

ку звітнього року (і нерозподіленого прибутку минулих років). В результаті проведеного коригування підвищиться ступінь вірогідності, порівнянності, надійності й інформативності показників бухгалтерської звітності, що приведе до більш достовірних результатів аналізу фінансової звітності, підсилить наукову обґрунтованість управлінських рішень за його результатами.

1. Соколов Я. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции [Текст] / Я. Соколов // Бухгалтерский учет. – 1999. – С. 88–98. 2. Коршикова Р. Влияние инфляции на финансовую отчетность предприятия [Текст] / Р. Коршикова // Бухгалтерский учет и аудит. – 2000. – № 12. – С. 22–28. 24. 3. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами [Текст] / Голов С.Ф., Костюченко В.М. – К.: Лібра, 2004. – 880 с. 4. Калюга Є. Проблеми забезпечення достовірності фінансової звітності із врахуванням впливу інфляції

[Текст] / Є. Калюга // Вісник податкової служби України. – 2001. – № 21. – С. 46–52. 5. Лучко М. Бухгалтерський облік в умовах інфляції [Текст] / М. Лучко, М. Остап'юк // Бухгалтерський облік і аудит. – 1994. – № 1 – С. 11–14. 6. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета [Текст] / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера. – М.: Аудит ЮНИТИ, 1999. – С. 329–373. 7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 "Вплив інфляції": [Затверджено наказом Міністерства фінансів України №147 від 28.02.02 р.] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0269-02>. 8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст] / В.В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2002. – 560 с. 5. Экономический анализ / [Л.Т. Гиляровская, Г.В. Корнякова, Н.С. Пласкова и др.]; под ред. докт. экон. наук Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – С. 409–445. 10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України: [сайт]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/document/92442/МСБО\\_29.pdf](http://www.minfin.gov.ua/document/92442/МСБО_29.pdf).

Надійшла до редколегії 10.12.10

УДК 657

Є. Фещенко, канд. екон. наук, доц.

## ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИМИ УСТАНОВАМИ

*Розглянуто структуру, періодичність та терміни подання звітності бюджетними установами.*

*Ключові слова: бюджетні установи; фінансова звітність; бюджетна звітність; звітний період; склад звітності.*

*Рассмотрена структура, периодичность и сроки представления отчетности бюджетными учреждениями.*

*Ключевые слова: бюджетные учреждения; финансовая отчетность; бюджетная отчетность; отчетный период; состав отчетности.*

*The structure, frequency and timing of the reporting of State Institutions.*

*Key Words: state institutions, financial reporting, budget reporting, period, staff reports.*

Усі державні установи, видатки яких у межах затверджених кошторисів покриваються коштами Державного бюджету, мають назву бюджетних. Тож до бюджетних установ належать школи, клуби, музеї, вищі навчальні заклади, науково-дослідні інститути, дитячі будинки, лікарні, поліклініки, а також центральні та місцеві органи державної влади та державного управління.

Бюджетна установа – органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету. Бюджетні установи є неприбутковими [1]. У процесі функціонування бюджетних установ та організації виникає потік різномісної інформації про їх діяльність, включаючи ті чи інші види обліку. Розвиток сучасного суспільства тісно пов'язаний з глобалізацією економіки та відповідним їй процесом розширення міждержавних економічних відносин в усіх сферах діяльності. У зв'язку з цим виникає об'єктивна потреба в формуванні єдиних підходів до однієї з основних функцій управління – обліку та звітності. Враховуючи той факт, що стандартизація й уніфікація у цьому процесі відіграють ключову роль, слід дослідити можливість наближення й адаптації вітчизняної системи обліку й звітності до єдиного базису. В Україні процес уніфікації обліку та звітності стосовно банківської та виробничої сфер уже досяг певного позитивного результату – переходу на міжнародні та національні (сформовані відповідно до міжнародних) стандарти. Поки що поза увагою залишилася одна з найбільш стратегічно важливих сфер нашої держави – бюджетна. Таке становище засвідчує наявність проблем у забезпеченні переходу до міжнародних принципів обліку та звітності в державному секторі та необхідність здійснення наукових досліджень.

Вітчизняні науковці в останні роки активно проводять фундаментальні дослідження можливостей удосконалення обліку та звітності в бюджетній сфері. Питання складання звітності в бюджетних установах досліджують багато вчених, а саме: Сушко Н.; Джога Р.Т.; Ткаченко І.Т.; Свірко С.В. та ін. Проте попри активізацію досліджень в даному напрямі, невиріше-

ними залишаються принципові положення теорії, методології та практики.

Мета даної статті – формування концепції уніфікації та модернізації обліку в бюджетних установах на основі дослідження проблем і недоліків існуючих базових підходів до його організації в сучасних умовах.

Звітність – це система узагальнених і взаємопов'язаних економічних показників поточного обліку, які характеризують результати діяльності бюджетної установи за звітний період. Звітність про виконання кошторисів бюджетних установ включає фінансову та бюджетну звітність. Фінансова звітність бюджетних установ складається згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та за формами, що затверджуються Міністерством фінансів України. Порядок заповнення форм фінансової звітності бюджетних установ встановлюється Державним казначейством України за погодженням з Міністерством фінансів України. Бюджетна звітність відображає стан виконання бюджету, містить інформацію в розрізі бюджетної класифікації. Форми бюджетної звітності бюджетних установ та порядок їх заповнення встановлюються Державним казначейством України за погодженням з Міністерством фінансів України. Головний бухгалтер бюджетної установи забезпечує складання та подання фінансової й бюджетної звітності відповідно до встановлених вимог.

