

Міністерство освіти і науки України  
Західноукраїнський національний університет  
факультет фінансів та обліку  
Кафедра обліку і оподаткування

## **Курсова робота**

на тему:

### **«Аналіз показників фінансової звітності в державному секторі економіки»**

Студентки групи ОДСм-11

Процик В.М.

Науковий керівник:

к.е.н. Бенько І.Д.

Національна шкала \_\_\_\_\_

Кількість балів \_\_\_\_\_

Оцінка ECTS \_\_\_\_\_

Тернопіль – 2020 р.

## Зміст

Вступ	3
1. Фінансова звітність в системі управління суб'єктами державного сектору	5
2. Порядок та методика складання форм фінансові звітності	10
3. Аналіз і оцінка показників фінансової звітності.	22
Висновки	26
Список використаної літератури	28
Додатки	32

## Вступ

**Актуальність теми.** У сучасних українських реаліях, які характеризуються реформацією бухгалтерського обліку в державному секторі, важливого значення в системі оцінки господарської діяльності, виконання кошторису та підвищення якості надання окремих видів послуг відіграє фінансова звітність. Даний вид звітності, що складають бюджетні установи, дає можливість різнобічно провести діагностику фінансового стану, проаналізувати фінансові результати діяльності, вивчити зміни у власному капіталі та рух грошових коштів тощо. Така інформація є вкрай необхідною як для самої установи, так і для керівних органів. На сьогоднішній день державний сектор характеризується складним та доволі неоднозначним процесом трансформації всієї облікової системи не лише в державному секторі. Всі зусилля направлені на максимальну адаптацію до міжнародних облікових стандартів. Такі зміни напряду торкнулися фінансової звітності.

Досліджують проблеми теоретичних положень і методичних підходів до напрямів удосконалення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності незначне коло науковців, а саме: Ю.А. Верига, Р.Т. Джога, П.Й. Атамас, С.В.Свірко, І.Т. Ткаченко та ін. Ними розглядаються напрямки реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі, які сприятимуть удосконаленню управління державними фінансами, раціональним складанням кошторису; у тому числі вдосконаленню планування та контролю бюджетних коштів, що є необхідною умовою переведення вітчизняного обліку в державному секторі до міжнародних стандартів.

**Мета роботи:** дослідити склад та структуру фінансової звітності як джерела інформації про фінансовий та майновий стан суб'єктів сектору загального державного управління та проаналізувати основні показники діяльності установи.

Для досягнення мети дослідження було поставлено і вирішено такі **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;
- провести аналіз фінансової звітності бюджетної установи.

**Об'єктом** дослідження виступає система фінансової звітності суб'єктів державного сектору.

**Предметом дослідження** є теоретичні основи та науково-методичне забезпечення формування фінансової звітності установ.

**Методи дослідження.** Методологічною базою дослідження є фундаментальні положення бухгалтерського обліку, теорії економічного аналізу та фінансів, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з проблем методології складання бюджетної звітності установ. У процесі дослідження використовувались наступні методи: порівняльний і статистичний аналізи; індукції та дедукції, аналізу та синтезу; економіко-математичні, за допомогою яких розроблено методичні підходи до оцінки ефективності використання бюджетних коштів.

**Інформаційна база дослідження.** У роботі використано нормативноправову базу, що регулює методику формування фінансової звітності об'єкта дослідження, а також наукова, методична література, за основу для аналізу використано фінансову звітність селищної ради.

**Обсяг і структура роботи.** Дана курсова робота містить вступ, 3 питання основної частини, висновки, список використаних джерел та 6 додатків.

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

Фінансова звітність є інформаційною «платформою» для широкого кола користувачів, у кожного з яких свій рівень зацікавленості та запити в контенті. Серед таких «клієнтів» звітності є органи Державної казначейської служби України, Державної служби статистики України, Державної служби аудиту, інших державних структур та відомств, а також громадськості, комерційних суб'єктів господарювання тощо.

Всі форми фінансової звітності суб'єктів державного сектору мають жорсткі «кордони», які визначені діючим нормативно-правовим забезпеченням, зокрема в Україні НП(С)БОДС 101.

Дефініція «фінансова звітність» означає систему взаємозалежних узагальнених підсумкових показників, що характеризує умови і результати діяльності установ та організацій, міністерств, відомств, галузей виробництва тощо за певний період (місяць, квартал, півріччя, рік).

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів суб'єкта державного сектору та бюджету, на основі яких приймаються певні управлінські рішення, які знаходяться у компетенції користувачів фінансової звітності.

Фінансова звітність в державному секторі забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо:

- джерел надходжень коштів та напрямів їх використання;
- результатів діяльності з погляду ефективності та досягнень мети діяльності(виконання кошторису);
- дотримання фінансової дисципліни суб'єктом державного сектору;
- цільового використання бюджетних коштів; · оцінки якості управління;
- оцінки здатності своєчасно виконувати свої зобов'язання;

- участі в капіталі державних підприємств;
- рівня ресурсів, потрібних для продовження діяльності, ресурсів, які можуть виникнути внаслідок продовження діяльності, а також відповідних ризиків та невизначеностей.

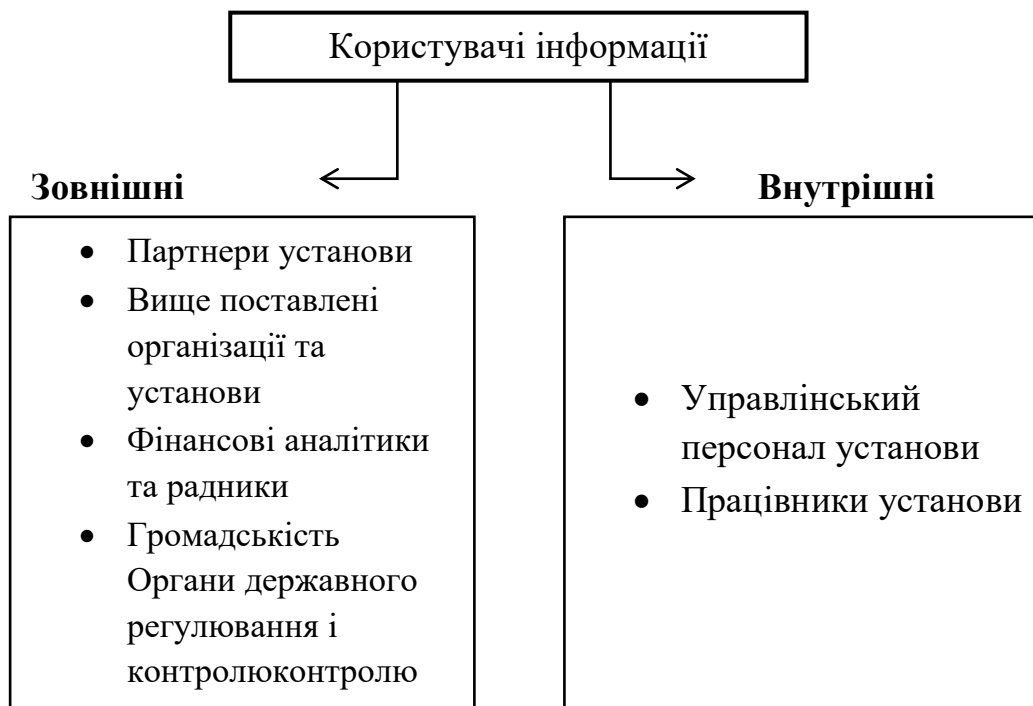


Рис. 1.1. Користувачі фінансової звітності

Примітка. Розроблено автором

Склад фінансової звітності для розпорядників бюджетних коштів, за національними та міжнародними стандартами дуже відрізнялись. Починаючи з 2017 р. склад фінансової звітності бюджетних установ зазнав суттєвих змін, наближаючих нас до міжнародних стандартів. Однак різниця між міжнародними та національними стандартами залишилася. Ці відмінності представлені на рис. 1.2.

Реформування бюджетного обліку та фінансової звітності на основі МСБОДС активізувало дослідження науковців-теоретиків та практиків. Адже інформаційне наповнення та структура статей суттєво відрізняється від того, до чого звикли бухгалтер та аналітики, це дало поштовх до нових досліджень.

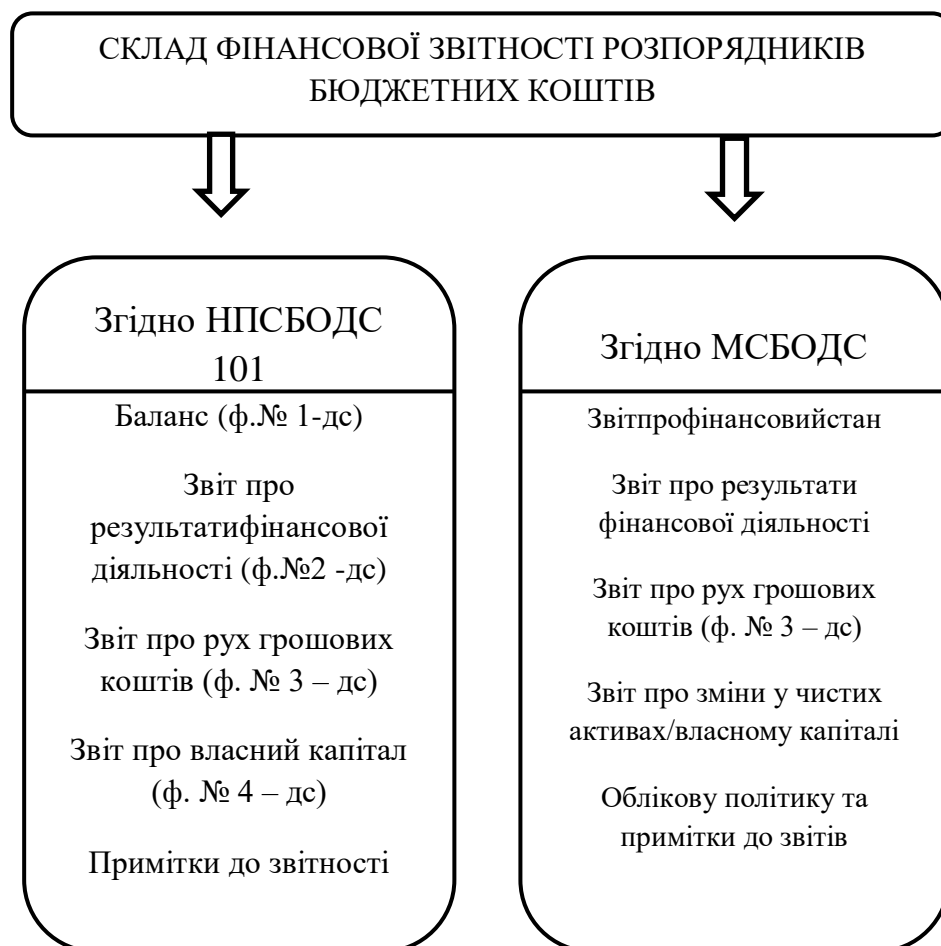


Рис. 1.2. Структура фінансової звітності

Примітка. Розроблено автором

Джерелами формування фінансової звітності в установах державного сектору є дані аналітичного та синтетичного обліку, які відображають майнове та фінансове становище установ державного сектору за звітний період (рік, квартал).

У фінансовій звітності наводиться інформація про:

- Власний капітал – частина, яка залишається в активах суб'єкта державного сектору після вирахування зобов'язань.
- Грошові кошти – готівка, кошти на рахунках в органах ДКУ, у банках та депозити до запитання.
- Еквіваленти грошових коштів – короткострокові, високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть вільно конвертуватися у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

- Зобов'язання – заборгованість суб'єкта державного сектору перед кредиторами, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів суб'єкта державного сектору, що втілюють у собі економічні вигоди, адже їх прийдеться віддавати.

