

4. С. Рубцов. Учет для «Контроллинга». [Электронный ресурс] — Режим доступа: [http://www.cfin.ru/rubtsov/acc\\_for\\_con.shtml](http://www.cfin.ru/rubtsov/acc_for_con.shtml)

5. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примаков, С.Г. Фалько. — 2-е изд. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 256 с.

6. Выбор и анализ функций управления. — [Электронный ресурс] — Режим доступа: [http://www.denga.com.ua/index.php?option=com\\_content&task=view&id=3030&Itemid=1](http://www.denga.com.ua/index.php?option=com_content&task=view&id=3030&Itemid=1)

7. Координация как функция управления. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://ecouniver.com/1878-koordinaciya-kak-funkciya-upravleniya.html>

8. Яковлев Ю.П. Контролінг на базі інформаційних технологій: Навч. посіб. для студ. — К.: Центр навч. літ., 2006. — 318 с.

9. Хорват П. Концепция контроллинга: Управленческий учёт. Система отчётности. Бюджетирование [Текст] / Horvath & Partners; Пер. с нем. 2-е изд. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. — 269 с.

10. Новая философская энциклопедия / Под ред. В. С. Стёпина: В 4 т. — М.: Мысль, 2001. — [Электронный ресурс] — Режим доступа: [http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc\\_philosophy](http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc_philosophy)

Стаття надійшла до редакції 15 січня 2013 року

УДК 657:378

**С. В. Свірко**, д.е.н., проф.,  
проф. кафедри обліку в кредитних  
і бюджетних установах та економічного аналізу  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

**А. І. Фаріон**, к.е.н., викладач кафедри обліку  
у бюджетній та соціальній сфері

Тернопільський національний економічний університет

## **ПІДГОТОВКА ТА ПЕРЕПІДГОТОВКА ОБЛІКОВИХ ФАХІВЦІВ В УМОВАХ МОДЕРНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В СЕКТОРІ ЗАГАЛЬНОГО ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ**

*АНОТАЦІЯ. У статті розглянуто питання підготовки та перепідготовки фахівців з бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в секторі загальнодержавного управління та сформовано підходи до її удосконалення.*

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** бухгалтерський облік, облікові працівники, навчальні дисципліни, магістр

*АННОТАЦИЯ. В статье рассмотрены вопросы подготовки и переподготовки специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и контролю в секторе общегосударственного управления и сформированы подходы к ее усовершенствованию.*

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** бухгалтерський учет, учетные работники, учебные дисциплины, магістр.

*ABSTRACT. The article deals with the issue of training and retraining of accounting, analysis and control of the general government sector and formed approaches to its improvement.*

**KEY WORDS:** accounting, accounting staff, trainingcourses, master.

Важливою складовою організацій розвитку бухгалтерського обліку виступає організація розвитку облікових працівників, яка включає підготовку та перепідготовку фахівці. В умовах модернізації методології, методики та організації бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління вказана складова набуває особливої актуальності і потребує опрацювання.

Зауважимо, що питання підготовки фахівців з бухгалтерського обліку досить активно обговорюється на сторінках спеціалізованих видань уже впродовж 10 років [1—12]. Утім, жодна із публікацій не торкається питань підготовки фахівців з бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління в умовах його стандартизації. В той же час, запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі — НП(С)БОДС) (розроблених на базі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (далі — МСБОДС)), Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі (утвореного на основі бюджетної класифікації статистики державних фінансів 2001), уніфікація програмного забезпечення призведуть до повного оновлення та значного розширення складу методичного забезпечення вказаної складової національної системи обліку, потреби ретельному вивченні програмного забезпечення, опрацювання міжнародних позицій і підходів у галузі бухгалтерського обліку та статистики, а отже розширення та оновлення програми навчання за напрямом «Облік і контроль в секторі загального державного управління».

Метою даної статті є розгляд питання підготовки та перепідготовки фахівців з бухгалтерського обліку, аналізу та контролю у секторі загального державного управління та сформовано підходи до її удосконалення.

