

УДК 336

DOI: 10.15587/2313-8416.2016.78459

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ДОХОДАМИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ В КОНТЕКСТІ МОДЕРНІЗАЦІЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ

© Н. І. Сушко

В статті вперше досліджується інформаційне забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету в контексті модернізації системи управління державними фінансами, компонентами якої є податкова система, управління ліквідністю державних фінансів та система бухгалтерського обліку в державному секторі. Виявлено проблемні питання інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету та запропоновано шляхи їх урегулювання

Ключові слова: державний бюджет, доходи бюджету, зобов'язання, бухгалтерський облік, Казначейство, звітність, національні стандарти

The paper first examines an information support of liabilities of state budget revenues in the context of the modernization of public financial management system, which components are the tax system, the liquidity management of public finances and the accounting system in the public sector. Problems of information support of liabilities of state budget revenues are identified and the ways of their settlement are proposed.

Keywords: state budget, budget revenues, liabilities, accounting, treasury, accountability, national standards

1. Вступ

Реформування системи управління державними фінансами в Україні започатковано у 2007 р. ухваленням Кабінетом Міністрів України Стратегії модернізації системи управління державними фінансами, якою серед іншого визначено мету «... підвищення ефективності функціонування системи управління державними фінансами шляхом удосконалення нормативно-правового забезпечення і створення інтегрованої інформаційно-аналітичної системи управління державними фінансами (ПАС) ...», що передбачає раціоналізацію та оптимізацію виконання функціональних процесів та технологічних процедур, налагодження взаємодії інформаційних систем суб'єктів сектору державного управління» [1].

Інформаційні потоки, які виникають у бюджетному процесі між учасниками системи управління фінансами, розпорядниками та одержувачами коштів державного бюджету, зовнішніми користувачами ПАС, поетапно змінюватимуться шляхом переходу від формування та передачі паперових документів і відповідних електронних файлів до роботи з єдиною інформаційною базою даних ПАС з використанням веб-технологій.

Одним із інформаційних потоків у бюджетному процесі є обмін інформацією в процесі казначейського обслуговування державного бюджету між органами Казначейства та розпорядниками коштів, а також органами, що контролюють справляння надходжень до бюджету.

«Протягом 2010–2012 років у розвитку системи управління державними фінансами України було досягнуто позитивних результатів» [2].

З метою забезпечення обміну інформацією у електронному вигляді із використанням електронного цифрового підпису були внесені зміни до нормативно-правового забезпечення.

Також розроблено національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному се-

кторі (далі – НП(С)БОДС), план рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.

У 2013 році Урядом було прийнято ще один документ – Стратегію розвитку системи управління державними фінансами (далі – Стратегія) [2], за положеннями якої складовими реформи серед інших визначені: податкова система, управління ліквідністю державних фінансів та система бухгалтерського обліку в державному секторі.

Однак відсутній взаємозв'язок між названими складовими Стратегії, що створює певні ризики успіху її реалізації.

Тож незважаючи на те, що бухгалтерський облік та звітність є основою інформаційного забезпечення, покращення адміністрування податків і зборів в рамках реалізації Стратегії, не передбачає удосконалення системи обліку органів, уповноважених законодавством здійснювати контроль за повнотою надходжень до державного бюджету.

Крім того, забезпечити ефективне використання фінансових ресурсів держави та управління ліквідністю, яке базується у тому числі і на прогнозуванні надходжень і витрат, неможливо.

Інформація про зобов'язання за доходами державного бюджету та стан їх виконання протягом бюджетного періоду стає дедалі актуальнішою на етапі прийняття відповідних управлінських рішень у сфері державних фінансів країни.

Система бухгалтерського обліку і звітності в державному секторі України протягом останнього десятиліття поступово змінюється.

Так, з 1 січня 2015 року запроваджено дев'ять із прийнятих 19 НП(С)БОДС, а з 1 січня 2017 року запроваджуються решта десять стандартів та новий план рахунків.

