

впорядкуванні бухгалтерського обліку їх окремих видів.

### Список використаних джерел

1. Інвестиції в асоційовані підприємства оцінка [Електронний ресурс] : міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28. – Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_046](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_046).
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України : №291 від 30 листопада 1999 р.– Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z089399>.
3. Податковий Кодекс України [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2011. – № 13-14, № 15-16, № 17. – ст. 112. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
4. Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку операцій з цінними паперами в банках України [Електронний ресурс] : постанова Правління Національного банку України : N 358 від 03. 10. 2005. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1265-05>.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджене наказом Мінфіну України від 30.11.2001 р. N559 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
6. Уманців, Г. Класифікація фінансових інвестицій [Електронний ресурс] / Г. Уманців, О. Лисенко. – Режим доступу: <http://dtk.com.ua/debet/ukr/2001/23/23pr4.html>.

**Савченко В.М.**

*канд. екон. наук, проф.,*

**Крячко М.В.**

*студент,*

*Центральноукраїнський національний  
технічний університет, м. Кропивницький*

## РЕГЛАМЕНТУВАННЯ ОБЛІКУ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ В УМОВАХ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

Стан організації бухгалтерського обліку, а особливо у процесі його реформування, суттєво залежить від забезпечення методичного та нормативного регламентування. Як зазначає Т. І Хомуляк, у сучасних нормативних актах з питань регулювання бюджетного обліку мають місце невідповідності [1, с. 75-79]. Вважається, що усі ділянки обліку господарської діяльності бюджетних установ є чітко визначеними і для цього були підстави: жоден вид обліку немає стільки рівнів законодавчого регулювання як бюджетний. Система нормативного регулювання бухгалтерського обліку бюджетних установ в

Україні представлена п'ятьма рівнями, кожен з яких об'єднує окрему групу нормативних документів обов'язкових до виконання (рис. 1.).

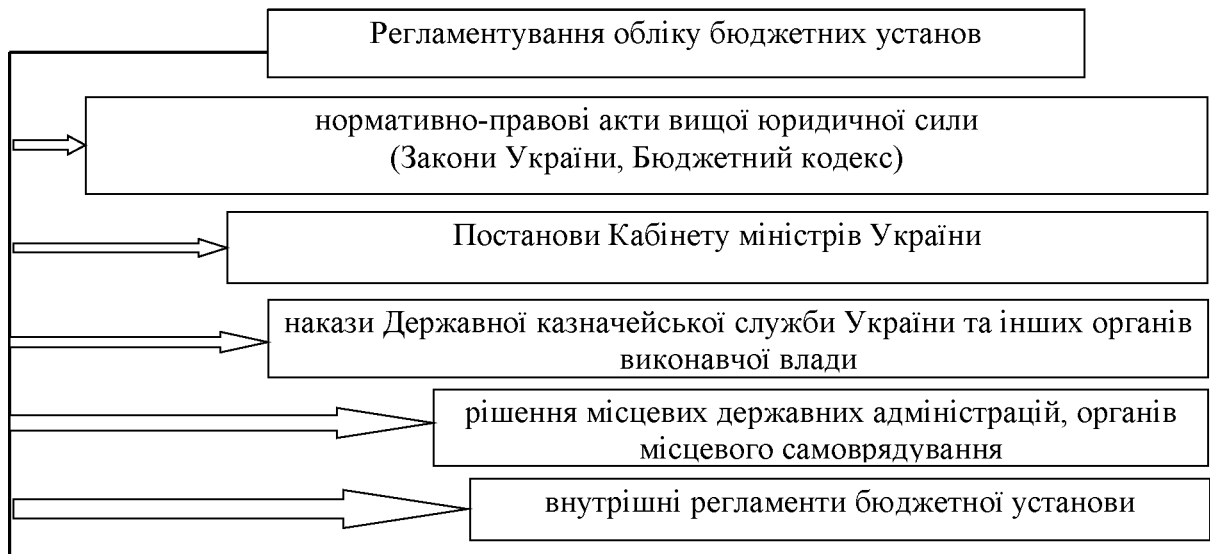


Рис. 1. Рівні регламентування бухгалтерського обліку в бюджетних установах

Лише останній (п'ятий) рівень організації бухгалтерського обліку – стосується рішень, що приймаються керівництвом підприємства на підставі попередніх чотирьох пакетів документів нормативно-правового забезпечення, що підтверджує достатньо суворе регламентування обліку бюджетних установ.

