

дозволяє обчислити відстань між розрахунковим значенням коефіцієнту бюджетної безпеки і його еталонним поданням.

Отже, бюджетна безпека дослідницького університету полягає у захищеності від впливу внутрішніх і зовнішніх загроз, що досягається за рахунок здатності керівництва формувати в достатньому обсязі фінансові ресурси для виконання своїх функцій.

Список використаних джерел

1. *Проблеми управління фінансами вищих навчальних закладів: монографія / За заг. ред. канд. економ. наук, професора А.З. Підгорного. Одеса: ФОП Гуляєва В.М., 2017. 152 с.*
2. *Єрмошенко М.М., Горячева К.С. Фінансова складова економічної безпеки: держава і підприємство : монографія. Київ : Національна академія управління, 2010. 232 с.*
3. *Дослідницькі університети: світовий досвід та перспективи розвитку в Україні : монографія / А. Ф. Павленко, Л. Л. Антонюк, Н. В. Василькова та ін. Київ : КНЕУ, 2014. 550 с.*

УДК 657

Бондар Микола Іванович,
*д. е. н., професор, декан факультету обліку та
податкового менеджменту,
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»,
м. Київ, Україна*

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЯК МЕХАНІЗМ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ

Бухгалтерський облік в установах державного сектору займає одну з ключових позицій у загальній системі управління державними фінансами, як інструмент для розширення меж підзвітності при використанні державних коштів та активів з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Виклики та реалії сьогодення сприяють підвищеній увазі до системи управління державними фінансами не тільки в Україні, але й в усьому світі. Державні фінанси потребують ретельного аналізу цільового використання, що можна досягти шляхом ведення достовірного, своєчасного та актуального обліку.

Стратегія модернізації бухгалтерського обліку яка вже певним чином реалізована і має реалізуватися в майбутньому спрямована на імплементацію міжнародного досвіду з метою співставлення, зрозумілості та прозорості звітності розпорядників бюджетних коштів.

Реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі триває вже не перший рік. У процесі модернізації, а саме імплементації МСБОДС в національну систему маємо певні результати, але і виникають проблемні питання, які потребують детального дослідження та обговорення.

Імплементація МСБОДС вимагає наявності кваліфікованих спеціалістів. Крім того, важливо розрізняти базову освіту і безперервний професійний розвиток, включаючи навчання, яке дозволяє посадовим особам державного сектора отримувати інформацію про поточні та майбутні напрацювання в сфері МСБОДС. У зв'язку з цим спеціалісти з бухгалтерського обліку мають постійно навчатися з метою удосконалення своїх компетентностей.

Реалізація основних завдань Стратегії модернізації бухгалтерського обліку в установах державного сектору показала, що є проблеми та шляхи розвитку, які потрібно доопрацювати.

Реформа з модернізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні щодо застосування єдиних підходів здійснюється з метою сприяння співставності різних форм звітності, прозорості та привабливості для міжнародних установ з метою співпраці.

Одним з найбільш спірних питань є імплементація та використання методу нарахування в установах державного сектору. Той факт, що переважна більшість країн світу прямують в напрямку переходу до обліку за методом нарахування, означає потенціал для подальшого зміцнення нинішньої спільноти з навчання і для координації спільних зусиль, спрямованих на реформи. В різних країнах світу застосування методу нарахування проявляється порізно. Та може проявлятися як метод нарахування, або як модифікований метод нарахування, або як модифікований касовий метод з елементами методу нарахування. В Україні метод нарахування закладено в основу національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, але на практиці реалізувати цю реформу вкрай складно. Саме тому в Україні застосовується модифікований метод нарахування. Проблемні питання виникають не тільки тому, що бюджетна система України різновекторна, але і тому що є недостатність високопрофесійних спеціалістів з бухгалтерського обліку. Саме тому при проведенні перевірок Державною аудиторською службою України і фіксуються великі розміри нецільового використання бюджетних коштів.

На основі аналізу бюджетної, фінансової, податкової та статистичної звітності установ державного сектору можна розробляти та запроваджувати політики на різних рівнях управління. Сьогодні актуальним це питання є для установ які фінансуються з місцевого бюджету. Саме вони сьогодні формують свою структуру та напрями діяльності. Саме вони сьогодні вибирають вектори свого розвитку та розподілу фінансування. Оскільки реформа з децентралізації у 2020 році активно впроваджується і саме органи місцевого самоврядування в особі голови територіальної громади мають розробити структуру своєї громади. А всі фінансові питання щодо доходів та витрат, бухгалтерського обліку та фінансової звітності має покладатися на новостворений фінансовий орган, який має бути окремою юридичною особою з усіма правами та обов'язками публічного права.

При створенні, плануванні та управлінні територіальною громадою мають залучатися спеціалісти з відповідними компетентностями задля ухвалення ефективних управлінських рішень. Зокрема ці спеціалісти мають знати основи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в установах державного сектору.

Крім того, виходячи із загальних результатів дослідження реформування системи бухгалтерського обліку слід розглядати в більш широкому контексті комплексної системи управління державними фінансами. До основних напрямів управління державними фінансами доцільно відносити бухгалтерський облік та фінансову звітність, бюджетну систему, аудит та статистику державних фінансів і відповідні державні установи.

Список використаних джерел

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. Дата оновлення 14.10.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#top> (дата звернення 22.11.2020).
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення 16.11.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 22.11.2020).
3. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629. Дата оновлення 01.01.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0087-11> (дата звернення 22.11.2020).

УДК 657.01

Бондар Юлія Анатоліївна,
*к.е.н, доцент кафедри менеджменту та економіки,
Льотна академія Національного авіаційного університету,
м. Кропивницький, Україна*
Швиданенко Діна Вікторівна,
*завідувач сектору економічних досліджень відділу ТГЕБЗД та ОД
Кіровоградського науково-дослідницького експертно-
криміналістичного центру МВС України,
м. Кропивницький, Україна*

СТРАТЕГІЯ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ

На сьогодні в науковій та економічній літературі активно розглядаються та аналізуються питання щодо модернізації системи бухгалтерського обліку державного сектору економіки та наближення його до міжнародних стандартів.

Організація бухгалтерського обліку суб'єктів державної сфери економіки розпочинається із формування облікової політики тому, що вона є основою ведення бухгалтерського обліку в таких установах. Слід зазначити, що формування облікової політики має проходити з урахуванням особливостей діяльності установ державної сфери економіки. Такі установи функціонують на правах державної форми власності, а також мають право надавати послуги громадянам від імені держави, діяльність таких установ регламентована, що зумовлює певні складності у формуванні облікової політики. Очевидним є те, що обліковий процес формується за допомогою облікової політики. Саме облікова