e-mail: Londarenko@i.ua
Подпригора О.А., головний бухгалтер Національної Академії наук України «Інститут газу»
e-mail: Lena1965@ukr.net

ДАННЫЕ ОБ АВТОРАХ
Лондаренко Е.А., ассистент кафедры учета в кредитних и бюджетных учреждениях и экономического анализа
ГВУЗ «Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана»
e-mail: Londarenko@i.ua
Подпригора Е.А., главный бухгалтер Национальной Академии наук Украины «Институт газа»
e-mail: Lena1965@ukr.net

DATA ABOUT THE AUTHORS
Londarenko O.O., assistant at credit and budget institutions and economic analysis department
Kyiv national economic university named after Vadym Hetman
e-mail: Londarenko@i.ua
Podpryhora O.A., chief Accountant National Academy of Sciences of Ukraine «Gas Institute"
e-mail: Lena1965@ukr.net

УДК 336.1:338.4

ОБЛІК ДОХОДІВ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ НАУКОВИМИ УСТАНОВАМИ

Обиход К.О.

Метою дослідження *є розглянути класифікацію доходів від наданих послуг науковими установами державного сектора для ведення бухгалтерського обліку й її відповідність бюджетному законодавству у процесі модернізації системи управління державними коштами України.*

Результати дослідження*. Запропоновано зміни до чинних законодавчих актів, прийнятих до початку реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності, з метою узгодження класифікації доходів від надання послуг із затвердженим НП(С)БОДС 124 «Доходи». Власні надходження наукових установ державного сектора включаються до доходів від обмінних операцій та є джерелом наповнення спеціального фонду. Сформовано класифікацію та відображення доходів від надання послуг на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та кошторисі установ державного сектора згідно з кодами бюджетної класифікації доходів.*

Галузь дослідження – установи державного сектора.

Висновки. *У результаті проведеного дослідження підтверджено, що власні надходження установ державного сектора поділяються на такі групи: 1) доходи від надання послуг; 2) інші доходи. Запропонована класифікація доходів буде відображена на рахунку 711 «Доходи від надання послуг розпорядниками бюджетних коштів», до якого відкриватимуть 4 аналітичні субрахунки. Рекомендовані рахунки 5-го порядку дають змогу формувати інформацію щодо кожного виду діяльності залежно від галузевих особливостей у облікових регістрах.*

Ключові слова: *доходи, обмінні операції, спеціальний фонд, послуги, кошторис.*

УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ УСЛУГ НАУЧНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ

Обиход Е.А.

Целью исследования *является рассмотреть классификацию доходов от предоставленных услуг научными учреждениями государственного сектора для ведения бухгалтерского учета и ее соответствие бюджетному законодательству в процессе модернизации системы управления государственными средствами Украины.*

Результаты исследования. *Предложены изменения к действующим законодательным актам, принятых до реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности, с целью согласования классификации доходов от предоставления услуг по утвержденным НП(С)БУГС 124 «Доходы». Собственные поступления научных учреждений государственного сектора относятся к доходам от обменных операций и являются источником наполнения специального фонда. Предложена классификация и отображение доходов от предоставления услуг на счетах бухгалтерского учета, которая соответствует Плану счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, и смете учреждений государственного сектора согласно кодам бюджетной классификации доходов.*

Область исследования - *учреждения государственного сектора.*

Выводы. *В результате проведенного исследования подтверждено, что собственные поступления учреждений государственного сектора делятся на следующие группы: 1) доходы от предоставления услуг; 2) прочие доходы. Предложенная классификация доходов будет отображена на*

© Обиход К.О., 2016

счете 711 «Доходы от предоставления услуг распорядителями бюджетных средств», в который будут открывать 4 аналитические субсчета. Рекомендуемые счета 5-го порядка позволяют формировать информацию по каждому виду деятельности в зависимости от отраслевых особенностей в учетных регистрах.

Ключевые слова: *доходы, обменные операции, специальный фонд, услуги, смета.*

ACCOUNTING INCOME FROM SERVICES PROVIDED BY SCIENTIFIC INSTITUTIONS

Obykhod K.O.

