

лено. Ці та інші розбіжності при формуванні Балансу вітчизняними підприємствами за МСФЗ мають бути ліквідовані шляхом своєчасного надання обліковцям літератури методичного характеру, адже МСФЗ є досить гнучкою системою, яка сприяє удосконаленню звітності та забезпечує певним чином інтеграцію у світову економіку.

Перехід вітчизняних підприємств на МСФЗ зумовлює значний перелік практичних питань, однак система бухгалтерського обліку та звітності в Україні має розвиватись таким чином, щоб забезпечити поступову позитивну адаптацію МСФЗ шляхом вивчення, порівняння і прогнозування впливу невідповідностей національної та міжнародної облікових систем на інформаційне забезпечення користувачів звітності.

УДК 657.1.001.76:352.071(1-22)

В.І. ГЛУХОВА, *к.е.н., доцент,*

Кременчуцький національний університет ім. М. Остроградського

ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В СІЛЬСЬКИХ І СЕЛИЩНИХ РАДАХ

Невпинне зростання останнім часом обсягів фінансування бюджетних установ, актуалізує необхідність правильного обліку формування та раціонального використання коштів їх загального і спеціального фондів.

Стосовно нормативної бази бухгалтерського обліку зазначимо, що законодавством чітко не визначено методи ведення бухгалтерського обліку у державному секторі, особливо з урахуванням специфіки окремих бюджетних установ. До такого роду бюджетних установ відносяться сільські, селищні ради, облік виконання бюджетів яких здійснюється за Планом рахунків обліку виконання кошторису бюджетних установ.

В Україні до цього часу відповідність обліку та звітності бюджетів Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) лише задекларована. Актуальність таких досліджень зумовлена орієнтацією України на вхід до ЄС, країни якого ухвалили перехід на МСФЗ.

Надзвичайно ускладнює бюджетний облік існування в даний час двох планів рахунків, які ведуться на різній методологічній базі. План рахунків обліку виконання бюджетів ґрунтується на касовому методі бухгалтерського обліку, що зазначено в Бюджетному кодексі, а облік виконання кошторису в бюджетних установах, базується, крім касового, на методі обліку на основі принципу нарахування. Одним із шляхів вирішення даної проблеми і наближення до міжнародних стандартів обліку та звітності в державному секторі може бути об'єднання цих планів рахунків в єдиний план рахунків з виконання бюджетів і кошторисів доходів і видатків бюджетних установ, який включатиме значну кількість рахунків, що матимуть подвійне функціональне значення для збереження інформації виконання бюджетів та виконання кошторисів. Звичайно, розробка такого плану – це тривалий і трудомісткий процес, який потребує обґрунтування номенклатури рахунків висококваліфікованими спеціалістами в цій галузі, а також повної автоматизації бухгалтерського обліку бюджетних установ.

З метою підвищення якості й достовірності бухгалтерського обліку, повного відображення фінансових операцій, вибору найбільш оптимального варіанту облікових процедур, який би забезпечував надійний контроль за ефективністю використання бюджетних коштів, а також гармонізації національної системи обліку й звітності до міжнародних стандартів Постановою Кабінету Міністрів України № 34 від 16.01.07р. затверджена Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки. Хоча на сьогодні існує близько двох десятків розроблених стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі, запланований на 2013 рік перехід в Україні на систему обліку на їх основі відтерміновано до 2015 року, оскільки ці стандарти не затверджено з-за існуючих неузгодженостей.

Одним із можливих і прийнятних для сільських і селищних рад в даний час заходів щодо вдосконалення організації обліку є застосування в Плані рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ субрахунків другого порядку. Особливо це стосується видатків, які здійснюються, згідно зі специфікою надання пос-

луг сільськими, селищними радами, за численними функціональними ознаками. Облік на одному субрахунку видатків різного функціонального призначення і відображення у формах звітності про виконання кошторису за загальним спеціальним фондом тільки за кодами економічної класифікації видатків не дає змоги здійснювати якісний аналіз спрямування й використання коштів на шкільну, дошкільну освіту, благоустрій тощо.