Внутрішні регламенти називають організаційними, вони у свою чергу класифікуються за різними ознаками (рис. 2).



Рис. 2. Класифікація організаційних регламентів бюджетних установ

Головна умова облікової системи в бюджетних організаціях – це чітке дотримання усіма учасниками бюджетного процесу єдиних принципів у формуванні та систематизації облікової інформації для прийняття рішень її користувачами (головними розпорядниками грошових коштів, органами Державної казначейської служби України та іншими органами державної і місцевої влади, громадськістю та керівництвом бюджетної установи). У той же час з оголошенням Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки [2] визначено основні напрями удосконалення бюджетного обліку з врахуванням міжнародних стандартів (МСБОДС) IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

Фактичний стан реформування обліку в державному секторі пролонговано.

Облік у бюджетних установах зазвичай був жорстко регламентованим, це обумовлено необхідністю управління та контролю за використанням державних коштів. Прийняття нових стандартів обліку в державному секторі дає бюджетним установам певну свободу в організації облікового процесу.

Бюджетні установи й організації реалізують свої права щодо регулювання питань бухгалтерського обліку у вигляді:

- самостійного визначення облікової політики в межах нормативної бази;
- вибору організаційної форми та форми облікової реєстрації;
- розробки моделі системи внутрішньогосподарського обліку та контролю діяльності установи чи організації;
- утворення схеми документообігу;
- вибору способу обробки та фіксації інформації на відповідних носіях;
- вибору програмного забезпечення бухгалтерського обліку;
- планування розвитку методики бухгалтерського обліку щодо конкретних умов діяльності установи чи організації.

Реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі дало лише відносну свободу бюджетним установам у виборі облікової політики, при цьому залишаючись суворо регламентованим та контрольованим.

### Список використаних джерел

1. Хомуляк Т. І. Особливості обліку у бюджетних установах в умовах сьогодення / Т. І. Хомуляк // Вісник ЖДТУ. — 2014. — № 2 (68). — С. 75–81.
2. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки, затвердженої постановою КМУ від 16.01.2007 р. №34 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>

**Смірнова І.В.**

*канд. екон. наук, доц.*

**Карнов М.О.**

*магістрант,*

*Центральноукраїнський національний  
технічний університет, м. Кропивницький*

## **ФІНАНСОВІ АКТИВИ ЯК ОБ'ЄКТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ:**

### **НЕОБХІДНІСТЬ ВИЗНАЧЕННЯ ТА ОЦІНКА**

В Україні не сформувались важливі теоретико-методологічні напрацювання у сфері бухгалтерського обліку й оцінки фінансових активів, вітчизняне облікове законодавство може використовувати для аналізу положення чинної міжнародної практики обліку у цій сфері, яка базується на системі МСФЗ.

Розглядаючи бухгалтерський облік як специфічну сферу наукових економічних знань, що має власний категорійно-понятійний апарат і враховує особливості концептуальної структури бухгалтерського обліку, для обґрунтування сутності поняття «фінансові активи» необхідно використовувати нормативно-правові документи, що регламентують питання їх бухгалтерського обліку.

У національних стандартах бухгалтерського обліку та міжнародних стандартах фінансової звітності категорія «фінансові активи» є складовою фінансових інструментів. Основними нормативними документами, що регулюють розкриття, визнання та оцінку фінансових інструментів у міжнародній практиці, є МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» [1], МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [2], МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [3] та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» [4].