

*Н. Н. Игнатенко,
д. э. н., профессор, ГВУЗ "Переяслав-Хмельницкий государственный педагогический
университет им. Г. Сковороды", г. Переяслав-Хмельницкий*

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ОТЧЕТНОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

*N. Ignatenko,
doctor of economic sciences, professor,
Pereyaslav-Khmelnytsky Hryhoriy Skovoroda State Pedagogical University, Pereyaslav-Khmelnytsky*

THE DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING SYSTEM AND REPORTING IN BUDGETARY ORGANIZATIONS IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS

В статье определены основные черты деятельности бюджетных организаций, особенности регламентации их учетного обеспечения и отчетности. Осуществлен анализ системы организации бухгалтерского учета, в т.ч. выполнения бюджетов в государственном секторе. Определены основные проблемы и тенденции развития учета и финансовой отчетности в бюджетных организациях. Обоснованы основные мероприятия, необходимые для продолжения реализации реформ в учете учреждений государственного сектора экономики и приближения его национальных стандартов к международным требованиям.

The article reveals the main features of the activities of the budget organizations, particularly regulating their accounting software and reporting. The analysis of the system of accounting, including the implementation of budgets in the public sector. The basic problems and tendencies of development of accounting and financial reporting in budgetary organizations. The main activities necessary to continue implementation of reforms in accounting institutions of the public sector and approximation of national standards to international requirements.

Ключевые слова: организации, государственный сектор, бухгалтерский учет, отчетность, национальные стандарты, международные стандарты, европейская интеграция, реформирование, управление, мероприятия, методология, совершенствование.

Key words: organizations, public sector, accounting, accountability, national standards, international standards, european integration, reform, management, measures, methodology, improvement.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

Глобальные процессы современного социально-экономического и хозяйственного развития сопровождаются глубокими изменениями в мировой финансовой системе. Они происходят при участии или под эгидой самой авторитетной и общепризнанной объединяющей организации мира — ООН. Мировое пространство в целом и европейское в особенности становятся всё более открытыми для капиталов, финансовых и товарных потоков; для обмена информацией, знаниями и идеями, студентами, преподавателями, специалистами, туристами, дипломатами и просто людьми.

Последовательные интеграционные процессы в европейское и мировое сообщество характерны и для нашей страны. Об этом свидетельствует подписание Соглашений о вступлении в ВТО, об ассоциации с ЕС, о предоставлении безвизового режима и др. Их имплементация входит в обязательства страны относительно выполнения Плана мероприятий в рамках Меморандума о взаимопонимании между Украиной, как должником и Европейским Союзом, как кредитором [1, с. 5].

В связи с этим приведение в соответствие национальной методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе к международ-

ным стандартам является обязательным условием осуществления евроинтеграционных процессов. Целью этой работы определяется не только упорядочение социально-экономической и хозяйственной деятельности, но и всестороннее укрепление управления государственными финансами путем повышения их функциональной эффективности. Это способствует также проведению эффективной аналитической деятельности, усилению прозрачности использования бюджетных средств, целевому использованию привлеченных кредитных ресурсов, в особенности, зарубежных.

АНАЛИЗ ПОСЛЕДНИХ ИССЛЕДОВАНИЙ И ПУБЛИКАЦИЙ

Проблема совершенствования учета не нова в последние десятилетия и нашла отражение в отечественной научной и прикладной учетно-экономической литературе. В частности, вопросы улучшения организации и стандартизации бухгалтерского учета в государственном секторе, формирования единого плана счетов, внедрения основ управленческого учета, использования метода начислений в деятельности бюджетных учреждений исследованы в научных трудах таких ученых, как Т.И. Ефименко, Т.В. Канева, Ю.А. Кузьминский, Н.А. Лиско, А.Г. Ловинская, В.М. Рожелюк, С.В. Свирко, Н.И. Сушко, А.И. Фарион, О.О. Чечулина и других. Однако проблемы стандартизации учета государственных учреждений, учитывая динамику евроинтеграционных процессов в стране, требуют дальнейших разработок и решений.

ФОРМУЛИРОВКА ЦЕЛЕЙ СТАТЬИ

Целью статьи является определение проблем и тенденций развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетных организациях и обоснование мероприятий по их совершенствованию.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

Согласно Бюджетному кодексу Украины, бюджетное учреждение понимается как орган, учреждение или организация, определенные Конституцией Украины, а также созданные в установленном порядке органами государственной власти Автономной Республики Крым или органами местного самоуправления, которые полностью содержатся за счет соответствующего государственного или местных бюджетов. При этом бюджетные учреждения относятся к категории неприбыльных [2, с. 297]. Ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности в них определяется законодательством о бюджетной политике, устройстве и процессе; соответствующими инструкциями по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, которые финансируются из государственного и местного бюджетов; другими нормативными документами Министерства финансов и Государственного казначейства страны.