The goal of the research *is to examine the classification of revenues from services provided by scientific institutions of public sector for use in accounting and its compliance with budget legislation in the process of modernization of the accounting system in the public sector of Ukraine.*

The research results. *Developed and proposed changes to the existing legislation, adopted before the reform of the accounting and financial reporting, to agree the classification of income from the provided services of approved NR(S)APS 124 "Income". Own revenues of scientific institutions of public sector included in income from exchange operations and become a source of special funds. Formed classification and mapping revenue from providing services on accounts in accordance with the Plan of Accounts in the public sector and estimates of public sector institutions, according to budget classification codes revenue.*

The object of study *– scientific institutions of public sector*

Conclusions. *As a result of the research were confirmed that the own revenues of public sector institutions are divided into the following groups: 1) revenues from the provisions of services; 2) other incomes. The classification of income will be reflected in the account 711 «Income from services provided by administrators of public funds», for which will open four analytical sub-accounts. Recommended accounts of 5th order allow to form information on each activity depend on industry characteristics in accounting registers.*

Keywords: *income, revenue, exchange transactions, a special fund, services estimate.*

Постановка проблеми. Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі України на 2007 – 2015 роки закріплено основні напрямки вдосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до міжнародних вимог [2]. У міжнародній нормативній базі закріплено два стандарти з визначення та відображення обліку доходів у державному секторі, а саме: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі (надалі – МСБОДС) 9 «Дохід від операцій обміну» та МСБОДС 23 «Дохід від необмінних операцій (податки та трансферти)». Одним із етапів реалізації згаданої Стратегії є прийняття Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі (надалі – НП(С)БОДС) 124 «Доходи», яке визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи від обмінних і необмінних операцій [3]. Постає питання визначення і поділу доходів від наданих послуг науковими установами та відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у розвиток бухгалтерського обліку в державному секторі зробили такі науковці, як: Гізатуліна Л. В., Дорошенко О. О., Єфименко Т. І., Калюга Є. В., Канцуров О. О., Левицька С. О., Ловінська Л. Г., Свірко С. В., Сушко Н. І., Чечуліна О. О., Чемерис О. М. й ін. Проте в їхніх працях не досліджується питання класифікації доходів від надання послуг науковими установами у результаті запровадження НП(С)БОДС 124 «Доходи».

Мета статті – розглянути класифікацію доходів від наданих послуг науковими установами державного сектора для застосування у бухгалтерському обліку й її відповідність бюджетному законодавству.

Виклад основного матеріалу. Національна академія аграрних наук України (надалі – НААН) функціонує як науково-методичний і координаційний центр із наукових проблем розвитку агропромислового комплексу України, який, на думку іноземних інвесторів, є одним із привабливих для розвитку. Згідно з статтею 22 Бюджетного кодексу України (надалі – БКУ) [6] НААН за обсягом наданих прав є головним розпорядником бюджетних коштів. Наукові установи НААН здійснюють фундаментальні та прикладні дослідження за рахунок державного фінансування. За чинним законодавством установи мають право надавати послуги та здійснювати додаткову (господарську) діяльність, яка є джерелом власних надходжень спеціального фонду установи.

Необхідно дослідити та розкрити поділ доходів від надання послуг науковими установами державного сектора, а саме:

- розглянути зміни до чинного законодавства щодо визначення доходів;
- джерела формування власних доходів та їх класифікацію для потреб бухгалтерського обліку;
- узгодження відображення доходів згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та кошторисі установ державного сектора відповідно до кодів бюджетної класифікації доходів.

Підставою для надання послуги науковою установою іншим суб'єктам є договір на проведення робіт, який містить обов'язкові пункти, а саме: предмет договору, вартість робіт і порядок розрахунків, порядок здачі та приймання робіт, відповідальність і термін дії договору. Детальний опис завдань та етапи трансакцій обміну послуги прописують у календарному плані або технічному завданні, оформленому як додаток до договору. Калькуляцію послуги також наводять у додатку.

