

УДК 657.1:657.412.7

**ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ  
БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ  
БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ В УМОВАХ  
РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ  
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ©**

**Г.В. ЯНЧУК,**  
кандидат економічних наук,  
доцент, проректор з науково-  
педагогічної і фінансово-  
економічної роботи,

**О.І. ЧЕРЕШНЕВИЙ,**  
аспірант,  
Вінницький національний  
аграрний університет (м. Вінниця)

*Розглянуто особливості обліку благодійної допомоги бюджетними установами. Проаналізована типова кореспонденція обліку благодійної допомоги бюджетними установами. Проведено порівняння застосування типової кореспонденції рахунків з урахуванням змін, внесених при модернізації бухгалтерського обліку та приведенні його до світових стандартів. Доведена необхідність подальшої модернізації системи бухгалтерського обліку на прикладі оприбуткування благодійної допомоги. Надано рекомендації щодо внесення змін до типової кореспонденції рахунків при оприбуткуванні благодійної допомоги. Проаналізовано зусилля держави, спрямовані на успішну реалізацію заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку та приведення їх до світових стандартів, розглянуто майбутні ризики, що можуть виникнути при застосуванні існуючої кореспонденції бухгалтерського обліку. Досліджено порядок документального оформлення отриманої благодійної допомоги бюджетними установами. Розглянуто особливості синтетичного обліку благодійної допомоги у бюджетній установі.*

**Ключові слова:** бухгалтерський облік, благодійна допомога, благодійні внески, типова кореспонденція бухгалтерського обліку, бюджетна установа, меморіальний ордер, синтетичний облік.

**Табл. 2. Літ. 14.**

**Постанова проблеми.** Приведення бухгалтерського обліку бюджетних установ до світових стандартів призвело до необхідності модернізації існуючої системи обліку. Незважаючи на те, що зміни в методологію бухгалтерського обліку планувались заздалегідь, це не вплинуло на вирішення існуючих проблем застосування типової кореспонденції бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які виявляються під час практичного застосування новацій бухгалтерського обліку.

Наявність проблемних питань під час практичного застосування новацій в бухгалтерському обліку призвело до вивчення та аналізу особливостей обліку благодійної допомоги у бюджетній установі та складання фінансової звітності.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми, які виникають під час застосування нового плану рахунків при оприбуткуванні благодійної допомоги, отриманої бюджетними установами, висвітлені недостатньо для розкриття всіх

проблемних питань. Порядок обліку благодійної допомоги висвітлені в роботах таких вітчизняних вчених: О.В. Артюх, Т.Г. Китайчук, В.Ф. Максимова, Т.В. Черкашина [2], Г.В. Янчук.

**Формулювання цілей статті.** Метою даної роботи є аналіз особливостей оприбуткування благодійної допомоги у бюджетній установі в умовах модернізації системи бухгалтерського обліку та введення нового плану рахунку для визначення єдиних підходів оприбуткування благодійної допомоги бюджетними установами.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Відомо, що бюджетні організації створені органами місцевого самоврядування, діяльність яких частково або повністю фінансуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджету. Але інколи державного фінансування недостатньо для забезпечення власних потреб бюджетної установи, що створює складнощі у виконанні власних функцій. У таких випадках на допомогу бюджетникам приходять благодійники, які за рахунок власних ресурсів надають безкоштовну, безповоротну допомогу у грошовій, натуральній формі або у вигляді послуг. При отриманні благодійної допомоги керівник бюджетної організації має подбати про визначення кількості, якості, технічної характеристики отриманих благодійних внесків у натуральній формі чи у вигляді послуг, також обов'язково необхідно визначити вартість та цільове призначення наданих благодійних внесків, як правило, для цих цілей керівником бюджетної установи створюється комісія, до складу якої входять працівники бухгалтерської служби. Благодійні внески можуть надаватися благодійниками набувачам у грошовій формі для потреб їх фінансування за напрямками видатків, визначеними благодійником, а також як товари, роботи, послуги. Якщо благодійником конкретні цілі використання коштів не визначено, шляхи спрямування благодійного внеску визначаються керівником установи, закладу-набувача відповідно до першочергових потреб, пов'язаних виключно з основною діяльністю установи, закладу [1].

