



сподіватися на впровадження всіляких ефемерій, котрі, подібно до "поліглотів", які, не знаючи німецької орфографії, пишуть "Buchhalter", перекладаючи буквально "книготримач", подаються лише як перевернуті назви англо- чи німецькомовних видань. До чого й закликаємо тих учасників конференції, які ще не втратили здатності відрізнити зерно від полови й прагнуть внести не "небувалий", а хоча б якийсь, зате свій вклад у це.

**Хорунжак Н.М.**

доктор економічних наук, професор

**Бульчак Ю.В.**

магістрант

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

### **АКТУАЛЬНІСТЬ ТА ПРОБЛЕМАТИЗМ ДОСЛІДЖЕННЯ ПИТАНЬ СТАНДАРТИЗАЦІЇ ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ**

Передумовою удосконалення інформаційного забезпечення оптимізації використання ресурсів бюджетних установ є інформатизація суспільства, яка передбачає застосування сучасного інструментарію управління видатками, що особливо актуально в умовах скорочення державного фінансування. Основним джерелом інформаційного забезпечення управління є бухгалтерський облік, який згідно з державною Стратегією модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі, має бути зорієнтований на міжнародні стандарти та сучасні управлінські запити. Тому, враховуючи існуючу антикризову доктрину, необхідним стає формування нової парадигми бухгалтерського обліку в державному секторі на засадах розвитку інноваційних підходів до формування та використання інформації в управлінській системі, що наразі трансформується, з урахуванням тих глобалізаційних процесів, які відбуваються. У зв'язку з цим застосування національних і міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності стає досить актуальною проблемою, яка вимагає наукового вирішення.

В цьому контексті в останні роки з'явилася низка публікацій теоретико-практичного спрямування, спрямованих на вирішення проблем застосування Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, плану рахунків в державному секторі, удосконаленню первинного та синтетичного обліку тощо. Серед праць дослідників-науковців, котрі досить детально вивчали та аналізували цю проблему, в тому числі в контексті розвитку комп'ютеризації облікових процесів, слід відзначити здобутки Адамик О.В. [1], Бенько І.Д. [2], Даньківа Й. Я. [3], Лучка М.Р. [3], Остап'юка М.Я. [3], Свірко С.В. [4], Сисюк С.В. [1], Хорунжак Н.М. [2; 5] та інших.

В результаті оцінки та критичного аналізу наукових праць можемо стверджувати, що і в теорії і в практиці існує немало проблем, які вимагають розв'язання. Серед невирішених питань слід виокремити недостатню методичну забезпеченість облікового відображення господарських операцій в державному секторі, потребу в правильному й логічному їх відображенні в системі рахунків тощо. Актуальними до розгляду й дослідження є також питання стандартизації обліку активів і пасивів; опрацювання наявних проблемних аспектів оцінки, формування фінансової звітності та її стандартизації тощо.

Виходячи з цього, метою наукового пошуку має стати, насамперед, теоретичне обґрунтування засад переходу на національні стандарти оцінки та обліку в державному секторі, удосконалення, відповідно до цього, методичних і організаційних питань облікового



28 грудня 2018 року, м. Тернопіль

відображення майна та капіталу суб'єктів фінансово-господарської діяльності, котрі функціонують на засадах державної власності. Для досягнення такої мети необхідно вирішити низку завдань, а саме: обґрунтувати вплив глобалізації української економіки державного сектору на систему обліку та необхідність стандартизації обліку; дати критичну оцінку нормативно-правового регулювання стандартизації бухгалтерського обліку в державному секторі в питаннях його уніфікації; дослідити особливості та проблеми формування Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі; виявити галузеві та фінансово-господарські особливості суб'єктів державного сектору та їх вплив на систему обліку; встановити засади розвитку облікової політики в питаннях вирішення наявних альтернатив обліку, передбачених бухгалтерськими стандартами в державному секторі; висвітлити проблеми та порядок формування звітності відповідно до вимог НП(С)БО ДС; встановити шляхи розвитку й удосконалення системи обліку й звітності в державному секторі на засадах стандартизації; дослідити особливості стандартизації обліку в державному секторі в зарубіжних країнах для формування рекомендацій з його адаптації до українських реалій.

