

3. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року : розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 № 437-р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/437-2018>.

УДК 657

Цятковська О. В.,
к.е.н., доцент кафедри обліку в кредитних і
бюджетних установах та економічного аналізу,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана

ОСОБЛИВОСТІ МОДЕРНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

Бухгалтерський облік діяльності суб'єктів державного сектору перебуває на стадії реформування та модернізації. Основними особливостями сучасного стану є запровадження та використання на практиці нового єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку для всіх суб'єктів публічного управління, запровадження нових національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, методичних рекомендацій, оновлення реєстрів синтетичного та аналітичного обліку. Всі ці особливості та результати реалізації Стратегії модернізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі є вкрай важливими та необхідними.

Варто пам'ятати, що система модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі не випадково запроваджена та успішно втілюється в життя. Зокрема, коли ми говоримо про глобалізацію економіки та членство у Європейському Союзі, ми маємо пам'ятати про складання звітності відповідно до міжнародних стандартів. Впровадження міжнародних стандартів завжди є досить тривалим та клопітким процесом. Оскільки, національним установам вкрай важко відразу перейти на міжнародні, тому що система ще не є здатною до адаптації. Іншим важливим фактором є економічний стан країни, адже слаба економіка не здатна до змін через присутність інших проблем, що потребують врегулювання. Ось чому на сьогоднішній день існує 32 МСБОДС, але на основі них в Україні розроблено та затверджено лише 19 стандартів.

Міжнародні стандарти для державного сектору мають характер рекомендацій. Міжнародні стандарти обліку для державного сектору (МСБОДС) – International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) розробляються Радою з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів, починаючи з оприлюднення «Рекомендацій щодо урядової фінансової звітності» у 1998.

3 метою ефективного реформування бухгалтерський облік в державному секторі та напрацювання рекомендацій щодо вдосконалення, варто вивчити досвід впровадження та застосування МСБОДС в провідних

країнах світу. Понад 110 країн світу здійснили перехід облікової практики до положень МСБОДС або розробляють національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі на основі МСБОДС. Відповідно до МСБОДС здійснюють бухгалтерський облік та складають фінансову звітність такі впливові міжнародні організації: ЄС, ІНТЕРПОЛ, НАТО, ЮНЕСКО, ЮНІСЕФ тощо.

В Канаді нова система обліку, запроваджена з квітня 2001 р., покладає на міністерства та інші органи державної влади повну відповідальність за бухгалтерський облік. Реформа бюджетної системи й бухгалтерського обліку державного сектору у Франції також розпочата у 2001 р.

Перше повідомлення про запровадження так званого ресурсного обліку (обліку за методом нарахування) у Великій Британії міститься в проєкті бюджету країни на 1993 р., поданому канцлером казначейства (міністром фінансів). Хоча і процес реформування обліку в державному секторі триває понад 20 років, але у Великій Британії облік за методом нарахування на сьогодні впроваджено частково.

Саме запровадження методу нарахування у 1970-х роках у Швейцарії стало основою реформування обліку в державному секторі. Зокрема запровадження система обліку за методом нарахування у 1981 році мала назву «гармонізована модель бухгалтерського обліку» (ГМБО). Але остаточно метод нарахувань впроваджено на федеральному рівні починаючи з 2007 р.

Отже, в результаті дослідження запровадження МСБОДС у різних країнах світу, варто відзначити про проблеми з якими стикнулися майже всі країні світу які запроваджують МСБОДС. А саме з використанням методу нарахування на противагу раніше використовуваному касовому методу, а також перехід до термінології витрати замість видатків. Зокрема ці проблеми простежуються і в Україні. Крім того, для пришвидшення та полегшення процесу реформування вкрай важливим є створення консультаційних пунктів при міністерствах та відомствах, які могли б надавати безкоштовні консультації щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності за міжнародними стандартами. Зокрема у Франції для розв'язання методологічних проблем щодо бухгалтерського обліку створено Комітет з інтерпретації (екстрений), який покликаний тлумачити норми бюджетного та сприяти застосуванню єдиних методів відображення операцій в бухгалтерському обліку, що могло б бути доцільним і для України.

Список використаних джерел:

1. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року [Електронний ресурс] / Розпорядження Кабінету міністрів України від 20.06.2018 року №437-р. - Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-p>.