

5. Півень А. І. Формування фінансово-економічного механізму стабілізаційного управління підприємством / А.І. Півень // Вісник ДонНУЕТ ім. М. Туган-Барановського. – 2010. – № 3. – С. 121-126.
6. Річна фінансова звітність ПАТ «Червона зірка» за 2009-2011 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.smida.gov.ua](http://www.smida.gov.ua)
7. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: [навч. посіб.] / Г. В. Савицька – К.:Знання, 2005. – 662с.

Одержано 19.04.13

**УДК 657.4**

**Н.В. Олійник, магістр гр. ОА-12 МБ, Г.Б. Назарова, доц., канд. екон. наук**  
*Кіровоградський національний технічний університет*

## **Особливості формування доходів і видатків загального та спеціального фонду Кіровоградського медичного коледжу та напрями їх вдосконалення**

В статті розглянуто порядок відображення в обліку доходів і видатків бюджетних установ – закладів освіти на матеріалах Кіровоградського медичного коледжу. Зазначено, що фінансування коледжу розподілено на загальний фонд і спеціальний фонд, який займає друге місце у загальному фінансуванні закладу. Досліджено структуру доходів і видатків медичного коледжу, встановлено порядок відображення руху коштів загального і спеціального фонду. Надано пропозиції щодо удосконалення бухгалтерського обліку доходів і витрат від надання платних послуг шляхом відокремлення окремих субрахунків для обліку доходів і видатків від надання освітніх послуг.

**загальний фонд, спеціальний фонд, доходи загального фонду, доходи спеціального фонду, видатки загального фонду, видатки спеціального фонду**

Система фінансування бюджетних установ – закладів освіти розподілена на загальний фонд і спеціальний фонд. У Кіровоградському медичному коледжі друге місце щодо фінансування закладу займає спеціальний фонд, який містить обсяг надходжень і витрачання за повною економічною класифікацією на здійснення видатків спеціального призначення.

До доходів загального фонду належать кошти, які надходять із загального фонду бюджету для виконання Кіровоградським медичним коледжем своїх основних функцій. Спеціальний фонд Кіровоградського медичного коледжу – це кошти, які надходять із конкретною метою і використовуються на відповідні видатки за рахунок цих надходжень. Доходи спеціального фонду Кіровоградського медичного коледжу складаються із власних надходжень і доходів за іншими надходженнями спеціального фонду (рис. 1).

Власні надходження – це кошти, одержані бюджетними установами від надання послуг, виконання робіт, реалізації продукції чи здійснення іншої діяльності, з виконання окремих доручень, а також як гранти та дарунки (благодійні внески).

Власні надходження коледжу поділяються на три групи, кожна з яких формується за підгрупами.

1. Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю. Оплата за навчання:

- лікарська справа – 5100,00 грн. в рік (термін навчання – 26 місяців);
- сестринська справа – 5100,00 грн. в рік (термін навчання – 30 місяців);
- акушерська справа – 5100,00 грн. в рік (термін навчання – 26 місяців);
- медично-профілактична справа – 5100,00 грн. в рік (термін навчання – 26 місяців);
- фармацевтична справа – 6000,00 грн. в рік (термін навчання – 20 місяців);
- фармацевтична справа (заочна форма навчання) – 5000,00 грн. в рік (термін навчання – 30 місяців);
- курси підвищення кваліфікації, масажні та підготовчі курси плануються відповідно до затверджених графіків проведення курсів на відповідний період. Сума отримана від проведення курсів за рік приблизно складає 250-280 тис. грн. Вартість курсів за весь термін навчання становить: курси 4-х місячні (підготовчі) – 1700,00 грн., курси 6-місячні (підготовчі) – 2000,00 грн., курси масажні – 1000,00 грн., курси підвищення кваліфікації – 1200,00 грн.

