

financial reporting in Ukraine. Methods of analysis, synthesis and historical-evolutionary method are used to structure the substantive research-based on identification and formalization of paradigmatic issue of accountability in Ukraine. The results determine the future direction of research. The research highlights the main stages of the financial statements in Ukraine and outlines promising area of development. Proposals will be useful for scientists dealing with development paradigm reporting, public bodies dealing with reporting regulations and a concept of further development, as well as all stakeholders. The result of the research has theoretical and practical value regarding to the allocation paradigm of reporting in Ukraine.

KEY WORDS: *paradigm, reporting, development, stages of development, IFRS*

УДК 657

Грицак Неля Юріївна,

канд. екон. наук, доцент кафедри обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу, директор КІСІТ ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана» (Україна, Київ, Львівська площа, 14)

E-mail: ngritsak@gmail.com

Мельничук Світлана Георгіївна,

заступник головного бухгалтера ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана» (03680, Україна, Київ, проспект Перемоги 54/1)

E-mail: Sweta_21@ukr.net

ОНОВЛЕНІ ПОЗИЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ УКРАЇНИ

АНОТАЦІЯ. У статті розглянуто оновлені позиції бухгалтерського обліку в бюджетних установах України, визначено ступінь виконання запланованих заходів та проведено оцінку відхилень від плану. Розглянуто базові вихідні позиції, що передували модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі в цілому та бюджетних установ зокрема, фактори, що спричинили останню, основні вектори Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі, серед яких центральними є удосконалення: методології та методики пооб'єктного обліку суб'єктів державного сектору, методології та методики складання бухгалтерської звітності вказаних суб'єктів, порядку організації бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору. У наслідок опрацювання оновлених позицій бюджетного обліку вказано на певні відхилення, які пов'язані з розробкою уніфікованого програмного забезпечення з бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектора. Зроблено висновок, що тільки комплексне запровадження пакету новацій в сфері бюджетного обліку забезпечить формування ефективної системи управління державними фінансами України.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: бухгалтерський облік, бюджетні установи, стратегія модернізації, бюджетний облік, державний сектор, план рахунків, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Бухгалтерський облік в бюджетних установах України перебуває на етапі активного реформування. Заплановані Постановою Кабінету Міністрів України № 34 «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007—2015 роки» (далі — Стратегії модернізації бюджетного обліку) кроки передбачають послідовне виконання сукупності заходів, спрямованих за кардинальну видозміну усього вітчизняного бюджетного обліку загалом і бухгалтерського обліку в бюджетних установах зокрема [1]. Серед них виокремлюють такі основні з них, як: удосконалення системи бухгалтерського обліку через: розподіл між суб'єктами бухгалтерського обліку повноважень щодо ведення обліку активів, зобов'язань, доходів і витрат; розроблення та запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, гармонізованого з бюджетною класифікацією; удосконалення системи фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів шляхом: удосконалення методології складення форм звітності та їх удосконалення; розроблення та запровадження нових форм фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів; удосконалення методів складення та консолідації фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів з використанням сучасних інформаційних технологій; створення уніфікованої організаційної та інформаційної облікової системи, що передбачатиме: модернізацію фінансово-бухгалтерських служб; забезпечення казначейського обслуговування усіх суб'єктів державного сектору; адаптацію бюджетної системи, створеної на засадах програмно-цільового методу, до нових методологічних принципів системи бухгалтерського обліку; посилення контролю з боку органів Казначейства за дотриманням правил ведення бухгалтерського обліку і складення звітності; удосконалення системи підготовки та перепідготовки кадрів фінансово-бухгалтерських служб; уніфікацію програмного забезпечення, що використовується суб'єктами державного сектору, з метою забезпечення обміну інформацією між Мінфіном, органами Казначейства і суб'єктами державного сектору з використанням баз даних та інформаційних систем [2]. Зазначений Постановою Кабінету Міністрів термін реалізації Стратегії модернізації бюджетного обліку формально закінчено,

втім, перехід до оновленого бюджетного обліку відтерміновано на рік. Таке положення справ потребує розгляду та осмислення.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблематика щодо реформування бухгалтерського обліку неодноразово розглядали відомі вітчизняні вчені-обліковці Гізатуліна Л.В., Левицька С.О., Ловінська Л.Г., Свірко С.В., Сушко Н.І. [3—7]. Зазначені публікації висвітлювали певні здобутки на шляху реформування бюджетного обліку за відповідний проміжок часу.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття. Відповідно до Стратегії модернізації бюджетного обліку власне всі передбачені нею заходи мали бути реалізовані до 01.01.2015 рр. Отже, настання цього терміну вимагає констатації фактів планового виконання та аналізу відхилень від плану.

