

5. Єсінова Н. І. Економіка праці та соціально-трудові відносини: навчальний посібник / Н. І. Єсінова. — К.: Кондор, 2006. — 462 с.

6. Лазанець А. Г. Управління трудовим потенціалом в умовах кризи / А. Г. Лазанець, І. І. Поп // Економічний простір. — 2009. — № 24. — С. 121-130.

7. Сімчера О. І. Наукові підходи до дослідження сутності трудового потенціалу підприємства / О. І. Сімчера // Економічний простір. — 2013. — № 75. — С. 240-249.

8. Слівінська Н. М. Джерела і фактори формування трудових ресурсів (на прикладі Тернопільської обл.) // Регіональні аспекти розвитку і розміщення продуктивних сил України. Випуск № 3. — Тернопіль: Економічна думка. — 1999. — С. 332.

9. Янковська Л. А. Оптимізація трудового потенціалу в системі менеджменту персоналу промислового підприємства / Л. А. Янковська // Актуальні проблеми економіки. — 2006. — № 9. — С. 200—203.

## ОСОБЛИВОСТІ НАДХОДЖЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В МЕДИЧНИХ ЗАКЛАДАХ

*Грубчак Д. О., студент*

*Науковий керівник: Откаленко О. М., к. е. н., доцент  
Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ*

Для здійснення господарської діяльності підприємствами всіх форм власності та галузей економіки використовуються основні засоби, які є важливою і значною частиною активів підприємства, зокрема установ медичної сфери. Для підтримання необхідного рівня та забезпечення якості наданих послуг, медичні заклади зобов'язані дбати про відновлення своєї матеріально-технічної бази, яке відбувається в основному шляхом надходження основних засобів на підприємство.

Шляхи надходження основних засобів:

- придбання у постачальників;
- виготовлення основних засобів підрядним способом;
- виготовлення основних засобів власними силами;
- отримання у вигляді благодійної допомоги;
- виявлення надлишків основних засобів у процесі інвентаризації.

Розглянемо особливості обліку надходження основних засобів у медичних закладах у формі комунальних некомерційних підприємств (далі - КНП).

Вести бухгалтерський облік основних засобів медичні заклади у формі КНП мають за правилами, визначеними для госпрозрахункового сектора, а не для державного. Це зумовлено тим, що медичні заклади-КНП не мають статусу бюджетної установи, а є лише одержувачами бюджетних коштів і провадять свою діяльність на засадах господарської самостійності.

Отже, медичні заклади у формі КНП ведуть бухгалтерський облік надходження основних засобів керуючись такими нормативно – правовими документами як:

- План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, затверджені наказом Міністерством фінансів України від 30.11.1999 № 291 [1];
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [2];
- Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [3].

Проаналізувавши основні нормативно-правові акти з питань обліку основних засобів можна зробити висновок, що правила обліку надходження основних засобів в новостворених медичних закладах дуже схожі на правила що діють в бюджетному обліку, але є свої особливості на які варто звернути увагу при організації обліку надходження основних засобів:

1. вартісний критерій для зарахування об'єкта до складу малоцінних необоротних матеріальних активів не регламентований і встановлюється підприємством самостійно. Але оскільки підприємства раніше застосовували вартісний критерій для МНМА – вартість до 6000,00 грн., без ПДВ, то і нині такий критерій доцільно залишити без змін, але звернемо увагу, що вартісний критерій не застосовується щодо бібліотечних фондів, тимчасових нетитульних споруд, інвентарної тари, предметів прокату тощо [4, с. 20];

2. строк корисного використання основних засобів підприємство встановлює самостійно (у розпорядчому документі) при визнанні цього об'єкта активом. Раніше медичні заклади для визначення таких строків користувалися Типовими строками корисного використання основних засобів суб'єктів державного сектору, для підприємств такі строки не передбачені П(С)БО7. Тому медичним закладам у формі КНП потрібно переглянути «старі» строки і вирішити чи продовжувати ними користуватись.

3. трохи інші рахунки обліку, не чотирьохзначні як в бюджетних установах, а трьохзначні (101, 102, 103,..)

Принципи, методи та критерії, які має застосовувати підприємство при веденні обліку надходження основних засобів повинні бути відображенні у наказі про облікову політику.

Особливої уваги заслуговують форми первинних документів для обліку основних засобів, тому що тут є певні особливості і неоднозначності у виборі: якими формами користуватись. Для госпрозрахункових підприємств діють форми первинки щодо основних засобів з дуже давнього наказу Мінстату № 352 від 29.12.1995 р., так як для державного сектору нова первинка з обліку основних засобів з'явилася у 2016 році (Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, наказ Мінфіну від 13.09.2016 р. №818, далі – Порядок № 818) [5].

І ось тут ключовий момент в тому, що медичні заклади можуть залишити й надалі використовувати форми з Порядку № 818, оскільки у даному нормативному документі зазначено, що дані форми можуть застосовуватися будь-якими юридичними особами, а отже й звичайними підприємствами, які не належать до державного сектору [6].

Основні засоби визнають активом після їх введення у експлуатацію. До цього часу вартість витрат установи на придбання або створення необоротних активів відображають як капітальні інвестиції на відповідних субрахунках рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Після введення в експлуатацію основні засоби в бухгалтерському обліку відображаються на відповідних субрахунках рахунку 10. Виключенням є безоплатне отримання основних засобів, при якому об'єкт одразу зараховується до складу основних засобів, а рахунок 15 не застосовується.

Впровадження нового або реорганізація існуючого зазвичай не проходить гладко, постає чимало запитань, виникають несподівані проблеми. Лише належна організація обліку у поєднанні з нормативно-правовою базою може зменшити невідповідності й проблемні питання в обліку надходження основних засобів в медичних закладах.

### **Література.**

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування: Наказ Міністерства фінансів

України від 30.11.1999 № 291. Дата оновлення 29.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 09.11.2019)

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92. Дата оновлення 29.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 09.11.2019)

3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: Наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561. Дата оновлення 30.12.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03> (дата звернення 10.11.2019)

4. Матвєєва В. КНП: організуємо бухоблік та визначаємо облікову політику. *Бюджетна бухгалтерія*. 2018. Вип. 34 (562). С. 3–29.

5. Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору: Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 №818. Дата оновлення 13.06.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16> (дата звернення 10.11.2019)

6. Онищенко В. Основні засоби новоутвореного КНП. *Головбух*. 2019. URL: [URL:https://www.golovbukh.ua/article/7599-osnovn-zasobi-novoutvorenogo-knp](https://www.golovbukh.ua/article/7599-osnovn-zasobi-novoutvorenogo-knp).

## ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОПЛАТИ ПРАЦІ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

*Гурко І. В., студент*

*Науковий керівник: Откаленко О. М., к. е. н., доцент*

*Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ, м. Вінниця*

Сучасне суспільство не можливо уявити без державних установ, які стрімко розвиваються. Основним елементом відтворювання робочої сили є заробітна плата. Рівень заробітної плати є основним економічним показником якісного господарювання країни. Але на сьогоднішній день існує велика різниця між високою вартістю проживання і низьким рівнем оплати праці працівників бюджетної сфери.

Заробітна плата при правильній організації забезпечує прямий зв'язок доходів з кількістю і якістю витраченої праці. Саме за її