

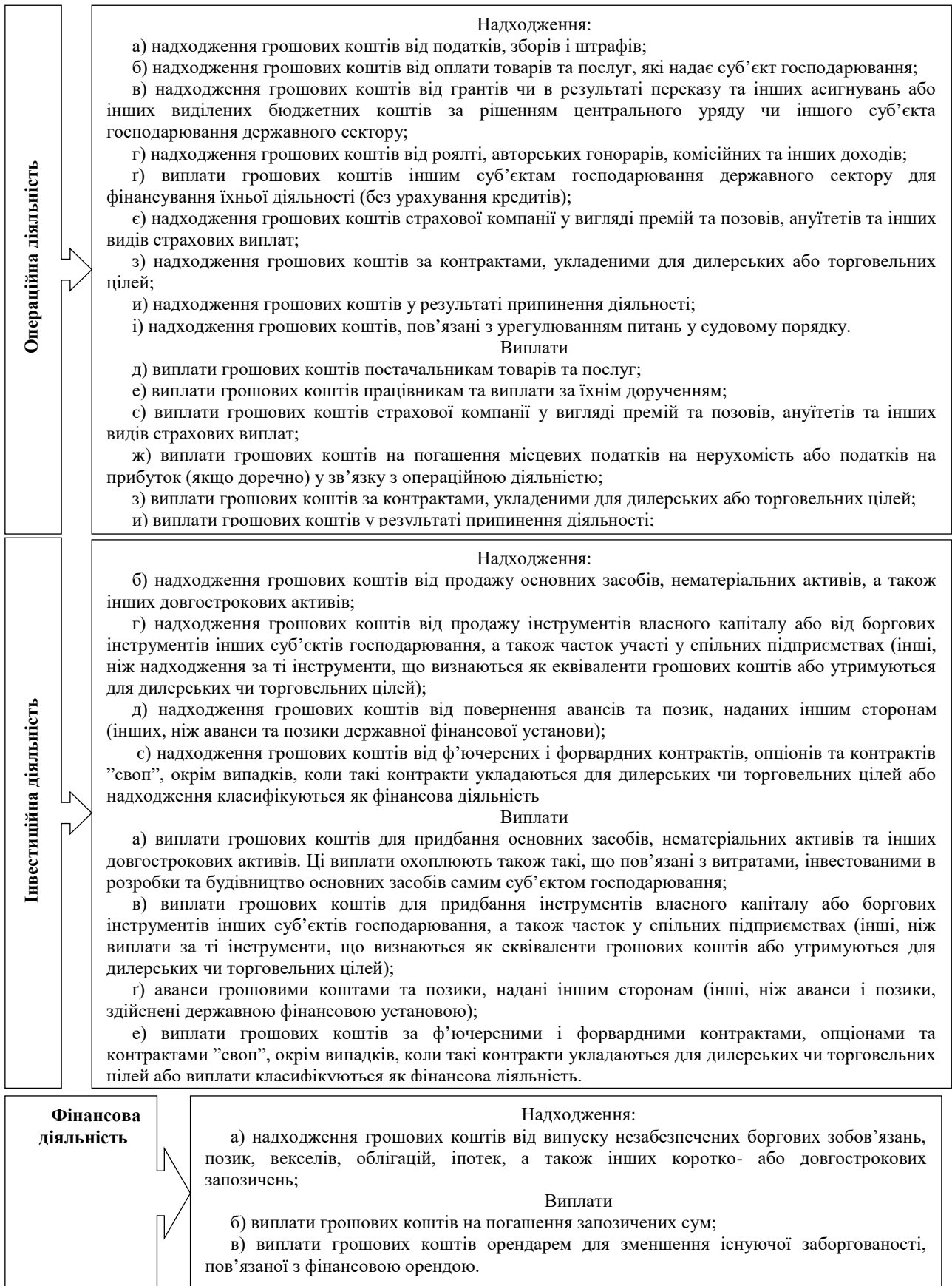
**ПІГОШ ВАСИЛЬ АВГУСТИНОВИЧ,**  
к.е.н., доцент кафедри обліку та  
оподаткування і маркетингу,  
**СМІХАЙЛЮК МАКСИМ ВОЛОДИМИРОВИЧ,**  
магістр зі спеціальності “Облік і оподаткування”  
Мукачівського державного університету

