

**Голуб Ю. І.**

*Магістр спеціальності 071 “Облік і оподаткування”,  
Миколаївський національний аграрний університет,  
м. Миколаїв, Україна,  
wild.666.cat@yandex.ru*

**Науковий керівник: Ксьонжик І. В.**

*д-р екон. наук, доцент,  
професор кафедри обліку і оподаткування,  
Миколаївський національний аграрний університет,  
м. Миколаїв, Україна,  
iryna\_ksonzhyk@meta.ua*

## **ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ**

*Визначено специфіку формування облікової політики в установах і на підприємствах державного сектору. Досліджено нормативно-правову базу щодо облікової політики бюджетних установ.*

*Ключові слова: бюджетні установи, державний сектор, облікова політика.*

За Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” облікова політика – це “конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб’єктом господарювання при складанні та поданні фінансових звітів ” [2]. Відповідно ж до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема П(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” – “облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності” [3] Тобто, робимо висновок, що облікова політика підприємства – це реалізація підприємством методів бухгалтерського обліку, з метою виконання фінансово-господарських цілей підприємства на основі принципів

бухгалтерського обліку, враховуючи діюче законодавство.

Побудова облікової системи бюджетних установ визначається законодавством про бюджетний устрій і бюджетний процес в Україні [4], відповідними інституціями та нормативними документами Міністерства фінансів України та Державної казначейської служби України.

Облікова політика бюджетної установи визначається на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі економіки. Так, відповідно до НП(С)БО 101 “Подання фінансової звітності” – облікова політика суб’єкта державного сектору визначається у розпорядчому документі, в якому мають бути встановлені: методи оцінки обліку; види сегментів та їх пріоритетність і процедури, які має застосувати суб’єкт державного сектору щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більше ніж один варіант; порядок організації бухгалтерського обліку [1]. Суб’єкт державного сектору має послідовно застосовувати облікову політику таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Найпоширенішими проблемними аспектами, що пов’язані з формуванням облікової політики в бюджетних установах є:

- порушення основних принципів ведення бухгалтерського обліку;
- відсутність зв’язку облікових політик бюджетних установ різних рівнів;
- відсутність систематизованої нормативно-методологічної бази з регулювання бухгалтерського обліку;
- відсутність наказів про облікову політику в бюджетних установах;
- недостатній рівень теоретичної підготовки бухгалтерського персоналу тощо.

На сьогодні формування облікової політики у бюджетних установах України має низку проблем. Проблеми виникають вже на самому початку роботи над обліковою політикою, а саме при визначення пріоритетних напрямків побудови бухгалтерського обліку.

**Список використаних джерел:**

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 “Подання фінансової звітності” від 28.12.2009 р. № 1541.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” - [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua);
3. Положення стандарт бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затв. наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87 – [Електронний ресурс] Режим доступу : [www.kiev.rada.gov.ua](http://www.kiev.rada.gov.ua);
4. Бюджетний кодекс України – 2010. – № 50-51. – С. 572. [Електронний ресурс] Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

***Yu. Golub. Problem aspects of formation of accounting policies of budgetary institutions.***

*Summary*

*Determined the specificity of formation of accounting policy in institutions and public sector enterprises. Investigated regulatory framework regarding the accounting policies of budgetary institutions.*

*Key words: budgetary institutions, public sector accounting policy.*