

Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі: переваги, недоліки та перспективи покращення роботи працівників бухгалтерських служб

Степова Т.Г.

кандидат економічних наук, доцент,
Одеський торговельно-економічний інститут
Київського національного торговельно-економічного університету

Ахмад М.І.

магістрант
Київського національного торговельно-економічного університету

Оводюк Н.О.

магістрант
Київського національного торговельно-економічного університету

Надана оцінка системі бухгалтерського обліку в державному секторі України. Розглянуті конкретні заходи, які були задіяні на протязі 2007–2018 років з метою модернізації облікової системи, як загалом, так і окремих її складників. Проведено аналіз досліджень та публікацій науковців і фахівців із питань процесів реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі. Аргументовано, що сучасна організаційна структура бухгалтерської служби не повною мірою забезпечує ефективність діяльності бюджетних установ. Доведена необхідність та можливість покращення праці робітників бухгалтерських служб.

Ключові слова: Стратегія модернізації облікової системи в державному секторі, Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі, План рахунків, мотивація праці, Єдина тарифна сітка.

Степовая Т.Г., Ахмад М.И., Оводюк Н.А. МОДЕРНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ: ПРЕИМУЩЕСТВА, НЕДОСТАТКИ И ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ТРУДА РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРСКИХ СЛУЖБ

Дана оценка системе бухгалтерского учета в государственном секторе Украины. Рассмотрены конкретные мероприятия, которые были задействованы в течение 2007–2018 годов с целью модернизации учетной системы, как в целом, так и для отдельных ее составляющих. Проведен анализ исследований и публикаций ученых и специалистов по вопросам процессов реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе. Аргументировано, что современная организационная структура бухгалтерской службы не в полной мере обеспечивает эффективность деятельности бюджетных учреждений. Доказана необходимость и возможность улучшения труда работников бухгалтерских служб.

Ключевые слова: Стратегия модернизации учетной системы в государственном секторе, Национальные положения (стандарт) бухгалтерского учета в государственном секторе, План счетов, мотивация труда, Единая тарифная сетка.

Stepova T.H., Ahmad M.I., Ovodyuk N.O. MODERNIZATION OF THE ACCOUNTING SYSTEM IN THE STATE SECTOR: BENEFITS, DISADVANTAGES AND PROSPECTS FOR IMPROVING THE WORK OF WORKERS OF ACCOUNTING SERVICES

The evaluation of the accounting system in the public sector of Ukraine is reviewed. Concrete measures that were taken during 2007–2018 with the aim of modernizing the accounting system as a whole as so many separate components are analyzed. The analysis of researches and publications of scientists and specialists on the processes of reforming the system of accounting and financial reporting in the public sector is conducted. There are opinions that the modern organizational structure of the accounting service does not fully ensure the efficiency of budget institutions. The necessity and possibility of improvement of work of accounting services workers is proved.

Keywords: Strategy of modernization of the accounting system in the public sector, National standards of accounting (public) sektor, Plan of accounts, motivation of work, Unified tariff grid.

Постановка проблеми. У системі обліку України (в тому числі в державному секторі) відбуваються постійні зміни. У затвердженій

Кабінетом Міністрів України Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки були

чітко визначені недоліки бюджетного обліку та конкретні заходи, відповідальні за їх проведення і строки виконання [1]. Заходи, сформульовані у плані удосконалення бухгалтерського обліку на 2016–2018 роки, сприяли подальшому оновленню обліку в бюджетному секторі економіки [2]. Та тільки у Проекті модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2018–2025 роки до переліку заходів включили необхідність удосконалення процесу оцінювання результатів роботи працівників бухгалтерських служб [3].

