

Список використаних джерел:

1. Про оплату праці : Закон України за станом на 28 грудн. 2014 р. № 77-VIII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>
2. Бюджетний кодекс України : за станом на 06 жовтн. 2015р. – [Електроннийресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
3. Плаксієнко В.Я. Основи обліку в бюджетних організаціях / В.Я. Плаксієнко, В.О. Гуня, П.Й. Атамас : [навч. посібн.]. – К. : Центр навчальної літератури, 2003. – 284 с.
4. Михайлов М. Г. Бухгалтерський облік у бюджетних установах / М.Г. Михайлов, М.І. Телегунь, О.П. Славкова : [навч. посібн.]. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 384 с.
5. Про Державний бюджет України на 2015 рік : Закон України за станом на 28 грудн. 2014 р. № 80-VIII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/80-19>.

Юлія Маначинська, к.е.н., Артем Паламар,
Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ,
м. Чернівці

**ОЦІНКА ЗМІН НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ СИСТЕМИ
ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ**

Процеси глобалізації економіки, формування єдиного економічної платформи, інтернаціоналізація фінансових, політичних і суспільних відносин зумовляють появу нових підходів до побудови бухгалтерського обліку, зокрема обліку в бюджетних установах. Економічні перетворення, що відбуваються в Україні, завжди потребують перегляду основних положень побудови національної системи обліку.

Реалізація функцій і завдань бухгалтерського обліку в бюджетних установах, вимагає модернізації обліку, у зв'язку з низкою об'єктивних причин. Перш за все, це розвиток міжнародних зв'язків і необхідність впровадження міжнародних стандартів в державному секторі економіки. Загалом, на думку вітчизняних науковців, розвиток бюджетної системи і розширення сфер діяльності бюджетних установ вимагає відповідного удосконалення національної облікової термінології [1].

Найгострішою на сьогоднішній день, згідно підходу Т. М. Писаренко [2] залишається проблема розробки інтегрованого плану рахунків бюджетного обліку. Саме розробка адаптованого до сучасних процесів плану рахунків для бюджетних установ може стати запорукою успіху та подальшого розвитку бухгалтерського обліку у цій сфері та самих установ. Перші кроки для цього вже зроблені, так як з 1 січня 2015 року був введений у дію новий План рахунків для державного сектору економіки [2, с. 194].

До головних недоліків сучасної системи обліку в бюджетній сфері вчені відносять наступні:

- звітність про виконання бюджетів консолідується по вертикалі Державної казначейської служби України (надалі ДКСУ) і вертикалі головних розпорядників бюджетних коштів паралельно (інформація дублюється, звітні дані можуть містити неоднакову інформацію, додаткові витрати);

- не всі розпорядники коштів знаходяться на казначейському обслуговуванні, а отже, ДКСУ складає звітність про використання бюджетних коштів шляхом консолідації інформації за касовими операціями і на підставі звітності організацій, що знаходяться поза казначейським обслуговуванням. Як наслідок, відсутня оперативна і достовірна інформація про стан виконання бюджету;

- виконання бюджетів за видатками здійснюється шляхом виділення асигнувань замість погашення зобов'язань. Існує формальний облік зобов'язань розпорядників бюджетних коштів, що не відповідає стану їх розрахунків [3].

Основними завданнями бухгалтерської служби установ державного сектору економіки, на сучасному етапі, виступають: організація облікової системи відповідно до діючих нормативних документів; впровадження сучасних форм і методів облікової роботи та обробки бухгалтерських документів з використанням автоматизованих систем обробки облікової інформації; суворий контроль правильності, доцільності, економності витрачання коштів відповідно до визначених обсягів фінансування та їх цільового призначення; забезпечення обліку доходів і видатків за спеціальними та іншими позабюджетними коштами; своєчасне виявлення негативних явищ в господарській і фінансовій діяльності, виявлення та мобілізація внутрішньогосподарських резервів покращення використання ресурсів і фінансування; своєчасне нарахування і видача зарплати, стипендій, допомоги, пенсій; облік і контроль стану розрахунків з різними дебіторами і кредиторами тощо [2, с. 199 – 200].

Враховувавши всі недоліки вітчизняної організації обліку в бюджетних установах, чинне нормативно-правове забезпечення виділяє головні напрямки її удосконалення задля подальшого процвітання та виходу на європейський рівень:

- розроблення методичних рекомендацій щодо запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в бюджетній сфері;

- забезпечення співпраці з Міжнародною федерацією бухгалтерів щодо перекладу міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для бюджетних установ та їх оприлюднення;

- інформаційна підтримка щодо застосування стандартів (організація навчання з питань застосування стандартів, проведення конференцій, практичних семінарів для фахівців бухгалтерських служб) [4; 5].

Виходячи з усього вищезазначеного, можна зробити висновок: гармонізація та стандартизація організації бухгалтерського обліку в державному секторі, через складний шлях з глобальними реформами, відкриє для нас перспективну та стійку основу міжнародної співпраці та спрощення системи обліку в цілому.

Список використаних джерел:

1. Марценяк Н. О. Реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ: проблеми та перспективи / Н. О. Марценяк // Науковий вісник БДФА. – 2008. – №4. – С. 346 – 351.
2. Писаренко Т. М. Особливості організації обліку у бюджетних установах [Електронний ресурс] / Т. М. Писаренко. – Режим доступу : <http://irbis-nbuv.gov.ua>.
3. Шидловська І. В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в бюджетних установах / І. В. Шидловська // Зимові читання, присвячені видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: зб. тез доп. за результатами XI Всеукраїнської наукової Internet-конференції. – Ж. : ЖДТУ. – 2015. – С. 114-115.
4. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 рр. [Електронний ресурс] : Постанова Кабінету міністрів України за станом на 09 січн. 2013р. № 11. / . – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>.
5. Про Стратегію розвитку системи управління державними фінансами [Електронний ресурс] : Розпорядження Кабінету міністрів України за станом на 01 серпня 2013р. №774-р. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/774-2013-%D1%80>.