

## Література

1. Проект Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 13.05.2016 р., № 4666 [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/JH3LM00X.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/JH3LM00X.html).
2. Облік і правове забезпечення господарських процесів підприємства [Текст]: навч. посіб. / Г. І. Ляхович, Н. Я. Зарудна, О. М. Кундеус, Т. А. Яковець. – Тернопіль : КРОК, 2017. – 343 с.

УДК 336.146

Лукановська І. Р.,  
Тернопільський національний економічний університет

### **ВПЛИВ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ НА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ**

Обліковий процес досягає власної головної мети завдяки комплексу методів, серед яких виділяють підсумкове узагальнення інформації шляхом складання фінансової звітності. Таким чином, фінансову звітність визначають як елемент методу бухгалтерського обліку та його методичний прийом. Окрім цього, складання фінансової звітності є заключним етапом бухгалтерського обліку та останньою фазою обробки облікової інформації.

Євроінтеграційні процеси, що відбуваються в Україні, безпосередньо впливають на облік та звітність установ державного сектору економіки, адже складання та подання фінансової звітності є обов'язковим для усіх установ (організацій) незалежно від форми власності. Не виключенням є й держані установи, фінансова звітність яких характеризує фінансовий та майновий стан, а також відображає результати їх діяльності.

Фінансова звітність, згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів господарюючого суб'єкта (у тому числі страхової компанії) за звітний період [1]. Проте, інтеграційні процеси в країнах Західної Європи об'єктивно вимагали перегляду як законодавства цих країн, так і системи обліку та звітності в цілому. З моменту створення Європейського Союзу значно активізувалися процеси уніфікації та стандартизації законодавства, а також фінансової звітності країн, що входять до його складу.

Зусилля ЄС в напрямку упорядкування обліку та звітності усіх суб'єктів господарювання привели до прийняття директив, які є обов'язковими для усіх країн-членів. Як відомо, директиви ЄС являють собою законодавчі інструменти, які визначають загальні вимоги щодо змісту, складання та подання фінансових звітів. Їх основна мета – гармонізація вимог до фінансової інформації та бухгалтерського обліку усіх країн-членів ЄС.

Імплементация положень європейського законодавства потребує ретельного аналізу та вивчення досвіду європейських держав, що реалізують програму гармонізації вимог у сфері бухгалтерського обліку [2, с. 7].

Україна, в процесі імплементации міжнародного законодавства до вітчизняного нормативно-правового поля, закріпила позицію щодо розроблення Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку державного сектору на основі МСБОДС Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі.

Розглянемо рекомендації та можливості використання у вітчизняній практиці звітності за міжнародними стандартами. Таким чином, відповідно до МСФЗ, в обліковій практиці обов'язковими фінансовими звітами є: баланс, звіт про фінансові результати виконання, звіт про рух грошових коштів, звіт про чисті активи, примітки (табл. 1.).

*Таблиця 1.*

**Порівняння форм фінансової звітності**

<b>Фінансові звіти за МСФЗ у державному секторі [3]</b>	<b>Фінансові звіти за НП(С)БОДС 101 [4]</b>	<b>Фінансові звіти за Порядком № 44 до 07.02.2017 р. [5]</b>
Баланс	Баланс (ф. № 1-дс)	Баланс (ф. № 1)
Звіт про фінансові результати виконання	Звіт про фінансові результати (ф. № 2-дс)	Звіт про результати фінансової діяльності (ф. № 9д, № 9м)
Звіт про рух грошових коштів	Звіт про рух грошових коштів (ф. № 3-дс)	Звіт про рух грошових коштів
Звіт про чисті активи	Звіт про власний капітал (ф. № 4-дс)	-
Примітки	Примітки до фінансової річної звітності (ф. № 5-дс)	Пояснювальна записка
Звіт або інформація у примітках про виконання бюджету	-	-

Як видно з таблиці 1.1, форми фінансових звітів установ державного сектору в Україні практично не відрізняються за складом від рекомендованих Міжнародними стандартами. Значуща відмінність МСФЗ від чинних форм за НП(С)БОДС полягає у деталях, адже форми фінансової звітності, що перераховані вище, практично ідентичні вітчизняним, проте міжнародні стандарти передбачають досить велику кількість приміток, які детально розкривають суть операцій. Крім того, МСФЗ орієнтовані на відображення об'єктивної інформації про поточний фінансовий стан установ (організацій).

Одним із ключових моментів реформування бухгалтерського обліку є формування нового розуміння фінансової інформації державного сектору, яка є підґрунтям нових підходів в управлінні державними фінансами. Одночасне запровадження складових системи бухгалтерського обліку, що ґрунтується на міжнародних стандартах, а саме Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку, можливе лише після розроблення відповідного методичного забезпечення до цих положень, створення системи управління змінами та їх моніторингу в площині реформування бухгалтерського обліку, відповідного навчання бухгалтерів і користувачів фінансової звітності державного сектору.

### Література

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.
2. Гасанов С.С. Порівнянність фінансової звітності: європейський вимір та вітчизняні реалії [Текст] / С.С. Гасанов, Я.В. Котляревський, М.В. Кучерява // Наукові праці НДФІ. – 2016. – № 1(74). – С.5-15.
3. Міжнародні стандарти обліку для державного сектору. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art\\_id=80965&cat\\_id=8324](http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=8324).
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 р. № 1541 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
5. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів» від 24.01.2012 № 44 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>