

**ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ І АУДИТУ**

**Кафедра обліку в державному  
секторі економіки та сфері  
послуг**

**КУРСОВА РОБОТА**

на тему:

«Фінансова звітність суб'єктів державного сектора»

Студента V курсу групи ІТОДСм-11  
Галузі знань 0305 «Економіка та підприємництво»  
Спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»

**Духницький В.С.**

Керівник к.е.н., доцент Сисюк С.В.

Національна шкала \_\_\_\_\_

Кількість балів: \_\_\_\_\_ оцінка: ECTS \_\_\_\_\_

Члени комісії: \_\_\_\_\_  
(підпис) (прізвище та ініціали)  
\_\_\_\_\_  
(підпис) (прізвище та ініціали)  
\_\_\_\_\_  
(підпис) (прізвище та ініціали)

**Тернопіль, 2016**

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
1. Фінансова звітність в системі управління суб'єктами державного сектора .....	5
2. Подання фінансової звітності як структурний елемент організації бухгалтерського обліку.....	11
3. Інформаційне забезпечення, порядок та методика складання балансу та інших форм фінансової звітності .....	24
ВИСНОВКИ .....	38
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	40

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Реформування системи бухгалтерського обліку з метою його наближення до міжнародних стандартів призвело до суттєвих змін у порядку формування звітності, а також у складі статей звітних форм. Вітчизняна практика обліку та його національні особливості часто не узгоджуються з вимогами міжнародних стандартів, а тому виникає ряд проблем, що стосуються порядку відображення інформації у фінансовій та статистичній звітності. У зв'язку з цим виникає об'єктивна необхідність у проведенні досліджень.

Посилення впливу процесів глобалізації та міжнародної інтеграції України на діяльність суб'єктів державного сектора викликає потребу в поглибленому дослідженні процесів подання фінансової звітності як структурного елемента організації бухгалтерського обліку для забезпечення відповідності показників фінансової звітності, якість яких визначається рівнем доступності до неї, інформаційним потребам широкого кола користувачів для прийняття ними рішень.

У процесі функціонування суб'єктів державного сектора виникає потік різнобічної інформації про їх діяльність, включаючи ті чи інші види обліку. Одночасно з внутрішньою потребою та вимогами управління створюється великий пласт зовнішньої статистичної, податкової звітності, важливе місце в якій посідає фінансова звітність.

Огляд літературних джерел показує, що питаннями методики та організації формування фінансової звітності займалося незначне коло науковців, а саме: Ю.А. Верига, Р.Т. Джога, П.Й. Атамас, С.В.Свірко, І.Т. Ткаченко та ін.

Питання формування фінансової звітності в умовах реформування бухгалтерського обліку значно ускладнюється. Це пов'язано із практично

постійними змінами і вдосконаленням діючого законодавства та нормативно-правових актів, які регулюють ведення обліку і складання звітності.

Це служить достатньо аргументованим обґрунтуванням актуальності обраної теми дипломної роботи, та визначає основні напрями дослідження.

**Мета і задачі дослідження.** Метою написання роботи є розробка рекомендацій з удосконалення фінансової звітності суб'єктів державного сектора.

Відповідно до мети при написанні роботи передбачено вирішити наступні завдання: визначити та проаналізувати склад фінансової звітності на прикладі об'єкта дослідження; обґрунтувати, що процес подання фінансової звітності є структурним елементом організації обліку; проаналізувати інформаційне забезпечення та порядок складання фінансової звітності.

**Об'єкт дослідження.** Об'єктом дослідження, таким чином, виступає фінансова звітність суб'єктів державного сектора.

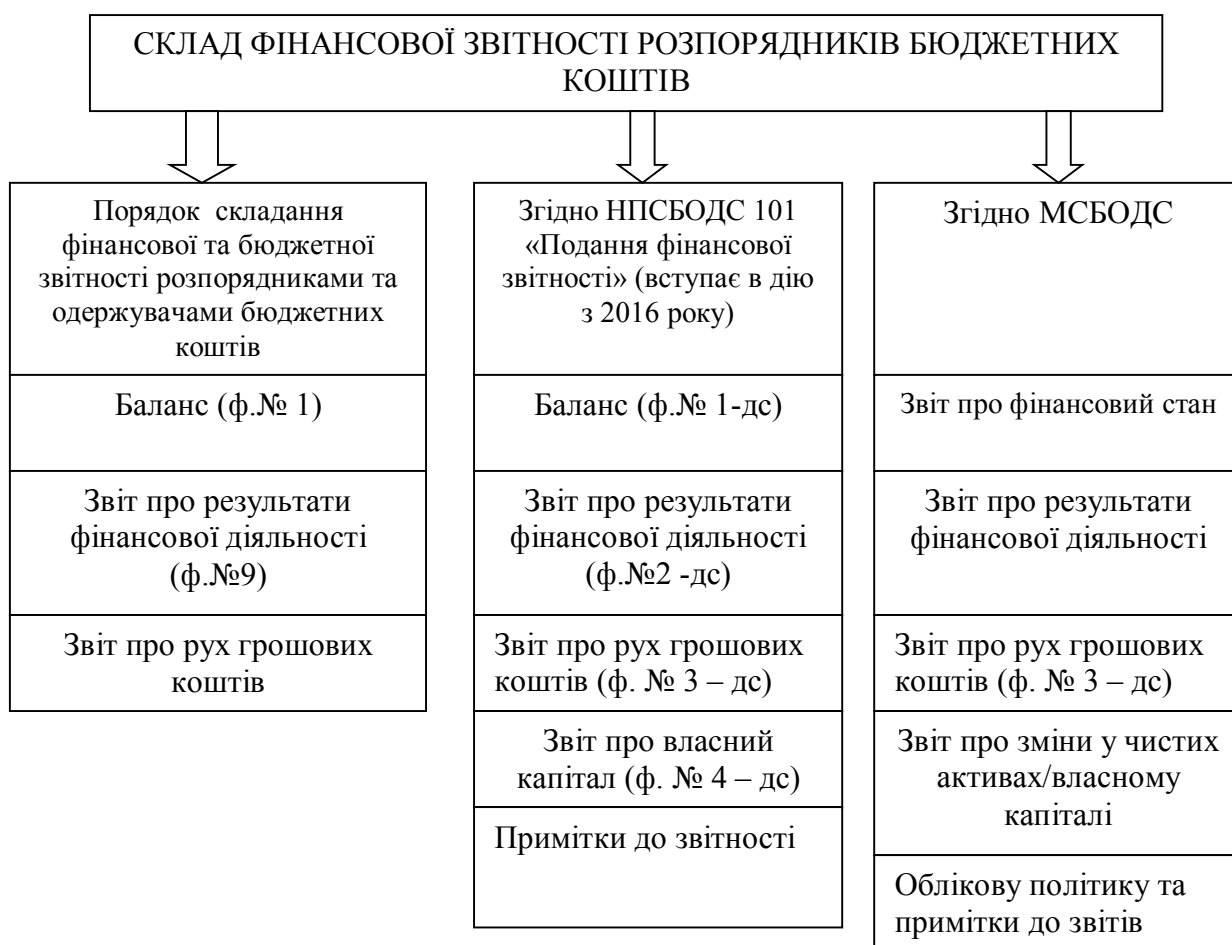
**Предмет дослідження.** Предметом дослідження є методологічні та методичні аспекти організації формування фінансової звітності суб'єктів державного сектору.

*Інформаційна база дослідження.* У роботі використано нормативно-правову базу, що регулює методику формування фінансової звітності об'єкта дослідження, а також наукова, методична література.

## 1. Фінансова звітність в системі управління суб'єктами державного сектора

Складання звітності завершує повний цикл бухгалтерської обробки даних, які накопичуються в облікових регістрах – специфічних матеріальних носіях бухгалтерської інформації (картки, меморіальні ордери, тощо). Але при цьому в них відсутні затверджені кошторисом показники фінансування з бюджету. Для управління ж необхідна не тільки бухгалтерська, а й інша інформація, яка має подаватися в компактній формі, зручній для перегляду і сприйняття людьми, які приймають управлінські рішення.

Склад фінансової звітності для розпорядників бюджетних коштів, відповідно до “Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів”, наведено на рис.1.



### Рис.1. Склад фінансової звітності розпорядників бюджетних коштів

Склад бюджетної звітності розпорядників бюджетних коштів наступний:

- «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2д, № 2м);
- «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма № 4-1д, № 4-1м) ;
- «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма № 4-2д, № 4-2м);
- «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма № 4-3д, № 4-3м) ;
- «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів» (форма № 4-4д);
- «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій)» (форма № 4-3д.1, № 4-3м.1);
- «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма № 7д, № 7м);
- «Звіт про заборгованість за окремими програмами» (форма № 7д.1, № 7м.1);
- Довідка про виконання головними розпорядниками розпису витрат спеціального фонду Державного бюджету України за програмами, які фінансуються за рахунок позик міжнародних фінансових організацій [ ] .

Фінансова та бюджетна звітність повинна містити інформацію про всі проведені господарські операції, які відображені в бухгалтерському обліку. На перший погляд здається очевидним те, що фінансова звітність за своїм складом є значно простішою, ніж бюджетна. Однак, слід відмітити, що основні форми фінансової звітності бюджетних установ доповнюють 14 форм додаткових звітів, реєстрів та довідок, що розкривають елементи фінансової звітності.

Зокрема, за такими напрямками: залишки коштів загального та спеціального фонду на рахунках, рух необоротних активів, матеріалів та продуктів харчування, стан та причини виникнення простроченої дебіторської

та кредиторської заборгованості, данні про штрафи контролюючих органів, нестачі та крадіжки коштів та матеріальних цінностей.

Загальна кількість фінансової звітності, які підлягають поданню бюджетними установами, складає 17 форм. До загальної кількості звітів бюджетних устав необхідно додати ще 6 довідок, які додатково розкривають зміст бюджетної звітності. Таким чином, законодавством передбачено складання і подання в обов'язкову порядку більше тридцяти звітів про стан та результати діяльності бюджетних установ.

При цьому, доречним є звернути увагу на багаторазове повторення показників у формах: доходи загального та спеціального фондів; обсяги надходження і видатків на рахунках казначейства та банківських рахунках та інші показники розкриваються у фінансовій звітності, так і деталізуються у бюджетній звітності. Поряд з багаторазовим дублюванням інформації щодо одних показників, має місце недостатнє розкриття інших: стан фондів у необоротних активах та малоцінних швидкозношуваних предметів, стан довгострокових та короткострокових зобов'язань, заборгованість із заробітної плати.

Важливим джерелом інформації для моніторингу стану фінансової дисципліни в бюджетній установі є Пояснювальна записка, що розкриває окремі елементи фінансової та бюджетної звітності, зокрема: динаміку дебіторської та кредиторської заборгованості, у тому числі простроченої; причини виникнення простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості; причини наявності незареєстрованих в органах Державної казначейської служби України фінансових зобов'язань; причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості; причини взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань; дані щодо порушення бюджетного законодавства, зафіксованого органами Державної казначейської служби; інвентаризаційні різниці та їх урегулювання. Головні розпорядники коштів державного або місцевих бюджетів можуть установлювати для розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, що належать до сфери їх управління,

додаткові довідки до пояснювальної записки та отримувати від них додаткову інформацію. Форми звітності і пояснювальні записки підписуються керівниками і головними бухгалтерами. Без таких підписів фінансова та бюджетна звітність вважається недійсною.

Розкриття елементів фінансової та бюджетної звітності здійснюється у Пояснювальній записці та формах щодо розкриття елементів фінансової і бюджетної звітності до неї.