У результаті реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі змінилися склад, умови визнання доходів [4, с. 118]. Отже і доходи суб'єктів державного сектора поділяють за операціями

обміну – від необмінних і обмінних операцій[1]. Дані поняття є новими для обліку в державному секторі та потребують узгодження з чинним законодавством. Можливо запропонувати два варіанти для досягнення цієї мети. Перший полягає в адаптації НП(С)БОДС до діючого бюджетного законодавства, другий – у прийнятті змін і доповнень до чинних нормативних актів, нових законодавчих документів із метою приведення їх у відповідність із НП(С)БОДС [5, с. 145]. Погоджуємося з думкою Дорошенко О. О., яка надає перевагу другому варіанту. НП(С)БОДС є максимально наближеними до міжнародних стандартів обліку в державному секторі, а це є однією з важливих умов розвитку співробітництва України з іншими країнами.

Основним нормативним документом у державному секторі є БКУ – нормативно-правовий акт, який забезпечує детальне правове регулювання бюджетної сфери суспільних відносин і має структурний розподіл на частини та статті, що характеризують основні положення обліку в державному секторі. Так, наприклад, Свірко С.В. визначає БКУ як документ, що встановлює правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства [1, с. 30].

Але варто наголосити, що БКУ був прийнятий до реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Вивчення чинного бюджетного законодавства, затверджених НП(С)БОДС, економічної літератури засвідчило необхідність уточнення статей 9 «Класифікація доходів бюджету» та 13 «Складові частини бюджету» БКУ з метою усунення неточності у законодавстві (табл. 1). Таку ж думку висловлює в своїх дослідженнях Дорошенко О. О. [5, с. 148].

Пунктом 1 статті 13 «Складові частини бюджету» БКУ зазначено, що бюджет може утворюватися із загального та спеціального фондів. Загальний фонд державних установ складається з доходів від обмінних і необмінних операцій, класифікація яких узгоджена відповідно до статті 9 «Класифікація доходів бюджету» БКУ та НП(С)БОДС 124 «Доходи» [3], окрім доходів від надання послуг, які є власними надходженнями установ державного сектора й отримуються додатково від коштів загального фонду. Власні надходження відносять до доходів від обмінних операцій та є джерелом формування спеціального фонду. Вважаємо, статтю 13 «Складові частини бюджету» БКУ необхідно доповнити інформацію стосовно власних надходжень наукової установи державного сектора відповідно до проведених реформ. Власні надходження установ державного сектора поділяються на такі групи: 1) доходи від надання послуг; 2) інші доходи (табл. 1).

Запропонована класифікація доходів повинна бути відображена на рахунках бухгалтерського обліку.

У результаті модернізації системи бухгалтерського обліку затверджено «План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» [9], який призначений для узагальнення інформації про факти діяльності суб'єктів державного сектора у бухгалтерському обліку. План рахунків, що має застосовуватися всіма суб'єктами державного сектора з 01.01.2016 р., характеризується побудовою за десятковою системою, де:

перша цифра балансового рахунку визначає клас рахунків;

друга – номер синтетичного рахунку;

третя – ідентифікатор суб'єкта державного сектора (1 – розпорядники бюджетних коштів);

четверта цифра – номер субрахунку (крім рахунків класу 9 і класу 0) [9].

Для обліку доходів від надання послуг призначений рахунок 711 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) розпорядників бюджетних коштів» [9]. Проте він не дає змоги відображати та порівнювати нараховані доходи від надання конкретного виду послуг. На основі запропонованої класифікації доходів від надання послуг необхідно уточнити рахунок 711 «Доходи від надання послуг розпорядниками бюджетних коштів», який призначено для обліку й узагальнення інформації про доходи від надання послуг і реалізації продукції від господарської діяльності, що надаються (виконуються) згідно із законодавством. За кредитом рахунку відображається збільшення (отримання) доходів від надання послуг і реалізації продукції (робіт, послуг), за дебетом – зменшення доходу від надання послуг (робіт, послуг) на суму цільового фінансування, яка включається до вартості об'єкта основних засобів, закриття рахунку обліку доходів на фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду [7].

До рахунку 711 «Доходи від надання послуг розпорядниками бюджетних коштів» відкриватимуть 4 аналітичні субрахунки, що відповідають запропонованій класифікації доходів:

7111 «Плата за послуги, що надаються згідно з їх основною діяльністю»;

7112 «Доходи від додаткової (господарської) діяльності»;

7113 «Надходження від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого)»;

7114 «Кошти, що отримують від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів» (якщо таким закладам надане таке право).

