

**Галкін В. В.**

*Старший викладач кафедри обліку і оподаткування,  
Миколаївський національний аграрний університет,  
м. Миколаїв, Україна,  
galkinv7@rambler.ru*

## **ЗАКОНОДАВЧЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ УКРАЇНИ**

*Досліджено концептуальні засади нормативно-правового і законодавчого забезпечення державного регулювання бухгалтерського обліку в державному секторі.*

*Ключові слова: нормативно-правове забезпечення, бухгалтерський облік, державний сектор.*

Сьогодні в Україні продовжується реалізація реформи в державному секторі, зміст якої спрямовано на підвищення ефективності та результативності витрачання коштів бюджетів усіх рівнів.

Концептуальні засади державного регулювання бухгалтерського обліку

в країнах колишнього Радянського Союзу перебувають ще в стадії становлення. З цієї причини правове забезпечення цього процесу поки є недосконалим, містить суперечності та неузгодженості. Прикладом цього є ситуація, що склалася в Україні. Закон “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” не дає відповіді на такі питання: у чому зміст державного регулювання бухгалтерського обліку? хто є його суб’єктом, а що – об’єктом? які складові входять у національну систему обліку? який взаємозв’язок між ними є і яка їх підпорядкованість? Наслідком такої ситуації є неврегульованість на практиці питань відповідальності за розробку і впровадження методологічного та методичного забезпечення бухгалтерського обліку, брак єдиних підходів щодо реформування бухгалтерського обліку в різних галузях національної економіки [1].

Пошук шляхів удосконалення організації та нормативно-правової бази обліку в державному секторі, особливо в останні роки, є предметом досліджень багатьох науковців. Особливий акцент робиться на модернізації бухгалтерського обліку на засадах розробки національних положень бухгалтерського обліку в державному секторі, в основу яких покладаються Міжнародних стандартів фінансової звітності державного сектору (МСБОДС), підготовка яких здійснюється Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності державного сектору (International Public Sector Accounting Standards Board, раніше – Комітет з державного сектору) Міжнародної федерації бухгалтерів (International Federation of Accountants – IFAC).

Пакет, до складу якого входять 19 розроблених українських стандартів обліку та звітності, у цілому відповідає МСБОДС за складом і структурою, застосування яких є актуальним і принесе істотні вигоди й переваги користувачам звітності. У деяких випадках здійснено об’єднання МСБОДС в один стандарт та виключено окремі стандарти, застосування яких зараз неактуальне [2, с. 106-112].

Разом з тим, запровадження НП(С)БОДС відбулося без їх належного

попереднього обговорення та апробації на практиці. Останнє неодноразово відмічалось професійною громадськістю України. Наприклад, професор Ф.Ф. Бутинець щодо цього відмічає, що такий підхід є не просто помилковим, а глибоко деструктивним. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі приймалися без апробації на практиці, а це, в свою чергу, призвело до їх постійного коригування відповідними наказами Міністерства фінансів. Крім того, замало відводилося часу на вивчення кожного нормативного документа та його подальше використання в роботі практикуючих бухгалтерів. Усе це не сприяло своєчасному та якісному впровадженню НП(С)БОДС, нового Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [3, с. 151-157].

За оцінкою діючого стану нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору можна констатувати значне відхилення від строків, передбачених Стратегією № 34, адже термін затвердження і використання зазначених нормативних актів закінчився ще у 2013 році [4]. Тому надалі необхідно в найкоротші терміни Міністерству фінансів України створити необхідні інституційні, методичні та методологічні умови в сфері державного регулювання бухгалтерського обліку. Насамперед, невідкладним завданням для впровадження з наступного року усіх Національних стандартів та Плану рахунків № 1203 необхідно розробити і затвердити методичні рекомендації до застосування стандартів, нового Плану рахунків та типову кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку для відображення основних операцій в державному секторі. При цьому важливо узгоджувати термінологічний апарат по усіх нормативно-правових документах [3, с. 151-157].

Удосконалення нормативно-правового забезпечення в Україні, порівняно з іншими країнами світу, дозволить підняти на якісно новий рівень методологію бухгалтерського обліку в державному секторі.

**Список використаних джерел:**

1. Фаріон А. І. Нормативно-правове забезпечення ведення бухгалтерського обліку у суб'єктів державного сектору / А. І. Фаріон // [Електронний ресурс] – Режим доступу : [http://www.nbu.gov.ua/old\\_jrn/natural/Nvuu/Ekon/2010\\_29\\_1/statti/22.htm](http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/natural/Nvuu/Ekon/2010_29_1/statti/22.htm)
2. Калюга Є. В. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://journals.nubip.edu.ua/Seriy/article/download/393/371> – С. 106-112.
3. Зорій Н. М. Аналіз сучасного стану нормативно-правового підґрунтя модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі економіки / Н. М. Зорій, І. В. Данилюк // Фінансовий простір. – № 1 (17) 2015. – С. 151-157.
4. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>

***V. Galkin. Legislative aspects of accounting in public sector of Ukraine.***

*Summary*

*The conceptual foundations of regulatory and legislative support of state regulation of accounting in the public sector.*

*Key words: regulatory support, accounting, and public sector.*