Елементи фінансової звітності додатково розкриваються у таких формах:

- “Звіт про рух необоротних активів” (форма № 5);
- “Звіт про рух матеріалів і продуктів харчування” (форма № 6);
- “Звіт про недостачі та крадіжки грошових коштів і матеріальних цінностей” (форма № 15);
- Довідка про підтвердження залишків коштів загального та спеціального фондів державного або місцевих бюджетів на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) рахунках;
- Довідка про підтвердження залишків коштів на рахунках інших клієнтів Державного казначейства України ;
- Реєстр про залишки коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету на реєстраційних (спеціальних реєстраційних), інших рахунках, відкритих в органах Державного казначейства України, та поточних рахунках, відкритих в установах банків;
- Реєстр залишків коштів загального та спеціального фондів державного (місцевого) бюджету на реєстраційних (спеціальних реєстраційних) та поточних рахунках розпорядників бюджетних коштів, що належать до сфери управління розпорядників бюджетних коштів вищого рівня;
- Довідка про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків;
- Довідка про залишки бюджетних коштів на інших поточних рахунках в установах банків ;
- Довідка про депозитні операції;



- Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м “Звіт про заборгованість за бюджетними коштами”;
- Довідка про причини виникнення простроченої дебіторської заборгованості загального фонду та вжиті заходи щодо її стягнення (додаток 26);
- Довідка про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду;
- Довідка про сплату до бюджету штрафів, накладених контролюючими органами [57] .

Елементи бюджетної звітності додатково розкриваються у формах:

- Довідка про виконання закону про Державний бюджет України на відповідний рік в частині спрямування обсягів власних надходжень, які перевищують відповідні витрати, затверджені законом про Державний бюджет України на відповідний рік або рішенням про місцевий бюджет;
- Довідка про направлення асигнувань розпорядникам бюджетних коштів, які належать до сфери управління інших головних розпорядників бюджетних коштів;
- Довідка про використання іноземних грантів;
- Довідка про дебіторську заборгованість за видатками.

Подання фінансової та бюджетної звітності супроводжується листом, в якому зазначаються перелік форм фінансової та бюджетної звітності, що подаються, та їх обсяг (кількість аркушів за кожною формою).

Зазначимо, що дані фінансової та бюджетної звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів перевіряються в частині відповідності аналогічним даним, відображеним у бухгалтерському обліку органів Державної казначейської служби України. Це пов'язано з тим, що дані бухгалтерського обліку органів казначейства України за операціями з обслуговування кошторисів, що формуються в інформаційній системі казначейської служби, вважаються остаточними.

Усі примірники фінансової та бюджетної звітності розпорядників та одержувачів бюджетних коштів до подачі розпорядникам бюджетних коштів вищого рівня або іншим користувачам повинні бути перевірені і завізовані відповідним органом Державної казначейської служби України, засвідчені підписом, печаткою або штампом на кожній сторінці всіх форм фінансової та бюджетної звітності і форм щодо розкриття елементів фінансової та бюджетної звітності.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку у державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» (вступає в силу 01.01.2015р.) визначає поняття фінансової звітності – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта державного сектору за звітний період. Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів суб'єкта державного сектору та бюджету. Фінансова звітність в державному секторі забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо:

- джерел надходжень коштів та напрямів їх використання; рівня фінансового забезпечення діяльності установи;
- стану виконання усіх зобов'язань установи та здатності установи виконувати їх у майбутньому; фінансового стану установи та змін у ньому;
- результатів діяльності установи з погляду ефективності та досягнень мети діяльності;
- дотримання фінансової дисципліни установою цільового використання бюджетних коштів;
- ступеня отримання та використання ресурсів відповідно до затвердженого кошторису.

Фінансова звітність в державному секторі надає інформацію, корисну для прогнозування рівня ресурсів, потрібних для продовження діяльності, ресурсів, які можуть виникнути внаслідок продовження діяльності, а також відповідних

ризиків та невизначеностей. Актуальність передбачених змін не викликає сумнівів, оскільки необхідність удосконалення системи регламентування обліку в державному секторі назріла давно. Існуюча система регламентації обліку в державному секторі характеризується відсутністю системних документів щодо обліку доходів та витрат бюджетних установ, невідповідністю законодавства міжнародним стандартам, дією значної кількості інструкцій, роз'яснювальних листів тощо. Досліджуючи звітність бюджетних установ як джерело інформації для моніторингу діяльності бюджетних установ, можна зробити висновки про наступне:

- система звітності бюджетних установ потребує оптимізації у частині кількості необхідних до подання в органи казначейства форм;
- у зв'язку з тим, що бюджетні установи подають майже тридцять звітів, більша частина показників у них дублюються, що свідчить про неефективність інформаційного насичення фінансової та бюджетної звітності. Водночас, такі важливі показники діяльності як заборгованість перед працівниками, кредиторська заборгованість за роботи і послуги та інші залишаються недостатньо розкритими.
- нормативно-методичне забезпечення формування, порядку подання звітності бюджетними установами потребує конкретизації та приведення у відповідність до міжнародної практики обліку в державному секторі.

Таким чином, правильно організований облік та процес складання звітності дозволять забезпечити зовнішніх та внутрішніх користувачів достовірною інформацією та тим самим приймати управлінські рішення націлені на економію бюджетних коштів та їхнє цільове використання.

## **2. Подання фінансової звітності як структурний елемент організації бухгалтерського обліку**

Одним із важливих інструментів інформаційного забезпечення суб'єктів ринку є фінансова звітність [19, с. 405]. Вона завжди була одним із

найдоступніших джерел інформації про діяльність підприємств, що зумовлює підвищену чутливість до методологічних змін при її формуванні та поданні.

В умовах ринку, коли держава намагається створити необхідне середовище для економічної конкуренції, реальною інформацією про підприємства залишаються дані фінансової звітності. Водночас із розвитком ринкових відносин постають питання прикладного та організаційного характеру забезпечення процесів подання фінансової звітності суб'єктами державного сектору, що пов'язано з об'єктивним розширенням кола користувачів фінансової інформації та потребою забезпечити як суспільний, так і приватний інтерес користувачів.

Формування інформації про діяльність установи, зокрема її фінансовий бік, відбувається за допомогою методів та інструментарію бухгалтерського обліку, ведення якого в основному здійснюється бухгалтерською службою, яка формує інформацію для системи управління. Інформаційне забезпечення управління впливає на діяльність підприємства, оскільки саме інформація здатна впорядкувати господарські операції та процеси, забезпечити відносну рівновагу між внутрішніми та зовнішніми потребами підприємства, а відтак стати основою його фінансово-економічного процвітання.

Фінансова звітність, передусім баланс – це юридично-економічна субстанція. На її основі будується захист приватних і суспільних, майнових та фінансових інтересів різних учасників, зацікавлених у результатах діяльності і сталому функціонуванні підприємства як відокремленої юридичної одиниці. Тому належну увагу необхідно приділити на значенні та впливу організації бухгалтерського обліку на процеси подання та оприлюднення фінансової звітності, оскільки лише так можна забезпечити максимальний економічний ефект.

Організація бухгалтерського обліку є невід'ємним елементом у процесі створення, обробки та використання облікових даних, що характерно для всіх підприємств, незалежно від форми власності.

В умовах тенденції розширення кола користувачів фінансової звітності остання повинна змінити вектор у напрямі приватного сектору економіки, що, на нашу думку, неодмінно забезпечить публічний доступ до фінансової інформації, а відтак надасть додаткового імпульсу економічному зростанню.

Недооцінка інформації на рівні управління економічною системою та невикористання потенційно можливого впливу всіх груп користувачів не дозволяє покращити рівень економічної та фінансової стабільності бізнес-одиниць. Підвищення ефективності подання та оприлюднення фінансової звітності в системі організації бухгалтерського обліку забезпечить комплексне інформування користувачів про діяльність підприємства.

Організація бухгалтерського обліку – це сукупність дій зі створення цілісної системи бухгалтерського обліку, підтримання і підвищення рівня її організованості, функціонування якої спрямоване на забезпечення інформаційних потреб користувачів облікової інформації, включаючи вибір форм організації та формування матеріального й інформаційного забезпечення облікового процесу [39, с. 6].

Організація обліку сьогодні – пошук раціональної системи відображення операцій і результатів діяльності з урахуванням економіко-організаційних особливостей підприємства, результати впровадження якої гарантують достовірність інформації, її повноцінність для прийняття оперативних та стратегічних управлінських рішень [39, с. 17].

Організація бухгалтерського обліку – це цілеспрямована діяльність керівників підприємства зі створення, постійного впорядкування та удосконалення системи бухгалтерського обліку з метою забезпечення інформацією внутрішніх і зовнішніх користувачів [17, с. 41].

Більшість вчених зазначають, що організація бухгалтерського обліку та його вектор на забезпечення інформаційних потреб користувачів для прийняття ними управлінських рішень та вдосконалення цієї компоненти є обов'язковою ознакою такої системи. Тому цілком логічним є виокремлення в цій системі етап організації подання та оприлюднення фінансової звітності.

Варто погодитись із думкою, що «підготовка даних для звітності та сам процес складання звітності – це два самостійних етапи» [61, с. 288], тому заключним етапом у досягненні мети фінансової звітності є процеси її подання, що, на нашу думку, становить окремий етап, відносно відокремлений від інших.

Крім того, Свірко С.В. зазначає, що предмет організації бухгалтерського обліку являє собою систему бухгалтерського обліку, що розглядається як обліковий процес та вид відповідної людської діяльності, які, у свою чергу, потребують забезпечення і перебувають у постійному розвитку [67, с. 296]. Тобто компонента «постійний розвиток» є невід'ємною частиною предмету організації бухгалтерського обліку, а відтак перебуває у постійному русі, доповнюючись новими елементами або модернізуючись існуючими. Зв'язок між організацією бухгалтерського обліку і процесами подання та оприлюднення фінансової звітності є логічним розвитком облікової науки, спроможним забезпечити і підвищити рівень доступності до інформації для користувачів. Це наступний етап розвитку системи організації бухгалтерського обліку, що формує систему представлення інформації не тільки для внутрішніх, а й зовнішніх користувачів.

Від рівня організації бухгалтерського обліку залежить ефективність забезпечення всієї системи інтересів користувачів фінансової звітності та функціонування бухгалтерського обліку на підприємстві в цілому.

Організація обліку – це прерогатива засновника (керівника), організація ведення обліку – виключно обов'язок головного бухгалтера [67, с. 10].

Крім того, згідно з ст. 8 Закону [54], головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності. Законодавець вказує на обов'язок головного бухгалтера подати фінансову звітність, тому даний аспект стосується організації бухгалтерського обліку.

У сучасних умовах система менеджменту і методологія бухгалтерського обліку зорієнтовані на забезпечення збереження капіталу, отримання максимальних прибутків та відображення їх показників у стандартизованій фінансовій звітності [67, с. 13]. Тому необхідним є розширення меж впливу організації бухгалтерського обліку на рішення користувачів.

Чудовець В.В. вважає, що організація звітності підприємства – це сукупність науково обґрунтованих та впорядкованих елементів побудови процесу підготовки, складання та подання як внутрішніх, так і зовнішніх звітів [76, с. 282]. Таким чином, науковці, крім організації бухгалтерського обліку, виділяють організацію складання і подання звітності.

Оскільки процеси подання фінансової звітності розвиваються та функціонують під впливом організаційних, технічних і нормативно-правових факторів, то варто охарактеризувати значення і спроможність організації бухгалтерського обліку у налагодженні та функціонуванні процесів подання та оприлюднення фінансової звітності.

Лень В.С. пропонує складати план підготовки звітності, в якому зазначати перелік встановлених форм звітності, строки їх складання і подання [39, с. 13]. Основною проблемою в реалізації таких пропозицій є відсутність повного списку користувачів фінансової звітності, який уточнюється за результатами звітної господарської діяльності. Список користувачів завжди є змінним компонентом і залежить від значної кількості внутрішніх та зовнішніх факторів. Для найбільш ефективної регламентації процесів подання фінансової звітності та встановлення єдиної методики їх здійснення необхідне відповідне документальне забезпечення.