Згідно з нормативним документом суб'єкти державного сектора можуть вводити аналітичні рахунки до субрахунків затвердженого Плану рахунків [9]. Запропоновано ввести аналітичні субрахунки 5-го порядку (див. табл. 1) для детального відображення нарахованих доходів та можливості співставлення їх із понесеними витратами від кожної послуги. НААН відповідно до галузевих особливостей у разі потреби має право розробляти методичні рекомендації стосовно порядку застосування Плану рахунків в установах, які їй підпорядковані, з урахуванням специфіки їх діяльності.

---

[1] Обмінна операція – це господарська операція з продажу/придбання активів в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань [3].

Таблиця 1. Удосконалення статей 9 «Класифікація доходів бюджету» і 13 «Складові частини бюджету» БКУ

Чинне законодавство [6]	**Проект статей***	**Код бюджетної класифікації доходів***	**Робочий План рахунків наукових установ державного сектора***
1	2	3	4
Стаття 9			
1. Доходи бюджету класифікуються за такими розділами: 1) податкові надходження; 2) неподаткові надходження; 3) доходи від операцій із капіталом; 4) трансферти.	1. Доходи бюджету класифікують за такими розділами: 1) *доходи від необмінних операцій;* *2) доходи від обмінних операцій*.		
Стаття 13			
1. Бюджет може складатися із загального та спеціального фондів.	1. Бюджет може складатися із загального та спеціального фондів.		
4. Власні надходження бюджетних установ отримуються додатково до коштів загального фонду бюджету і включаються до спеціального фонду бюджету.	4. Власні надходження установ державного сектора отримуються додатково до коштів загального фонду бюджету і включаються до *доходів від обмінних операцій спеціального фонду.*		
Власні надходження бюджетних установ поділяються на такі групи:	Власні надходження поділяються на такі групи:	25000000	
перша група – надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством;	*перша група – доходи від надання послу;*	25010000	711 «Доходи від надання послуг розпорядниками бюджетних коштів»
підгрупа 1 – плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю;	1.1. плата за послуги, що надаються згідно з їх основною діяльністю;	*25010100*	*7111 «Плата за послуги, що надаються згідно з їх основною діяльністю»*
		25010110	*7111-1 «Розроблення технічних проектів і проведення експертиз»*
		25010120	*7111-2 «Надання інформаційних послуг (консультацій)»*
		25010130	*7111-3 «Підготовка наукових кадрів (аспірантура, докторантура)»*
		25010140	*7111-4 «Підвищення кваліфікації фахівців агроформувань і наукових працівників»*
		25010150	*7111-5 «Проведення наукових виставок, конференцій, з'їздів та інших наукових заходів»*
підгрупа 2 – надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності;	1.2. надходження від додаткової (господарської) діяльності:	*25010200*	*7112 «Доходи від додаткової (господарської) діяльності»:*
		25010210	*7112-1 «Рослинництво»*

1	2	3	4
		25010220	*7112-2 «Тваринництво»*
		25010230	*7112-3 «Переробна діяльність»*
		25010240	*7112-4 «Надання виробничих послуг»*
підгрупа 3 – плата за оренду майна бюджетних установ;	-	-	-
підгрупа 4 – надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна).	1.3. надходження від реалізації в установленому порядку майна(крім нерухомого);	25010300	7113
	1.4. кошти, що отримують від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів (якщо таким закладам надане таке право);	25010400	7114
друга група – інші джерела власних надходжень бюджетних установ:	*друга група – інші доходи.*	*25020000*	*771 «Інші доходи розпорядників бюджетних коштів»*
підгрупа 1 – благодійні внески, гранти й дарунки;			
підгрупа 2 – кошти, що отримують бюджетні установи від інших установ для виконання цільових заходів;			
підгрупа 3 – кошти, що отримують наукові установи та заклади культури як відсотки, нараховані на залишок коштів на поточних рахунках, відкритих у банках державного сектора для розміщення власних надходжень, отриманих як плата за послуги, що надаються ними згідно з основною діяльністю, благодійні внески та гранти.			
	2.1. Доходи від договорів оренди.	*25020100*	*7711*
	2.2. Дивіденди, що належать за результатами фінансових інвестицій та обліковуються за методом участі в капіталі.	*25020200*	*7712*
	2.3. Доходи від продажу або зміни вартості основних засобів і нематеріальних активів.	*25020300*	*7713*
	2.4. Доходи від зміни справедливої вартості фінансових активів і фінансових зобов'язань або їх ліквідації.	*25020400*	*7714*
	2.5. Доходи від зміни вартості інших поточних активів.	*25020500*	*7715*
	2.6. Доходи від зміни вартості біологічних активів.	*25020600*	*7716*
	2.7. Доходи від видобування корисних копалин.	*25020700*	*7717*

