

Облік і звітність в ОСББ

Частина 2:
Експрес-практикум
для членів правління та ревізійної комісії

Основи. Коротко.

"Три стовпи" бухобліку в ОСББ

РАХУНОК 48

- Фонди ОСББ в бухобліку відображаються за **рахунком 48** "Цільове фінансування і цільові надходження"

ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ ЗА ВИТРАТАМИ

- **Доходи** фондів визнаються тільки **після понесення витрат** і в сумі таких витрат: п. 17 П(С)БО 15

КОШТОРИС

- Кожен дохід і кожну витрату слід "закріпити" за тим чи іншим цільовим фондом у **КОШТОРИСІ**

Основна звітність ОСББ

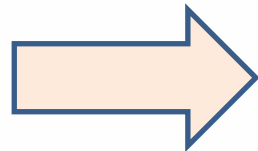
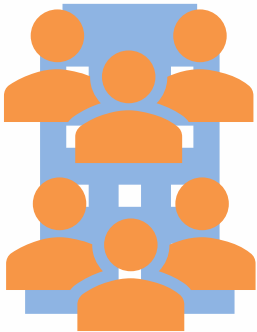
**Баланс
(1-мс)**

**Звіт про
фінансові
результати
(2-мс)**

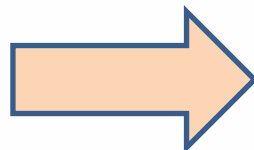
**ЗВІТ
про
використання
доходів
(прибутків)
неприбуткової
організації**

Належний облік: що повинно мати ОСББ

Загальні збори

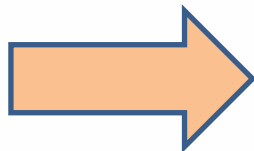


Правління



Належний облік: що повинно мати ОСББ

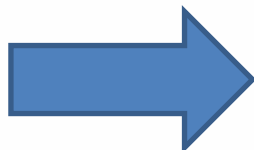
Голова правління



Наказ про
облікову
політику

Додаток
Робочий
план
рахунків

Бухгалтер



Первинні
документи
(договори,
акти, рахунки,
відомості
нарахувань...)

Журнал
обліку
операцій

Оборотно-
сальдова
відомість

Трансформація обліку в звітність

Оборотно-сальдова відомість
ОСББ "ОСББ" (код 12345678)
за період з 01.01.2020 по 31.12.2020

Рахунок	Сальдо початкове		Обороти		Сальдо кінцеве		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
10 Основні засоби							Баланс (1-мс) Актив
12 Нематеріальні активи							
13 Знос необоротних активів							
20 Виробничі запаси	500,00			100,00	400,00		
31 Рахунки в банках	11 000,00		66 531,00	29 600,00	47 931,00		
37 Розрахунки з різними дебіторами			70 633,00	66 431,00	4 202,00		
48 Цільове фінансування і цільові надходження		11 500,00	64 100,00	70 733,00		18 133,00	Баланс (1-мс) Пасив
63 Розрахунки з постачальниками і підрядниками			5 000,00	15 000,00		10 000,00	
64 Розрахунки за податками і платежами			3 900,00	7 800,00		3 900,00	
65 Розрахунки зі страхування (ЄСВ)			4 400,00	8 800,00		4 400,00	
66 Розрахунки за виплатами працівникам			23 900,00	40 000,00		16 100,00	
71 Інший операційний дохід			64 100,00	64 100,00			Звіт про фінрезультат (2-мс)
79 Фінансові результати			64 100,00	64 100,00			
94 Інші витрати операційної діяльності			64 100,00	64 100,00			
Разом	11 500,00	11 500,00	430 764,00	430 764,00	52 533,00	52 533,00	

Трансформація обліку в звітність

**Оборотно-сальдова відомість
ОСББ "ОСББ" (код 12345678)
за період з 01.01.2020 по 31.12.2020**

Рахунок	Сальдо початкове		Обороти		Сальдо кінцеве	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
працівникам			500,00	40 000,00		40 500,00
71 Інший операційний дохід			64 100,00	64 100,00		
79 Фінансові результати			64 100,00	64 100,00		
94 Інші витрати операційної діяльності			64 100,00	64 100,00		

Звіт
про використання
доходів (прибутків)
неприбуткової організації

п. 1.11 64 100,00

п. 2.3 64 100,00

Ні прибутку, ні збитку в будь-який момент: логіка бухгалтерських проводок

"Три стовпи" бухобліку в ОСББ

РАХУНОК 48

- Фонди ОСББ в бухобліку відображаються за **рахунком 48**
“Цільове фінансування і цільові надходження”

