

### Список використаних джерел.

1. Международные стандарты оценки. 2011 / [Интернет-ресурс]. - Режим доступа: [http://smao.ru/files/dok\\_novosti/2013/perevod\\_mco.pdf](http://smao.ru/files/dok_novosti/2013/perevod_mco.pdf). - (Международные стандарты).
2. Національні стандарти. Регістри бухгалтерського обліку. – К.: Бухгалтерія. Бліц-інформ, 2001, № 5. – 226 с. – (Національні стандарти).
3. Операції з основними засобами: усі аспекти обліку / Збірник систематизованого законодавства. – К.: Бухгалтерія. Бліц-інформ, 2007. – Вип. 2. – 225 с.
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Мініфіну України від 30.11.99 р. № 291. Бухгалтерський облік. Хрестоматія: Збірник систематизованого законодавства. – К.: Бліц-інформ, 2007. – Вип. 1. – С. 21-27. – (Нормативний документ Мініфіну України. Інструкція).
5. Загальні засади оцінки майна і майнових прав. Постанова КМУ № 1440 від 10 вересня 2003 року [Интернет-ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Національний стандарт № 1).
6. Методика оцінки майна. /Постанова КМУ № 1891 від 10 грудня 2003 р. [Интернет-ресурс] – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Нормативний документ Фонду державного майна України. Методика).
7. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні: від 12.07.2001 р. №2658-III / Збірник систематизованого законодавства. – К.: Бухгалтерія. Бліц-інформ, 2007. – Вип.2. – С. 44-54. – (Закон України).
8. Оцінка нерухомого майна. Постанова КМУ № 1442 від 28 жовтня 2004 року. [Интернет-ресурс].– Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Національний стандарт № 2).
9. Оцінка цілісних майнових комплексів. Постанова КМУ № 1665 від 29 листопада 2006 року. [Интернет-ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Національний стандарт № 3).
10. Оцінка майнових прав інтелектуальної власності. Постанова КМУ № 1185 від 3 жовтня 2007 року. [Интернет-ресурс] – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Національний стандарт № 4).

УДК 336.13

## СТАНДАРТИЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНОМУ СЕКТОРЕ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ

**В. В. Волков**

*УНСС, улица 8-ми декември, Студентски град "Хр. Ботев", София,  
Болгария, 1700; e-mail vadyan@ukr.net*

**Ввод.** Каждое предприятие, независимо от формы собственности, ведет учет своих доходов и расходов, и независимо относится предприятие к финансовому или к бюджетному сектору экономики. Финансовая деятельность предприятий регулируется законами, положениями, стандартами, методическими руководствами и другими нормативными актами регламентирующих учетную политику. В соответствии со статьей 2 Бюджетного кодекса Украины бюджетное учреждение - это орган, учреждение или организация, предусмотренный

Конституцией Украины, а также учреждение или организация, созданная в установленном порядке органами государственной власти, органами власти Автономной Республики Крым или органами местного самоуправления, полностью содержится за счет соответствующего государственного бюджета или местных бюджетов. Бюджетные учреждения являются неприбыльными. Строгая регламентация методологии бухгалтерского учета бюджетных учреждений обеспечивает его единство и позволяет сравнивать показатели деятельности всех бюджетных учреждений в целом и получать сводные показатели для контроля за выполнением смет и бюджетов всех уровней. Бюджетные учреждения свою хозяйственно-финансовую деятельность ведут непрерывно, отражая ее в системе бухгалтерского учета, что является признаком принципа непрерывности. Доходы бюджетного учреждения, полученные как бюджетное ассигнование и поступления средств специального фонда, и расходы отражаются в учете и отчетности непрерывным нарастающим итогом с начала года, что позволяет определить на любую отчетную дату состояние выполнения сметы - как по общему, так и по специальным фондам, а в конце года результат его выполнения в целом. Для бюджетного бухгалтерского учета характерен принцип правомочия. Есть учреждения, которые могут проводить хозяйственно-финансовую деятельность, которая соответствует их назначению, т.е. утверждена их уставными положениями. [2] Одним из важных факторов успешного развития бизнеса, включая деятельность бюджетных предприятий ведущих хозрасчетную деятельность должно быть информационное взаимопонимание. В связи с этим переход национальной системы бухгалтерского учета и составления отчетности на основе международных стандартов, становится требованием времени. Перевод на стандартизацию предусматривает стремительное и своевременное реформирование со стороны государства, а также контроль над выполнением обязательств. Это в свою очередь влечет серьезные финансовые затраты и четкую реструктуризацию выполнения плановых расчетов и процессов. Нормативно-правовыми актами, регулирующими деятельность бюджетных учреждений в Украине, являются:

