МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

НІКОЛАЄЦЬ ОЛЕКСАНДР ДМИТРОВИЧ

«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ І ВИТРАТ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ»

(на матеріалах Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт»)

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

АВТОРЕФЕРАТ

на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр»

Чернігів – 2018

Випускна кваліфікаційна робота є рукописом.

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту, Обліково-економічного факультету, Чернігівського національного технологічного університету,
Міністерства освіти і науки України

Науковий керівник: кандидат економічних наук, доцент Сидоренко Олександр Олексійович, Чернігівський національний технологічний університет

Рецензент: Головний бухгалтер Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт», А. И. Четверикова

Захист відбудеться «27» грудня 2018 р. о 9.00 год. на засіданні атестаційної комісії у Чернігівському національному технологічному університеті

Завідувач кафедри
бухгалтерського обліку,
оподаткування і аудиту
д.е.н., професор. **Маргасова В.Г.**

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність обраної для написання теми. Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ як суб'єктів господарювання характеризується низкою особливостей, які впливають на побудову бухгалтерського обліку та звітності. Так, вони не розглядають отримання прибутку і його розподіл між учасниками в якості основної мети своєї діяльності, оскільки їх створення направлене на вирішення суспільно значимих задач (в тому числі соціальних, управлінських, освітніх, наукових, культурних та ін.).

Бухгалтерський облік в бюджетних установах забезпечує відображення всіх операцій, пов'язаних з виконанням кошторису видатків бюджету, кошторисів спеціальних коштів та узагальнення даних обліку і звітності, що необхідно для оперативного управління, аналізу, контролю за цільовим використанням коштів.

Терміни «дохід» та «витрати» багатозначні, розглядаються не тільки для бухгалтерського обліку, аналізу, але для багатьох інших економічних наук, різні аспекти управління якими досліджували такі зарубіжні вчені-економісти: Долан Е. Дж., Ліндсей Д., Бернстайн Л.А., Байє М.Р., Йєннер Т., Піндайк Р., Рубінфельд Д., Мейєр, Маршал В., Друкер П., Мілгром П., Робертс Дж., Брігхем Є., Коласс Б. та ін. Безпосередньо, проблеми формування та розподіл фінансового результату розглядали вітчизняні вчені: О.Ю. Акименко, І.А. Белобжецький, А.С. Булат, Ф.Ф. Бутинець, П.М. Герасим, А.М. Герасимович, В.В. Гливенко, С.Ф. Голов, М.Я. Дем'яненко, В.М. Жук, Г.Г.Кірейцев, Т.В. Клименко, П.О. Лайко, В.С. Лень, В.Г. Лінник, В.Г. Маргасова, В.М. Пархоменко, П.Т.Саблук, О.О. Сидоренко, В.В. Сопко, Л.К. Сук, П.М. Хомин та інші; зарубіжні дослідники: Х. Андерсен, А. Бабо, Ф. Вуд, Р. Ентоні, Д. Колдуелл, Б. Нідзл, Дж. Ріс, П. Самуельсон, Я.В. Соколов, Д. Стоун, Ч.Хонгрен, Дж. Фостер.

Тому, враховуючи зацікавленість до даної тематики дослідження, важаємо за необхідне вивчити дані аспекти на підставі матеріалів підприємства

Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт». Тож, дослідимо фінансові результати підприємства враховуючи тему дипломної роботи: «Організація обліку та контролю доходів і витрат в бюджетних установах».

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження питань щодо організації обліку і контролю доходів і видатків в бюджетних установах та розробка конкретних шляхів їх вдосконалення. Відповідно до поставленої мети в роботі були визначені такі задачі:

— визначити сутність доходів і витрат бюджетної установи;

— розглянути основні принципи класифікації доходів і витрат ;

— узагальнити нормативну базу з питань обліку доходів та витрат в бюджетних установах;

— проаналізувати стан основних показників функціонування в досліджувальній установі;

— розглянути стан організації первинного, аналітичного і синтетичного обліку доходів і видатків в установі;

— запропонувати конкретні шляхи вдосконалення організації обліку і контролю доходів і видатків в бюджетній сфері.

