

### *Список використаних джерел*

1. *Атамас П.Й.* Основи обліку в бюджетних установах. Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2015. – 288 с.
2. Державне регулювання економіки України: методологія, напрями, тенденції, проблеми / Антошкіна Л.І., Бабіч Н.М., Беседін В.Ф., Беседін І.В., Бондар І.К. / За ред. д-ра екон. наук М.М. Якубовського. – К.: НДЕІ Міністерства економіки України, 2015. – 410 с.
3. *Джога Р.Т.* Становлення та етапи розвитку обліку в бюджетних установах України // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 4. – С. 20–21.
4. Інформаційне забезпечення управління державними фінансами: [у 2-х т.] (наук. практ. видан.) / за заг. ред. Ф.О. Ярошенка. – К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2015. – Т. 1: Стандартизація бюджетного обліку як інструмент модернізації державних фінансів України / Т.І. Єфіменко, Л.Г. Ловінська, С.В. Свірко, С.О. Левицька та ін. – 226 с.
5. *Свірко С.В.* Реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ в Україні // Проблеми формування ринкової економіки. – Спецвипуск. — К.: КНЕУ, 2015. – С. 55–59.
6. *Фаріон А. І.* Державний сектор і державне регулювання національної економіки / А. І. Фаріон // Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. Вип. 17. – Т. 2. – Кам'янець-Подільський, 2014. – С. 598–606.

УДК 657.1:658.115

***Ларікова Т.В.,***

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

### **ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ**

Інтеграція України в сучасну міжнародну економічну систему відкрила перед національною економікою нові можливості розвитку відносин із зарубіжними партнерами та одночасно викликала необхідність реформування та модернізації існуючої системи бухгалтерського обліку в державному секторі. Етап реформування бухгалтерського обліку відбувається поступово, однак існує багато невирішених проблем в обліковому механізмі суб'єктів державного сектора.

Початок 2017 року виявився дуже непростим для розпорядників бюджетних коштів і державних цільових фондів. Кілька років поспіль відтерміновували введення нових правил обліку для бюджетних установ. Перші 9 національних стандартів запрацювали з 1 січня 2015 року, а з 1 січня 2017 року запрацювали ще 10 національних стандартів для державного сектора.

Окрім того, уже оприлюднений проект національного стандарту бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Біологічні активи».

Також у 2017 році Міністерство фінансів України запланувало зробити чимало кроків у напрямку реформування обліку в державному секторі, підтвердженням є розроблений План заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016–2018 роки, який визначає нормативні документи та строки їх запровадження.

Таким чином, з 1 січня 2017 року бюджетні установи керуються новими нормативно-правовими актами, які вже набрали чинності, а саме: План рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі від 31.12.2013 р. № 1203; Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами від 29.12.2015 р. № 1219; Методичні рекомендації зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків від 21.12.2016 № 1127; Рекомендації зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат з кодами бюджетної класифікації розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів від 30.12.2016 №31-11420-06-5/37851; Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі від 28.02.2017 № 307; Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування від 24.01.2012 № 44 (з урахуванням змін).

Однак, на сьогоднішній день немає розробленого Порядку заповнення річних форм фінансової звітності в державному секторі, також немає Методичних рекомендацій щодо застосування Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, зокрема 124 «Доходи», 135 «Витрати», 102 «Консолідована фінансова звітність», 103 «Фінансова звітність за сегментами», 105 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», 129 «Інвестиційна нерухомість», 130 «Вплив змін валютних курсів», 131 «Будівельні контракти», 133 «Фінансові інвестиції», 134 «Фінансові інструменти».

З огляду на запровадження з 2017 року чергових десяти НП(С)БОДС і Порядку № 307 змінився порядок складання фінансової звітності, використовуються нові підходи до визнання і вимірювання господарських операцій і подій, пов'язаних з доходами, витратами, інвестиційною нерухомістю, орендою, фінансовими інструментами, будівельними контрактами. Саме тому бухгалтерським службам бюджетних установ необхідно внести зміни до своєї облікової політики, оформити ці зміни наказом, привести у відповідність з урахуванням змін Порядок організації бухгалтерського обліку та посадові інструкції працівників.

Загалом, на сьогоднішній день процес модернізації триває, повністю реалізовано розділ І. «Запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» Плану заходів щодо модернізації

системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016–2018 роки, решта чотири розділи знаходяться на стадії розробки, зокрема: створення системи подання електронної звітності; консолідація фінансової звітності; адаптація облікової системи АС “Є-Казна” до Плану рахунків; адаптація та запровадження Плану рахунків в обліковій системі Казначейства.

Отже, масштабна революція в системі бухгалтерського обліку суб’єктів державного сектору покликана привести у відповідність вітчизняну систему обліку до загальноприйнятої міжнародної практики.

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 ОБЛІКУ ОРЕНДИ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ**

Основні питання щодо майнових та організаційних відносин між орендодавцем та орендарем, що стосуються використання державного чи комунального майна регулюється Законом України "Про оренду державного та комунального майна" від 10.04.1992 р. № 2269-ХІІ. Зокрема даний нормативно-правовий акт регулює організаційні відносини, пов'язані з передачею в оренду майна державних підприємств, установ та організацій, підприємств, заснованих на майні та перебуває у комунальній власності, їх структурних підрозділів та іншого окремого індивідуально визначеного майна, що перебуває в державній і комунальній власності; майнові відносини між орендодавцями та орендарями щодо господарського використання державного майна, майна, що перебуває у комунальній власності.

Загальне поняття оренди сформульовано в Законі України "Про оренду державного та комунального майна", відповідно до якого *орендою* визнається засноване на договорі строкове платне користування майном, що необхідне орендареві для здійснення підприємницької та іншої діяльності. Однак, відповідно до НП(С)БОДС 126 *оренда* – це договір, за яким орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку. Відповідно до МСБОДС 13 *оренда* – це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду.

Таким чином, орендні відносини мають виключно договірний характер і не можуть виникати на підставі планових завдань або інших адміністративно-управлінських актів; оренда передбачає передачу майна у користування (без надання права орендареві розпоряджатися орендованим майном); таке користування є платним, що забезпечується внесенням орендарем орендодавцеві орендної плати у визначених розмірах; оренда передбачає передачу майна у строкове (тимчасове) користування.