Однією з фундаментальних основ бухгалтерського обліку є документ, що служить доказом у фіксації фактів господарського життя, що виникають у підприємства. Тому такий елемент методу бухгалтерського обліку, як документування, повинен фігурувати і в практичному руслі реалізації процесів подання та оприлюднення фінансової звітності. Документальне забезпечення процесів подання фінансової звітності ілюструє рис. 3, з якого випливає, що

Положення про формування та подання фінансової звітності покладає забезпечення процесу її подання на працівників бухгалтерії.

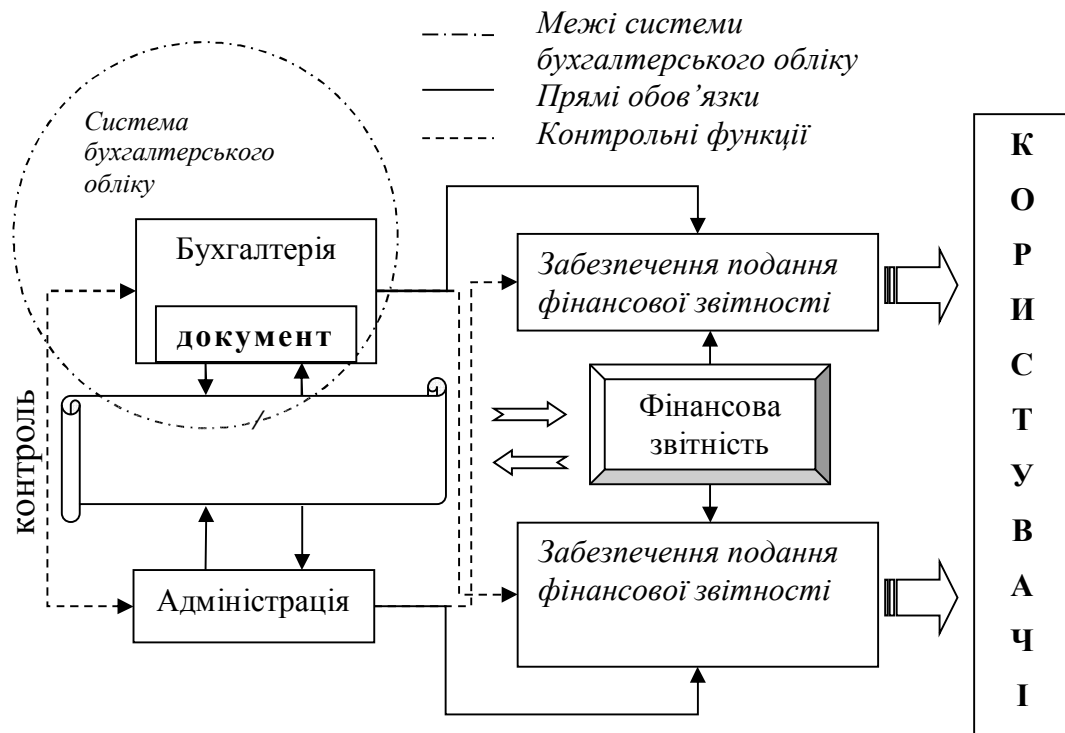


Рис. 3. Узагальнена схема реалізації процесів подання фінансової звітності [ ]

Таке Положення організовує регулювання процесів подання фінансової звітності на мікрорівні та є легітимним (вводиться в дію) наказом керівника.

Така організація є методикою регулювання подання, як сукупність взаємозв'язаних способів і прийомів доцільного проведення роботи.

Вважаємо, що внутрішній організаційно-розпорядчий документ, що регулює подання та оприлюднення найбільш значущого виду звітності – фінансової, повинен відповідати ряду вимог:

1. Містити обґрунтовані тлумачення процесів формування та подання фінансової звітності, що дозволить внести чіткість і зрозумілість в реалізацію цих процесів.

2. Забезпечувати науково обґрунтований підхід до організації процесів подання фінансової звітності в системі організації бухгалтерського обліку.

3. Захищати приватні інтереси дійсних та потенційних користувачів фінансової звітності.



4. Встановлювати коло осіб, відповідальних за забезпечення реалізації процесів формування та подання фінансової звітності та порядок дисциплінарних та адміністративних стягнень за невиконання вказаних обов'язків.

5. Містити вичерпний перелік прав та обов'язків особи, що розглядає запити потенційних користувачів фінансової звітності до установи.

Структура Положення зазначена на рис. 4. Така структура забезпечує окремо порядок подання фінансової звітності, особливості подання фінансової звітності працівникам та менеджерам середньої ланки управління. Крім того, необхідним є окремий розділ щодо контролю за додержанням процесу подання фінансової звітності.

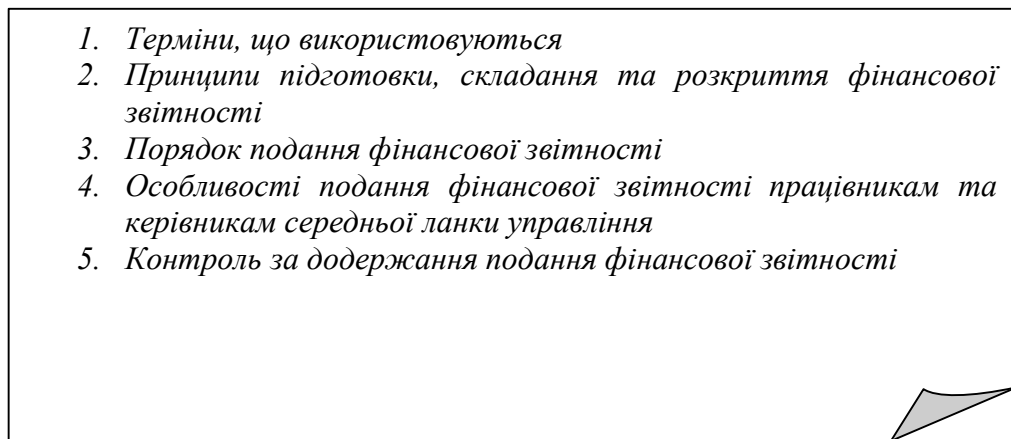
- 
1. *Терміни, що використовуються*
  2. *Принципи підготовки, складання та розкриття фінансової звітності*
  3. *Порядок подання фінансової звітності*
  4. *Особливості подання фінансової звітності працівникам та керівникам середньої ланки управління*
  5. *Контроль за додержанням подання фінансової звітності*

Рис. 4. Структура Положення про подання та оприлюднення фінансової звітності

Враховуючи вищенаведене та спираючись на всю сукупність вимог щодо забезпечення ефективності реалізації процесів подання фінансової звітності, вважаємо за необхідне забезпечити документальну основу. За доцільне є викласти або розділ в Положенні про облікову політику або самостійне Положення про формування та подання фінансової звітності. Зазначене Положення здатне забезпечити ефективну регламентацію процесів подання цієї звітності в установі, сприятиме користувачам у вчасному отриманні інформації та унеможливить негативні наслідки від закритості інформації та її приховування.

Крім того, такі заходи покращать комунікаційні властивості фінансової звітності шляхом підвищення рівня її доступності для потенційних користувачів, позиціонування суб'єкта господарювання як відкритої системи. Підвищення інформаційних властивостей буде спостерігатися в результаті удосконалення розкриття інформації, що міститься у фінансовій звітності. Інформаційна направленість фінансової звітності характеризується основою для прийняття рішень користувачів.

Підвищення рівня організації обліково-звітного процесу буде внутрішнім позитивним наслідком від реалізації запропонованих заходів, бо формує систему чіткої відповідальності за дії, встановлює обов'язки працівників щодо реалізації подання фінансової звітності.

Виділяють три етапи організації бухгалтерського обліку: методичний, технічний та організаційний [67, с. 43]. Технологія завершальних робіт з річного звіту включає такі їхні види: організацію здавання звіту; обговорення звіту в колективі; участь у роботі фінансових органів і органів управління; коригування показників звітності щодо подій після дати балансу [80, с. 294].

Варто окремо виділяти організацію складання та подання фінансової звітності. Тому такий зв'язок ілюструє рис 5.

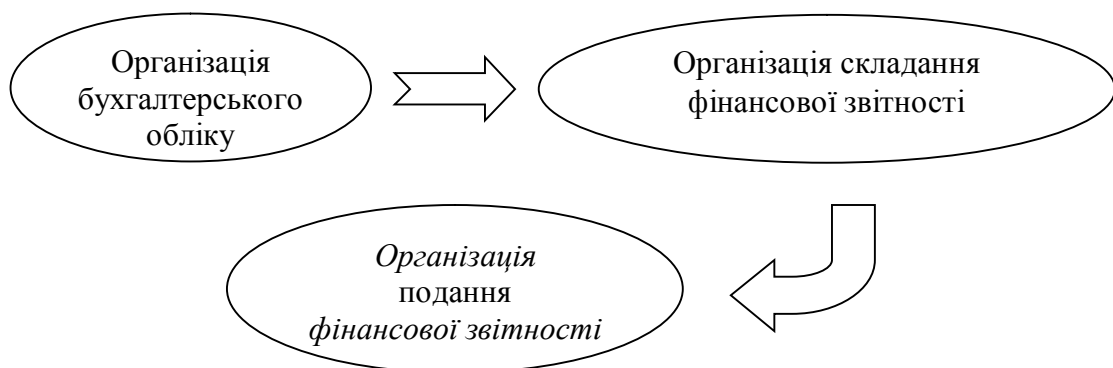


Рис. 5. Послідовність етапів в контексті реалізації процесів складання подання фінансової звітності

Розглядаючи систему організації бухгалтерського обліку як сукупність етапів, що забезпечують мету ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, можна визначити місце процесів подання фінансової

звітності, що ілюструє рис. 6, причому, кожен із існуючих етапів може бути частиною іншого.

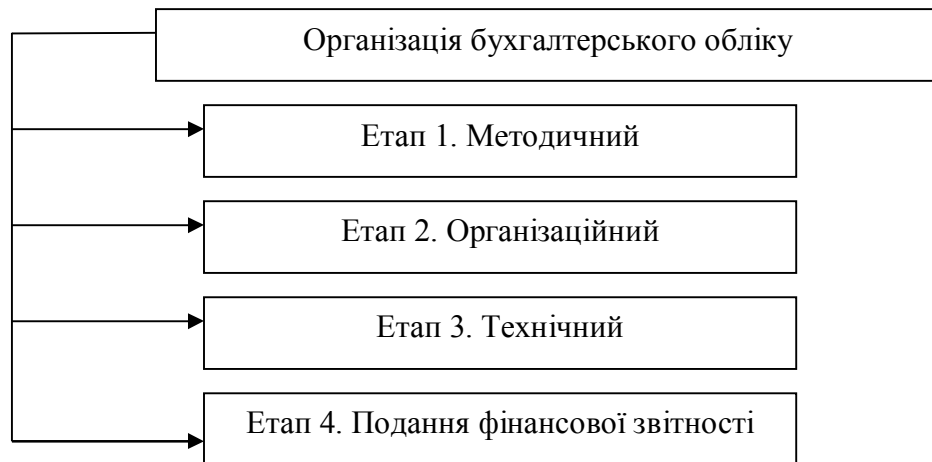


Рис. 6. Подання фінансової звітності в системі етапів організації бухгалтерського обліку

Система бухгалтерського обліку виконання кошторису передбачає суцільне та безперервне відображення господарської діяльності у первинному та поточному обліку. Інформація, що відображається в документах і реєстрах бухгалтерського обліку, носить дещо відокремлений характер і, з огляду на це, є складною для аналізу діяльності бюджетних установ. Безумовно, показники і дані обліку потребують узагальнення. Зазначене завдання виконується на заключному (підсумковому) етапі бухгалтерського обліку – етапі складання бухгалтерської звітності. Основні напрямки організації складання і подання бухгалтерської звітності (рис.7).