- Бюджетный кодекс Украины,
- Закон Украины "О Государственном бюджете Украины"
- Закон Украины «О Бухгалтерском учете»
- Налоговый кодекс Украины
- другие законы и нормативно-правовые акты.

Критериями отнесения учреждений к бюджетным являются:

- создания учреждения органом государственной власти или органом местного самоуправления
- содержание учреждения за счет бюджетных средств.

Бюджетные учреждения относятся к одной из разновидностей учреждений некоммерческого характера, для которых получение прибыли не является целью деятельности. Согласно классификации организационно-правовых форм хозяйствования и учреждения, для которых получение прибыли не является целью их деятельности, относятся к группе организаций, которые не занимаются предпринимательской деятельностью. Основной для них деятельность по предоставлению образовательных, культурных, научных и других услуг для общественного потребления, услуг по созданию системы социального обеспечения граждан и выполнения других задач, предусмотренных учредительными документами. Нормы национальных положений (стандартов)

бухгалтерского учета не распространяются на бухгалтерский учет и составление финансовой отчетности бюджетными учреждениями. Государственным казначейством Украины для бюджетного сектора разрабатываются:

1. Нормативные документы, определяющие основы организации бухгалтерского учета.
2. Документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета отдельных объектов
3. Документы, регулирующие порядок составления учетных регистров бюджетными учреждениями.
4. Инструктивные материалы по составлению и представлению финансовой отчетности об исполнении сметы.

План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений включает в себя 9 классов:

**Класс 1** Необоротные активы,

**Класс 2** Запасы,

**Класс 3** Средства, расчеты и другие активы,

**Класс 4** Собственный капитал,

**Класс 5** Долгосрочные обязательства,

**Класс 6** Текущие обязательства,

**Класс 7** Доходы,

**Класс 8** Расходы,

**Класс 9** Забалансовые счета.

На сегодня Министерством Финансов Украины приняты, утверждены, 19 национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в бюджетном секторе разработанных на основании Международных Стандартов Бухгалтерского Учета в Публичном Секторе. 9 из которых вступили в силу в 2015 году, а оставшиеся 10 вводятся в 2016 году.

**Таблица 1 – Перечень Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета в бюджетном секторе**

<b>Перечень Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета в бюджетном секторе, которые вводятся в 2015 году</b>	<b>Перечень Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета в бюджетном секторе, которые вводятся с 2016 року</b>
121 Основные средства 122 Нематериальные активы 123 Запасы 125 Изменения учетных оценок и исправление ошибок 127 Уменьшение полезности активов 128 Обязательства 130 Влияние изменения валютных курсов 132 Выплаты сотрудникам 133 Финансовые инвестиции	101 Подача финансовой отчетности 102 Консолидированная финансовая отчетность 103 Финансовая отчетность по сегментам 105 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции 124 Доходы 126 Аренда 129 Инвестиционная недвижимость 131 Строительные контракты 134 Финансовые инструменты 135 Расходы

В бухгалтерском учете в государственном секторе существует ряд положений и приказов регламентирующих деятельность бюджетных предприятий. К ним относятся:

1. Постановление кабинета Министров Украины «Об утверждении порядка списания объектов государственной собственности» [8]

2. Приказ министерства финансов Украины «Об утверждении методических рекомендаций бухгалтерского учета субъектов государственного сектора» [9]