Формулювання мети і завдання дослідження. Метою даної публікації є опрацювання положень Стратегії модернізації бюджетного обліку через вирішення завдань щодо встановлення ступеня виконання вказаних положень і визначення причин, що завадили їх вчасному виконанню.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Бухгалтерський облік у бюджетних установах кошторису як складова бюджетного бухгалтерського обліку перебуває на етапі активного реформування, який спричинений гармонізацією вітчизняної облікової системи до міжнародних облікових положень теорії і практики. Модифікація комплексу бюджетного бухгалтерського обліку, який включає бухгалтерський облік виконання бюджетів і бухгалтерський облік виконання кошторисів, у систему бухгалтерського обліку в державному секторі закріплено Постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.07 р. № 34 «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007—2015 роки». Зауважимо, що вказаною постановою вперше вводиться поняття суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі, до яких віднесено Міністерство фінансів України, яке забезпечує проведення державної політики у сфері бухгалтерського обліку, розпорядників бюджетних коштів, Державну казначейську службу України та державні цільові фонди, які забезпечують ведення бухгалтерського обліку. Важливими положеннями Стратегії модернізації системи бухгалтер-

ського обліку в державному секторі України виступають визначені мета, завдання, напрями та очікувані результати.

Метою Стратегії модернізації виступає удосконалення системи бухгалтерського обліку в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів [2, 5].

Відповідно до мети визначено завдання з удосконалення методології та перехід на єдині методологічні засади бухгалтерського обліку і звітності, а також створення уніфікованого організаційного та інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку. Вирішення вказаного завдання сприятиме удосконаленню [2, 4]: управління державними фінансами; системи стратегічного бюджетного планування на середньо- і довгостроковий періоди; порядку складення і виконання бюджету на основі програмно-цільового методу в бюджетному процесі; системи контролю за процесом виконання бюджету; інформаційно-аналітичної системи управління державними фінансами.

Основними напрямками реалізації Стратегії модернізації виступають [2, 8] :

— удосконалення системи бухгалтерського обліку (розподіл між суб'єктами бухгалтерського обліку повноважень щодо ведення обліку активів, зобов'язань, доходів в витрат; розроблення та запровадження єдиних національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, гармонізованого з бюджетною класифікацією);

— удосконалення системи фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів (удосконалення методології складення форм звітності та їх удосконалення; розроблення та запровадження нових форм фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів; удосконалення методів складення та консолідації фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів з використанням сучасних інформаційних технологій);

— створення уніфікованої організаційної та інформаційної облікової системи (модернізацію фінансово-бухгалтерських служб; забезпечення казначейського обслуговування усіх суб'єктів державного сектору; адаптацію бюджетної системи, створеної на засадах програмно-цільового методу, до нових методологічних принципів системи бухгалтерського обліку; посилення контролю з боку органів Державного казначейства за дотриманням єдиних правил ведення бухгалтерського обліку і складення звітності;

удосконалення системи підготовки та перепідготовки кадрів фінансово-бухгалтерських служб; уніфікацію програмного забезпечення, що використовується суб'єктами державного сектору, з метою забезпечення обміну інформацією між Мінфіном, органами Державного казначейства і суб'єктами державного сектору з використанням баз даних та інформаційних систем).

За кожним напрямком окреслено відповідні заходи реалізації Стратегії (табл. 1) [2, 4].

