

## **ОБЛІК В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ: ВРАХОВАНО ПРОПОЗИЦІЇ МИКОЛАЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО АГРАРНОГО УНІВЕРСИТЕТУ**

**Галкін В.В., старший викладач**

*Миколаївський національний аграрний університет*

**Постановка проблеми.** Облік в державному секторі спрямований на створення єдиного інформаційного простору в бухгалтерському обліку, який ґрунтується на застосуванні національних положень (стандартів) та удосконаленні нормативно-правової бази з бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Оскільки законодавством чітко не визначено методи ведення бухгалтерського обліку в державному секторі, тому завданнями для відображення об'єктивної інформації у бухгалтерському обліку залишаються удосконалення методології бухгалтерського обліку та звітності.

**Виклад основного матеріалу досліджень.** Відповідно до Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки [1] затверджено Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» [2].

Вказаним Національним положенням (стандартом) визначено склад та елементи фінансової звітності, зокрема фінансова звітність складається з: балансу, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів та приміток до річної фінансової звітності.

Проте, на відміну від балансу, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів, форма приміток до річної фінансової звітності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» не додається.

За наведеним терміном зазначені примітки мають таке значення:

примітки до річної фінансової звітності - сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Відповідно в Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі [3] не визначено розкриття інформації у примітках до річної фінансової звітності. Лише зазначається, що додаткові рядки у формах

фінансової звітності (крім приміток до річної фінансової звітності) вводити забороняється.

Зважаючи на вказане та щодо практичного застосування діючих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та впровадження нових Миколаївським національним аграрним університетом (далі – МНАУ) у 2016 році Міністерству освіти і науки України з цього питання надано наступну пропозицію [4].

Оскільки форма звіту відносно приміток до річної фінансової звітності у Національних положеннях (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» не зазначається, тому запропоновано доповнити відповідну форму звіту - примітки до звітів із відображенням основних базових показників, які доцільно деталізувати із показників фінансової звітності.

В подальшому окремим наказом Міністерства фінансів України затверджено типову форму № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», який набрав чинності з 01 січня 2018 року [5].

У зазначеній типовій формі № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» передбачено деталізацію показників фінансової звітності за такими розділами:

- I. Основні засоби;
- II. Нематеріальні активи;
- III. Капітальні інвестиції;
- IV. Виробничі запаси;
- V. Фінансові інвестиції;
- VI. Зобов'язання;
- VII. Дебіторська заборгованість;
- VIII. Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів;
- IX. Доходи та витрати;
- X. Нестачі і втрати грошових коштів і матеріальних цінностей;
- XI. Будівельні контракти;
- XII. Біологічні активи;
- XIII. Розшифрування позабалансових рахунків.

У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору [6] визначається щоквартальне нарахування амортизації об'єктів основних засобів та нематеріальних активів. При цьому зазначається, що за рішенням керівника суб'єкта державного сектору у розпорядчому документі про облікову політику може бути передбачено нарахування амортизації на річну дату балансу.

До того ж останнє визначено у Національному положенні (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" [7] і про щоквартальне нарахування амортизації не прописано.

Враховуючи, що нарахування бюджетними установами амортизації (зносу) в цілому ніяким чином не впливає ні на доходи ні на касові видатки, тому МНАУ [4] з цього питання запропоновано: «в обліковій політиці бюджетної установи доцільно передбачати, що сума зносу об'єктів необоротних

активів визначається в останній робочий день грудня в гривнях за повну кількість календарних місяців їх перебування в експлуатації у звітному році».

В подальшому у 2021 році, з метою формування єдиних підходів до облікової політики в межах головного розпорядника коштів, наказом Міністерства освіти і науки України затверджено «Загальні єдині підходи облікової політики навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України, їх відокремлених структурних підрозділів» [8].

Вказаними Загальними єдиними підходами облікової політики визначено, що нарахування амортизації на основні засоби та нематеріальні активи проводиться один раз на рік перед складанням річної фінансової звітності прямолінійним методом.

**Висновки.** Врахування пропозицій Миколаївського національного аграрного університету сприятиме удосконаленню методології бухгалтерського обліку та звітності в державному секторі і забезпеченню створення інтегрованої інформаційно – аналітичної системи управління державними фінансовими та нефінансовими активами.

### Література:

1. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки : постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF#Text> (дата звернення: 09.04.2021).

2. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10#Text> (дата звернення: 09.04.2021).

3. Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі та Змін до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17#Text> (дата звернення: 09.04.2021).

4. Про надання питань та пропозицій : лист Миколаївського національного аграрного університету від 05.09.2016 № 12-13/1109. Миколаїв : МНАУ, 2016. С. 1-4.

5. Про затвердження типової форми № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2017 № 977. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1539-17#Text> (дата звернення: 10.04.2021).

6. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n14> (дата звернення: 11.04.2021).

7. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text> (дата звернення: 11.04.2021).

8. Про внесення змін до загальних єдиних підходів визначення облікової політики : наказ Міністерства освіти і науки України від 17.02.2021 № 210. URL: <https://mon.gov.ua/ua/npa/pro-vnesennya-zmin-do-zagalnih-yedinih-pidhovid-viznachennya-oblikovoyi-politiki-5> (дата звернення: 12.04.2021).