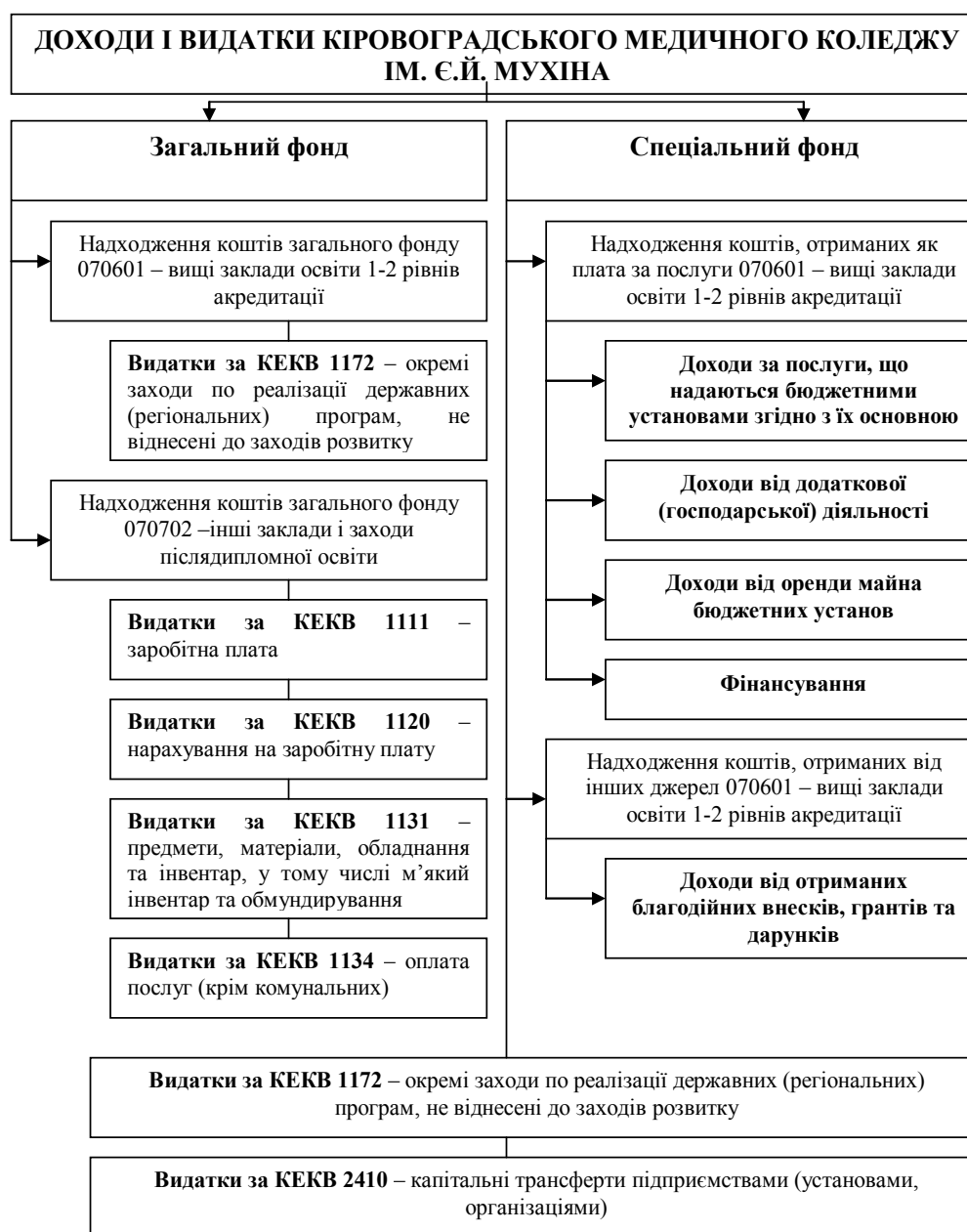


Рисунок 1 – Структура доходів і видатків Кіровоградського медичного коледжу ім. Є.Й. Мухіна

2. Плата від додаткової (господарської діяльності). Оплата за гуртожиток:
  - студенти коледжу – 130,00 грн. за місяць;
  - інші – 15,00 грн. на добу.
3. Плата від оренди майна бюджетних установ. Кошти від оренди приміщення:
  - 100,00 грн. за місяць – розміщення кіоску канцелярських товарів;
  - 300,00 грн. за місяць – розміщення торгівельного автомату з продажу гарячих напоїв;
    - 650,00 грн. за місяць – розміщення банкомату «Приватбанку»;
    - 500,00 грн. за місяць – розміщення банкомату «УкрСиббанку».

Крім того, до спеціального фонду включаються кошти на виконання окремих доручень, а також гранти, дарунки (благодійні внески). Вони не мають постійного характеру та плануються у випадках, що попередньо обумовлені (або за вже укладеними угодами, зокрема міжнародними планами проведення централізованих заходів тощо).

Видатки Кіровоградського медичного коледжу ім. Є.Й. Мухіну розподілені на видатки загального і спеціального фонду. Обидва види видатків суворо плануються в кошторисі, а бухгалтерський облік цих видатків ведеться роздільно на окремих рахунках. Крім того, видатки Кіровоградського медичного коледжу розподілено на касові та фактичні.