- Витрати – зменшення економічних вигід у вигляді збільшення зобов'язань або вибуття активів, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником).

- Доходи – збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власника).

Для того, щоб підготувати якісну фінансову звітність, необхідно пройти декілька основних етапів підготовки. Найпершим пунктом є закриття рахунків доходів і витрат, що дозволить нам визначити чистий фінансовий результат звітного періоду. Слід визначити залишки на рахунках активів і зобов'язань та підтвердити їх за рахунок проведення щорічної інвентаризації. Без сумніву, будуть якісь відхилення, тому необхідно відкорегувати відповідно до даних інвентаризації. Лише після цього можна приступати до складання Балансу, Звіту про фінансові результати, про власний капітал та рух грошових коштів і Приміток до річної фінансової звітності. Заключним етапом буде перевірка узгодженості показників звітності.

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

Кожен із видів фінансової звітності містить систему показників, які пов'язані між собою, їх аналіз дає інформацію про правдивий стан



ефективності функціонування установи, тому ці початкові етапи є дуже важливими, а принцип точності і повного висвітлення є головними провідниками у формуванні фінансової звітності.

Варто погодитись із думкою науковця, що «підготовка даних для звітності та сам процес складання звітності – це два самостійних етапи», тому заключним етапом у досягненні мети фінансової звітності є процеси її подання, що, на мою думку, становить окремий етап, відносно відокремлений від інших, про який ми детальніше дізнаємось у 2 розділі даної курсової роботи.

Від рівня організації бухгалтерського обліку і точності показників на всіх етапах (від первинної документації до визначення показників звітності) залежить ефективність забезпечення всієї системи інтересів користувачів фінансової звітності та функціонування бухгалтерського обліку в установі в цілому.

## 2. Порядок та методика складання форм фінансові звітності

Центральною формою звітності є баланс.

Термін "баланс" перекладається з латинської як дві шальки терезів, які характеризують рівновагу між активом і пасивом. З економічної точки зору, баланс – це система взаємопов'язаних показників, які характеризують з одного боку активи, те майно яким володіє, використовує та розпоряджається підприємство чи установа, а з іншого боку пасиви, те, що характеризує правовий аспект цього майна, тобто джерела його утворення.

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.

«Баланс» (ф. № 1дс) складається розпорядниками коштів на підставі даних аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку станом на кінець звітного кварталу. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Між складовими елементами балансу існує зв'язок, який зображується всім відомою формулою:

$$\text{Активи (А)} = \text{Зобов'язання (З)} + \text{Капітал (К)}$$

Це рівняння знає як рівняння балансу, бо обидві його складові є двома частинами, які завжди повинні бути рівними одна одній, що забезпечується застосуванням головного елементу методу бухгалтерського обліку - подвійного запису на рахунках.

У бухгалтерському балансі 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 забезпечує контроль та аналіз використання коштів загального та спеціального фондів.

Основним елементом балансу (звіту про фінансовий стан) є балансова стаття, яка є неподільним показником в балансі і характеризує окремий вид активів (активна стаття) або вид зобов'язань чи капіталу (пасивна стаття).

Стаття наводиться у балансі (звіті про фінансовий стан), якщо відповідає двом критеріям:

- існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

Балансова стаття буває одноелементною, наприклад, "Основні засоби", "Нематеріальні активи", "Резервний капітал", яка заповнюється за даними одного балансового рахунку, або багатоеlementною: "Інші необоротні активи", "Інша поточна дебіторська заборгованість", "Інші довгострокові зобов'язання" - для їх заповнення використовуються дані двох або більше балансових рахунків.

Кожній балансовій статті має свій код рядка, в межах чотирьох знаків, і який є незмінним. Наприклад код Запасів – 1050, Внесеного капіталу – 1400.

В основі об'єднання балансових статей в розділи покладено принцип їх ліквідності та їх економічна класифікація. Ліквідність – це можливість активів перетворюватися в гроші.

У балансах установ України статті активу розташовують зверху вниз, починаючи від найменш ліквідних і закінчуються найбільш ліквідними.

Найменш ліквідними є такі балансові статті як "Нематеріальні активи", "Основні засоби", "Довгострокові біологічні активи", "Довгострокові фінансові інвестиції" та інші, які розташовані в I розділі активу балансу. Найбільш ліквідними є статті "Гроші та їх еквіваленти", "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги", "Інша поточна дебіторська заборгованість", відповідно вони знаходяться найнижче в структурі балансу.

Також можна виділити таку особливість, що статті балансу розміщують зверху вниз за ознакою зменшення часу, необхідного установі для повернення боргів.

Статті балансу, у свою чергу, об'єднуються в економічно однорідні групи господарських коштів та джерел їх утворення – розділи балансу. На рисунку 2.1 зображено розділи активу та пасиву балансу.

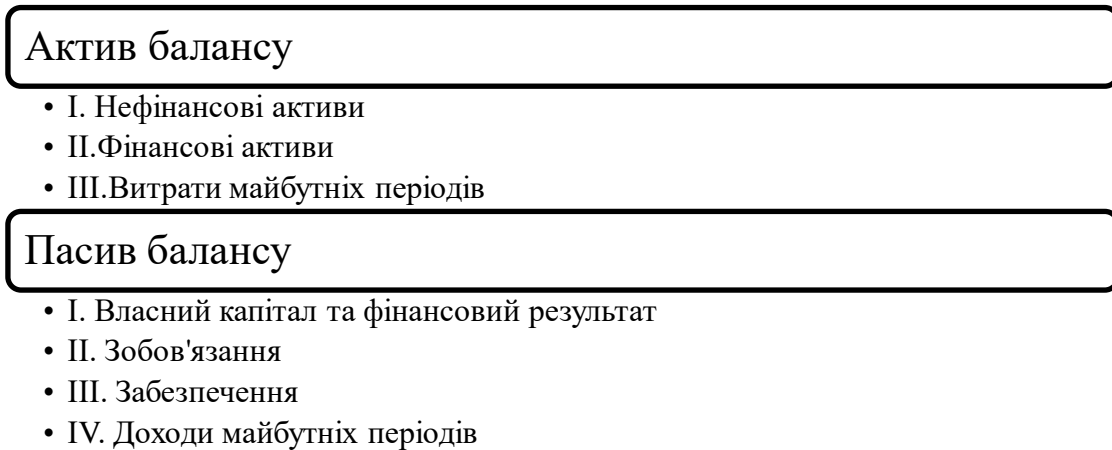


Рис. 2.1. Структура балансу

Примітка. Розроблено автором додатку 1

У розділі I активу балансу відображається вартість матеріальних і нематеріальних активів, отриманих і призначених для використання розпорядниками бюджетних коштів. Розділ II передбачений для відображення грошових коштів і їх еквівалентів, а також інших активів, призначених для реалізації або використання протягом року. Розділ III «Витрати майбутніх періодів» призначений для відображення у кварталній фінансовій звітності фактичних видатків і витрат розпорядників бюджетних коштів, проведених у звітному періоді.

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. У розділі II «Зобов'язання» відображаються поточні та довгострокові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів. 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 грошовому 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, згідно подвійного запису операцій на рахунках. Підсумок активу не може бути більшим або меншим за підсумок пасиву, оскільки загальна вартість майна установи завжди повинна дорівнювати сумі джерел, утворення. Відсутність рівності підсумків активу і пасиву балансу свідчить про наявність помилок, допущених в облікових записах, первинних документах або під час складання самого балансу. Дані в балансі наводять станом на початок звітного року та кінець звітного року для наглядного прикладу змін.

Для того щоб правильно скласти ф. № 1-дс Баланс, треба врахувати такі правила:

- активи відображаються за умови, що їх оцінка може бути достовірно визначена й очікується отримання в майбутньому економічних вигід від цих активів та потенціалу корисності, пов'язаних з їх використанням;
- витрати на придбання й створення активу, які не можуть бути відображені в Балансі, включаються до складу витрат звітного періоду;
- зобов'язання відображаються, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід та потенціалу корисності в майбутньому внаслідок їх погашення;
- власний капітал та фінансовий результат відображають у Балансі одночасно з відображенням активів і зобов'язань, які призводять до їх зміни.

Установи державного сектору свою господарсько-фінансову діяльність ведуть безперервно, відображаючи її в системі бухгалтерського обліку, згідно з ознакою принципу безперервності. За цим принципом ресурси установ державного сектору відображаються в обліку за ціною їх придбання або

виробництва.

Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду бюджетної установи за бюджетний рік - це сума одержана в результаті річного закриття рахунків при сумуванні всіх отриманих доходів і всіх відображених видатків, передбачених кошторисом доходів та видатків і підтверджених відповідними первинними документами в обліку.

Схематично алгоритм визначення фінансового результату можна відобразити наступним чином:



Рис. 2.2. Алгоритм визначення фінансового результату

Примітка. Розроблено автором

Отже, щоб сформувати звіт про фінансові результати необхідно закрити всі рахунки доходів та витрат і визначити фінансовий результат (прибуток/збиток).

Закриття рахунків відбувається таким чином:

- Списуються асигнування загального фонду бюджету, отримані за поточний рік
- Списуються доходи спеціального фонду, отримані за поточний рік (плати за послуги, за оренду, доходи від інших надходжень Спеціального Фонду)

- Списуються видатки загального фонду бюджету
- Списуються видатки спеціального фонду бюджету (видатки за коштами, отриманими як плата за послуги, що нам надавались, видатки за джерелами інших власних надходжень)

- Списується дооцінка та уцінка запасів і матеріалів.

Використовують такі джерела даних у звіті:

- Регістри аналітичного обліку: виписки з реєстраційних рахунків про отримані асигнування;

- Картка аналітичного обліку отриманих асигнувань;

- Картка аналітичного обліку фактичних видатків двох фондів;

- Регістри синтетичного обліку за звітний рік;

- Книга «Журнал-Головна»

На основі цих даних формується звіт про фінансові результати. Його структура містить 4 розділи (Додаток 2).

У першому розділі «Фінансовий результат діяльності» наводиться інформація за звітний період про: нараховані доходи за обмінними та необмінними операціями, фактичні видатки за обмінними та необмінними операціями, понесеними у даному звітному періоді, фінансовий результат діяльності розпорядника бюджетних коштів (у вигляді профіциту - коли доходи перевищують витрати, і дефіциту - коли витрати перевищують доходи).

У другому розділі «Видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету» відображаються суми фактичних видатків кошторису за загальним та спеціальним фондами в розрізі кодів функціональної класифікації видатків і кредитування бюджету відповідно.

Третій розділ «Виконання кошторису (бюджету)» містить інформацію про доходи і видатки в розрізі класифікації доходів та економічної класифікації видатків і кредитування бюджету за загальним та спеціальним

фондами. Розпорядники бюджетних коштів цей розділ не заповнюють, а проставляється прочерки.

Розділ 4 «Елементи витрат за обмінними операціями» відображає фактичні видатки розпорядників бюджетних коштів за обмінними операціями на підставі даних бухгалтерського обліку сумарно за загальним та спеціальним фондами.

Також спірним є факт про назву даного звіту. У ньому відображається інформація не лише про фінансову діяльність установи, а й про всі інші види діяльності, тому було б доречно, щоб даний звіт переіменували.

Оскільки фінансовий результат визначається методом нарахувань, то виникає потреба в додатковій інформації про грошові потоки, якими цей результат забезпечується. Для цього складають Звіт про рух грошових коштів.

Призначення Звіту про рух грошових коштів – відобразити надходження й вибуття грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Якщо рух грошових коштів у результаті однієї операції включає суми, які належать до різних видів діяльності, то ці суми слід наводити окремо у складі відповідних видів діяльності.