Однак на етапі запровадження НП(С)БОДС в країні дедалі більше виникає проблемних питань, які передусім свідчать про недоліки державного регулювання, які пов'язані із неузгодженістю норм у сфері

бухгалтерського обліку виконання державного бюджету положенням законодавчих актів, що регулюють бюджетні правовідносини.

Державне регулювання не лише державної фінансової політики та політики у сфері казначейського обслуговування, а й політики у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюється центральним органом виконавчої влади – Міністерством фінансів України [3].

Загальновідомим є те, що державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі, зокрема, здійснюється крім мети його удосконалення ще й з метою створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які є обов'язковими для всіх суб'єктів державного сектора і захищають інтереси користувачів.

Користувачі інформації в системі державних фінансів мають прагнути достовірної, прозорої та неупередженої інформації про зобов'язання за доходами державного бюджету, яка ґрунтується на даних бухгалтерського обліку.

Задля запровадження ефективної системи управління державними фінансами країни виникає потреба у інформаційному забезпеченні зобов'язань за доходами державного бюджету.

Запровадження з 1 січня 2015 року Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання" (далі – НП(С)БОДС 128 «Зобов'язання») [4], а також з 1 січня 2017 року Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи» (далі – НП(С)БОДС 124 «Доходи») [5], та нової методології узагальнення і відображення у бухгалтерському обліку виконання державного бюджету операцій за доходами, є методологічним підґрунтям інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету.

Проте потребують досліджень питання правового, організаційного і методологічного характеру інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету в контексті модернізації системи управління державними фінансами.

2. Аналіз літературних джерел

Методологічне підґрунтя інформаційного забезпечення управління державними фінансами в контексті реформування бухгалтерського обліку в Україні розглядали Т. І. Єфименко, В. М. Жук та Л. Г. Ловінська [6]. На думку авторів у державному секторі інформація повинна відповідати потребам управління фінансовими ресурсами держави, що може бути забезпечено за наявності відповідної методології бухгалтерського обліку та звітності, яка ґрунтується на принципах, ключові з яких узагальнені у міжнародних і національних стандартах.

Із висновками щодо того, що інформація має забезпечити потреби користувачів при прийнятті рішень з управління фінансовими ресурсами держави важко не погодитися.

Удосконалення системи державних фінансів шляхом імплементації міжнародних стандартів ста-

тистики та бухгалтерського обліку у національне законодавство відкриває нові можливості щодо отримання інформації на якісно новому рівні.

Т. О. Проценко та В. Б. Марченко свої праці [7, 8] присвятили питанням сутності та правового забезпечення адміністрування податків, а Хомутенко В. [9] – оцінці ефективності та результативності адміністрування податків і зборів.

Питання удосконалення системи адміністрування податків в Україні досліджувалися В. М. Кміть [10] та інші.

А. В. Максименко розглядає позицію України під призвою міжнародного податкового адміністрування [11].

Проте поза увагою дослідників країни залишається питання зобов'язань за доходами бюджетів в контексті модернізації системи управління державними фінансами. Це вказує на необхідність пошуку шляхів інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету, які відіграють важливу роль у процесі управління ліквідністю державними фінансовими ресурсами.

3. Мета та задачі дослідження

Мета дослідження – правове, організаційне та методологічне підґрунтя інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету в контексті реформування системи управління державними фінансами.

Для досягнення поставленої мети були вирішені наступні задачі:

– дослідити суб'єкти інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету та визначити їх повноваження;

– виявити проблемні питання інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету та запропонувати шляхи їх вирішення в умовах модернізації системи управління державними фінансами.

4. Дослідження інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету в контексті модернізації системи управління державними фінансами

БКУ та інші законодавчі акти визначають суб'єкти інформаційного забезпечення системи державних фінансів в частині доходів державного бюджету та їх повноваження. Такими суб'єктами є Казначейство України та органи, що контролюють справляння надходжень до бюджету, якими за правовими нормами БКУ серед інших є органи державної влади, уповноважені здійснювати контроль за правильністю та своєчасністю справляння податків і зборів (пункт 39 частини 1 статті 2 БКУ) [12].