Розглянемо склад статей економічної класифікації видатків Кіровоградського медичного коледжу:

➤ Оплата праці працівників бюджетних установ (код 1110). Ця категорія охоплює оплату праці всіх працівників коледжу та залучених за трудовими угодами згідно з установленими посадовими окладами, ставками, розцінками. Ця категорія містить: код 1111 «Заробітна плата». До цієї статті належать видатки на виплату основної та додаткової заробітної плати за встановленими окладами, ставками чи розцінками всім штатним працівникам; оплату праці за трудовими угодами; надбавку за вислугу років; доплату за ранг, надбавки та доплати обов'язкового характеру (оплати позаурочних, за науковий ступінь тощо); надбавки, що мають стимулювальний характер; премії (усі види преміальних виплат); щомісячну довічну плату науковцям; матеріальну допомогу. Нарахування заробітної плати працівників Кіровоградського медичного коледжу здійснюється відповідно до умов Колективного договору і штатного розпису. Нарахування на заробітну плату (код 1120). Ця категорія охоплює нарахування коледжу на фонд оплати праці працівників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірі 36,3 %;

➤ Придбання предметів постачання і матеріалів, оплата послуг та інші видатки (код 1130). Ця категорія містить: Код 1131 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар». До цієї статті належать видатки: на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, включаючи канцелярське, креслярське, письмове приладдя та матеріали; виготовлення та придбання бухгалтерських, статистичних бланків, відомостей, а також класних журналів, бланків дипломів, свідоцтв, медалей, нагрудних знаків, грамот та іншої документації для навчальних закладів; придбання чи передплату періодичних, довідкових, інформаційних видань, підручників; придбання матеріалів та інвентарю для господарських цілей: щіток, мастики, мийних засобів, електричних лампочок тощо; видатки на прання і санітарно-гігієнічне обслуговування контингенту, який обслуговується медичними, соціально-реабілітаційними установами, військовослужбовців строкової служби; придбання аптечок та їх поповнення, якщо в цій установі немає медичного кабінету чи пункту; придбання предметів терміном служби менш як рік чи однорідних малоцінних предметів (наприклад, калькулятори, посуд, іграшки для дитячих установ, фізкультурний інвентар), а також матеріалів і предметів для науково-дослідних і навчальних робіт – реактивів, хімікалій, спеціальної посуду,

тканин, насіння для дослідницьких робіт; виготовлення карт, схем, макетів, які мають тимчасовий характер, наприклад, для організації виставок; на інші матеріали і предмети, зокрема тварин для станції переливання крові та науково-дослідних установ і корму для них. Код 1134 «Оплата послуг (крім комунальних)»;

➤ Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку (код 1172). До цієї категорії належать видатки, пов'язані з наданням навчально-освітніх послуг, інші видатки;

➤ Код 2400 «Капітальні трансферти». Поняття капітальних трансфертів пов'язане з поняттям трансфертів взагалі, а отже, капітальні трансферти тлумачать як невідплатні односторонні платежі органів управління, які не спричинюються до виникнення або посилення фінансових вимог. Як правило, вони мають одноразовий, нерегулярний характер. Метою капітальних трансфертів є надання можливості придбання капітальних активів, компенсації видатків, покриття збитків, накопичених упродовж кількох років чи таких, що виникли через надзвичайні обставини.

Для обліку надходження бюджетних коштів загального фонду, внутрішніх розрахунків і доходів цього фонду Кіровоградський медичний коледж застосовує такі рахунки:

- рахунок № 32 «Рахунки в казначействі»;
- рахунок № 70 «Доходи загального фонду».

Для обліку руху грошових коштів на рахунках, відкритих в органах Державного казначейства, використовується активний рахунок № 32 «Рахунки в казначействі», до якого відкриваються два субрахунки – № 321 «Реєстраційні рахунки». На субрахунок № 321 обліковується рух бюджетних коштів, виділених розпорядникові коштів на утримання коледжу та на централізовані заходи. Рух бюджетних коштів на рахунках у банку та казначействі здійснюється у взаємозв'язку зі змінами джерел надходження коштів, якими є доходи загального фонду.

Для обліку доходів за загальним фондом призначено пасивний рахунок № 70 «Доходи загального фонду» субрахунок № 702 «Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи». До кредиту субрахунків № 702 записуються: суми бюджетних коштів, що надійшли на видатки, передбачені кошторисом, згідно з затвердженим бюджетом. Порядок списання доходів у кінці року на результати виконання кошторису за загальним фондом розглядається в розділі «Облік власного капіталу». У табл. 1 приведено бухгалтерські записи щодо відображення руху грошових коштів загального фонду Кіровоградського медичного коледжу.