Об`єктом дослідження є процес обліку доходів та витрат Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт» .

Предметом дослідження є організація обліку доходів і видатків бюджетних установ.

Методи дослідження. В основу проведення дослідження покладено порівняння, розрахунок і аналіз щодо матеріалістичної основи формування доходів і витрат та їх обліку, здійснення операцій з надання платних послуг.

Інформаційна база: склали законодавчі та нормативні акти Верховної Ради і Кабінету Міністрів України, нормативні документи, які регламентують облік в бюджетних установах в Україні, літературні джерела із

досліджуваного питання, а також матеріали звітності Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт».

Структура та обсяг роботи. Дана робота складається із вступу, трьох розділів, 9 підрозділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел. Основний зміст викладений на 84 сторінках, робота містить 7 рисунків, 9 таблицю та 10 додатків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

У **вступі** розкрита актуальність теми магістерської роботи, встановлено мету та завдання, предмет та об'єкт, методи та інформаційна база дослідження, а також подано структуру роботи.

У першому розділі "Склад, класифікація та облік доходів і видатків бюджетних установ" розглянуто економічну сутність доходів і витрат бюджетних установ, їх класифікацію та нормативно-правове їх забезпечення.

Питанням обліку витрат, доходів приділяли достатньо уваги як вітчизняні, так і зарубіжні вчені та практики. Проте ці питання настільки широкі, що були й залишаються актуальними для багатьох наукових пошуків. Сутність витрат, доходів досліджено у роботах Левицька С.О., Лемішовський В.І., Свірко С.В., та інших. Ці науковці вивчають теоретичні та практичні аспекти обліку, поняття та класифікацію витрат і доходів, методи обліку, методики проведення аудиту, ефективність управління витратами і доходами, розглядаючи їх у різних галузях економіки. На основі дослідженого матеріалу виявлено, що вчені та науковці трактують поняття витрат, доходів за різними підходами. Тому необхідні дослідження у напрямі організації бухгалтерського обліку.

В таблиці 1 наведено визначення поняття дохід за різними науковими джерелами.

Таблиця 1

Визначення поняття дохід за різними джерелами

Автор чи нормативний документ	Сутність поняття «Доходи».
НП(С)БОДС 124 «Доходи»	усі доходи суб‘єктів державного сектора віднесено до двох великих груп – доходи від обмінних операцій та доходи від необмінних операцій
МСБОДС 9 «Дохід від операцій обміну»	валове надходження економічних вигод або потенціалу корисності протягом звітного періоду, коли чисті активи/власний капітал зростають у результаті цього надходження, а не в результаті внесків власників
Левицька С.О.	отримані з державного та місцевого бюджетів та генеровані бюджетними організаціями асигнування [ ]. В свою чергу,
Лемішовський В.І.	стверджує, що діяльність цих установ фінансується за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, які надаються їм безповоротно [ ].
Свірко С.В.	це надходження грошових коштів, отримуваних установами за рахунок державних коштів, для виконання кошторису доходів і видатків [ ].

В таблиці 2 наведено трактування поняття витрати.

Таблиця 2

Трактування поняття витрат за різними джерелами

Автор	Визначення поняття
частина 1 статті 2 Бюджетного кодексу України	… видатки бюджету, надання кредитів з бюджету, погашення боргу та розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів
Глосарій до МСБОДС	Це зменшення економічних вигід або потенціалу корисності впродовж звітного періоду у вигляді вибуття чи споживання активів або у вигляді виникнення зобов’язань, що призводить до зменшення чистих активів / власного капіталу, за винятком зменшення, пов’язаного з виплатами власникам
НП(С)БОДС 101 “Подання фінансової звітності”	зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань , які призводять до зменшення власного капіталу
С.В. Свірко	зменшення грошових коштів чи збільшення зобов’язань для отримання та поповнення продуктивних сил суб’єкта господарювання

