

Плікус І.Й., Горбатенко А.В. Проблемні питання формування облікової політики державними організаціями (на прикладі сервісних центрів МВС України). *Економічні студії*. 2019, 4 (26), 137-140

УДК 667:330.526.34

Плікус І.Й.

кандидат економічних наук, доцент
Сумського державного університету

Горбатенко А.В.

магістрантка
Сумського державного університету

Plikus I.Y.

Ph.D.in economics
Sumy State University

Gorbatenko A.V.

master
Sumy State University

**ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
ДЕРЖАВНИМИ ОРГАНІЗАЦІЯМИ (НА ПРИКЛАДІ СЕРВІСНИХ
ЦЕНТРІВ МВС УКРАЇНИ)**

**PROBLEMS OF ISSUES ON ACCOUNTING POLICY FORMATION BY
STATE ORGANIZATIONS (EXAMPLE OF SERVICE CENTERS OF THE
MIA OF UKRAINE)**

Стаття присвячена проблемам формування облікової політики державних організацій. Проаналізовано відмінності та особливості облікової політики державних організацій, а саме обмеженість в праві вибору при розробці облікової політик; використання єдиних правил щодо облікової політики державних організацій, підпорядкованих головному розпоряднику коштів; зміни прийнятої облікової політики державних організацій. Відзначено, що враховуючи галузеві особливості, в обліковій політиці Сервісних центрів МВС вибуття запасів оцінюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запа-

сів; нарахування амортизації та переоцінка основних засобів здійснюється за НП(С)БОДС 121. Запропоновано покрокові дії формування облікової політики для сервісних центрів МВС України.

Ключові слова: облікова політика, суб'єкти державного сектору, сервісні центри, елементи облікової політики, фінансова звітність.

В статье рассмотрены проблемы формирования учетной политики государственных организаций. Проанализированы отличия и особенности учетной политики государственных организаций, в частности ограниченность в праве выбора элементов и методов при разработке учетной политики; использование единых правил формирования учетной политики государственными организациями одного распорядителя средств; изменение принятой учетной политики. Отмечено, что учитывая отраслевые особенности, сервисные центры МВД Украины выбытие запасов оценивают по методу идентифицированной себестоимости единицы запасов; начисление амортизации и переоценку основных средств проводят в соответствии с НП(С)БУГС 121. Предложены пошаговые действия формирования учетной политики сервисными центрами МВД Украины.

Ключевые слова: учетная политика, субъекты государственного сектора, сервисные центры, элементы учетной политики, финансовая отчетность.

The article considers the problems of formation of accounting policies of state organizations. The differences and features of the accounting policies of state organizations, in particular the limited right to choose the elements and methods in the development of accounting policies, are analyzed; the use of uniform rules for the formation of accounting policies by state organizations of one fund manager; Change in accepted accounting policies. It is noted that, taking into account industry specifics, the service centers of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine estimate the inventory retirement using the method of identified unit cost of inventories; depreciation and revaluation of fixed assets are carried out in accordance with national accounting standards for the public sector of the economy. The step-by-step actions of forming

an accounting policy by service centers of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine are proposed.

Keywords: *accounting policies, public sector entities, service centers, elements of accounting policies, financial reports.*