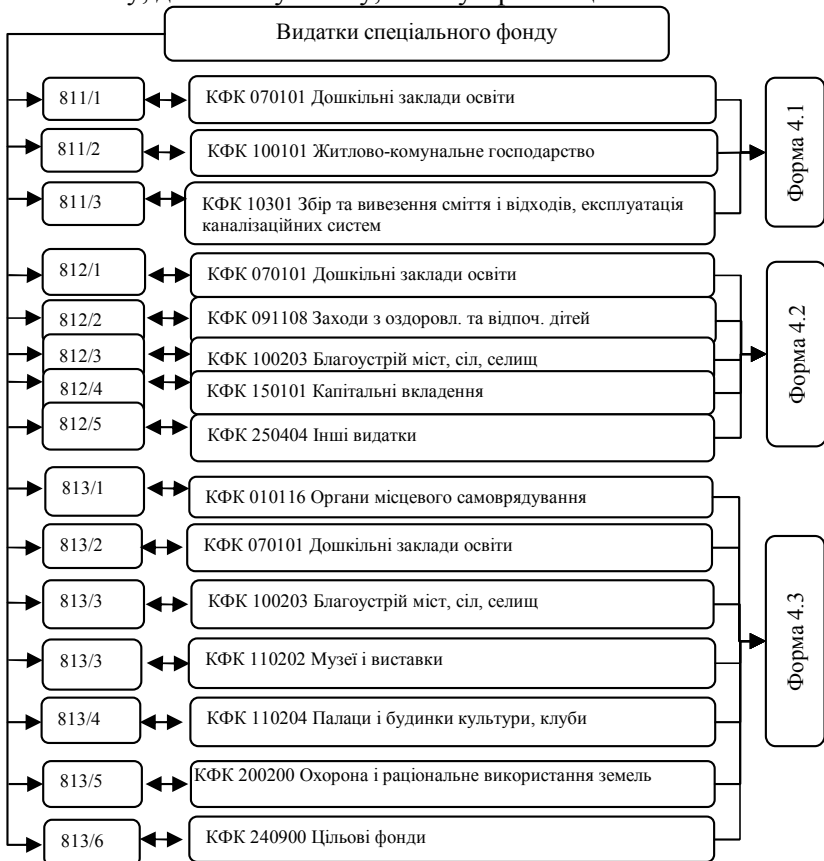


Рис 1. Відображення видатків спеціального фонду в розрізі субрахунків другого порядку і функціональної класифікації. у формах фінансової звітності

Введення субрахунків другого порядку, їх відповідність кодам функціональної класифікації видатків і відображення у формах фінансової звітності дозволить, на нашу думку, більш точно і якісно вести облік видатків, а також аналізувати їх рух і спрямування. Вказані пропозиції відносно коштів спецфонду зображено на рис. 1.

Запровадження на практиці таких та інших субрахунків змогу забезпечити прозорість облікових процесів, отримання повної інформації про фінансові операції, які здійснюються у державному секторі, зокрема, в сільських і селищних радах, складання більш досконалої фінансової звітності, необхідної для прийняття ефективних управлінських рішень.

УДК 005.412:336.221

В.М. ГОЛОВАЧКО, *к.е.н., ст. викладач,
Мукачівський державний університет*

О.М. СУХАН, *магістр спеціальності «Облік і аудит»,
Мукачівський державний університет*

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ

Удосконалення податкової системи України становить у сучасних умовах одну з актуальних проблем. Від її вирішення залежить наповнення державного бюджету, подальше розгортання підприємництва, інвестування важливих галузей народного господарства та соціальний захист населення. Недоліки податкової системи негативно впливають на регулювання економічних процесів у ринкових умовах, призводять до тінізації економіки. Водночас, трансформація податкової системи неможлива без виявлення причин та детермінантів її недосконалості.

Українська податкова система є однією з найбільш складних і найменш ефективних не тільки серед країн з розвинутою ринковою економікою, а й у глобальному порівнянні, що регулярно підтверджують міжнародні звіти та рейтинги, дослідження вітчизняних економістів, а також оцінки інвесторів, що працюю-