В отличие от положений международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе, согласно национальному законодательству учреждения, которые содержатся за счет соответствующих бюджетов, четко не определены в качестве таких, которые относятся к государственному сектору. Хотя нормативные документы по бухгалтерскому учету в государственном секторе, выданные в течение 2007—2008 гг., посвящены именно учреждениям бюджетной сферы Украины. Учеными и практиками организации государственного сектора рассматриваются не только как объекты, сформированные на основе или с участием государственной собственности, но и как объекты, получающие полностью или частично средства из бюджетов разных уровней [3, с. 5].

В соответствии со сферой деятельности, бюджетный учет подразделяется на бухгалтерский учет выполнения бюджетов и бухгалтерский учет выполнения смет

бюджетных учреждений. Согласно положениям Бюджетного кодекса Украины, бухгалтерский учет выполнения смет бюджетных учреждений ведут распорядители бюджетных средств, а бухгалтерский учет выполнения государственного и местных бюджетов — органы Государственного казначейства. Органы Государственного казначейства ведут бухгалтерский учет операций по кассовому выполнению государственного и местных бюджетов по доходам в разрезе видов поступлений и органов взыскания, а по расходам — в разрезе направлений и экономической сути расходов и распорядителей средств бюджетов.

Национальная система бухгалтерского учета выполнения бюджетов включает в себя:

— бухгалтерский учет, который обеспечивает своевременное и полное отражение всех операций органов государственного казначейства и предоставления пользователям информации о состоянии активов и обязательств, результаты выполнения бюджетов и их изменений;

— бюджетный учет, который ведется с целью накопления данных о доходах, расходах, кредитовании за вычетом погашения и финансирования бюджетов, а также подведения результатов исполнения бюджетов;

— управленческий учет, который ведется с целью обеспечения руководства органов Государственного казначейства и финансовых органов оперативной информацией, используемой для планирования, управления бюджетными средствами, оценки и контроля их использования [4].

К специфическим особенностям организации бюджетного учета в Украине следует отнести: контроль исполнения сметы расходов; отдельный учет кассовых и фактических расходов; организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации [5, с. 59]. В настоящее время учетная система учреждений государственного сектора находится в переходном состоянии. Сделано уже очень много, при этом проблемы в системе бухгалтерского учета и отчетности учреждений государственного сектора экономики, которые определили необходимость проведения реформы системы бухгалтерского учета, остались. Прежде всего, речь идет о необходимости окончательной адаптации законодательства Украины по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности к международным требованиям.

Также следует обратить внимание на отсутствие в законодательстве единой методологии отражения в бухгалтерском учете операций бюджетных учреждений. Последнее не позволяет получать полную, достоверную, прозрачную и сопоставимую информацию о финансовом состоянии государства. Отмечается также отсутствие единой учетной политики и выработка методических и методологических рекомендаций по вопросам ведения и организации бухгалтерского учета и составления отчетности [6]. Для продолжения реструктуризации системы бухгалтерского учета учреждений государственного сектора экономики и приближения его к международной практике учета и финансовой отчетности необходимо осуществить ряд важнейших мероприятий методологического и информационно-консалтингового характера.

По нашему мнению, это должны быть мероприятия, которые в наибольшей степени соответствуют не только требованиям теории, но и практики социально-экономического развития страны по пути евроинтеграции, принятия обоснованных управленческих решений по всем сферам, видам и направлениям деятельности. Прежде всего, это методическое сопровождение внедрения национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в сфере государственного сектора экономики. Необходимо обновление нормативно-правового и методологического обеспечения относительно осуществления операций по исполнению бюджетов с уче-

том изменений в системе бухгалтерского учета организаций государственного сектора экономики. Важным является обеспечение сотрудничества с Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) относительно перевода международных стандартов бухгалтерского учета для учреждений государственного сектора экономики.

Важное значение имеет информационная и образовательная поддержка по применению внедряемых стандартов (организация обучения по вопросам применения стандартов, проведение конференций, практических семинаров для специалистов-бухгалтеров) [7; 6]. Таким образом, системная и последовательная работа, которая производится в сфере совершенствования бухгалтерского учёта в государственном секторе экономики Украины, даст возможность в ближайшем будущем рассчитывать на дальнейшую адаптацию законодательства страны по вопросам бухгалтерского учёта и отчетности к международным стандартам (IPSAS) и совершенствование системы управления государственными финансами. Она будет способствовать увеличению прозрачности данных бухгалтерского учёта и финансовой отчетности в государственном секторе и возможности их сравнения с аналогичными данными других стран [1, с. 14].