Переважно джерелами для заповнення цього звіту є регістри аналітичного обліку щодо обліку надходження та витрачання грошових коштів, які ведуть за субрахунками з обліку грошових коштів.

Складаючи ф. № 3-дс потрібно, головним чином, відштовхуватися саме від класифікації грошових потоків у розрізі призначення платежу, інакше кажучи, залежно від того, за яким напрямком діяльності він здійснювався.

Підтвердженням такого підходу до формування показників є безпосередньо структура звіту ф. № 3-дс, зокрема:

- у розділі I (у розрізі відповідних статей) визначаємо рух грошових коштів у результаті операційної діяльності на основі суми надходжень від операційної діяльності та суми витрат на операційну діяльність грошових



коштів за даними записів їх руху на субрахунках бухгалтерського обліку;

- у розділі II (у розрізі відповідних статей) визначаємо рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності, зокрема: придбання та реалізація необоротних активів та фінансових інвестицій, що не є складовою еквівалентів грошових коштів;

- у розділі III (у розрізі відповідних статей) відображаємо рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності, який визначається на основі змін розміру і складу власного капіталу та зобов'язань.

Види діяльності та надходжень бюджетних установ можемо побачити на наступному рисунку.



Рис.2.3. Види діяльності підприємства.

Примітка. Розроблено автором

Заповнення розділів Звіту про рух грошових коштів представлено у Додатку 3.

Ще однією формою річної фінансової звітності є Звіт про власний капітал ф. № 4-дс. По суті, у цьому звіті розкривають інформацію, відображену у розділі I Пасиву ф. № 1-дс, а саме:

- дані щодо сум власного капіталу відповідно на початок і кінець звітного періоду;

- дані, які відображають збільшення або зменшення залишку власного капіталу на початок року в результаті зміни облікової політики;
- виправлення помилок та інших змін у порядку, передбаченому відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі; · профіцит/дефіцит, що склався у звітному періоді в результаті діяльності суб'єкта державного сектору;
- розкриття статей звіту про власний капітал здійснюється згідно з порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, встановленим відповідно до законодавства;
- інформація про зміни у складі і сумі власного капіталу, пов'язані з наданням або вилученням активів за рішенням власника;
- дані, які відображають збільшення або зменшення власного капіталу в результаті переоцінки основних засобів та інших активів у порядку, передбаченому відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Тобто у даному звіті відображають зміни розміру власного капіталу в бюджетній установі. Ці зміни можуть відбуватися як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення.

Таблиця 2.1

## Зміни власного капіталу установи

<b>Збільшення власного капіталу</b>	<b>Зменшення власного капіталу</b>
Додаткові надходження до внесеного капіталу	Вибуття зі складу внесеного капіталу
Безоплатне отримання активів	Безоплатна передача активів
Оприбуткування лишків активів, виявлених при інвентаризації	Списання нестачі активів, виявлених при інвентаризації
Збільшення первісної вартості активів на суму ліквідаційної вартості	Результати уцінки ОЗ
Результати дооцінки ОЗ	Зменшення фінансового результату
Збільшення фінансового результату	Виправлення помилок минулих звітів
Виправлення помилок минулих звітів	

Примітка. Розроблено автором

Остання форма річної фінансової звітності має назву Примітки до річної фінансової звітності ф. № 5-ДС. У цій формі наводять показники і

пояснення, що забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також іншу інформацію, розкриття якої передбачено НП(С)БО.

Структура приміток відображена на рис. 2.4.1.



Рис.2.4. Структура приміток до річної фінансової звітності

Примітка. Розроблено автором

На відміну від інших форм фінансової звітності, для ф. № 5-дс не має окремих пояснень щодо заповнення. Установи переважно заповнюють рядки цієї форми згідно залишків за відповідними субрахунками та оборотів за дебетом та кредитом потрібних субрахунків. Разом з тим певні показники доводиться заповнювати тільки на підставі реєстрів аналітичного обліку. Також рекомендації щодо заповнення деяких рядків ф. № 5-дс наведено в Методичних рекомендаціях № 1170 та Методичних роз'ясненнях.

У розділі 1 наводимо розгорнуту інформацію про основні засоби, а

саме залишки на початок та кінець року, проведену переоцінку (дооцінку, уцінку), вибуття та надходження протягом року, зменшення/відновлення корисності, нараховану амортизацію за звітний рік, інші зміни за рік та діапазон корисного використання.

Всю інформацію розкриваємо за групами ОЗ та ІНМА. При цьому використовуємо дані рахунків 10 та 11.

Розділ II. Нематеріальні активи багато в чому подібний до попереднього.

У табличній формі розшифровується інформація про первісну вартість і знос нематеріальних активів на початок року, обсяг зміни їх вартості протягом року, а також розраховуємо їх вартість і амортизацію на кінець року.

Розділ III. Капітальні інвестиції розкриває інформацію про суми капітальних інвестицій, тобто витрати на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів, довгострокових біологічних активів із зазначенням залишків таких інвестицій на початок та кінець року.

У IV розділі деталізуємо інформацію про балансову вартість запасів на кінець року в розрізі їх надходження та вибуття, а також зазначаємо дані про зміну їх вартості у разі проведення переоцінки. У цьому розділі наводимо суми залишків і оборотів за кожним субрахунком обліку запасів. Інформацію формуємо за даними аналітичних відомостей до кожного субрахунку та даними книги «Журнал-Головна».

У розділі «Зобов'язання» зазначаємо інформацію про суми зобов'язань на початок та кінець року за довгостроковими, поточними зобов'язаннями та доходами майбутніх періодів. В окремих графах розкриваємо суми зобов'язань в розрізі даних груп за терміном погашення.

Розділ VII. Дебіторська заборгованість наводить інформацію за групами дебіторської заборгованості на кінець року за строками її погашення.

Розділ VIII. Доходи та витрати містить інформацію, яка уточнює показники форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати».

Дев'ятий розділ розкриває інформацію про нестачі та втрати грошових коштів і матеріальних цінностей, інформацію про наявність та рух операцій зі списання нестач та втрат грошових коштів і матеріальних цінностей.

Якщо з десятим та одинадцятим розділом все більш-менш зрозуміло, то цікавим є останній, а саме розділ XII Розшифровка позабалансових рахунків

Розкриваємо відомості про сальдо на початок і кінець року, а також операцій з надходження та вибуття цінностей та активів, що обліковуємо на позабалансових рахунках.

### 3. Аналіз і оцінка основних показників фінансової звітності

Фінансова звітність потрібна всім установам не лише, щоб контролювати господарські процеси, а й для того, щоб на основі неї можна було зробити правильні управлінські рішення, які в майбутньому принесли б вигоду для керівництва і самої організації в цілому. Саме тому кожен показник фінансової звітності несе в собі певну цінність.

Здійснимо аналіз показників на основі звітності Залозецької селищної ради. (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Дані показників селищної ради за розділами балансу

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Нефінансові активи			
Усього за розділом I	1095	4576594	7317908
II. Фінансові активи			
Усього за розділом II	1195	67515	2261372
III. Витрати майбутніх періодів	1200	-	-
БАЛАНС	1300	4644109	9579280
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал та фінансовий результат			
Усього за розділом I	1495	4644109	9576687
II. Зобов'язання			
Усього за розділом II	1595	-	2593
III. Забезпечення	1600	-	-
БАЛАНС	1800	4644109	9579280

Примітка. Розроблено автором на основі додатку 5

Основними методами, які доречно використовувати при аналізі балансу установ, що фінансуються за рахунок бюджетних коштів є: горизонтальний аналіз, вертикальний аналіз, коефіцієнтний аналіз, факторний аналіз, трендовий аналіз, порівняльний аналіз.

Суть горизонтального аналізу полягає в порівнянні показників звітності попереднього і поточного року. При цьому здійснюється постатейне зіставлення звітів і визначається абсолютна і відносна зміна статей. Аналізуючи динаміку валюти балансу, порівнюють її значення на початок і кінець року.

Як бачимо валюта балансу суттєво збільшилась (повний баланс наведено у додатку 5). Актив балансу зріс за рахунок ОЗ, припускаємо, що виділялись кошти на закупівлю нового обладнання. Запаси селищної ради теж зросли на 71 846. Ці показники є позитивними у діяльності установи.

Пасив балансу на кінець звітного року зріс за рахунок збільшення власного капіталу, це пов'язано безпосередньо з придбанням нових основних засобів. Спостерігаємо вклад у капітал в розмірі 2200778, якого не було зовсім у минулому році. Також з'явилися невеликі зобов'язання за розрахунки за товари, роботи, послуги та за оплати праці.

Вертикальний аналіз проводиться з метою визначення питомої ваги окремих статей звітності в загальному показнику валюти балансу. На відміну від горизонтального, що показує динаміка статей фінансової звітності за ряд років, вертикальний аналіз є аналізом внутрішньої структури звітності. При проведенні такого аналізу ціла частина прирівнюється до 100 % і обчислюється питома вага кожної її складової. Цілими частинами приймаються підсумки Балансу (актив, пасив). За допомогою цього методу аналізу з'ясовують, яку частку у групі або підгрупі становить конкретна стаття, що дозволяє визначити вплив показника цієї статті на діяльність підприємства.

Розрахуємо питому вагу декількох основних показників на початок та кінець звітного періоду.

$$\text{ОЗ на поч.} = 4433540 / 4644109 * 100\% = 95,5\%$$

$$\text{ОЗ на кін.} = 7112161 / 9579280 * 100\% = 74,2\%$$

Як бачимо, частка основних засобів зменшилась, це відбулось за рахунок збільшення запасів та збільшення довгострокових фінансових інвестицій, яких не було у попередньому періоді.

$$\text{ВК на поч} = 10579651 / 4644109 * 100\% = 166\%$$

$$\text{ВК на кін} = 13810233 / 9579280 * 100\% = 144\%$$

Такі величезні частки власного капіталу через від'ємний фінансовий результат Залозецької селищної ради.

Актуальність вертикального і горизонтального аналізів виявляється в можливості за їх допомоги порівнювати показники балансу та встановленні відхилень фактичних показників від планових.

Розглянемо Звіт про фінансові результати даної селищної ради (Додаток 6).

Можемо побачити, що бюджетні асигнування поточного 2019 р. були більшими за минулорічні (9118415-7897116=1221395). Однак і цієї суми не вистарчило, щоб перекрити минулогічний дефіцит бюджету і отримати плюсове значення. Загальна сума витрат становила 11199951, що зумовила мінусове значення дефіциту на 489629 грн.

IV розділ звіту про фінансові операції показує нам всі витрати по елементах за обмінними операціями (табл.3.2).

Таблиця 3.2

#### Питома вага витрат селищної ради

Стаття	За звітний період	Питома вага%
Витрати на оплату праці	5789679	60
Відрахування на соц. заходи	1241430	12
Матеріальні витрати	1900862	19
Амортизація	551961	5
Інші витрати	38399	4

Найбільшу питому вагу займають витрати на оплату праці, так само ж як і в минулому. Оскільки збільшуються розміри заробітніх плат,



пропорційно мінімальним, то зрозуміло, що цьогорічна сума витрат більша за минулий показник.

Також за даними звітності можна визначити відності показники оцінювання фінансової стійкості бюджетної установи.

Коефіцієнт фінансової незалежності=Власний капітал та фінансовий результат/Валюту балансу= $9576687/9579280=0,999$

Коефіцієнт фінансової стабільності= Власний капітал та фінансовий результат/Зобов'язання, забезпечення, доходи майбутніх періодів =  $9576687/2593=3693$

Коефіцієнт залежності від довгострокових зобов'язань= Довгострокові зобов'язання/ Власний капітал та фінансовий результат= $0/9576687=0$

На основі таких коефіцієнтів формують певні висновки щодо діяльності установи, наприклад, коефіцієнт фінансової незалежності в нормі повинен коливатись від 1 до 2, тому слід зовсім трішки підтягнути цей показник. Селищна рада є фінансово стабільною за рахунок великого власного капіталу і зовсім не залежить від довгострокових зобов'язань, адже їх на поточний звітний період просто немає.

