



дохідністю), іншими активними операціями згідно із законодавством, включаючи нараховані за всіма цими операціями проценти» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0381-11>.

Косюк В.І.

ст. гр. ОДСм-11,

Науковий керівник: Рожелюк В.М., д.е.н., доцент,
кафедра обліку в державному секторі економіки та сері послуг,
Тернопільський національний економічний університет,
м. Тернопіль, Україна

СТАНДАРТИЗАЦІЯ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

Адаптація вітчизняної нормативно-правової бази установ державного сектору економіки в світлі євроінтеграційних процесів визначила вектори зміни їх облікової системи відповідно до стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі економіки на 2007-2015 роки [4]. Це дало змогу розробити та запровадити цілий ряд Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (НПСБО ДСЕ) з метою регулювання обліку окремих об'єктів, що узгоджуються з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі економіки.

Трансформація міжнародних вимог та правил дає можливість виділяти нові об'єкти обліку: фінансові та нефінансові активи, до яких якраз і належать запаси, що суттєво впливають на порядок формування значної частки витрат суб'єктів державного сектору та висвітлення облікових даних у фінансовій звітності.

Як свідчить аналіз нормативно-правової бази, організацію та методику обліку запасів розкриває НП (С) БОДС 123 «Запаси» в частині визнання запасів активами, порядку формування витрат на придбання запасів, відпуску їх у виробництво, відображення у фінансовій звітності.

Згідно з НП (С) БОДС «Запаси» щодо визначення запасів як зазначено в стандарті, запаси це активи, які:

– утримуються для подальшого продажу, безоплатного розподілу, передачі за умов звичайної господарської діяльності;

– перебувають у процесі звичайної діяльності суб'єкта бухгалтерського обліку в державному секторі для подальшого споживання;

– перебувають у формі сировини чи допоміжних матеріалів для використання у виробництві продукції, при виконанні робіт, наданні послуг або для досягнення поставленої мети або задоволення потреб суб'єкта бухгалтерського обліку в державному секторі [2].

В якості базового нормативного документа для створення НП (С) БОДС 123 «Запаси» Урядом використано міжнародний стандарт бухгалтерського обліку державного сектору (далі МСБОДС) 12 [1] в якому вказано, що запаси це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі, або для розподілу за умов звичайної господарської діяльності, або перебувають у процесі виробництва.

Отже як бачимо у визначенні, наведеному в НП (С) БО 123, розшифровано коло можливих причин утримання запасів.

Запровадження НП (С) БОДС 123 обумовило вживання бюджетними установами нових термінів і понять, визначення яких наведено в табл. 1.



Таблиця 1

Характеристика визначень нормативно-правового регулювання обліку запасів установ державного сектору економіки

№ п/п	Термін	Визначення терміну
1.	Балансова вартість активу	Вартість активу, за якою він включається до підсумку балансу
2.	Відновлювальна вартість	Сучасна собівартість придбання
3.	Первісна вартість	Вартість запасів, яка встановлюється виходячи із суми грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (витрачених) на придбання або створення запасів
4.	Запаси	Це активи які : - утримуються для подальшого продажу, безоплатного розподілу, передачі за умов звичайної господарської діяльності; - перебувають у процесі звичайної діяльності суб'єкта державного сектору для подальшого споживання; - перебувають у формі сировини чи допоміжних матеріалів для використання у виробництві продукції, при виконання робіт, наданні послуг або для досягнення поставленої мети або задоволення потреб суб'єкта державного сектору.
5.	Одиниця обліку запасів	Найменування запасів або однорідна група.
6.	Операційний цикл	Проміжок часу між придбанням запасів для продовження діяльності й отримання грошових коштів від продажу виробленої з них продукції (виконання робіт, надання послуг) або їх споживання чи безоплатним розподілом для досягнення поставленої мети або задоволення потреб суб'єкта.
7.	Чиста вартість реалізації запасів	Очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

Також в НП (С) БОДС 123 «Запаси» передбачено більш широке коло складових запасів не лише за їх матеріально-технічною характеристикою, але і за напрямком подальшого використання.