Звітним періодом для складання місячної бюджетної звітності є період, що починається 1 січня і закінчується в останній день звітнього місяця. Звітним періодом для складання квартальної фінансової та бюджетної звітності є період, що починається 1 січня і закінчується в останній день звітнього кварталу. Звітним періодом для складання річної фінансової та бюджетної звітності є бюджетний період, який становить один календарний рік, що починається 1 січня і закінчується 31 грудня того самого року, якщо не буде визначено інший період. Звітним періодом для бюджетних установ, які створені протягом звітнього року, є період від створення бюджетних установ до кінця звітнього року. Звітним періодом для бюджетних установ, які створені та припиняють свою діяльність у зв'язку із закінченням строку, на який вони створювались, протягом звітнього року, є період від

дати створення до дати припинення діяльності таких бюджетних установ. Звітним періодом для бюджетних установ, що припиняють свою діяльність шляхом реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації, є період з початку звітного року до моменту припинення їх діяльності.

Склад звітності розпорядників бюджетних коштів [4]:

Склад фінансової звітності: "Баланс" (форма N 1); "Звіт про результати фінансової діяльності" (форма N 9д, 9м); "Звіт про рух грошових коштів" .

Склад бюджетної звітності: "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду" (форма N 2д, N 2м); "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги" (форма N 4-1д, N 4-1м); "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень" (форма N 4-2д, N 4-2м); "Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду" (форма N 4-3д, N 4-3м); "Звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів" (форма N 4-4д); "Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій)" (форма N 4-3д.1, N 4-3м.1); "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами" (форма N 7д, N 7м); "Звіт про заборгованість за окремими програмами" (форма N 7д.1, N 7м.1); Довідка щодо виконання головними розпорядниками розпису витрат спеціального фонду Державного бюджету України за програмами, які фінансуються за рахунок позик міжнародних фінансових організацій.

Склад бюджетної звітності одержувачів бюджетних коштів [4]: "Звіт про надходження та використання коштів загального фонду" (форма N 2д, N 2м); "Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду" (форма N 4-3д, N 4-3м); "Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій)" (форма N 4-3д.1, N 4-3м.1); "Звіт про заборгованість за бюджетними коштами" (форма N 7д, N 7м); "Звіт про заборгованість за окремими програмами" (форма N 7д.1, N 7м.1).

Розкриття елементів фінансової та бюджетної звітності здійснюється у Пояснювальній записці та формах щодо розкриття елементів фінансової і бюджетної звітності до неї. Порядок і терміни подання фінансової звітності в органи (управління, відділення) Державного казначейства України встановлюються ними відповідно до вимог наказу про порядок складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів. Терміни визначаються у межах, установлених постановою Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності" від 28.02.00 № 419.

Міністерства, головні розпорядники коштів державного бюджету зведену квартальну і річну фінансову та бюджетну звітність подають: Державному казначейству України; Рахунковій палаті. Копії зведеної річної фінансової та бюджетної звітності, попередньо перевіреної Державним казначейством України, подаються до Міністерства фінансів України. Головні розпорядники кош-

тів місцевих бюджетів зведену квартальну і річну фінансову та бюджетну звітність подають органу Державного казначейства України. Копії зведеної річної фінансової та бюджетної звітності, попередньо завізованої в органах Державного казначейства України, подаються до відповідних фінансових органів. Одержувачі бюджетних коштів фінансову звітність до органів Державного казначейства України та розпорядників бюджетних коштів вищого рівня не подають

Бюджетна звітність складається та подається: а) місячна – до органів Державного казначейства України за формами (додатки 9(форма N 4-3д.1), N 4-3м.1); 10 (форма N 7д, N 7м); 11 (форма N 7д.1, N 7м.1); б) квартальна та річна – до органів Державного казначейства України та розпорядників бюджетних коштів вищого рівня за формами ( N 4-3д, N 4-3м); (форма N 7д.1, N 7м.1).

Крім фінансової та бюджетної звітності, бюджетні установи також складають й подають податкову звітність та звітність по єдиному соціальному внеску. Податкова звітність бюджетної установи включає: декларацію з податку на додану вартість, декларацію з податку з доходів фізичних осіб, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платника податку, а також суми утриманого з нього податку (1-ДФ); Податковий звіт про використання коштів неприбуткових установ та організацій [2, с.45]. Звітує бюджетна установа з єдиного соціального внеску за формою, яка передбачена Порядком формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 08.10.2010 р. № 22-2 та згідно ЗУ "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 08.07.2010 р. № 2464-VI.

Складання звітності в бюджетних установах завершує повний цикл бухгалтерської обробки даних, які накопичуються в облікових регістрах. Існують певні особливості звітності в бюджетних установах: обов'язковість та державне регламентування; єдність форми та змісту; методологічна єдність показників, яка передбачає єдині методи розрахунків однакових звітних показників, їх обов'язкове узгодження з відповідними показниками, затвердженими кошторисами та штатними розписами; достовірність звітних показників; простота, зрозумілість, доступність та прозорість звітності; цілісність; послідовність, що закріплює на практиці поетапність процесу складання звітності.

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 N 2456-VI [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – режим доступу: zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2542-14. 2. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2756- VI [Текст] // Бібліотека голови. – 2011. – №1. – С.9-304. 3. Порядок складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: [Затверджено Наказом МФУ, ДКУ від 05.01.2011р. № 2] [Електронний ресурс ] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0385-10. 4. Про затвердження форми та Порядку складання Податкового звіту про використання коштів неприбуткових установ та організацій: [Затверджено наказом ДПАУ від 31.01.2011р. №56] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0192-11.