## Висновок

Фінансова звітність є інформаційною «платформою» для широкого кола користувачів.

Аналіз фінансової звітності – це процес, який має на меті визначити оцінку поточного і минулого фінансового стану установи та основних результатів її діяльності, адже ми з легкістю можемо зрівняти показники даного та минулого звітного періоду. Необхідність аналізу фінансової звітності установ обумовлена тим, що в ній відображається результат усієї господарської діяльності організації за коштами загального та спеціального фондів відповідно до бюджетного призначення.

Метою аналізу фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів установи державного сектору та бюджету.

Кожен із видів фінансової звітності містить систему показників, які пов'язані між собою.

Досліджуючи звітність бюджетних установ як джерело інформації для моніторингу діяльності бюджетних установ, можна зробити висновки про наступне:

- Велика частина показників у звітах дублюється у зв'язку з тим, що бюджетні установи подають майже тридцять звітів. Це свідчить про неефективність інформаційного насичення фінансової звітності.
- Звіт про фінансові результати містить дані не лише фінансової діяльності установи.
- З позитивних факторів можемо виділити простоту та доступність інформації у звітах.
- За даними показників легко можна провести основні види аналізу: горизонтальний, вертикальний, коефіцієнтний, порівняльний аналіз.
- Фінансова звітність бюджетних установ знаходиться на етапі

реформування та інтеграції від колишніх застарілих процесів обліку та складання звітності до нових, більш сучасних, легших та зрозумілих стандартів.

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

### Список використаної літератури:

1. Бенько І.Д., Гуцайлюк Л.О. Роль і місце бюджетного обліку в організації фінансування бюджетних установ та шляхи його модернізації. Галицький економічний вісник. 2009. № 3. С. 167–170.
2. Бенько І.Д. Організація обліку, аналізу та контролю розрахунків бюджетних установ. Економіка і ринок: облік, аналіз, контроль. Наук. журнал. Вип. 24. Тернопіль: ТНЕУ, 2011. С.24–34.
3. Бенько І.Д. Організації обліку та контролю фінансових ресурсів бюджетних установ. Інноваційна економіка. Всеукраїнський наук.-виробн. журнал. Вип. 9. Тернопіль: Тернопільський інститут АПВ НААН, 2012. С.272–276.
4. Бенько І.Д. Особливості діяльності установ державного сектору економіки та їх вплив на організацію обліку. Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., м. Тернопіль, 30 черв. 2017 р. / редкол. : Bartosiewicz Sławomir, Henning Dräger, Korzeb Zbigniew. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. С.93–96.
5. Бенько І.Д. Особливості організації обліку в органах місцевого самоврядування. Наук. вісник Херсонського державного ун-ту. Серія: Економічні науки. Вип. 29. Ч 2. Херсон: ХДУ, 2018. С.146–149.
6. Бенько І.Д., Шагай Н.В. Особливості організації обліку і контролю в органах місцевого самоврядування. Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : матеріали III міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., м. Тернопіль, 26 червня 2018 р. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. С.49–51.
7. Бенько І.Д. Сучасний стан і особливості діяльності органів місцевого самоврядування та їх вплив на організацію обліку Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : матеріали IV міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., м. Тернопіль, 28 грудня 2018 р. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. С.69–70.

8. Бенько І.Д., Сисюк С.В. Корупція в сфері публічних закупівель: форми прояву та засоби протидії. *Наук.-практ. журнал. Причорноморські економічні студії*. Вип. 38. Ч 2. Одеса. ПНДІЕІ. 2019. С.84–87.
9. Болюх М. А. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ : навч. посіб. К. : КНЕУ, 2008. 344 с.
10. Борисова Н.В. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі: реалії та конструктивні перспективи. *Менеджмент*. 2010. №13. URL: [http://www.nbuuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/ Menedzhment/2010\\_13/borisova.htm](http://www.nbuuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/ Menedzhment/2010_13/borisova.htm).
11. Брадул О.М. Проектування комп'ютерної інформаційної підсистеми «звітність» діяльності корпорацій. *Вісник ЖДТУ*. Серія Економіка. 2011. №4(58). С.31– 34.
12. Бюджетний кодекс України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>.
13. Гушко С.В. Напрямки та змістовне навантаження внутрішніх інформаційних потоків обліково-аналітичної системи управління підприємства. *Незалежний аудитор*. 2012. № 1. С. 50–56.
14. Дорошенко О. О., Галич М. І. Фінансова звітність бюджетних установ у контексті національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. *Вісник Хмельницького національного університету*. №2. Т. 1. 2012. С. 111–114.
15. Зорій Н.М., Данилюк І.В. Фінансова звітність: аналіз вимог міжнародних стандартів та подальші напрями адаптації національної системи обліку до МСФЗ. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль. 2014. № 1 (44), С. 125 – 131
16. Зорій Н.М. Адаптація плану рахунків в бюджетних установах до вимог стандартизації обліку в державному секторі економіки. *Вісник Одеського національного університету*. Серія: Економіка. Одеса: ОНУ ім. І.І. Мечнікова, 2015.

17. Лиско Н.А. Метод нарахування доходів і витрат в умовах реформування бухгалтерського обліку в державному секторі України. *Ефективна економіка*. 2012. №12. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/index.php?operation=1&iid=1647>.
18. Мащенко К.С. Проблеми стандартизації фінансової звітності суб'єктів господарювання державного сектора. *Науковий вісник: фінанси, банки, інвестиції*. 2011. №2. С. 37–40.
19. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі 1 (МСБОДС 1) Подання фінансових звітів. URL: [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)
20. Петренко С. Оцінка надійності системи бухгалтерського обліку як складова інформаційного забезпечення внутрішнього контролю. *Вісник ТНЕУ*. 2011. №4. С.128–134.
21. Пилипенко Л.М. Фінансова звітність: відповідність сучасним інформаційним потребам управління та регулювання ринковою економікою. Львів: Львівської політехніки, 2011. № 720. С.230– 233.
22. Позняковська Н.М. Гармонізація фінансової звітності суб'єктів бюджетної сфери України з Міжнародними стандартами фінансової звітності. *Науковий вісник Ужгородського університету*. Серія: Економіка. Спецвипуск 29 (ч. 1). 2010. URL: [http://www.nbuu.gov.ua/portal/natural/Nvuu/Ekon/2010\\_29\\_1/statti/80.htm](http://www.nbuu.gov.ua/portal/natural/Nvuu/Ekon/2010_29_1/statti/80.htm)
23. Позняковська Н. М. Подання фінансової звітності суб'єктів державного сектору. *Фінансова система України*. Острог : Острозька академія, 2012. Вип. 19. С. 200–203.
24. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
25. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14.46>

26. Свірко С.В. Консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору за МСБОДС: теоретичні положення та методичні підходи. *Фінанси, облік і аудит*. 2011. Вип. 17. С. 341–347.
27. Яцко М.В. Роль фінансової звітності в умовах посилення інформаційних потреб користувачів. *Науковий вісник Ужгородського університету*. Серія: Економіка. Вип. 29 (частина 2). Ужгород, 2010. С.257–260.

## Додатки

## Додаток 1

Назва статті	Код статті	Алгоритм заповнення	Примітка
<b>АКТИВ</b>			
<b>1. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
<b>Основні засоби:</b>	<b>1000</b>	Відображається залишкова вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (тобто тих активів, які відповідають критеріям, передбаченим <a href="#">НП(С)БО 121</a> ). Розраховується як різниця: <b>ряд. 1001 - ряд. 1002</b>	Цей показник включається до підсумку Балансу. За своєю сутністю цей показник є залишковою вартістю основних засобів, що знаходяться на балансі розпорядника бюджетних коштів (тобто різниця між первісною (переоціненою) вартістю та нарахованим зносом)
<b>первісна вартість</b>	1001	Розраховується як сума сальдо <b>рахунків 10 (крім субрахунку 1010) і 11</b>	Відображається первісна (переоцінена) вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів
<b>знос</b>	1002	Розраховується як сума сальдо <b>субрахунків 1411 і 1412</b>	Відображається сума зносу основних засобів
<b>Інвестиційна нерухомість:</b>	<b>1010</b>	Відображається залишкова вартість об'єктів, які належать до інвестиційної нерухомості. Розраховується як різниця: <b>стр. 1011 - ряд. 1012</b>	Цей показник включається до підсумку Балансу. До складу інвестиційної нерухомості згідно з <a href="#">НП(С)БО 129</a> включають земельні ділянки, будівлі і споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу. Слід звернути увагу: якщо об'єкт основних засобів містить частину, яка утримується з метою отримання орендних платежів, то така частина повинна бути віднесена до складу інвестиційної нерухомості і сам об'єкт буде розділений на об'єкт основних засобів та об'єкт інвестиційної нерухомості, тобто виступатиме як два інвентарні об'єкти. При неможливості розділення об'єкт може бути віднесений до складу інвестиційної нерухомості, якщо утримується переважно для отримання орендних платежів або збільшення власного капіталу. Якщо такого немає, то він цілком враховується у складі основних засобів
<b>первісна вартість</b>	1011	Визначається як	Відображається первісна вартість інвестиційної



		сальдо <b>субрахунку 1010</b>	нерухомості
<b>знос</b>	1012	Визначається як сальдо <b>субрахунку 1414</b>	Відображається сума зносу інвестиційної нерухомості
<b>Нематеріальні активи:</b>	<b>1020</b>	Відображається залишкова вартість об'єктів, які належать до нематеріальних активів відповідно до <a href="#">НП(С)БО 122</a> . Розраховується як різниця: <b>ряд. 1021 - ряд. 1022</b>	Цей показник включається до підсумку Балансу. За своєю сутністю цей показник є залишковою вартістю нематеріальних активів, що знаходяться на балансі розпорядника бюджетних коштів (тобто як різниця між первісною вартістю та сумою накопиченої амортизації)
<b>первісна вартість</b>	1021	Розраховується як сума сальдо <b>рахунка 12</b>	Відображається первісна вартість нематеріальних активів
<b>накопичена амортизація</b>	1022	Визначається як <b>сальдо субрахунку 1413</b>	Відображається нарахована в установленому порядку сума накопиченої амортизації
<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>1030</b>	Визначається як сальдо <b>рахунка 13</b>	Відображається вартість незавершених на дату Балансу капітальних інвестицій у необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість необоротних активів), виготовлення, створення, вирощування, придбання об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів. <b>Зверніть увагу!</b> У складі незавершених капітальних інвестицій враховуватимуться придбані активи, які на дату балансу не введені в експлуатацію
<b>Довгострокові біологічні активи:</b>	<b>1040</b>	Відображається залишкова вартість об'єктів, які належать до довгострокових біологічних активів рослинництва і тваринництва відповідно до <a href="#">НП(С)БО 136</a> . Розраховується як різниця: <b>ряд. 1041 - ряд. 1042</b> (у випадку якщо довгострокові біологічні активи оцінюються за первісною вартістю)	Цей показник включається до підсумку Балансу. Визначається як різниця між первісною вартістю довгострокових біологічних активів та сумою накопиченої амортизації
<b>первісна вартість</b>	1041	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків 1711 і 1712</b>	Наводиться первісна вартість довгострокових біологічних активів
<b>накопичена амортизація</b>	1042	Визначається як сальдо <b>субрахунку 1415</b>	Наводиться сума накопиченої амортизації довгострокових біологічних активів на звітну дату