Так Казначейство України за нормами частини 1 статті 43 БКУ здійснює «...ведення бухгалтерського обліку і складання звітності про виконання бюджетів з дотриманням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів Міністерства фінансів...» [12]. Конкретні повноваження Казначейства України в частині бухгалтерського обліку доходів визначені нормами

частини 2 статті 45 БКУ, тобто «...веде бухгалтерський облік усіх надходжень Державного бюджету України та за поданням органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, здійснює повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету» [12].

Отже, БКУ визначає єдиний орган – Казначейство України, який уповноважено на ведення бухгалтерського обліку виконання бюджетів та, як наслідок, на його основі (даних бухгалтерського обліку) складання звітності про виконання бюджетів за порядком та формами визначеними Міністерством фінансів.

Відповідно, ці повноваження також визначені основним документом, що регулює діяльність Казначейства України – Положенням про Державну казначейську службу України [13].

До повноважень органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, належить своєчасне та в повному обсязі надходження до державного бюджету податків і зборів та інших доходів відповідно до законодавства. За механізмом, визначеним БКУ, надходження до державного бюджету не можуть акумулюватися на рахунках органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, а зараховуються безпосередньо на єдиний казначейський рахунок. Виняток складають доходи, що зараховуються на рахунки установ України, які функціонують за кодоном.

Як передбачено частиною 7 статті 45 БКУ перелік податків і зборів та інших доходів бюджету згідно з бюджетною класифікацією, справляння яких контролюється відповідними органами, визначається Кабінетом Міністрів України [12].

Органи, що контролюють справляння надходжень бюджету, мають [13]:

– забезпечити відповідно до законодавства здійснення постійного контролю за правильністю та своєчасністю надходжень до державного бюджету податків, зборів, платежів та інших доходів згідно з переліком, а також ведення обліку таких платежів у розрізі платників. Цей облік ведеться з метою забезпечення повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного бюджету, зокрема, за зверненнями платників;

– подавати до 15 червня року, що передує планованому, Міністерству фінансів пропозиції про оновлення переліку для їх узагальнення до 30 липня зазначеного року і подання в разі потреби на розгляд Кабінету Міністрів України проекту рішення про внесення змін до переліку.

Проте ці норми законодавства не діють повною мірою, що спричиняє такі проблеми.

За окремими кодами податків і зборів та інших доходів бюджету, згідно з бюджетною класифікацією, встановлено кілька органів, котрі контролюють справляння надходжень до державного бюджету.

Зокрема, за кодом доходів бюджету 2405000000 органами, що контролюють надходження, визначено Міністерство оборони України, Службу безпеки, Службу зовнішньої розвідки, Управління державної охорони, Адміністрацію Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, Адміністрацію

Державної прикордонної служби. У розписі доходів державного бюджету план за надходженнями вказаний загальною сумою, а отже, нівелюється контроль за повнотою надходжень.

Результати дослідження підтверджують, що органи які контролюють надходження до бюджету платежів за своїм статусом переважно є бюджетними установами.

Так одним із органів адміністрування є Державна фіскальна служба України, яка відповідно до повноважень веде облік у розрізі платників податків, а бухгалтерський облік операцій щодо нарахованих і сплачених до бюджету доходів державного бюджету не веде.

Отже відсутні правові підстави на ведення бухгалтерського обліку доходів державного бюджету органами, що за законодавством контролюють справляння до бюджетів платежів (крім власних надходжень бюджетних установ).

Бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік власних надходжень, які можуть ними отримуватися відповідно до норм статті 13 БКУ і, в свою чергу, є доходами спеціального фонду державного бюджету.

