

зростає, що, в свою чергу, вимагає від нього постійного вдосконалення і наукового обґрунтування його методології та організації проведення.

Проте досі вдосконалення аудиту, як самостійної сфери професійної діяльності й окремого напрямку прикладних наукових знань в основному стосується лише організації та загальної методики проведення аудиторських перевірок, залишаючи за межами наукових досліджень проблеми, пов'язані з розвитком концепцій як аудит-консалтингу й аудит-контролінгу (що отримали в науковій літературі назву – «операційний аудит») [2].

Отже, на наш погляд за відсутності науково обґрунтованих розроблень з методології, методики та організації операційного аудиту суб'єктів господарювання знижується значення сучасного аудиту для систем управління цими суб'єктами.

Список використаної літератури:

1. Городилов М. А. Концепция развития системы регулирования аудиторской деятельности: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / М. А. Городилов. – Пермь, 2009. – 42 с.

2. Ситнов А. А. Теория, организация и методика операционного аудита хозяйствующих субъектов: автореф. дис. ... д-ра экон. наук: спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / А. А. Ситнов. – М., 2009. – 51 с.

3. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 325-ХІІ (поточна редакція – Редакція від 01.05.2016, підстава 289-19). [Електронний ресурс] // – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

## **ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ**

*Косяк А. П.* канд. екон. наук, доцент, *Самсоненко В. О.*, магістр, Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова, м. Харків

Спрямованим напрямом з економічної точки зору для комунального закладу охорони здоров'я «Харківської міської дитячої поліклініки № 1» є здійснення медичної практики, що має правовий статус державної політики України. Свою діяльність КЗОЗ «ХМДП № 1» здійснює на підставі Статуту, який затверджений заступником директора Департаменту – начальником управління комунального майна та приватизації Департаменту економіки та комунального майна Харківської міської ради В.М. Солошкіним та погоджено з директором Департаменту охорони здоров'я Харківської міської ради Ю.В. Сороколат. КЗОЗ «ХМДП № 1» є неприбутковою організацією і утримується за рахунок державного та місцевого бюджетів м. Харкова.

Облік у комунальному закладі охорони здоров'я має певні особливості та розглядається в контексті бухгалтерського обліку й контролю, він створений з метою забезпечення виконання функцій держави. Нормативно-правове регулювання упорядковується Законами України, Податковим кодексом

України, Бюджетним кодексом України, постановами Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства фінансів України, Державного казначейства України, Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства доходів і зборів України, Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, наказами Департаменту охорони здоров'я Харківської міської ради та рішеннями Харківської міської ради й іншими нормативними актами.

До складу основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються комунальним закладом охорони здоров'я багаторазово і безперервно в процесі виконання основних функцій, надання послуг, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року і первісна вартість яких без податку на додану вартість та інших платежів перевищує 6000 гривень за одиницю (комплект).

Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі для обліку власних і отриманих на умовах фінансового лізингу основних засобів передбачено рахунки класу 1 «Нефінансові активи». Основні засоби закладу це: будівлі, споруди та передавальні пристрої (субрахунок 1013); машини та обладнання (субрахунок 1014/бюджет); транспортні засоби (субрахунок 1015/бюджет); інструменти, прилади, інвентар (субрахунок 1016/бюджет) та інші необоротні матеріальні активи (субрахунок 1816/бюджет) [1 - 2].

На сучасному етапі розвитку та діяльності комунального закладу охорони здоров'я розглянута його звітність, вартість основних засобів і система показників (коефіцієнтів). Розробка стратегії й тактики економічного розвитку неможлива без аналізу його фінансово-економічного стану, порівняння економічних показників. Проблемами обліку, аналізу і контролю основних засобів у бюджетних установах в своїх працях приділяли увагу такі українські фахівці, як: Ф. Ф. Бутинець, М. А. Болюх, Л. В. Дікань, А. П. Заросило, А. Г. Завгородній, Т. П. Остапчук, Б. Ф. Усач та інші [3 - 5].

Коефіцієнт зносу основних засобів – це відношення суми зносу основних засобів до їхньої первісної вартості, що характеризує стан та ступінь зносу основних засобів [5]. Коефіцієнт зносу ОЗ розраховується за формулою:

$$K_{\text{зносу}} = \frac{\Phi_{1\text{ряд.131гр.4}}}{\Phi_{1\text{ряд.132гр.4}}}$$

(1)

Коефіцієнт придатності основних засобів – відображає частку балансової (залишкової) вартості основних засобів до їх первісної (переоціненої) вартості ОЗ та розраховується за формулою [5]:

$$K_{\text{придатності}} = \frac{\Phi_{1\text{ряд.130гр.4}}}{\Phi_{1\text{ряд.132гр.4}}}$$

(2)

За даними звітності комунального закладу охорони здоров'я розраховуємо показники коефіцієнтів основних засобів, що наведені у таблиці 1 [3].

Таблиця 1 – Показники основних засобів КЗОЗ «ХМДП № 1»

Найменування показника	Роки			Відхилення (+; -)	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
Первісна (переоцінена) вартість ОЗ, тис.грн.	5550,8	5491,6	5591,1	-59,2	99,5
Знос основних засобів, тис.грн.	2811,0	2945,6	3084,1	134,6	138,5
Балансова (залишкова) вартість ОЗ, тис.грн.	2739,8	2546,0	2507,0	-193,8	-39,0
Коефіцієнт зносу основних засобів	50,6	53,6	55,2	+3,0	+1,6
Коефіцієнт придатності основних засобів	49,4	46,4	44,8	-3,0	-1,6

Отже, провівши розрахунки показників основних засобів, можемо зробити висновки, що облік і аналіз основних засобів має свої особливості, фінансування відбувається за рахунок державного і місцевого бюджетів, проведення ефективності аналізу неможливе без достовірних даних звітності. Протягом досліджуваного періоду спостерігаємо позитивну динаміку зростання первісної вартості основних засобів. Слід ефективно використовувати кошти загального і спеціального фондів з метою надання якісних медичних послуг і забезпечення дитячого населення в кваліфікованій медичній допомозі.

#### Список використаної літератури

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» від 12.10.2010 р. № 1202.
2. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі від 29.12.2015 р. № 1219.
3. Болюх, М.А. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ [Текст]: навчальний посібник / М.А. Болюх. – К.: КНЕУ, 2008. – 342 с.
4. Бутинець, Ф.Ф., Бухгалтерський облік у бюджетних установах [Текст]: Навчальний посібник / Ф.Ф. Бутинець, Т.П. Остапчук, Н.А. Остап'юк, С.В. Сисюк – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 472 с.
5. Заросило, А.П. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ [Текст]: навчальний посібник / А.П. Заросило, М.А. Болюх. – К.: КНЕУ, 2008. – 655 с.

## ОСОБЛИВОСТІ РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

*Кравцова С. В., ст. викладач, Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова*

У сучасних реаліях розвитку геополітичних процесів, особливою актуальністю набувають процеси євроінтеграції України до ЄС.

Економічна реформа в Україні вимагає пошуку нових шляхів адаптації фіскального механізму до конкретного етапу розвитку економіки, пошуку