

ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ

*Атамас О.П., к.е.н., доцент кафедри обліку, оподаткування
та управління фінансово-економічною безпекою,
Дніпровський державний аграрно-економічний університет*

Головним фінансовим підсумком діяльності бюджетної установи є показник фінансового результату. Суб'єкти державного сектора визначають фінансові результати виконання кошторису наприкінці звітної періоду, тобто підбивають підсумки діяльності в кінці кожного кварталу та в кінці звітної року і відображають їх у формах фінансової звітності.

Фінансова звітність – це звітність суб'єкта державного сектору, яка забезпечує користувачів інформацією про фінансовий стан бюджетної установи, розміри та розміщення її активів, склад власного капіталу, рівень зобов'язань, доходи, витрати і фінансові результати виконання кошторису, рух грошових коштів та зміни елементів власного капіталу.

Методологічні основи відображення інформації у фінансовій звітності, її склад, форми, принципи підготовки та подання, загальні вимоги до визначення і розкриття її елементів наведені у НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності».

Перед складанням річної фінансової звітності бюджетні установи обов'язково повинні проводити інвентаризацію активів та розрахунків з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку шляхом їх зіставлення з фактичною наявністю активів та зобов'язань. Інвентаризація проводиться відповідно до «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом МФУ від 02.09.2014 р. № 879 (зі змінами).

Інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Під час інвентаризації активів та зобов'язань перевіряються та документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінки.

До складання річної звітності мають бути оброблені усі первинні документи, господарські операції відображені на рахунках в облікових регістрах, визначені результати виконання кошторису, закриті рахунки доходів та витрат, визначені фінансові результати, звірені залишки аналітичних і синтетичних рахунків (субрахунків). Методика складання і подання річної фінансової звітності визначається «Порядком заповнення форм фінансової звітності в державному секторі», затвердженим наказом МФУ 28.02.2017 р. № 307 (зі змінами).

Під час складання форм фінансової звітності усі доходи, отримані на виконання кошторису, а також усі фактичні видатки та витрати розпорядників бюджетних коштів, проведені у звітному році, підсумковими оборотами списують в кінці звітного періоду на результат виконання кошторису.

В кінці звітного періоду необхідно додатково перевірити стан розрахунків з дебіторами і кредиторами, щоб виявити залишки дебіторської та кредиторської заборгованості з простроченим терміном позовної давності. В обліку таку заборгованість після відповідного документального оформлення необхідно списати на фінансові результати.

Необхідно також перевірити, чи на рахунку фінансових результатів відображені перевищення сум дооцінки об'єктів основних засобів над сумами їх уцінки на дату вибуття, а також чи віднесені до накопичених фінансових результатів суми первісної вартості основних засобів при їх списанні, якщо вони були придбані або безоплатно отримані за операціями із внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності.

Результат виконання кошторису зазвичай визначається в кінці звітного періоду, але можливі випадки, коли в поточному періоді потрібно коригувати фінансовий результат на суму поточних витрат, що здійснені у попередніх звітних періодах, але включаються до первісної вартості введених в експлуатацію об'єктів основних засобів у поточному звітному періоді. При цьому за рахунок накопиченого фінансового результату збільшується сума коштів цільового фінансування.

Заключним етапом визначення фінансових результатів для їх відображення у фінансовій звітності є розрахунок профіциту (або дефіциту) виконання кошторису, який розраховується як різниця між залишками рахунків доходів і витрат за звітний період з урахуванням результатів попередніх звітних періодів, та відноситься до накопичених фінансових результатів.

Література

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом МФУ 28.12.2009 р. № 1541 (у редакції наказу МФУ від 24.12.2010 р. № 1629), зі змінами.
2. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затверджене наказом МФУ від 02.09.14 р. № 879.
3. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом МФУ від 28.02.17 р. № 307.
4. Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами

загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом МФУ від 24.01.12 р. № 44 (у редакції наказу МФУ від 07.02.17 р. № 44).