Однак, наприклад, Національний банк є також органом контролю за надходженнями. Виникає питання, за якими правилами необхідно здійснювати облік іншим органам.

Проведене дослідження норм законодавства, що регулюють бюджетні правовідносини, а також питання бухгалтерського обліку і звітності виконання державного бюджету та бюджетних установ дозволяють зробити висновки про те, що існують відмінності у методології та організації бухгалтерського обліку бюджетних установ та виконання бюджетів.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової і бюджетної звітності про виконання державного бюджету, як вже зазначалось, здійснюють органи Казначейства. Важливо зауважити, що Казначейство відображає та узагальнює в бухгалтерському обліку операції за доходами у момент руху грошових коштів на єдиному казначейському рахунку, тобто за касовим методом.

Статус Казначейства – учасника системи електронних платежів Національного банку України (далі – СЕП НБУ), дозволяє виконувати міжбанківські перекази у файловому режимі в режимі реального часу, а рівень інформаційних технологій в системі органів Казначейства – забезпечити автоматизовану обробку інформації про операції з виконання доходів державного бюджету також в режимі реального часу протягом операційного дня.

Бюджетні установи (органи, що контролюють надходження до державного бюджету) ведуть бухгалтерський облік інформації за операціями, які ними були здійснені в процесі господарської діяльності.

Операції за доходами (крім бюджетних асигнувань та доходів державного бюджету) бюджетні установи відображають у обліку за методом нараховань.

Обробка облікової інформації бюджетних установ здійснюється не в режимі реального часу.

Отже, наразі відсутні правові та організаційні підстави щодо інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету як Казначейством України так і органами, що контролюють надходження до державного бюджету.

В зарубіжній практиці відомі два варіанти організації ведення бухгалтерського обліку доходів державного бюджету за методом нарахування.

За першим варіантом органи адміністрування надходжень на підставі отриманих декларацій від платників податків відображають у бухгалтерському обліку належну до сплати до державного бюджету суму, тобто суму нарахованих доходів бюджету.

За другим варіантом органи адміністрування передають органам Казначейства інформацію про нараховані суми податків, а останні забезпечують відображення інформації у бухгалтерському обліку про виконання державного бюджету.

Важливою умовою запровадження НП(С)БОДС є розроблення методичного забезпечення до стандар-

тів. Наявність відмінностей у організації бухгалтерського обліку органів Казначейства щодо доходів державного бюджету та бюджетних установ (розпорядників бюджетних коштів щодо виконання кошторисів) обумовлює розробку окремих методичних рекомендацій щодо запровадження НП(С)БОДС 124 «Доходи».

За результатами досліджень пропонується наступна структура методичних рекомендацій щодо визнання, класифікації та обліку доходів відповідно до НП(С)БОДС 124 «Доходи»:

- I. Загальні положення;
- II. Класифікація доходів;
- III. Визнання та оцінка доходів;
- IV. Облік доходів.

Ще одним питанням, яке потребує досліджень, є групування відповідно до нової методології у бухгалтерського обліку інформації за зобов'язаннями.

Так, за нормативно-правовими актами з питань бухгалтерського обліку в державному секторі визначено різне групування інформації (табл. 1).

Таблиця 1

Групування зобов'язань у бухгалтерському обліку

За НП(С)БОДС 128	За Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі
Довгострокові зобов'язання	Довгострокові зобов'язання
Поточні зобов'язання	Поточна заборгованість за кредитами та позиками
	Розрахунки за товари, роботи, послуги
	Розрахунки за податками і зборами
	Інші поточні зобов'язання
	Розрахунки з оплати праці
	Зобов'язання за внутрішніми розрахунками
Непередбачені зобов'язання	
	Забезпечення майбутніх витрат і платежів
	Зобов'язання за надходженнями до бюджету
Доходи майбутніх періодів	Доходи майбутніх періодів

Складено автором за: [4, 15].