На сьогоднішній день програма магістерської підготовки за напрямом «Облік і контроль у секторі загального державного управління» передбачає вивчення студентами таких навчальних дисциплін [13] :

А) нормативних;

- Організація і методика аудиту (в бюджетних установах);

- Організація обліку (в бюджетних установах);

- Податковий облік і звітність;

Б) спеціалізованої підготовки:

- Облік виконання бюджетів в органах Державного казначейства України;

- Управлінський облік і аналіз в бюджетних установах;

- Державний фінансовий контроль;

- Звітність бюджетних установ.

Досвід реорганізації підготовки фахівців з обліку, контролю та аналізу в умовах переходу до МСБО та МСФЗ різних країн світу, аналіз тенденцій і перспектив розвитку МСБОДС зокрема, та посилення процесів економічної інтеграції у цілому, свідчать про недостатність представлених блоків навчальних предметів [14—17]. Розширення складу навчальних дисциплін магістерського рівня підготовки умотивовують і запропоновані позиції із розширення сфери діяльності головного бухгалтера головних розпорядників бюджетних коштів, державного бухгалтера, а також сформованої структури бухгалтерської служби головного розпорядника бюджетних коштів. На основі опрацювання наповнення вітчизняної магістерської програми «Облік і контроль в секторі загального державного управління», світових прикладів формування навчальної програми на магістерському рівні, з урахуванням характеристики освітньо-кваліфікаційних та освітньо-наукових рівнів вищої освіти, що подана в Проекті Закону України «Про вищу освіту» положень, за якою магістр — «освітньо-кваліфікаційний рівень вищої освіти, який здобувається на основі освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавра і передбачає оволодіння особою відповідною освітньо-професійною програмою та набуття компетенцій для виконання завдань та обов'язків (робіт) інноваційного характеру певного рівня професійної діяльності, що передбачені для первинних посад у певному виді економічної діяльності», пропонується такий блок навчального забезпечення для магістерської програми «Облік і контроль в секторі загального державного управління» [18; 19; 24, с. 368—377]:

А) дисципліни професійного спрямування:

Організація та методика контролю господарської діяльності бюджетних установ;

Організація обліку бюджетних установ;

Облік податкових розрахунків та податкова звітність в бюджетних установах;

Організація та методика обліку в органах Державної казначейської служби;

Контроль та аналіз діяльності органів Державної казначейської служби;

Організація та методика обліку в державних позабюджетних (цільових) фондах;

Контроль та аналізу діяльності державних позабюджетних (цільових) фондів;

Управлінський обліку в бюджетних установах;

Управлінський обліку в органах Державної казначейської служби;

Управлінський обліку в державних позабюджетних (цільових) фондах;

Бухгалтерська звітність бюджетних установ;

Б) дисципліна кар'єрного спрямування:

Контролерство в сфері суб'єктів сектору загального державного управління;

Бухгалтерський облік та контроль діяльності суб'єктів сектору загального державного управління в контексті вітчизняного нормативно правового поля;

Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в секторі загального державного управління в забезпеченні управління державними фінансами;

Інформаційні технології в бухгалтерському обліку бюджетних установ;

Інформаційні технології в бухгалтерському обліку органів Державної казначейської служби;

Інформаційні технології в бухгалтерському обліку державних позабюджетних (цільових) фондах;

Особливості бухгалтерського обліку в різних бюджетних установах;

В) дисципліни дослідницького спрямування:

Методика та організація проведення наукових досліджень за спеціальністю 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит»;

Теорія та методологія бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління;

Теорія та методологія контролю та аналізу діяльності суб'єктів сектору загального державного управління;

Організація обліку, контролю та аналізу суб'єктів сектору загального державного управління;

Історія бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління;

Історичні віхи контролю та аналізу діяльності секторі загального державного управління;

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі;

Тенденції та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління;

Тенденції та перспективи розвитку контролю та аналізу діяльності суб'єктів сектору загального державного управління;

Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту державного сектору;

Педагогіка та методика викладання економічних дисциплін.

Зауважимо, що всі навчальні дисципліни професійного спрямування мають включати теми з висвітлення положень особливостей застосування інформаційних технологій за предметом розгляду.