Таблиця 1

Основні заходи визначені Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі України

Найменування заходу	Терміни
Удосконалення системи бухгалтерського обліку	
Підготовка пропозиції щодо внесення змін до Бюджетного кодексу, Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»	2010
Проведення досліджень у сфері розподілу повноважень щодо ведення обліку активів, зобов'язань, доходів і витрат між суб'єктами бухгалтерського обліку	2007-2008
Розроблення і затвердження національних П(С)БО (НП(С)БОДС) у державному секторі	2010–2012
Застосування НП(С)БОДС	з 2015
Розроблення єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі	2013
Адаптація нормативно-правового та методологічного забезпечення щодо здійснення операцій з виконання бюджетів з урахуванням змін у системі бухгалтерського обліку	2013-2014
Удосконалення системи фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів	
Перегляд існуючих форм фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів, а також показників про виконання бюджетів і кошторисів бюджетних установ і державних цільових фондів	2010
Установлення єдиних підходів і вимог до формування мережі розпорядників бюджетних коштів	2008
Розроблення та затвердження НП(С)ФЗ у державному секторі	2010–2013
Впровадження НП(С)ФЗ у державному секторі	з 2015
Створення уніфікованої організаційної та інформаційної облікової системи	
Нормативно-правове врегулювання питання функціонування фінансово-бухгалтерських служб суб'єктів державного сектору, в тому числі головних бухгалтерів	2010-2011

Закінчення табл. 1

Найменування заходу	Терміни
Нормативно-правове врегулювання питання повноважень органів Державного казначейства в процесі здійснення ними контролю бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень, прийнятті зобов'язань і проведенні платежів	2007–2009
Створення інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання бюджетів у режимі реального часу	2008–2015
Уніфікація програмного забезпечення з бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору	2008
Організація навчання та підвищення кваліфікації фахівців Міністерства фінансів, органів Державного казначейства, працівників фінансово-бухгалтерських служб бюджетних установ і держаних цільових фондів	2013–2015

Варто зазначити, що на сьогоднішній день отримано вагомі результати з виконання вказаного плану дій. Так, 8 липня 2010 було прийнято нову редакцію Бюджетного кодексу України, відповідно до якої ст. 43, 56, 58 закріплюють порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності органами Державного казначейства України та бюджетними установами з дотриманням національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку, а також уточнено ст. 6 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» на предмет вказаної позиції.

Наказами Міністерства фінансів України № 1541 від 28.12.09, № 1202 від 12.10.10, № 1629 від 24.12.10, №1022 від 11.08.11, №1798 від 29.12.11, № 52 від 25.01.12, №568 від 18.05.12 затверджено такі національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку в державному секторі, які, в повному комплекті (9 з них впроваджено з 01.01.2015 р.), почнуть діяти з 1 січня 2016 р.:

- НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»;
- НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність»;
- НП(С)БОДС 103 «Фінансова звітність за сегментами»;
- НП(С)БОДС 105 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»;
- НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»;
- НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи»;
- НП(С)БОДС 123 «Запаси»;
- НП(С)БОДС 124 «Доходи»;
- НП(С)БОДС 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок»;

НП(С)БОДС 126 «Оренда»;
 НП(С)БОДС 127 «Зменшення корисності активів»;
 НП(С)БОДС 128 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»;
 НП(С)БОДС 129 «Інвестиційна нерухомість»;
 НП(С)БОДС 130 «Вплив змін валютних курсів»;
 НП(С)БОДС 131 «Будівельні контракти»;
 НП(С)БОДС 132 «Виплати працівникам»;
 НП(С)БОДС 133 «Фінансові інвестиції»;
 НП(С)БОДС 134 «Фінансові інструменти»;
 НП(С)БОДС 135 «Витрати».

Переліченими НП(С)БОДС закріплено принципово нові методологічні та методичні позиції бухгалтерського обліку в бюджетних установах.

Важливим напрямом Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку є створення єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору. На сьогодні Міністерством фінансів України розроблено структуру плану рахунків бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору представлену у табл. 2 [9]. Така побудова Плану рахунків спрямована на забезпечення транспарентності облікових процесів і прозорість консолідації інформації.

