

- розробка аналітичної відомості за виплатами персоналу.

Отже, обираючи шляхи удосконалення обліку з оплати праці на підприємстві його керівники завжди повинні мати на увазі, що заробітна плата була і залишається головним стимулом до праці та зростання її продуктивності, а отже впливає на ефективність роботи самого підприємства та його прибуток.

Список використаних джерел:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Затв. Наказом МФУ від 28.10.2003 р. № 601. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-0>.
2. Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : [монографія] / [О. І. Малишкін, К. В. Безверхий, І. С. Ковова, С. М. Семенова, С. М. Шуляренко, В. П. Карєв]; за наук. ред. О. І. Малишкіна; Державний університет інфраструктурита технологій. – Київ: ВД «АртЕк», ДУІТ, 2018. – 418 с.
3. Шульга Н.В. Сутність оплати праці, її форми і системи / Н.В. Шульга // Проблеми формування ринкової економіки : міжвід. наук. збірник ; відп. ред. О.О. Беляєв. – К. : КНЕУ, 2012. – Вип.10. – С. 73–77.
4. Лишиленко О. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам / О.Лишиленко // Бухгалтерський облік та аудит. – 2012.
5. Зюзюн В. І. Організація та покращення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / В. І. Зюзюн, О. В. Спасіченко, К. О. Лук'яненко, О. Ю. Кравець // Економіка та управління на транспорті – 2018. – Вип. 5. – С. 125 – 129.

УДК 657

*Лаврова-Манзенко О.О.,
Черкаський національний університет
Імені Богдана Хмельницького*

ОСОБЛИВОСТІ ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

В Україні триває процес гармонізації законодавства з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності до вимог міжнародного законодавства. Зокрема, система стандартів бухгалтерського обліку максимально наближується за своїм змістом до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, котрі поступово замінюють міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. В державному секторі економіки досить активно впроваджуються національні стандарти (положення) бухгалтерського обліку в

державному секторі (НП(С)БОДС), котрі ґрунтуються на основі міжнародних (IPSAS/МСБОДС). Потреба в реформуванні системи обліку в бюджетних установах зумовлена відсутністю можливості співставлення даних про фінансовий стан держави з аналогічними звітними даними інших країн та потребою в імплементації загальноприйнятих методик оцінки окремих елементів обліку у вітчизняну практику.

Метою проведеного дослідження є розкриття особливостей та проблем процесу впровадження міжнародних норм обліку в державному секторі для бюджетних установ України. Аналогічними питаннями задаються провідні науковці в сфері обліку, зокрема Ф. Бутинець, Р. Джога, Л. Ловінська, С. Свірко та інші.

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС), Рекомендації із їх застосування, Дослідження та Тематичні документи розроблюються, видаються й публікуються постійнодіючим Комітетом з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів. Метою даного Комітету є розробка програм, спрямованих на поліпшення управління фінансами та підзвітності державного сектору. Суб'єктами застосування МСБОДС виступають національні регіональні уряди (уряди штатів, провінцій, територій), місцеві уряди (наприклад, міські, районні чи селищні), департаменти та агенції в залежності від адміністративно-територіального устрою країн. При цьому, МСБОДС не призначені для застосування державними комерційними підприємствами [1].

В Україні впровадження елементів МСБОДС відбувається на загальнодержавному рівні в рамках Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки [2] та Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року [3], котра продовжує попередню.

Світова практика передбачає або повне прийняття МСБОДС в якості національних, або розробку власних національних стандартів на їх основі. В

Україні обрано другий, складніший, шлях реалізації реформи, що дозволить врахувати національні особливості облікової системи.

Основними напрямками реалізації реформи обліку в державному секторі мають стати удосконалення бухгалтерського обліку та звітності, а також створення уніфікованої організаційної системи бухгалтерських служб бюджетних установ та уніфікованої облікової системи. Шляхи реалізації даної реформи охоплюють розробку та запровадження НП(С)БОДС з урахуванням вимог МСБОДС; створення єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, гармонізованого з бюджетною класифікацією; удосконалення методів складання та консолідації фінансової звітності; уніфікацію організаційної системи бухгалтерських служб бюджетних установ.

За кожним з цих напрямів можна виокремити прикладні недоліки їх реалізації. Процес впровадження НП(С)БОДС не супроводжується відповідними роз'ясненнями та методичними рекомендаціями, що призводить до виникнення протиріч у практичному обліковому процесі, зокрема в частині визнання надходжень і видатків бюджетних установ, обліку капітальних вкладень тощо. Діючий на сьогодні в Україні план рахунків обліку в державному секторі [4] не характеризується кореляцією із кодами бюджетної (програмної) класифікації видатків та кредитування [5], функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету, класифікацією доходів бюджету, економічною класифікацією видатків бюджету, відомчою та класифікаціями за типом і джерелами боргів, кредитування і зобов'язань [6]. Саме через це виникають складнощі у реалізації наступних двох напрямів: фінансова та бюджетна звітність ґрунтуються на різних підходах до процесу ведення обліку, що зумовлює подвійне навантаження на облікові служби бюджетних установ.

Отже, процес реформування обліку в державному секторі в напрямку впровадження норм МСБОДС потребує ґрунтовного доопрацювання в даному напрямку норм:

-Бюджетного кодексу України;

-Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;

-Постанови Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 №59 «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи»;

-Наказів Міністерства фінансів України про затвердження: НП(С)БОДС, плану рахунків та порядку його застосування; типової кореспонденції рахунків в державному секторі; методичних рекомендацій щодо застосування окремих стандартів; порядку заповнення форм фінансової звітності; порядку проведення оцінки виконання головним бухгалтером бюджетної установи своїх повноважень.

Список використаних джерел:

1. Сушко Н. Модернізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі: застосування національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Доповідь-презентація. Київ, 2019. URL: <https://kyivaudit.gov.ua/vr/ka/index.nsf.pdf> (дата звернення: 25.01.2020).

2. Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки. Кабінет Міністрів України. Розпорядження від 08.02.2017р. №774-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-%D1%80> (дата звернення: 25.01.2020).

3. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року. Кабінет Міністрів України. Розпорядження від 20.06.2018р. №437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (дата звернення: 25.01.2020).

4. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Міністерство фінансів України. Наказ від 31.12.2013р. №1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> (дата звернення: 25.01.2020).

5. Про затвердження складових Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету. Міністерство фінансів України. Наказ від 20.09.2017р. №793. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0793201-17> (дата звернення: 25.01.2020).

6. Про бюджетну класифікацію. Міністерство фінансів України. Наказ від 14.01.2011р. №11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11> (дата звернення: 25.01.2020).