

## **ПОНЯТТЯ ТА ПОРЯДОК ВИЗНАННЯ ЗВІТНИХ СЕГМЕНТІВ У СУБ'ЄКТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ**

***Ключові слова:** облік, державний сектор, звітні сегменти, суб'єкти бухгалтерського обліку в державному секторі*

З введенням в дію національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі з'явиться нова форма фінансової звітності, а саме звітність за сегментами.

Питання організації та обліку в бюджетних установах були та досліджуються такими вченими як: Атамас П.Й., Бутинець Ф.Ф., Джога Р. Т., Остап'юк Н.А., Остапчук Т.П., Свірко С. В., Сисюк С.В., Сінельник Л. М. та інші [1, 2, 3, 6, 7]. Незважаючи на значний доробок вище зазначених науковців, питання щодо поняття та порядку визначення звітних сегментів у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі, з урахуванням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, є маловивченими.

Звітний сегмент - сегмент, інформація про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання якого підлягає окремому розкриттю у річній фінансовій звітності суб'єкта державного сектору [4]. Звітний сегмент може бути географічним або сегментом діяльності.

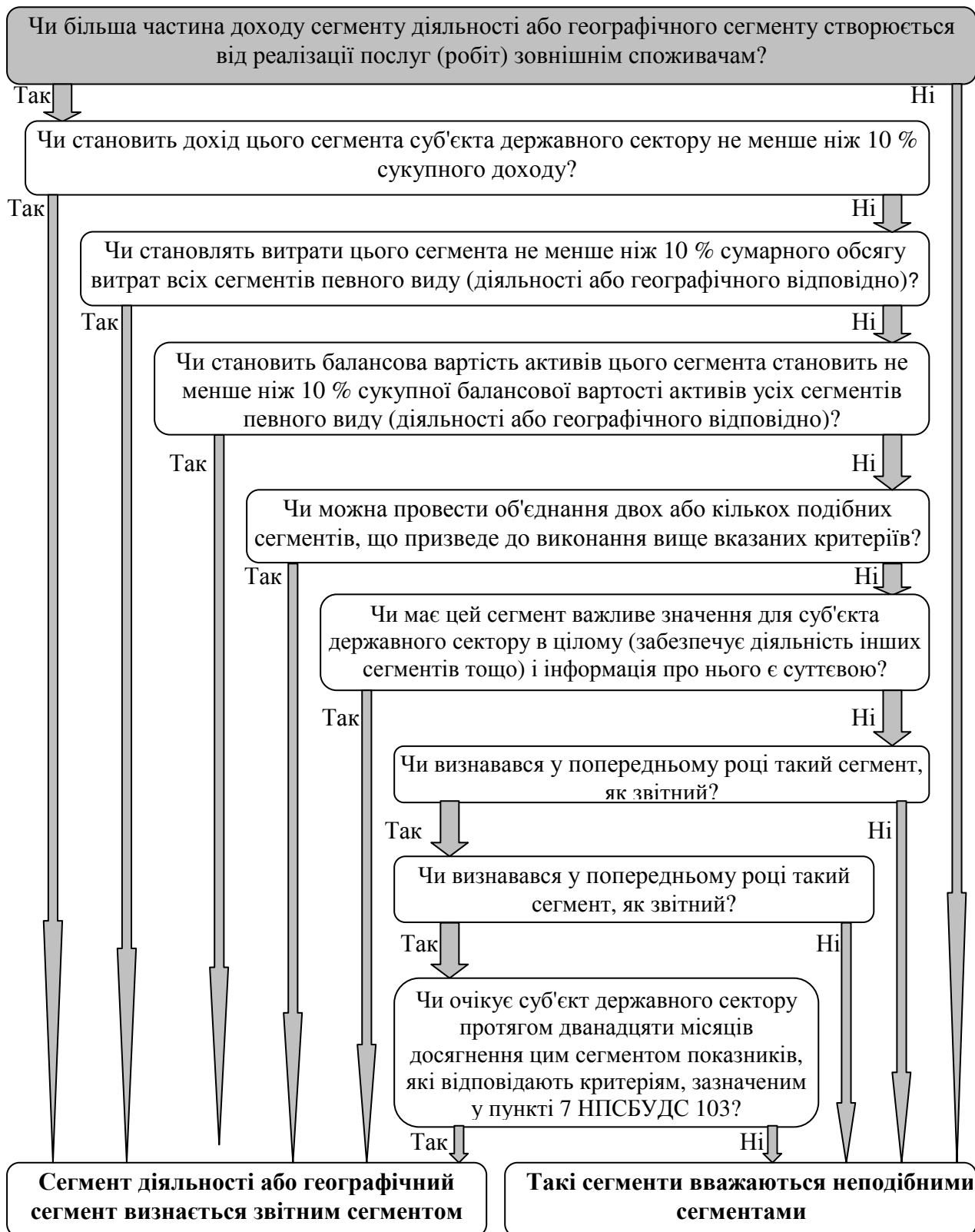
Сегмент діяльності або географічний сегмент визначається звітним, якщо більша частина його доходу створюється від реалізації послуг (робіт) зовнішнім споживачам і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв: дохід цього сегмента суб'єкта державного сектору становить не менше ніж 10 % сукупного доходу; витрати цього сегмента становлять не менше ніж 10 % сумарного обсягу витрат всіх сегментів певного виду (діяльності або географічного відповідно); балансова вартість активів цього сегмента становить не менше ніж 10 % сукупної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (діяльності або географічного відповідно). У разі невідповідності зазначеним критеріям необхідно провести подальше об'єднання двох або кількох подібних сегментів [4].

Отже, національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 103 "Фінансова звітність за сегментами" має досить велику кількість критеріїв та умов за яких слід визнавати або не визнавати сегмент звітним. Тому, для полегшення процесу визнання сегменту звітним, нами, було розроблено дерево прийняття рішення щодо визнання сегменту діяльності або географічного сегменту звітним сегментом, яка наведено на рисунку 1.

В результаті проведеного дослідження виявлено, що питання визнання звітних сегментів у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі є недостатньо дослідженими. У зв'язку з цим, у роботі розроблено дерево прийняття рішення щодо визнання сегменту діяльності або географічного сегменту звітним сегментом в обліку суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі, яке, на нашу думку, призведе до полегшення прийняття рішення щодо того у якому випадку необхідно існуючий сегмент визнавати, а в якому ні.

**Список використаних джерел:** 1. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних установах [навч. посіб.] / П.Й. Атамас. — К.: Центр навчальної літератури, 2005. — 288 с. 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. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 103 "Фінансова звітність за сегментами" [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Міністерства

фінансів України. – Режим доступу : <http://minfin.gov.ua/>.– Назва з екрану. 5. Свірко С. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах [навч. посіб.] / С.В. Свірко. — К.: КНЕУ, 2003. — 380 с. 6. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: Монографія / С.В. Свірко. — К.: КНЕУ, 2006. — 443 с.



Джерело: власна розробка авторів

Рисунок 1 – Дерево прийняття рішення щодо визнання сегменту діяльності або географічного сегменту звітним сегментом