

2. Ловінська Л. Г. Оцінка в бухгалтерському обліку : монографія / Л. Г. Ловінська. – К. : КНЕУ, 2006. – 256 с.
3. Могилова М. М. Основні засоби сільськогосподарських підприємств : стан, оцінка, відтворення : монографія / М. М. Могилова. – К. : ННЦ «ІАЕ», 2016. – 404 с.
4. Могилова М. М. Пріоритети оцінки зменшення корисності основних засобів / М. М. Могилова // Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. – 2007. – № 15, т. 2. – С. 214–216.
5. Павлюк І. Бухгалтерський облік зменшення та відновлення корисності основних засобів / І. Павлюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 8. – С. 21–24.
6. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» : Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2004 р. № 817 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.
7. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.



**Надворняк Ярослава**

к.е.н.

Івано-Франківський обласний центр перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників органів державної влади, органів місцевого самоврядування, державних підприємств, установ і організацій м. Івано-Франківськ

## **ОКРЕМІ ЕЛЕМЕНТИ ВДОСКОНАЛЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ УКРАЇНИ: ЕКСПРЕС-ОГЛЯД НОВАЦІЙ**

Економічні реформи, які відбуваються в Україні, вимагають вдосконалення нормативно-правової бази та організації національної системи бухгалтерського обліку на відповідність сучасним світовим вимогам щодо прозорості облікової й звітної інформації та використання її для визначення ефективності діяльності суб'єктів державного сектору. Інтеграція України в Світове Співтовариство, відкрила перед національною економікою широкі можливості розвитку відносин із зарубіжними партнерами, з одного боку, та викликала необхідність реформування діючої системи бухгалтерського обліку в державному секторі, – з іншого.

## СЕКЦІЯ 1

Теорія та практика бухгалтерського обліку  
в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку

---

Бюджетні установи і організації провадять свою діяльність виключно за рахунок бюджетних коштів і не отримують доходів у будь-якій формі, а отже, не платять податків. Та одночасно бюджетні установи є не лише виконавцями державних функцій, але й суб'єктами господарювання на макро- і мікроекономічному рівнях. Це вимагає врахування їх статусу під час вдосконалення облікової політики, як основного нормативно-правового документу, що визначає їх методичні основи ведення обліку. Також в обліковій політиці суб'єкта господарювання повинні знайти своє відображення питання реформування бухгалтерського обліку та звітності.

Дослідженню питань бухгалтерського обліку бюджетних установ і організацій приділено уваги провідних вітчизняних науковців-економістів: П.Й. Атамаса, Т. Джоги, С. Лістрова, С. Свірко, Н. Сушко, С. Черногуцького, О. Шунь та інших. У працях названих науковців-економістів приділено більше уваги історичним аспектам обліку в державному секторі та питанням законодавчо-нормативного регулювання бухгалтерського обліку в державному секторі.

Постановка завдання. Метою дослідження є дослідження окремих елементів вдосконалення методики та практики обліку в державному секторі: впровадження із 01.01.2017 року Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 року № 1203, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(с)БОДС) для суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі (далі – суб'єкт державного сектору).

Виклад основного матеріалу досліджень. Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється в Україні з метою:

- створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств та гарантують і захищають інтереси користувачів;

- удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності [3, с. 1].

З цієї метою з 1 січня 2015 року було запроваджено перших 9 НП(с)БОДС для суб'єктів державного сектору: 121 «Основні засоби»; 122 «Нематеріальні активи»; 123 «Запаси»; 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок»; 127 «Зменшення корисності активів»; 128 «Зобов'язання»; 130 «Вплив змін валютних курсів» (крім розділу III, що набув чинності з 1 січня 2017 року); 132 «Виплати працівникам» та 133 «Фінансові інвестиції». Бухгалтерам бюджетних установ уже відомі норми введених 9 НП(с)БОДС для суб'єктів державного сектору. З 1 січня 2017 року набрали чинності наступних 10 НП(с)БОДС для суб'єктів державного сектору, а саме: 101 «Подання фінансової звітності»; 102 «Консолідована фінансова звітність»; 103 «Фінансова звітність за сегментами»; 105 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»; 124 «Доходи»; 126 «Оренда»; 129 «Інвестиційна нерухомість»; 131 «Будівельні контракти»; 134 «Фінансові інструменти»; 135

«Витрати». Нові НП(с)БОДС) для суб'єктів державного сектору запровадили нові терміни та нові елементи методики обліку, які необхідно знати бухгалтерам бюджетних установ, щоб розробити свою облікову політику або ввести зміни до уже діючої до 1 січня 2017 року.

Крім того, наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 року №1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» запроваджується й новий План рахунків бухгалтерського обліку, Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, а також Типові кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з: активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами; виконання бюджету; виконання місцевого бюджету.

До 1 січня 2017 року в державному секторі України практично використовували три плани рахунків бухгалтерського обліку: План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, що використовувався Державною казначейською службою України; План рахунків бухгалтерського обліку виконання кошторисів, що використовувався для ведення майнового обліку розпорядниками бюджетних коштів; План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що використовувався для ведення бухгалтерського обліку державними цільовими фондами. Використання різних планів рахунків себе не виправдало. Крім того, сьогодні в бюджетному обліку застосовується касовий метод, а в майновому – метод нарахувань [4. с. 2].

Новий План рахунків бухгалтерського обліку та Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі запроваджують цілий ряд нових рахунків і субрахунків для узагальнення інформації про факти діяльності суб'єктів державного сектору у бухгалтерському обліку. До субрахунків Плану рахунків суб'єкти державного сектору можуть вводити аналітичні рахунки. З 1 січня цього року бюджетні установи розпорядженням керівника установи мають: перенести залишки за субрахунками з Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ на План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та надалі використовувати для ведення бухгалтерського обліку за проведеними операціями лише кореспонденцію субрахунків, передбачену Типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затвердженою наказом Мініфіну від 29.12.2015 № 1219.

Підсумовуючи вищенаведене, зазначимо, що бухгалтерам державного сектору необхідно:

- для забезпечення єдиного підходу до співвіднесення рахунків старого і

## СЕКЦІЯ 1

Теорія та практика бухгалтерського обліку  
в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку

---

нового Плану рахунків використати Методичні рекомендації зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків, затверджених наказом Мінфіну від 21.12.2016 року №1127 і за даними облікових реєстрів установи перенести залишки за субрахунками;

- розробити Положення про облікову політику установи із відповідними додатками, в якому врахувати для використання вибрані норми НП(с)БОДС) для суб'єктів державного сектору та метод ведення бухгалтерського обліку.

### Список використаних джерел

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : web-ресурс: <http://zakon.rada.gov.ua>.

2. Наказ Міністерства фінансів України від 28.11.2016 р. № 1038 «Про затвердження Плану заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016 – 2018 роки» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : web-ресурс: <http://zakon.rada.gov.ua>.

3. Ведення бухгалтерського обліку у системі Державного казначейства Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/article/92802>.

4. Метелиця, В. М. Проблемні питання модернізації обліку в державному секторі України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://magazine.faaf.org.ua/problemni-pitannya-modernizacii-obliku-v-derzhavnomu-sektori-ukraini.html>.

5. Яровенко, Т. С. Бухгалтерський облік в державному секторі України: особливості та перспективи [Текст] / Т.С. Яровенко, Ю.А. Губенко, Т.О. Масіч // Економіка і суспільство». – Мукачівський державний університет, 2016. – Випуск 2. – С. 774-779.