Наведене розмаїття термінологічного апарату свідчить не тільки про наявну відсутність погодженості думок науковців щодо розв'язання даного питання, але й являє собою відбиття ознак складності й суперечливості витрат як економічного явища. Проте зосередження уваги вчених на вивченні окремих аспектів цього явища, що є джерелом виникнення величезної кількості різних теоретичних підходів, сприяє переважно поглибленню розмежування між альтернативними напрямками досліджень, що не тільки виступає перешкодою для формування єдиного концептуального підґрунтя щодо вирішення проблем оптимізації витрат, але й утруднює розробку належного і адекватного організаційно-економічного забезпечення прийняття відповідних управлінських рішень.

Раціональна організація обліку та контролю доходів і видатків бюджетних установ забезпечується їх класифікацією. Бюджетний кодекс України визначає, що бюджетна класифікація – це єдине систематизоване групування доходів, видатків (в тому числі кредитування за вирахуванням погашення) та фінансування бюджету за ознаками економічної сутності, функціональної діяльності, організаційного устрою та іншими ознаками відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів.

Незважаючи на те, що бюджетні установи відносяться до галузей соціально-культурної сфери, процес надання платних послуг робить їх дещо схожими з тими підприємствами й організаціями, які займаються виробництвом.

Рекомендована інтегрована класифікація за умови розмежування за відповідними рахунками сприятиме не лише дієвості та оперативності контролю і його позитивного впливу на формування доходів і витрат, а й забезпечить можливість їх прогнозування.

В **другому розділі роботи "Організація бухгалтерського обліку доходів і витрат в «Інваспорт»"** досліджено особливості організації бухгалтерського обліку доходів і видатків, надано характеристику та

проаналізовано підходи до обліку доходів, видатків та витрат бюджетних закладів, на основі чого запропоновано шляхи їх удосконалення.

Необхідним є формування двох кошторисів: кошторис доходів і витрат, кошторис надходжень і видатків грошових коштів. Кошторис доходів і витрат повинен бути деталізований за видами бюджетів, видами діяльності, фондами, цільовими програмами, економічними елементами та кодами економічної класифікації.

Аналіз структури і динаміки доходів установи дозволяє зробити наступні висновки:

Загальний обсяг фінансування у 2018 році порівняно з минулим зріс на 57150 грн (29,92 %) , що оцінюється дуже позитивно, оскільки свідчить перш за все про збільшення обсягів діяльності установи ;

. На підставі кошторисів проаналізуємо структуру і динаміку доходів та витрат установи: 1115021 – Утримання центрів з інвалідного спорту і реабілітаційних шкіл; 1115022 – Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань та заходів з інвалідного спорту

Таблиця 3

Структура і динаміка доходів та витрат

Показники	2017 рік		2018 рік		Відхилення			
	1115021	1115022	1115021	1115022	2017/ 2018 +,- 1115021	2017/ 2018 +,- 1115022	2017/ 2018 % 1115021	2017/ 2018 % 1115022
1.Загальний фонд	1563200	112200	2050200	120000	48700	7800	131,15	107,14
1.1 Питома вага, %	100	100	99.684	100	X	X	100	99.684
2.Спеціальний фонд	0	0	6500	0	0	X	X	100
2.1 Питома вага, %	X	X	0.316	X	X	X	X	100
3.Всього	1563200	112200	2056700	120000	49350	7800	131,57	107,14

Керівництву завжди необхідно в повній мірі володіти інформацією щодо структури і динаміки видатків загального фонду затверджених кошторисом за кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ).