**курсивом – пропозиція автора.*

У разі більш широкого переліку послуг, здійснюваних науковою установою згідно з чинним законодавством [8], кожна установа у наказі про облікову політику зазначає перелік наданих послуг для їх обліку на рахунках 711 «Доходи від надання послуг розпорядниками бюджетних коштів» і 811 «Витрати від надання послуг розпорядниками бюджетних коштів» відповідно. Облікова політика є систематизованим інформативним джерелом даних про порядок документального відображення та систематизації усіх господарських подій із метою оперативного управління й узагальнення даних у фінансовій звітності. Взагалі, облікова політика визначає головні принципи обліку на тривалий період, сприяє посиленню обліково-аналітичних функцій в управлінні.

Розглянута вище класифікація послуг наукової установи потребує узгодження з кодами бюджетної класифікації доходів для достовірного складання та виконання її кошторису. Кошторис суб'єктів державного сектора виступає інструментом планування фінансової діяльності, виконує роль бізнес-плану для установи. Відповідно до бюджетної класифікації доходів кожній послузі надається код доходів, який складається з восьмизначного числа, у межах якого класифікують доходи у кошторисі установ державного сектора (див. гр. 3 табл. 1). Наведена класифікація сприятиме детальному відображенню отриманих доходів у кошторисі установи, який є фінансовим планом діяльності установи на бюджетний рік.

У процесі дослідження визначено, що установи державного сектора проводять усі розрахунки через єдиний казначейський рахунок в установах Казначейства. У межах кодування аналітичного рахунку, що містить чотирнадцятизначний код знаків, певні символи дублюють інформацію у розрізі номеру балансового рахунка та коду бюджетної класифікації. Перші 4 символи з номера єдиного казначейського рахунка відповідають номеру субрахунку (до 4 чисел) Плану рахунків бухгалтерського обліку установ бюджетного сектора [9]. Розширену класифікацію доходів від наданих послуг запропоновано проводити у межах установи на рахунках бухгалтерського обліку та відображати в обліковому регістрі бухгалтерського обліку «Меморіальний ордер № 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів від надання послуг установами державного сектора» та групувальних відомостях: «Зведена відомість по доходах від надання послуг», «Картка доходів від надання послуг», «Звіт про виконання кошторису доходів від надання послуг».

Висновки та пропозиції подальших досліджень. У результаті проведеного дослідження можливо зробити наступні висновки:

– доходи наукових установ поділяються на доходи від необмінних та обмінних операцій, класифікація яких відображена у статті 9 «Класифікація доходів бюджету» БКУ та НП(С)БОДС 124 «Доходи»;

– доходи від надання послуг є власними надходженнями установ державного сектора, які отримуються додатково від коштів загального фонду. Власні надходження включаються до доходів від обмінних операцій спеціального фонду та регулюються статтею 13 «Складові частини бюджету» БКУ. Власні надходження установ державного сектора поділяються на такі групи: 1) доходи від надання послуг; 2) інші доходи;

– запропонована класифікація доходів буде відображена на рахунку 711 «Доходи від надання послуг розпорядниками бюджетних коштів», до якого відкриватимуть 4 аналітичні субрахунки. Рекомендовані рахунки 5-го порядку дають змогу формувати інформацію щодо кожного виду діяльності залежно від галузевих особливостей.

Потребує подальшого вдосконалення відображення доходів від надання послуг науковими установами у фінансовій звітності.