Благодійні внески можуть надаватися як у грошовій формі, так і товарами, продуктами, основними засобами. Якщо благодійна організація або особа не визначила конкретні цілі використання коштів, напрямки їх використання визначає керівник бюджетної установи-одержувача, виходячи з першочергових потреб, пов'язаних з фінансуванням основної діяльності установи [2].

Благодійна допомога – це необмінна операція, відповідно до вимог Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 “Доходи”. Це – господарська операція, яка не передбачає передачі активів, послуг (робіт) в обмін на отриманий дохід або активи, але може передбачати виконання певних умов. Безоплатно отримані товари, роботи, послуги в натуральній формі суб'єкт державного сектору може визнавати доходом та активом звітного періоду, в якому вони фактично були отримані [3].

У випадку надання благодійних внесків у вигляді грошових коштів, визначити вартість наданої допомоги не складно. Інша ситуація виникає у випадку надання матеріальної допомоги чи допомоги у вигляді послуг, адже в деяких випадках недостатньо наявної інформації для визначення вартості отриманої благодійної допомоги. У такому разі визначення вартості відбувається за наявними первинними документами, в інших випадках, коли первинні документи відсутні, визначення вартості відбувається за ринковою ціною за аналогічні матеріальні ресурси або послуги.

Первинні документи – це документи, створені у письмовій або електронній формі, що фіксують та підтверджують господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації на їх проведення[4].

Надалі оформлені первинні документи про отримання благодійної допомоги передаються для опрацювання до бухгалтерської служби. Матеріальні цінності оприбутковуються в регістрах обліку в порядку, визначеному для відповідного виду майна. У разі проведення операцій розпорядниками бюджетних коштів в натуральній формі відповідно до законодавства зазначені операції проводяться в межах планових показників та відображаються у бухгалтерському обліку виконання державного бюджету. Розпорядники бюджетних коштів не пізніше останнього робочого дня місяця складають та подають до органів Казначейства довідку про надходження у натуральній формі.

Розпорядники бюджетних коштів забезпечують законність та достовірність проведених операцій у натуральній формі згідно із законодавством [5]. Саме під час надання вищезазначеної довідки у бюджетних організаціях виникають проблеми в обліку благодійної допомоги. Потрібно розуміти, що зміни до кошторису бюджетної установи, як правило, не надходять протягом одного місяця, і тому надання довідки про надходження в натуральній формі в органи Державної казначейської служби України не пізніше останнього робочого дня місяця отримання благодійної допомоги не можливе, що автоматично призводить до порушення вимог бюджетного законодавства, а саме ст. 116 Бюджетного кодексу України [6]. Та це не єдина проблема, яка виникає на шляху бюджетників. Без отримання змін до кошторису бюджетна установа не може внести отриману благодійну допомогу на рахунки балансового обліку, а оскільки кожна операція повинна відобразитися в бухгалтерському обліку, то єдиний вихід – це відобразити її на позабалансовому обліку. Також слід враховувати, що без отримання змін до кошторису бюджетна установа не має права на розпорядження отриманою благодійною допомогою, що змушує зберігати її без ефективного використання. У випадку отримання основних засобів або матеріальних цінностей, які не потребують особливих умов для зберігання, це не становить великої проблеми, але якщо взяти за умову, що бюджетна установа отримує від благодійників продукти харчування, які мають обмежений строк зберігання та додатково потребують наявного вільного приміщення та певних умов для їх зберігання, це створює ризик їх псування. І в даному випадку бюджетна установа, дотримуючись вимог бюджетного законодавства, змушена спостерігати за знищенням якісних характеристик отриманої благодійної допомоги. Для того, щоб уникнути виникнення даних ситуацій потрібно спростити процедуру оприбуткування благодійної допомоги та встановити строки головним розпорядникам коштів для внесення змін в кошториси бюджетних установ, а також чітко встановити порядок обліку та використання допомоги під час отримання благодійної допомоги і до моменту отримання змін до кошторису бюджетної установи.

З 1 січня 2017 року оприбуткування благодійної допомоги бюджетними установами ускладнює перехід на новий план рахунків, тому для кращого усвідомлення особливостей обліку благодійної допомоги потрібно розглянути чинну кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку у порівнянні з кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку, визначеного наказом Міністерства фінансів України №611 (табл. 1), який вже втратив чинність [7].

