

перевезення дозволяє оперативнo та ефективно доставляти вантажі по всьому світу. Мультимодальні перевезення особливо актуальні на міжконтинентальних напрямках, коли необхідний доступ у віддалені точки світу. Не зважаючи на велику кількість переваг даного виду перевезення, існує ряд причин через які такий вид доставки не може розвинути на достатньому рівні в Україні, проте програма, розроблена ЄС в даній галузі дозволяє говорити про перспективний розвиток даного виду перевезення в майбутньому.

Література

1. Мультимодальні вантажоперевезення [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://ua-referat.com/Мультимодальні вантажоперевезення](http://ua-referat.com/Мультимодальні_вантажоперевезення).
2. «Щодо шляхів розвитку мультимодальних (комбінованих) перевезень в Україні». Аналітична записка: Національний інститут стратегічних досліджень [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/articles/599/>.
3. Акімов О. В. Особливості державного регулювання розвитку транспортного комплексу України / О.В. Акімов. // Електронне наукове фахове видання «Державне управління: удосконалення та розвиток» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=268>.

УДК: 657

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ БЮДЖЕТНОЇ СФЕРИ В УМОВАХ ТРАНСФОРМАЦІЇ

Зінченко О.В., доцент кафедри обліку і аудиту Київського університету технологій та дизайну

Суттєвим завданням трансформації сфери державних фінансів є зміна бюджетного механізму, як ефективного інструменту соціально-економічної стратегії, що сприятиме забезпеченню належного рівня прозорості у секторі державного управління. Саме тому, бухгалтерський облік бюджетної сфери має ґрунтуватися на надійній системі внутрішнього контролю з метою отримання та відображення облікової інформації на усіх стадіях виконання бюджетів різного рівня.

Трансформація облікової системи в бюджетній сфері є актуальною та потребує вирішення низки проблемних питань через недостатню розробку методології відображення в обліку операцій з виконання бюджету і теорії внутрішнього контролю, що є наслідком суттєвих розбіжностей теоретично-практичного характеру.

Питанню трансформації бухгалтерського обліку в бюджетній сфері присвячено праці науковців [1, 2], нормативно-законодавчі акти [3-5]. Мета, завдання, напрями та заходи реалізації реформи знайшли відображення у “Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки”, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів від 16 січня 2007 р. № 34 [6] (далі – Стратегія). Проте, щойно сказане потребує вирішення низки проблемних питань через недостатню розробку методології відображення в обліку операцій з виконання бюджету і теорії внутрішнього контролю, що є наслідком суттєвих розбіжностей теоретично-практичного характеру.

Трансформація управління бюджетними установами потребує формування адекватної інформаційної бази, де облік є загальновиголовою основою її формування. Проте, сучасний стан обліку в бюджетних установах характеризується значною низкою невирішених проблем, які є актуальними через необхідність отримання обліково-аналітичної інформації для внутрішніх потреб та розвитком міжнародного співробітництва в галузі державних й місцевих фінансів. Таким чином, внутрішні потреби управління та розвиток міжнародних інтеграційних процесів у державному секторі (зокрема, до даної категорії належать не лише бюджетні установи) потребують модернізації обліку. Незважаючи на модернізаційні процеси у даній сфері однозначне тлумачення категорії “модернізація обліку” в різних наукових джерелах та словниках відсутнє. Вперше поява зазначеного терміну у нормативній базі відображена в Стратегії [6].

Відсутність визначення категорії модернізації в нормативній базі та різні підходи в науковій літературі пояснюються різноманітністю критеріїв, параметрів, напрямів та наслідків модернізації. Модернізація обліку включає в себе розподіл повноважень, розробку національних П(С)БО та єдиного плану рахунків, що передбачено рекомендаціями Стратегії [6].

Загалом, у Стратегії [6] виділено три напрями модернізації, проте їх розподіл можна розглядати одним напрямом модернізації облікової системи, оскільки організація обліку і звітності є єдиною складовою. Найґрунтованішим може бути розмежування двох напрямів модернізації обліку в бюджетній сфері, а саме, методологічний та організаційний, де перший із зазначених напрямів має охоплювати: розвиток теорії бухгалтерського обліку; удосконалення методики та розвиток обліку і звітності; удосконалення законодавства України шляхом забезпечення відповідності його вимог стосовно обліку різних нормативно-правових документів та узгодженість з міжнародними стандартами.

Створення уніфікованого підходу щодо організаційно-інформаційного забезпечення обліку сприяє модернізації облікової системи у бюджетній сфері. Удосконаленням методології є впровадження П(С)БО в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності" [3].

Зміни в бюджетній сфері, які відбувались впродовж останніх років не вирішили завдань трансформації, що потребує розробки відповідних нормативно-правових документів щодо ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності. Окрім того, фінансова звітність є важливим чинником, без якого неможливо проаналізувати діяльність бюджетної установи. Фінансова звітність у державному секторі забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо:

- джерел надходжень коштів та напрямів їх використання;
- рівня фінансового забезпечення діяльності установи;
- стану виконання усіх зобов'язань та здатності виконувати їх у майбутньому;
- фінансового стану установи та змін у ньому;

результатів її діяльності з погляду ефективності та досягнень мети діяльності;

дотримання фінансової дисципліни установою;

цільового використання бюджетних коштів щодо ступеня отримання та використання ресурсів відповідно до затвердженого кошторису.

Слід відзначити, що чинна система виконання бюджетів організаційно-правового та методологічного характеру створюють складнощі у бюджетному процесі на місцевому рівні. Відсутність ефективного механізму в управлінні бюджетними коштами призводить до збільшення короткотермінових позичок для покриття тимчасових касових розривів. Проблему нестачі бюджетних коштів у період касових розривів доцільніше було б вирішити шляхом впровадження механізму тимчасового позичання коштів із залишків відповідних бюджетних рахунків.

Вирішення питань трансформації облікової системи сприятиме удосконаленню управління державними фінансами, поглибленню системи стратегічного бюджетного планування та системи контролю за процесом виконання бюджету. В цьому питанні важливим є впровадження інформаційних облікових систем, адаптованих для обліку бюджетних установ. Ефективними напрямками трансформації обліку в бюджетній сфері на даний час є:

- розробка єдиних національних П(С)БО в державному секторі;
- удосконалення та розробка нових форм фінансової звітності з урахуванням особливостей кожної бюджетної установи шляхом нормативного регулювання методології її формування;
- створення уніфікованої організаційно-інформаційної облікової системи шляхом модернізації фінансово-бухгалтерських служб, уніфікації програмного забезпечення, що використовується бюджетними установами;
- поліпшення системи підготовки та перепідготовки кадрів фінансово-бухгалтерських служб.

Реалізація заходів щодо трансформації обліку в бюджетній сфері забезпечить створення прозорої, інтегрованої інформаційно-аналітичної системи управління фінансами бюджетних установ.

Література

1. Жовнір Р. Проблемні питання при складанні та поданні фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів // Казна України. – 2010. – №4. – С. 42.
2. Лікарчук І. Фінансова звітність бюджетних установ: шляхи вдосконалення // Казна України. – 2010. – №4. – С. 38.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності": [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV з змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.
5. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456 – 5.
6. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 16 січня 2007 р. № 34 // Офіційний вісник України. – 2007. – № 4.