



**ВСЕУКРАЇНСЬКА ЦЕНТРАЛЬНА СПІЛКА СПОЖИВЧИХ ТОВАРИСТВ
ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ КООПЕРАТИВНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
ІНСТИТУТ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

*ЗБІРНИК ТЕЗ V ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ*

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ СЬОГОДЕННЯ У СФЕРІ
ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ»**

28-29 травня 2020 р.



м. Хмельницький – 2020

УДК 004:336:657
ББК 65.9(4УКР)26

Рекомендовано до друку рішенням вченої ради Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту, протокол № 7 від 28.05.2020 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ

Голова оргкомітету:

Коваль Л. М. – д.е.н., доцент, ректор Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту.

Члени оргкомітету:

Церклевич В. С. – к.пед.н., проректор з науково-педагогічної та виховної роботи

Гурман О. М. – к.пед.н., декан факультету управління, маркетингу та фінансів

Нікольчук Ю. М. – к.е.н., доцент, завідувач кафедри фінансів, обліку та аудиту

Носов О. Ю. – д.е.н., доцент, професор кафедри фінансів, обліку та аудиту

Нагорний П. Д. – к.т.н., доцент, доцент кафедри фінансів, обліку та аудиту

Мельничук І. І. – к.е.н., доцент кафедри фінансів, обліку та аудиту

Лопатовська О. О. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту

Подоконна О. М. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту

Матеріали подані в авторській редакції.

Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту : тези доповідей інтернет-конференції, 28-29 травня 2020 р. – Хмельницький : ХКТЕІ, 2020. – 202 с.

Висвітлено широке коло питань з проблем фінансів, обліку, аудиту та перспектив інноваційного розвитку економіки, малого бізнесу; особливостей розвитку бюджетно-податкової та грошово-кредитної систем країни; практичні засади оподаткування суб'єктів господарювання; фінансові інновації в банківській та страховій системах тощо.

Для науково-педагогічних, педагогічних та практичних працівників, аспірантів, здобувачів, студентів, магістрантів.

© ХКТЕІ, автори тез доповідей, 2020

ТЕМАТИЧНІ НАПРЯМИ РОБОТИ КОНФЕРЕНЦІЇ

СЕКЦІЯ 1. МІЖНАРОДНИЙ ТА НАЦІОНАЛЬНИЙ ДОСВІД ОРГАНІЗАЦІЇ, ФУНКЦІОНУВАННЯ І РОЗВИТКУ ТЕОРІЇ І ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

Верзілова Г.Р. Етапи аудиту маркетингової діяльності	8-11
Колос І.В., Корєпова А. О. Пенсійні програми: зарубіжна практика обліку виплат	12-14
Лопін А. О. Особливості розкриття інформації про природний капітал у звітності підприємства	15-18
Мельничук І І., Сабадаш Ю. О. Зміст поняття «зобов'язання»: бухгалтерський та правовий аспект	19-21
Подокопна О. М., Данильчук В. Переоцінка основних засобів, як спосіб визначення їх справеливої вартості	22-15
Рилєєв С. В. Баланс суб'єкта державного сектору: зміни і оптимізація структури	26-29
Стефанишин О. Б., Кузьма Г. Я. Теоретичні аспекти аналізу та аудиту фінансового стану сільськогосподарських підприємств	30-33
Temchyshyna Y., Dzhukh T. The problems of forecasting the activity of manufacturing enterprise in modern conditions	34-37
Temchyshyna Y., Kolos T. The aspects to improve accounting-analytical to ensure`s forecasting of the enterprise	38-41
Тростянська К. М., Міхляєва Д. С. Проблемні аспекти обліку сільськогосподарської продукції	42-46
Черненко К. В. Модернізація обліку в державному секторі	47-49
Щербак Ю. М. Інформаційна модель звіту про фінансові результати та її роль в оцінюванні створеної доданої вартості	50-54
Яремчук Д. П. Перспективи розвитку економічного аналізу в умовах інтеграції національної економіки	55-57

Рилєєв С.В.,
к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ, м. Чернівці

БАЛАНС СУБ'ЄКТА ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ: ЗМІНИ І ОПТИМІЗАЦІЯ СТРУКТУРИ

Облікова реформа, яка нещодавно відбулася в державному секторі, запустила складний механізм, що суттєво скоригував всі управлінські функції, які стосувалися «наповнення» інформаційним контекстом форм звітності, серед яких чи не найвагомим є Баланс.

Цей звіт є інформаційною «платформою» для широкого кола користувачів, у кожного з яких свій рівень зацікавленості та запити в контенті. Серед таких «клієнтів» звітної форми № 1-дс «Баланс» є органи Державної казначейської служби України, Державної служби статистики України, Державної служби аудиту, інших державних структур та відомств, а також громадськості, комерційних суб'єктів господарювання тощо.

Для всіх бюджетних установ 2017 рік став одним з найвирішальніших за останнє десятиліття. Саме в цей період було запроваджено національні стандарти, які кардинально змінили методику підготовки фінансової звітності, її зміст, структуру. Науковці неодноразово висловлювали свої бачення щодо реформи та її впливу на існуючу облікову систему суб'єктів державного сектору.

Так, Н. І. Сушко, зазначає, що складання Балансу та інших форм фінансової звітності є завершальним етапом облікової роботи, а норми законодавства щодо забезпечення достовірності фінансової та бюджетної звітності обумовлюють відображення в них інформації без помилок та перекручень. Це, зауважує вчена, вимагає відповідної підготовчої роботи із завершення бюджетного періоду, проведення інвентаризації, річного закриття рахунків. Якість цих процесів впливає не лише на достовірність звітності, а й на успіх запровадження нової методології бухгалтерського обліку, яка впливає з

тих нововведень, які були запроваджені з початку 2017 року [1, с. 6].