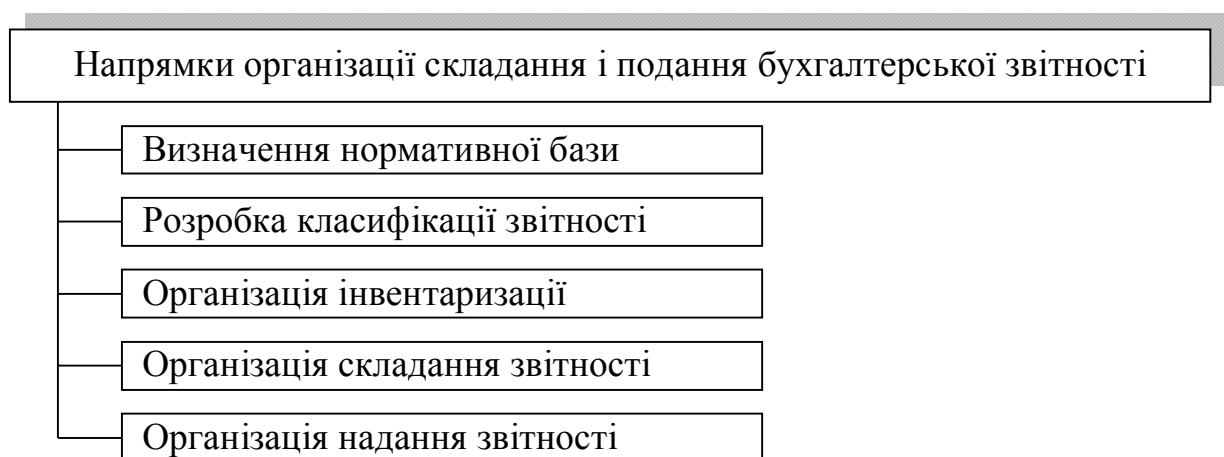


Рис. 7. Напрямки організації бухгалтерської звітності [23, с. 96]

Завданнями організації бухгалтерської звітності є забезпечення повноти і достовірності останньої, своєчасності її подання, а також реалізації інших принципів формування і подання бухгалтерської звітності. Організацію етапів складання і подання фінансової звітності ілюструє рис. 8.



Рис. 8. Організація складання і подання фінансової звітності

Цей етап реалізується при завершенні звітного періоду та після проведення річної інвентаризації. В результаті підготовки фінансових звітів та після проведення їх аудиту (не обов'язкова умова) вона підлягає поданню її користувачам. На цьому етапі доцільним є визначення форми подання, методів за якими буде здійснюватись подання та забезпечити внутрішній контроль за процесом подання фінансової звітності.

Фінансова звітність повинна бути достовірною – не містити помилок і неточностей, що можуть вплинути на рішення користувачів звітності [10, с.30]. Тому суб'єкти державного сектора перед складанням річної звітності обов'язково здійснюють інвентаризацію своїх активів та зобов'язань.

Інвентаризація – це спосіб встановлення фактичної наявності та стану цінностей на певну дату за допомогою реєстрації, вимірювання, зважування і

т.д. з подальшим порівнянням отриманих даних із даними бухгалтерських записів [51]. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. №419, інвентаризація є обов'язковою процедурою, що має бути здійснена на момент складання річної звітності. Окрім цього існує перелік подій, за умов фактичного здійснення яких, проведення інвентаризації є обов'язковим (рис. 9).

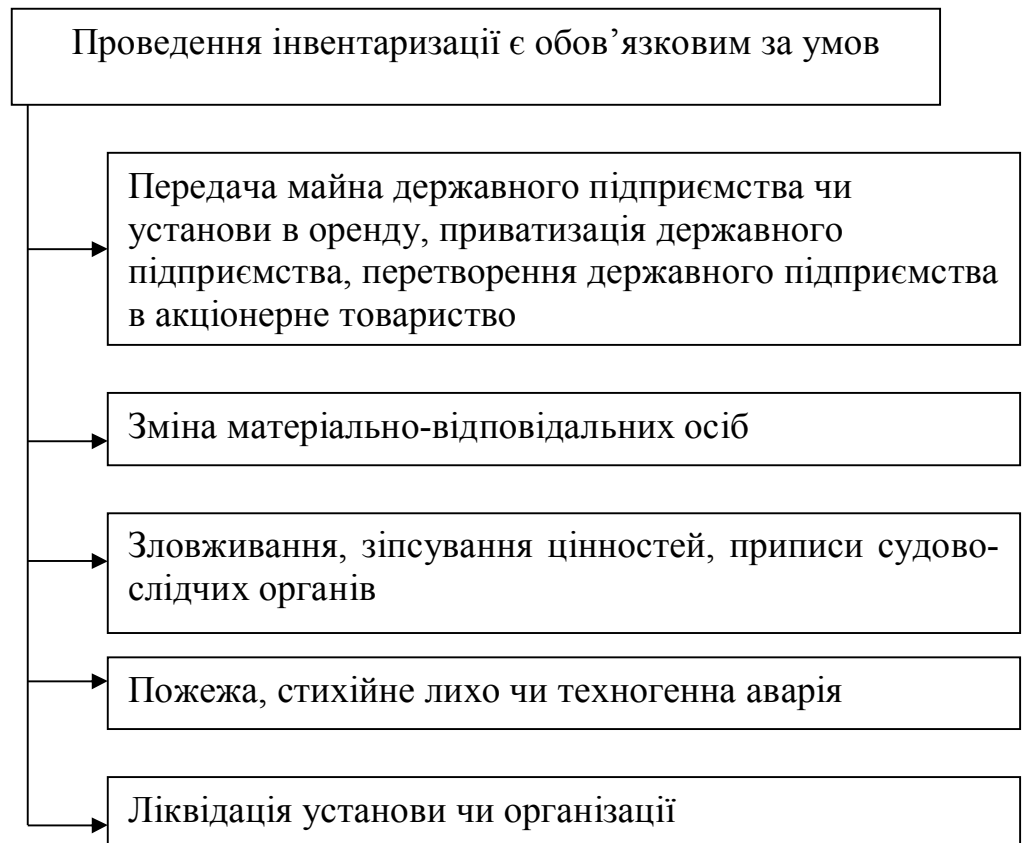


Рис. 9. Обов'язкові умови проведення інвентаризації [24, 21]

Проведенню інвентаризації передують організаційна робота, яка включає:

- розробку планів проведення інвентаризації;
- нормування робочого навантаження працівників, що включені до складу інвентаризаційної комісії;
- інформаційне та технічне забезпечення проведення інвентаризації [20].

План проведення інвентаризації складається з двох частин:

- 1) графіка проведення планових інвентаризацій у терміни, визначенні відповідно до діючої нормативної бази;
- 2) графіка позапланових інвентаризацій, терміни проведення яких визначає

головний бухгалтер в залежності від умов господарювання конкретних установ та в міру потреби останніх.

Відповідальність за організацію інвентаризації, правильне та своєчасне її проведення несе керівник установи. Головний бухгалтер, разом із керівниками відповідних підрозділів та служб, зобов'язані контролювати дотримання встановлених правил проведення інвентаризації. До подання річного бухгалтерського звіту на підставі затверджених керівником установи пропозицій постійних інвентаризаційних комісій з урегулювання розбіжностей фактичної наявності цінностей інвентаризації відповідні записи вносяться до реєстрів і рахунків бухгалтерського обліку. Процес організації звітності районної ради складається з двох послідовних етапів – організації складання та подання звітності. Організація складання звітності включає в себе наступні етапи (рис. 10).

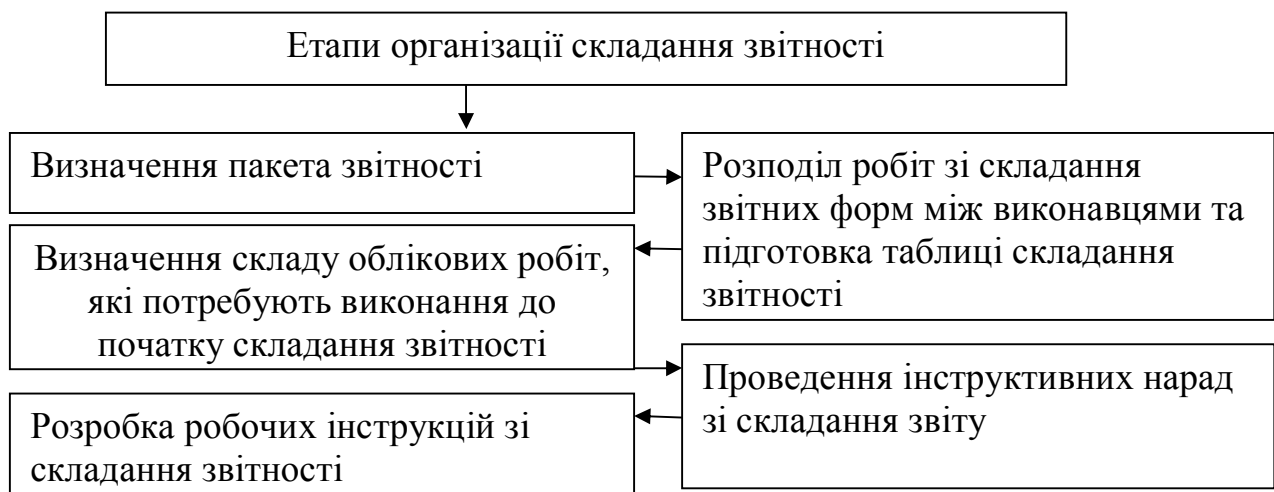


Рис. 10. Послідовність організації складання звітності [51]

Як бачимо, організація складання звітності включає в себе досить великий обсяг роботи, які в свою чергу є дуже важливими для правильності складання фінансової звітності, а саме, щоб звітність відповідала всім вимогам, відповідно до законодавства.

Організація складання звітності у здійснюється шляхом проведення інструктивних нарад. У тижневий термін після отримання Інструкції про порядок складання річних фінансових звітів головний бухгалтер має опрацювати даний інструктивний матеріал, скласти таблицю складання

звітності, визначити склад підготовчих робіт до складання звітності та їх виконавців. На спеціальній інструктивній нараді головний бухгалтер докладно подає методику складання звітності та ознайомлює виконавців із напрямками організації складання звітності з метою досягнення найвищого ефекту. Учасники наради обговорюють визначенні організаційні заходи, висловлюють свої пропозиції щодо їх нормування та ухвалюють їх до виконання. Для запобігання виникненню поточних накладок, часовий термін проведення нарад запланований у робочому навантаженні головного бухгалтера, його заступника та інших виконавців робіт зі складання звітних форм [49, с.281].

Організація подання звітності внутрішнім і зовнішнім користувачам передбачає визначення порядку технічної підготовки ланок звітності, термінів подання звітності адресату, подання способу відправки звітності, складання таблиця-календаря звітності; перевірку звітності на предмет узгодженості форм, підпис і затвердження звітності.

Терміни подання фінансової звітності до органів Державного казначейства України встановлюються ними і визначаються у межах термінів, встановлених Постановою Кабінету Міністрів України “Про затвердження Порядку подання фінансової звітності” [44]; до органів Державного комітету статистики та Державної фіскальної служби України встановлюються також відповідними нормативними документами. Так, установи подають квартальну фінансову звітність (крім зведеної та консолідованої) не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річну – не пізніше 20 лютого, наступного за звітним року. Місячний звіт про використання бюджетних асигнувань подає не пізніше 5 числа місяця, наступного за звітним, квартальний – не пізніше 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річний – не пізніше як 22 січня, наступного за звітним року [ 45].