Наступною відмінністю є наявність у стандарті умов визнання запасів: які визначаються активом, якщо вартість запасів можливо достовірно визначити, існує ймовірність отримання суб'єктом бухгалтерського обліку в державному секторі майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, або вони мають потенціал корисності. У раніше діючому законодавстві такі умови не були наведені.

Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі зокрема щодо обліку запасів бюджетних установ сприяє наближенню вітчизняної облікової практики до міжнародних стандартів, а отже дозволяє створити адекватне інформаційне забезпечення управління державними фінансами. Зважаючи на те, що робота за вказаним напрямком триває, для забезпечення чіткості та єдності підходів у бухгалтерському обліку суб'єктів бюджетної сфери НП (С) БОДС 123 потребують деталізації в частині документального оформлення та відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку надходження і використання та вибуття запасів.

Отже, реформування нормативно-правового забезпечення в умовах євроінтеграційних процесів щодо обліку запасів забезпечить умови для підвищення якості організації обліку запасів, удосконалення процесу складання звітності та забезпечить підвищення ефективності використання запасів у діяльності установ державного сектору економіки.



Список використаних джерел

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору економіки 123 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// www.minfin.gov.ua/](http://www.minfin.gov.ua/)
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 12.10.2010 № 1202 (Електронний ресурс). – Режим доступу: [http:// www.minfin.gov.ua/](http://www.minfin.gov.ua/)
3. Рожелюк В.М. Організація бухгалтерського обліку діяльності переробних підприємств: монографія/ В.М. Рожелюк. –К.: ННЦІАЕ, 2013. – 488 с.
4. Стратегія модернізації системи обліку в державному секторі на 2007-2015 роки: (Схвалено Постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34) (Електронний ресурс) // Міністерство фінансів України: (сайт). – Режим доступу: [http:// www.minfin.gov.ua/](http://www.minfin.gov.ua/)
5. Яцишин, С. Р. Запаси в установах державного сектору економіки: визначення та поняття / Світлана Романівна Яцишин // Фактори впливу на формування та розвиток фінансової системи України : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. [Львів, 28-29 листопада 2014 року] / ГО «Львівська економічна фундація». – Ч.3. – 2014. – С. 115-118.
6. Яцишин С. Р. Запаси установ державного сектору економіки: оцінка та переоцінка / С. Яцишин // Торгівля комерція, підприємництво : Збірник наукових праць. – Львів : Львівська комерційна академія, 2014. Випуск 16. Серія економічна. – С. 159-164.
7. Яцишин, С. Р. Оцінка та переоцінка запасів бюджетних установ в умовах сьогодення / Світлана Романівна Яцишин // Теорія і практика бухгалтерського обліку, аналізу й аудиту : стан, проблеми та перспективи розвитку : матеріали VII міжнародної науково-практичної конференції [Львів, 16-17 травня 2014 р.] / [відп. за вип. : проф. Куцик П. О.]. – Львів : ЛКА, 2014. – С. 148-152.

Крутова А.С.

д.е.н., професор,

завідувач кафедри фінансів, аналізу та страхування

Нестеренко О.О.

к.е.н., доцент,

докторант кафедри фінансів, аналізу та страхування

Харківський державний університет харчування та торгівлі,

м. Харків, Україна

ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ В ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНИЙ ПРОЦЕС

Для реалізації інноваційного проекту формування інтегрованої звітності на підприємстві необхідно розробити послідовні кроки впровадження методики та організації формування інтегрованої звітності в обліково-аналітичний процес суб'єкта господарювання шляхом розробки відповідних параметрів інтегрованої облікової політики. К. В. Безверхий під кроками впровадження інтегрованої звітності підприємства розуміє ряд заходів, які сприятимуть забезпеченню функціонування системи підготовки інтегрованої звітності на підприємстві [1]. Вчений пропонує два етапи реалізації цього процесу: перший етап –