Таблиця 2

Структура плану рахунків бухгалтерського обліку
в державному секторі

№ класу	Назва класу
Клас 1	Нефінансові активи
Клас 2	Фінансові активи
Клас 3	Кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів
Клас 4	Розрахунки
Клас 5	Капітал та фінансовий результат
Клас 6	Зобов'язання
Клас 7	Доходи
Клас 8	Витрати
Клас 9	Позабалансові рахунки

Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі України відноситься до документу правової регламентації розвитку вказаної складової національної облікової системи, а тому, за класичними підходами організації бухгалтерського обліку, цей нормативний документ одночасно належить до сфери організації розвитку бухгалтерського обліку, а також організації забезпечення бухгалтерського обліку. Розгляд Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі України в контексті складових організації бухгалтерського обліку свідчить, що перші два блоки торкаються методологічних і методичних позицій, а останній — організації системи бухгалтерського обліку в державному секторі. Відповідно до плану заходів із реалізації Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі створення уніфікованої організаційної та інформаційної облікової системи має бути забезпечено шляхом запровадження єдиних підходів до організації бухгалтерських служб бюджетних установ, посилення контролю Державної казначейської служби України за дотриманням єдиних правил ведення бухгалтерського обліку і складання звітності, створення інформаційно-аналітичної системи. На виконання цих завдань оновленим Бюджетним кодексом України (ст. 56) та Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (ст. 8) закріплено права Кабінету міністрів України щодо встановлення завдань і функціональних обов'язків бухгалтерських служб, повноважень керівників бухгалтерської служби у бюджетних установах і вимоги щодо їх професійно-кваліфікаційного рівня [8, 10].

Зазначені позиції у межах складових організації бухгалтерського обліку включають такі напрями [8, 10, 11]: організація праці облікових працівників: 1) визначення повноважень органів Державного казначейства в процесі здійснення ними контролю бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень, прийнятті зобов'язань та проведенні платежів; 2) врегулювання питання функціонування фінансово-бухгалтерських служб суб'єктів державного сектору, в тому числі головних бухгалтерів); організація забезпечення бухгалтерського обліку: 1) уніфікація програмного забезпечення з бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору; 2) створення інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання бюджетів у режимі реального часу); організація розвитку бухгалтерського обліку: 1) організація навчання та підвищен-

ня кваліфікації фахівців Міністерства фінансів, органів Державного казначейства, працівників фінансово-бухгалтерських служб бюджетних установ і держаних цільових фондів).

Першим завданням за напрямом організації праці облікових працівників виступає завдання із визначення повноважень органів Державного казначейства в процесі здійснення ними контролю бюджетних повноважень при зарахуванні надходжень, прийнятті зобов'язань і проведенні платежів. Вивчення бюджетного законодавства свідчить про повне виконання вказаного завдання. Так, у ст. 112 Бюджетного кодексу України зазначено, що до повноважень Державного казначейства України з контролю за дотриманням бюджетного законодавства належить здійснення контролю за [8, 10]:

1) веденням бухгалтерського обліку всіх надходжень і витрат державного бюджету та місцевих бюджетів, складанням і поданням фінансової і бюджетної звітності;

2) бюджетними повноваженнями при зарахуванні надходжень бюджету;

3) відповідністю кошторисів розпорядників бюджетних коштів показникам розпису бюджету;

4) відповідністю взятих бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів встановленим бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі);

5) відповідністю платежів взятим бюджетним зобов'язанням і відповідним бюджетним асигнуванням.

Розшифровуючи наведені позиції, зазначимо, що контроль бюджетних повноважень Державного казначейства при зарахуванні надходжень, прийнятті зобов'язань і проведенні платежів реалізується таким чином [11]:

— у процесі виконання дохідної частини бюджетів органи ДКСУ здійснюють контрольні дії на стадії зарахування, повернення помилково та надмірно зарахованих платежів, розмежування надходжень між рівнями бюджетів і фондами, при наданні дотації вирівнювання місцевим бюджетам і перерахуванні міжбюджетних трансфертів, а також при перерахуванні коштів одержувачам. Контрольні повноваження органів Державного казначейства в процесі обслуговування бюджетів за доходами визначені «Порядком казначейського обслуговування державного бюджету за доходами та іншими надходженнями», затвердже-

