

**Сінельник А. М.,**

старший викладач кафедри обліку  
в кредитних і бюджетних установах та  
економічного аналізу,  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

## **РЕФОРМУВАННЯ БЮДЖЕТНОГО ОБЛІКУ**

Організація бухгалтерського обліку є одним з найвідповідальніших аспектів діяльності бюджетної установи. Без раціонально організованого бухгалтерського обліку неможлива ефективна діяльність бюджетної установи та дотримання цільового використання коштів.

Необхідність підвищення якості та достовірності бюджетного обліку, прозорості державних фінансів, а також забезпечення повного відображення нагромаджених даних у звітності, створення умов для їх ефективного аналізу, стало головною метою реформування бухгалтерського обліку у бюджетних установах та організаціях і зумовило затвердження Кабінетом Міністрів України Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007—2015 роки.

Стратегія модернізації системи управління державними фінансами передбачає продовження початих реформ модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі і гармонізацію нормативно-правового забезпечення системи управління фінансами з нормами і правилами, прийнятими в країнах—членах Європейського союзу. Україна зробила певні кроки з адаптації законодавства з питань бухгалтерського обліку та звітності бюджетних установ до міжнародних стандартів, що планують досягти, реалізуючи Стратегію модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007—2015 рр. Особливе місце в процесі реформування бухгалтерського обліку відводиться питанню побудови нового Плану рахунків, що вплинуло на прийняття рішення про необхідність розробки і впровадження Єдиного плану рахунків у державному секторі, який буде гармонізувати з бюджетною класифікацією, будуватися на методі нарахувань і забезпечить формування національних рахунків.

Найважливішим моментом у процесі модернізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі є розробка та впровадження стандартів обліку і звітності, які мають бути узгоджені з міжнародними стандартами. Ними запроваджено нові

форми фінансової звітності: звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів і звіт про власний капітал, удосконалено методологію складення балансу. Покращення якості фінансової звітності суб'єктів господарювання державного сектора приведе до більш інформаційно-обґрунтованих оцінок рішень органів управління щодо розміщення ресурсів і тим самим до підвищення прозорості й контрольованості їх використання. Стандартизація фінансової звітності суб'єктів господарювання державного сектора сприятиме: удосконаленню управління державними фінансами; впровадженню системи стратегічного бюджетного планування на середньостроковий і довгостроковий періоди, а також програмно-цільового методу складання і виконання бюджетів; підвищенню дієвості системи фінансового контролю за бюджетним процесом.

Удосконалення бухгалтерського обліку у державному секторі повинно гармонізувати зі статистикою державних фінансів і створенням системи національних рахунків України, що дасть змогу: ефективно керувати наявними ресурсами та оперативно задовольняти першочергові потреби розпорядників бюджетних коштів; забезпечити прозорість і контроль за цільовим спрямуванням бюджетних коштів; своєчасно здійснювати перерахування коштів усім рівням бюджетів.

У реформуванні обліку важливим методичним підходом є обґрунтування управлінського обліку в фінансово-господарському механізмі бюджетних установ, який дозволить отримувати інформацію про доходи і видатки за центрами їх виникнення і відповідальності, адже на нинішньому етапі розвитку управлінський облік у бюджетних установах практично відсутній.

Також важливим для цілей бухгалтерського і управлінського обліку вбачається необхідність формування облікової політики, на основі якої можна створити достатньо ефективну систему обліку, як основного елемента управління установою. Поява в Україні облікової політики є результатом процесу реформування бухгалтерського обліку, орієнтиром якого обрані Міжнародні стандарти фінансової звітності, та яка в період економічної глобалізації набуває управлінського змісту. Основною її метою є забезпечення одержання достовірної інформації про результати фінансово-господарської діяльності, необхідної для користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних управлінських рішень. На сьогодні є потреба у розробленні й науковому обґрунтуванні методики калькування собівартості послуг (освітніх, медичних, культурних, юридичних). Облікова політика має охоплювати методики калькування собівартості. Міжнародні стандар-

ти фінансової звітності для державного сектору як фундамент процесу глобалізації у сфері обліку теж мають на меті стандартизацію прийомів калькування витрат (видатків). Необхідно створити стандарти обліку для бюджетних установ, зокрема і відносно основних моментів формування облікової політики цих установ, з метою чіткого регламентування цієї ділянки обліку.

Процес модернізації системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності не буде завершений без створенням уніфікованої організаційної і інформаційної облікової системи, ефективність якої буде забезпечена шляхом єдиних підходів до організації бухгалтерських служб бюджетних установ та посилення контролю Казначейської служби за дотриманням єдиних правил веденням бухгалтерського обліку та складання звітності розпорядниками бюджетних коштів.

У багатьох країнах, як в економічно розвинених, та і в країнах з перехідною економікою, процес реформування бухгалтерського обліку розпочався набагато раніше або проходить зараз, тому потрібно узяти на озброєння їх досвід, ретельно відбираючи найефективніші засоби та напрями реформування, та удосконалити національну систему бухгалтерського обліку.

УДК 657

**Цятковська О. В.,**

аспірант кафедри обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу, ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

### **ФОРМУВАННЯ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ БАНКУ ВІДНОСНО РОЗРАХУНКІВ З ПРАЦІВНИКАМИ**

Процес реформування системи бухгалтерського обліку банків є довготривалим і громіздким. Однією з ключових реформ бухгалтерського обліку було внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Дана реформа безпосередньо вплинула на усталені принципи і методи складання та подання фінансової звітності відносно розрахунків з працівниками. У результаті внесення цих змін постала необхідність ведення бухгалтерського обліку та подання звітності за МСФЗ. Тобто, економічні перетворення в системі бухгалтерського обліку спонукають банківські установи до формування та