

- моніторинг та діагностика причин заборгованості та розрахунків її наслідків;

- розробити ефективну методику аналізу розрахунків з покупцями, замовниками, іншими дебіторами та розробити робочі документи для контролерів;

- активне використання основних форм рефінансування: факторинг, облік векселів, форфейтинг, які прискорять трансформацію дебіторської заборгованості у грошові кошти.

Таким чином, правильно організований внутрішній контроль за своєчасністю, повнотою й юридичною обґрунтованістю розрахунків з дебіторами – запорука успішного розвитку, стабільності та стійкості вітчизняних підприємств в умовах сучасного бізнес-середовища.

#### Список використаних джерел

1. Кондукова Е.В., Лісовий А.В. Аналітичні аспекти податкового дослідження стану розрахунків з контрагентами. *Сталий розвиток економіки*. 2012. № 3. С. 285–290.

2. Бурова Т.А., Волошина В.В. Система внутрішнього контролю дебіторської заборгованості: проблеми, напрями удосконалення. *Ефективна економіка*. 2014. №11. URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3490>.

3. Сирцева С.В., Форошевська О.Р. Роль бухгалтерського обліку у забезпеченні ефективності внутрішнього контролю на підприємстві. *Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України* : матеріали XV Всеукраїнської науково-практичної конференції, м. Одеса 10-12 листопада 2021 р. Одеса: Державний університет «Одеська політехніка», 2021. С.79-80.

**Галкін В.В.,**

старший викладач кафедри обліку і оподаткування  
Миколаївський національний аграрний університет  
м. Миколаїв

## **РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ**

На сьогодні в Україні триває процес реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору шляхом запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, розроблених на основі міжнародних стандартів [1].

Цей складний процес вимагає своєчасного і точного інформування про результати виконання бюджетів для забезпечення середньо- та довгострокового бюджетного планування, а також постійного ефективного контролю над цільовим використанням бюджетних коштів [2].

Реформування системи обліку в державному секторі в Європейському Союзі (ЄС) має суттєву специфіку, оскільки держави-члени ЄС виступають в якості гаранта для державного боргу інших держав-членів, тому непрозорі та дуже різноманітні системи обліку не задовольняють вимоги користувачів та не забезпечують транспарентності [3].

Створення інституту транспарентності - багаторічна тенденція, що спостерігається у розвинутих країнах світу, тому підвищення рівня прозорості у сфері управління державними фінансами є вагомим складовою подальшої розбудови України в контексті європейської та міжнародної співпраці.

Управління державними фінансами на рівні ЄС вимагає врахування особливостей кожної країни, в той же час, на думку фахівців, щоб сприяти єдиному підходу для формування бюджетів неможливо допускати для кожної держави-члена застосовувати своє власне бачення та регулювати облік і звітність у державному секторі на основі притаманних певній країні стандартів. За висновками експертів, лише узгоджені стандарти бухгалтерського в державному секторі мають вирішальне значення для підвищення транспарентності, дозволяють здійснювати транскордонний бенчмаркінг (вимагає доступу до певної інформації про конкурентів, без якої він не може бути ефективним), підвищують підзвітність держав і сприяють справедливості в формуванні податково-бюджетної політики державних утворень.

За останні роки Україна зробила ряд кроків у напрямку покращення транспарентності в державному секторі. Прийнято важливі нормативні документи, зокрема Закон України «Про відкритість використання публічних коштів», Стратегію підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання державного сектору економіки, створено єдиний державний веб-портал відкритих даних, єдиний веб-портал використання публічних коштів, електронну систему у сфері публічних закупівель PROZORRO, портал «Відкритий бюджет» тощо. Недостатність врегулювання питань розкриття показників виконання державного бюджету та порушення транспарентності бюджетного процесу зумовили прийняття Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі та Стратегії розвитку системи управління державними фінансами. Серед інших завдань особлива увага приділяється саме адаптації законодавства з питань бухгалтерського обліку та звітності в державному секторі до міжнародних стандартів; забезпечення транспарентності даних фінансової звітності в державному секторі і

можливості їх зіставлення з аналогічними даними інших країн; підвищення ефективності використання фінансових і матеріальних ресурсів держави та прозорість бюджетного процесу; можливість проведення аналізу інформації про державний сектор країни з метою створення сталої та ефективної системи управління державними фінансами.