Досягти виконання поставленої мети та завдань доцільно через використання низки методів загальнонаукового та спеціального характеру. Зокрема, аналіз, порівняння й узагальнення – можна використати для дослідження та виявлення рівня впливу глобалізації на систему обліку й потребу стандартизації в державному секторі; оцінку, синтез – з ціллю виявлення прогалин в чинному нормативно-правовому забезпеченні обліку в умовах стандартизації та розробці пропозицій з їх усунення; статистичне, табличне та графічне дослідження – при виявленні галузевих особливостей і їх впливу на систему обліку й формування звітності в держсекторі; оцінку та експертизу – для ідентифікації специфіки обліку в державному секторі зарубіжних країн і можливостей їх адаптації та використання в українській обліковій практиці. Такий цілісний підхід забезпечить досить ґрунтовне теоретичне обґрунтування та розробку конкретних практичних пропозицій, спрямованих на ефективне застосування стандартизації обліку в державному секторі економіки для підвищення його оперативності, точності, уніфікаційності, а також кращої адаптованості до запитів зацікавлених користувачів як для цілей контролю, так і для управління. В практичній площині значення отриманих результатів дослідження має оцінюватися з позиції корисності та ефективності. Однак, в будь-якому разі, наукові дослідження, навіть ті, котрі не мають конкретного результату, все-таки мають власну цінність. Вона полягає в тому, що таким чином можна виявити безперспективні напрями наукових пошукувань й уникати їх.

Щодо стандартизації, то вона позитивно позначається на узгодженості показників, єдності облікових підходів, доступності для розуміння усіма суб'єктами, можливості комп'ютеризації обліку тощо. Проте реформування системи обліку й затвердження облікових стандартів в державному секторі на практиці пов'язане з низкою проблем. Не завжди усі рекомендовані методи, які в розвинутих країнах активно використовуються, є прийнятними для України (в силу історичних, ментальних і інших причин). Також проблематичним виявився, як свідчить практика, підхід до формування бухгалтерських провадок з використанням нового плану рахунків бухгалтерського обліку для державного сектору. Проте саме завдяки стандартизації обліку досягається підвищення його якості, точності, достовірності.

#### Список використаних джерел

1. Адамик О.В., Сисюк С.В. Інформаційні системи управління підприємством: вибір базових технологій та програмного забезпечення Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Випуск № 14. Грудень 2016 р. Електронне фахове видання. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/14-2016/178.pdf>



2. Бенько І. Д. Гармонізація та стандартизація української системи обліку як необхідна умова ефективного розвитку вітчизняної економіки / І. Д. Бенько, Н. М. Хорунжак / Бухгалтерський облік та господарський контроль: минуле, сучасне, майбутнє : тези доп. Міжнар. наук. конф., 16–17 трав. 2002 р. – Житомир : ЖІТІ, 2002. – С. 9–12
3. Даньків Й.Я., Лучко М.Р., Остап'юк М.Я. Стандартизація обліку і аудиту: Навч. посіб. – К.: Знання, 2004. – 310 с.
4. Свірко С. В. Стандартизація як історичний етап розвитку бухгалтерського обліку / С. В. Свірко // Вчені записки : зб. наук. пр. / Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана ; [редкол.: А. Ф. Павленко (відп. ред.) та ін.]. – Київ : КНЕУ, 2010. – Вип. 12. – С. 209–216.
5. Хорунжак Н. М. Модернізація обліку і контролю в бюджетних установах в умовах системної трансформації управління [Текст] : автореферат дис. ... д-ра екон.наук / Хорунжак Н. М. ; 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). - Тернопіль : ТНЕУ, 2014. - 39 с.
6. Яцишин, С. Р. Необхідності гармонізації та стандартизації національних облікових систем / С. Яцишин // Збірник тез доповідей Всеукраїнської наукової конференції «Становлення облікової політики в Україні» [Тернопіль, 18-19 травня 2007 р.] – Тернопіль : Економічна думка, 2007. – С. 336-338.

**Щирба М.**  
студентка

Тернопільський національний економічний університет  
м. Тернопіль, Україна

## **ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ**

Бухгалтерський облік в установах державного сектору економіки висуває такі завдання:

- забезпечення раціонального та ефективного використання коштів;
- збереження майна;
- сприяння в своєчасному прийнятті рішень;
- визначення результатів діяльності установи [2].

Для того, щоб бухгалтерський облік в установах державного сектору економіки мав можливість ефективно виконувати завдання, які перед ним поставлено, необхідно, щоб він був організований раціонально з урахуванням усіх особливостей, які притаманні для діяльності таких установ.

Під правильною організацією бухгалтерського обліку слід розуміти комплекс заходів, спрямованих на побудову облікового процесу з метою отримання достовірної та своєчасної інформації про виконання кошторису; своєчасного проведення контролю за цільовим використанням грошових коштів відповідного бюджету. Таким чином, можна зробити висновок, що організація бухгалтерського обліку є одним з найбільш відповідальних аспектів діяльності установи.

Збереження і розвиток установ державного сектору вимагають підвищення віддачі фінансових, матеріальних і трудових ресурсів, що використовуються в цих установах, більш тісного зв'язку виділених з бюджету коштів з результатами їх використання.

До специфічних особливостей бухгалтерського обліку в установах державного сектору економіки необхідно віднести:

- контроль виконання кошторису доходів і видатків;