Для узагальнення і накопичення у бухгалтерському обліку операцій у Плані рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі визначено рахунок 68 «Зобов'язання за надходженнями до бюджету», який призначено для обліку й узагальнення інформації щодо зобов'язань перед бюджетом за податковими і неподатковими надходженнями та іншими надходженнями органами, що відповідно до законодавства контролюють їх справляння. Рахунок має такі субрахунки [16]:

– 6811 «Зобов'язання за податковими надходженнями» на якому ведеться облік зобов'язань платників за податковими надходженнями перед бюджетом органами, які відповідають за їх справляння до державного та місцевих бюджетів;

– 6812 «Зобов'язання за неподатковими надходженнями» на якому ведеться облік зобов'язань платників за неподатковими надходженнями перед бюджетом, що контролюються органами, які відповідають за їх справляння до державного та місцевих бюджетів, зокрема зобов'язання за адміністративними послугами тощо;

– 6813 «Зобов'язання за іншими надходженнями» на якому ведеться облік зобов'язань, які не включені до інших субрахунків рахунку 68 «Зобов'язання за надходженнями до бюджету»;

– 6814 «Зобов'язання за коштами, які підлягають розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування» на якому ведеться облік зобов'язань за коштами, що надійшли від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, органами, які відповідають за його справляння для подальшого розподілу (перерахування) за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Як вже зазначалося, структура рахунків плану рахунків вказує на їх застосування розпорядниками бюджетних коштів, оскільки третя цифра (ідентифікатор суб'єкта державного сектору) – становить 1. Тож за відсутності законодавчо закріплених функцій щодо ведення бухгалтерського обліку органами, що контролюють надходження до бюджетів, у плані рахунків для узагальнення і накопичення інформації

за зобов'язаннями перед бюджетом за податковими, неподатковими та іншими надходженнями визначені рахунки.

Однак відсутні загальні правила щодо ведення бухгалтерського обліку та складання звітності органами, що контролюють сплату надходжень до бюджетів.

Разом з тим за вимогою частини 3 статті 59 та частини 3 статті 60 БКУ органи, що контролюють справляння надходжень до державного бюджету, мають подавати Верховній Раді України, Президенту України, Кабінету Міністрів України, Рахунковій палаті та Міністерству фінансів України місячні та квартальні звіти [12] (табл. 2).

Таблиця 2

Звітність органів, що контролюють справляння надходжень державного бюджету

Квартальні звіти: (ч. 3 ст. 60 БКУ)	Місячні звіти (ч. 3 ст. 59 БКУ)
Про суми списаного податкового боргу Термін подання: не пізніше 35 днів після закінчення кварталу	Про фактичні надходження податків і зборів та інших доходів бюджету Термін подання: не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним
Про розстрочені і відстрочені суми податкового боргу і грошових зобов'язань платників податків Термін подання: не пізніше 35 днів після закінчення кварталу	Про податковий борг Термін подання: не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним
Про суми наданих податкових пільг, включаючи втрати доходів бюджету від їх надання. Термін подання: не пізніше 50 днів після закінчення кварталу і не пізніше 70 днів після закінчення року	Про суми надміру сплачених грошових зобов'язань платників податків та суми платежів, які сплачені та будуть нараховані в наступних звітних періодах Термін подання: не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним
	Про бюджетне відшкодування податку на додану вартість, включаючи інформацію про заборгованість бюджету з відшкодування податку на додану вартість Термін подання: не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним

Джерело: [17].

Отже, незважаючи на те, що нормативні документи з питань бухгалтерського обліку містять відповідні рахунки для узагальнення інформації щодо нарахованих надходжень до бюджету, відсутні відповідні норми в БКУ, НП(С)БОДС 128 «Зобов'язання» та НП(С)БОДС 124 «Доходи» не дозволяють відобразити надходження до бюджету за методом нарахувань.

Важливою умовою інформаційного забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету є не лише визначення методологічного забезпечення, а й закріплення на законодавчому рівні повноважень щодо бухгалтерського обліку доходів державного бюджету за суб'єктами державного сектора.