ВЫВОДЫ

В настоящее время происходит модернизация системы управления государственными финансами на основании внедрения новых информационных и коммуникационных технологий в теорию и практику учета и отчетности. Активно осуществляется совершенствование системы подготовки и переподготовки кадров учетно-финансового профиля в государственном секторе. Именно эти мероприятия, как уже указывалось, обеспечат переход на единые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой и бюджетной отчетности. Они сделают управление государственными финансами более прозрачным. Также они позволят создать унифицированное организационное и информационное обеспечение бюджетного учета.

Литература:

1. Реформування бухгалтерського обліку та фінансового контролю в державному секторі України: наук.-метод. матеріали / Т.І. Єфименко, М.В. Бариніна, Л.В. Гапоненко та ін. — К.: ДННУ "Акад. фін. управління", 2014. — С. 5—14.
2. Петрух Х.М. Організація обліку в бюджетних установах / Х.М. Петрух // Наукові доробки молоді — вирішенню проблем інтеграції. — Харків: Континент, 2008. — С. 297.
3. Канєва Т. Стан і перспективи розвитку обліку в державному секторі України / Т. Канєва, С. Шевченко // Вісник КНТЕУ. — № 5. — 2010. — С. 5.
4. Ведення бухгалтерського обліку у системі державного казначейства [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/article/92802>
5. Нетецький Є.В. Роль і завдання бухгалтерського обліку в управлінні бюджетними установами / Є.В. Нетецький // Економіка та держава. — 2008. — № 12. — С. 59.
6. Про Стратегію розвитку системи управління державними фінансами: Розпорядження КМУ від 01.08.2013 р. № 774-р [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/show/774-2013p>
7. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007—2015 роки: постанова КМУ від 16.01.2007 р. № 34 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP070034.html

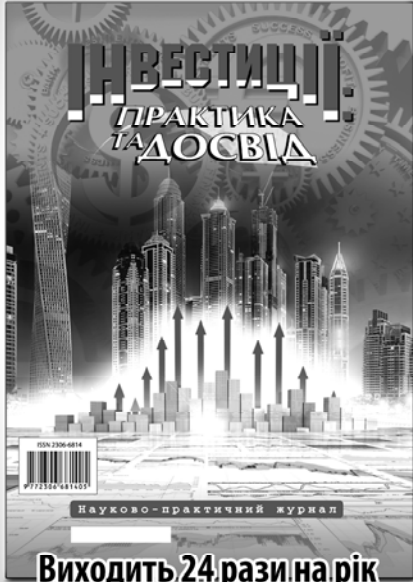
References:

1. Yefymenko, T.I. Barinina, N.In. and Gaponenko, L.V. (2014), Reformuvannia bukhgalters'koho obliku ta finansovoho kontroliu v derzhavnomu sektori Ukrainy [The reform of accounting and financial control in the public sector of Ukraine], DNNU "Akad. fin. upravlinnia", Kyiv, Ukraine.
2. Petruch, H. M. (2008), "Organization of accounting in budgetary institutions", Naukovi dorobky molodi — vyrishenniu problem intehratsii, pp. 297.
3. Caneva, T. and Shevchenko, S. (2010), "Condition and prospects of development of accounting in the public sector of Ukraine", Visnyk KNTEU, vol. 5, pp. 5.
4. "The accounting system of the state Treasury", available at: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/article/92802> (Accessed 06 April 2017).
5. Nitecki, E.V. (2008), "The role and tasks of accounting in the management of public institutions", Ekonomika ta derzhava, vol. 12, pp. 59.
6. The Cabinet of Ministers of Ukraine (2013). "About Strategy of development of system of public Finance management", available at: gov.ua/laws/show/774-2013p (Accessed 06 April 2017).
7. The Cabinet of Ministers of Ukraine (2007) "On approval Strategy modernization of the accounting system in the public sector for 2007—2015", available at: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP070034.html (Accessed 06 April 2017).

Стаття надійшла до редакції 07.04.2017 р.

ІНВЕСТИЦІЇ. ПРАКТИКА ТА ДОСВІД

www.investplan.com.ua



Виходить 24 рази на рік

Журнал включено до переліку наукових фахових видань України, в яких можуть публікуватися результати дисертаційних робіт на здобуття наукових ступенів доктора і кандидата наук з ЕКОНОМІКИ та ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ

Передплатний індекс: 23892