Датою подання фінансової звітності вважається день фактичної її передачі за належністю, а у разі надсилання її поштою – дата одержання адресатом звітності, зазначена на штампелі підприємства зв'язку, що обслуговує адресата [45].

Фінансова звітність подається органам Державної казначейської служби та фінансовим органам. Статистична та податкова звітність надається відповідно до органів Державної статистики та Державної фіскальної служби.

Остаточна перевірка звітних форм здійснюється на основі вказівок з ув'язки окремих форм звітності з поданими в інструктивних матеріалах.

У бухгалтерських звітах і балансах не повинно бути ніяких підчисток і помарок [45]. Після ретельної перевірки бухгалтерські звіти та пояснювальні записки підписуються керівником і головним бухгалтером установи.

### **3. Інформаційне забезпечення, порядок та методика складання балансу та інших форм фінансової звітності**

Для керівництва потрібно мати достовірну та вичерпну інформацію про загальний обсяг і використання коштів, джерела їх надходження, стан та розміщення цих коштів. Такі дані отримують за допомогою одного з елементів методу бухгалтерського обліку – бухгалтерського балансу.

Баланс відображає фінансове становище установи на певну дату, тому його іноді називають звітом про фінансовий стан установи [29, с.164].

Бухгалтерський баланс бюджетної установи – це метод групування та відображення коштів бюджетної установи за видами або розміщенням і використанням та джерелами їх утворення в грошовій одиниці на визначену дату [41, 56].

Відповідно до ПСБОДС 101 «Подання фінансової звітності» баланс – звіт про фінансовий стан суб'єкта державного сектору, який відображає на певну дату активи, зобов'язання і власний капітал .

Баланс (за формою N 1-дс згідно з додатком 1 до цього Національного положення (стандарту)) як звіт про фінансовий стан відображає активи, зобов'язання і власний капітал суб'єкта державного сектору та/або бюджету на початок року та на кінець звітного періоду на підставі звірених даних бухгалтерського обліку. Звітні дані статей балансу на початок звітного періоду



повинні бути тотожними даним відповідних статей балансу на кінець попереднього звітного періоду з урахуванням на початок звітного періоду даних реорганізації (у разі коли реорганізація відбулася станом на початок року) [41, 56].

У бухгалтерському балансі (додаток Б) реалізується принцип двосторонності, який полягає в тому, що господарські засоби установи відображаються за двома показниками: за їхнім речовим складом (основні засоби, грошові кошти тощо) та за джерелами їхнього формування, які можуть бути власними і залученими. Бухгалтерський баланс бюджетної установи повинен забезпечити контроль та аналіз використання коштів загального та спеціального фондів.

Стаття балансу – це складова активу та пасиву балансу, яка характеризує групу економічно однорідних господарських коштів або джерел їх утворення [2, с.144]. Склад статей активу відображає належність районної ради до галузей невиробничої сфери, а склад статей пасиву говорить про те, що дана установа утримується за рахунок місцевого бюджету.

Статті балансу, у свою чергу, об'єднуються в економічно однорідні групи господарських коштів та джерел їх утворення – розділи балансу.

Актив та пасив балансу складаються відповідно із трьох розділів.

У розділі I активу балансу «Необоротні активи» відображається вартість матеріальних і нематеріальних активів, отриманих і призначених для використання розпорядниками бюджетних коштів. Розділ II «Оборотні активи» передбачений для відображення грошових коштів і їх еквівалентів, а також інших активів, призначених для реалізації або використання протягом року. Розділ III «Витрати» призначений для відображення у кварталній фінансовій звітності фактичних видатків і витрат розпорядників бюджетних коштів, проведених у звітному періоді. Необхідно відмітити, що у річній фінансовій звітності розділ III «Витрати» не заповнюється у зв'язку з тим, що усі фактичні видатки і витрати розпорядників бюджетних коштів, проведені у звітному році,

підсумковими оборотами в кінці звітнього року списуються на результат виконання кошторису за звітний рік.

Що стосується пасиву балансу, то у розділі I «Власний капітал» відображаються кошти фондів розпорядників бюджетних коштів і фінансових результатів їх діяльності за минулі звітні роки. Фонди розпорядників бюджетних коштів складаються з фондів у необоротних активах, у малоцінних та швидкозношуваних предметах та у фінансових інвестиціях. У розділі II «Зобов'язання» відображаються поточні та довгострокові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів. Розділ III «Доходи» у кварталній фінансовій звітності призначений для відображення всіх надходжень розпорядників бюджетних коштів, які вони отримують на виконання кошторису. Залежно від джерел утворення доходів у формах фінансової звітності вони відображаються при фактичному надходженні коштів або при нарахуванні доходу за надані послуги. У річній фінансовій звітності розділ III «Доходи» не заповнюється у зв'язку з тим, що усі доходи розпорядників бюджетних коштів, отримані на виконання кошторису, підсумковими оборотами в кінці звітнього року списуються на результати виконання кошторису за звітний період. Загальні підсумки активу і пасиву повинні бути рівні між собою, тобто сума активів повинна дорівнювати сумі капіталу установи та його зобов'язань. Це обов'язкова умова правильності його складання. Рівність підсумків активу і пасиву балансу зумовлена тим, що в обох його частинах відображено у вартісному вимірнику одне і те саме майно установи, тільки згруповане за різними ознаками: – в активі – за складом і розміщенням; – в пасиві – за джерелами утворення і цільовим призначенням.

Підсумок активу не може бути більшим або меншим за підсумок пасиву, оскільки загальна вартість майна установи завжди повинна дорівнювати сумі тих джерел, за рахунок яких воно утворене. Відсутність рівності підсумків активу і пасиву балансу свідчить про наявність помилок, допущених в облікових записах або під час складання самого балансу. Дані в балансі наводять станом на початок звітнього року та кінець звітнього року. У

бухгалтерському балансі відображаються всі кошти ради на визначену дату. По закінченні місяця в облікових регістрах підраховуються обороти та виводяться залишки на початок наступного місяця. Потім складаються оборотні відомості по рахунках аналітичного обліку; їх дані звіряються з відповідними рахунками синтетичного обліку книги “Журнал-Головна”. Далі у бухгалтерському балансі виконується узагальнення коштів [16, с.29]. Баланс за рік складається на підставі залишків книги “Журнал-Головна” та здійснених річних заключних оборотів щодо списання доходів і видатків бюджетної установи за відповідний рік [19, с. 44]. Перед складанням річного звіту здійснюється річне заключення оборотів (табл. 1). Така необхідність обумовлена тим, що кошториси установи складаються на рік, який збігається з бюджетним роком, а в наступному році фінансування установи проводиться з бюджету нового року.

При закритті рахунків фактичні витрати установи (за винятком сум нарахованої заробітної плати працівникам за другу половину грудня, які переходять на баланс наступного року), витрати на капітальний ремонт будівель, а також суми закритих 31 грудня невикористаних асигнувань на витрати установи, некапітальні вкладення списуються на відповідні рахунки.

Таблиця 1

Порядок здійснення річних заключних оборотів щодо списання доходів та видатків

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Дебет	Кредит	
1.	Списано доходи, отримані у поточному бюджетному році у вигляді асигнувань із загального фонду бюджету	702 “Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи”	431 “Результат виконання кошторису за загальним фондом”	12000
2.	Списано доходи, отримані як плата за послуги у поточному бюджетному році	711 “Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги”	432 “Результат виконання кошторису за спеціальним фондом”	5000
3.	Списано видатки	431 “Результат виконання кошторису за загальним фондом”	801 “Видатки з державного бюджету на утримання установи”	12000
4.	Списано видатки, понесені за	432 “Результат	811 “Видатки за	5000

	рахунок коштів, отриманих як плата за послуги	викання кошторису за спеціальним фондом ”	коштами, отриманими як плата за послуги	
5.	Віднесення до результатів виконання кошторису результатів переоцінки активів при списанні або щорічно пропорційно нарахованій амортизації:	441 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів»	431 “Результат виконання кошторису за загальним фондом” 432 “Результат викання кошторису за спеціальним фондом ”	4000

До закриття рахунків поточного обліку складається спочатку баланс на 31 грудня, в якому відображаються операції за грудень і додаткові проводки, які впливають з річної інвентаризації.

Звітні дані мають бути достовірними, об’єктивними, реальними. Звітні дані статей балансу на початок року повинні бути тотожними графі 4 “На кінець року” балансу за попередній рік. Досліджувана установа заповнює в балансі тільки ті рядки, які стосуються її діяльності.

Розглянемо порядок заповнення активу балансу.

До активів установи належать ресурси, які нею контролюються і повинні принести їй економічну вигоду через використання під час надання нематеріальних послуг, у разі обміну на інші активи чи під час погашення зобов’язань установи. У активи установи входять необоротні і оборотні активи. Необоротні активи [16, с. 318] – це засоби, придбані або створені для довгострокового використання (понад одного року) під час господарської діяльності: основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи. Дані про наявність необоротних активів Тернопільської районної ради подаються у першому розділі акти ву бухгалтерського балансу у двох оцінках: за первісною та залишковою вартістю (табл. 2.).

Таблиця 2

Розділ I «Необоротні активи» активу балансу (грн. коп.)

Актив	Код рядка	На початок року	На кінець звітного періоду
I . Необоротні активи			
Нематеріальні активи			

Залишкова вартість	110		
Знос	111		
Первісна вартість	112		
Основні засоби			
Балансова (залишкова) вартість	120	2327,00	419,00
Знос	121	48796	50704,00
Первісна (переоцінена) вартість	122	51123,00	51123,00
Інші необоротні матеріальні активи			
Балансова (залишкова) вартість	130	18844,00	18852,00
Знос	131	18864,00	18871,00
Первісна вартість	132	37708	37723,00

З таблиці 2 ми бачимо, що вартість необоротних активів з початку року на кінець звітної періоду збільшилась, що відбулось за рахунок збільшення первісної вартості основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. Збільшення первісної вартості могло відбутися шляхом придбання нових основних засобів, переоцінки або дооцінки наявних основних засобів.

У другому розділі активу балансу наводять дані про оборотні активи установи, які призначені для невиробничого споживання або використання під час господарської діяльності упродовж року: виробничі запаси, готова продукція, товари, грошові кошти та їх еквіваленти, поточна дебіторська заборгованість тощо (табл. 3).

Таблиця 3

## Витяг розділу II “Оборотні активи” активу балансу (грн. коп.)

Актив	Код рядка	На початок року	На кінець звітного періоду
II Оборотні активи			
Матеріали і продукти харчування	150	4267,37	4314,50
Малоцінні та швидкозношувані предмети	160	0	0
Інші кошти	210	4247,87	5638,65
Рахунки в банках	240	0	0
Рахунки в казначействі загального фонду	250	0	0
Рахунки в казначействі спеціального фонду	260	5293,92	10131,84
Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги	261	5293,92	10131,84

Як видно із табл. 2.6, залишки матеріалів та продуктів харчування складають 4314,50 грн., грошові документи – 5638,65 грн., на спеціальному реєстраційному рахунку для обліку коштів, отриманих як плата за послуги – 5293,92грн.

У третьому розділі активу подають інформацію про суму витрат здійснених протягом поточного звітного періоду. Витрати бюджетних установ охоплюють фактичні витрати матеріальних, трудових і грошових ресурсів на утримання установи за рахунок загального та спеціального фондів та інші виробничі витрати.

Розглянемо порядок заповнення пасиву балансу установи. Джерелами формування активів і витрат установи є власні кошти (капітал), зобов'язання і доходи [23, с. 54]. До власного капіталу, який відображають в I розділі пасиву балансу, належать фонд у необоротних активах і фонд у малоцінних і швидкозношуваних предметах (табл.4).