ним наказом Державного казначейства України від 19.12.2000 р. №131, та «Порядком казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженим наказом Державного казначейства України» від 04.11.2002 р. №205. Порядок повернення платниками помилково або надмірно сплачених податків, зборів (обов'язкових платежів) регламентується наказом Державного казначейства України від 10.12.2002 р. за №226, а взаємодія органів Державної податкової служби України, фінансових органів та органів Державного казначейства України в процесі повернення помилково та/або надмірно сплачених податків, зборів — спільним наказом Державної податкової адміністрації України, Міністерства фінансів України, Державного казначейства України від 03.02.2005 р. №58/78/22, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18.02.2005 р. за №247/10527;

— в процесі обслуговування розпорядників бюджетних коштів органи ДКСУ здійснюють реєстрацію та облік бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів і відображає їх у звітності про виконання бюджету. При реєстрації бюджетних зобов'язань здійснюється перевірка відповідності напрямів витрачання бюджетних коштів бюджетному асигнуванню, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі) (ст. 48 Бюджетного кодексу України). Контрольні повноваження органів ДКСУ за ним напрямом визначені Наказом ДКСУ від 02.03.2012 р. №309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України»;

— в процесі обслуговування розпорядників бюджетних коштів органи ДКСУ здійснюють контроль за відповідністю платежів взятим бюджетним зобов'язанням і відповідним бюджетним асигнуванням (ст. 49 Бюджетного кодексу України). Контрольні повноваження органів Державної казначейської служби України щодо перевірки та виконання платіжних доручень визначені наказами ДКУ від 30.09.2011 № 1223 «Про затвердження Порядку обслуговування державного бюджету за видатками та операціями з надання та повернення кредитів, наданих за рахунок коштів державного бюджету» та від 04.11.2002 № 205 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів»;

Опрацювання нормативних документів уряду свідчить про фактичне виконання другого завдання за напрямом організації

праці облікових працівників. Так, у 2011 році затверджено нормативні документи, які виступають інструментом реалізації вказаного завдання. Йдеться про Постанову Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 р. № 59 «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи», а також Накази Міністерства фінансів України від 21.02.2011 р. № 214 «Про затвердження Порядку погодження призначення на посаду та звільнення з посади головного бухгалтера бюджетної установи» і від 01.12.2011 №1537 «Про затвердження Порядку проведення оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень».

Огляд представлених реалізованих позицій Стратегії модернізації бюджетного обліку свідчить, фактично, про наявність одного важливого відхилення від запланованих заходів — створення уніфікованого програмного забезпечення з бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектора. Варто зазначити, що саме програмне забезпечення має виконувати функцію суцільної консолідації інформаційних джерел у межах системи управління державними фінансами щодо всіх його складових — і перед усім бюджетів і розпорядників бюджетних коштів. Певні затримки, що виникли в межах загального терміну виконання програми заходів відносно окремих її елементів, вочевидь уповільнили виконання вищевказаного завдання. За умов повного виконання за планових методичних і методологічних реформувань реалізації завдання з уніфікації програмного забезпечення буде здійснена у короткі терміни.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку. У цілому за результатами реалізації Стратегії модернізації має бути досягнуто: адаптацію нормативно-правового поля регламентації бухгалтерського обліку та звітності до міжнародних стандартів через запровадження П(С)БО та П(С)ФЗ у державному секторі; впровадження нового єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку з виконання бюджетів і кошторисів розпорядників бюджетних коштів; уніфікація вимог до вибору програмного забезпечення для обміну інформацією між Мінфіном, органами Державного казначейства і суб'єктів державного сектору; підвищення відповідальності, а також статусу керівників фінансово-бухгалтерських служб суб'єктів державного сектору; удосконалення системи підготовки та перепідготовки кадрів з питань бухгалтерського обліку в державному секторі; підвищен-

ня рівня прозорості та відкритості ведення бухгалтерського обліку. Кінцевим результатом реалізація Стратегії модернізації виступатиме створення дієвої інтегрованої інформаційно-аналітичної системи управління державними фінансами і, як наслідок цього, економічне та соціальне зміцнення України.