Таблиця 4

Структура і динаміка видатків загального фонду

Показники	2017 рік	2018 рік	Відхилення	
			2015/ 2016 +,-	2016/ 2017 %
1.Поточні видатки, в т.ч.:				
1.1. Оплата праці працівників бюджетних установ	1235200	1631100	395900	132,05
1.1.1. У % до поточних видатків	73,73	74,93	1.2	1.02
1.2.Нарахування на оплату праці	260800	345200	84400	132,36
1.2.1. У % до поточних видатків	15,56	15,86	0,3	1.02
1.3.Придбання предметів	38200	48600	10400	1,27
1.3.1.У % до поточних видатків	2,28	2,23	-0,05	0,98
1.6.Оплата послуг	87500	111900	24400	1,28
1.6.1.У % до поточних видатків	5,22	5,14	-0,08	0,98
1.7. Видатки на відрядження	34900	19500	-15400	55,87
1.7.1.У % до поточних видатків	2,08	0,9	-1.18	43,27
1.8.Оплата комунальних	37600	27800	-9,800	73,94
1.8.1.У % до поточних видатків	2,24	1,28	-0,96	57,14
2.Видатки всього	1675400	2176700	501300	129,92

Провівши розрахунки, перш за все можна зробити висновок, що загальна сума видатків установи у 2018 році збільшилась на 501300 грн або на 129,92 %, що відповідає сумі фінансування загального фонду і свідчить, як уже зазначалось, про зростання обсягів діяльності.

Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер. Робота бухгалтерії підприємства регламентується "Положенням про бухгалтерію".

Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, наказом про облікову політику та затвердженими посадовими інструкціями.

Облік ведеться за журнально-ордерною формою з елементами автоматизації. На підприємстві є наказ про облікову політику, положення про бухгалтерську службу. Зокрема в роботі було обґрунтовано необхідність оновлення наказу про облікову політику.

У третьому розділі “ Напрями удосконалення організації обліку та витрат підприємства та шляхи їх досягнення” наведено шляхи удосконалення організації обліку, та деталізації та оновлення субрахунків для робочого плану рахунків

Проаналізувавши наказ про облікову політику підприємства, ми дійшли висновку, що вона потребує значних доопрацювань, оскільки не висвітлює основні принципові моменти ведення обліку.

Формуючи робочий план рахунків, необхідно дотримуватися вимог п. 2 Плану рахунків, за якими суб’єктом держсектора можуть запроваджуватися лише аналітичні рахунки до субрахунків Плану рахунків. Відповідно нові субрахунки можуть включатися до Плану рахунків лише державним регулятором у сфері бухгалтерського обліку – Мінфіном. Крім того, робочий план рахунків повинен гарантувати таку організацію бухгалтерського обліку, щоб облікові регістри велися в систематизований спосіб, дані рахунків гарантували повною мірою складання фінансової, бюджетної та статистичної звітності, а також щоб ці дані можна було використовувати для управлінських потреб бюджетної установи.

Для задоволення потреб внутрішніх користувачів можна вести на рахунках управлінського обліку, використовуючи відповідні класифікатори, облік за центрами відповідальності, сегментами діяльності, що сприяє

посиленню контролю, аналітичності отриманих даних, а отже – прийняттю оптимальних управлінських рішень.

Таблиця 5

Робочий план рахунків для обліку господарських операцій Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт»)

Синтетичні рахунки		**Субрахунки 1-го рівня**		**Субрахунки 2-го рівня**	
Код	Назва	Код	Назва	Код	Назва
Розділ І. БАЛАНСОВІ РАХУНКИ					
Клас 1. Нефінансові активи					
101	Основні засоби	1010	Інвестиційна нерухомість		
		1011	Земельні ділянки		
		1012	Капітальні витрати на поліпшення земель		
		1013	Будівлі, споруди та передавальні пристрої		
		1014	Машини та обладнання		
101	Основні засоби	1015	Транспортні засоби		
		1016	Інструменти, прилади та інвентар		
		1017	Тварини та багаторічні насадження		
		1018	Інші основні засоби		
131	Капітальні інвестиції розпорядників бюджетних коштів	1311	Капітальні інвестиції в основні засоби		
		1312	Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи		
		133	Знос нематеріальних активів		
141	Знос (амортизація необоротних активів розпорядників бюджетних коштів	1411	Знос основних засобів		
		1412	Знос інших необоротних матеріальних активів		
Клас 2. Фінансові активи					
221	Готівкові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів	2211	Готівка у національній валюті		
		2213	Грошові документи в національній валюті		

