

**НОВАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ
В УСЛОВИЯХ СТАНАДАРТИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА УКРАИНЫ**

Свирко С.В.

д.э.н., проф.

директор Института учета

ГВУЗ «Киевский национальный

экономический университет им.В.Гетьмана»

Аннотация: В статье рассмотрены обновленные позиции бюджетного учета в Украине в разрезе двух важнейших его объектов - доходов и расходов. Сделан вывод о достаточно весомом обновлении действующей практики учета указанных объектов, в том числе на пути четкой дифференциации методов учета в разрезе их видов.

Ключевые слова: бюджетный учет, доходы, расходы, затраты, признание, оценка, НП(С)БУГС

Abstract: The article discusses the updated position of budget accounting in Ukraine in terms of its two most important objects - income and expenses. Concluded sufficiently weighty updating of existing accounting practices of these objects, including the way clear differentiation accounting methods in terms of their species.

Keywords: budgetary accounting, revenues, expense, costs, recognition, evaluation, NPA(S)PS

Бюджетный учет в Украине находится на стадии его активного реформирования. Отправным ее моментом фактически стало принятие постановления Кабинета Министров Украины № 34 от 16.01.07 «Об утверждении Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе на 2007-2015 гг.». Целью указанной стратегии «...является совершенствование системы бухгалтерского учета в государственном секторе с учетом требований международных стандартов ...», ее «... задачами являются совершенствование методологии и переход на единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности, а также создание унифицированного организационного и информационного обеспечения бухгалтерского учета ...» [1]. На достижение указанной цели и решения сформулированных задач на сегодня, среди прочих реализованных мероприятий, следует, прежде всего, отметить разработку девятнадцати национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в государственном секторе (далее - НП(С)БУГС), принятые соответствующими приказами Министерства финансов Украины [2].

Вопросы стандартизации бюджетного учета в Украине в своих публикациях неоднократно поднимали такие известные отечественные ученые как Гизатулина Л.В., Ефименко Т.И., Левицкая С.А., Ловинская Л.Г., Сушко Н.И. и другие [3, 4, 5, 6, 7, 8]. Впрочем, публикации указанных ученых в большинстве случаев не содержат детального рассмотрения изменений пообъектного учета бюджетной сферы, которые вступят в силу с 2015. Учитывая это, а также принимая во внимание ключевую позицию в бюджетном учете таких объектов учета как доходы и затраты, автор представляет основные новационные положения учета доходов и расходов (в т.ч. затрат) в соответствии с НП(С)БУГС 124 «Доходы» и 134 «Расходы».

В силу специфики функционирования бюджетной сферы, доходы выступают первоначальным объектом бюджетного учета. Обновленные позиции по классификации, признания, оценки и раскрытия информации о доходах в финансовой отчетности представлены в НП(С)БУГС 124 «Доходы», утвержденном Приказом Министерства финансов Украины от 24.12.2010 № 1629 [2]. Согласно НП(С)БУГС 124 классификация доходов предусматривает выделение двух общих групп доходов, соответственно, от обменных и необменных операций (табл. 1).

Важной методической позицией бухгалтерского учета доходов является их признание. Доходы от обменных операций признаются в случае, если существует вероятность поступления субъекту государственного сектора (далее – ГС) экономических выгод или потенциала полезности, связанных с обменной операцией. Признанный доход не корректируется на ту его часть, не оплачена покупателем, с признанием этой суммы затратами. Бюджетные ассигнования признаются доходом при признании понесенных расходов, связанных с выполнением субъектом ГС своих полномочий, определенных законодательством, или получении актива, услуг (работ) на выполнение мероприятий, не связанных с основной деятельностью. Доход, связанный с предоставлением услуг (выполнением работ), признается исходя из степени завершенности операции по предоставлению услуг (выполнение работ) на дату баланса, если может быть достоверно оценен результат этой операции по совокупной наличию следующих условий: возможность достоверной оценки дохода; вероятности поступления экономиче-