Таблиця 1 – Порядок відображення в бухгалтерському обліку руху грошових коштів загального фонду Кіровоградського медичного коледжу

№ з/п	Господарські операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Надходження грошових коштів, як оплату за оренду	321	364
2	Отримання загального фінансування коледжу	321	702
3	Отримання коштів в касу	301	321
4	Перерахування коштів на відрядження в підзвіт	362	321
5	Перерахування коштів бюджету – податок з доходів фізичних осіб	641	321
6	Оплата єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування	651	321
7	Перерахування заробітної плати працівникам коледжу	661	321

8	Перерахування коштів профвнесків	666	321
9	Перерахування стипендій	662	321
10	Перерахування коштів постачальникам за товари, роботи, послуги	675	321
11	Оплата за розрахунково-касове обслуговування	802	321

Для обліку операцій із доходами спеціального фонду Кіровоградський медичний коледж веде на пасивному рахунку 71 «Доходи спеціального фонду», який має такі субрахунки:

- № 711 «Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги»;
- № 712 «Доходи за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ»;
- № 713 «Доходи за іншими надходженнями спеціального фонду»;
- № 714 «Кошти батьків за надані послуги»;
- № 715 «Доходи, спрямовані на покриття дефіциту загального фонду»;
- № 716 «Доходи за витратами майбутніх періодів».

У табл. 2 приведено бухгалтерські записи щодо відображення руху грошових коштів спеціального фонду Кіровоградського медичного коледжу.

Таблиця 2 –Порядок відображення в бухгалтерському обліку руху грошових коштів спеціального фонду Кіровоградського медичного коледжу

№ з / п	Господарські операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Надходження грошових коштів, як оплату за навчання	323	364
2	Повернення коштів з підзвіту	323	362
3	Отримання виручки їдальні	323	825/1
4	Повернення коштів від постачальників	323	675
5	Отримання коштів в касу	301	323
6	Перерахування коштів на відрядження в підзвіт	362	323
7	Перерахування коштів бюджету – податок з доходів фізичних осіб	641	323
8	Оплата єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування	651	323
9	Перерахування заробітної плати працівникам коледжу	661	323
10	Перерахування коштів профвнесків	666	323
11	Перерахування коштів як оплату за товари, роботи, послуги постачальникам	675	323
12	Оплата за розрахунково-касове обслуговування	811	323

Облік фактичних видатків Кіровоградського медичного коледжу ведеться на активних синтетичних рахунках та їх субрахунках:

- № 80 «Видатки загального фонду»;
- № 81 «Видатки спеціального фонду».

До рахунка № 80 відкрити такі субрахунки:

- № 801 «Видатки із державного бюджету на утримання установи та інші заходи». На цьому субрахунку протягом року обліковуються фактичні видатки на

рахунок коштів державного бюджету на утримання коледжу та інші заходи. Після закінчення року субрахунок № 801 закривається списанням проведених протягом року видатків у дебет субрахунку № 431 «Результати виконання кошторису за загальним фондом»;

➤ № 802 «Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи». На цьому субрахунку обліковуються фактичні видатки, проведені коледжем за рахунок коштів, одержаних із місцевого бюджету на виконання заходів, передбачених кошторисом даної установи. Після закінчення року видатки із субрахунку № 802 списуються в дебет субрахунку № 431 «Результати виконання кошторису за загальним фондом».

Рахунок № 81 поділено на такі субрахунки:

➤ № 811 «Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги». На цьому субрахунку обліковуються фактичні видатки спеціального фонду, які здійснені за рахунок надходжень, отриманих коледжем відповідно до кошторису як плата за послуги. Після закінчення року видатки із субрахунку № 811 списуються в дебет субрахунку № 432 «Результати виконання кошторису за спеціальним фондом»;

➤ № 812 «Видатки за іншими джерелами власних надходжень» - обліковуються фактичні видатки спеціального фонду за кошторисами коледжу у частині інших джерел власних надходжень. Після закінчення року видатки із субрахунку № 812 списуються в дебет субрахунку № 432 «Результати виконання кошторису за спеціальним фондом»;

➤ № 813 «Видатки за іншими надходженнями спеціального фонду» - обліковуються фактичні видатки спеціального фонду кошторису коледжу в частині інших надходжень спеціального фонду. Після закінчення року видатки із субрахунку № 813 списуються в дебет субрахунку № 432 «Результати виконання кошторису за спеціальним фондом».

