

Оскільки використання фінансових ресурсів бюджетних установ чітко регламентоване бюджетним законодавством на всіх етапах бюджетного процесу, то перспективи подальших досліджень полягають у розробленні обґрунтованих підходів щодо сприяння розширенню фінансової автономії бюджетних установ у майбутньому.

**Список використаних джерел:**

1. Опарін, В. М. Фінанси (Загальна теорія) [Текст]: навч. посібник / В. М. Опарін. - 2-ге вид., доп. і перероб. - К. : КНЕУ, 2011. - 240 с.
2. Атамас, П. Й. Облік у бюджетних установах [Текст] : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл. ] / П. Й. Атамас - К. : Центр учбової літератури, 2014. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1 / KR050158.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1 / KR050158.html)
3. Василик, О. Д. Бюджетна система України [Текст] : підручник / О. Д. Василик, К. В. Павлюк. - К. : Центр навчальної літератури, 2014. - 544 с.
4. Загородній, А. Г. Фінансовий словник [Текст] / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, Т. С. Смовженко. - 2-ге видання, виправлене та доповнене. - Львів: Видавництво «Центр Європи», 2016. - 576 с.
5. Мочерний, С. В. Економічна енциклопедія [Текст]:у трьох томах. Т. 1 / Редкол.: С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. - К.: Видавничий центр «Академія», 2015. - 864 с.
6. Мочерний, С. В. Економічний енциклопедичний словник [Текст] : у 2 т. Т 1 / С. В. Мочерний, Я. С. Ларіна, О. А. Устенко, С. І. Юрій; за ред. С. В. Мочерного. - Львів: Світ, 2015. - 616 с.
7. Ткачук, Н. М. Фінансування бюджетних установ: теоретична сутність, форми і методи [Текст] / Н. М. Ткачук, В. О. Кравчук// Наука й економіка. - 2015. - № 2 (18). - С. 99-105.

***I. Drofa. Fund-financing of budget institutions.***

***Summary***

*The theoretical aspects of budget financing of budgetary institutions in the system of treasury service of the budget using the dialectical method, as well as methods of comparison, generalization, systematization and synthesis are investigated, first of all two approaches to interpretation of the essence of budget financing should be singled out.*

***Key words:*** budget financing, budgetary institutions, financial support.

**Єременко А.В.**

*Магістр 2 курс спеціальності 071 «Облік і оподаткування»*

*Миколаївський національний аграрний університет,*

*м. Миколаїв, Україна*

## **МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ОСВІТИ ДЛЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ (IES IFAC): БАЗОВІ АСПЕКТИ**

*Розкрито передумови розробки Міжнародних стандартів освіти для професійних бухгалтерів, їх сутність і значення. Наведено перелік Міжнародних стандартів освіти та визначено їх мету.*

***Ключові слова:*** Міжнародна федерація бухгалтерів, Міжнародні стандарти освіти для професійних бухгалтерів, професійні бухгалтери

Глобалізаційні процеси, що відбуваються у світовій системі, здійснюють істотний вплив на формування різних концепцій, зокрема і на концепцію бухгалтерського обліку.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) і міжнародні стандарти аудиту (МСА) визначають принципи і технологію ведення обліку і мають технічний характер. Але міжнародне співтовариство не обмежується регулюванням тільки технічних аспектів професійної діяльності.

Існують норми професійної етики, які регулюють поведінку фахівців з метою дотримання та належного виконання технічних стандартів, а також забезпечення високої якості професійних послуг в обліковій діяльності в інтересах клієнтів і суспільства в цілому.

З 1 січня 2005 року набрали чинності Міжнародні стандарти освіти для професійних бухгалтерів (МСО), розроблені Міжнародною федерацією бухгалтерів (МФБ) і рекомендовані всім організаціям - членам МФБ.

Комітет з міжнародних стандартів освіти для професійних бухгалтерів (IAESB), який входить в структуру МФБ, розробляє міжнародні стандарти освіти для професійних бухгалтерів (МСО), методичні рекомендації щодо їх використання та вдосконалення і інші документи, що сприяють підвищенню якості бухгалтерської освіти. Робота Комітету зосереджена на двох основних напрямках:

- визначення основних елементів навчання, перевірки професійних знань і акредитації (в тому числі професійних організацій, уповноважених здійснювати підготовку та підвищення кваліфікації професійних бухгалтерів);

- визначення змісту і обсягу курсів підвищення кваліфікації для представників бухгалтерської професії.