Таблиця 4

## Розділ I «Власний капітал» пасиву балансу (грн. коп.)

Пасив	Код рядка	На початок року	На кінець звітного періоду
I Власний капітал			
Фонд у необоротних активах	330	21171,00	19271,00
Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах	340	0	0
Результат виконання кошторису за загальним фондом	350	-4959,09	9953,15
Результат виконання кошторису за спеціальним фондом	360	5293,92	10131,84
Результати переоцінок	370		

З I розділу пасиву балансу видно, що установа збільшила результат виконання кошторису за загальним фондом на 9953,15 гривень.

У другому розділі пасиву балансу наводять інформацію про довгострокові та поточні зобов'язання установи. До них належать довгострокові кредити банків, довгострокові фінансові зобов'язання та інші довгострокові пасиви; короткострокові кредити банків, векселі видані,

кредиторську заборгованість, поточні зобов'язання за розрахунками тощо [23, с.320].

Зобов'язання установи належать до залучених коштів; вони виникають внаслідок минулих подій, після їхнього урегулювання у майбутньому зменшиться економічна вигода установи через виплату готівкою, передаванням інших активів, заміну одного зобов'язання іншим. Короткострокові зобов'язання підлягають оплаті впродовж одного року, а довгострокові – протягом періоду, що перевищує один рік. Тернопільська рада не має своїх оборотних коштів і відшкодовує витрати (видатки) за рахунок бюджетних коштів (доходів загального фонду) та позабюджетних коштів (доходів спеціального фонду) [16, с.72]. У третьому розділі пасиву бухгалтерського балансу відображають інформацію про суму доходів установи за звітний період. Довідки про доходи за загальним і спеціальним фондами кошторису, що додаються до балансу, заповнюють на підставі даних аналітичного обліку. Показники форми №1 “Баланс” безпосередньо пов'язані із Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ [1 ].

У розшифровці позабалансових рахунків наводяться суми залишку на початок року, надходження та вибуття протягом звітного року, залишку на кінець року: орендованих необоротних активів, активів на відповідальному зберіганні, незавершеного капітального будівництва та інше.

Також окремим розділом у Балансі відображається Розшифровка позабалансових рахунків, у якій наводяться суми залишків на початок звітного року, надходження та вибуття протягом звітного періоду (року), залишки на кінець звітного періоду (року): орендованих необоротних активів, активів на відповідальному зберіганні.

Таким чином, у бухгалтерському балансі бюджетних установ реалізується принцип двосторонності, який полягає в тому, що господарські засоби установи відображаються у двох аспектах: за їхнім речовим складом (основні засоби, грошові кошти, матеріали тощо) та за джерелами їх формування, які можуть бути власними й залученими.

Для узагальнення інформації про результати виконання кошторису бюджетної установи складається «Звіт про результати фінансової діяльності» (форма №9) для виведення її фінансового результату діяльності за звітний рік. У ньому відображаються загальними сумами операції, наслідками яких є збільшення або зменшення доходів та/або видатків розпорядників бюджетних коштів (результат переоцінок може впливати як на збільшення доходів розпорядників бюджетних коштів, так і на збільшення видатків). Також у цьому звіті відображають фінансовий результат.

Механізм виведення фінансового результату виконання кошторису установи складається з двох етапів:

- 1) визначення переліку субрахунків бухгалтерського обліку, які підлягають закриттю заключними оборотами після закінчення року. Вирішення деяких питань, що можуть виникнути під час закриття певних рахунків;
- 2) відображення фінансового результату в річному балансі установи. Звірка та аналіз цього показника з даними інших форм звітності.

Стосовно першого етапу, то закриттю заключними оборотами підлягають обороти рахунків класу<sup>7</sup> «Доходи» та класу<sup>8</sup> «Витрати».

Підсумкові обороти за субрахунками рахунків з обліку доходів загального фонду списуються у кредит рахунку 431 «Результат виконання кошторису за загальним фондом», а по субрахунках рахунків з обліку видатків – у дебет рахунку<sup>431</sup> «Результат виконання кошторису за загальним фондом». Фінансовий результат за спеціальним фондом формується аналогічно списанням доходів спеціального фонду у кредит рахунку 432 «Результат виконання кошторису за спеціальним фондом», а видатків – у дебет рахунку<sup>432</sup> «Результат виконання кошторису за спеціальним фондом».

Другий етап виведення фінансового результату виконання кошторису бюджетної установи полягає у відображенні його в звітності. Чинне нормативно-правове забезпечення передбачає узагальнення результату виконання кошторису у формі №1 «Баланс», де фінансовий результат за всі бюджетні роки показується у складі власного капіталу зі знаком



плюс(профіцит) або мінус (дефіцит) (у розділі I Пасиву балансу в рядках 350 «Результат виконання кошторису за загальним фондом», 360 «Результат виконання кошторису за спеціальним фондом» [9]); у формі №9 «Звіт про результати фінансової діяльності» (у рядках 090 «Фінансовий результат за загальним фондом» і 900 «Фінансовий результат за спеціальним фондом»).

Слід відмітити, що фінансовий результат обчислюється розрахунково із врахуванням залишку за рахунками 431 і 432, що склалися у попередні бюджетні періоди. Отже, залишки за рахунками, що переносяться до форм фінансової звітності, не відображають фінансовий результат за звітний бюджетний рік, а показують його сумарно з фінансовими результатами, що утворилися за попередні бюджетні періоди, що є суттєвим недоліком, який знижує інформативність фінансової звітності.

Для вдосконалення узагальнення інформації з обліку результатів виконання кошторису та усунення виявленого недоліку у форму №9 «Звіт про результати фінансової діяльності» слід ввести додаткові рядки: 091 «Фінансовий результат за загальним фондом за поточний рік» і 901 «Фінансовий результат за спеціальним фондом за поточний рік».

Чинна методика узагальнення облікової інформації передбачає складання «Звіту про результати фінансової діяльності». Назва цього звіту потребує коригування, оскільки в ньому відображаються результати всіх видів діяльності бюджетних установ, а не тільки фінансової, отже уточнення потребують види діяльності бюджетних установ, що є актуальним напрямком подальших досліджень.

Дані графи 3 “За попередній рік” повинні відповідати даним графи 4 “За звітний рік” річної форми №9 “Звіт про результати фінансової діяльності” за попередній рік. У частині звіту “Спеціальний фонд” інформація наводиться загальна за всіма складовими спеціального фонду: плата за послуги, що надається бюджетними установами, інші джерела власних надходжень бюджетних установ, інші надходження спеціального фонду(табл.5).

## Фрагмент звіту про результати фінансової діяльності у 2015 році

Показники	Код рядка	Сума, за звітний рік
<b>Загальний фонд</b>	X	X
Отримані доходи	<b>010</b>	<b>7369439,74</b>
Видатки та надання кредитів	<b>020</b>	<b>722037,50</b>
Поточні	021	722037,50
Капітальні	022	0
Фінансовий результат за загальним фондом	060	
Спеціальний фонд	x	x
Отримані доходи	100	10030,00
Плата за послуги, що надаються бюджетними установами	110	10030,00
Видатки та надання кредитів	400	5192,08
Фінансовий результат за спеціальним фондом	900	10131,84

Таким чином результат виконання кошторису за спеціальним фондом складає – 10131,84 грн., а за загальним – 13869,70.

Оскільки згідно МСБОДС користувачі бажають із часом порівнювати фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані установи, важливо, аби фінансові звіти відображали відповідну інформацію за попередні періоди, що відповідала б їх запитам щодо інформації.

У “Звіті про рух грошових коштів” наводиться інформація про рух грошових коштів за операціями, проведеними розпорядниками бюджетних коштів у грошовій формі відповідно до законодавства України. Зведений “Звіт про рух грошових коштів” формується за даними звітів розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, що належать до сфери управління. Підсумовуючи розгляд основних аспектів формування фінансової звітності можна стверджувати, що фінансова звітність бюджетних установ, надає інформацію, корисну для прогнозування рівня ресурсів, потрібних для продовження діяльності, ресурсів, які можуть виникнути внаслідок продовження діяльності, а також відповідних ризиків та невизначеностей.

Заповнення «Звіту про рух грошових коштів» здійснюється у такому порядку: у рядку 100 «Загальний фонд – усього» наводиться інформація про рух коштів загального фонду бюджету на реєстраційних рахунках в органах Казначейства та на поточних рахунках в установах банків;

- у рядку 200 «Спеціальний фонд – усього» наводиться інформація про рух коштів спеціального фонду бюджету на спеціальних реєстраційних рахунках в органах Казначейства та на поточних рахунках в установах банків;
- у рядку 300 «Інші рахунки» наводиться загальна інформація про рух коштів на інших рахунках в органах Казначейства та інформація про рух коштів на поточних рахунках в установах банків, відкритих на ім'я розпорядників бюджетних коштів, які отримані ними у тимчасове розпорядження;
- у рядку 400 «Усього» наводиться загальна інформація про рух коштів загального та спеціального фондів розпорядників бюджетних коштів на рахунках в органах Казначейства та установах банків, а також інформація про рух коштів на інших рахунках в органах Казначейства та інформація про рух коштів на поточних рахунках в установах банків.

У графах 3 «Залишок на початок звітнього року» та 8 «Залишок на кінець звітнього року» за відповідними рядками зазначаються залишки коштів, які обліковуються на реєстраційних, спеціальних реєстраційних та інших рахунках в органах Казначейства і на поточних рахунках в установах банків, зазначені у формах № 2д, 2м; № 4-1д, № 4-1м; № 4-2д, № 4-2м; № 4-3д, № 4-3м; № 4-4д; № 4-3д.1, № 4-3м.1, довідках та рядках 244 і 270 активу форми № 1 «Баланс» ;

у графі 4 «Перераховано залишок» за відповідними рядками відображається інформація про рух коштів спеціального фонду минулого звітнього року, що були відповідно до законодавства перераховані у звітному періоді (повернені установі, що надала ці кошти, тощо) і не є касовими видатками та наданими кредитами, а також не можуть бути віднесені на зменшення надходжень звітнього року. Дані цієї графи мають відповідати даним відповідних граф форм № 4-1д, № 4-1м; № 4-2д, № 4-2м; № 4-3д, № 4-3м; № 4-4д; № 4-3д.1, № 4-3м.1;

у графі 5 «Отримано залишок» за відповідними рядками відображається інформація про рух коштів минулого бюджетного періоду, що були отримані у звітному періоді і не можуть бути віднесені на збільшення надходжень звітнього

року. Дані цієї графи мають відповідати даним відповідної графи форми № 4-1д, № 4-1м ;

у графі 6 «Надходження за звітний рік» за відповідними рядками наводиться інформація про рух коштів, що протягом звітного року були зараховані на рахунки розпорядників бюджетних коштів як надходження за відповідними джерелами; у графі 7 «Касові (перераховано з інших рахунків) за звітний рік» за відповідними рядками із звітів форм № 2д, 2м ; № 4-1д, № 4-1м; № 4-2д, № 4-2м; № 4-3д, № 4-3м; № 4-4д; № 4-3д.1, № 4-3м.1 наводиться інформація про суми касових видатків та наданих кредитів за звітний рік.

У рядках 300-302 цієї графи наводиться інформація про суми коштів, перерахованих протягом звітного року з інших рахунків в органах Казначейства та в установах банків.