Облік результатів роботи та заробітної плати працівників займає центральне місце у всій системі обліку установи. Та особливо це актуально для бухгалтерів у період застосування Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у державному секторі (НП(С)БОДС), розроблених на основі МСБОДС.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Питанням організації бухгалтерського обліку в державному секторі присвячено багато наукових праць вітчизняних учених та фахівців. Процеси реформування обліку у бюджеті з урахуванням вимог міжнародних стандартів розглядалися у дисертаційних роботах, обговорювалися на шпальтах збірників наукових праць О.О. Дорошенко, Т.І. Єфименко, О.О. Канцурова, І.О. Кондратюка, С.О. Левицької, Л.Г. Ловінської, С.В. Свірко, Н.М. Старченко, Н.І. Сушко, Л.Г. Хорунжак та інших. Нині продовжується процес реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі України. Та все ж розроблення сучасної системи бухгалтерського обліку, у тому числі обліку праці та заробітної плати, являє собою складну наукову і практичну проблему, яка має дискусійний характер та ще не зовсім вирішена.

Формулювання цілей статті. Метою нашого дослідження є оцінка запропонованих і вже практично реалізованих заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі та подальшого поліпшення облікової системи загалом та окремих її складників.

Виклад основного матеріалу. З прийняттям Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» почалися поступові процеси реформування системи обліку з метою створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх підприємств, а за новою редакцією Закону з 1.01. 2018 р. – і для бюджетних установ [4].

Радикальним змінам в бухгалтерському обліку, на нашу думку, передувала серйозна робота з виявлення недоліків наявної системи бюджетного обліку. До них були віднесені такі:

- законодавством чітко не визначено методи ведення бухгалтерського обліку в державному секторі;

- бухгалтерський облік виконання державного і місцевих бюджетів ведеться органами Казначейства, а облік виконання кошторисів бюджетних установ – розпорядники бюджетних коштів;

- бухгалтерський облік виконання державного і місцевих бюджетів ведеться за касовим методом із застосуванням методу нарахування за окремими операціями (облік державного боргу, зобов'язань розпорядників бюджетних коштів). Операції за доходами, видатками відображаються в бухгалтерському обліку в момент проведення відповідних платежів, а операції з фінансування бюджету – в момент зарахування коштів з одночасним відображенням боргу;

- фонди загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування застосовують різні методики ведення бухгалтерського обліку;

- бухгалтерський облік в бюджетних установах і фондах загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування ведеться за методом нарахування, за яким операції та події визнаються в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів (або їх еквівалентів);

- казначейство складає звітність про виконання державного бюджету на підставі інформації за касовими операціями, які відображені в його системі бухгалтерського обліку та звітності розпорядників бюджетних коштів, щодо яких не здійснюється казначейське обслуговування (за окремими напрямками видатків МЗС, таємні видатки та видатки, пов'язані з виконанням спільних проектів з міжнародними фінансовими організаціями);

- звітність про виконання бюджетів консолидується Казначейством і головними розпорядниками бюджетних коштів паралельно, що приводить до збільшення витрат бюджету для обробки інформації;

- основні засоби у бухгалтерському обліку не відображають за справедливою вартістю;

- використовується різне програмне забезпечення, а інколи воно відсутнє [1].

Планувалося, що на протязі 2007–2015 рр. будуть розроблені та запроваджені національні положення (станданти) бухгалтерського обліку,

план рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, гармонізованого з бюджетною класифікацією; нові форми фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів; програмне забезпечення обміну інформацією між Мінфіном, органами Казначейства і суб'єктами державного сектору з використанням баз даних та інформаційних систем; проведено удосконалення системи підготовки та перепідготовки кадрів фінансово-бухгалтерських служб.

Були передбачені конкретні заходи, строки виконання та відповідальні за їх виконання: Державне казначейство, Мінфін, Мін'юст, Мінпраці, Мінекономрозвитку та головні розпорядники бюджетних коштів. Перелік заходів включав насамперед проведення досліджень у сфері розподілу повноважень щодо ведення обліку активів, зобов'язань, доходів та витрат між суб'єктами бухгалтерського обліку (Казначейством, бюджетними установами, фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування) та у зв'язку з цим внесення змін до Бюджетного кодексу України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; розроблення та затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, плану рахунків бухгалтерського обліку; перегляд наявних форм фінансової звітності та звітності про виконання бюджетів, а також показників про виконання бюджетів і кошторисів бюджетних установ та державних цільових фондів; установлення єдиних підходів та вимог до формування мережі розпорядників бюджетних коштів із розробленням відповідного нормативно-правового та методологічного забезпечення; розроблення та затвердження національних положень (стандартів) фінансової звітності у державному секторі.

