

збільшений трафіку сайту; забезпечення розуміння у областях бухгалтерських експертних знань.

Незважаючи на збільшення автоматизації бухгалтерської професії, введення в неї штучного інтелекту, не можна не дооцінювати роль людського фактору. Професійні бухгалтера змінюють специфіку своєї роботи, при цьому отримуючи велику користь від четвертої промислової революції. Люди створюють ідеї і будують компанії, а бухгалтери необхідні як довірені радники. Технологія може змінитися, але динаміка розвитку обліково-аналітичної інформації та ролі професійної думки в ній залишиться тією ж, а скоріш за все посиляться.

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНИХ ЦІЛЮВИХ ФОНДІВ В УКРАЇНІ

Якимець Я.Р.

Науковий керівник – Власова О.Є., канд. екон. наук, доцент

Незважаючи на стрімкий розвиток ринкових відносин, в Україні, як і в кожній державі, продовжують функціонувати установи, підприємства та організації державного сектору. Вони є невід'ємною складовою частиною розвитку економіки країни, забезпечення добробуту і захисту її населення та організації надання різноманітних суспільних благ.

До органів державного сектору належать: міністерства, інші центральні та місцеві органи виконавчої влади, органи місцевого самоврядування, інші розпорядники бюджетних коштів; державні і комунальні підприємства, установи та організації; акціонерні, холдингові компанії, інші суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких більш як 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі або суб'єктам комунальної власності; державні цільові фонди; інші підприємства, установи та організації, які отримують бюджетні кошти, кредити, залучені державою або під державні гарантії чи міжнародну технічну допомогу, використовують кошти, що залишаються у їх розпорядженні у разі надання їм податкових пільг, державне чи комунальне майно (далі – державні ресурси) лише під час провадження ними діяльності з використання державних ресурсів.

Державні цільові фонди – це фонди грошових коштів, які мають цільове призначення і знаходяться в розпорядженні центральних та місцевих органів влади. Державні цільові фонди є однією з ланок загальнодержавних фінансів, порядок їх формування та використання регламентується відповідними законодавчими актами.

Найбільшими за обсягом та найвагомішими за значенням в Україні є соціальні фонди. До соціальних фондів в Україні належать: Пенсійний фонд; Фонд загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття; Фонд соціального страхування; Фонд соціального захисту інвалідів тощо.

Фонд соціального страхування України державний цільовий фонд, який здійснює керівництво та управління загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням в Україні від нещасного випадку, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та медичним страхуванням, провадить акумуляцію страхових внесків, контроль за використанням коштів, забезпечує фінансування виплат за цими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування та здійснює інші функції згідно із затвердженим статутом.

Бухгалтерський облік державного сектору відрізняється від бухгалтерського обліку підприємницької сфери, причиною чому є відмінності в управлінні у державному та комерційному секторах. Основною метою діяльності підприємства є отримання прибутку, тоді як у державному секторі увага зосереджується на демократичному контролі над використанням державних коштів.

Необхідно відмітити, що бухгалтерський облік в установах державного сектору економіки має свої специфічні особливості:

- організація обліку в розрізі статей бюджетної класифікації;
- окремий облік отриманих асигнувань з бюджетів різних рівнів та власних надходжень;
- розподіл обліку видатків за джерелом покриття;
- окремий облік касових і фактичних видатків;
- контроль виконання кошторису видатків;
- сувору відповідність обліку і звітності вимогам нормативних документів;
- галузева специфіка обліку в установах культури, науки, освіти, управління, державних цільових фондів;
- відсутність попередньої оплати за товари, послуги, виконані роботи та ін.

Основним завданням обліку у процесі діяльності установ державного сектору економіки є забезпечення своєчасного, точного, повного відображення всіх господарських операцій у бухгалтерських документах та використання виділених коштів з бюджетів різних рівнів за цільовим призначенням.

Методика обліку доходів і витрат суб'єктами державного сектору зазнала значних змін, що мали на меті наблизити український бухгалтерський облік до міжнародних стандартів.

Відповідно до нових стандартів бухгалтерського обліку, перш ніж відобразити господарську операцію на субрахунках бухгалтерського обліку, необхідно визначити, до яких саме відноситься операція – до обмінних чи необмінних. Варто відмітити, що в НП(С)БОДС 124 «Доходи» та НП(С)БОДС 135 «Витрати» визначено, які операції з обліку доходів та витрат відносяться до обмінних чи необмінних, але особливості обліку і узагальнення інформації у бухгалтерській звітності потребує детального дослідження та систематизації відповідно до чинного Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

Інформація відносно доходів та витрат суб'єктів державного сектору узагальнюється та відображається у формі № 2-дс «Звіт про фінансові результати». Форма звіту та порядок складання регламентується НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності». У додатку 1 до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» – у формі № 2-дс «Звіт про фінансові результати» – наведено класифікацію доходів від обмінних операцій та необмінних операцій.

Основні недоліки, які досі існують у системі обліку установ державного сектору економіки, такі:

при веденні бухгалтерського обліку одночасно використовуються два методи нарахувань – касовий (при виконанні бюджетів) та метод нарахування (при здійсненні діяльності із виконання кошторису);

відсутність єдиної методики державними цільовими фондами при відображенні операцій у бухгалтерському обліку;

паралельна консолідація звітності по вертикалі головних розпорядників коштів і по вертикалі Державної казначейської служби. При цьому потоки інформації дублюються, але частина аналітичних звітних даних містить нетотожну інформацію.

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ УКРАЇНИ

Шеремет В.С.

Науковий керівник – Власова О.Є., канд. екон. наук, доцент

Інтеграція України в сучасну міжнародну економічну систему відкрила перед національною економікою нові можливості розвитку відносин із зарубіжними партнерами, міжнародними організаціями, фінансовими установами та одночасно підвищила вимоги щодо відкритості та прозорості економічної інформації, яка отримується в першу чергу із бухгалтерського обліку. Орієнтиром такого підвищення інформаційних вимог є міжнародні стандарти.