Постановка проблеми. Економічні реформи, які відбуваються у державному секторі України вимагають вдосконалення облікової системи. Актуальність і важливість даного питання підкреслюється в Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку [1]. Основою ведення бухгалтерського обліку на підприємствах усіх форм власності є облікова політика, а враховуючи, що діяльність державних організацій (вони функціонують на правах державної форми власності й надають послуги громадянам від імені держави) регламентована, то це зумовлює певні складності у формуванні їх облікової політики.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В економічній літературі питання формування облікової політики суб'єктів державного сектору розглядаються вітчизняними вченими та практиками, зокрема, Гевлич Л.Л. [2] виокремлюючи етапи процесу розробки облікової політики суб'єктів державного сектору вказує на причини внесення змін в облікову політику й чинники, що приймаються до уваги при ідентифікації елементів облікової політики, а також наводить структуру наказу про облікову політику; Чебанова Н.В., Ревуцька Л.Є., Корольова Н.М. окреслюють підходи щодо формування проблемних аспектів облікової політики з метою модернізації обліково-аналітичної системи державних установ [3]; Артеменко Н.В. [4], Труш І.Є. [5] досліджують особливості формування облікової політики установ державного сектору й виокремлює основні проблеми організації облікової політики в бюджетних установах та їх вирішення; Свірко С. В. розкрила положення облікової політики відповідно до НП(С)БОДС й розкрила змістовні складові елементів облікової політики з ідентифікацією кожного [6]; Луцик Ю. О. запропонована методика формування облікової політики суб'єктами державного сектору через систему поетапних дій [7]. Аналіз рівня дослідження формування облікової політики суб'єктами

Висновки. Підсумовуючи, зазначимо, що реформування державного сектора економіки (ДСЕ) в Україні має стратегічний характер та вимагає створення принципово нової системи державного управління. У зв'язку з цим важливо переосмислити роль облікової політики у процесі управління ДСЕ, а формування облікової політики державних організацій можна розглядати як напрям підвищення ефективності їх функціонування. Облікова політика, як елемент управління державною організацією, дає змогу керівництву приймати більш раціональні рішення, контролювати цільове використання коштів. Основним документом, який регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку в державних організаціях, є наказ про облікову політику, який розробляється головним розпорядником та доводиться до підлеглих організацій, як основний внутрішній документ з регламентації бухгалтерського обліку в межах головного розпорядника. Перспективним напрямом подальшого дослідження є проблеми методології ведення обліку та формування облікової політики з огляду на необхідність наближення до міжнародних стандартів та їх врегулювання в межах бюджетного кодексу.

Література:

1. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року: розпорядження Кабінету Міністрів України від 20 червня 2018 року № 437-р. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Гевлич Л. Л. Облікова політика бюджетних установ: сучасний стан та перспективи / Л. Л. Гевлич, Я. М. Васильєва // Економіка і організація управління. - 2018. - № 1 (29). - С.64-74.
3. Чебанова Н. В. Сучасний стан та перспективи розвитку облікової політики державних установ / Н. В. Чебанова, Л. Є. Ревуцька, Н. М. Корольова // Вісник ХНАУ ім. В. В. Докучаєва. - 2017. - № 1. - Серія «Економічні науки». - С.130-136.
4. Артеменко Н. В. Облікова політика установ державного сектору: сучасні підходи, порядок та умови зміни / Н. В. Артеменко // Гло-

- бальні та національні проблеми економіки. - 2017. - Випуск 17. - С.792-797.
5. Труш І. Є. Особливості формування облікової політики суб'єкта державного сектору / І. Є. Труш // Науковий вісник Херсонського державного університету. - 2016. - Випуск 16. - Частина 3. - С.144-146.
 6. Свірко С. В. Облікова політика бюджетних установ як дієвий інструмент оптимізації їх бухгалтерського обліку / С. В. Свірко // Фінанси, облік і аудит. - 2015. - Випуск 1(25). - С269-294. - Режим доступу: <http://ir.kneu.edu.ua/handle/2010/12470>)
 7. Луцик Ю. О. Облікова політика суб'єкта державного сектору на сучасному етапі модернізації системи бухгалтерського обліку / Ю. О. Луцик // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. - 2019. - Т 1. - № 28. - С.158-170. - Режим доступу: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v1i28.163920>
 8. Наказ від 28 січня 2009 року № 56 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання розпорядчого документа про облікову політику в бюджетних установах (організаціях)" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN45014.html
 9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 "Запаси" [Електронний ресурс]: Національне положення від 12.10.2010 р. № 1202. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10>
 10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" [Електронний ресурс]: Національне положення від 12.10.2010р. № 1202. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>