

**Сидоренко О.О.**, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту  
*Чернігівський національний технологічний університет*  
(м. Чернігів, Україна)

### **ПОРЯДОК ВІДОБРАЖЕННЯ ФОНДУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ У НОВІЙ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ**

Наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» [4], що набув чинності з 1 січня 2017 року, в практику суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі (бюджетних установ) було запроваджено нові форми фінансової звітності, які якісно відрізняються від попередньо застосовуваних форм звітності. Зокрема суттєвих змін зазнала така форма звітності, як Баланс бюджетної установи (Форма №1-дс). У зв'язку з цим перед теоретиками та практиками постало питання щодо правильності відображення та перенесення залишків окремих статей старої звітності до відповідних показників нової фінансової звітності бюджетних установ станом на початок 2017 року, що вказує на актуальність проведеного нами дослідження.

Питання організації та обліку в бюджетних установах були та досліджуються такими вченими як: Атамас П.Й., Бутинець Ф.Ф., Джога Р. Т., Лень В.С., Свірко С. В., та інші [1, 2, 3, 6, 8]. Незважаючи на значний доробок вище зазначених науковців, питання відображення залишку фонду малоцінних та швидкозношуваних предметів у новій фінансовій звітності бюджетних установ, є маловивченими.

Так, до 1 січня 2017 року бюджетні установи при купівлі малоцінних та швидкозношуваних предметів, одночасно з відображенням їх у активі Балансу бюджетної установи, формували на цю ж суму фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах, що знаходив своє відображення у розділі «Власний капітал» пасиву Балансу бюджетної установи. Проте, з 1 січня 2017 року згідно діючих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого Наказом міністерства фінансів України від 31.12.2013 р № 1203 [7], в момент придбання (іншого надходження) малоцінних та швидкозношуваних предметів більше не потрібно створювати фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах. Водночас, залишається малодослідженим питання, щодо відображення існуючого станом на 31.12.2016 р. залишку фонду малоцінних та швидкозношуваних предметах у новій формі Балансу.

Згідно із Національним положення (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміна облікових оцінок та виправлення помилок», «облікова політика може змінюватися тільки у разі, якщо змінюються вимоги положення (статуту), вимоги органу, який затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або господарських операцій у фінансовій звітності суб'єкта державного сектору. Зміною облікової політики, зокрема, вважається: перехід на застосування нового принципу бухгалтерського обліку; зміна підходу до визнання або вимірювання господарської операції чи події в межах одного принципу бухгалтерського обліку» [5].

Отже, оскільки в момент введення в дію (з 1 січня 2017 року) Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших нормативних документів якими встановлюється методологія обліку в бюджетних установах, фактично було змінено правила ведення обліку органом, що здійснює методологічне керівництво у сфері обліку в бюджетних установах, то для цілей обліку зміна порядку обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів, в частині відсутності потреби у формуванні фонду у малоцінних та швидкозношуваних предметів, є зміною облікової політики.

Водночас, згідно із Національним положення (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміна облікових оцінок та виправлення помилок», «Вплив зміни облікової політики на події та господарські операції минулих періодів відображається у звітності шляхом коригування сальдо фінансових результатів попередніх періодів на початок звітного року» [5].

Таким чином, залишок фонду малоцінних та швидкозношуваних предметів відображений у звітності бюджетних установ станом на 31.12.2016 р, в обліку на початку 2017 року слід перенести на рахунок 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису», а у формі № 1-дс «Баланс» станом на 1 січня 2017 року відобразити у статті 1420 «Фінансовий результат».

Висновок. В роботі було обґрунтовано необхідність відображення залишку фонду малоцінних та швидкозношуваних предметів, що був накопичений за періоди до впровадження нових форм фінансової звітності в бюджетних установах, у складі статті «Фінансовий результат» розділу 1 «Власний капітал та фінансовий результат» пасиву Балансу за формою № 1-дс.

#### **Список використаних джерел:**

1. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних установах [навч. посіб.] / П.Й. Атамас. — К.: Центр навчальної літератури, 2005. —

2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у бюджетних установах [навч. посіб.] / Т.П. Остапчук, Н.А. Остап'юк, С.В. Сисюк. — 2-е вид., доп. і перероб. — Житомир: ПП "Рута", 2006. — 472 с.
3. Джога Р. Т., Бухгалтерський облік у бюджетних установах [Підручник За заг. ред. проф. Р.Т. Джоги.] / С. В. Свірко, Л. М. Сінельник. — К.: КНЕУ, 2003. — 483 с.
4. Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»» . -[Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10>.
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміна облікових оцінок та виправлення помилок» . -[Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0090-11>.
6. Облік у бюджетних установах [Текст] : навч. посіб. / [Акименко О. Ю. та ін. ; за ред. Леня В. С.] ; Черніг. нац. технол. ун-т. - Чернігів : Десна Поліграф, 2016. - 560 с.
7. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого Наказом міністерства фінансів України від 31.12.2013 р № 1203. -[Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.
8. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: Монографія / С.В. Свірко. — К.: КНЕУ, 2006. — 443 с.