У проєкті змін до типової кореспонденції, опублікованої Міністерством фінансів України, віднесення основного засобу на внесений капітал треба проводити, відповідно зменшивши доходи установи, а саме: використовувати кореспонденцію, зазначену в (п. 3 табл. 1), (Дебет 7511-Кредит 5111) [8]. У випадку проведення кореспонденції, визначеної в наказі Міністерства фінансів України №1219 [9], а саме (Дебет 5411-Кредит 5111), це призведе до відображення у фінансовій звітності в рядку 1450 розділу 4 форми 1-дс Баланс, визначеної Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 “Подання фінансової звітності” показників зі знаком мінус [10], що може навести на думку, що бюджетна установа витратила у своїй діяльності коштів понад суму, визначену в кошторисі на відповідний рік, що суперечить вимогам Постанови Кабінету Міністрів України №228 [11].

Таблиця 1

**Чинна кореспонденція бухгалтерського обліку з урахуванням проєкту змін порівняно з кореспонденцією бухгалтерського обліку, яка втратила чинність**

№	Зміст операції	Кореспонденція субрахунків (Наказ МФУ №611)		Кореспонденція субрахунків (Наказ МФУ №1219)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Отримання благодійної допомоги у натуральній формі	02		021	
2.	Після отримання довідки про внесення змін до кошторису до органу Казначейства надано довідку про надходження в натуральній формі та отримано виписку із спеціального реєстраційного рахунку	324	712	2313	7511
3.	Оприбуткування основних засобів та інших необоротних нематеріальних активів		02		021
		101-122	364	10, 11	2117
		812	401	5411 (7511)	5111
4.	Оприбуткування малоцінних та швидкозношуваних предметів		02		021
		221, 222	364	1812	7511 (2117)
		812	411		
5.5.	Оприбуткування запасів		02		021
		231-236,238, 239	364	15, 18	7511 (2117)

Джерело: розроблено авторами на основі [11]

Але на нашу думку, відображення в обліку основних засобів, отриманих як благодійна допомога, повинна проводитись через незавершені капітальні інвестиції (табл. 2).

Перевага кореспонденції, зазначеної в (табл. 2) порівняно з (табл. 1), полягає у тому, що у випадку, якщо основний засіб на дату складання фінансової звітності не введений в експлуатацію, то характеристика його стану відобразиться при складанні фінансової звітності у формі 1-дс в активі, в рядку 1030 “Незавершені капітальні інвестиції”, та в пасиві форми 1-дс, в рядку 1450 “Цільове фінансування”, що не призводить до порушення Єдиних методологічних засад, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі.

Використовуючи кореспонденцію, зазначену у (табл. 1), бюджетна установа одразу відносить всю вартість отриманих основних засобів, таких, як благодійна допомога, до первісної вартості та збільшує відповідно внесений капітал, але не завжди виникає ситуація, коли отриманий основний засіб бюджетна установа одразу вводить в експлуатацію, тому використання кореспонденції, зазначеної в (табл. 1), може призвести до порушення одного з основних принципів бухгалтерського обліку, визначеного в Законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність”, а саме, принципу повного висвітлення [12].

Таблиця 2

**Власна пропозиція застосування типової кореспонденції бухгалтерського обліку при отриманні благодійної допомоги бюджетною установою**

№	Зміст операції	Кореспонденція	
		Дебет	Кредит
1.	Отримання благодійної допомоги у натуральній формі	021	
2.	Отримання довідки про внесення змін до кошторису		021
3.	Після отримання довідки про внесення змін до кошторису до органу Казначейства надано довідку про надходження в натуральній формі та отримано виписку із спеціального реєстраційного рахунку	2313	7511
		7511	5411
		2117	2313
4.	Віднесення не введених основних засобів до капітальних інвестицій в основні засоби	1311	2117
5.	Отримання бухгалтерською службою акту введення в експлуатацію	10, 11	1311
		5411	5111

*Джерело: розроблено авторами*

Оприбуткування запасів та малоцінних швидкозношуваних предметів, отриманих як благодійна допомога, на нашу думку, краще використовувати, як кореспонденцію, опубліковану в проекті змін до типової кореспонденції, оприлюднену Міністерством фінансів України та зазначену у (табл. 1).

