



2. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 04.10.2018 р. [Електронний ресурс] // ВВР. – 2011. – №№13-17. – ст.112 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору [Електронний ресурс]: наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15>
4. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс]: наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>

**Цятковська О. В.**

кандидат економічних наук, доцент

**Чухра К. І.**

студентка

ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана»  
м. Київ, Україна

### **ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА НП(С)БОДС ТА МСБОДС «КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ»**

Світова глобалізація економічних процесів в державному секторі сприяла поширенню та затвердженню Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС). Удосконалення бухгалтерського обліку в державному секторі забезпечить якість та прозорість інформації поданої у звітності.

Прийняті відповідно до Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року [4], Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС), які відповідають в переважній частині міжнародним стандартам. Проте в Україні формування фінансової звітності за міжнародними стандартами пов'язано з труднощами, такими, як відсутність методичних рекомендацій щодо приведення національної звітності у відповідність до вимог міжнародних стандартів та браком кваліфікованих спеціалістів.

Головною відмінністю між Національними та Міжнародними стандартами є те що Міжнародні стандарти мають рекомендаційний характер. На відміну від НП(С)БОДС в яких визначено, як має складатись фінансова звітність і якими б не були положення в стандарті суб'єкт державного сектору має їх дотримуватись. В НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність» зазначено не весь перелік використовуваних термінів, не наведено прикладів, зазначена тільки суха інформація, яку важко використовувати, якщо не знати її особливості.

Національні стандарти визначають консолідовану фінансову звітність, як фінансову звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів контролюючого суб'єкта та контрольованих ним суб'єктів як єдиної економічної групи [2], а за МСБОДС консолідовані фінансові звіти –звіти в яких активи, зобов'язання, чисті активи, доходи, витрати, результати діяльності і грошові потоки контролюючого суб'єкта і його контрольованих суб'єктів подають як такі, що належать одному суб'єктові[1]. З наведених понять ми бачимо що визначення з МСБОДС є більш детальним.

Відповідно до НП(С)БОДС 102 "Консолідована фінансова звітність", виділяють консолідовану фінансову звітність та загальну консолідовану фінансову звітність суб'єктів



державного сектору, яку складає Державна казначейська служба України з метою отримання інформації про загальний майновий стан і результати діяльності суб'єктів державного сектору та бюджетів. Це зумовлює поступове формування консолідованої фінансової звітності у державному секторі. У формах консолідованої фінансової звітності інформація за статтями розкривається у розрізі бюджетних установ, які фінансуються з державного бюджету, місцевого бюджету та органів бюджетних цільових фондів [2]. Міжнародні стандарти ці два види консолідованих звітів регулюють окремо: МСБОДС 6 "Консолідовані фінансові звіти та облік контрольованих суб'єктів господарювання" застосовують контролюючі суб'єкти державного сектору, який втратив чинність, а МСБОДС 22 "Розкриття фінансової інформації про загальний державний сектор" використовується для складання загальної консолідованої звітності урядом.

МСБОДС 6 «Консолідовані фінансові звіти та облік контрольованих суб'єктів господарювання» вимагає від контролюючих суб'єктів господарювання складати фінансові звіти, які консоліднують контрольовані суб'єкти за статтями, також детально описує концепцію контролю, яка застосовується у державному секторі, і надає інструкції щодо визначення наявності контролю для цілей фінансової звітності. У МСБОДС 22 зазначаються вимоги щодо розкриття фінансової інформації Загального державного сектору як частини усього комплексу уряду, який приймає обліковий принцип нарахування та вирішує розкривати таку інформацію. Консолідована фінансова звітність відповідно МСБОДС відображає контрольовані урядом активи та взяті ним зобов'язання; вартість послуг, що надаються урядом і контрольованими суб'єктами господарювання, незалежно від джерел їх фінансування; податки та інші доходи, отримані для фінансування надання цих послуг. Фінансові звіти, складені згідно з МСБОДС, орієнтовані на контроль ресурсів, довірених державному сектору.