А также разработаны методологические указания, которые имеют

следующую классификацию:

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету нематериальных активов субъектов государственного сектора
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств субъектов государственного сектора
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету запасов субъектов государственного сектора
4. Методические рекомендации по учетной политике субъекта государственного сектора[5]

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был создан в 1973 году. Его деятельность направлена на гармонизацию содержания и представления финансовой отчетности в глобальном масштабе посредством публикации МСФО, МСБУ, МСБУПС. Он работает в тесном сотрудничестве с Международной комиссией по ценным бумагам и такими Советом по стандартам финансовой отчетности (FASB) США, чтобы обеспечить совместимость между национальными и международными стандартами бухгалтерского учета. После реструктуризации Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета в 2001 году МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) сменили Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ). После чего были разработаны Международные стандарты бухгалтерского учета в бюджетном секторе. Они основаны на том, что современное управление государственного сектора в соответствии с принципами экономики, эффективности и результативности будет зависеть от информационных систем управления, обеспечивающих своевременное, точную и достоверную информацию о финансово-экономической ситуации и результатов государственных предприятий.

В свою очередь Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета разработаны и функционируют МСБУБС, включающие в себя 33 стандарта 32 из которых основаны на принципах текущего начисления и один стандарт для применения отчетов на кассовой основе. Также эти стандарты характеризуют структуру финансовой отчетности. Международные стандарты бухгалтерского учета в бюджетном секторе, основаны на текущих стандартах, используемых в подготовке финансовой отчетности общего назначения, и перенаправлены на создания финансовой отчетности правительством и другими субъектами государственного сектора, по всему миру. Этими стандартами, Совет по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета в Публичном Секторе (МСБУПС), стремится повысить качество, согласованность и установить прозрачность финансовой отчетности государственного сектора в глобальном масштабе. МСБУПС также дает руководящие указания и содействие обмену информацией между бухгалтерами и другими лицами, которые работают в государственном секторе и содействие принятию международной конвергенции. МСБУПС стремится создать сопоставимую, актуальную и понятную финансовую информацию. Они обеспечивают руководящие принципы для структуры финансовой отчетности, в том числе минимальные требования для каждого основного отчета, бухгалтерского учета и разъяснений.

Анализируя Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета в бюджетном секторе и Международные Стандарты Бухгалтерского Учета в Бюджетном Секторе, можно с уверенностью отметить, что НП(С)БУБС только частично отвечают МСБУБС. Также необходимо

отметить что на официальном сайте Министерства Финансов Украины МСБУБС указаны не в полном объеме. То есть НП(С)БУБС обязательно должны основываться на принципах и методах, которые заложены в МСБУБС. Полное применение МСБУБС или разработка НП(С)БУБС согласно существующих МСБУБС. Должен существовать единый план счетов для бюджетного сектора.

