРЖАВНА НАВЧАЛЬНО- НАУКОВА УСТАНОВА
"АКАДЕМІЯ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ"

БЮДЖЕТНА І ПОДАТКОВА СИСТЕМИ
МЕТОДОЛОГІЯ • ОРГАНІЗАЦІЯ • НАВЧАННЯ

Головний редактор серії **Т. І. ЄФІМЕНКО**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ
ОБЛІК І КОНТРОЛЬ**
**У КОНТЕКСТІ БЮДЖЕТНОГО
КОДЕКСУ УКРАЇНИ**

НАВЧАЛЬНИЙ
ПОСІБНИК

*Рекомендовано
Міністерством освіти і науки,
молоді та спорту України*

Київ. 2012

УДК 657:658.115](075.8)

ББК 65.052.21я73

Б94

Редакційна колегія серії:

Т. І. Єфіменко (голова),

А. Ф. Павленко (співголова), А. Г. Ловінська (заступник голови),

С. С. Гасанов, А. М. Соколовська, В. І. Єфіменко, Т. Є. Оболенська, В. М. Федосов

Автори:

С. В. Свірко (розд. 1, 2,4, 5), І. О. Кондратюк (розд. 10,11),

О. О. Дорошенко (розд. 6-9), Н. М. Старченко (розд. 3)

Передмова чл.-кор. НАН України, д-ра екон. наук, проф. Т. І. Єфіменко

Рецензенти:

В. В. Сопко - доктор економічних наук, доцент;

С. В. Івахненко - доктор економічних наук, доцент;

Н. І. Сушко - кандидат економічних наук, доцент;

А. В. Гізатуліна - заступник Голови Державної казначейської служби України

Рекомендовано до друку Вченою радою

Державної навчально-наукової установи " Академія фінансового управління"

(протокол № 9 від 27-28 листопада 2012 р.)

Рекомендовано Міністерством освіти і науки, молоді та спорту України

як навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів

(лист № 1/11-8752 від 22 вересня 2011 р.)

ISBN 978-966-2380-48-4

© Автори, 2012

© ДННУ "Академія фінансового управління" 2012

Зміст

ПЕРЕДМОВА	7
Вступ	9
ЧАСТИНА 1. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ ЯК СКЛADOVA ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЮДЖЕТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ	
Розділ 1. ЗАСАДИ ПОБУДОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	
1.1. Суб'єкти бухгалтерського обліку виконання кошторису: склад, повноваження, права.....	16
1.2. Поняття, мета, предмет, завдання, принципи й елементи методу бухгалтерського обліку виконання кошторису.....	22
1.3. Первинні інструменти бухгалтерського обліку: план рахунків, форми бухгалтерського обліку, бухгалтерський баланс.....	27
1.4. Особливості організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах.....	36
1.5. Стратегія модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі.....	43
Розділ 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ І ЗАПАСІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	
2.1. Завдання та нормативно-інформаційна база обліку необоротних активів і запасів.....	58
2.2. Облік необоротних активів.....	61
2.3. Облік запасів.....	78
2.4. Інвентаризація необоротних активів і запасів.....	97
Розділ 3. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ І РОЗРАХУНКІВ	
3.1. Завдання та нормативно-інформаційне забезпечення обліку грошових коштів і розрахунків.....	117
3.2. Облік грошових коштів у касі та на рахунках установ.....	120
3.3. Облік розрахунків із оплати праці та соціальних платежів.....	139
3.4. Облік розрахунків із працівниками бюджетних установ.....	161

4 БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І КОНТРОЛЬ У КОНТЕКСТІ БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ

3.5. Облік розрахунків за платежами й податками до бюджету.....	171
3.6. Облік розрахунків із іншими дебіторами та кредиторами.....	186
3.7. Інвентаризація грошових коштів і розрахунків.....	194

Розділ 4. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИДАТКІВ І РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ

4.1. Завдання та нормативно-інформаційна база обліку доходів, видатків і результатів виконання кошторису.....	207
4.2. Облік доходів.....	210
4.3. Облік видатків.....	221
4.4. Облік результатів виконання кошторису.....	237

Розділ 5. БУХГАЛТЕРСЬКА ЗВІТНІСТЬ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

5.1. Склад, призначення та завдання звітності бюджетних установ	247
5.2. Фінансова звітність бюджетних установ.....	258
5.3. Бюджетна звітність бюджетних установ	287

ЧАСТИНА 2. ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ЯК ІНСТРУМЕНТ ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО Й МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

Розділ 6. ЗАГАЛЬНОТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

6.1. Суб'єкти контролю господарської діяльності бюджетних установ.....	326
6.2. Форми контролю господарської діяльності бюджетних установ	331
6.3. Контроль діяльності бюджетних установ за умов застосування програмно-цільового методу.....	335
6.4. Загальний порядок проведення аудиту фінансової й господарської діяльності бюджетних установ	350
6.5. Загальний порядок проведення інспектування.....	372

Розділ 7. КОНТРОЛЬ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ І ЗАПАСІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

7.1. Завдання та інформаційна база контролю необоротних активів і запасів	393
7.2. Перевірка правильності оцінки та переоцінки необоротних активів і запасів.....	397
7.3. Перевірка стану збереження необоротних активів і запасів.....	398
7.4. Перевірка операцій, пов'язаних із рухом необоротних активів і запасів.....	400

7.5. Перевірка правильності нарахування зносу, операцій із ремонту й оренди основних засобів та нематеріальних активів	405
--	-----

Розділ 8. КОНТРОЛЬ ГРОШОВИХ КОШТІВ І РОЗРАХУНКІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

8.1. Завдання та інформаційна база контролю грошових коштів і розрахунків.....	414
8.2. Контроль готівкових і безготівкових коштів	419
8.3. Контроль розрахунків із працівниками установи.....	424
8.4. Контроль розрахунків із оплати праці та соціального страхування	426
8.5. Контроль розрахунків за податками й платежами до бюджету	431
8.6. Контроль розрахунків із іншими дебіторами та кредиторами.....	433

Розділ 9. КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ, ВИДАТКІВ І РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

9.1. Завдання та інформаційна база контролю доходів, видатків і результатів виконання кошторису.....	449
9.2. Контроль доходів загального й спеціального фондів бюджетної установи.....	453
9.3. Контроль видатків бюджетних установ.....	456
9.4. Контроль результатів виконання кошторису.....	462

ЧАСТИНА 3. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТІВ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ Й МІСЦЕВИМИ ФІНАНСАМИ УКРАЇНИ

Розділ 10. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО Й МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

10.1. Теоретичні засади бухгалтерського обліку виконання бюджетів	484
10.2. Облік доходів і надходжень державного бюджету	512
10.3. Облік видатків державного бюджету	555
10.4. Облік інших активів, зобов'язань і розрахунків бюджетів.....	630
10.5. Облік виконання місцевих бюджетів	679
10.6. Звітність про виконання державного й місцевих бюджетів.....	708

Розділ 11. КОНТРОЛЬ ВИКОНАННЯ ДЕРЖАВНОГО Й МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

11.1. Суб'єкти контролю виконання бюджетів: функції, завдання, повноваження	732
---	-----

6 БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І КОНТРОЛЬ У КОНТЕКСТІ БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ

11.2. Види й напрями контролю виконання бюджетів.....	763
11.3. Контроль виконання бюджетів у системі органів Державної казначейської служби України	768
11.4. Контроль виконання державного бюджету Рахунковою палатою	773
11.5. Контроль виконання бюджетів органами Державної фінансової інспекції України.....	784
Додатки	797