<b>Запаси</b>	<b>1050</b>	Визначається як сума сальдо <b>рахунків 15 і 18</b>	Відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з <a href="#">НП(С)БО 123</a> . До загальної вартості включаються також запаси, отримані в результаті внутрішньовідомчих поставок
<b>Виробництво</b>	<b>1060</b>	Визначається як сальдо <b>рахунка 16</b>	Наводиться сума витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг, виконанням робіт, виготовленням продукції (науково-дослідні роботи, виготовлення експериментальних приладів, інше виробництво)
<b>Поточні біологічні активи</b>	<b>1090</b>	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків 1713 і 1714</b>	Відображається вартість активів, які належать до поточних біологічних активів рослинництва і тваринництва відповідно до <a href="#">НП(С)БО 136</a>
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	Загальна сума за розділом I визначається як сума статей: <b>1000 + 1010 + 1020 + 1030 + 1040 + 1050 + 1060 + 1090</b>	
<b>II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>			
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість</b>	<b>1100</b>	Визначається як сальдо <b>рахунка 20</b>	Відображається заборгованість, яка не виникає у процесі звичайної діяльності та буде погашена після завершення звітного року (довгострокова дебіторська заборгованість за операціями з оренди, довгостроковими кредитами, наданих розпорядниками бюджетних коштів, інша довгострокова заборгованість тощо)
<b>Довгострокові фінансові інвестиції</b>	<b>1110</b>	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків: 2511 + 2512 + 2513 + 2514</b>	Відображаються довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери та статутні капітали, довгострокові векселі одержані. Для більшості розпорядників бюджетних коштів цей рядок не актуальний
<b>Поточна дебіторська заборгованість:</b>			
<b>за розрахунками з бюджетом</b>	<b>1120</b>	Визначається як сальдо <b>субрахунку 2110</b>	Відображається дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом за податками, зборами та іншими платежами до бюджету
<b>за розрахунками за товари, роботи, послуги</b>	<b>1125</b>	Визначається як сальдо <b>субрахунку 2111</b>	Відображається дебіторська заборгованість розпорядника бюджетних коштів перед покупцями та замовниками за надані послуги, виконані роботи, виготовлену продукцію
<b>за наданими кредитами</b>	<b>1130</b>	Визначається як сальдо <b>субрахунку 2112</b>	Відображаються суми короткострокових кредитів, наданих розпорядниками бюджетних коштів відповідно до законодавства
<b>за виданими авансами</b>	<b>1135</b>	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків 2113 і 2116</b>	Відображається дебіторська заборгованість за розрахунками з поставачальниками та підрядниками у разі попередньої оплати за товари, роботи і послуги, видані аванси на господарські потреби, відрядження

за розрахунками із соціального страхування	1140	Наводиться сальдо <b>субрахунку 2114</b>	Відображається дебіторська заборгованість за розрахунками з державними цільовими фондами, зокрема за нарахованими сумами допомоги (матеріального забезпечення) по тимчасовій непрацездатності
за внутрішніми розрахунками	1145	Наводиться сальдо <b>рахунка 27</b>	Відображається дебіторська заборгованість, яка виникла між розпорядниками бюджетних коштів у результаті внутрішньовідомчої передачі активів
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків: 2115 + 2117 + 2118 + 6414</b>	Відображається дебіторська заборгованість за розрахунками з відшкодування заподіяного збитку, за спільною діяльністю, за спеціальними видами платежів, інша поточна дебіторська заборгованість, яка відповідає критеріям визнання активу і не відображена в статтях 1120 — 1145 ф. № 1-дс
Поточні фінансові інвестиції	1155	Визначається як сума сальдо субрахунків <b>2611 і 2612</b>	Відображаються поточні фінансові інвестиції в цінні папери та короткострокові векселі одержані, визнання та оцінка яких проводиться відповідно до <a href="#">НП(С)БО 133</a> . У більшості розпорядників бюджетних коштів показники в цьому рядку будуть відсутні
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</b>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	Визначається загальна сума за статтями <b>1161 — 1163</b>	Підсумовуються залишки грошових коштів розпорядника бюджетних коштів
касі	1161	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків 2211 і 2213</b>	Відображаються залишки готівки у національній валюті та грошові документи в національній валюті, які знаходяться в касі розпорядника бюджетних коштів
казначействі	1162	Визначається як сума сальдо субрахунків: <b>2313 + 2314 + 2315 + 2215</b>	Відображаються залишки коштів на реєстраційних, спеціальних реєстраційних та інших рахунках в органі Казначейства, грошові кошти в дорозі, кошти, які надійшли в тимчасове розпорядження розпорядника бюджетних коштів і які з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням
установах банків	1163	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків: 2311 + 2312 + 2315 + 2215</b>	Відображаються залишки коштів на поточних та інших рахунках у банку, кошти, які надійшли в тимчасове розпорядження розпорядника бюджетних коштів і які з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням
іноземній валюті	1165	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків: 2212 + 2214 + 2216 + 2311 (у частині іноземної валюти) + 2315 (у</b>	Відображаються залишки готівки в іноземній валюті, які знаходяться в касі розпорядника бюджетних коштів, грошові кошти в іноземній валюті на рахунках у банку, грошові кошти в дорозі в іноземній валюті, кошти в іноземній валюті, які

		<b>частині іноземної валюти)</b>	надійшли в тимчасове розпорядження розпорядника бюджетних коштів і які з настанням відповідних умов підлягають поверненню або перерахуванню за призначенням
<b>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</b>			
<b>єдиному казначейському рахунку</b>	1170	Ці рядки розпорядники бюджетних коштів не заповнюють	
<b>рахунках в установах банків, у тому числі в:</b>	1175		
<b>національній валюті</b>	1176		
<b>іноземній валюті</b>	1177		
<b>Інші фінансові активи</b>	<b>1180</b>	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків 2515 і 2613</b>	Відображаються інші довгострокові та короткострокові фінансові активи розпорядників бюджетних коштів, які не відображені в інших рядках розділу II ф. № 1-дс
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	Визначається загальна сума за розділом II як сума статей: <b>1100 + 1110 + 1120 + 1125 + 1130 + 1135 + 1140 + 1145 + 1150 + 1155 + 1160 + 1165 + 1180</b>	
<b>III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1200</b>	Визначається сальдо <b>рахунка 29</b>	Відображаються здійснені у звітному періоді витрати розпорядником бюджетних коштів, які підлягають віднесенню на витрати майбутніх звітних періодів (сплачені авансом орендні платежі, передплата на газети і журнали, періодичні та довідкові видання тощо)
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	Визначається загальний результат активу Балансу як сума статей: <b>1095 + 1195 + 1200</b>	
<b>ПАСИВ</b>			
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>			
<b>Внесений капітал</b>	<b>1400</b>	Визначається сальдо <b>субрахунку 5111</b>	Відображається капітал розпорядника бюджетних коштів, сформований за відповідними рішеннями органів управління вищого рівня
<b>Капітал у дооцінках</b>	<b>1410</b>	Визначається як сума сальдо <b>субрахунків 5311и 5312</b>	Відображається результат дооцінок (уцінок) матеріальних, нематеріальних та фінансових активів, які проводяться у випадках, передбачених законодавством, що утворився на кінець звітного періоду
<b>Фінансовий результат</b>	<b>1420</b>	Визначається як сума сальдо субрахунків <b>5511 і 5512</b>	Відображається результат виконання кошторису розпорядника бюджетних коштів

Капітал у підприємствах	1430	Визначається як сума сальдо субрахунків: <b>5211 + 5212 + 5213</b>	Відображається сума капіталу у формі внесків у підприємства державного, комунального секторів економіки, які належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, акцій та цінних паперів. Для більшості розпорядників бюджетних коштів цей рядок не актуальний
Резерви	1440		Формуються державними цільовими фондами. <b>Розпорядники бюджетних коштів цей рядок не заповнюють</b>
Цільове фінансування	1450	Визначається сальдо субрахунку <b>5411</b>	Відображається залишок коштів цільового фінансування, яке було виділене з бюджету на проведення заходів цільового характеру
Усього за розділом I	1495	Загальна сума за розділом I визначається як сума статей: <b>1400 + 1410 + 1420 + 1430 + 1440 + 1450</b>	
<b>II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Довгострокові зобов'язання:			
за цінними паперами	1500	Визначається сальдо субрахунку <b>6014</b>	Відображаються зобов'язання за довгостроковими цінними паперами. Наводиться сума зобов'язань за розрахунками з постачальниками, підрядниками та іншими кредиторами за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги та за інші операції, заборгованість за якими забезпечена виданими векселями і не належать до поточних зобов'язань. Для більшості розпорядників бюджетних коштів цей рядок не актуальний
за кредитами	1510	Визначається як сума сальдо субрахунків: <b>6011 + 6012 + 6013</b>	Відображається довгострокова заборгованість розпорядників бюджетних коштів перед банками за отримані відповідно до законодавства кредити, строк оплати яких настане в наступних періодах, відстрочені довгострокові кредити, отримані в банках, інші довгострокові позики, отримані відповідно до законодавства. Для більшості розпорядників бюджетних коштів цей рядок не актуальний
інші довгострокові зобов'язання	1520	Визначається як сума сальдо субрахунків <b>6015 і 6016</b>	Відображається довгострокова заборгованість за операціями оренди необоротних активів, отриманих на умовах довгострокової оренди відповідно до законодавства, випущеними облігаціями та іншими грошовими позиками (крім тих, які відображені у статтях 1500 і 1510), на які нараховуються відсотки тощо
Поточна заборгованість за довгостроковими	1530	Визначається як сума сальдо субрахунків: <b>6111 + 6112 + 6113</b>	Відображається поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків та іншими довгостроковими позиками, за довгостроковими

зобов'язаннями			цінними паперами, зокрема довгостроковими векселями та іншими довгостроковими зобов'язаннями, які підлягають погашенню протягом 12 місяців від дати балансу. Для більшості розпорядників бюджетних коштів цей показник не характерний
<b>Поточні зобов'язання:</b>			
за платежами до бюджету	1540	Визначається як сума сальдо субрахунків <b>6311 і 6312</b>	Відображаються зобов'язання з податків, зборів, платежів, які нараховуються і сплачуються до бюджету відповідно до законодавства
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	Наводиться сальдо субрахунку <b>6211</b>	Відображаються зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками за отримані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги
за кредитами	1550	Визначається як сума сальдо субрахунків: <b>6114 + 6115 + 6116 + 6117</b>	Відображаються короткострокові кредити, отримані в банках відповідно до законодавства, короткострокові кредити, отримані в банку (які були відстрочені), короткострокові позики, отримані з бюджету, банків та інших юридичних осіб, інша поточна заборгованість за кредитами і позиками в національній та іноземній валютах. Для більшості розпорядників бюджетних коштів цей показник не характерний
за одержаними авансами	1555	Визначається як сума сальдо субрахунків: <b>6212 + 6213 + 6214</b>	Відображаються аванси, отримані під постачання матеріальних цінностей або виконання робіт, а також сума передоплати за продукцію і виконані роботи, зобов'язання за розрахунками із замовниками за виконані роботи або надані послуги, реалізовану готову продукцію, за виконані науково-дослідні роботи
за розрахунками з оплати праці	1560	Визначається сальдо рахунка <b>65</b>	Відображаються зобов'язання за розрахунками з працівниками, які перебувають або не перебувають у штаті бюджетної установи, за усіма видами заробітної плати, преміями, допомогою по тимчасовій непрацездатності
за розрахунками із соціального страхування	1565	Визначається як сума сальдо субрахунків <b>6313 і 6416</b>	Відображаються зобов'язання з ЄСВ, з плати штрафів за порушення, виявлені при перевірках про порядок використання страхових грошових коштів тощо
за внутрішніми розрахунками	1570	Визначається сальдо рахунка <b>66</b>	Відображаються зобов'язання за розрахунками з операцій внутрішньовідомчої передачі виробничих запасів та інших нефінансових активів
інші поточні зобов'язання	1575	Визначається як сума сальдо і оборотів субрахунків: <b>6411 + 6412 + 6413 + 6414 + 6415 +</b>	Відображаються поточні зобов'язання за цінними паперами, розрахунками з депонентами, за депозитними сумами, розрахунками зі страхування, спеціальними видами платежів, операціями зі

