**УДК 657Фаріон А. І.**

к. е. н., старший викладач кафедри обліку в

державному секторі економіки та сфері послуг,

Тернопільський національний економічний університет

**ОСОБЛИВОСТІ ВПРОВАДЖЕННЯ ЗМІН В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ**

За умов проведення реформування бухгалтерського обліку в державному секторі та продовження процесу наближення його до міжнародних стандартів, основним елементом діяльності бюджетної установи виступає налагоджена система бухгалтерського обліку.

Основою ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах є організація бухгалтерського обліку, що розпочинається із формуванням облікової політики. Облікова політика бюджетної установи – це сукупність визначених у межах чинного законодавства принципів, методів і процедур, що використовуються бюджетною установою для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика в бюджетних установах базується на основних принципах бухгалтерського 291 обліку, яких бюджетні установи повинні дотримуватися при веденні рахунків і складанні фінансової звітності [1].

Наказ про облікову політику повинен мати чітку і лаконічну форму та визначати методи оцінки, обліку, а також процедури, які застосовуватиме бюджетна установа.

Характеризуючи національну законодавчу базу та Методрекомендації «Облікова політика», норми та вимоги в них викладено стисло, що не дозволяє однозначно скласти уявлення про наповнення змістом цієї структури, у бухгалтера бюджетної установи є можливість звернутися до відповідних норм міжнародних стандартів. Зазначена пропозиція має відповідне законодавче підґрунтя, викладене в п. 1, 3 ст. 121 Закону № 996 [2].

У наказі про облікову політику бюджетної установи слід відзначити наступні складові елементи :

* Нові субрахунки (рахунки другого, третього порядків);
* Одиницю аналітичного обліку запасів: найменування чи однорідна група (вид);
* Визначення первісної вартості та справедливої вартості запасів ;
* Порядок обліку запасів і форми первинних документів, які розроблені самостійно бюджетною установою і використовуються для оформлення руху запасів;
* Методи оцінки вибуття запасів: ідентифікована собівартість, середньозважена собівартість, собівартість перших за часом надходження запасів (методом ФІФО);
* Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів;
* Порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат: окремий рахунок чи введення аналітичного рахунку;
* Перелік і склад калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), що стосується в першу чергу тих бюджетних установ, які надають платні послуги чи виробляють продукцію в виробничих майстернях і підсобних господарствах;
* Строки корисного використання груп основних засобів і нематеріальних активів [3].

Відповідно до Методрекомендацій «Облікова політика», наказ про облікову політику бюджетної установи слід видавати (перевидавати) або вносити зміни до діючого в міру необхідності, як правило, з початку року, і за наявності для цього підстав. З 2015 року бюджетні установи зобов’язані перейти на ведення бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської звітності на підставах, зафіксованих в обліковій політиці, принципів та методів обліку.

Бюджетні установи змушені переглядати свої облікові політики за відповідними об’єктами через вимоги відповідних стандартів чи тлумачень. Згідно НП(С)БО 125 та Методрекомендаціями, бюджетні установи повинні постійно, без змін, застосовувати прийняту облікову політику, при цьому змінити облікову політику установа може тільки у виняткових випадках:

− зміни вимог органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

− прийняття нових стандартів бухгалтерського обліку, які вимагають доповнення чи зміни прийнятої в установі облікової політики;

 − для забезпечення більш достовірного відображення операцій у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності, тощо. [4; 5].

Бюджетні установи зобов’язані оновити накази про облікову політику, враховуючи новації щодо бухгалтерського обліку, адже це перший документ, який вимагають надати під час перевірок, а також він є основним документом, який регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах.

Література:

1. Бойко Р., Зварич М., Лучечко Л., Панкевич Л. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://readbookz.com/pbooks/book-32/ua/chapter-1487>

2. Чечуліна О. Облікова політика: розробка так практичне застосування. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://balance.ua/files/products/.../balans.../pdf>

3. Європейський інститут державного управління та аудиту. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eipaa.com.ua>

4. Національні стандарти в державному секторі. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://def.kpi.ua/node/52>

5. Матвєєва В. Зміна облікової політики: як це зробити правильно. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiyoblik/zmina-oblikovoyi-politiki-yak-tse-zrobiti-pravilno>