## **ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ**

Згідно МСБОДС 2 Звіт про рух грошових коштів повинен відображати рух грошових коштів протягом певного періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову [5, с. 85]. Сума руху чистих грошових коштів від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції суб'єкта господарювання фінансуються за рахунок: а) податків (прямо чи непрямо); або б) споживачів товарів чи послуг, що їх надає цей суб'єкт господарювання [5, с. 85]. Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності відображає, якою мірою вибуття грошових коштів було витратами на ресурси для забезпечення майбутнього надання послуг суб'єктом господарювання [5, с. 87]. Рух грошових коштів від фінансової діяльності, уможливорює передбачення претензій щодо майбутнього руху грошових коштів з боку тих, хто надає капітал суб'єктові господарювання [5, с. 88].

На рис. 1 наведені приклади вхідних та вихідних грошових потоків з розподілом за видами діяльності, що їх надає МСБОДС 2.

МСБОДС 2 передбачає вибір у застосуванні прямого або непрямого методів при складанні звіту про рух грошових коштів від операційної діяльності [5, с. 88]. Форма звіту про рух грошових коштів наведена у НП(С)БОДС 101 передбачає складання звіту про рух грошових коштів за прямим методом, оскільки розкриває основні класи валових надходжень чи валових виплат грошових коштів. Аналіз складу статей звіту про рух грошових коштів за НП(С)БОДС 101 та МСБОДС 2 показує їхню відповідність.



**Рис. 1. Приклади грошових потоків суб'єктів державного сектору за МСБОДС 2 [5]**

Водночас, звіт про рух грошових коштів за НП(С)БОДС 101 більш деталізований та складений з розподілом за надходженнями коштів та їх витрачанням за обмінними та необмінними операціями, яке корелює зі звітом про фінансові результати, що є логічним, оскільки, як зазначає Атамас П. Й., складання Звіту про рух грошових коштів пов'язане з трансформуванням показників Звіту про фінансові результати у звіт про грошові потоки [1, с. 3].

Леонова Ю. О. акцентує, що прямий метод складання Звіту про рух грошових коштів потребує використання аналітичних рахунків та детального розгляду кореспонденції рахунків 2211 «Готівка у національній валюті» та 2313 «Реєстраційні рахунки» з іншими рахунками бухгалтерського обліку [4, с. 378]. Цієї позиції дотримується і Шубіна С. В., вказуючи на відсутність детальної аналітики рахунків, що й затрудняє складання звіту та вимагає чимало часу [9, с. 143], аналогічної думки дотримуються і Федорченко О. Є. [8, с. 893], Кузьмінська О. Е. [3, с. 144], Боярова О. А. [2, с. 29].

Побудова плану рахунків зорієнтована перш за все на побудову передусім балансу та звіту про фінансові результати. Для побудови звіту про рух грошових коштів за прямим методом плану рахунків суб'єктів державного сектору пристосований меншою мірою. Водночас, методика обліку операцій за кодами економічної класифікації видатків та кодами класифікації доходів дещо спрощує процедуру складання звіту про рух грошових коштів порівняно із суб'єктами підприємницької діяльності.

Так, Скалюк Р. В. слушно зазначає, що усі видатки бюджетних організацій поділяються на фактичні та касові видатки, останні з яких якраз і відповідають вихідним безготівковим грошовим потокам бюджетних установ згідно із сучасними процедурами бухгалтерського обліку у державному секторі [7, с. 43].

Для отримання повної інформації щодо надходження та витрачання коштів за видами діяльності не завжди достатньо інформації про витрачання коштів за КЕКВ для складання певних статей звіту. Зокрема, виплати за КЕКВ 2110 «Оплата праці» розподіляються безпосередньо на оплату праці та інші витрати за обмінними операціями у частині перерахування до Державного бюджету України

податків і зборів відповідно до законодавства, тобто податку на доходи фізичних осіб. Витрачання коштів за КЕКВ 2110 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» у випадку оплати вартості малоцінних довгострокових нефінансових активів класифікується як витрати на інвестиційну діяльність, на відміну від поточних нефінансових активів, оплата вартості яких визначається як оплата товарів, робіт, послуг. Витрати за КЕКВ 2400 «Обслуговування боргових зобов'язань» показуються у рядку погашення позик та сплата відсотків. За надходженнями за ККДБ 25010400 «Надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)» відображаються кошти від реалізації основних засобів та нематеріальних активів. Отже, крім кодів економічної класифікації видатків та кодів класифікації доходів суб'єкти державного сектору для складання звіту про рух грошових коштів за НП(С)БОДС 101 мають використовувати записи у бухгалтерському обліку руху грошових коштів у кореспонденції з іншими субрахунками бухгалтерського обліку.