Бібліографічний список

1. *Свірко С.В.* Стандартизація бухгалтерського обліку в державному секторі: досвід, підсумки та висновки для вітчизняних методологів // Матеріали виступів на Всеукраїнській науково-практичній конференції «Облік, аналіз і контроль в системі управління: теорія і практика». — Луцьк. — РВВ ЛНТУ, 2009. — С. 56—58.
2. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007—2015 роки: Постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.07 р. № 34 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-p/print1360051017911272>
3. Інформаційне забезпечення управління державними фінансами: [у 2-х т.] (наук.-практ. видан.)/ за заг. ред. Ф.О. Ярошенка. — К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2010. — Т. 1: Стандартизація бюджетного обліку як інструмент модернізації державний фінансів України / Т.І. Єфіменко, Л.Г. Ловінська, С.В. Свірко, С.О. Левицька та ін.. — 2010. — 226 с.
4. *Сушко Н., Гізатуліна Л.* Реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі // Незалежний аудитор. — 2012. — №6. — С. 56—57.
5. *Сушко Н.І.* Реалізація реформ бухгалтерського обліку в державному секторі // Державний бухгалтер і аудитор. — 2012. — №1. — С. 11—17.
6. *Левицька С.О., Кошка К.А.* Результативність перших етапів розвитку реалізації стратегії модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. — 2009. — № 3 (47). — С. 379—387.
7. *Свірко С.В., Фаріон А.І.* Суб'єкти і об'єкти бухгалтерського обліку в державному секторі України в контексті чинного законодавства // Незалежний аудитор: Науково-практичне видання. Вип.2 (4). — 2012. — С. 36—43.
8. *Свірко С.В., Фіреп Д.О.* Застосування НП(С)БОДС. Практичний посібник. Програма CAPS «Сертифікований бухгалтер бюджетних установ». — К.: ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2012. — 314 с.
9. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерству фінансів України від 31.12.2013

№ 1203 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>

10. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

11. *Фаріон А.І.* Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі та шляхи її реалізації: дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Фаріон Антоніна Іванівна; ДВНЗ «КНЕУ ім. В. Гетьмана». — К., 2011. — 199 с.

References

1. Svirko S.V. Standartizacija buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori: dosvid, pidsumki ta visnovki dlja vitchiznjanih metodologiv // Material ivistupiv naVseukraїns'kij naukovo-praktichnij konferencii «Oblik, analiz i kontrol' v sistemi upravlinnja: teorija i praktika». — Luc'k. — RVV LNTU, 2009. — S. 56—58. [In Ukrainian]

2.Pro zatverdzhennja Strategii modernizacii sistemi buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori na 2007-2015 roki: Postanova Kabinetu Ministriv Ukraїni vid 16.01.07 r. № 34 [Elektronnij resurs]. — Rezhim dostupu: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-p/print1360051017911272>. [In Ukrainian]

3. Informacij nezabezpechennja upravlinnja derzhavnimi finansami: [u 2-h t.] (nauk.prakt.vidan.)/ za zag. red. F.O. Jaroshenka. — K.: DNNU «Akad. fin. upravlinnja», 2010. — T. 1: Standartizacija bjudzhetnogo obliku jak instrument modernizacii derzhavnij finansiv Ukraїni / T.I. Efimenko, L.G. Lovins'ka, S.V. Svirko, S.O. Levic'katin.. — 2010. — 226 s. [In Ukrainian]

4. Sushko N., Gizatulina L. Reformuvannja sistemi buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori // Nezalezhnij auditor. — 2012. — №6 . — S. 56—57. [In Ukrainian]

5. Sushko N.I. Realizacija reform buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori // Derzhavni jbhugalter i auditor. — 2012. — №1. — S. 11—17. [In Ukrainian]

6. Levic'ka S.O., Koshka K.A. Rezul'tativnist' pershih etapiv rozvitku realizacii strategii modernizacii buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori // Visnik Nacional'nogo universitetu vodnogo gospodarstva ta prirodokoristuvannja.-2009. — № 3 (47). — S. 379—387. [In Ukrainian]

7. Svirko S.V., Farion A.I. Sub'ekti i ob'ekti buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori Ukraїni v konteksti chinного zakonodavstva // Nezalezhnij auditor: Naukovo-praktichne vidannja. Vip.2 (4). — 2012. — S. 36—43. [In Ukrainian]

8. Svirko S.V., Firer D.O. Zastosuvannja NP(S)BODS. Praktichnij posibnik. Programa SARS «Sertifikovanij buhgalter bjudzhetnih ustanov». — K.: TOV «Vseukraїns'kij institut prava i ocinki», 2012. — 314 s. [In Ukrainian]