Запропоновані блоки магістерської програми сформовані в контексті положень Наказу Міністерства освіти України від 10.09.2010 № 99 (дію призупинено до моменту прийняття Закону України «Про вищу освіту») [20]. Згідно з ними освітня програма підготовки магістрів має такі напрями (рис. 1).

Оскільки бакалаврська програма «Облік і аудит» триває 4 роки, магістерська програма, відповідно до вказаного Наказу Міністерства освіти України, має розширитись до 2 років навчання. Зауважимо, що такий період проведення магістерської підготовки є характерним переважно для усіх розвинутих країн світу; так, термін навчання в магістратурі складає від 1-го до 2-ох років у Великобританії, Італії, Канаді, США; 2 роки у Іспанії, Польщі, Японії; у Німеччині — 2 роки і 6 місяців, у Франції — 4—5 років [21, с. 268].

Включення до дисциплін кар'єрного спрямування навчального курсу «Контролерство» якнайкраще аргументує світовий досвід, який уособлено у фундаментальній праці американських ав-

торів Дженіс Роел-Андерсон і Стівена Брага «Контролерство: робота головного бухгалтера-аналітика», яка витримала з 1952 року сім видань. Загальні напрями вказаного курсу (розділи можна представити таким чином [18] (рис. 1).

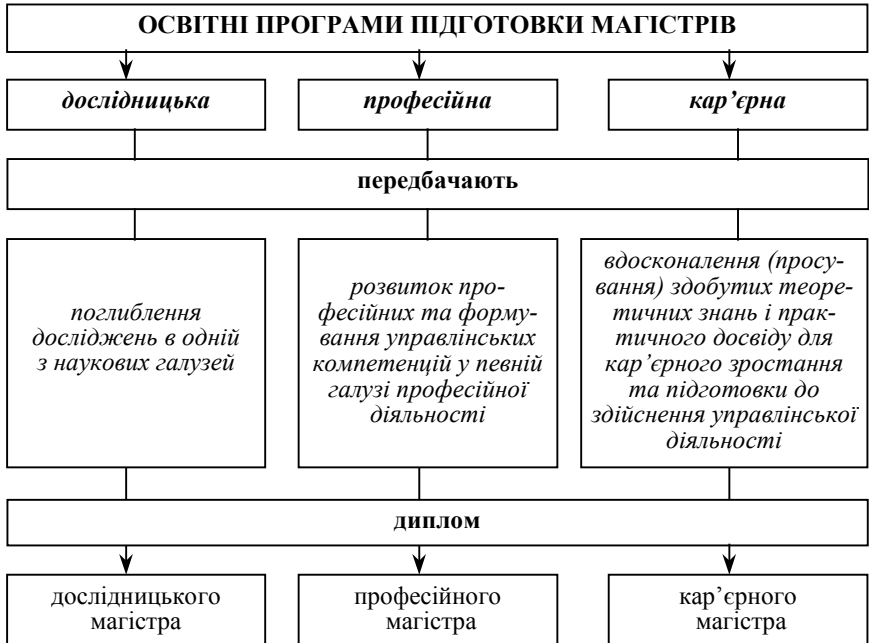


Рис. 1. Напрями освітніх програм підготовки магістрів

1) управлінські можливості контролерства (цей розділ розглядає такі позиції: бухгалтерський облік у корпораціях; керівник фінансового підрозділу: від контролера до ініціатора змін, принципи та стандарти бухгалтерського обліку, виробничий облік і система калькулювання, аналіз співвідношень і відхилень, система внутрішньогосподарського контролю, наймання на роботу, підготовка та контроль, роль контролера у відносинах з інвестором);

2) функції планування в межах контролерства (цей розділ вивчає плани бізнесу та планування: взаємозв'язок планів, стратегічне планування, планування прибутку: річний план, стратегічне оподаткування);

3) діяльність з планування та контролю (цей розділ розглядає: загальне обговорення бухгалтерських / статистичних стандартів: порівняння ефективності діяльності компаній, планування і контроль збуту, планування і контроль маркетингових витрат, планування та контроль виробничих витрат: основні затрати матеріалів та праці, планування і контроль виробничих витрат: виробничі затрати, планування і контроль витрат на дослідження і розробку, фінансове планування і контроль, що надає послуги, планування і контроль загальновиробничих витрат);