Аналітичний облік фактичних видатків Кіровоградський медичний коледж веде на картках аналітичного обліку фактичних видатків. Картка ведеться щомісячно за кодами економічної класифікації, за кожним кодом функціональної класифікації видатків, за загальним і спеціальним фондами відкривається окрема картка.

З метою удосконалення закладів освіти на прикладі Кіровоградського медичного коледжу запропоновано на субрахунку 811 «Видатки за коштами, отриманими як плата за послуги» обліковуються витрати, пов'язані з наданням платних послуг, з орендою, реалізацією майна, і витрати для здійснення господарської і виробничої діяльності. Для виділення обліку витрат, пов'язаних з наданням власне платних освітніх послуг, пропонується відкрити субрахунок 8111 «Видатки, пов'язані з наданням платних освітніх послуг», по дебету якого накопичуватиметься інформація про витрати, які мали місце при наданні освітніх послуг, а по кредиту буде здійснюватися списання витрат на фінансовий результат від надання платних послуг.

Для обліку доходів Кіровоградського медичного коледжу від надання платних послуг передбачено субрахунок 711 «Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги», який враховує доходи від оренди, реалізації майна, господарської або виробничої діяльності. Запропоновано введення 7111 «Доходи, отримані як плата за освітні послуги», що дозволить по кредиту враховувати дохід (виручку) від реалізації наданих освітніх послуг, а по дебету – списувати цю виручку на фінансовий результат від надання платних освітніх послуг.

## Список літератури

1. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: Навч. посібник / За ред. В.І. Лемішовського. – 2-е вид., доп. і перероб. – Львів: національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект – Захід», 2007. – 1104 с.

2. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : підруч. / Р. Т. Джога, С. В. Свірко, Л. М. Сінельник ; ред. Р. Джога ; М-во освіти і науки України, КНЕУ. – К. : КНЕУ, 2003. – 483 с.
3. Джога Р. Облік у бюджетних установах: основи побудови, нормативна база, реформування / Р. Джога // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 8–9. – С. 26–36.
4. Єрмян О.М. основні аспекти удосконалення обліку платних послуг вищого навчального закладу / О.М. Єрмян // Вісник Хмельницького національного університету Т. 2. – № 1. – Хмельницьк : ХНУ, 2010. – С. 140–144.
5. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: Затверджено наказом Головного управління Державного казначейства України від 10 грудня 1999 р. № 114 [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.

Одержано 08.04.13

УДК 537.84:669.18:621.746.5

**В.И. Дубоделов, проф., д-р техн. наук, М.С. Горюк, канд. техн. наук**

*Физико-технологический институт металлов и сплавов НАНУ*

**В.Н. Ломакин, доц., канд. техн. наук, В.В. Пукалов, доц., канд. техн. наук**

*Кировоградский национальный технический университет*

## Перспективы применения магнитодинамического миксера-дозатора для перегрева и разлива чугуна и стали в литейных и металлургических технологиях

Рассмотрены перспективы технологического применения магнитодинамического миксера-дозатора для перегрева и разлива чугуна и стали. Представлена схема миксера, отмечены отличительные признаки его конструкции. Изучены особенности промышленного применения миксера в различных производственных процессах. Указаны преимущества такого МГД оборудования по сравнению с аналогичными устройствами

**магнитодинамический миксер-дозатор, разлива чугуна, сталь, металлургическая технология**

В современной металлургии и литейном производстве остро стоит проблема получения качественной продукции при минимальных затратах энергетических и сырьевых ресурсов.

Железоуглеродистые сплавы являются основным материалом при получении металлических заготовок для машиностроительного комплекса. Многообразие и сложность способов производства металлических изделий, постоянное ужесточение требований к качеству конечного продукта обуславливают необходимость проведения большого количества технологических операций на пути от выплавки исходного сплава до получения из него литой заготовки. Независимо от характера этих операций (рафинирование, легирование, модифицирование, обработка металла с использованием различных видов внешних воздействий, дозированная или непрерывная разлива и т.д.), при реализации каждой из них следует обеспечивать строгий контроль и активное управление тепловыми и гидродинамическими параметрами расплава.

Подобное сочетание различных технологических приёмов требует для успешного их осуществления применения различных типов специального оборудования. Однако эта сложная задача может быть успешно решена в случае