



- аграрно-технічного університету. Економічні науки. – 2016. – Вип. 24(3). – С. 147-155. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ZnpPdatue_2016_24\(3\)_20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ZnpPdatue_2016_24(3)_20).
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2010, № 1629. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11>
 6. Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014, № 372. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>
 7. Яцишин, С. Р. Суб'єкти державного сектору в структурі економіки держави [Текст] / С. Р. Яцишин // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. [м. Тернопіль, 10-11 жовт. 2014 р.] / редкол. : З. В. Задорожний, В. А. Дерій, М. Р. Лучко [та ін.] ; г, л. ред. З. В. Задорожний. - Тернопіль : ТНЕУ, 2014. - С. 182-183. Режим доступу : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/17261>
 8. Яцишин, С. Р. Поняття платіжного обороту та розрахунків установ державного сектору економіки [Текст] / Яцишин С. Р., Семенюк М. О. // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів III міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 26 черв. 2018 р.] / редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew [та ін.]. - Тернопіль : ТНЕУ, 2018. - С. 33-37. URL. : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/31056>

Луқановська І. Р.

кандидат економічних наук, доцент,

Гребенюк Д. В.

магістрант

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ ЯК ОБ'ЄКТИ ОБЛІКУ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ

На законодавчому рівні не існує розподілу систем бухгалтерського обліку, однак практика регулювання бухгалтерського обліку в Україні свідчить, що такий розподіл реально є. Він обумовлений формою власності, масштабами та специфікою окремих видів діяльності суб'єктів господарювання. Створювані системи обліку не є автономними, всі вони базуються на єдиній методології, але в організаційному плані є відокремленими, оскільки мають різне нормативне забезпечення, істотні особливості поточного обліку, нюанси щодо змісту фінансової звітності. Під терміном «державний сектор» у міжнародній практиці розуміють національні уряди, регіональні органи управління (наприклад, штатів, провінцій, територій), місцеві (наприклад, міські, районні (селищні) органи управління) та відповідні державні суб'єкти господарювання (наприклад, агентства, правління, комісії, установи та підприємства).

Відповідно до Господарського кодексу України до суб'єктів державного сектору економіки належать суб'єкти, які діють на основі лише державної власності, а також суб'єкти, державна частка у статутному фонді яких перевищує п'ятдесят відсотків або складає величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність цих суб'єктів [1]. Таке тлумачення структури державного сектору конкретизує визначення, що наведено в міжнародних стандартах бухгалтерського обліку для державного сектору, яке підтверджує відповідність розуміння поняття «державний сектор» в Україні міжнародній практиці.



Поняття «нефінансові активи» з'явилося в обліковій термінології державного сектору у процесі поширення і адаптації Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектора (далі – МСБОДС). Нефінансові активи включають в себе основні засоби, нематеріальні активи, амортизацію, запаси, капітальні інвестиції, виробництво, біологічні активи, інші не фінансові активи.

Як відомо, за період з 2007 до 2017 року, коли в Україні проходила трансформація стандартів від МСБОДС до Національних положень (стандартів) в державному секторі (далі – НП(С)БОДС), відбулися суттєві зміни в організації бухгалтерського обліку державного сектору, а саме: застосування нового Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, впровадження на практиці всіх НП(С)БОДС та затвердження змін до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» .

Крім того, законодавче визначення та характеристика понять нефінансові активи відсутня. На підставі аналізу публікацій вітчизняних вчених-обліковців пропонуємо виділити визначення нефінансових активів суб'єктів сектора загального державного управління наведено проф. С.В. Свірко: «нефінансові активи – це економічні ресурси нефінансового характеру, контрольовані суб'єктом бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигід у майбутньому. До їхнього складу входять основні засоби, нематеріальні активи, запаси, готова продукція, незавершені капітальні інвестиції, інші нефінансові активи» [3, с. 25].

Список використаних джерел

1. Господарський кодекс України: Закон України №436-IV від 16.01.2003р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» від 24.12.2010 №1629 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>
3. Свірко С.В. Розвиток оцінки нефінансових активів у бюджетних установах: історичні традиції та сучасні тенденції / С. В. Свірко // Науково-практичне видання «Незалежний АУДИТОР». – 2013. – №5 (III). – С. 24-34.
4. 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. URL. : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/16480>
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. URL.: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/17284>
6. 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. URL. : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/17275>
7. Яцишин, С. Р. Облік основних засобів: порівняння П(С)БО з МСФЗ / С. Яцишин, А. Матвійчук // Економіка і ринок: облік, аналіз, контроль. Науковий журнал Тернопільського національного економічного університету. Випуск 23. – Тернопіль : Економічна думка, 2010. – С. 286-296. URL. : <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/17078>