4) планування та контроль балансу (цей розділ вивчає плани: планування та контроль готівкових грошових коштів і коротко-строкових інвестицій, планування і контроль матеріально-виробничих запасів, оцінка матеріально-виробничих запасів, бухгалтерський облік і звітність вибіркового інвестицій і програм виплат працівникам, планування та контроль основних виробничих засобів та обладнання або капітальних активів, управління зобов'язаннями, управління акціонерним капіталом);

5) фінансові та пов'язані з ними звіти (цей розділ положення внутрішньогосподарських управлінських звітів, звітів від акціонерів, комісії з цінних паперів і біржові операції);

6) комп'ютерні системи та пов'язані з ними технології (цей розділ представляє положення вибір фінансової інформаційної системи, стратегія тестування фінансових систем, тестування програмного забезпечення, моделі інформаційних технологій для фінансових організацій, бухгалтерська книга активів і корпоративній інформаційній системі управління, система управління діяльністю, система захисту інформації, запровадження політики захисту інформаційних систем, безпека купівлі-продажу через Інтернет, електронно-цифрові підписи, управління змінами, управління проектними ризиками, ефективні проекти з обміну інформації, успішні рішення проблем відносин з клієнтами, сумісне користування послугами великими і малими організаціями);

7) адміністративні та спеціальні аспекти роботи контролера (цей розділ висвітлює питання фінансового планування та аналізу поглинань, злиттів, продажу чи ліквідації підрозділів організації, вдосконалення системи обліку, системи бухгалтерського обліку світового рівня, найкращих прикладів практики бухгалтерського обліку, звітного періоду та його закриття, підготовки та регулярного поповнення довідника, ведення облікових записів,

оперативного обліку виробничих запасів, податкових записів і процедур, управління ризиками).

Розгляд представленої структури навчального курсу «Контролерство: робота головного бухгалтера» свідчить про значну різноманітність сфер діяльності головного обліковця-аналітика компанії. Такий комплексний підхід задовольняє вимогам кар'єрного напрямку освітньої програми магістерської підготовки. На основі специфіки діяльності суб'єктів сектору загального державного управління, сформованих НП(С)БОДС, підходів до уніфікації програмного забезпечення бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління, опрацьовано наповнення навчального курсу «Контролерство» для магістерської програми «Облік та контроль у секторі загального державного управління»:

1) контролерство в управлінні суб'єктами сектору загального державного управління (бухгалтерський облік суб'єктів сектору загального державного управління; принцип бухгалтерського обліку суб'єктів сектору загального державного управління; національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління; національні положення (стандарты) фінансової звітності в секторі загального державного управління; основи управлінського обліку в секторі загального державного управління; аналітична та контрольна складові контролерства; бухгалтерська служба: структура, функціональні зв'язки, обов'язки, функції та вимоги до облікових працівників суб'єктів сектору загального державного управління; головний бухгалтер-аналітик: завдання, функції, повноваження, відповідальність; роль контролера в управлінні суб'єктами сектору загального державного управління);

2) загальні положення планової діяльності контролера (плани діяльності та фінансові плани діяльності суб'єктів сектору загального державного управління: види, взаємозв'язок; порядок формування кошторисів і бюджетів; середньострокове планування та довгострокове планування; планування доходів, видатків, витрат і фінансових результатів: порядок та аналіз, стратегія оподаткування);

3) планування та контроль за окремими об'єктами бухгалтерського обліку (роль контролю у визначенні ефективності діяльності; планування та контроль витрат на надання послуг, виконання робіт, виготовлення продукції; планування та контроль витрат на оплату праці та нарахувань на неї; планування та конт-



роль витрат на товари та послуги; планування та контроль амортизаційних нарахувань; планування і контроль трансферів і субсидій; планування і контроль фінансових витрат; планування і контроль інших витрат);

