

учёт, анализ и аудит» / Ярослав Вячеславович Соколов. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. – 220, [1] с.: иллос.; 22 см. - (Магистратура).; ISBN 978-5-9776-0130-6.

6. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней [Текст]: учебное пособие / Ярослав Вячеславович Соколов. - Москва: Издательство «Аудит», 1996. - 638 с.: портрет.; 25 см.; ISBN 5-85177-017-1 (В переплёте): Б.ц.

7. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учёта: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учёта и мировой экономики в качестве учебника для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / Ярослав Вячеславович Соколов, Вячеслав Ярославович Соколов. - Издание 2-е, переработанное и дополненное. - Москва: Издательство Финансы и статистика, 2006. - 288,[1]с.: ил., портр.; 20 см.; ISBN 5-279-03005-8.

8. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учёта [Текст]: монография / Ярослав Вячеславович Соколов. - Москва: «Финансы и статистика», 2005 (ОАО Тип. Новости). - 495с.: ил., портр., табл.; 25см.; ISBN 5-279-01937-2 (В перепл.).

УДК 657

Толмачова А.М.

аспірант кафедри бухгалтерського обліку

Львівський торговельно-економічний університет

м. Львів, Україна

ДО ПИТАННЯ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ У ПРОФСПІЛКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЯХ

Будь-яка організація під час ведення діяльності несе низку витрат з метою отримання доходів або досягнення інших цілей своєї діяльності. Зокрема метою створення та функціонування профспілкової організації є представництво інтересів членів колективу на підприємствах і захист їх трудових та соціально-економічних прав [1].

Здійснюючи свої статутні завдання, профспілкова організація несе ряд витрат. Від правильного управління ними залежить соціальний стан, рівень правової захищеності, достойний рівень життя трудового населення нашої країни. Тому питання планування і використання профспілкових надходжень та здійснення належного обліку витрат є актуальним для дослідження.

Питання витрат неприбуткових організацій досліджується вітчизняними та зарубіжними науковцями, зокрема вони представлені у наукових роботах Н.Гури, С. Левицької, Я. Олійника, Ю. Кірсанової, О. Кравченко.

Організація обліку в профспілках, регламентується Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV [2], національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [3], інструкцією № 291 від 30.11.1999 «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» [4], рекомендаціями по застосуванню плану

рахунків бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях, затверджених постановою Президії Ради ФПУ від 16.03.2017 р. № П-7-19 [5].

Неприбуткові організації не мають окремого стандарту, який би регулював їхній облік, а П(С)БО є більш прийнятні для комерційних підприємств, тобто тих, діяльність яких спрямована на отримання прибутку. Тому при визнанні та оцінці витрат профспілкових організацій можуть виникнути невідповідності.

При визначенні порядку формування інформації про витрати в бухгалтерському обліку профспілкові організації застосовують П(С)БО 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318, зі змінами та доповненнями. За ним витрати відображають у бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань (п. 5 П(С)БО 16).

Вибір рекомендованих варіантів відображення профспілкових витрат в бухгалтерському обліку має зробити профспілкова організація і вказати в обліковій політиці.

Неприбуткова профспілкова організація повинна ретельно слідкувати за правильністю відображення витрат в обліку, адже на його підставі можна визначити, чи дотримується виконання кошторису організація. Витрати мають чітко відповідати статутним цілям, тобто на утримання апарату профспілки, реалізацію мети (цілей, завдань) і напрямів її діяльності. Невідповідність витрат встановленим цілям є загрозою втрати статусу неприбутковості.

Витрати профспілок – це витрати пов'язані з наданням безоплатних послуг, робіт по здійсненню представництва інтересів членів колективу на підприємствах і захист їх трудових та соціально-економічних прав.

Кошторисом можуть бути передбачені наступні видатки: на культурно-масову, навчально-спортивну роботу, масові фізкультурні заходи, придбання спортивного та культ інвентарю, оздоровлення членів профспілки та членів їх сімей, матеріальну допомогу членам профспілки, господарські витрати, витрати на відрядження, проведення семінарів, заробітна плата профспілкового апарату з відрядженнями, придбання новорічних подарунків.

На нашу думку доцільніше, для профспілок які ведуть господарську діяльність використовувати 9 клас рахунків «Витрати діяльності».

Рахунки 9 класу «Витрати діяльності» застосовуються для узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності організації. За дебетом рахунку цього класу відображаються суми витрат, за кредитом – списання суми витрат у кінці звітного року або щомісяця на рахунок 79 «Фінансові результати» [4].

Для відображення витрат в бухгалтерському обліку доцільно використовувати синтетичні рахунки 92 «Адміністративні витрати» та 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Адміністративні витрати в профспілкових організаціях це витрати, що потрібні для фінансування обслуговування та управління профспілки.

Інші витрати операційної діяльності складають: собівартість реалізованих виробничих запасів, суму безнадійної дебіторської заборгованості, відрахування до резерву сумнівних боргів, нестачі і втрати від псування цінностей, визнані штрафи, пені, неустойки, інші витрати операційної діяльності. На субрахунку 949 відображається інформація про витрати операційної діяльності, які не знайшли відображення на інших субрахунках рахунка 94, такі як витрати житлово-комунальних і обслуговуючих господарств, дитячих дошкільних установ, будинків відпочинку, санаторіїв та інших організацій оздоровчого і культурного призначення.

Операційною діяльністю профспілкових організацій є їх статутна діяльність. Тому на субрахунку 949 «Інші витрати на здійснення статутної діяльності» доцільно вести облік витрат операційної діяльності профспілок, крім витрат, які відображаються на рахунку 92 "Адміністративні витрати".

Звертаючи увагу, що усі зазначені витрати здійснюються за рахунок коштів, що мають цільове призначення, а отже розрахунок їх сум мають відображатися в кошторисі профспілкової організації на поточний рік та затверджуватися загальними зборами. А ревізійна комісія постійно здійснювати контроль за їх виконанням.

Список використаних інформаційних джерел

1. Про професійні спілки, їх права і гарантії діяльності/ Закон України (ост. Редакція від 02.09.2008) // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua> .

2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>

4. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: інструкція від 30.11.1999р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

5. Рекомендації по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях. – К.: «Профінформ» ФПУ, 2017. – 96с.

6. Толмачова А. Концептуальні основи бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях / А. Толмачова, Ю. Панченкова, Н. Головай // Економіка і суспільство. – 2017. – № 11. – С. 561-565.