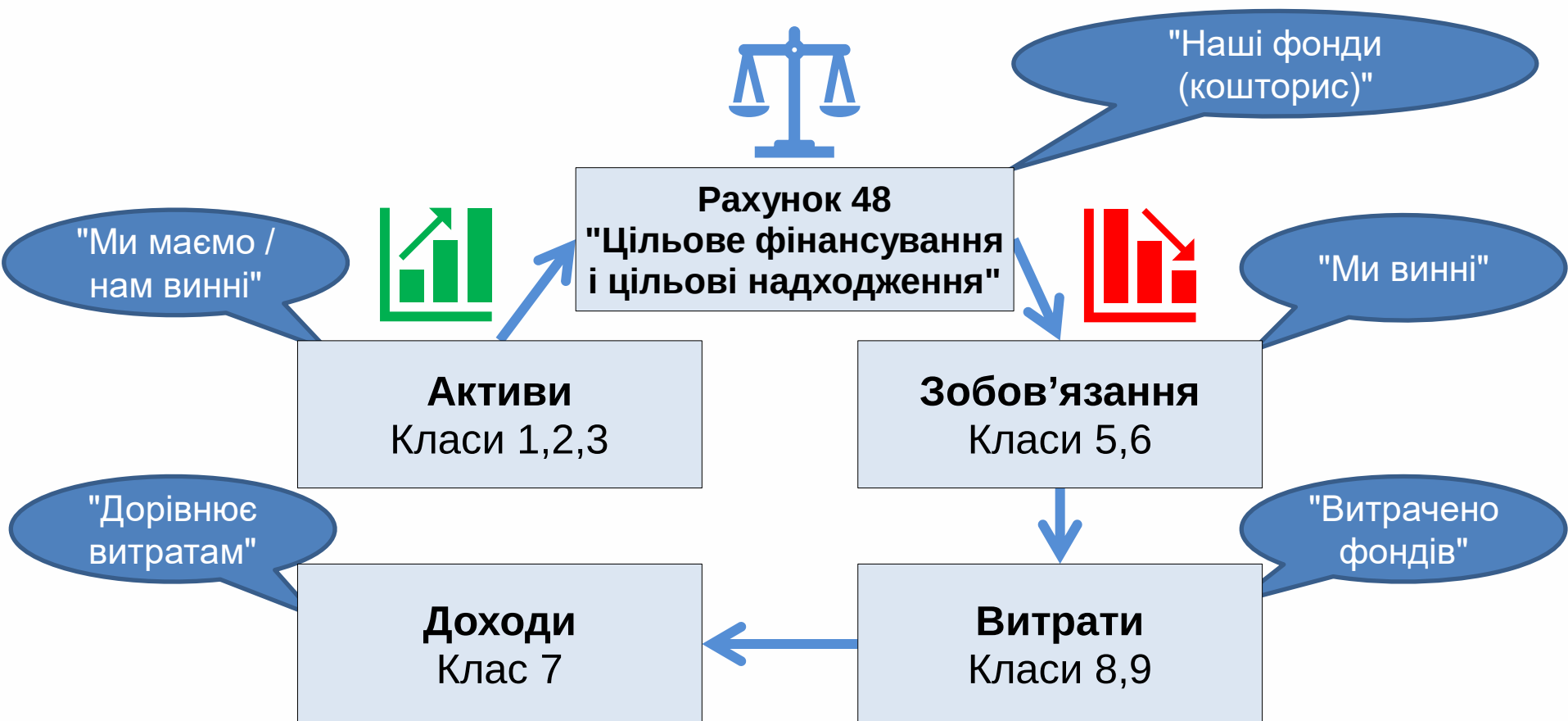
ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ ЗА ВИТРАТАМИ

- Доходи** фондів визнаються тільки **після понесення витрат** і в сумі таких витрат: п. 17 П(С)БО 15

КОШТОРИС

- Кожен дохід і кожну витрату слід "закріпити" за тим чи іншим цільовим фондом у **КОШТОРИСІ**

Рахунки бухобліку: класифікація для розуміння



Логіка бухгалтерських проводок

Первинні документи

Відомість нарахування внесків

Акт передачі-приймання виконаних робіт

Записи в журналі обліку операцій

Зміст операції	Сума	Дебет	Кредит
Нараховано внески в ремонтний фонд	10000,00	Активи (37)	Цільове фінансування (48)
Прийнято роботи від підрядника та віднесено на витрати	2000,00	Витрати (94)	Зобов'язання (63)
Визнано дохід у сумі понесених витрат	2000,00	Цільове фінансування (48)	Доходи (71)

Докладний приклад: <https://proosbb.info/node/525>

Цільове використання коштів: логіка складання та аналіз виконання кошторису

"Три стовпи" бухобліку в ОСББ

РАХУНОК 48

- ✓ Фонди ОСББ в бухобліку відображаються за **рахунком 48**
“Цільове фінансування і цільові надходження”

ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ ЗА ВИТРАТАМИ

- ✓ Доходи фондів визнаються тільки після понесення витрат і в сумі таких витрат: п. 17 П(С)БО 15

КОШТОРИС

- ❑ Кожен дохід і кожну витрату слід "закріпити" за тим чи іншим цільовим фондом у **КОШТОРИСІ**

Роль і значення кошторису

- Головний фінансовий документ ОСББ
- Офіційний дозвіл правлінню витратити кошти за визначеними статтями видатків
- Пов'язує статті надходжень і статті видатків між собою та з цільовими фондами ОСББ
- **Фундамент офіційно цільового використання коштів**