**Таблица 2 – Международные Стандарты Бухгалтерского Учета в Бюджетном Секторе**

<b>Международные Стандарты Бухгалтерского Учета в Бюджетном Секторе</b>	
<p>МСБУБС 1. Представление финансовой отчетности</p> <p>МСБУБС 2. Движение денежных средств</p> <p>МСБУБС 3. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки</p> <p>МСБУБС 4. Влияние изменений валютных курсов</p> <p>МСБУБС 5. Разходы по займам</p> <p>МСБУБС 6. Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность</p> <p>МСБУБС 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия</p> <p>МСБУБС 8. Участие в совместных (смешанных) предприятиях</p> <p>МСБУБС 9. Доходы от валютных операций</p> <p>МСБУБС 10. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции</p> <p>МСБУБС 11. Строительные контракты</p> <p>МСБУБС 12. Запасы</p> <p>МСБУБС 13. Лизинг</p> <p>МСБУБС 14. События после даты отчета</p> <p>МСБУБС 15. Финансовые инструменты раскрытие и представление информации</p> <p>МСБУБС 16. Инвестиционная недвижимость</p> <p>МСБУБС 17. Недвижимость, сооружения и оборудование</p>	<p>МСБУБС 18. Сегментная отчетность</p> <p>МСБУБС 19. Резервы, условные пассивы и условные активы</p> <p>МСБУБС 20. Уведомление заинтересованных лиц</p> <p>МСБУБС 21. Обесценка активов</p> <p>МСБУБС 22. Раскрытие финансовой отчетности сектора «государственное управление».</p> <p>МСБУБС 23. Доходы от не валютных операции (налоги и трансферты)</p> <p>МСБУБС 24. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности.</p> <p>МСБУБС 25. Выплаты сотрудникам</p> <p>МСБУБС 26. Обесценка активов, генерирующих денежные потоки.</p> <p>МСБУБС 27. Земледелие</p> <p>МСБУБС 28. Финансовые инструменты</p> <p>МСБУБС 29. Финансовые инструменты: признание и оценка.</p> <p>МСБУБС 30. Финансовые инструменты: опоешение</p> <p>МСБУБС 31. Нематериальные активы.</p> <p>МСБУБС 32. Концессионные соглашения.</p> <p>МСБУБС на кассовой основе - Финансовая отчетность кассовым методом</p>

**Список использованных источников**

1. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні
2. Бюджетний кодекс України
3. Розпорядження державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 30.07.2009 №595 Про затвердження Плану заходів щодо запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності у небанківських фінансових установах – <http://www.dfp.gov.ua>
4. Розпорядження КМУ від 24 жовтня 2007 р. № 911-р Про схвалення стратегії застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні – <http://zakon.rada.gov.ua>

5. [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)
6. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку – 3 -те вид., перероб. і доп. / Швець В.Г. – К.: Знання, 2008. – 525 с.
7. Доц. Д-р Даниела Фесчиян, Стандартизація на счетоводството и модели за отчитане на дълготрайни материални активи в публичния сектор, Издателски комплекс – УНСС, София, 2013
8. Постановление КМУ «Об утверждении порядка списания объектов государственной собственности» 08.11.2007 №1314
9. Приказ МФУ «Об утверждении Методических рекомендаций бухгалтерского учета субъектов государственного сектора» №11 от 23.01.2015

УДК 657.471

## **ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА – ВІД ТЕОРІЇ ДО ПРАКТИКИ**

*Л. І. Галюк*

*ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019,  
e-mail: barva7@ukr.net*

Процеси інтеграції України в міжнародне економічне співтовариство, розвиток ринкових умов господарювання, вихід національних підприємств на зовнішні ринки, створення на території України підприємств з іноземними інвестиціями, представництво міжнародних транснаціональних корпорацій, поява різноманітних форм власності і видів діяльності вимагає нових і більш ефективних підходів до забезпечення користувачів якісною, достовірною та своєчасною інформацією для прийняття ефективних та обґрунтованих управлінських рішень в поточній діяльності та на тривалу перспективу.

Відповідно, зростають вимоги до бухгалтерського обліку, як до однієї з найважливіших складових системи управління, джерела інформації про реальний стан, дієвого інструменту контролю та аналізу фінансово-економічного та майнового стану підприємства.

У відповідь на нові вимоги і виклики сьогодення в Україні розпочався процес реформування вітчизняного бухгалтерського законодавства.

Основними завданнями такого реформування є: трансформація вітчизняного обліку до вимог міжнародних стандартів, створення якісно нової нормативно – правової бази ведення обліку та складання фінансової звітності, запровадження принципово нових правил регулювання бухгалтерського обліку, яке передбачає поєднання державного нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку з наданням підприємствам певної самостійності у виборі методів, способів, процедур ведення обліку із запропонованих нормативно-правовими актами альтернатив, в залежності від його організаційної – правової форми, виробничої та технологічної особливостей, цілей та стратегічних планів розвитку.

Для українських бухгалтерів з'явилося нове і, як показує практика, до цього часу не зовсім зрозуміле поняття – “облікова політика”.

Нормативно – правові акти з питань бухгалтерського та податкового