

3. Оцінка майбутніх грошових потоків.
4. Облік втрат від зменшення корисності активів.
5. Ознаки відновлення корисності активів.
6. Відображення в обліку відновлення корисності активів.
7. Облік зменшення та відновлення корисності групи активів, яка забезпечує надходження грошових коштів.

У додатках до методичних рекомендацій слід навести приклади розрахунку теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу, а також суми очікуваного відшкодування активу, який не забезпечує надходження грошових коштів за методом залишкової вартості заміщення та методом витрат на відновлення. Необхідно також привести кореспонденції рахунків обліку зменшення та відновлення корисності активів та групи активів.

Література

1. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/>

2. Інформаційне забезпечення управління державними фінансами: у 2 т. (наук.практ. видан.) / за заг. ред. Ф. О. Ярошенка. — К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2010. — Т. 1: Стандартизація бюджетного обліку як інструмент модернізації державних фінансів України / В.І. Єфіменко, Л. Г. Ловінська, С. В. Свірко, С. О. Левицька та ін., 2010. — С. 96.

Івченко Л. В.,

канд. екон. наук, доцент

кафедри обліку підприємницької діяльності,

ДВНЗ «Київський національний економічний університет

імені Вадима Гетьмана»

РЕФОРМУВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

Ключовою проблемою реформування бухгалтерського обліку в державному секторі на сьогодні є нерозробленість єдиної методики відображення в бухгалтерському обліку операцій, що здійснюються у сфері державного управління. Це перешкоджає надходженню повної та достовірної інформації про фінансовий стан держави.

Слід відзначити той важливий факт, що Україна як і більшість постсоціалістичних країн і країн Європейського Союзу, здійснюючи реформування системи обліку, орієнтується на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). А це вимагає тісної співпраці зі світовими професійними бухгалтерськими організаціями, вивчення й аналізу досвіду багатьох країн, у яких національні системи бухгалтерського обліку вже побудовані на основі МСБО. Зважаючи на складність і багатогранність цих проблем, сьогодні важливим напрямом наукових досліджень є вивчення питань, що стосуються, по-перше, оптимізації шляху включення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору в правове поле України, враховуючи міжнародний досвід та реалії національної економіки; по-друге, питання удосконалення, подальшої розробки та впровадження єдиних методологічних основ бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в установах та організаціях державного сектору.

Бюджетна реформа в Україні, здійснення якої є одним з пріоритетних напрямів розвитку держави, передбачає вирішення питань комплексного характеру, визначальними з яких є такі: вдосконалення макроекономічного прогнозування і бюджетного планування; забезпечення реальності планових показників бюджету та їх виконання; визначення соціально-економічних пріоритетів і пріоритетів бюджетного фінансування, концентрації бюджетних коштів на найбільш важливих соціально-економічних програмах; розмежування компетенції органів державного фінансового контролю та організація їх ефективної взаємодії, забезпечення ефективного використання фінансових ресурсів. Реалізація усіх цих напрямів у сфері державного управління можлива за умови існування дієвої системи обліку та контролю на усіх рівнях управління.

Одним із напрямів розвитку нових парадигм бухгалтерського обліку, навіть усесвітніх глобальних стандартів фінансової звітності, має стати галузевий аспект побудови бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Теоретичним постулатом є те, що бухгалтерський облік виконує одну із ключових функцій управління. Тому управління на кожному рівні повинно мати вплив, посилки, вимоги до обліку та звітності. Так, на рівні розпорядників та одержувачів бюджетних коштів — це управлінський облік щодо ефективного прогнозування і планування доходів, видатків і складання кошторису, на рівні галузі — окремі галузеві стандарти, що імплементуються як у національні, так і міжнародні нормативи. І, завершуючи думку, на загальнодержавному рівні — це

достовірні дані обліку та звітності про виконання Державного бюджету, які мають забезпечувати конструктивне національне управління.

Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 16 січня 2007 р. №34, окреслено основні та конструктивні кроки з огляду на ті глобальні перетворення облікових систем, що відбуваються в європейських і постсоціалістичних країнах нині. Нагадаємо про Основні напрями реалізації Стратегії.

1. Удосконалення системи бухгалтерського обліку:

- розподіл між суб'єктами бухгалтерського обліку повноважень щодо ведення обліку активів, зобов'язань, доходів і витрат;
- розроблення та запровадження єдиних національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, гармонізованого з бюджетною класифікацією.

2. Удосконалення системи фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів шляхом:

- удосконалення методології складення форм звітності;
- розроблення та запровадження нових форм фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів;
- удосконалення методів складення та консолідації фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів з використанням сучасних інформаційних технологій.

3. Створення уніфікованої організаційної та інформаційної облікової системи, що передбачатиме:

- модернізацію фінансово-бухгалтерських служб;
- забезпечення казначейського обслуговування всіх суб'єктів державного сектору; посилення контролю з боку органів Державного казначейства за дотриманням єдиних правил ведення бухгалтерського обліку і складення звітності;
- адаптацію бюджетної системи, створеної на засадах програмно-цільового методу, до нових методологічних принципів системи бухгалтерського обліку;
- удосконалення системи підготовки та перепідготовки кадрів фінансово-бухгалтерських служб;
- уніфікацію програмного забезпечення, що використовується суб'єктами державного сектору, з метою забезпечення обміну інформацією між Мінфіном, органами Державного казначейства та суб'єктами державного сектору з використанням баз даних та інформаційних систем.

В основних напрямках реалізації урядової концепції розвитку бухгалтерського обліку у державному секторі України, як бачимо, враховано всі актуальні аспекти, які на сьогодні є визначальними у розвитку міжнародної облікової системи. Насамперед, це розробка і запровадження єдиної методологічної бази для всіх суб'єктів бухгалтерського обліку державного сектора.

*Кондратюк І. О.,
канд. екон. наук, доцент кафедри обліку в кредитних
і бюджетних установах та економічного аналізу,
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»*

ЗАСТОСУВАННЯ ЕКОНОМІКО-МАТЕМАТИЧНИХ МЕТОДІВ АНАЛІЗУ У КОНЦЕПЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

Необхідність впровадження управлінського обліку у бюджетних установах вже не є дискусійним питанням. Актуальність дослідження цієї проблематики підтверджується об'єктивними факторами, чільне місце серед яких посідає процес модернізації системи управління державними фінансами, та відповідно, бухгалтерського обліку у державному секторі.

Слід відмітити наявність окремих напрацювань науковців на терені побудови теоретичних основ управлінського обліку бюджетних установ, що безперечно є суттєвим кроком у його розвитку. Втім, майже відсутні наукові роботи з побудови його цілісної концепції як системи теорій, поглядів, ідей, втілених у принципах, правилах, методах і прийомах його ведення. З цієї точки зору у економічній літературі концепція розглядається як поняття більш загальне ніж принципи, правила, методи, тобто ця система їх об'єднує і на їх основі функціонує.

Вирішення цього завдання ускладнюється тим, що основоположним у впровадженні управлінського обліку є свобода суб'єкта господарювання у виборі методів і правил його ведення. Управлінський облік комерційного сектору господарювання передбачає розробку дієвої його системи самим суб'єктом господарювання з використанням можливостей, що дають сформовані зарубіжними й вітчизняними науковцями і практиками ґрунтовний теоретичний базис і практичний інструментарій.