

2. Асосков А.В. Правовые формы участия юридических лиц в международном коммерческом обороте. – М.: Статут, 2003. – 349 с.
3. Юридична природа порядку денного асоціації між Україною та Європейським Союзом/ В. Муравйов // Віче . - 2012. - № 8. - С. 16-21.
4. Інформація «Про імплементацію Порядку денного асоціації Україна – ЄС у 2014 році» :[Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua>
5. Додатки до розділу IV: торгівля та питання, пов'язані з торгівлею / Угоди про асоціацію між Україною та європейським союзом : [Електронний ресурс]// Режим доступу: http://www.kmu.gov.ua/docs/Agreement/Annex_XXVI_to_XLIII_to_Agreement.pdf
6. Економічна складова угод і асоціацію між Україною та ЄС: наслідки для бізнесу, населення та державного управління/Під ред. І. Бураковського та В. Мовчан./К.: Інститут економічних досліджень і політичних консультацій, 2014. – 139с.

Богдан РИКУЛЬСЬКИЙ

Тернопільський національний економічний університет

МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ

Як відомо, у державному секторі економіки концептуальною основою бухгалтерського обліку є Закон України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність ». І в більшості випадків від закріпленої норми немає можливості відійти ні на крок у бік і, як наслідок, часто доводиться чітко слідувати вказівкам із нормативів. Тому бухгалтерів-бюджетників і хвилює, які ж особливості можна прописати в цьому документі, зважаючи на контрольованість бюджетної сфери. Відповідно до ч. 6 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», саме керівник зобов'язаний:

- надати необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку;
- забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку документів. [1]

Для того щоб належним чином це організувати й реалізувати ці завдання, потрібно скласти наказ про облікову політику.

Головний бухгалтер мусить подати керівникові пропозиції щодо визначення облікової політики (чи зміни до обраної раніше), ураховуючи галузеві особливості діяльності бюджетної установи, технології оброблення облікових даних, у т.ч. системи та форм внутрішньогосподарського обліку та правил документообігу, додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку, звітності та контролю за господарськими операціями.

З 1 січня 2015 року, оскільки із цієї дати має змінитися і система бухгалтерського обліку, і план рахунків через запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, усім бюджетним установам доведеться розробляти заново такий наказ. У п. 4 П(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» облікову політику визначають як «сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються суб'єктом державного сектору для складання і подання фінансової звітності».

Отже, основна мета облікової політики майбутнього — сформувати такі методи обліку та принципи, які б забезпечили складання прозорої, достовірної фінансової звітності, що відповідає вимогам П(С)БОДС. Вона звучить в унісон із сьогоденною метою. Тому варто взяти на озброєння такі положення, як:

- установлення методів оцінки та обліку;
- визначення процедури, яку застосовуватимуть, якщо нормативами передбачено більше ніж один варіант [4]

Загалом, формуючи основні положення облікової політики, головному бухгалтеру варто відштовхуватися від спектру своїх функцій і обов'язків, визначених у п. 13 Типового положення про бухгалтерську службу.[2]

Основні положення, які слід зафіксувати в наказі про облікову політику визначають, проаналізувавши чинні бюджетні нормативи, у яких прописані особливості бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Ураховуючи їхні вимоги, у наказі про облікову політику необхідно визначити:

- додаткову систему рахунків для обліку матеріальних цінностей та коштів залежно від джерел надходжень, а за потреби — запровадити рахунки четвертого (п'ятого) порядку для їх обліку в розрізі джерел надходжень.

- ввести додаткові аналітичні реєстри для деталізації надходжень і видатків за різними видами платних послуг;

- передбачити інші аналітичні форми для обліку термінів експлуатації основних засобів, обліку температурного режиму, ремонтів необоротних активів зі вказівкою виду ремонту, пробігу автомобілів і шин тощо;

- ухвалити ліміти й нормативи витрачання пального, дезінфікуючих та миючих засобів, інших запасів; затвердити графік і порядок документообігу первинних та інших бухгалтерських документів.

У наказі про облікову політику вказують і особливості обліку, пов'язані зі специфікою діяльності конкретних бюджетних установ. Так, для закладів та установ, які надають платні послуги, варто окремим додатком до такого наказу додати порядок обчислення вартості платних послуг і механізм їхнього надання. Для навчальних закладів важливо окремим документом (додатком) закріпити ще й порядок розрахунків за надання освітніх послуг.

Для ВНЗ було затверджено Програму перевірки № 28а. Серед документів, які перевірятимуть, фігурують:

- штатний розпис;
- тарифікаційна відомість (для ВНЗ I – II рівнів акредитації);
- кошторис;
- акти перевірки Держфінінспекції та податкової адміністрації;
- розрахунок вартості навчання студента;
- угоди (договори) на підготовку студентів;
- колективний договір;
- положення ВНЗ про надання платних послуг;
- річний фінансовий звіт;
- документи щодо виплати заробітної плати працівникам
- накази із фінансово-господарської діяльності;
- протоколи засідань Вченої (педагогічної) ради. [3]

Список літератури:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.
2. Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затверджене постановою КМУ від 26.01.2011 р. № 59.
3. Програма комплексної перевірки діяльності вищих навчальних закладів, затверджена наказом Державної інспекції навчальних закладів України від 04.07.2012 р. № 28-а.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну України від 28.12.2009 р. № 1541.