Обов'язковим додатком до квартальної та річної фінансової звітності є пояснювальна записка (додаток Є). Вона повинна відобразити: короткий опис діяльності бюджетної установи; рух грошових коштів за звітний рік за операціями, проведеними у грошовій та не грошовій формах; основні фактори, що вплинули на виконання кошторису, дані про заборгованість за заробітною платою та іншими соціальними виплатами; зміни у фінансовому стані бюджетної установи за звітний рік; результати проведення щорічної інвентаризації активів та зобов'язань; стан дебіторської та кредиторської заборгованості установи на кінець звітного року, причини проведення попередньої оплати та отримання товарів, робіт, послуг без здійснення платежів за них; суми списаної протягом звітного року дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув; реструктуризовану заборгованість бюджетної установи та підстави для неї; анульовані та відновлені протоколи взаємозаліків і відмінені та відновлені векселі минулих періодів; суму коштів спеціального фонду, що була спрямована на погашення заборгованості із соціальних виплат загального фонду або на інші потреби; надходження гуманітарної допомоги та її використання; надходження благодійних внесків, грантів, дарунків та інвестицій у національній та іноземній

валюті, підстави та мету їх отримання, номер розпорядчого документа, назву юридичної особи та строк погашення; розшифровку поточних рахунків, що перебувають в установах банків, підстави для наявності цих рахунків із зазначенням залишків на цих рахунках та виду коштів; та вказати нормативно-правовий акт, на підставі якого проводяться ці операції; інформацію про скорочення нормативів на утримання установи; розшифровку про суми дебіторської та кредиторської заборгованості установи за операціями, які не відображаються у формі №7д та №7м “Звіт про заборгованість бюджетних установ” [16, 29]. Крім того, у пояснювальній записці до річного фінансового звіту обов’язково повинні бути викладені роз’яснення про розбіжності між плановими бюджетними асигнуваннями і фактичним надходженням коштів, між даними різних форм звітності, а також між показниками звітності на кінець і на початок року (якщо такі розбіжності мали місце). До пояснювальної записки додають також довідки та реєстри (рис. 10).

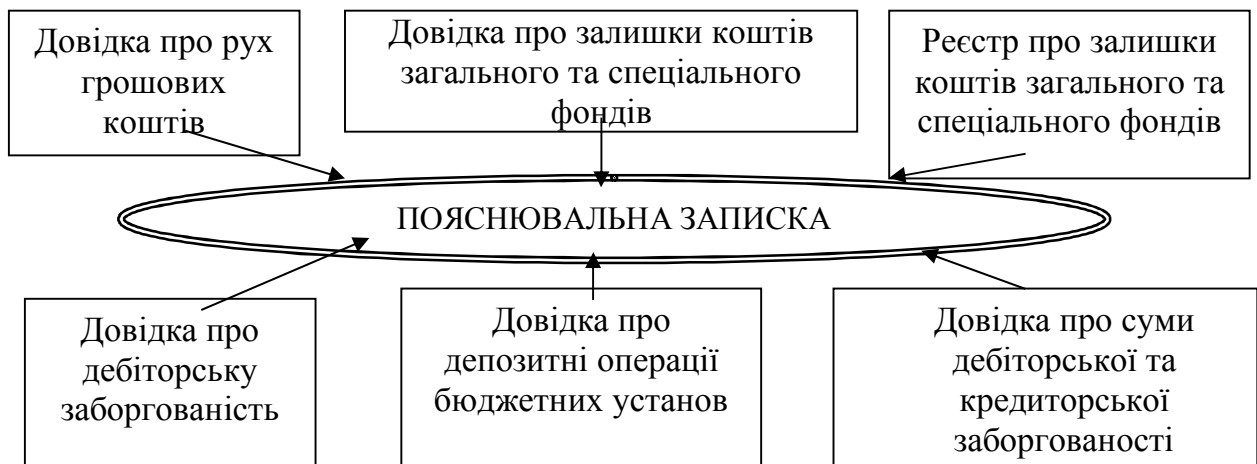


Рис. 10. Довідки та реєстри, що додаються до пояснювальної записки

Крім того, тут відображають відомості про намір установи змінити на майбутній рік методологію подання окремих господарських і майнових операцій, коштів та розрахунків, а також подання інформації про дебіторів, що мають найбільшу протерміновану заборгованість із зазначенням суми боргу. У довідці про рух грошових коштів наводять суми коштів за операціями, здійсненими у грошовій та не грошовій формах.

## ВИСНОВКИ

Внаслідок проведення дослідження були зроблена наступні висновки та пропозиції, що носять науково-прикладний характер:

1. Звітність бюджетних установ – це система узагальнюючих і взаємопов'язаних показників стану їх діяльності. Методологічно і організаційно звітність є невід'ємним елементом всієї системи обліку та виступає завершальним етапом облікового процесу. Фінансова звітність бюджетних установ – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів установ за звітний період, яка складається для користувачів з метою прийняття відповідних рішень.

2. Процес подання фінансової звітності характеризуються рядом особливостей. Зокрема, характерними ознаками для нього є адресність, активна та пасивна поведінка користувача, а також наявність потреби у прийнятті рішень на підставі даних фінансової звітності. Процеси подання фінансової звітності є важливими для всіх установ, оскільки служать своєрідним зв'язком із зовнішнім середовищем, контрагентами та зацікавленими сторонами, який допомагає розвивати економічні відносини та є вагомим складовою у розвитку ринкової економіки.

3. Розвиток інформаційних технологій справляє неабиякий вплив на процеси подання фінансової звітності, робить інформацію більш відкритою та доступною. Електронне звітування – це безальтернативний та найперспективніший шлях у розвитку процесів подання та оприлюднення фінансової звітності, який призведе до скорочення витрат та сприятиме у та діяльності підприємства, а також його організаційно-правової форми. Врахування комплексу організаційних, технічних та нормативно-правових факторів дозволяють обґрунтувати необхідність удосконалення процесу подання звітності з метою підвищення рівня задоволення інформаційних потреб розширеного кола користувачів

4. Проведене дослідження дало змогу встановити наявність логічного зв'язку між організацією бухгалтерського обліку та фінансовою звітністю, який проявляється у практичних аспектах реалізації подання фінансової звітності. Одним із важливих елементів системи організації бухгалтерського обліку, що забезпечує процеси подання фінансової звітності, є Положення про формування та подання фінансової звітності, яке сприяє ефективному функціонуванню та надання фінансової звітності користувачам, захищаючи їх приватні та суспільний (публічний) інтерес. Положення про формування та подання фінансової звітності може бути впроваджене як доповнення до облікової політики підприємства, так і окремим документом, що забезпечить належну організацію цих процесів та вдосконалив систему розкриття інформації на рівні підприємства для широкого кола користувачів.

4. Порядок із складання звітності містять загальні рекомендації щодо заповнення звітних форм. Для забезпечення якісного та швидкого складання носіїв підсумкового етапу бухгалтерського обліку, необхідно розробити свої робочі інструкції до кожної форми з пакета звітності. В інструкціях треба відображати особливості облікового процесу даної установи, детальні методичні рекомендації по отриманню необхідних показників звітних форм.

5. Для вдосконалення узагальнення інформації з обліку результатів виконання кошторису та усунення виявленого недоліку у форму №9 «Звіт про результати фінансової діяльності» слід ввести додаткові рядки: 091 «Фінансовий результат за загальним фондом за поточний рік» і 901 «Фінансовий результат за спеціальним фондом за поточний рік». Чинна методика узагальнення облікової інформації передбачає складання «Звіту про результати фінансової діяльності». Назва цього звіту потребує коригування, оскільки в ньому відображаються результати всіх видів діяльності бюджетних установ, а не тільки фінансової, отже уточнення потребують види діяльності бюджетних установ, що є актуальним напрямком подальших досліджень.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций/ Под общ. ред. Д.А.Паноква, Е.А.Головковой. – М.: Новое знание, 2002. – 409 с.
2. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних установах: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2005. – 288 с.
3. Болюх М. А. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ : навч. посібник // М. А. Болюх, А. П. Заросило ; М-во освіти і науки України, Держ. вищ. навч. заклад «Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». – К. : КНЕУ, 2008. – 344 с.
4. Белоусова І.М. Проблеми аналізу фінансової звітності зовнішніми користувачами та можливості їх вирішення/ І.М. Белоусова, К.В. Федоренко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [sfrk.at.ua/\\_fr/0/0439046.doc](http://sfrk.at.ua/_fr/0/0439046.doc)
5. Борисова Н.В. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі: реалії та конструктивні перспективи/ Н.В. Борисова// Менеджмент. – 2010. – №13. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Menedzhment/2010\\_13/borisova.htm](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Menedzhment/2010_13/borisova.htm).
6. Брадул О.М. Проектування комп'ютерної інформаційної підсистеми «звітність» діяльності корпорацій / О.М. Брадул // Вісник ЖДТУ. Серія Економіка. – 2011. – №4(58). –С.31-34. (12)
7. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у бюджетних установах [Текст]: Навч. посібник / Ф.Ф. Бутинець, Т.П. Остапчук, Н.А.Остап'юк, С.В. Сисюк – Житомир: Рута, 2010.– 472с.
8. Бухгалтерський облік і звітність установ та організацій державного сектору в Україні: напрями та перспективи розвитку [Текст] / Т.І. Єфименко, С.О. Левицька, Л.Г. Ловінська, С.В. Свірко. – К.: НДФІ, 2009. – 552 с. – Бібліогр.: с. 346-364.
9. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України: навч. посіб. / С.В. Свірко, І.О. Кондратюк, О.О. Дорошенко, Н. М. Старченко. — К. : ДННУ«Акад. фін. управління», 2012. — 940 с.



10. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Навчальний посібник для ВНЗ (рек. МОН України) // Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Славкова О.П.- К. ЦУЛ, 2011.- 384с.
11. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / Л.Панкевич, М.Зварич, Р.Бойко, Л.Лучечко. – Львів: Аверс, 2002. – 316 с.
12. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс] : відомості Верховної Ради України станом на 2010 р. № 50-51. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>.
13. Бюджетний менеджмент : підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова та ін. ; за заг. ред. В. Федосова. – К. : КНЕУ, 2004. – 864 с.
14. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування. Навч. посібник / За ред.. В.І.Лемішовського. – 3-є вид., доп. і перероб.– Львів: “Інтелект захід”, 2008. –1120 с. Джога Р. Т. Облік у бюджетних установах : підручник / Р. Т. Джога, Л. М. Сінельник, М. В. Дунаєва ; за ред. Р. Т. Джоги. – К. : КНЕУ, 2006. – 480 с.
15. Гушко С.В. Напрямки та змістовне навантаження внутрішніх інформаційних потоків обліково-аналітичної системи управління підприємства/ С.В. Гушко // Незалежний аудитор. – 2012. – № 1 (III). – С. 50-56.(34)
16. Джога Р. Т. Облік у бюджетних установах: основи побудови, нормативна база, реформування / Р. Т. Джога // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 8-9. – С. 1–11.
17. Дорошенко О. О. Фінансова звітність бюджетних установ у кон-тексті національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі/ О. О. Дорошенко, М. І. Галич// Вісник Хмельницького національного університету. — №2. — Т. 1. — 2012. — С. 111—114.
18. Заросило А.П., Литвин Ю.О. Аналіз виконання кошторису га утримання установи. Фінанси, облік і аудит: Зб. наук. праць /Відп. ред. А.М.Мороз. – К.: КНЕУ, 2004. – Вип..4. – 319 с.