		<b>6417</b>	спільної діяльності та розрахунками з іншими кредиторами
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	Загальна сума за розділом II визначається як сума статей: <b>1500 + 1510 + 1520 + 1530 + 1540 + 1545 + 1550 + 1555 + 1560 + 1565 + 1570 + 1575</b>	
<b>III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>	<b>1600</b>	Визначається сальдо рахунка <b>67</b>	Відображаються кошти, які за рішенням суб'єкта держсектору резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів. Для більшості розпорядників бюджетних коштів цей показник не характерний
<b>IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ</b>	<b>1700</b>	Визначається сальдо рахунка <b>69</b>	Відображаються доходи звітного періоду, що підлягають включенню до доходів майбутніх звітних періодів за здавання в оренду основних засобів та інших необоротних активів (авансові орендні платежі, передплата на газети і журнали, абонентна плата за послуги зв'язку тощо)
<b>БАЛАНС</b>	<b>1800</b>	Визначається загальний результат пасиву Балансу як сума статей: <b>1495 + 1595 + 1600 + 1700</b>	

Увага! Дані у статті 1300 мають дорівнювати даним у статті 1800 ф. № 1-дс

## Додаток 2

Код рядка	Найменування статті	Зміст	Примітка
<b>Розділ I. Фінансовий результат діяльності</b>			
<b>ДОХОДИ</b>			
Доходи від обмінних операцій		Розкривається інформація про доходи від операцій, які відносяться до обмінних відповідно до <a href="#">НП(С)БО 124</a>	
<b>2010</b>	<b>Бюджетні асигнування</b>	Отримані асигнування за загальним фондом ( <b>субрахунок 7011 «Бюджетні асигнування»</b> ). Асигнування, що надійшли, за спеціальним фондом, а саме: — кошти, які відносяться до інших надходжень спецфонду (крім власних надходжень бюджетних установ); — субвенції, отримані з місцевого бюджету на виконання програм соціально-економічного і культурного розвитку регіонів. Сума бюджетних асигнувань, що надійшла, списується в останній день	За субрахунком 7011 із суми отриманих асигнувань <b>віднімаються</b> асигнування капітального характеру, спрямовані на придбання ОЗ і МНМА. Тому такі суми потрібно виключити з бюджетних асигнувань і перенести їх на субрахунок 5411. Для цього складають бухгалтерський запис: <b>Дт 7011 — Кт 5411</b> . У результаті такі асигнування будуть відображені на субрахунку 5411 у складі цільового фінансування (потраплять у рядок 1450 Балансу ф.

		звітнього кварталу записом: Дт <b>7011</b> — Кт <b>5511</b>	№ 1-дс). При цьому такі суми у формі № 2-дс не відображають
<b>2020</b>	<b>Доходи від надання послуг (виконання робіт)</b>	<p>Нараховані доходи від реалізації продукції, робіт, послуг, які надає бюджетна установа відповідно до законодавства (<b>субрахунок 7111 «Доходи від реалізації продукції, робіт і послуг»</b>).</p> <p>Сума бюджетних асигнувань, що надійшла, списується в останній день звітнього кварталу записом: Дт <b>7111</b> — Кт <b>5511</b>.</p> <p>Крім того, у рядок 2020 включаються суми відшкодування збитку від нестач, виявлених при інвентаризації і віднесених на винних осіб (оскільки облік відшкодування збитків ведеться через субрахунок 7111). Приклади відображення в бухгалтерському обліку таких операцій ви знайдете в статті «Інвентаризація — 2017: показуємо в обліку по-новому» (див. «Бюджетна бухгалтерія», 2017, № 40).</p> <p>У рядку 2020 (<a href="#">п. 2.1 розд. II НП(С)БО 124</a>) <b>не відображають</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— суму попередньої оплати (авансу) в рахунок оплати товарів, робіт, послуг;</li> <li>— надходження, які належать іншим особам, у тому числі помилково зараховані суми.</li> </ul> <p>Для заповнення цього рядка джерелом інформації є <b>Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)</b> за відповідними джерелами надходження (гр. 4 і 5) і дані за субрахунком 7111 в книзі «Журнал-Головна»</p>	<p>У цьому рядку відображають доходи, що надійшли за ККД:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— <b>25010100</b> «Оплата за послуги, які надаються бюджетною установою відповідно до її основної діяльності»;</li> <li>— <b>25010200</b> «Надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності».</li> </ul> <p>Суму отриманих доходів зменшують на суму витрат поточного і капітального характеру, які через субрахунок 5411 були спрямовані на формування внесеного капіталу. Такі суми потрібно виключити з доходів від реалізації продукції, робіт, послуг і перенести на субрахунок 5411. Для цього складають бухгалтерський запис: Дт 7111 — Кт 5411</p>
<b>2030</b>	<b>Доходи від продажу активів</b>	<p>Доходи, нараховані за <b>субрахунком 7211 «Доходи від реалізації активів»</b>. Сума доходів, що надійшла від реалізації активів списується в останній день звітнього кварталу записом: Дт <b>7211</b> — Кт <b>5511</b>.</p> <p>Також у цьому рядку відображають інформацію про доходи, відображені за <b>субрахунком 7112 «Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі»</b>.</p> <p>Джерелом інформації будуть дані <b>Картки аналітичного обліку доходів від реалізації продукції</b></p>	<p>У цьому рядку відображають доходи, що надійшли за <b>ККД 25010400</b> «Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (окрім нерухомого майна)»</p>



		(робіт, послуг)(гр. 7) і дані за субрахунками 7112, 7211 в книзі «Журнал-Головна»	
2040	Фінансові доходи	<p>Нараховані доходи, зокрема відсотки, включаючи ті, які бюджетна установа отримує від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, що надійшли від надання платних послуг у випадках, передбачених законодавством (<b>субрахунок 7311 «Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів»</b>).</p> <p>Сума доходів, що надійшла, списується в останній день звітного кварталу записом: Дт 7311 — Кт 5511</p> <p>Не визнаються доходами і не вносяться до цього рядка суми, які не визнаються доходами від обмінних операцій (<a href="#">п. 2.1 розд. II НП(С)БО 124</a>).</p> <p>Джерелом інформації будуть дані графи 4 <b>Картки аналітичного обліку фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів)</b> і дані за субрахунком 7311 в книзі «Журнал-Головна»</p>	<p>У цьому рядку відображають доходи, що надійшли за <b>ККД 25020300</b> «Кошти, які отримують вищі і професійно-технічні навчальні заклади від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг, якщо таким закладам законом надано відповідне право»</p>
2050	Інші доходи від обмінних операцій	<p>Відображають нараховані доходи за <b>субрахунком 7411 «Інші доходи від обмінних операцій»</b>, які не відображені у складі обмінних операцій на рахунках 70 — 73. Це:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— плата за оренду майна бюджетної установи;</li> <li>— грошові кошти, що надійшли від реалізації майнових прав на фільми, вихідні матеріали фільмів і фільмокопій, створених за бюджетні кошти, як на умовах держзамовлення, так і на умовах фінансової підтримки;</li> <li>— доходи від операцій з дооцінки, відновлення корисності активів (відображаються за тими ККД, за рахунок яких був придбаний актив, який дооцінюється або його корисність оновлюється);</li> <li>— доходи від курсової різниці в разі зростання курсу валюти (відображаються за тими ККД, за якими надійшли доходи в іноземній валюті).</li> </ul> <p>Сума доходів, що надійшла, списується в останній день звітного</p>	<p>У цьому рядку відображають доходи, що надійшли за такими ККД:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>25010300</b> «Плата за оренду майна бюджетних установ»;</li> <li><b>25020400</b> «Кошти, отримані від реалізації майнових прав на фільми, початкові матеріали фільмів і фільмокопій, створені за бюджетні кошти як за державним замовленням, так і на умовах фінансової підтримки»</li> </ul>

		кварталу записом: Дт 7411 — Кт 5511. Джерелом інформації є <b>Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)</b> (гр. 6) і дані за субрахунком 7411 в книзі «Журнал-Головна»	
<b>2080</b>	<b>Усього доходів від обмінних операцій</b>	Підсумовують доходи від обмінних операцій, отриманих бюджетною організацією за звітний період, тобто ряд. 2010 + ряд. 2020 + ряд. 2030 + ряд. 2040 + ряд. 2050	
<b>Доходи від необмінних операцій</b>		Розкривається інформація про доходи від операцій, які відносяться до необмінних відповідно до <a href="#">НП(С)БО 124</a>	
<b>2090</b>	<b>Податкові надходження</b>	Ці рядки розпорядники бюджетних коштів не заповнюють	Ставиться прочерк
<b>2100</b>	<b>Неподаткові надходження</b>		
<b>2110</b>	<b>Трансферти</b>	Відображають суми трансфертів, які були отримані за субрахунком <b>7512 «Трансферти»</b>	Детально про відображення в обліку операцій з передачі та отримання міжбюджетних трансфертів дізнавайтеся зі статті «Міжбюджетні трансферти: нюанси обліку» (див. «Бюджетна бухгалтерія», 2017, № 37)
<b>2120</b>	<b>Надходження до державних цільових фондів</b>	Ці рядки розпорядники бюджетних коштів не заповнюють	Ставиться прочерк
<b>2130</b>	<b>Інші доходи від необмінних операцій</b>	Відображають доходи, які обліковуються на <b>субрахунку 7511 «Доходи за необмінними операціями»</b> . Це: — доходи від безоплатно отриманих активів (робіт, послуг); — благодійні внески, гранти, дарунки; — кошти, що отримані від підприємств, організацій, фізичних осіб та інших розпорядників бюджетних коштів для виконання цільових заходів тощо. Сума доходів, що надійшла, списується в останній день звітного кварталу записом: Дт 7511 — Кт 5511	У цьому рядку відображають доходи, що надійшли за такими ККД: — <b>25020100</b> «Благодійні внески, гранти, подарунки»; — <b>25020200</b> «Кошти, що отримані бюджетною установою від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних організацій для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для громадських потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, які знаходяться в приватній власності фізичних або юридичних осіб». До складу цих доходів за ККД включають і надходження в натуральній формі
<b>2170</b>	<b>Усього доходів від необмінних операцій</b>	Підсумовують доходи за необмінними операціями, тобто ряд. 2090 + 2100 + 2110 + 2120 + 2130. Для розпорядників бюджетних коштів показник цього рядка дорівнює показнику рядка 2130	