Серед методичних проблем складання звіту про рух грошових коштів Атамас П. Й. зазначає невідповідність показників поточного бухгалтерського обліку і звітності: облік має свою «самостійну» методичку відображення господарських операцій, а звітність доводиться складати на підставі аналізу змісту господарських операцій за первинними документами та обліковими регістрами, замість того, щоб використовувати з цією метою обороти і сальдо відповідних рахунків [1, с. 8]. Зазначене справедливе і для бюджетних установ, що детально розкривається у організаційних аспектах складання звіту про рух грошових коштів.

Таким чином, на сучасному етапі реформування фінансової звітності бюджетних установ оновлення зазнала форма звіту про рух грошових коштів. Внаслідок цього розроблення потребують теоретичні та організаційно-методичні засади його складання. Класифікація вхідних та вихідних грошових потоків за видами діяльності бюджетних установ є внеском у формування теоретичних положень складання оновленого звіту.

### Список використаної літератури:

1. Атамас П. Й. Методичні проблеми складання звіту про рух грошових коштів та шляхи їх вирішення / П. Й. Атамас, О. П. Атамас // Європейський вектор економічного розвитку: Збірник наукових праць, вип. 1 (14), 2013. - С. 3 – 11.
2. Боярова О. А. Проблемні аспекти формування звіту про рух грошових коштів за Н(П)СБО 1. / О. А. Боярова // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Сер. : Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. - 2013. - Вип. 181(3). - С. 26-31.
3. Кузьмінська О. Е. Аналіз інформаційного навантаження звіту про рух грошових коштів підприємств / О. Е. Кузьмінська // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки : зб. наук. пр. / Херсон. держ. ун-т. – Херсон: ХДУ, 2016.– Вип. 17(2). – С.143-146.
4. Леонова Ю. О. Формування звіту про рух грошових коштів в умовах переходу до міжнародних стандартів фінансової звітності / Ю. О. Леонова // Сучасні проблеми управління підприємствами: теорія та практика – матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Харків, 24-25 березня 2016 року. – Харків: «НТМТ», 2016– С. 377-380.
5. Міжнародні стандарти з бухгалтерського обліку для державного сектору [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/document/81042/B2.pdf>.
6. Свірко С. В. Побудова системи рахунків бухгалтерського бюджетного обліку в умовах формування інтегрованого інформаційного забезпечення управління державними фінансами України / С. В.Свірко, А. І. Фаріон // Незалежний аудитор. - 2013. - № 4. - С. 19-27.
7. Скалюк Р. В. Бухгалтерський облік грошових потоків бюджетних установ / Р. В. Скалюк // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2014. - № 1. - С. 42-52.

8. Федорченко О. Є. Звіт про рух грошових коштів: адаптація відповідно до МСФЗ та проблемні аспекти його формування / О. Є. Федорченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. - № . – С. 892 – 895.

9. Шубіна С. В. Проблематика заповнення звіту про рух грошових коштів та шляхи її вирішення / С. В. Шубіна, А. Ю. Босих // Молодий вчений. - 2014. - № 4(07)(1). - С. 142-145.



# МУКАЧІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

89600, м. Мукачево, вул. Ужгородська, 26

тел./факс +380-3131-21109

Веб-сайт університету: [www.msu.edu.ua](http://www.msu.edu.ua)

E-mail: [info@msu.edu.ua](mailto:info@msu.edu.ua), [pr@mail.msu.edu.ua](mailto:pr@mail.msu.edu.ua)

Веб-сайт Інституційного репозитарію Наукової бібліотеки МДУ: <http://dspace.msu.edu.ua:8080>

Веб-сайт Наукової бібліотеки МДУ: <http://msu.edu.ua/library/>