Задля створення уніфікованої організаційної та інформаційної облікової системи передбачалося внесення до нормативно-правових актів змін щодо реалізації у повному обсязі повноважень органів Державного казначейства під час здійснення ними контролю бюджетних повноважень під час зарахування надходжень, прийняття зобов'язань та проведення платежів; розроблення інформаційно-аналітичної системи моніторингу виконання бюджетів у режимі реального часу на базі плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та відповідно до бюджетної класифікації; врегулювання питання щодо функціонування фінансово-бухгалтерських служб суб'єктів державного сектору, в тому

числі головних бухгалтерів; уніфікування програмного забезпечення, що використовується суб'єктами державного сектору, з метою забезпечення обміну інформацією між Мінфіном, органами Державного казначейства і суб'єктами державного сектору з використанням баз даних та інформаційних систем. У додатку 2 затвердженої Стратегії детальніше були прописані заходи щодо запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі на період до 2015 р.

Слід зазначити, що в результаті реалізації цих заходів вже з 1.01.2015 р. набрали чинності такі Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку в державному секторі: 121 «Основні засоби», 122 «Нематеріальні активи», 123 «Запаси», 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», 127 «Зменшення корисності активів», 128 «Зобов'язання», 130 «Вплив змін валютних курсів», 132 «Виплати працівникам», 133 «Фінансові інвестиції» та Методичні рекомендації щодо їх запровадження.

Планом заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016–2018 роки передбачалося запровадження нових національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі; створення системи подання електронної звітності розпорядниками бюджетних коштів і державними цільовими фондами, складеної згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі; консолідація фінансової звітності, складеної згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі; адаптація облікової системи АС «Є-Казна» до Плану рахунків та внутрішньої платіжної системи Казначейства, адаптація та запровадження Плану рахунків в обліковій системі Казначейства [2].

Та вже з 1.01. 2017 р. адаптували новий план рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, інструкції та типові кореспонденції рахунків обліку для відображення основних операцій бюджетних установ, фондів державного соціального і пенсійного страхування та операцій щодо виконання державного та місцевих бюджетів [5]. Аналізуючи зміни щодо попереднього плану рахунків, одні фахівці у новому плані рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі знаходять позитивні моменти й одночасно не погоджу-

ються з деякими нововведеннями, інші відмічають лише недоліки. Про це йшлося у статтях «План рахунків в контексті реформування системи обліку в Україні» [6] та «Реформування системи обліку в Україні» [7].

У Проекті модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2018–2025 роки було зазначено, що органи Казначейства не здійснили переходу до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, що ускладнює процес складання консолідованої фінансової звітності. Передбачено заходи щодо застосування єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі органами Казначейства з 01.01.2019 року та відображення в бухгалтерському обліку операцій з виконання бюджетів методом нарахування.

З метою якісного кадрового забезпечення в межах процесу реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі особливої уваги вимагає подальше удосконалення формування організаційної структури бухгалтерських служб, покращення системи підготовки та перепідготовки профільних спеціалістів, чітке визначення кваліфікаційних вимог, удосконалення процесу оцінювання результатів роботи працівників бухгалтерських служб [3].

Спираючись на дослідження практики ведення обліку в бюджетних установах освітнього та медичного профілю, Н.М. Хорунжак наголошує, що сучасна організаційна структура бухгалтерської служби не повною мірою забезпечує оптимізацію використання ресурсів і підвищення ефективності діяльності бюджетних установ та вважає необхідним скорочення тактів опрацювання облікової операції, розмежування повноважень між обліковими працівниками [8]. Організація роботи працівників бухгалтерської служби бюджетних установ, на думку О.О. Закравець і Н.В. Головченко, має відповідати таким основним принципам, як:

- науковість (використання напрацювань науки і практики щодо організації діяльності категорії працівників);
- суцільність (постійні пошуки шляхів удосконалення організації праці);
- комплексність (застосування комплексу організаційних, техніко-економічних, санітарно-гігієнічних, психологічних та інших заходів);
- плановість (проекування комплексу заходів щодо організації праці).