З звітного періоду 2017-2018 років МСБОДС 35 «Консолідована фінансова звітність» замінить вимоги МСБОДС 6 щодо консолідованої фінансової звітності. МСБОДС 35 вимагає, щоб контроль був оцінений з урахуванням переваг та потужності, але визначення поняття контролю змінилося, і стандарт тепер забезпечує набагато більше рекомендацій щодо оцінки контролю. МСБОДС 35 ще не перекладений в Україні. Цей стандарт має на меті надати користувачам глибоке розуміння вимог МСБОДС 6 та, в кінцевому підсумку, МСБОДС 35, включаючи такі сфери:

- обговорення ключових визначень
- оцінка контролю.
- презентація консолідованої фінансової звітності.

В НП(С)БО 102 зазначено формат звіту у вигляді вертикальної таблиці і визначено перелік статей. На відміну від Національного стандарту, МСБОДС 6 строго не регламентує формат подання консолідованих фінансових звітів, в них вказуються тільки ті статті які наявні в суб'єкта державного сектора. Крім того, за МСБОДС 6 використовується не поняття власного капіталу, а чисті активи.

Також в МСБОДС 6 визначено перелік процедур консолідації, таких як:

- відображення інвестиції в контрольовані підприємства;
- вилучення балансової вартості інвестицій зі звіту контрольованого суб'єкта та частки контролюючого суб'єкта в чистих активах;
- виключення внутрішньогрупових операцій;
- відображення різниці вартості об'єднання і балансової вартості чистих активів;
- визначити частку меншості та відобразити її окремо від зобов'язань та чистих активів.

За НП(С)БОДС 102 наведено тільки те, що підлягають виключенню сальдо та операції між суб'єктами в межах економічної групи та отримані в результаті нереалізовані доходи та



нереалізовані втрати в результаті операцій в межах економічної групи, за винятком випадків, коли їх можна відшкодувати.

Таким чином, виходячи з вищенаведеного можна зробити висновок, що загалом національні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору хоч і відповідають основі міжнародних їх потрібно ще до опрацювати. Вище наведене свідчить проте що в Україні потрібно ще багато зробити для подальшої модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі та забезпечення якості та прозорості інформації поданої у звітності. Відповідно до Стратегії уряд планує розробити методичні рекомендації по складанню консолідованої фінансової звітності, визначити структуру консолідації фінансової звітності, забезпечити оприлюднення річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності та розробити програми навчання та підвищення кваліфікації працівників [4].

Список використаних джерел:

1. МСБО ДС 6 «Консолідовані фінансові звіти та облік контрольованих суб'єктів господарювання [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://195.78.68.18/minfin/control/uk/archive/docview?typeId=81038&sortBy=0>
2. НП(С)БО ДС 102 «Консолідована фінансова звітність», затверджено Міністерством фінансів України від 24.12.2010 р. №1629// [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0087-11#n17>.
3. IPSAS 35 «Consolidated Financial Statements» // [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://www.ifac.org/publications-resources/ipsas-35-consolidated-financial-statements>
4. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року, затверджено Наказом Кабінету міністрів України від 20 червня 2018 р. №437-р. // [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80?find=1&text=%EA%EE%ED%F1%EE%EB%B3%E4%EE%E2%E0%ED%E0+>

**Яцишин С. Р.**

кандидат економічних наук, доцент

**Джерелейко Т. В.**

магістрант

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

## **МОДЕРНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ ЗА ДОХОДАМИ І ВИДАТКАМИ ТА ШЛЯХИ ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ**

Інтеграція України в Світове Співтовариство відкрило перед національною економікою широкі можливості для розвитку відносин із зарубіжними партнерами та викликала необхідність реформування та модернізації існуючої системи бухгалтерського обліку в державному секторі. Економічна ситуація в бюджетній сфері вимагає практичного вдосконалення діючої системи обліку і теоретичного її перегляду з метою урахування нових явищ, процесів, що виникли в сучасних умовах, найважливішими з яких є утворення нових об'єктів обліку та вдосконалення системи управління суб'єктами державного сектору.

Практики та науковці, економісти та бухгалтери останніми роками приділяють значну увагу питанням удосконалення організації та ведення обліку суб'єктами державного сектору.