231	Грошові кошти на рахунках розпорядників бюджетних коштів	2313	Реєстраційні рахунки	2313/1	Реєстраційний рахунок загального фонду
				2313/2	Реєстраційний рахунок для коштів, отриманих як плата за послуги (спеціальний)
231	Грошові кошти на рахунках розпорядників бюджетних коштів	2313	Реєстраційні рахунки	2313/3	Реєстраційний рахунок для обліку інших надходжень спеціального фонду (благодійний)
		2314	Інші рахунки в казначействі		
291	Витрати майбутній періодів розпорядників бюджетних коштів	2911	Витрати майбутній періодів розпорядників бюджетних коштів		
Клас 5. Капітал та фінансовий результат					
511	Внесений капітал розпорядників бюджетних коштів	5111	Внесений капітал розпорядників бюджетних коштів		
541	Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів	5411	Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів		
551	Фінансовий результат розпорядників бюджетних коштів	5511	Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду		
		5512	Накопичені фінансові результати виконання кошторису		
Клас 6. Зобов»язання					
641	Інші поточні зобов’язання розпорядників бюджетних коштів	6414	Розрахунки за спеціальними видами платежів		
		6415	Розрахунки з іншими кредиторами		

651	Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів	6511	Розрахунки із заробітної плати		
		6515	Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування		
661	Зобов`язання за внутрішніми розрахунками розпорядників бюджетних коштів	6611	Зобов»язання за внутрішніми розрахунками розпорядників бюджетних коштів		
Клас 7. Доходи					
701	Бюджетні асигнування розпорядників бюджетних коштів	7011	Бюджетні асигнування		
741	Інші доходи за обмінними операціями	7411	Інші доходи за обмінними операціями		
751	Доходи за необмінними операціями розпорядників бюджетних коштів	7511	Доходи за необмінними операціями		
Клас 8. Витрати					
801	Витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм	8011	Витрати на оплата праці		
		8012	Відрахування на соціальні заходи		
		8013	Матеріальні витрати		
		8014	Амортизація		
851	Витрати за необмінними	8511	Витрати за необмінними		

	операціями розпорядників бюджетних коштів		операціями		
Розділ ІІ. ПОЗАБАЛАНСОВІ РАХУНКИ					
011	Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів				
021	Активи на відповідальному зберіганні розпорядників бюджетних коштів				
073	Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів				
081	Бланки документи суворої звітності розпорядників бюджетних коштів				

ВИСНОВКИ

Під час написання випускної кваліфікаційної роботи на тему «Організація обліку та контролю доходів і витрат в бюджетних установах» мету було досягнуто, завдання виконані.

Об’єктом дослідження було вибрано Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт»

Предметом дослідження виступає організація обліку доходів і видатків бюджетних установ..

Дипломна робота складається з трьох розділів, які поділяються на підрозділи.

В роботі було розглянуто економічну сутність доходів і витрат бюджетних установ, їх класифікацію ,завдання та форми фінансового контролю за виконанням кошторису.

Щодо визначення економічної сутності доходів і витрат –у роботі наведено багато визначень науковців- принципових різниць у них немає, перелічені автори ототожнюють доходи з надходженням фінансування з бюджетів а витрати - зменшення грошових коштів для забезпечення господарської діяльності установ.

Критичний аналіз понять «видатки» та «витрати» бюджетних установ дозволяє зробити узагальнення: «видатки»- кошти , спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом; -«витрати»- зменшення грошових коштів чи збільшення зобов’язань окремої установи.

Щодо бюджетної класифікації доходів і витрат визначено наступне:

вона дає змогу за єдиною методикою обраховувати доходи і витрати, складати звітність про виконання бюджету та здійснювати контроль і аналіз за кожним видом доходів і витрат.

Класифікація доходів поділяється на групи, підгрупи та статті. Доходи є податкові , неподаткові, безоплатні перерахування(трансферти).