До елементів організації праці, що сприятимуть забезпеченню їх реалізації, віднесені:

- чітке адресне керівництво процесом організації праці;
- професійна спеціалізація праці;
- кооперування праці;
- нормування праці;
- наявність концепції мотивації праці [9].

З метою упорядкування оплати праці працівників установ, а також створення механізму підтримання на постійному рівні оптимальних міжгалузевих та міжпосадових співвідношень в оплаті праці Кабінет Міністрів України затвердив Єдину тарифну сітку (ЄТС) розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери; схему тарифних розрядів посад керівних, наукових, науково-педагогічних, педагогічних працівників, професіоналів, фахівців та інших працівників бюджетних установ, закладів та організацій; схему тарифних розрядів посад (професій) робітників, загальних для всіх бюджетних установ, закладів та організацій; ставки погодинної оплати праці працівників усіх галузей економіки за проведення навчальних занять. Посадові оклади (тарифні ставки) за розрядами ЄТС визначаються шляхом множення окладу (ставки) працівника 1 тарифного розряду на відповідний тарифний коефіцієнт [10].

Якщо, наприклад, до другого тарифного розряду ЄТС з 1.09.2005 р. використовували коефіцієнт 1,03, то нині аж 1,09, а до 25 розряду – 3,35 та 4,51, відповідно. У бюджетній сфері мінімальна тарифна ставка (посадовий оклад) встановлюється Кабміном. При цьому мінімальна тарифна ставка не може бути нижчою за прожитковий мінімум, встановлений для працездатних осіб на 1 січня календарного року. Так, на 1 січня 2018 року прожитковий мінімум для працездатних осіб встановлений на рівні 1762 грн. [11]. Тобто тарифна ставка для 2 розряду з 1.01.2018 р. дорівнює 1921 грн. (1762 x 1,09).

Ми поділяємо думку Г. Монастирської, яка вважає, що ЄТС не забезпечує чіткого зв'язку кваліфікації та відповідальності працівника з оплатою його праці; слабо стимулює якість роботи, не пов'язує оплату праці з її результатами; не дозволяє врахувати особливості тих чи інших галузей бюджетного сектору, адже кожна бюджетна галузь, підгалузь і навіть організація мають свої особливості, з урахуванням яких необхідно формувати систему винагороди їх працівників. В основу системи оплати праці повинен бути покладений принцип performance related pay, тобто оплати за ефективність та якість послуг, що надаються [12].

У пункті 13-7 Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, яке визначає завдання та функціональні обов'язки бухгалтерської служби бюджетної установи та повноваження її керівника, записано: «Головний бухгалтер подає керівникові бюджетної установи пропозиції щодо: визначення оптимальної структури бухгалтерської служби та чисельності її працівників; у пункті 13-11 він погоджує документи, пов'язані з витрачанням фонду заробітної плати, встановленням посадових окладів і надбавок працівникам, із керівником бюджетної установи» [13]. Використовуючи Довідник кваліфікаційних характеристик, керівник повинен удосконалювати форми мотивації праці працівників відповідно до їх професійних та ділових якостей, складності та умов праці, результатів господарської діяльності підприємств, установ, організацій [14].