2200	Усього доходів	Підсумовують доходи від обмінних та необмінних операцій, тобто ряд. 2080 + 2170	
<b>ВИТРАТИ</b>			
<b>Витрати за обмінними операціями</b>		Джерелом даних про такі витрати є дані <b>Картки аналітичного обліку фактичних видатків</b> за загальним та спеціальним фондами в розрізі КПКВК (ТПКВКМБ/ТКВКБМС) і дані за відповідними субрахунками обліку витрат в книзі «Журнал-Головна»	
2210	<b>Витрати на виконання бюджетних програм</b>	<p>Відображають фактичні видатки бюджетної організації, які обліковуються на таких субрахунках:</p> <p>1) <b>8011</b> — витрати на оплату праці за КЕКВ:</p> <p><b>2110</b> — оплата праці (витрати на заробітну плату за КЕКВ 2111 і грошове забезпечення за КЕКВ 2112);</p> <p><b>2280</b> — витрати на оплату праці працівників вищих навчальних закладів, наукових організацій і установ охорони здоров'я;</p> <p>2) <b>8012</b> — відрахування на соціальні заходи, у тому числі за КЕКВ: <b>2120</b> — нарахування на оплату праці (заробітну плату, включаючи нарахування на оплату лікарняних як за рахунок роботодавця, так і суми матеріального забезпечення ФСС з ТВП, грошове забезпечення);</p> <p><b>2280</b> — нарахування на оплату праці працівників вищих навчальних закладів, наукових організацій і установ охорони здоров'я;</p> <p>3) <b>8013</b> — матеріальні витрати, у тому числі за КЕКВ: <b>2210</b> — предмети, матеріали, обладнання та інвентар;</p> <p><b>2220</b> — медикаменти і перев'язувальні матеріали;</p> <p><b>2230</b> — продукти харчування;</p> <p><b>2240</b> — оплата послуг (крім комунальних);</p> <p><b>2260</b> — витрати і заходи спеціального призначення;</p> <p><b>2270</b> — оплата комунальних послуг і енергоносіїв;</p> <p><b>2280</b> — дослідження і розробки, окремі заходи з реалізації державних (регіональних) програм (крім витрат за даними КЕКВ, які віднесені на субрахунки 8011 і 8012).</p> <p>На субрахунок 8013 поточного періоду, крім фактичних видатків звітнього періоду, списуються і</p>	<p>Ці витрати пов'язані з виконанням бюджетною установою своїх повноважень відповідно до законодавства, тобто витрат за рахунок асигнувань загального та спеціального фондів (за наявності декількох бюджетних програм дані відображаються сумарно за усіма КПКВК (ТПКВКМБ/ТКВКБМС) установи).</p> <p>Також до рядка 2210 включають <b>списані</b> суми нестач і втрат від псування запасів, які віднесені за рахунок бюджетної установи, у тому числі в межах встановлених норм природного убутку (тобто відображені за дебетом субрахунку 8013).</p> <p>У рядку 2210 відображають <b>суму</b> витрат, списаних в останній день звітнього кварталу записом: <b>Дт 5511 — Кт 8011, 8012, 8013, 8014</b></p>

		<p>фактичні видатки за витраченими на власні потреби матеріалами минулого звітного року (залишки запасів на 01.01.2018 р., які витрачені в поточному році на потреби бюджетної установи). Ці витрати через фінансовий результат звітного періоду (субрахунок 5511) зрештою зменшать накопичений фінансовий результат на субрахунку 5512 на звітну дату;</p> <p>4) <b>8014</b> — витрати на амортизацію. Сума нарахованої амортизації у звітному періоді включається до рядка 2210 на підставі сальдо субрахунку 8014 в книзі «Журнал-Головна»</p>	
<b>2220</b>	<b>Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)</b>	<p>Відображаються витрати, пов'язані з виготовленням продукції, наданням послуг, виконанням робіт за такими субрахунками:</p> <p>1) <b>8111</b> — витрати на оплату праці за КЕКВ 2110, 2280;</p> <p>2) <b>8112</b> — відрахування на соціальні заходи за КЕКВ 2120, 2280;</p> <p>3) <b>8113</b> — матеріальні витрати за КЕКВ 2110, 2120, 2210, 2220, 2230, 2240, 2260, 2270, 2280;</p> <p>4) <b>8114</b> — амортизація;</p> <p>5) <b>8115</b> — інші витрати</p>	<p>У <b>рядку 2220</b> відображають суму витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт, списаних в останній день звітного кварталу записом: <b>Дт 5511 — Кт 8111, 8112, 8113, 8114, 8115.</b></p> <p>У <b>рядку 2220</b> бюджетна установа також відображає суми нестач і втрат від псування запасів, які віднесені за рахунок бюджетної установи, у тому числі в межах установлених норм природного убутку</p>
<b>2230</b>	<b>Витрати з продажу активів</b>	<p>Відображається собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) і витрати, які пов'язані з реалізацією майна за такими субрахунками:</p> <p>1) <b>8211</b> — собівартість проданих активів (КЕКВ 2110, 2120, 2200);</p> <p>2) <b>8212</b> — витрати, пов'язані з реалізацією майна за КЕКВ 2240 (проведення експертної оцінки транспортних коштів, виготовлення технічної документації на земельні ділянки, виготовлення експертних висновків, оплата праці сторонніх фахівців (адвокатів, що надають безкоштовну вторинну правову допомогу, юридичних осіб і суб'єктів господарювання, тощо)</p>	<p>У <b>рядку 2230</b> показують суму витрат, списаних в останній день звітного кварталу записом: <b>Дт 5511 — Кт 8211, 8212</b></p>
<b>2240</b>	<b>Фінансові витрати</b>	<p>Відображаються витрати на оплату відсотків за користування кредитами та інші витрати, пов'язані з позиками, які обліковуються на <b>субрахунку 8311</b>(КЕКВ 2410, 2420)</p>	<p>У <b>рядку 2240</b> бюджетна установа наводить суму витрат, списаних в останній день звітного кварталу записом: <b>Дт 5511 — Кт 8311</b></p>

2250	<b>Інші витрати за обмінними операціями</b>	<p>Відображаються витрати, що не потрапили до рядків 2210 — 2240 і що обліковуються на <b>субрахунку 8411</b>, у тому числі за КЕКВ:</p> <p>2250 — витрати на відрядження;</p> <p>2800 — інші поточні витрати, у тому числі втрати, пов'язані зі зменшенням корисності активів, втрати від зміни курсу гривни до іноземних валют, сум зменшення (уцінки) необоротних активів).</p> <p><b>Зверніть увагу!</b> У цьому рядку також відображають залишкову вартість об'єктів основних засобів при їх вибутті (списанні), списанні в результаті нестачі, встановленої при інвентаризації. Згідно з <a href="#">п. 1.31 Типової кореспонденції</a> в цьому випадку в обліку роблять запис: <b>Дт 8411 — Кт 10,1116</b></p>	<p><b>У рядку 2250</b> бюджетна установа показує суму витрат, списаних в останній день звітного кварталу записом: <b>Дт 5511 — Кт 8411</b></p>
2290	<b>Усього витрат за обмінними операціями</b>	<p>Відображаються витрати звітного періоду за обмінними операціями, наведені у відповідних статтях.</p> <p>Визначають суму показників, наведених у рядках 2210 — 2250</p>	
<b>Витрати за необмінними операціями</b>			
2300	<b>Трансферти</b>	<p>Відображаються витрати, що обліковуються на субрахунку 8511, зокрема проведені за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)</p>	—
2310	<b>Інші витрати за необмінними операціями</b>	<p>Відображаються витрати за іншими необмінними операціями, відображеними на <b>субрахунку 8511</b>, у тому числі витрати, пов'язані з виплатою:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— субсидій, дотацій;</li> <li>— усіх видів соціальної допомоги, пільг, субсидій, стипендій (включаючи компенсацію за піднаймання житла для військовослужбовців тощо);</li> <li>— пенсій;</li> <li>— путівок на оздоровлення;</li> <li>— інших поточних витрат;</li> <li>— соціального забезпечення у вищих навчальних закладах і наукових установах, установах охорони здоров'я, які надають первинну, вторинну, екстрену медичну допомогу відповідно до законодавства</li> </ul>	<p><b>У рядку 2310</b> бюджетна установа показує суму витрат, списаних в останній день звітного кварталу записом: <b>Дт 5511 — Кт 8511</b></p>

<b>2340</b>	<b>Усього витрати за необмінними операціями</b>	Визначають суму показників за ряд. 2300 і ряд. 2310	
<b>2380</b>	<b>Усього витрат</b>	Сума рядків за розд. I (ряд. 2290 + ряд. 2340)	
<b>2390</b>	<b>Профіцит/дефіцит за звітний період</b>	Різниця рядків 2200 і 2380	<b>Профіцит</b> — сума доходів перевищує суму витрат, отриманий результат за субрахунком 5511 додатний. <b>Дефіцит</b> — сума доходів менше суми витрат, отриманий результат за субрахунком 5511 від'ємний

**Розділ II. Видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету**

<b>2420 – 2510</b>	Відображається сума фактичних видатків кошторису за загальним та спеціальним фондами в розрізі кодів функціональної класифікації видатків і кредитування бюджету, затвердженою <i>наказом № 11</i> (за відповідною відомчою приналежністю). Наприклад: у Міністерстві оборони та у більшості військових частин такі витрати відображаються за рядком 2430 «Оборона» за кодами 2101020, 2101080, 2101100, 2101150 тощо. За наявності декількох напрямків за видами відомчої приналежності вони показуються окремо за кожним видом		
<b>2520</b>	<b>Усього</b>	Відображається сума даних за рядками 2420 – 2510	

**Важливо!** Загальний показник рядка 2520 має дорівнювати показнику рядка 2380 розд. I на суму понесених витрат розпорядника бюджетних коштів

**Розділ IV. Елементи витрат за обмінними операціями**

<b>2820</b>	<b>Витрати на оплату праці</b>	8011, 8111	КЕКВ 2110 (2111 + 2112), 2280
<b>2830</b>	<b>Відрахування на соціальні заходи</b>	8012, 8112	КЕКВ 2120, 2280
<b>2840</b>	<b>Матеріальні витрати</b>	8013, 8113	КЕКВ 2210, 2220, 2230, 2240, 2260, 2270, 2280
<b>2850</b>	<b>Амортизація</b>	8014, 8114	КЕКВ не встановлений
<b>2860</b>	<b>Інші витрати</b>	8411, 8115	КЕКВ 2250, 2800
<b>2890</b>	<b>Усього</b>	Сума рядків 2820 — 2860	

**Важливо!** Загальний показник рядка 2890 має дорівнювати даним рядка 2290 розд. I на суму витрат розпорядника бюджетних коштів за обмінними операціями

## Додаток 3

Стаття	Код рядка	Порядок заповнення	Джерела для заповнення
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від обмінних операцій:			
бюджетні асигнування	3000	Наводять надходження коштів, отриманих за рахунок бюджетних асигнувань на виконання суб'єктом державного сектору своїх повноважень, визначених законодавством, утримання апарату. Не включають асигнування капітального характеру, які обліковують у складі цільового фінансування (субрахунок 5411)	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 7011, Картка аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	Зазначають кошти, отримані від надання робіт та послуг, а також реалізації виготовленої продукції	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 7111, Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)
надходження від продажу активів	3010	Слід відобразити надходження від реалізації в установленому порядку майна (крім продажу необоротних активів), а також інші доходи, які обліковують на субрахунок 7211 «Доходи від реалізації активів»	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 7211, Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)
інші надходження від обмінних операцій	3015	Відображають не включені в перелічені вище рядки надходження від обмінних операцій, які за своєю сутністю не можуть належати до інвестиційної та фінансової діяльності, що обліковують на субрахунок 7411	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2211, 2311, 2313, 7411, Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)
Надходження від необмінних операцій:			
податкові надходження	3020	Бюджетні установи — розпорядники бюджетних коштів <b>не заповнюють</b>	—
неподаткові надходження	3025		
трансферти, з них:	3030	Зазначають кошти трансфертів, отримані установою (і ті суми, які виділені для перерахування у вигляді трансферту, і ті суми, які отримані як трансферти)	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 7512
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031		