Бюджетна класифікація видатків включає: функціональну ,економічну, відомчу та програмну.

Важливе місце в роботі відведено організації фінансового контролю за виконанням кошторису в бюджетних установах. Проведений аналіз дозволяє зробити висновок:

Зростання обсягу фінансування на протязі 2017-2018р.р.- пояснюється збільшенням видатків на з/п, енергоносії та інші витрати. Це пов'язано зі зростанням мінімальної з/п, тарифів на комунальні послуги та збільшенням цін на інші витрати.

Щодо питання організації обліку, в роботі наведено:

- Основні елементи облікової політики закладу;
- Стуктура і зміст посадової інструкції головного;
- Положення про бухгалтерську службу.

В роботі розглянуто організацію аналітичного та синтетичного обліку доходів і витрат.

Зазначено ,що аналітичний облік отриманих асигнувань ведеться в Картках аналітичного обліку. Записи здійснюються щоденно на підставі виписок з реєстраційних рахунків.

Аналітичний облік касових і фактичних видатків ведеться у спеціальній Картці аналітичного обліку у розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Бухгалтерського обліку доходів і витрат ведеться на синтетичних рахунках згідно Плану рахунків та Типової кореспонденції для державного сектора.

При дослідженні наказу «Про організацію обліку», було виявлено застарілість робочого плану рахунків. Пропозиція щодо деталізації та оновлення субрахунків для робочого плану рахунків Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт» наведена в роботі.

Важливим питанням в поліпшенні діяльності регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів є надання платних послуг, та участь у грантах. Було визначено щодо платних послуг, які можуть проводити спортивний центр, та можно зробити висновок.

Запропоновано розробити тарифи на проведення спортивних заходів та тренінгів, які не включені до державного фінансування.

Для оптимізації витрат, пов’язаних з наданням платних послуг, запропоновано запровадити внутрішній контроль.

Отже, правильна організація обліку та контролю доходів і витрат є запорукою повного і своєчасного надходження інформації для прийняття управлінських рішень, направлених на покращення Було вивчено та узагальнено існуючі теоретико-методичні розробки стосовно витрат, доходів та видатків бюджетних установ. Тож, під доходами підприємства розуміємо один з видів фінансового результату його господарської діяльності за певний період, що характеризує у грошовому визначенні обсяг надходження грошових .

АНОТАЦІЯ

Ніколаєць О.Д. Організація обліку та контролю доходів і витрат в бюджетних установах (на матеріалах Чернігівського регіонального центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт»)
Спеціальність 071 Облік і оподаткування. – Чернігівський національний технологічний університет. – Чернігів, 2018.

Магістерська робота показує методологію сучасних теоретичних підходів до визначення сутності доходів і видатків бюджетних закладів. З метою вирішення вказаних проблемних питань уточнено сутність та подано визначення термінів доходи, видатки і витрати.

Розроблено і запропоновано форми первинних документів, застосування нових рахунків,та новий робочий план рахунків, а також варіанти для додаткових надходжень до бюджет.

Запропоновано шляхи удосконалення плану рахунків, обліку доходів і витрат, робочого плану рахунків.

Ключові слова: доходи, витрати, видатки, організація обліку,робочий план рахунків , бюджет.

SUMMARY

Nikolaiets. Organization of accounting and control of incomes and expenditures at budgetary institutions (on materials of the Chernigiv regional center for physical culture and sports of invalids "Invasport")

Speciality 071 Accounting and taxation. – Chernihiv national university of technology. – Chernihiv, 2018 .

Master's work shows the methodology of MODERN theoretical approaches to the definition of the nature of income and expenditures of budgetary institutions. In order to solve the specified problem issues, the essence and the definition of terms of income, expenses and expenses are specified.

The forms of primary documents have been developed and suggested! Use of New Accounts, and a new working account plan, as well as options for Additional Budget Revenue.

The ways of improvement of the plan of accounts, accounting of incomes and expenses, working accounts of the accounts are offered.

Key words: income, expenses, expenses, organization of accounting, work plan of accounts, budget.