Для того, аби забезпечити диференціацію оплати праці залежно від складності, кваліфікаційного рівня та умов виконуваних робіт, ступеня відповідальності, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності підприємства, установи, організації Міністерство соціальної політики у законопроекті прописали таке:

– мінімальний посадовий оклад, тарифна ставка або інша мінімальна базова величина, яка застосовується в системі оплати праці, не може бути меншою за розмір прожиткового

мінімуму, встановленого законом для працевдатних осіб на 1 січня календарного року;

– для професій (посад) керівників підприємств, менеджерів (управителів) установ та організацій ця величина не може бути меншою за подвійний розмір прожиткового мінімуму, встановленого законом для працевдатних осіб на 1 січня календарного року;

– галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами та колективними договорами можуть встановлюватися мінімальні ставки (оклади) в розмірах, більших за мінімальні гарантії в оплаті праці. Планується законопроект увести в дію уже із 01.01.2019 р.[15].

Висновки із цього дослідження. Планували, що процес модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі триватиме протягом 2007–2015 років. Але заходи, які мали забезпечити удосконалення системи бухгалтерського обліку в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів, повною мірою ще не виконані. Процес реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі триває. Подальшої уваги потребують питання упорядкування оплати праці працівників бюджетних установ на різних рівнях. Перспективи подальшого дослідження автори бачать у вивченні зарубіжного досвіду щодо мотивації праці (зокрема, Німеччини, Америки, Японії, Китаю).

ЛІТЕРАТУРА:

1. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки. Постанова Кабінету Міністрів України від 16 січня 2007 р. № 34 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF/print>.
2. План заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016–2018 роки. Наказ Міністерства фінансів України від 28 листопада 2016 року N 1038. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/plan-zahodiv-shchodo-modernizatsiyi-sistemi-buhgalterskogo-obliku-v/>
3. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року. Розпорядження КМУ від 20 червня 2018 р. № 437-р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80>.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. – № 996-XIV: URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
5. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі від 29.12.2015 р. – № 1219: URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.
6. Степова Т.Г. План рахунків в контексті реформування системи обліку в Україні [Електронний ресурс] / Т.Г. Степова. URL: <http://global-national.in.ua/issue-18-2017/25-vipusk-18-serpen-2017-r/3357-stepova-t-g-plan-rakhunkiv-u-konteksti-reformuvannya-sistemi-obliku-v-ukrajini>. 7. Степова Т.Г. Реформування системи обліку в Україні: / Т.Г. Степова. URL: <http://global-national.in.ua/archive/22-2018/185.pdf>
8. Хорунжак Н.М. Модернізація обліку і контролю в бюджетних установах в умовах системної трансформації управління (за видами економічної діяльності): дис. на здобуття наук. ступеня доктора екон. наук: спеціальність 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз і аудит/ Хорунжак Н.М. URL: <http://www.uk.x-pdf.ru/5tehnikeskie/2270376-1-na-pravah-rukopisu-horunzhak-nadiya-mihaylivna-udk-6571-6-modernizaciya-obliku-kontrolyu-byudzhethnih-ustanovah-u.php>.

9. Закравець О.О., Головченко Н.В. Удосконалення організації праці працівників бухгалтерської служби бюджетних установ. URL: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=65557>.
10. Єдина тарифна сітка розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-%D0%BF>.
11. Закон України Про державний бюджет України на 2018 рік. Редакція від 13.10.2018, підстава 2573-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2246-19>.
12. Монастырская Г. Это горькое слово – бюджетник. URL: <https://zn.ua/internal/eto-gorkoe-slovo-byudzhetnik-.html>
13. Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи. Пост. Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 р. N 59: URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF>
14. Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників. URL: <https://www.kadrovik01.com.ua/article/3641-dovdnik-kvalifikatsyinih-harakteristik-profesy-pratsvnikv-perelk-vipuskv>
15. Зміни в оплаті праці: новий законопроект Мінсоцполітики. URL: <https://www.budgetnyk.com.ua/news/817-zmni-v-oplat-prats-noviy-zakonoproekt-mnsotspolitiki>

REFERENCES:

1. Strategiya modernizatsiyi sy`stemy` buxgalters`kogo obliku v derzhavnomu sektori na 2007-2015`. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrayiny` vid 16 sichnya 2007 #34. [Elektronny`j resurs]. Rezhym`dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF/print>.
2. Plan zahodiv shhodo modernizatsiyi sy`stemy` buxgalters`kogo obliku v derzhavnomu sektori na 2016 – 2018`. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny` vid 28 ly`stopada 2016 roku N 1038. [Elektronny`j resurs]. Rezhym`dostupu: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/plan-zahodiv-shhodo-modernizatsiyi-sistemi-buhgalterskogo-obliku-v>
3. Strategiya modernizatsiyi sy`stemy` buxgalters`kogo obliku ta finansovoyi zvitnosti v derzhavnomu sektori na period do 2025. Rozporyadzhennya KMU vid 20 chervnya 2018 r. # 437-r [Elektronny`j resurs]. Rezhym`dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80>
4. Zakon Ukrayiny` "Pro buxgalters`ky`j oblik ta finansovu zvitnist` v Ukrayini" vid 16.07.1999 r. – # 996-XIV: [Elektronny`j resurs]. Rezhym`dostupu: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
5. Plan raxunkiv buxgalters`kogo obliku v derzhavnomu sektori vid 29.12.2015 r. – #1219: [Elektronny`j resurs]. – Rezhym`dostupu: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.
6. Stepova T.G. Plan raxunkiv v konteksti reformuvannya sy`stemy` obliku v Ukrayini [Elektronny`j resurs] / T.G. Stepova. Rezhym`dostupu: <http://global-national.in.ua/issue-18-2017/25-vipusk-18-serpen-2017-r/3357-stepova-t-g-plan-rakhunkiv-u-konteksti-reformuvannya-sistemi-obliku-v-ukrajini>
7. Stepova T.G. Reformuvannya sy`stemy` obliku v Ukrayini [Elektronny`j resurs] / T.G. Stepova. – Rezhym`dostupu: <http://global-national.in.ua/archive/22-2018/185.pdf>.
8. Xorunzhak N.M. Moderny`zatsiya obliku i kontrolyu v byudzhethny`x ustanovax v umovax sy`stemnoyi transformatsiyi upravlinnya (za vy`damy` ekonomichnoyi diyal`nosti): dy`s. na zdobuttya nauk. stupenya doktora ekon. nauk: special`nist` 08.00.09 – buxgalters`ky`j oblik, analiz i audy`t/ Xorunzhak N.M. [Elektronny`j resurs]. – Rezhym`dostupu: <http://www.uk.x-pdf.ru/5tehlicheskie/2270376-1-na-pravah-rukopisu-horunzhak-nadiya-mihaylivna-udk-6571-6-modernizatsiya-obliku-kontrolyu-byudzhethnih-ustanovah-u.php>.
9. Zakravec` O.O., Golovchenko N.V. Udokonalennya organizatsiyi praci pracivny`kiv buxgalters`koyi sluzhby` byudzhetny`x ustanov. [Elektronny`j resurs]. – Rezhym`dostupu: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=65557>
10. Yedy`na tary`fna sitka rozryadiv i koefitsiyentiv z oplaty` praci pracivny`kiv ustanov, zakladiv ta organizacij okremy`x galuzej byudzhetnoyi sfery`. [Elektronny`j resurs]. – Rezhym`dostupu: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-%D0%BF>.
11. Zakon Ukrayiny` Pro derzhavny`j byudzhet Ukrayiny` na 2018 rik. Redakciya vid 13.10.2018, pidstava 2573-VIII [Elektronny`j resurs]. Rezhym`dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2246-19>.
12. Монастырская Г. Это гор`кое слово – byudzhetny`k [Elektronny`j resurs]/ G. Монастырская Rezhym`dostupu: <https://zn.ua/internal/eto-gorkoe-slovo-byudzhetnik-.html>
13. Ty`pove polozhennya pro buxgalters`ku sluzhbu byudzhetnoyi ustanovy`. Post. Kabinetu Ministriv Ukrayiny` vid 26 sichnya 2011 r. N 59 [Elektronny`j resurs]. – Rezhym`dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF>
14. Dovidny`k kvalifikatsiy`x karaktery`sty`k profesij pracivny`kiv [Elektronny`j resurs]. Rezhym`dostupu: <https://www.kadrovik01.com.ua/article/3641-dovdnik-kvalifikatsyinih-harakteristik-profesy-pratsvnikv-perelk-vipuskv>.
15. Zminy` v oplatі praci: novy`j zakonoproekt Minsocpolitiki`ky` [Elektronny`j resurs]. Rezhym`dostupu: <https://www.budgetnyk.com.ua/news/817-zmni-v-oplat-prats-noviy-zakonoproekt-mnsotspolitiki>.