4) планування і контроль статей балансу (планування і контроль статей розділу нефінансових активів: основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва, готової продукції, малоцінних і швидкозношуваних предметів, інвестицій у не фінансові активи, інших не фінансових активів; планування і контроль статей розділу фінансових активів: дебіторської заборгованості, грошових коштів і їх еквівалентів бюджетних установ і державних цільових фондів; коштів бюджетів та інших клієнтів, фінансових інвестицій, інших фінансових активів; планування та контроль статей розділу витрат майбутніх періодів; планування та контроль статей розділу власного капіталу та фінансових результатів: внесеного капіталу, фонду дооцінки, фінансового результату минулих звітних періодів резервів; планування і контроль статей розділу зобов'язань: довгострокових зобов'язань, поточних зобов'язань; планування і контроль статей розділу забезпечення; планування і контроль статей розділу доходів майбутніх періодів);

5) методика та організація облікової сфери контролерства (документи бухгалтерського оформлення; інвентаризації; рахунки бухгалтерського обліку та подвійних запис; методичне забезпечення бухгалтерського обліку, обліковий аспект податкових розрахунків; організація складання та подання бухгалтерської звітності; міжнародний досвід контролерства в секторі загального державного управління);

6) бухгалтерські звіти суб'єктів сектору загального державного управління (фінансові звіти суб'єктів сектору загального державного управління; бюджетні звіти суб'єктів сектору загального державного управління; управлінські звіти суб'єктів сектору загального державного управління);

7) інформаційні системи бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління (робоча документація на комп'ютерної системи обробки інформації; впровадження в експлуатацію комп'ютерної системи бухгалтерського обліку; післягарантійне обслуговування комп'ютерної системи бухгалтерського обліку; політика безпеки інформаційних систем і механізм захисту інформації; інформаційні системи управління суб'єктами сектору загального державного управління).

Відмітимо, що магістерський напрям кар'єрного спрямування визначається як особливий вид післядипломної освіти [20]. Згідно зі ст.10 проекту Закону України «Про вищу освіту», післядипломна освіта являє собою «...спеціалізоване вдосконалення освіти та професійної підготовки особи шляхом поглиблення, розширення і оновлення її професійних знань, умінь і навичок на основі здобутого раніше освітньо-кваліфікаційного рівня та практичного досвіду» [19]. Формами післядипломної освіти виступають:

— спеціалізація — набуття особою здатностей виконувати окремі завдання та обов'язки, які мають особливості, в межах спеціальності;

— підвищення кваліфікації — набуття особою здатностей виконувати додаткові завдання та обов'язки в межах професійної діяльності або наукової спеціальності;

— стажування — набуття особою досвіду виконання завдань та обов'язків певної професійної діяльності або наукової спеціальності;

— перепідготовка — отримання іншої спеціальності на основі здобутого раніше освітньо-кваліфікаційного рівня та практичного досвіду.

За результатами порівняння характеристик форм післядипломної освіти та кар'єрної магістратури останніх однозначно ідентифікується як підвищення кваліфікації. Саме таке завдання призвана виконувати розроблена автором структура навчального курсу «Контролерство».

Запровадження сформованого переліку дисциплін за всіма напрямками освітньої магістерської програми «Облік і контроль в секторі загального державного управління» потребує визначення складу навчально-методичного забезпечення, яке має бути розроблено попередньо, до моменту впровадження сформованих навчальних комплексів. За цих умов, у процесі навчання здобувачі освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр» отримують необхідні знання за обраним напрямом, які зможуть успішно реалізувати в своїй практичній або науковій діяльності у сфері оновленого бухгалтерського обліку сектору загального державного управління.

Важливим напрямом організації розвитку облікових працівників-практиків в умовах модернізації бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління виступає їх навчання. Навчання може проводитись як органами Державного казначейства, Головні розпорядниками коштів, так і вищими навчальними

зкладами, а також консалтинговими компаніями. При цьому, Державна казначейська служба України має стати наступником ідей Міністерства фінансів України, яке, з метою впровадження інноваційного підходу до управління державними фінансами, вже кілька років успішно реалізує ідею віртуального університету [22].