**Без кошторису
всі надходження – "в нікуди",
всі витрати – нецільові!**

Порядок підготовки кошторису

1. Визначити перелік та суму всіх витрат **на плановий період** (1 рік – 3 роки - ...) або **на цільову потребу** (заміна ліфта, термомодернізація...)
2. Визначити наявні джерела надходжень, які можна спрямувати на покриття витрат (плата за сервітути, плата від орендарів...)
3. Доповнити джерела надходжень, якщо наявних бракує (запровадити додатковий цільовий внесок)
4. В разі зміни ситуації після затвердження кошторису – вносити до нього зміни

Структура кошторису (1)

Загальний фонд	
Доходи	120000,00
Витрати	120000,00
Ремонтний фонд	
Доходи	12000,00
Витрати	12000,00
Резервний фонд	
Доходи	1200,00
Витрати	хххх

Структура кошторису (2)

Загальний фонд

Витрати

Зарплата.....	90000,00
ЄСВ.....	19800,00
Електроенергія МЗК.....	2200,00
Інвентар.....	4000,00
Правнича допомога.....	5000,00
Разом.....	120000,00

Доходи

Внески на утримання..	95000,00
Плата за сервітут.....	2000,00
Орендна плата.....	23000,00
Разом.....	120000,00

Кошторис термомодернізації: складаємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	400.000,00
Разом.....	2.400.000,00

Розуміємо, що
2 млн грн
швидко не зберемо,
тому потрібен кредит

Кошторис термомодернізації: складаємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	400.000,00
Разом.....	2.400.000,00

Доходи

Орендна плата.....	100.000,00
--------------------	------------

Кошторис термомодернізації: складаємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	400.000,00
Разом.....	2.400.000,00

Доходи

Орендна плата.....	100.000,00
Внески.....	2.300.000,00
Разом.....	2.400.000,00

Кошторис термомодернізації: складаємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	400.000,00
Разом.....	2.400.000,00

Доходи

Орендна плата.....	100.000,00
Внески.....	2.300.000,00
Кредит ?	
Разом.....	2.400.000,00

А де ж кредит?

Кошторис термомодернізації: складаємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	400.000,00
Разом.....	2.400.000,00

Доходи

Орендна плата.....	100.000,00
Внески.....	2.300.000,00
Кредит?	
Разом....	2.400.000,00

Кредит – не дохід!

Кошторис термомодернізації: коригуємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	400.000,00
Разом.....	2.400.000,00

Доходи

Орендна плата.....	100.000,00
Внески.....	2.300.000,00
Грант.....	1.000.000,00
Разом.....	2.400.000,00

Нам дали грант!
А значить...

Кошторис термомодернізації: коригуємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	100.000,00
Разом.....	2.300.000,00

Доходи

Орендна плата.....	100.000,00
Внески.....	2.300.000,00
Грант.....	1.000.000,00
Разом.....	2.400.000,00

...гасимо кредит - менші відсотки...

Кошторис термомодернізації: коригуємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	100.000,00
Разом.....	2.300.000,00

Доходи

Орендна плата.....	100.000,00
Внески.....	2.300.000,00
Грант.....	1.000.000,00
Разом.....	2.400.000,00

...менша загальна вартість
реалізації заходів...

Кошторис термомодернізації: коригуємо

Цільовий фонд термомодернізації

Витрати

ПКД.....	120.000,00
Матеріали.....	880.000,00
Роботи.....	1.000.000,00
% за кредит.....	100.000,00
Разом.....	2.300.000,00

Доходи

Орендна плата.....	100.000,00
Внески.....	1.200.000,00
Грант.....	1.000.000,00
Разом.....	2.300.000,00

...треба менше внесків!

Висновки з практикуму складання кошторису

- У планову видаткову частину слід закладати всі витрати, враховуючи обслуговування кредиту
- Планова доходна частина має дорівнювати витратній
- Кошти позики/кредиту не є ні доходом ні витратою
- Якщо інших надходжень бракує для покриття витрат, слід запроваджувати внески співвласників
- В разі зміни структури/обсягів видатків і надходжень кошторис слід своєчасно переглядати

Підсумки

РАХУНОК 48

- ☑ Фонди ОСББ в бухобліку відображаються за **рахунком 48**
“Цільове фінансування і цільові надходження”

ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ ЗА ВИТРАТАМИ

- ☑ **Доходи** фондів визнаються тільки **після понесення витрат** і в сумі таких витрат: п. 17 П(С)БО 15

КОШТОРИС

- ☑ Кожен дохід і кожну витрату слід "закріпити" за тим чи іншим цільовим фондом у **КОШТОРИСІ**

Дякую за увагу!

Підготовлено завдяки щирій підтримці американського народу, наданій через Агентство США з міжнародного розвитку (USAID).
ББО "ІМР" реалізує ініціативу «Добрі сусіди — одна країна» в рамках проєкту USAID «Демократичне врядування у Східній Україні»

Всеукраїнська благодійна організація «Інститут місцевого розвитку»
вул. Ігорівська, 14 А, м. Київ, 04070
тел.: 044 428 7610, факс: 044 428 7612
Ел. пошта: office@mdi.org.ua