

операцій, створення умов для аналізу рівня і динаміки бюджетної задолженості, оцінки ефективності надаваних бюджетних послуг. МСФООС були розроблені Комітетом по проблемам громадського сектора – постійним Комітетом при Раді Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ) і перекладені на російський і український мови.

Слід зазначити, що міжнародні стандарти по бухгалтерському обліку не є обов'язковими, вони мають тільки рекомендаційний характер і не регулюють техніку і методику обліку, яка відрізняється в різних країнах. Міжнародними стандартами регламентуються лише основні, принципові моменти, від яких залежить формування фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання і відображення їх в фінансовій звітності.

Розробниками концепції реформування бухгалтерського обліку в державному секторі стали Державне казначейство України і Міністерство фінансів України.

На сьогоднішній день розроблені, затверджені і поступово вступають в дію Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку для державного сектора.

Об'єднані в єдиний двох Планів рахунків, а саме, План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного і місцевих бюджетів, базований на касовому методі бухгалтерського обліку, який використовували органи Казначейства, з Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, який історично базується на методі повного обліку на основі принципу нарахування. В результаті, з 1 січня 2017 року в дію вступив новий План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 року № 1203.

В реформуванні бухгалтерського обліку важливим методичним підходом є визначення сутності і значення управлінського обліку в фінансово-господарській діяльності бюджетних установ. Одним з великих проблем управлінського обліку, який орієнтований на детальний облік витрат (витрат), є відсутність науково обґрунтованої методики калькулювання собівартості освітніх, медичних, культурних і інших нематеріальних послуг.

Список використаних джерел: 1. *Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 років* : Постанова Кабінету Міністрів України від 16 січня 2007 року № 34. 2. *План заходів по модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016–2018 років* : Наказ Міністерства фінансів України від 28.11.2016 р. № 1038.

УДК 657.1

І. В. Підпригора, канд. екон. наук, доцент кафедри обліку і аудиту
Український державний університет залізничного транспорту, м. Харків, Україна

ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ТА СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ

Ключові слова: бухгалтерський облік, аутсорсинг, аутстафінг.

Питання організації та ведення бухгалтерського обліку завжди були актуальними для керівництва, оскільки пов'язані з управлінням діяльністю підприємства. Нині існує різноманітність форм організації бухгалтерського обліку та формування звітності. Питання стосовно вибору однієї з них кожне підприємство вирішує самостійно, залежно від специфіки своєї діяльності.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] підприємство самостійно вирішує проблеми організації бухгалтерського обліку. При цьому під організацією бухгалтерського обліку розуміється процес створення умов побудови облікового процесу з метою отримання достовірної та повної інформації про господарську діяльність підприємства зовнішніми та внутрішніми користувачами. У цьому й полягає основна мета бухгалтерського обліку.

Сучасний керівник має право покласти ведення бухгалтерського обліку на головного бухгалтера або іншу посадову особу підприємства чи укласти договір про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку.

У сучасних умовах процес формування штату бухгалтерської служби є трудомістким та витратним. Тому все частіше спостерігається поступове наповнення бухгалтерії, так би мовити, в міру розширення самого підприємства. При цьому керівники вживають відповідні заходи з метою систематизації та підвищення якості роботи своїх фінансових служб, зокрема, бухгалтерії.

Сьогоднішні економічні умови вимагають від керівників частіше залучати до ведення бухгалтерського обліку сторонні організації, передаючи їм право ведення обліку на договірних засадах. Така передача являє собою аутсорсингові послуги.

Аутсорсинг є стратегією управління, яка дозволяє оптимізувати функціонування підприємства за рахунок зосередження діяльності на головному напрямку.

Аутсорсинг умовно можна поділити на 3 види:

- виробничий аутсорсинг – передбачає передачу частини виробничих процесів або усього циклу виробництва сторонній компанії;

- IT-аутсорсинг – передача на обслуговування спеціалізованим організаціям інформаційних систем;

- аутсорсинг бізнес-процесів – включає передачу сторонній організації окремих бізнес-процесів, які не є для підприємства основними, тобто бізнесутворюючими, наприклад, бухгалтерський облік [2, с. 89].

На сьогодні найбільш розповсюдженим видом аутсорсингу є саме аутсорсинг у сфері фінансів та бухгалтерського обліку, або бухгалтерський аутсорсинг.

Сучасне використання аутсорсингових послуг пояснюється тим, що зростаюча конкуренція потребує від підприємства зростання ефективності виробництва та зниження витрат. Багато у чому вирішити цю проблему дозволяє аутсорсинг, який дозволяє передати частину обліку до «чужих рук». Не можна говорити про тотальність використання аутсорсинг українськими підприємствами, але вже сьогодні існує безліч прикладів успішного застосування аутсорсингу підприємствами середнього та великого бізнесу.

Обираючи аутсорсингову компанію, керівнику слід орієнтуватися на такі критерії:

- 1) ціна договору;
- 2) досвід аутсорсингової компанії;
- 3) конфіденційність інформації;
- 4) використання сучасних технологій;
- 5) гнучкість в роботі.

Основними перевагами аутсорсингу є:

- виключення ризиків, пов'язаних особисто із бухгалтером (хвороби, відпустки тощо);
- у договорі на бухгалтерське обслуговування сторони можуть обговорити усі нюанси.

Слід зазначити, що передача бухгалтерського обліку спеціалізованій організації повинна бути зафіксована у Наказі про облікову політику на відповідний фінансовий рік.

Одним із напрямків організації роботи аутсорсингової компанії є використання ще однієї форми організації бухгалтерського обліку – аутстафінгу.

Аутстафінг – це надання персоналу «в оренду», тобто тимчасової участі у діяльності іншого підприємства. Принципова різниця цього виду послуг з аутсорсинговими полягає в тому, що при аутстафінгу працівники спеціалізованої організації тимчасово переходять під керівництво компанії – замовника.

Список використаних джерел: 1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України від 16.07.1999 № 996-XV. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/zakoni-ukraini/61759.html>.

2. Загородній А. Г. Аутсорсинг та його вплив на витрати підприємства / А. Г. Загородній, Г. О. Партин // Фінанси України. – 2009. – № 9 (166). – С. 87–97.