

ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РЕФОРМУВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Л.В. Момот

Національного університету харчових технологій

Розвиток міжнародних зв'язків, стандартизація усіх сфер діяльності національної економіки, глобалізація призводять до необхідності удосконалення законодавчої бази відповідно до міжнародних норм та стандартів бухгалтерського обліку. Не є винятком і сфера бухгалтерського обліку бюджетних установ. Якщо питання реформування системи обліку суб'єктів господарювання активно досліджується, то обліку в державному секторі не приділяється належна увага.

Економічна ситуація в бюджетній сфері вимагає практичного удосконалення всієї системи обліку, що виникли в сучасних умовах.

Бухгалтерський облік в бюджетних установах має свої специфічні особливості:

- організація обліку в розрізі статей бюджетної класифікації;
- окремий облік отриманих асигнувань з бюджетів різних рівнів та власних надходжень;

- розподіл обліку видатків за джерелом покриття;
- окремий облік касових та фактичних видатків;
- контроль виконання кошторису видатків;
- суворий контроль з боку держави за виділеними бюджетом коштами.

Регламентация бухгалтерського обліку бюджетних установ належить до прямих функцій Державного казначейства України, яке було створено як одне з управлінь Міністерства фінансів України.

Державне Казначейство України в 2011 році було перейменовано на Державну казначейську службу України [4].

В Україні прийнята стратегія модернізації обліку, яка містить основні напрямки та положення реформування обліку відповідно до сучасних вимог в бюджетній сфері [4].

Ця Стратегія модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007 – 2015 роки передбачає передусім адаптацію законодавства з питань бухгалтерського обліку та звітності, діяльності органів державного сектору відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського

Одним з її ключових напрямків є удосконалення системи бухгалтерського обліку через розроблення національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. Вказаний напрям є особливо важливим в умовах членства країни в СОТ, що потребує підвищення рівня прозорості та відкритості ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Необхідність подальшого удосконалення системи обліку і звітності бюджетних коштів за міжнародними стандартами зумовлена, принаймні, наступними її недоліками:

- застосовуються два методи бухгалтерського обліку: касовий — при виконанні бюджетів та метод нарахувань (облік активів і доходів) — при виконанні кошторисів розпорядниками бюджетних коштів;
- звітність про виконання бюджетів консолідується двома паралельними потоками: по системі ДКУ та головних розпорядників бюджетних коштів (частина інформації дублюється, частина не співпадає);
- виконання бюджетів за видатками здійснюється шляхом виділення асигнувань замість більш ефективнішої системи — погашення зобов'язань;
- ДКУ не володіє ефективними важелями впливу на бюджетні установи (облік зобов'язань, розрізнені бухгалтерські служби тощо).

Реалізація державної політики у сфері бухгалтерського обліку бюджетних коштів, з врахуванням необхідності інтеграції з міжнародними обліковими системами, йтиме за такими основними напрямками:

1. Модернізація системи бухгалтерського обліку у секторі державного управління:
 - визначення суб'єктів бухгалтерського обліку та проведення розподілу об'єктів обліку між ними;
 - розробка та запровадження єдиних національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
 - розробка та запровадження єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку, гармонізованого з бюджетною класифікацією.
2. Удосконалення системи фінансової та бюджетної звітності у секторі державного управління.
3. Створення уніфікованої організаційної та інформаційної облікової системи суб'єктів сектору державного управління.

ЛІТЕРАТУРА

1. *Бюджетний кодекс України* від 07.10.2010р. №2592-VI [Електронний ресурс]: [сайт]. — Режим дост.: [http://www. kodeksy.org.ua.budg/1.htm](http://www.kodeksy.org.ua/budg/1.htm)
2. *Закон України* № 996 від 19.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
3. *Указ Президента України* від 13 квітня 2011 р. № 460/2011 «Про Положення про Державну казначейську службу України»
4. «*Стратегія модернізації системи обліку в державному секторі на 2007 – 2015 роки*», яка схвалена Постановою КМУ від 16.01.2007р. № 34 [Електронний ресурс] //Міністерство фінансів України: [сайт]. — Режим дост.: [http://www.minfin.gov. ua>control/uk/publish/ printable.htm](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable.htm).