5. Результати дослідження

Реформування системи управління державними фінансами, яке поетапно здійснюється в країні, охоплює такі важливі компоненти як податкова політика, управління ліквідністю та удосконалення бухгалтерського обліку і звітності. Проте заходи та результати їх виконання неузгоджені. Недосконалість регулювання як виконання державного бюджету так і бухгалтерського обліку та звітності в державному секторі впливають на хід реформ в системі управління державними фінансами.

У зв'язку з цим вперше досліджено інформаційне забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету в контексті реформування системи управління державними фінансами.

6. Висновки

З метою забезпечення органами адміністрування надходжень до державного бюджету користу-

вачів транспарентною та достовірною інформацією про зобов'язання за надходженнями до бюджету необхідно:

- визначити на законодавчому рівні повноваження органів Казначейства та органів адміністрування надходжень до бюджету в частині ведення бухгалтерського обліку операцій за доходами державного бюджету;
- встановити метод визнання у бухгалтерському обліку операцій за надходженнями державного бюджету органами, що контролюють їх надходження та органами Казначейства;
- запровадити подання звітності всіма органами, що контролюють відповідно до законодавства справляння надходжень державного бюджету, за формами та порядком визначеними Міністерством фінансів;
- розробити і затвердити методичне забезпечення щодо запровадження НП(С)БОДС 124 «Доходи» органами Казначейства та органами адміністрування платежів до бюджетів – розпорядниками бюджетних коштів.

Це дозволить забезпечити користувачів достовірною інформацією щодо зобов'язань за доходами державного бюджету, яка формується за даними бухгалтерського обліку, що в свою чергу гармонізований з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та статистики державних фінансів.

Література

1. Стратегія модернізації системи управління державними фінансами [Текст]. – Кабінет Міністрів України, 2007. – № 888-р. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/888-2007-%D1%80>
2. Про Стратегію розвитку системи управління державними фінансами [Текст]. – Кабінет Міністрів Украї-

ни, 2013. – № 774-р. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/774-2013-%D1%80>

3. Положення про Міністерство фінансів України [Текст]. – Кабінет Міністрів України, 2014. – № 375. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF>

4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання" [Текст]. – Кабінет Міністрів України, 2010. – № 1629. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11/paran182#n182>

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи» [Текст]. – Міністерство Фінансів України, 2010. – № 1629. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>

6. Єфіменко, Т. І. Інформація в антикризовому управлінні: глобальний аспект стандартизації обліку та фінансової звітності [Текст] / Т. І. Єфіменко, В. М. Жук, Л. Г. Ловінська; ДНУ «Акад. фін. Управління». – К., 2015. – 400 с.

7. Проценко, Т. О. Правове забезпечення адміністрування податків та митних платежів [Текст]: монографія / Т. О. Проценко. – Ірпінь: Нац. акад. ДПС України, 2006. – 596 с.

8. Марченко, В. Б. Щодо змісту поняття адміністрування податків (обов'язкових платежів) [Текст] / В. Б. Марченко // Держава і право. – 2010. – Вип. 49. – С. 222–227.

9. Хомутенко, В. Оцінка ефективності та результативності адміністрування податків і зборів [Текст] / В. Хомутенко, А. Хомутенко // Світ фінансів. – 2012. – № 2. – С. 115–122.

10. Кміть, В. М. Напрямки вдосконалення системи адміністрування податків в Україні [Текст] / В. М. Кміть, О. І. Оксенюк // Державне регулювання економіки. – 2012. – № 6. – С. 308–313. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/inek/2012_6/308.pdf

12. Бюджетний кодекс України [Текст]. – Верховна Рада України, 2010. – № 2456-VI. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/print1383370427128021>

13. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України [Текст]. – Кабінет Міністрів України, 2015. – № 215. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF>

14. Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету [Текст]. – Кабінет Міністрів України, 2011. – № 106. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/106-2011-%D0%BF>

15. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [Текст]. – Міністерство Фінансів України, 2013. – № 1203. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#n14>

16. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі [Текст]. – Міністерство Фінансів України, 2015. – № 1219. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16>

17. Сушко, Н. І. Державний бюджет як об'єкт казначейського обслуговування бюджетних коштів [Текст] / Н. І. Сушко // Наукові праці НДФІ. – 2016. – Вип. 2. – С. 5–25.