Дослідження підходів до навчання фахівців-обліковців в умовах суцільного оновлення бухгалтерського обліку в секторі державного управління, застосованих Російською федерацією у період 2004—2005 рр., дозволило сформуванню основні підходи щодо поетапної організації такого навчання [23]:

#### Блок 1. Організаційно-технічний

- визначення та формування категорій об'єктів навчання (головні бухгалтери головних розпорядників бюджетних коштів, головні бухгалтери інших суб'єктів сектору загального державного управління, облікові працівники бухгалтерських служб, працівники органів державної казначейської служби);
- визначення форм навчання (віртуальна, аудиторна, самопідготовка за допомогою електронних носіїв інформації);
- визначення методики навчання;
- встановлення суб'єктів навчання (Державна казначейська служба, головні розпорядники бюджетних коштів, вищі навчальні заклади, консалтингові компанії);
- визначення необхідної кількості часу для проведення навчання фахівців;
- визначення оптимальних варіантів схеми навчального процесу «об'єкти навчання — форми навчання — суб'єкти навчання» в часі і просторі;
- попередній вибір приміщень для проведення аудиторних занять (у разі аудиторних занять);
- визначення складу фахівців, що проводитимуть навчання;
- розробка програмнавчання обліковців-фахівців суб'єктів сектору загального державного управління за різними його формами;
- планове калькулювання навчання фахівців-обліковців суб'єктів сектору загального державного управління у розрізі різних варіантів і визначення резервів зниження майбутніх витрат;
- формування комплексу навчально-методичного забезпечення (презентації, друковані лекційні матеріали, навчальні посібники, лекційні матеріали на електронних носіях інформації, тестові завдання для перевірки знань, електронні навчальні комплекси).

## Блок 2. Навчально-методичний

- проведення лекційних занять з роз'яснення та засвоєння НП(С)БОДС, плану рахунків і кореспонденції розробка, порядку ведення Головної книги;

- проведення семінарських занять з практичного опрацювання позицій НП(С)БОДС, плану рахунків і кореспонденції розробка, Головної книги;

- контроль якості засвоєння знань та опанування навчально-методичних матеріалів (поточний (виконання тестових завдань) та підсумковий (атестація)).

## Блок 3. Програмно-інформаційний

- створення в межах комп'ютерної системи бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління навчального модулю;

- опанування обліковцями-фахівцями начального модулю;

- тестування обліковців-фахівців по завершенню опанування навчального модулю.

Реалізація вказаних заходів сприятиме швидкому та якісному засвоєнню положень оновленої методології, методики та організації бухгалтерського обліку в секторі загальнодержавного управління, якнайскорішій адаптації облікового персоналу суб'єктів сектору загального державного управління до нових облікових підходів, а отже і успішному впровадженню результатів Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі як на макро-, так і на макрорівні.

## **Бібліографічний список**

1. *Сопко В.В.* Болонський процес: питання вищої освіти і науки за спеціальністю «Бухгалтерський облік (контроль), аналіз та аудит» // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 6. — С. 25—30.

2. *Сопко В.В.* Болонський процес: питання вищої освіти і науки за спеціальністю «Бухгалтерський облік (контроль), аналіз та аудит» // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 7. — С. 24—29.

3. *Сопко В.В.* Болонський процес: питання вищої освіти і науки за спеціальністю «Бухгалтерський облік і аудит» // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 9. — С. 26—28.

4. *Сопко В.В.* Болонський процес: питання вищої освіти і науки за спеціальністю «Бухгалтерський облік, контроль, аналіз, аудит» // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 10. — С. 22—30.

5. Швець В. Стандартизація бухгалтерської освіти в Україні: організація та методика здійснення // Бухгалтерський облік і аудит. — 2003. — № 5. — С. 21—31.

6. Мних Є.В. До питань трансформації системи підготовки фахівців з обліку та аудиту // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 10. — С. 31—32.

7. Мних Є.В. Проблеми професійної підготовки спеціалістів з обліку і аудиту в умовах інтеграції європейської освіти // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — №5. — С. 25—27.

8. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерська освіта і Болонський процес: уніфікація чи гармонізація // День. — 2005. — №154. — С. 1—3.