Отримання благодійної допомоги бюджетними установами має свої особливості при відображенні в синтетичному обліку. Так, відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України №755, нарахування доходів відображається в меморіальному ордері № 14, але у випадку отримання благодійної допомоги нарахування доходу відображається одночасно при його отриманні, про що вноситься запис в меморіальний ордер № 3. Віднесення до капітальних інвестицій у випадку отримання благодійної допомоги у вигляді основних засобів доцільно також відображати в меморіальному ордері № 17, як і оприбуткування інших матеріальних ресурсів [13].

Наразі серед бюджетного сектору найбільше отримання благодійної допомоги спостерігається серед установ Міністерства оборони України. Відповідно до довідки щодо надходження коштів на рахунки Міністерства оборони України від юридичних і фізичних осіб в якості допомоги Збройним Силам України, у 2015 році надійшло 7003,8 тис. грн, у 2016 році – 849,1 тис. грн, у 2017 році – 455,5 тис. грн [14]. Тому необхідність удосконалення процесу оприбуткування отриманої благодійної допомоги бюджетними установами залишається досі актуальним в умовах сьогодення.

**Висновки.** Підсумовуючи все викладене вище, можна стверджувати, що модернізація системи бухгалтерського обліку потребує подальшої уніфікації та удосконалення. У роботі проаналізовано сучасний стан системи бухгалтерського обліку бюджетними установами та виявлено ряд сумнівних моментів при застосуванні нового плану рахунків при оприбуткуванні благодійної допомоги. Незважаючи на те, що Міністерство фінансів України дозволяє суб'єктам державного сектору у разі потреби застосовувати кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями, що не передбачена типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку, неможливо досягнути єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку без максимальної уніфікації типової кореспонденції бухгалтерського обліку.

Для досягнення цієї мети Міністерству фінансів України потрібно надалі продовжити уніфікацію системи бухгалтерського обліку із застосуванням досвіду та навиків вітчизняних та зарубіжних фахівців.

#### Список використаних джерел

1. Про затвердження Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України від 04 серпня 2000 р. №1222. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
2. Артюх О.В. Облік у бюджетних установах [Електронний ресурс] / Артюх О.В., Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua>. – Назва з екрану.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 “Доходи” [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. №1629. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
4. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 р. №88. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
5. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2012 р. №1407. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
6. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]: Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
7. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 26 червня 2013 р. №611. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

8. Міністерство фінансів України. – К.: 2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрану.

9. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. №1219. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 “Подання фінансової звітності” [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. №1629. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

11. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. №228. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

13. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб’єктів державного сектору та порядку їх складання [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2017 р. №755. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

14. Інформація щодо надходження та використання благодійної допомоги, отриманої МО України [Електронний ресурс]: – Режим доступу: [www.mil.gov.ua](http://www.mil.gov.ua). – Назва з екрану.

### Список використаних джерел у транслітерації / References

1. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 04 serpnia 2000 r. №1222 «Pro zatverdzhennia Poriadku otrymmanna blahodiinykh (dobrovilnykh)vneskiv i pozhertv vid yurydychnykh ta fizychnykh osib biudzhetnymy ustanovamy i zakladamy osvity, okhorony zdorovia, sotsialnoho zakhystu, kultury, nauky, sportu ta fizychnoho vykhovannia dlia potreb yikh finansuvannia» [On Approval of the Procedure for Receiving Charitable (Voluntary) Contributions and Donations from Legal and Private Persons by Budgetary Institutions and Education, Health Care, Social Protection, Culture, Science, Sports and Physical Education for the Purposes of their Financing] (n.d.) [zakon2.rada.gov.ua](http://zakon2.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1222-2000-%D0%BF> [in Ukrainian].

2. Artiukh O.V., Maksimova V.F., Cherkashyna T.V. Oblik u biudzhetnykh ustanovakh [Accounting at budgetary institutions] [available at: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3645/1>. – Nazva z ekranu.

3. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 24 hrudnia 2010 r. №1629 «Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori 124 "Dokhody"» [National Public Sector Accounting Standards 124 "Revenues"] (n.d.) [zakon5.rada.gov.ua](http://zakon5.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11> [in Ukrainian].

4. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 24 travnia 1995 r. №88 «Pro zatverdzhennia Polozhennia pro dokumentalne zabezpechennia zapysiv u bukhhalterskomu obliku» [On Approval of the Provision on the Documentary Provision of Records in the Accounting] (n.d.) [zakon0.rada.gov.ua](http://zakon0.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95BF> [in Ukrainian].

5. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 24 hrudnia 2012 r. №1407 «Pro zatverdzhennia Poriadku kaznacheiskoho obsluhovuvannia derzhavnogo biudzhetu za vytratamy» [On Approval of the Procedure of Treasury Servicing of the State Budget at Expenses] (n.d.) [zakon2.rada.gov.ua](http://zakon2.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0130-13> [in Ukrainian].

6. Zakon Ukrainy vid 08.07.2010 r. № 2456-VI «Biudzhetni kodeks Ukrainy» [Budget Code of Ukraine] (n.d.) [zakon3.rada.gov.ua](http://zakon3.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> [in Ukrainian].

7. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 26 chervnia 2013 r. №611 «Pro zatverdzhennia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku biudzhetnykh ustanov» [On Approval of the Plan of Accounts of Accounting for Budgetary Institutions] (n.d.) [zakon2.rada.gov.ua](http://zakon2.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1214-1395BF> [in Ukrainian].

8. Ministerstvo finansiv Ukrainy. y. – K.: 2016. / Retrieved from <http://www.minfin.gov.ua/news/view/proekty-normatyvnopravovykh-aktiv--?category=borg&subcategory=proekti-dokumentiv> [in Ukrainian].

9. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 29 hrudnia 2015 r. №1219 «Pro zatverdzhennia deiakykh normatyvno-pravovykh aktiv z bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori» [On Approval of Some Statutory Legal Acts on Accounting in the Public Sector] (n.d.) [zakon3.rada.gov.ua](http://zakon3.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16> [in Ukrainian].

10. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 24 hrudnia 2010 r. №1629 «Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori 101 "Podannia finansovoi zvitnosti"» [National Public Sector Accounting Standard (Standard) 101 "Presentation of Financial Statements"] (n.d.) [zakon2.rada.gov.ua](http://zakon2.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11> [in Ukrainian].

11. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 28 liutoho 2002 r. №228 «Pro zatverdzhennia Poriadku skladannia, rozghliadu, zatverdzhennia ta osnovnykh vymoh do vykonannia koshtorysiv biudzhetnykh ustanov» [On Approval of the Procedure for Preparation, Review, Approval and Main Requirements for the Execution of Budgetary Institutions] (n.d.) [zakon3.rada.gov.ua](http://zakon3.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF> [in Ukrainian].

12. Zakon Ukrainy vid 16 lypnia 1999 r. № 996-XIV «Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini» [Elektronnyi resurs]: [On Accounting and Financial Reporting in Ukraine] (n.d.) [zakon2.rada.gov.ua](http://zakon2.rada.gov.ua) Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].

13. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 08.09.2017 r. №755 «Pro zatverdzhennia typovykh form memorialnykh orderiv, inshykh oblikovykh rehistriv subiektiv derzhavnogo sektoru ta poriadku yikh skladannia» [On Approval of Typical Forms of Memorial Orders, Other Registration Registries of Public Sector Entities and the Procedure for Their Composition] (n.d.) [zakon3.rada.gov.ua](http://zakon3.rada.gov.ua) Retrieved from Rezhym dostupu: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17> [in Ukrainian].

14. Informatsiia shchodo nadkhodzhennia ta vykorystannia blahodiinoi dopomohy, otrymanykh MO Ukrainy [Information on the receipt and use of charitable assistance received by the Ministry of Defense of Ukraine] (n.d.) [mil.gov.ua](http://mil.gov.ua) Retrieved from [www.mil.gov.ua/ministry/aktualno/nadhodzhennya-ta-vikoristannya-koshtiv/](http://www.mil.gov.ua/ministry/aktualno/nadhodzhennya-ta-vikoristannya-koshtiv/) [in Ukrainian].



