

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. за №73, зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2001р. за №559, зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.

Литовченко А.С., студентка III курсу, група ОАт-171

Петрик О.М., студентка III курсу, група ОАт-171

Науковий керівник - Нехай В.А., к.е.н., доцент

Чернігівський національний технологічний університет (м. Чернігів, Україна)

ОБЛІК БЛАНКІВ СУВОРОЇ ЗВІТНОСТІ

Слід звернути увагу на організацію обліку бланків суворої звітності, їх деталізації та контролю щодо використання. Виготовлення і використання цих бланків суворо регламентується законом: вони мають серію та індивідуальний номер, реквізити, що засвідчують особу їх власника та персональні дані, які обслуговують грошовий потік.

Ще донедавна бухгалтерський облік не можливо було уявити без таких бланків, але нині вони використовуються дедалі рідше. Дуже багато документів зараз позбавлені статусу «бланк документа суворої звітності», і як такого їх переліку вже не існує. Узявши до уваги лист Мінфіну «Щодо віднесення квитків до документів суворої звітності» від 11.11.2013 р. №31-13020-10-27/32800, бланки документів тепер належать до бланків суворої звітності згідно законодавчих актів, тобто певний бланк визначає той нормативний акт, який регулярно застосовування даного документа.

Наказом №67 затверджено типові форми документального оформлення надходження бланків суворої звітності, передачі у використання та списання. Оприбутковують такі бланки за вартістю їх придбання. Наприклад, вартість бланку векселя станом на 2018 рік становить 0,1 неоподаткованого мінімуму доходів громадян за кожен бланк (1,70 грн). Облік руху бланків суворої звітності ведеться у затверджених формах книг: на кожен вид бланку виділяють одну або кілька сторінок. Важливо, проводити інвентаризацію бланків не рідше одного разу на квартал (п.п.1.5.11. Інструкції № 90). У картках-довідках ведеться аналітичний облік: на кожен вид бланків – окрема катка. Для обліку наявності та руху бланків суворої звітності призначено позабалансовий рахунок 08 «Бланки суворого обліку»: збільшення залишку рахунку відбувається при надходження (прийнятті), зменшення – після використання або списання. Крім цього використовуються і балансові рахунки, а саме: по дебету рахунку 20 « Виробничі запаси» відображається надходження (придбання) бланків суворої звітності на підприємство, і по кредиту 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» (372 «Розрахунки з підзвітними особами»). Списують бланки за вартістю закупівлі Актом на списання використаних бланків суворої звітності за затвердженою формою, крім бланків, для списання яких передбачено окремі форми - трудові книжки і довіреність (на сьогодні ці документи вже входять до списку бланків суворої звітності, але деякі підприємства не можуть від них відмовитись). Підприємство самостійно повинно встановити періодичність списання, чітко прописавши це в наказі про облікову політику.

Останні зміни у Законі України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо виготовлення документів та бланків документів суворого обліку або звітності» були внесені 2 жовтня 2012 року №5316-VI. Дані зміни були прийняті для спрощення і здешевлення процедур, що пов'язані із продажем прав, свобод і обов'язків громадянина, і посилення прозорості господарських операцій. Після введення Закону в дію більшість бланків суворої звітності втрачають свою чинність. Причиною таких змін в законодавстві слугувало не виправдане ускладнення і збільшення витратності процедур, для використовуються бланки суворої звітності. Крім того, ця процедура потребує ліцензування, що впливає на ціну відповідного документа, вартість послуг, що включають видачу таких документів (бланків). Досить часто такі витрати є не виправданими, адже не дають гарантії від протиправних посягань на права чи власність споживача у зв'язку з використанням як публічних так і приватних ресурсів.

Список використаних джерел

1. Закон № 5316 — Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо виготовлення документів та бланків документів суворого обліку або звітності» від 02.10.2012 р. № 5316-VI.
2. Постанова № 456 — постанова КМУ «Деякі питання використання бланків цінних паперів, документів суворої звітності, господарська діяльність з виготовлення яких підлягає ліцензуванню» від 14.05.2012 р. № 456.
3. Наказ № 67 — наказ Мінстату «Про затвердження типових форм первинного обліку бланків суворої звітності» від 11.03.96 р. № 67.
4. Інструкція № 90 — Інструкція з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затверджена наказом Головного управління Держказначейства від 30.10.98 р. № 90.
5. План рахунків – план рахунків бухгалтерського обліку обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений листом НБУ від 23.08.2017 р. №60-0004/59123.

6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів №291 від 30.11.1999 р.

Мінченко Ю.В., студент групи **МОАн-161**
Сидоренко О.О., к.е.н., доцент, доцент кафедри
бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
Чернігівський національний технологічний університет (м. Чернігів, Україна)

ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ: ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ

Діяльність практично кожного підприємства пов'язана з наданням послуг, що в свою чергу вимагає проведення дослідження щодо порядку визнання доходів та витрат для цілей обліку стосовно таких послуг.

Методологічні засади щодо визнання в обліку доходів від надання послуг визначені П(с)БО 15 "Дохід", згідно з яким "дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції" [1].

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення [1].

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

- вивченням виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату [1].

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг) [1].

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою [1].

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість [1].

З наведеного видно, що діючий стандарт обліку вимагає від бухгалтера враховувати велику кількість критеріїв при визнанні доходів від надання послуг. Тому, нами в роботі було запропоновано дерево прийняття рішень щодо визнання доходів від надання послуг, залежно від їх виду та інших обставин, що можуть вплинути на процес їх визнання, яке наведено на рисунку 1.

Висновок. У зв'язку з наявністю в методологічному забезпеченні великої кількості критеріїв, які необхідно враховувати при визнанні доходів від надання послуг, нами в роботі, було розроблено дерево прийняття рішень щодо визнання доходів від надання послуг. На нашу думку використання розробленого нами дерева рішень щодо визнання доходів від надання послуг, значно спростить процес прийняття відповідного рішення обліковим працівником підприємства, а також буде забезпечувати надання повної, правдивої, достовірної та неупередженої інформації у звітності підприємства та безпосередньо в обліку.