9. Кузьмінський Ю.А., Мельничук М.Г. Болонський процес: удосконалення викладання бухгалтерського обліку для економістів та правознавців у вищих навчальних закладах України // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 8. — С. 37—40

10. Гуцайлюк З.В. Реформування системи підготовки кадрів облікових працівників в Україні // Вісник. Сер.: Економіка. — Вип. 52. — К. : Київський національний університет ім. Т.Шевченка, 2001. — С. 20—22.

11. Гуцайлюк З.В. Ще раз про вдосконалення бухгалтерського обліку в контекст Болонського процесу // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 10. — С. 31—32.

12. Білоусова І., Голов С. Ефективні антикризові заходи потребують сильної і сучасної бухгалтерської професії // Голос України. — 2009. — № 49 (4549). — 19 березня. — С. 7.

13. Магістерські програми: Облік і контроль в секторі загального державного управління: [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://oef.kneu.edu.ua/ua/magpr\\_oef/obl\\_k\\_szdu/](http://oef.kneu.edu.ua/ua/magpr_oef/obl_k_szdu/)

14. Стратегія підготовки спеціалістів в умовах переходу на МСФО: [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.femida-audit.com/news.php?&nid=1903>

15. Підготовка і перепідготовка кадрів в області бухгалтерського учета в соответствии МСФО: [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://centralasia.usaid.gov/datafiles/\\_upload/presentation5\\_tur\\_ru.pdf](http://centralasia.usaid.gov/datafiles/_upload/presentation5_tur_ru.pdf)

16. Внедрение МСФЗ в Европе: трудности и взгляд с разных сторон: [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://www.finrep.kiev.ua/download/ifrs\\_18may11\\_hfortin\\_ru.pdf](http://www.finrep.kiev.ua/download/ifrs_18may11_hfortin_ru.pdf)

17. Международные стандарты финансовой отчетности — тенденции и перспективы: [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://gaap.ru/articles/77564/>

18. Janice M. Roehl-Anderson, Steven M. Bragg. Controllershship: The Work of the Managerial Accountant, 7th Edition. — JohnWileyandSons, USA. — 2004. — 1151 p.

19. Про вищу освіту: Проект Закону України від 22.12.2010 №7486-1 : [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb\\_n/webproc4\\_1?pf3511=39329](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb_n/webproc4_1?pf3511=39329)

20. Про Концепцію організації підготовки магістрів в Україні: Наказ Міністерства освіти України від 10.09.2010 № 99 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0099290-10>

21. *Чижевська Л.В.* Бухгалтерський облік як професійна діяльність: теорія, організація, прогноз розвитку: Монографія. — Житомир: ЖДТУ, 2007. — 528 с.

22. *Ярошенко Ф.* Віртуальний університет забезпечить впровадження інноваційного підходу в управлінні державними фінансами : [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=276447&cat\\_id=276435](http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=276447&cat_id=276435)

23. Развитие человеческого капитала: опыт Федерального казначейства: [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://academy.ru/t.asp?id=231>

24. *Свірко С.В.* Бухгалтерський облік в бюджетних установах України: методологія і організація: дис... д-ра екон. наук: 08.06.04 / Київський національний економічний ун-т імені Вадима Гетьмана. — К., 2006. — 520 с.

Стаття надійшла до редакції 15 січня 2013 року

УДК 657

**Н. М. Старченко**, здобувач кафедри обліку  
в кредитних і бюджетних установах  
та економічного аналізу  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

## **МЕТОДИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ КОНТРОЛЮ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ**

**АНОТАЦІЯ.** У статті розглянуто питання, пов'язані з методикою проведення контролю виплат працівникам у бюджетних установах. Виділено основні шляхи перевірки розрахунків з оплати праці та пов'язаних з ними розрахунків, а також надано рекомендації щодо їх покращення.

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** виплати працівникам, система контролю, фонд заробітної плати, контрольно-інспекційна діяльність.

**АННОТАЦИЯ.** В статье рассмотрены вопросы, связанные с методикой проведения контроля выплат работникам в бюджетных учреждениях.