**ANNOTATION**  
**PECULIARITIES OF ACCOUNTING OF CHARITABLE DONATIONS FOR**  
**STATE-FINANCED INSTITUTIONS IN CONDITIONS OF REFORMATION OF**  
**ACCOUNTING SYSTEM**

**YANCHUK Halyna,**  
*Candidate of Economic Sciences,*  
*Associate Professor, Vice-Rector for Scientific-Pedagogical and Financial-*  
*Economic Activity,*

**CHERESHNEVYI Oleksandr,**  
*Postgraduate Student,*  
*Vinnitsia National Agrarian University (Vinnitsia)*

*In this article the peculiarities of accounting of charitable donations at state-financed institutions are studied, the typical correspondence of accounts for charitable donations at state-financed institutions are analyzed, the use of typical correspondence of accounts considering the changes made while modernizing the accounting and bringing it to the world standards are compared. The necessity of further modernization of accounting system using the example of recognition of charitable donations is proved. Recommendations regarding the introduction of changes to the typical correspondence of accounts while recognizing the charitable donations are given. The efforts of the state directed on the modernization of accounting system and bringing it to the world standards are analyzed and future risks which may arise while using the existing correspondence of accounting are considered. The order of recording of accounting source documents by the committee of state-financed institutions are described. The peculiarities of the synthetic accounting of charitable donations at state-financed institutions are defined.*

**Keyword:** accounting, charitable help, charitable contributions, typical correspondence of accounting, budgetary institution, memorial order, synthetic accounting.

**Tabl. 2. Lit. 14.**

**АННОТАЦИЯ**  
**ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ПОМОЩИ**  
**БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ**  
**СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

**ЯНЧУК Галина Васильевна,**  
*кандидат экономических наук, доцент, проректор по научно-*  
*педагогической и финансово-экономической работе*

**ЧЕРЕШНЕВЫЙ Александр Игоревич,**  
*аспирант, Винницкий национальный аграрный университет*  
*(г. Винница)*

*Рассмотрены особенности учёта благотворительной помощи бюджетными учреждениями. Проанализирована типичная корреспонденция учёта благотворительной помощи бюджетными учреждениями. Сопоставлено применение типичной корреспонденции счетов с учётом изменений, внесенных при модернизации бухгалтерского учёта и приведении его к мировым стандартам.*

*Доказана необходимость дальнейшей модернизации системы бухгалтерского учёта на примере оприходования благотворительной помощи. Предоставлены рекомендации относительно внесения изменений к типичной корреспонденции счетов при оприходовании благотворительной помощи. Проанализированы усилия государства, направленные на успешную реализацию мероприятий по модернизации системы бухгалтерского учёта и приведения их к мировым стандартам, рассмотрены будущие риски, которые могут возникнуть при применении существующей корреспонденции бухгалтерского учёта. Исследован порядок документального оформления полученной благотворительной помощи бюджетными учреждениями. Рассмотрены особенности синтетического учёта.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, благотворительная помощь, благотворительные взносы, типовая корреспонденция бухгалтерского учета, бюджетное учреждение, мемориальный ордер, синтетический учет.

**Табл. 2. Лит. 14.**

### **Інформація про авторів**

**ЯНЧУК Галина Василівна** – кандидат економічних наук, доцент, проректор з науково-педагогічної і фінансово-економічної роботи, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна 3, e-mail: dep\_rector1@vsau.vin.ua).

**ЧЕРЕШНЕВИЙ Олександр Ігорович** – аспірант, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна, 3, e-mail: sashachereshnevy@gmail.com).

**YANCHUK Halyna** – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Vice-Rector for the Scientific-Pedagogical and Financial-Economic Activity, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, 3, Soniachna Str., e-mail: dep\_rector1@vsau.vin.ua).

**CHERESHNEVYI Oleksandr** – Postgraduate student, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, 3, Soniachna Str., e-mail: sashachereshnevy@gmail.com).

**ЯНЧУК Галина Васильевна** – кандидат экономических наук, доцент, проректор по научно-педагогической и финансово-экономической работе, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: dep\_rector1@vsau.vin.ua).

**ЧЕРЕШНЕВИЙ Александр Игоревич** – аспирант, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: sashachereshnevy@gmail.com).

