



Бухгалтерський облік в процесі імплементації європейського законодавства: методика та організація

Бас (Рак) О.В.

магістрант

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

ФІНАНСОВА ТА БЮДЖЕТНА ЗВІТНІСТЬ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЗА НОВИМИ ВИМОГАМИ

З 1 січня 2017 року в Україні набули чинності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору. Такі зміни стосуються не лише системи ведення та організації обліку, але й суттєво впливають на порядок формування та подання фінансової та бюджетної звітності. При складанні звітності необхідно керуватися діючими НП(С)БОДС, Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та Типовою кореспонденцією. Крім того, порядок складання і подання звітності бюджетних установ визначається такими нормативними документами:

- для фінансової звітності: НП(С)БО 101 та Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі;

- для бюджетної звітності: Порядком складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування та пенсійного страхування.

Отже, склад, форми, принципи підготовки, порядок подання як фінансової, так і бюджетної звітності установ державного сектору визначені різними нормативними документами, а не лише чинними НП(С)БОДС. Разом з тим, зауважимо, що стосовно фінансової звітності найперше потрібно враховувати вимоги НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», які доповнюються Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, тоді як на бюджетну звітність НП(С)БОДС суттєвого впливу не мають і необхідно брати до уваги вимоги, встановлені Порядком складання бюджетної звітності. Порівняння вимог щодо складання і подання фінансової та бюджетної звітності з 1 січня 2017 року дозволяє визначити певні відмінності та спільні риси, а саме:

- розмірність звітності: фінансова звітність формується у гривнях, бюджетні – у гривнях з копійками;

- періоди подання звітності: фінансова звітність формується за квартал та рік, бюджетна – за місяць, квартал, рік;

- орган, якому подають звітність: фінансова та бюджетна звітність подаються до органів ДКСУ на паперових й електронних носіях за умови дотримання норм законодавства про електронні документи і документообіг;

- терміни подання звітності: фінансова та бюджетна звітність подаються в терміни, які визначаються графіками органів, які її отримують (у тому числі й головними розпорядниками бюджетних коштів);

- склад звітності: фінансова звітність складається з «Балансу», «Звіту про фінансові результати», «Звіту про рух грошових коштів», «Звіту про власний капітал», Приміток щодо річної фінансової звітності, бюджетна – форми звітності складаються з 8 звітів, Пояснювальної записки та 19 додатків і реєстрів, визначених Порядком складання бюджетної звітності;



– відповідальність: відповідальним за достовірність даних, які наведені у фінансовій і бюджетній звітності, є розпорядник бюджетних коштів, що склав обидва види такої звітності.

Сутність та зміст форм як фінансової так і бюджетної звітності установ державного сектору також мають певну специфіку. Наприклад, у ф. № 1-дс «Баланс» не передбачено рядки для відображення доходів і витрат розпорядників бюджетних коштів, тоді як згорнуто інформацію про доходи і витрати показують за окремим рядком як фінансовий результат. Отже, з 1 січня 2017 року звичайне закриття рахунків доходів і витрат бюджетні установи виконуватимуть щоквартально, а не в кінці року, як було раніше. Для цього потрібно використати меморіальний ордер № 17.

Закриття рахунків витрат та рахунків доходів установ відображається відповідно за дебетом і кредитом рахунку 5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду». Таким чином, на рахунку 5511 розраховується профіцит/дефіцит за звітний період і відображається у 1-дс, а фінансовий результат складатиметься із сальдо субрахунку 5512 «Накопичений фінансовий результат виконання кошторису» на початок року плюс підсумкові дані Звіту про фінансові результати ф. № 2-дс про профіцит або дефіцит фінансового результату звітного періоду. Тобто дані фінансової звітності повинні відповідати даним бухгалтерського обліку розпорядника бюджетних коштів, тобто сальдо в книзі «Журнал-головна» субрахунків 5511 і 5512 сумарно повинні відповідати на звітну дату даним ф. № 1-дс «Балансу».

У «Звіті про фінансові результати» ф. № 2-дс буде наочно відображений результат виконання кошторису як за дохідною, так і за витратною частинами. Профіцит або дефіцит виконання кошторису визначається як різниця між кошторисними призначеннями і касовими видатками за відповідним фондом. Зауважимо, що фактичні видатки за загальним фондом не можуть перевищувати кошторисних призначень за звітний період з урахуванням внесених змін. Інакше це може свідчити про проведення будь-яких видатків понад затвердені кошторисні призначення, що є порушенням вимог БКУ.

Нові нормативні та регулятивні документи не передбачають порівняння показників фінансової та бюджетної звітності, як це було передбачено раніше. Разом з тим, на наш погляд, бухгалтер установи державного сектору має можливість самостійно провести таке узгодження шляхом складання відповідної таблиці за реєстрами обліку.

Список використаних джерел

1. Звітність за I квартал 2017 року: освоюємо новачки // Бюджетна бухгалтерія. – 2017. - № 13.
2. Лучко, М. Р. Консолідація фінансової звітності: навч. посіб. / М. Р. Лучко, С. Р. Яцишин. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 281 с.
3. Левчук, Н. Організація складання звітності бюджетними установами / Надія Левчук, Світлана Романівна Яцишин // Збірник наукових праць студентів кафедри обліку в бюджетній та соціальній сфері. - Тернопіль, ТНЕУ. - С. 79-82.
4. Мельник, Н.Г. Організаційні аспекти створення та реєстрації бюджетних установ / Н.Г. Мельник, Н.М. Зорій //Торгівля, комерція, підприємництво: збірник наукових праць. – Львів: Львівська комерційна академія, 2014. – Вип. 16. – С. 217-221