Список використаних джерел:

1. Свірко С. В. Бюджетний кодекс України як базовий елемент нормативного забезпечення вітчизняного бюджетного обліку / С. В. Свірко // Незалежний аудитор. – № 3 (І). – 2013. – С. 29–35.

2. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі України на 2007–2015 роки : постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34 [Електронний ресурс] – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-п

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 124 «Доходи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010 р. № 1629 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0097-11/page

4. Натарова О. В. Бухгалтерський облік доходів державного сектора відповідно до національних стандартів / О. В. Натарова // Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. – № 3 (69). – (Серія «Економічні науки»). – Т. 2 . – С. 117–122.

5. Дорошенко О. О. Класифікація доходів бюджетних установ: гармонізація вітчизняного законодавства у контексті модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі України / О. О. Дорошенко // Галицький економічний вісник. – 2012. – № 5 (38). – С. 144–151.

6. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17

7. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : проект наказу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/poryadok-zastosuvannya-planu-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v/

8. Про затвердження переліку платних послуг, які можуть бути надаватися бюджетними науковими установами : постанова КМУ від 28.07.2003 р. № 1180 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1180-2003-п

9. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14

References

1. Svirko, S. V. (2013), "Budget code of Ukraine as a basic element standard of domestic budget accounting", // Independent auditor, Vol. 3, no 1, pp. 29-35.

2. On approval of Strategy to modernize accounting system in public sector for 2007-2015: Resolution of Cabinet of Ministers of Ukraine (2007), №34, : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-п (accessed October 15, 2015).

3. National regulations (standard) of accounting in the public sector 124 «Income» : Order of the Ministry of Finance of Ukraine (2010), № 1202, : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0097-11/page (accessed October 15, 2015).

4. Natarova, O. V. (2012), "Accounting of income in public sector according to national standards", Collected works of VNAU, Vol. 3, no. 69, pp. 117–122.

5. Doroshenko, O. O. (2012), "Classification incomes of budgetary institutions: harmonization of national legislation by the modernization of accounting in public sector of Ukraine", Galician Economic Bulletin, Vol. 5, no. 38, pp. 144–151.

6. Budget Code of Ukraine (2010) : Law of Ukraine, : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17 (accessed October 15, 2015).

7. The application of Chart of Accounts in the public sector: draft order, (2015), : https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/poryadok-zastosuvannya-planu-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v/ (accessed October 15, 2015).

8. On approving the list of paid services that can be provided by budgetary scientific institutions, (2003), : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1180-2003-р (accessed October 15, 2015).

9. On approval of the Plan of Accounts in Public Sector, (2013), : http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14 (accessed October 15, 2015).

ДАНІ ПРО АВТОРА
Обиход Катерина Олександрівна, аспірант кафедри бухгалтерського обліку і аудиту*
Національний університет біоресурсів і природокористування України, м. Київ.
02140, м. Київ, вул. Ревуцького 44, кв. 459.
e-mail: obykhod_kateryna@ukr.net

ДАННЫЕ ОБ АВТОРЕ
Обиход Екатерина Александровна, аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита
Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины,
e-mail: obykhod_kateryna@ukr.net

DATA ABOUT THE AUTHOR
Obykhod Kateryna, PhD student, department of accounting and audyt
National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine, Kiev.
e-mail: obykhod_kateryna@ukr.net

***Рецензент** – доктор економічних наук, професор кафедри бухгалтерського обліку і аудиту Національного університету біоресурсів і природокористування України Калюга Євгенія Василівна.*

УДК 658

АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОПЕРАТИВНОГО ТА СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУВАННЯ ЕКОНОМІЧНИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА

Сафонов Ю.М.,
Побережець О.В.

***Предметом роботи** є теоретико-методичні засади та практичні аспекти планування економічних результатів діяльності промислових підприємств.*

***Мета роботи** полягає в представленні методології формування багатокритеріальної системи забезпечення оперативного та стратегічного планування економічних результатів діяльності промислових підприємств.*

***Методологія проведення роботи.** Робота виконана за результатами дослідження сучасних зарубіжних та вітчизняних теорій щодо планування економічних результатів діяльності промислових підприємств.*

---

* *Науковий керівник – д.е.н., проф. Калюга Є. В.*

© Сафонов Ю.М., Побережець О.В., 2016