надходження до державних цільових фондів	3040	Бюджетні установи — розпорядники бюджетних коштів <b>не заповнюють</b>	—
інші надходження від необмінних операцій	3045	Зазначають не включені в перелічені вище рядки надходження від необмінних операцій, зокрема надходження безоплатно отриманих активів, робіт (послуг)	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2211, 2212, 2311, 2313, 7511
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	Відображають надходження готівкових коштів та грошових документів у касу суб'єкта державного сектору, зарахування коштів у дорозі на відповідні рахунки	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313
Інші надходження	3090	Відображають кошти, отримані в тимчасове розпорядження, які підлягають подальшому їх розподілу, виплаті працівникам, перерахуванню за призначенням, кошти, отримані на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 2315
<b>Усього надходжень від операційної діяльності</b>	3095	Підсумковий рядок	Сума показників, зазначених у рядках 3000—3090
<b>Витрати за обмінними операціями:</b>			
витрати на виконання бюджетних програм	3100	У рядку показують використання коштів за рахунок асигнувань загального та спеціального фондів (крім касових витрат, що призвели до збільшення вартості необоротних активів), а також інші витрати, пов'язані з виконанням повноважень установи. Не показують використання коштів на придбання основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, тощо, відображених у р. 3245 – 3285	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, Картка аналітичного обліку касових видатків
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	Відображають використання коштів, пов'язане з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт	
витрати з продажу активів	3115	Зазначають оплату послуг, пов'язаних із реалізацією активів, наприклад, проведення експертної оцінки, транспортування, демонтажу, послуг сторонніх фахівців тощо	
інші витрати за обмінними операціями	3120	Зазначають не включені в перелічені вище рядки суми використаних коштів на напрями операційної діяльності за	



		обмінними операціями	
<b>Витрати за необмінними операціями:</b>			
трансферти, з них:	3125	Слід відобразити суми, які перераховано як трансферт	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, Картка аналітичного обліку касових видатків
кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126		
інші витрати за необмінними операціями	3130	Відображають не включені в перелічені вище рядки суми використаних коштів на напрями операційної діяльності за необмінними операціями, зокрема виплачені суми як соцзабезпечення, сплачені суми податкових, неподаткових та інших платежів на безповоротній основі, передбачених законодавством, обороти касових надходжень за безоплатно отриманими активами, роботами (послугами) в натуральній формі	
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	Відображають використання готівкових коштів, грошових документів з каси бюджетної установи та зарахування коштів у дорозі на відповідні рахунки	Відомість аналітичного обліку за субрахунками 2211, 2213, 2215
Інші витрати	3180	Наводять використання коштів, отриманих у тимчасове розпорядження, на подальший їх розподіл, виплати працівникам, перерахування за призначенням, в системі електронного адміністрування ПДВ	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 2315, Картка аналітичного обліку касових видатків
<b>Усього витрат від операційної діяльності</b>	3190	Підсумовують витрати від операційної діяльності	Сума показників, зазначених у рядках 3100 — 3180
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	Розраховують як різницю між надходженнями (ряд. 3095) та витратами (ряд. 3190)	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від продажу:</b>			
фінансових інвестицій	3200	Зазначають надходження від продажу акцій або боргових зобов'язань інших підприємств, а також часток у капіталі інших підприємств	—
основних засобів	3205	Відображають надходження коштів від продажу основних засобів, за винятком надходжень від продажу майна, які вважаються доходами відповідного бюджету	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)

інвестиційної нерухомості	3210	Відображають надходження коштів від продажу інвестиційної нерухомості	—
нематеріальних активів	3215	Зазначають надходження коштів від продажу нематеріальних активів	—
незавершених капітальних інвестицій	3220	Відображають надходження коштів від продажу незавершених капітальних інвестицій	—
довгострокових біологічних активів	3225	Зазначають надходження коштів від продажу довгострокових біологічних активів	—
Надходження цільового фінансування	3230	Відображають надходження коштів, які спрямовують на придбання (створення) необоротних активів	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 5411, Картка аналітичного обліку капітальних видатків
Інші надходження	3235	Наводять інші надходження від інвестиційної діяльності, не включені до попередніх статей	—
<b>Усього надходжень від інвестиційної діяльності</b>	3240	Підсумовують надходження від операційної діяльності	Сума показників, зазначених у рядках 3200 — 3235
<b>Витрати на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3245	Відображають витрати на придбання відповідних необоротних активів	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 5411, Картка аналітичного обліку касових видатків, Картка аналітичного обліку капітальних видатків
основних засобів	3250		
інвестиційної нерухомості	3255		
нематеріальних активів	3260		
незавершених капітальних інвестицій	3265		
довгострокових біологічних активів	3270		
Інші витрати	3285	Зазначають інше використання коштів на інвестиційну діяльність, не включене до попередніх статей	—
<b>Усього витрат від інвестиційної діяльності</b>	3290	Підсумовують витрати від операційної діяльності	Сума показників, зазначених у рядках 3245 — 3285
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної</b>	3295	Розраховують як різницю між надходженнями (ряд. 3240) та витратами (ряд. 3290)	

діяльності			
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
повернення кредитів	3300	Надходження коштів у результаті повернення раніше наданих установою кредитів	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313
отримання позик	3305	Відображають надходження коштів у результаті утворення боргових зобов'язань: отримання позик, видача векселів, облігацій, а також інших видів короткострокових і довгострокових зобов'язань, не пов'язаних з операційною й інвестиційною діяльністю	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 6011, 6013, 6114, 6116
отримання відсотків (роялті)	3310	Зазначають надходження коштів у результаті отримання відсотків, роялті, дивідендів, операцій з кредитування і надання гарантій та кошти, які отримують розпорядники бюджетних коштів від розміщення на депозитах тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2311, 2313, 7311, Картка аналітичного обліку фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів)
Інші надходження	3340	Відображають інші надходження грошових коштів від фінансової діяльності за обмінними операціями	—
<b>Усього надходжень від фінансової діяльності</b>	3345	Підсумовують надходження від фінансової діяльності	Сума показників, зазначених у рядках 3300 — 3340
Витрати на:			
надання кредитів	3350	Відображають витрачені кошти на надання кредитів	—
погашення позик	3355	Слід зазначити витрачені кошти для погашення отриманих позик	—
сплату відсотків	3360	Наводять кошти, використані на сплату відсотків за користування кредитами та іншими запозиченнями	
Інші витрати	3380	Зазначають витрати, які не знайшли свого відображення в попередніх рядках розділу	—
Коригування	3385	Бюджетні установи — розпорядники бюджетних коштів <b>не заповнюють</b>	
<b>Усього витрат від фінансової діяльності</b>	3390	Підсумовують витрати від фінансової діяльності	Сума показників, зазначених у рядках 3350 — 3385

<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	Розраховують як різницю між надходженнями (ряд. 3345) та витратами (ряд. 3390)	
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	Підсумковий рядок руху коштів в установі	Сума рядків 3195, 3295, 3395, 3050 мінус рядок 3135
Залишок коштів на початок року	3405	Рядок заповнюють на підставі даних ф. № 1-дс (рядки 1160, 1165, 1170, 1175 графа 3)	
Залишок коштів отриманий	3410	—	—
Залишок коштів перерахований	3415	—	—
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	Відображають суму збільшення або зменшення (наводиться у дужках або зі знаком «-») залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду	Відомості аналітичного обліку за субрахунками 2212, 2311, 7411, 8411
Залишок коштів на кінець року	3425	Рядок заповнюють на підставі даних ф. № 1-дс (рядки 1160, 1165, 1170, 1175 графа 4)	
		Сума рядків 3400, 3405, 3410 мінус рядок 3415 плюс або мінус рядок 3420	

## Додаток 4

Стаття	Код рядка	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	Фінансовий результат	Капітал у підприємства	Резерви	Цільове фінансування
<b>Залишок на початок року</b>	4000	Відображають суму власного капіталу на початок року. Зазначені суми повинні відповідати показникам рядків 1400 — 1450, графа 3 ф. № 1-дс. Також зазначені суми повинні дорівнювати суммам, зазначеним в ф. № 4-дс, рядок 4310 за попередній 2018 рік					
		Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт 51	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт 53	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт 55	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт 52	—	Сальдо на 01.01.2019 р. за Кт 54
<b>Коригування:</b>		Відображають суми коригувань, передбачених <a href="#">НП(С)БО 125</a> , <a href="#">розд. X НП(С)БО 101</a> , та інші зміни фінансового результату (коригування результату виконання кошторису на суму витрат, які включаються до первісної вартості основних засобів, суми списаної дебіторської та кредиторської заборгованості після закінчення строку позовної давності тощо). Практичні поради щодо виправлення облікових помилок ми надавали в матеріалі «Помилки в бухгалтерії і фінзвітності: виправляємо разом» (див. <a href="#">«Бюджетна бухгалтерія», 2018, № 24</a> )					
<b>Зміна облікової політики</b>	4010						
<b>Виправлення помилок</b>	4020						
<b>Інші зміни</b>	4030						

<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4090	Відображають залишок власного капіталу на початок звітнього року після внесення відповідних коригувань. У разі відсутності помилок, зміни облікової політики, інших корегувань, показники в цьому рядку будуть дорівнювати відповідним показникам р. 4000 та сумі рядків 1400 — 1450 графи 3 ф. № 1-дс					
<b>Переоцінка активів:</b>	Відображають суми дооцінок (уцінок) основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, нематеріальних активів і довгострокових біологічних активів, проведених протягом звітнього 2019 року відповідно до <a href="#">НП(С)БО 121</a>						
<b>Дооцінка (уцінка) основних засобів</b>	4100	—	Інформацію про дооцінку	—	—	—	—
<b>Дооцінка (уцінка) незавершених капітальних інвестицій</b>	4110	—	наводять за кредитом субрахунку 5311.	—	—	—	—
<b>Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів</b>	4120	—	Інформацію про уцінку наводять за дебетом субрахунку 5311 зі	—	—	—	—
<b>Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів</b>	4130	—	знаком «-» або у дужках	—	—	—	—
<b>Профіцит / дефіцит за звітний період</b>	4200	—	—	Сальдо за дебетом або кредитом 5511	—	—	—
Наводять різницю між доходами та витратами звітнього 2019 року. Цей показник повинен відповідати сумі, зазначеній у рядку 2390 графи 3 ф. № 2-дс							
<b>Збільшення капіталу в підприємства</b>	4210	—	—	—	Кт 52	—	—
<b>Зменшення капіталу в підприємства</b>	4220	—	—	—	Дт 52	—	—
<b>Інші зміни в капіталі</b>	4290	Наводять інформацію про інші зміни у складі власного капіталу, не відображені в інших рядках звіту ф. № 4-дс, зокрема у таких випадках: <ul style="list-style-type: none"> <li>• запаси та матеріали, придбані в минулому році, було передано іншій установі протягом поточного року (у графі «Фінансовий результат»);</li> <li>• перерахування/отримання залишків коштів, які утворилися на початок звітнього періоду (у графі «Фінансовий результат»);</li> <li>• суми збільшення капіталу внаслідок оприбуткування активів, на суму цільового фінансування, виділеного з відповідного бюджету, та операцій зі зменшення капіталу внаслідок операцій з вилучення активів за рішенням органу управління, а також віднесення до накопичених фінансових результатів вартості необоротних активів при їх списанні, на суму яких в попередніх звітних періодах було збільшено капітал (у графі «Внесений капітал»);</li> <li>• коригування накопичених фінансових результатів на рахунку 5512 у зв'язку із списанням</li> </ul>					

		основних засобів (у графі «Фінансовий результат»). На особливості заповнення рядку 4290 Мінфін звертає увагу в <a href="#">Методичних роз'ясненнях</a>
<b>Разом змін в капіталі</b>	4300	Відображають загальний підсумок змін у складі власного капіталу за звітний період. Визначають як алгебраїчну суму рядків 4100 — 4290
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	4310	Визначають як алгебраїчну суму рядків 4090 і 4300. <b>Зверніть увагу!</b> Показники ряд. 4310 граф 3 — 9 ф. № 4-дс повинні відповідати показникам ряд. 1400 — 1450 графи 4 ф. № 1-дс