Modernization of the accounting system in the state sector: benefits, disadvantages and prospects for improving the work of workers of accounting services

Stepova T.G.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Department of Accounting and Taxation
of the Odessa Trade and Economic Institute
of Kyiv National University of Trade and Economics

Ahmad M.I.

Student,
Kyiv National University of Trade and Economics

Ovodyuk N.O.

Student,
Kyiv National University of Trade and Economics

The article points out the shortcomings of the current accounting system in the budget sector of the economy of Ukraine, such as the use of different methods of accounting for the implementation of state and local budgets by the Treasury bodies, and the accounting for budget expenditures performance by budget funds managers; accounting for budget execution was carried out on a cash basis using the accrual method for individual transactions; social and pension insurance funds using different accounting methods; Key accounting measures which did not reflect their fair value; the lack software, etc.

The Government of Ukraine has taken certain measures to eliminate deficiencies in the organization of accounting. So, the list of activities responsible for their implementation and the deadlines were reflected in the elaborated Strategy for Modernizing the Public Sector Accounting System for 2007–2015. This was relevant in connection with the application of National Accounting Standards, developed on the basis of International Accounting Standards.

As a result of the implementation of these activities since January 1, 2015. The following national provisions (standards) of public sector accounting came into force: 121 “Fixed assets”, 122 “Intangible assets”, 123 “Inventories”, 125 “Changes in accounting estimates and correction of errors”, 127 “Decrease in utility of assets”, 128 “Obligations”, 130 “The effect of changes in exchange rates”, 132 “Payments to employees”, 133 “Financial investments” and Methodological recommendations on their use.

The plan for measures to modernize the accounting system in the public sector 2016-

2018 provided for the introduction of new national accounting (accounting) standards and a public sector accounting plan, etc. Yes, adopted a new plan of public accounting sector since 1.01.2017. In the new plan of accounting for public accounting sector, some experts find positive points and at the same time do not agree with some innovations, while others point out the shortcomings.

In the project of modernization of the accounting system in the public sector in 2018-2025, it was noted that Treasury bodies did not make a transition to the new Accounts Plan, and postponed until 01.01.2019 the reflection in the accounting of operations on budget execution by accrual method. With the purpose of high-quality personnel provision within the process of reforming the accounting system in the public sector, further improvement of the organizational structure of accounting services is required. Relying on the study of accounting practices in budgetary institutions, researchers consider it necessary to reduce the cycle of processing the accounting operations, the division of powers between accounting officers.

The organization of work of accounting officers of budgetary institutions, in their opinion, should correspond to such basic principles as scientific, continuity, complexity, planning. The elements of the organization of work that will promote their implementation are as follows: a clear targeted management of the organization of work; professional specialization of labor; co-operation of labor; normalization of labor; presence of the concept of labor motivation. The unified tariff system (ETS) of rates and coefficients for

the payment of employees of institutions does not provide a clear link between the qualifications and responsibility of the employee for the payment of his labor; weakly stimulates the quality of work, which does not link wages with its results; does not allow to take into account the certain features of the budget sector.

Not all measures to ensure the improvement of the accounting system in the public sector, taking into account the requirements of inter-

national standards, are not fully implemented. Therefore, the process of reforming the accounting and financial reporting system in the public sector continues. Further attention is required to the issue of streamlining the remuneration of employees of budgetary institutions at various levels. The authors see the prospects for further study, in the study of foreign experience, in the motivation of work in particular Germany, America, Japan, China.