Позитивним досвідом у вирішенні проблеми облікового забезпечення транспарентності є кроки, які зроблені багатьма країнами світу, зокрема країнами-членами Європейського союзу. Особливо актуальним є використання такого досвіду з позиції прагнення України стати повноправним членом ЄС [4].

Угода про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, яка є чинною з 1 вересня 2017 року, визначає, що співробітництво в галузі управління державними фінансами спрямовується на забезпечення розвитку бюджетної політики і надійних систем внутрішнього контролю та зовнішнього аудиту, що базуються на міжнародних стандартах, а також відповідають основоположним принципам підзвітності, прозорості, економності, ефективності та результативності [5].

За результатами оцінки стану управління державними фінансами відповідно до міжнародно визнаної методології Public Expenditure and Financial Accountability (PEFA), яка проведена експертами Світового банку за підтримки ЄС та інших міжнародних партнерів у 2019 році, відзначено поступовий прогрес України у таких компонентах системи управління державними фінансами, як запровадження середньострокового бюджетного планування, імплементація міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у державному секторі, удосконалення інструментів макроекономічного та бюджетного прогнозування, підвищення рівня прозорості в управлінні державними фінансами шляхом створення порталу “Відкритий бюджет”, управління фіскальними ризиками та поступове впровадження гендерно орієнтованого підходу у бюджетному процесі. Водночас визначено сфери, що потребують додаткової уваги та покращення, включаючи державне стратегічне планування, управління державними інвестиціями, управління ліквідністю та управління публічними фінансами на місцевому рівні [6].

Подальше реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі має покращувати транспарентність - підвищення рівня прозорості у сфері управління державними фінансами у співробітництві з Європейським Союзом. Саме транспарентність дозволить об’єктивно оцінити результати облікової інформації в державному секторі.

Реалізація Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі сприятиме адаптації законодавства з питань бухгалтерського обліку та звітності в державному секторі до міжнародних стандартів, підвищенню рівня достовірності та

прозорості фінансової звітності для забезпечення ефективного управління публічними фінансами.

#### Список використаних джерел

1. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року : розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 р. № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text>.

2. Ксьонжик І. В., Дубініна М. В. Реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі України. *Перспективи обліку, контролю та фінансів в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів* : матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції присвяченої 90-річчю з дня заснування Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка, 30 жовтня 2020 р. Харків: ХНТУСГ, 2020. С. 61-64.

3. Мельник Н. Г. Транспарентність обліку в державному секторі : досвід України та ЄС. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні. 2016. URL: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/5380/1/%d0%9c%d0%b5%d0%bb\\_%d0%bd%d0%b8%d0%ba\\_%d0%9d\\_%d0%93..pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/5380/1/%d0%9c%d0%b5%d0%bb_%d0%bd%d0%b8%d0%ba_%d0%9d_%d0%93..pdf).

4. Мельник Н. Г. Облікове забезпечення транспарентності в державному секторі: проблеми України та досвід ЄС / Н. Г. Мельник // Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. Економічні науки. - 2016. - Вип. 24(3). - С. 147-155. URL: [file:///C:/Users/Toma/Downloads/ZnpPdatue\\_2016\\_24\(3\)\\_20.pdf](file:///C:/Users/Toma/Downloads/ZnpPdatue_2016_24(3)_20.pdf).

5. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони : Верховна Рада України та Європейський парламент синхронно, в режимі телемосту, ратифікували цю Угоду 16 вересня 2014 року. Чинна з 1 вересня 2017 року. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984\\_011/page#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011/page#Text).

6. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки та плану заходів з її реалізації : розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 р. № 1805-р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1805-2021-%D1%80#Text>.