

4. Організація і методика аудиту : курс лекцій / М.В. Дубініна, С.В. Сирцева, Ю.Ю. Чебан. – Миколаїв : МНАУ, 2016. – 135 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.mnau.edu.ua/jspui/handle/123456789/2331>.

5. Сафарова А.М. Методика аудиту поточних зобов'язань / А.М. Сафарова // Економ. часопис СНУ ім. Л. Українки – 2015. – №1. – С. 59–64.

***Ya. Gromova. Improving the methods of audit of current liabilities after your automation.***

***Summary***

*It was clarified that the development of the audit of current obligations of agricultural enterprises involves changing the methodology of evaluation during the standard stages of its implementation.*

***Key words:*** *audit methodology, current obligations, automated audit.*

*Науковий керівник: Потривасєва Н. В., д-р екон. наук,  
професор кафедри обліку і оподаткування,  
Миколаївський національний аграрний університет,  
м. Миколаїв, Україна*

**Дрофа І.Л.**

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

*Миколаївський національний аграрний університет*

*м. Миколаїв, Україна*

## **КОШТОРИСНЕ ФІНАНСУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ**

*Досліджено теоретичні аспекти кошторисного фінансування бюджетних установ у системі казначейського обслуговування бюджету за допомогою діалектичного методу, а також методів порівняння, узагальнення, систематизації та синтезу, насамперед виокремимо два підходи до інтерпретації сутності бюджетного фінансування.*

***Ключові слова:*** *кошторисне фінансування, бюджетні установи, фінансове забезпечення.*

Розглядаючи теоретичні аспекти кошторисного фінансування бюджетних установ у системі казначейського обслуговування бюджету за допомогою діалектичного методу, а також методів порівняння, узагальнення, систематизації та синтезу, насамперед виокремимо два підходи до інтерпретації сутності бюджетного фінансування. Широке трактування цього поняття зустрічаємо в Опаріна В. М. та Родіонової В. М., що дає змогу визначити його місце та роль у регулюванні соціально-економічних процесів держави [1]. Бюджетне фінансування у вузькому розумінні розглядається:

- з боку держави як форма бюджетного механізму [3; 4; 5; 6; 7; 8];
- з боку учасників господарських відносин як форма фінансового забезпечення [9; 10; 11].

Спроби синтезу обох підходів до визначення поняття «бюджетне фінансування» спостерігаються у працях Дем'янишина В. та Матросової В. М., які рекомендують враховувати особливості бюджетного фінансування:

- з боку держави - формою бюджетного механізму;
- з боку суб'єктів господарювання - однією з форм фінансового забезпечення;
- його зміст втілюється у безповоротному наданні бюджетних коштів юридичним і фізичним особам;

- надання цих коштів здійснюється на проведення заходів, передбачених бюджетом;
- перелік цих заходів відповідає функціям держави [5].

Перелічені особливості бюджетного фінансування дозволяють розглядати його як об'єктивну економічну категорію та вартісну її інтерпретацію водночас. Таким чином, бюджетне фінансування, на нашу думку, доцільно розуміти як процес виділення через мережу органів Державної казначейської служби України грошових коштів на видатки діяльності бюджетних установ для досягнення суспільно-корисних цілей.

Фінансування бюджетних установ здійснюється лише на підставі затвердженого в установленому бюджетним законодавством порядку кошторису. Кошторис доходів і видатків - це основний документ, відповідно до якого визначається загальний обсяг, цільове надходження, використання коштів бюджетних установ, а також визначаються обсяг та напрямки використання бюджетних коштів для виконання функцій та досягнення суспільно-корисних цілей, визначених на рік відповідно до бюджетних призначень [3; 4].

Водночас кошторисне фінансування як метод фінансового забезпечення бюджетних установ із дотриманням принципів бюджетного фінансування має як переваги, так і недоліки [7].

Серед переваг кошторисного фінансування бюджетних установ зазначимо забезпечення відповідності доходної та видаткової частини кошторису бюджетних установ, тобто фінансування планових витрат бюджетної установи відбувається в повному обсязі. Окрім того, кошторисне фінансування бюджетних установ передбачає жорсткий та постійний контроль за використанням фінансових ресурсів бюджетних установ. Проте воно не позбавлене недоліків, пов'язаних з відсутністю достатніх стимулів для раціонального і ефективного функціонування та взаємозв'язку між рівнем кошторисного фінансування бюджетної установи та результатами її діяльності. Тобто де-факто здійснюється фінансове забезпечення лише мережі бюджетних установ, а не наданих ними послуг для задоволення суспільних потреб. Окрім того, Бюджетним кодексом України закріплено зв'язок джерел надходження коштів спеціального фонду з напрямками їх використання, тому бюджетна установа не може на власний розсуд розпоряджатися коштами від надання платних (договірних) послуг, тобто регламентовано обмежену фінансову автономію бюджетних установ.

Таким чином, ефективність використання фінансових ресурсів бюджетних установ можлива лише за умови налагодження фінансового механізму системи казначейського обслуговування бюджету. Результати проведеного дослідження свідчать про відображення фінансовим механізмом бюджетних установ залежності організації використання фінансових ресурсів останніх від специфіки кошторисного фінансування, затвердженого порядку та принципів фінансування бюджетних установ, а також обсягів повноважень розпорядників бюджетних коштів.

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.