Інший вчений, С. В. Свірко, що є прибічником облікових реформ в державному секторі, намагається максимально окреслити у своїх працях існуючі проблеми, які виникли одночасно із впровадженням в життя нововведень. Проте з його слів подолання таких труднощів і перешкод для суб'єктів державного сектору є суспільно корисною справою, ухилитися від якої, означає робити декілька кроків назад на шляху розвитку бюджетної обліково-аналітичної системи [2, с. 221].

Н. М. Хорунжак, вивчаючи проблематику запровадження національних стандартів обліку в державному секторі, виділяє в якості суттєвої проблеми формування єдиних форм звітності (в т.ч. і Балансу), здатних відображати стан засобів і джерел різних як за структурою, так і за метою діяльності суб'єктів державного сектору [3, с. 71].

Центральною формою звітності справедливо вважається баланс. За своїм змістом він є звітом, що надає характеристику фінансового стану, відображає активи, зобов'язання і власний капітал суб'єкта державного сектора та/або бюджету на початок та на кінець звітного періоду на підставі звірених даних бухгалтерського обліку. Підходи до складу статей балансу згідно НП(С)БОДС 101 та Порядку № 44 є відмінними.

В активі Балансу, на відміну від практики обліку, що діяла в бюджетних установах до 2017 року, виділено нефінансові активи, фінансові активи та витрати майбутніх періодів. Якщо готова продукція, згідно Порядку № 44 [4], включалась до складу інших запасів, то відповідно до НП(С)БО 101, відображається окремим рядком. Рядки «Інвестиції в нефінансові активи» та «Інші нефінансові активи» у Порядку № 44 [4] не представлені. Також згідно НП(С)БО 101 [5] дещо переформатовано порядок відображення в Балансі дебіторської заборгованості.

Щодо пасиву Балансу, то в НП(С)БО 101 передбачено розділ, який відсутній у формі балансу, що складається відповідно до Порядку № 44 [4]. Таким розділом є «Забезпечення». Фонди у необоротних активах та МШП не

відображаються за новими стандартами.

Результат виконання кошторису за загальним та спеціальним фондами також не виділяються окремо, а відображаються одним рядком «Фінансовий результат звітного періоду». Порівняно із «старою» формою присутні два нові рядки – «Фінансовий результат минулих звітних періодів» та «Резерви».

НП(С)БОДС 101 передбачає у Балансі за формою 1-дс нову класифікацію активів суб'єктів державного сектору. Термін використання суб'єктом господарювання тепер не є основною групувальною ознакою. Відповідно, в активі Балансу відображаються не за термінами їх використання, а за ознакою монетаризації. Так, у формі № 1-дс окремо відображаються фінансові та нефінансові активи. Проте, у МСБОДС всі активи класично поділяються на непоточні та поточні (необоротні та оборотні у суб'єктів підприємницької діяльності).

Аналогічно майновому поділу, НП(С)БОДС 101 передбачило і нову класифікацію пасивів та їх відображення у фінансовій звітності. Але не такі суттєві як у активах. Зокрема у правій стороні бухгалтерського балансу державного сектору в окремому розділі відображаються забезпечення та доходи майбутніх періодів, що раніше не виокремлювалися.

Інформація про витрати і доходи раніше відображалася в окремих розділах активу та пасиву балансу. Сума витрат і доходів наводилася в квартальних балансах накопичувальним підсумком із початку року. Наприкінці року доходи і витрати в бухгалтерському обліку закривалися на результат виконання кошторису, що знаходив відображення у складі власного капіталу. Таким чином, у річному Балансі відображався результат виконання кошторису, накопичений за період діяльності установи, а також доходи і витрати по незакінчених на кінець року проектах [6, с. 209].

Відтепер у Балансі за формою № 1-дс інформація про доходи і витрати не наводиться. Суми за доходами і витратами на кінець кварталу повинні списуватися на фінансовий результат, який знайшов своє відображення у балансовому звіті у складі фінансового результату.

Результати «оптимізації» балансової форми звітності оцінити поки що

важко. Всі впроваджені урядом зміни спрямовані на адаптацію бюджетного обліку до міжнародних вимог, що є стратегічно важливим завданням для країни. Єдиним «мірилом» доцільності облікових реформ є час та практика. Тому бухгалтеру в державному секторі необхідно набратися терпіння для опанування всіх нововведень згідно із нормами чинного законодавства, тримати руку на «пульсі» і роботи свою непросту, але дуже потрібну, роботу.

Список використаних джерел:

1. Сушко Н. І. Готуємося до складання річної звітності / Н. І. Сушко // Баланс-Бюджет. – 2016. – № 52(620). – С. 6-8.
2. Свірко С. В. Бюджетний облік в Україні: Новації XXI ст. / С. В. Свірко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2017. – Вип. 1 (36). – 221-246.
3. Хорунжак Н. М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства : монограф. / Н. М. Хорунжак – Тернопіль : ТНЕУ, 2013. – 248 с.
4. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 р. № 44. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>.
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 р. № 1541. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10#n16>.
6. Лукановська К. Р. Фінансова звітність бюджетних установ за новими правилами та стандартами / К. Р. Лукановська // Причорноморські економічні студії. – 2017. – Вип. 22. – С. 209-212.