19. Звітність підприємств[Текст] : навч. посіб. / Ю.А. Верига[та ін.] ;М-во освіти і науки України; Полтав. держ. аграр. акад. — К. : Центр навч. л-ри, 2005. - 653 с.
20. Зорій Н.М. Фінансова звітність: аналіз вимог міжнародних стандартів та подальші напрями адаптації національної системи обліку до МСФЗ / Н.М. Зорій, І.В.Данилюк // Галицький економічний вісник № 1 (44), 2014. Науковий журнал. Тернопіль. С. 125 – 131
21. Зорій Н.М. Адаптація плану рахунків в бюджетних установах до вимог стандартизації обліку в державному секторі економіки / Н.М. Зорій, // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. – Одеса: В-во ОНУ ім. І.І. Мечнікова, 2015. – т.20. – Випуск 2 – С.
22. Івахів Ю. Сутність і роль фінансової звітності у системі інформаційного забезпечення суб'єктів ринку / Ю. Івахів// Економічний аналіз. – 2010. – Вип. 5. – С.264-267.
23. Кучеренко Т. Генезис функції і концепцій фінансової звітності в системі управління// Тамара Кучеренко // Вісник ТНЕУ. – Тернопіль: ТНЕУ. – 2009. – Вип. 3. – С. 94-104.
24. Левицька С.О. Окремі питання реформування бюджетного обліку: стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі / С. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – №6. – С. 34-38
25. Левицька С. О. Облік та аналіз діяльності бюджетних установ : [монографія] / С. О. Левицька. – Рівне : УДУВГП, 2004. – 233 с. (133 аналіз)
26. Левицький В. В. Оптимальні підходи аналізу фінансової стійкості підприємства / В. В. Левицький // Фінансова система України : [збірник наукових праць]. – Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2009. – Випуск 12. – 518 с. (137)
27. Лень В.С. Звітність підприємства: підруч. // В.С. Лень, В.В. Гливенко . – 2-ге вид., перероб. і допов. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 612с.
28. Лиско Н.А. Метод нарахування доходів і витрат в умовах реформування бухгалтерського обліку в державному секторі України/ Н. А. Лиско// Ефективна

- економіка— 2012. — №12. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/index.php?operation=1&iid=1647>.
29. Ловінська Л.Г. Уніфікація термінології бухгалтерського обліку – передумова створення національної системи бухгалтерського обліку в Україні / Л. Ловінська // Фінанси України. – 2006. – №8. – С. 33-40
30. Мащенко К.С. Проблеми стандартизації фінансової звітності суб'єктів господарювання державного сектора/ К.С. Мащенко// Нау-ковий вісник: фінанси, банки, інвестиції. — 2011. — №2. — С. 37—40.
31. Метелиця В.М. Проблемні питання модернізації обліку в державному секторі України/ В.М. Метелиця// Облік і фінанси АПК. — 2009.— №4. — С. 80—83 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Oif\\_apk/2009\\_4/18\\_Metel.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2009_4/18_Metel.pdf).
32. Метелиця В. М. Проблемні питання модернізації обліку в державному секторі України [Електронний ресурс] // В. М. Метелиця. – Режим доступу : [www.nbuv.gov.ua/portal/.../18\\_Metel.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/.../18_Metel.pdf).
33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі 1 (МСБОДС 1) – Подання фінансових звітів [Режим доступу]– [http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art\\_id=80965&cat\\_id=83024](http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=83024)
34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі економіки 101 «Подання фінансової звітності». Затверджено наказом Міністерства фінансів України 28.12.2009 р. № 1541
35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі економіки 124 «Доходи». Затверджено наказом Міністерства фінансів України 24.12.2010 р. № 1629
36. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник / За заг.ред. О.А.Заїнчківського, д.е.н. та Т.М. Сторожук, к.е.н. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2001. – 535с.
37. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб. / за ред. В.С. Леня – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.

38. Організація бухгалтерського обліку: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-тє вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 592с.
39. Петренко С. Оцінка надійності системи бухгалтерського обліку як складова інформаційного забезпечення внутрішнього контролю / С.Петренко// Вісник ТНЕУ. – 2011. – №4. –С.128 – 134.
40. Петришина Н. В. Державний сектор в економіці України: теоретичні та організаційні засади [Електронний ресурс] /Актуальні проблеми економіки. – 2008. – № 6. – Режим доступу: <http://eco-science.net/archive2008/79--684.html>.
41. Пилипенко Л.М. Роль фінансової звітності в управлінні ринковою економікою/ Л.М. Пилипенко // Вісник Національного університету «Львівська політехніка»: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – Львів: Видав-во «Львівської політехніки», 2011. – № 713. С.505-509.
42. Пилипенко Л.М. Фінансова звітність: відповідність сучасним інформаційним потребам управління та регулювання ринковою економікою/ Л.М. Пилипенко. – Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – Львів: Видав-во «Львівської політехніки», 2011. – № 720. – С.230-233.
43. Подання фінансової звітності : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 / затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 р. № 1541 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0103-10>.
44. Позняковська Н.М. Гармонізація фінансової звітності суб'єктів бюджетної сфери України з Міжнародними стандартами фінансової звітності / Н.Позняковська // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка. Спецвипуск 29 (ч. 1). – 2010. –[Електронний ресурс] Режим доступу [http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/Nvuu/Ekon/2010\\_29\\_1/statti/80.htm](http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/Nvuu/Ekon/2010_29_1/statti/80.htm)
45. Позняковська Н. М. Подання фінансової звітності суб'єктів державного сектору / Н. М. Позняковська // Фінансова система України : [збірник наукових

праць]. – Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2012. – Вип. 19. – С. 200–203.

46. Положення про Державну казначейську службу України : затверджено Указом Президента України від 13 квітня 2011 року № 460/2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://12.12zakon3.rada.gov.ua/laws/show/460/2011>.

47. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань Наказ Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879 – Режим доступу <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

48. Порядок подання фінансової звітності: Постанова Кабінету міністрів України від 28 лютого 2000 р. України № 419 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>

49. Порядок складання річних фінансових звітностей за звітний рік установами та організаціями, які отримують кошти державного або місцевих бюджетів : затверджено Наказом Державного казначейства України від 10.01.2008 р. №3; зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18.01.2008 р. за №27/14718 (зі змінами, внесеними згідно з Наказами Державного казначейства №4 від 10.01.2009 р., №8 від 15.01.2010 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/RE14718.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE14718.html).

50. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

51. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 105 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»: Наказ Міністерства фінансів України № 52 від 25.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0200-12>

52. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.

53. Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: Наказ Міністерства фінансів України № 44 від 24.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>
54. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ : Постанова Кабінету Міністрів України № 228 від 28.02.2002 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=228-2002-%EF>.
55. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки : Постанова Кабінету Міністрів України №34 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>.
56. Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи : Постанова Кабінету Міністрів України № 59 від 09.01.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF>.
57. Свірко С.В. Загальні положення порядку складання фінансової звітності в секторі державного управління відповідно до МСБОДС/ С. В. Свірко// Формування ринкової економіки: Зб. наук. праць. — К.: КНЕУ, 2010. — №10. — С. 470—486.
58. Свірко С. В. Проблеми ідентифікації змістовного наповнення відправних положень бухгалтерського обліку в дисертаційних роботах вчених України / С.В. Свірко// Фінанси, облік і аудит: зб. наук. пр. — К., 2009. — Вип. 13. — С.289-297.
59. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: Монографія. – К.КНЕУ, 2006. – 244 с.
60. Свірко С.В. Доходи бюджетних установ як об'єкти бухгалтерського обліку // Економіка і підприємництво. Зб. наук. праць. – Вип. 10/ Відп. ред. С.І. Демяненко. – К.: КНЕУ, 2003. – С. 171.

61. Свірко С.В. Консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору за МСБОДС: теоретичні положення та методичні підходи / С. В. Свірко// Фінанси, облік і аудит: зб. наук. праць/ відп. ред. А. М. Мороз. — 2011. — Вип. 17. — С. 341—347.
62. Свірко С.В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах: Навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2004. – 380 с.
63. Сидоренко Р.В. Класифікація звітності підприємства в сучасних умовах господарювання / Р.В. Сидоренко // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»: зб. наук. пр. Луцького національного технічного університету. Вип. 9(33). – Ч.3. / Редкол: відп. ред. д.е.н., проф. Герасимчук З.В. – Луцьк, 2012. – С. 271 – 275.
64. Мельник Н. Г. Власний капітал бюджетних установ: особливості облікового відображення / Н. Г. Мельник, С. В. Сисюк // Інноваційна економіка, 2013. т.№ 6.- С.314-318
65. Сисюк С. В. Проблеми імплементації міжнародних вимог в облікову практику / С.В.Сисюк // Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація. Збірник тез доповідей учасників XIII-ої Всеукраїнської наукової конференції. – К.: Типографія «ППНВ», 2015. – С. 51-55
66. Сисюк С. В. Бухгалтерська служба органів місцевого самоврядування: вимоги, особливості створення та функціонування / С. Сисюк, І. Бенько // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки, 2014. – Вип. 36(2.2).-С.91-97
67. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт/ Петро Смоленюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 10. – С. 35 – 39.
68. Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підруч. / В.В. Сопко, В.П. Завгородній. – К.: КНЕУ, 2004. – 412 с.
69. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання : [навч. посіб.] / О. О. Терещенко. – К. : КНЕУ, 2003. – 554 с. (289)
70. Тимофєєв В.М. Розвиток системи подання фінансової звітності в електронній формі, проблеми та шляхи їх подолання / В.М. Тимофєєв, М.С. Бут

// Вісник Університету банківської справи Національного банку України. – 2009. – №1 (4). – С.164-166.

71. Ткаченко І. Т. Звітність бюджетних організацій [Текст] / І.Т.Ткаченко. – К.: КНЕУ, 2009. – 216 с.

72. Чудовець В.В. Зміст та регламентування організації звітності на підприємстві/ В.В. Чудовець // Сучасні кризиви явища в економіці і проблеми облікового, контрольного і аналітичного забезпечення управління підприємством: матеріали V міжнар. наук.- практ. конф. (25 травня 2012 р.)/ відп. ред. З.В. Герасимчук. – Луцьк: РВВ Луцького національного технічного університету, 2012. – С.282-283.

73. Яцко М.В. Механізм фінансової звітності та його обліково-аналітична інтерпретація / М.В. Яцко // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка». – №32. – Ужгород, 2011. – С.269-273.

74. Яцко М.В. Процеси подання та оприлюднення фінансової звітності: змістовне наповнення понять / М.В. Яцко // Зб. наук. пр. Луцького національного технічного університету. Вип. 9(33). – Ч.3. – Редкол.: відп. ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. – Луцьк, 2012. – С. 538-546.

75. Яцко М.В. Роль фінансової звітності в умовах посилення інформаційних потреб користувачів / М.В. Яцко // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка». – Спеціальний випуск 29 (частина 2). – Ужгород, 2010. - С.257-260



Документ Microsoft Word (2) [Режим ограниченной функциональности] - Microsoft Word

**Etxt Антиплагиат**

Файл Правка Вид Операции Справка

Проверить уникальность

Редактор Страница

Готово

All-Referats.com - Сайт рефератов, курсовых, сочинений, докладов и дипломных работ

Поиск по сайту

go

## Звітність бюджетних установ

Журнал: Автопрокрутка Очистить журнал

[14:59:34] Ra Найдено 1% совпадений по адресу: [http://www.vuzlib.su/bubo\\_k/10.htm](http://www.vuzlib.su/bubo_k/10.htm)

[14:59:34] Go Найдено 3% совпадений по адресу: <http://westudents.com.ua/glavy/13995-kvartaln-fnansov-zvti-pro-vikonannya-koshtor>

[14:59:34] Go Найдено 5% совпадений по адресу: <http://all-referats.com/14/2-12330-zv-tn-st-byudzhetnih-ustanov.html>

[14:59:34] Ra Найдено 1% совпадений по адресу: [http://books.br.com.ua/41028\(Сохраненная копия\)](http://books.br.com.ua/41028(Сохраненная копия))

[14:59:35] Ra Найдено 1% совпадений по адресу: [http://books.br.com.ua/17916\(Сохраненная копия\)](http://books.br.com.ua/17916(Сохраненная копия))

[15:00:57] **ВНИМАНИЕ! Уникальность может быть определена некорректно! (Обнаружено ошибок: 28%)**

[15:00:57] **Уникальность текста 51%** (Проигнорировано подстановок: 0%)

Отчет был успешно создан

Страница: 51 из 51 Число слов: 10 475 русский 100%