References

1. Strategija modernizacii' systemy upravlinnja derzhavnymy finansamy (2007). Kabinet Ministriv Ukrainy, 888-p. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/888-2007-%D1%80>

2. Pro Strategiju rozvytku systemy upravlinnja derzhavnymy finansamy (2013). Kabinet Ministriv Ukrainy, 774-p. Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/774-2013-%D1%80>

3. Polozhennja pro Ministerstvo finansiv Ukrainy (2014). Kabinet Ministriv Ukrainy, 375. Available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF>

4. Nacional'ne polozhennja (standart) buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori 128 "Zobov'jazannja" (2010). Kabinet Ministriv Ukrainy, 1629. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11/paran182#n182>

5. Nacional'ne polozhennja (standart) buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori 124 «Dohody» (2010). Ministerstvo Finansiv Ukrainy, 1629. Available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>

6. Jefymenko, T. I., Zhuk, V. M., Lovins'ka, L. G. (2015). Informacija v antykrizovomu upravlinni: global'nyj aspekt standartyzacii' obliku ta finansovoi' zvitnosti. Kyiv, 400.

7. Procenko, T. O. (2006). Pravove zabezpechennja administruvannja podatkov ta mytnyh platezhiv. Irpin': Nac. akad. DPS Ukrainy, 596.

8. Marchenko, V. B. (2010). Shhodo zmistu ponjattja administruvannja podatkov (obov'jazkovykh platezhiv). Derzhava i pravo, 49, 222–227.

9. Homutenko, V., Homutenko, A. (2012). Ocinka efektyvnosti ta rezul'tatyvnosti administruvannja podatkov i zboriv. Svit finansiv, 2, 115–122.

10. Kmit', V. M., Oksenjuk, O. I. (2012). Naprjamky vdoskonalennja systemy administruvannja podatkov v Ukraini. Derzhavne reguljuvannja ekonomiky, 6, 308–313. Available at: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/inek/2012_6/308.pdf

12. Bjudzhetnyj kodeks Ukrainy (2010). Verhovna Rada Ukrainy, 2456-VI. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/print1383370427128021>

13. Pro zatverdzhennja Polozhennja pro Derzhavnu kaznachejs'ku sluzhbu Ukrainy (2015). Kabinet Ministriv Ukrainy, 215. Available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF>

14. Dejaki pytannja vedennja obliku podatkov, zboriv, platezhiv ta inshykh dohodiv bjudzhetu (2011). Kabinet Ministriv Ukrainy, 106. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/106-2011-%D0%BF>

15. Pro zatverdzhennja Planu rahunkiv buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori (2013). Ministerstvo Finansiv Ukrainy, 1203. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#n14>

16. Pro zatverdzhennja dejakykh normatyvno-pravovykh aktiv z buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori (2015). Ministerstvo Finansiv Ukrainy, 1219. Available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16>

17. Sushko, N. I. (2016). Derzhavnyj bjudzhet jak ob'jekt kaznachejs'kogo obslugovuvannja bjudzhetnykh koshtiv. Naukovi praci NDFI, 2, 5–25.

*Рекомендовано до публікації д-р екон. наук Ловінська Л. Г.
Дата надходження рукопису 05.08.2016*

Сушко Наталія Іванівна, кандидат економічних наук, доцент, Науково-дослідний фінансовий інститут Державного навчально-наукової установи «Академія фінансового управління», вул. О. Гончара, 46/48, м. Київ, Україна, 01034
E-mail: nisushko@ukr.net