Одним з ключових завдань формування і поширення Міжнародних стандартів освіти є сприяння визнанню професійних кваліфікацій бухгалтерів і аудиторів між країнами.

МСО містять критерії, яким повинні відповідати організації-члени МФБ при підготовці та постійному розвитку (підвищенні кваліфікації) професійних бухгалтерів.

Комплекс Міжнародних стандартів освіти включає:

- Концептуальну основу для Міжнародних стандартів освіти для професійних бухгалтерів, яка розкриває місію, стратегії і основні питання роботи Комітету за освітою (IFAC), а також взаємозв'язок між здібностями і компетентністю і наводить Глосарій термінів, які використовуються;

- Вступ у Міжнародні стандарти освіти, що відображає важливість для суспільства якості освіти бухгалтерів (аудиторів) і характеризує сферу застосування зазначених стандартів;

- 7 стандартів для освіти професійних бухгалтерів і 8-ий стандарт, присвячений особливостям підготовки аудиторів і додатковим вимогам, що пред'являються до них. Вимоги і положення IES (МСО) 1-7 також є обов'язковими для аудиторів.

Перелік та основну мету міжнародних освітніх стандартів, які представляють собою комплекс обов'язкових вимог для професійних бухгалтерів, наведено таблиці 1.

Отже, стандарти містять найбільш суттєві елементи освіти для отримання статусу професійного бухгалтера, а також постійні вимоги для підтримки його компетентності. Міжнародні стандарти освіти сьогодні для міжнародної бухгалтерської спільноти є фундаментом професійної освіти і забезпечення

якості бухгалтерського обліку та фінансової (бухгалтерської) звітності, що сприяють розвитку і підвищенню престижу бухгалтерської професії.

Таблиця 1 Міжнародні стандарти освіти професійних бухгалтерів

№ п/п	Назва МСО	Основна мета МСО
1	Початкові вимоги до програми професійного бухгалтерського освіти	забезпечення відповідного рівня освіти на початковому етапі навчання, який дозволить учням досягти успіху в навчанні, успішно скласти кваліфікаційні іспити, отримати практичний досвід
2	Зміст програм освіти професійних бухгалтерів	забезпечити отримання кандидатами в члени організації, яка входить до складу МФБ, достатнього обсягу поглиблених професійних знань з бухгалтерського обліку
3	Професійні навички	забезпечити оволодіння кандидатами в члени організації, яка входить до складу МФБ, відповідним комплексом навичок для роботи в якості професійного бухгалтера.
4	Професійна етика, цінності і професійне ставлення	визначає професійні цінності, етику і відносини, якими повинні оволодіти бухгалтери в процесі навчання для отримання відповідної кваліфікації
5	Вимоги до практичного досвіду	забезпечити отримання кандидатами в члени професійної організації практичного досвіду, який вважається прийнятним на момент присвоєння кваліфікації компетентного професійного бухгалтера.
6	Оцінка професійних здібностей і компетенцій	встановлює вимоги щодо остаточної оцінки професійних здібностей і компетентності кандидата перед визнанням його кваліфікаційного рівня.
7	Продовження професійного розвитку	встановлює вимоги до організацій - членів МФБ.
8	Вимоги до компетентності фахівців з аудиту	забезпечення конкретних здібностей професійного бухгалтера, необхідних для роботи в якості компетентних фахівців з аудиту на певному рівні і їх розвиток.

**Список використаних джерел:**

1. Міжнародні стандарти освіти професійних бухгалтерів / [Електронний ресурс] – Режим доступу : // <http://www.iaf.kiev.ua/library/379-msfz-osvity.html>.

**A. Eremenko. International standards of education for professional accountants (ies ifac): basic aspects. Summary**

*The prerequisite for the development of International Education Standards for professional accountants, their essence and significance is revealed. The list of International Education Standards is given and their purpose is determined.*

**Key words:** *International Federation of Accountants, International Education Standards for professional accountants, Professional Accountants.*

*Науковий керівник : Лугова О.І., канд. екон. наук, старший викладач кафедри обліку і оподаткування Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна  
[lugova@mna.u.edu.ua](mailto:lugova@mna.u.edu.ua)*