9. Pro zatverdzhennja Planu rahunki vbuhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori: Nakaz Ministerstva finansiv Ukraïni vid 31.12.2013 № 1203 [Elektronnij resurs]. — Rezhim dostupu : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> [In Ukrainian]

10. Bjudzhetnij kodeks Ukraïni vid 08.07.2010 № 2456-VI [Elektronnij resurs]. — Rezhim dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua>. [In Ukrainian]

11. Farion A.I. Modernizacija buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori ta shljahi її realizacii: dis. kand. ekon. nauk: 08.06.04 / Farion Antonina Ivanivna; DVNZ «KNEU im. V. Get'mana». — K., 2011. — 199 s. [In Ukrainian]

Стаття надійшла до редакції 20 травня 2015 р.

УДК 657

Грицак Неля Юриевна,

канд. экон. наук, доцент кафедры

учета в кредитных и бюджетных учреждениях

и экономического анализа,

директор КИСиТ ГВУЗ «КНЭУ имени Вадима Гетьмана»

(04053, Украина, Киев, Львовская площадь, 14)

E-mail: ngritsak@gmail.com

Мельничук Светлана Георгиевна,

заместитель главного бухгалтера

ГВУЗ «КНЭУ имени Вадима Гетьмана»

(03680, Украина, Киев, проспект Победы, 54/1)

E-mail: Sweta_21@ukr.net

Обновленные позиции бухгалтерского учета в бюджетных организациях Украины

АННОТАЦИЯ. В статье проведено рассмотрение обновленных позиций бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Украины, определена степень выполнения при плановых мероприятиях и проведена оценка отклонений от плана. В работе рассмотрены базовые исходные позиции, предшествовавшие модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе в целом и бюджетных учреждениях в частности, факторы, повлекшие последнюю, основные векторы Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе, среди которых центральными являются усовершенствование: методологии и методики пообъектного учета субъектов государственного сектора, методологии и методики составления бухгалтерской отчетности указанных субъектов, порядка организации бухгалтерского учета субъектов государственного сектора. Вследствие обработки обновленных позиций бюджетного учета указано на определенные отклонения, связанные с разработкой унифицированного программного обеспечения по бухгалтерскому учету субъектов государственного сектора. Сделан вывод, что только комплексное внедрение пакета но-

вацій в сфері бюджетного учета забезпечит формування ефективної системи управління державними фінансами України.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: бухгалтерський учет, бюджетні організації, стратегія модернізації, бюджетний учет, державний сектор, план рахунків, національні положення (стандарти) бухгалтерського учета в державному секторі.

UDC 657

Gritsak Nelia Yurivna,

Candidate of Science (Economics),

Associate Professor Department

of accounting in the credit and

budgetary institutions, and economic analysis,

Director of the KNEU Kyiv College of

Information Systems and Technologies

(Ukraine, 04053, Kyiv, Lviv Square, 14)

E-mail: ngritsak@gmail.com

Melnychuk Svetlana Georgivna,

Deputy of chief accountant

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

(54/1, Peremohy Av. , Kyiv, 03680, Ukraine)

E-mail: Sweta_21@ukr.net

Updated position of accounting in Ukraine's budget organization's

ABSTRACT. *In the article it is given the review of the updated position of accounting in budgetary institutions of Ukraine, determined the degree of compliance with the planned activities and assess deviations from the plan. In the paper are studied the basic starting positions prior to the modernization of the accounting system in the public sector in general and budget institutions in particular, the factors that led to the latter, the main vectors of Strategy to modernize the accounting system in the public sector, including central is improvement: methodology and techniques of the object of public sector accounting subjects, methodology and techniques of the financial statements of said entities accounting procedure of public sector entities. As a result of processing positions updated budget accounting for certain specified deviations that are associated with the development of unified software accounting of public sector entities. It was concluded that only a comprehensive package introducing innovations in the field of budget accounting promote the formation of an effective system of public financial management in Ukraine.*

KEY WORDS: *accounting, budget organizations, the modernization strategy, budget accounting, the public sector, the chart of accounts, national provisions (standards) of accounting in the public sector.*