



Баланс

Турция и другие

Складання річної звітності – 2020. Мінфінівські оновки для державного сектору



ЦЯТКОВСЬКА Олена Віталіївна

*к.е.н., доцент,
сертифікований бухгалтер
IPSAS, консультант з
бухгалтерського обліку*

**Які зміни чекають нас у 2021
році?**

В новій редакції викладено такі форми:

- Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д, № 2м);
- Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1д, № 4-1м);
- Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д, № 4-2м);
- Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д, № 4-3м);
- Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д, № 7м).
- У всіх формах додано новий **КЕКВ 2113** та в підписах форм тепер ставимо "**Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ**" замість "ініціали, прізвище" Розпорядники та одержувачі бюджетних коштів складатимуть звітність з урахуванням змін, затверджених цим наказом, починаючи зі звітності за січень 2021 року.

Зміни до Інструкції №333

- Наказ Мінфіну «Про затвердження Змін до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету» від 27.10.2020 р. №636
- **КЕКВ 2113 «Суддівська винагорода»**

Зміни до Інструкції №333

- **З переліку видатків, передбачених за КЕКВ 2240, Мінфін виключив ті видатки, які належать до адміністративних послуг (тримання витягу з Державного реєстру обтяжень рухомого майна про податкові застави; реєстрація в Державному реєстрі правочинів; реєстрація права власності на об'єкти нерухомого майна);**
- **Видатки на реєстрацію транспортних засобів та оформлення прав водія здійснюємо за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки»;**

Зміни до Інструкції №333

- **За КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» здійснюють:**
- видатки на придбання аптечок та їх поповнення (у тому числі дорожніх);
- видатки на придбання лікарських засобів, виробів медичного призначення, якщо установа (організація) **не має медичного кабінету чи пункту.**

Зміни до Інструкції №333

- **За КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»** слід планувати не тільки оплату послуг з харчування на період проведення того чи іншого заходу, але й оплату кейтерингових послуг.
- Це послуги з організації доставки, приготування та подачі їжі в тому місці, яке вказав замовник.

Зміни до Інструкції №333

- **КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)»** доповнено. Зокрема, відтепер витрати на оплату послуг за проведення **акредитаційної** процедури установи також здійснюють за КЕКВ 2240;
- та інші зміни.

Кабмін пропонує штрафувати за порушення складання бюджетної та фінансової звітності бюджетними установами

- **За порушення встановлених термінів та порядку подання фінансової та бюджетної звітності бюджетних установ або подання такої звітності у неповному обсязі планують карати штрафом від 30 до 50 неоподаткованих мінімумів (510-850 грн)**

**ЯКІ ПІДГОТОВЧІ ЗАХОДИ
ПОТРІБНО ПРОВЕСТИ ПЕРЕД
СКЛАДАННЯМ РІЧНОЇ
ЗВІТНОСТІ ?????**



ПІДГОТОВЧІ ЗАХОДИ перед складанням фінансової звітності в такому порядку:

Інвентаризація



Узагальнення даних бухгалтерського обліку. Закриття рахунків доходів і витрат



Закриття меморіальних ордерів за останній місяць звітного періоду.



Перенесення даних з меморіальних ордерів до книги «Журнал-головна» і регістрів аналітичного обліку. Виведення сальдо за субрахунками в книзі «Журнал-головна»



Складання бюджетної звітності



Складання фінансової звітності



Звіряння відповідності даних бюджетної і фінансової звітності

**Звітність про виконання
Державного бюджету України
(кошторисів бюджетних установ)
(ст.58 БКУ)**

Бюджетна звітність
відображає стан виконання
бюджету, містить інформацію в
розрізі кодів бюджетної
класифікації

Фінансова звітність
відображає інформацію про
фінансовий стан, результати
діяльності та рух
грошових коштів суб'єкта
державного сектору за звітний
період

Звітність розпорядників бюджетних коштів

Порядок складання бюджетної звітності:

БКУ

Наказ Мінфіну України № 44

Порядок складання фінансової звітності:

Закон України №996

НП(С)БОДС 101

Порядок №307

Принципи підготовки:

Фінансова звітність

- повне висвітлення;
- автономність;
- послідовність;
- безперервність,
- нарахування;
- превалювання сутності над формою;
- єдиний грошовий вимірник

Бюджетна звітність

- принцип єдності бюджетної системи України;
- принцип збалансованості;
- принцип самостійності;
- принцип повноти;
- принцип обґрунтованості;
- принцип ефективності та результативності;
- принцип субсидіарності;
- принцип цільового використання бюджетних коштів;
- принцип справедливості і неупередженості;
- принцип публічності та прозорості

Інформація щодо:

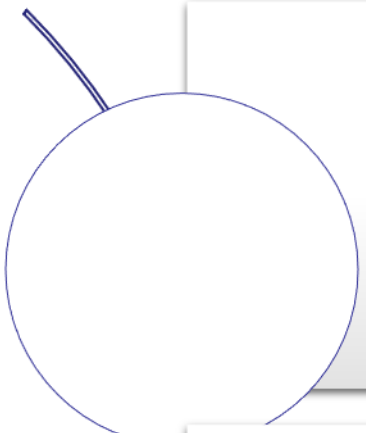
Фінансова звітність:

- активи;
- зобов'язання;
- власний капітал;
- доходи;
- витрати;
- дефіцит/профіцит
- рух грошових коштів
- зміни у складі власного капіталу

Бюджетна звітність:

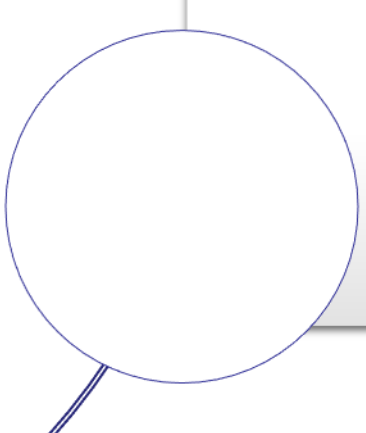
- кошторисні призначення на рік та звітний період;
- фінансування, що надійшло за загальним фондом;
- кошти, що надійшли за спеціальним фондом;
- касові видатки за загальним та спеціальним фондами;
- дебіторська та кредиторська заборгованість

Одиниця виміру звітності



Фінансова звітність:

у цілих гривнях (п.3 НП(С)БОДС 101);



Бюджетна звітність:

у гривнях з копійками (п.9 Порядку № 44);

Бюджетна звітність

№ форми/ додатка	Назва форми/ додатка	Розпорядники бюджетних коштів	Одержувачі бюджетних коштів
№2д, №2м	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду	+	+
№4-1д, №4-1м	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги	+	-
№4-2д, №4-2м	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень	+	-
№4-3д, №4-3м	Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду	+	+
№4-4д, №4-4м	Звіт про надходження і використання коштів, отриманих на виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку регіонів	+	-
№4-3д.1, №4-3м.1	Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (позики міжнародних фінансових організацій)	+	+
№7д, №7м	Звіт про заборгованість за бюджетними коштами	+	+
10	Пояснювальна записка	+	-
11	Довідка про використання кредитів (позик) від іноземних держав, банків і міжнародних фінансових організацій для реалізації інвестиційних проєктів	+	-
15	Довідка про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків	+	-

Бюджетна звітність

№ форми/ додатка	Назва форми/ додатка	Розпорядники бюджетних коштів	Одержувачі бюджетних коштів
16	Довідка про залишки коштів на інших поточних рахунках в установах банків	+	-
17	Довідка про депозитні операції	+	-
19	Довідка про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду	+	-
20	Довідка про спрямування обсягів власних надходжень, які перевищують відповідні витрати, затверджені законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет)	+	-
21	Довідка про направлення асигнувань розпорядникам бюджетних коштів, які підпорядковані іншим головним розпорядникам бюджетних коштів	+	-
22	Довідка про використання іноземних грантів	+	-
23	Довідка про дебіторську заборгованість за видатками	+	-
24	Довідка про кредиторську заборгованість, яка склалась станом на 01.01.2011 за зобов'язаннями, що не вважаються бюджетними	+	-
25	Довідка про розподіл видатків Державного бюджету України на 20__ рік централізовані заходи між адміністративно-територіальними одиницями	+	-
26	Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»	+	-
27	Довідка про розподіл видатків Державного бюджету України на 20__ рік на забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя	+	-

Подання електронної звітності

У процесі подання звітності органам Казначейства може здійснюватися обмін документами:

- в електронному вигляді;
- в тому числі електронними документами.

Форми звітності складаються та подаються із застосуванням автоматизованої системи подання електронної звітності клієнтами Державної казначейської служби України (**АС «Є-Звітність»**). Казначейство України забезпечує розміщення на своєму офіційному веб-сайті інформації щодо порядку роботи в АС «Є-Звітність».

При поданні звітності до органів Казначейства АС «Є-Звітність» формує повідомлення про статус документа.

Підтвердженням успішної передачі звітності до органів Казначейства є повідомлення про статус переданого документа в АС «Є-Звітність».



Нормативно-правові документи формування фінансової звітності в державному секторі

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541;

2. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 28 лютого 2017 р. № 307

СКЛАД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗГІДНО НП(С)БОДС 101

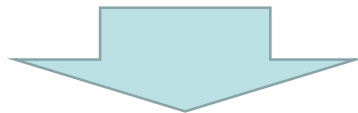
Назва	Форма	Характеристика
Баланс	1-дс	звіт про фінансовий стан відображає активи, зобов'язання і власний капітал суб'єкта державного сектору та/або бюджету на початок року та на кінець звітного періоду на підставі звірених даних бухгалтерського обліку
Звіт про фінансові результати	2-дс	Звіт відображає інформацію про доходи, витрати, дефіцит/профіцит в результаті діяльності суб'єкта державного сектору та бюджету протягом звітного періоду
Звіт про рух грошових коштів	3-дс	відображає рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.
Звіт про власний капітал	4-дс	розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу
Примітки до річної фінансової звітності	5-дс	

У Звіті про фінансові результати (за формою N 2-дс) відображаються операції зі збільшення або зменшення доходів та/або витрат суб'єкта державного сектору та бюджету (у тому числі частка інвестора в результатах діяльності об'єкта інвестування) за звітний період.

Назва розділу	Що відображається
I. Фінансовий результат діяльності	— нараховані доходи за обмінними та необмінними операціями; — фактичні видатки за обмінними та необмінними операціями, понесеними у звітному періоді; — фінансовий результат діяльності розпорядника бюджетних коштів (у вигляді профіциту — коли доходи перевищують витрати, і дефіциту — коли витрати перевищують доходи)
II. 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 до <i>наказу № 11</i> (тобто за відповідною відомчою приналежністю)
III. Виконання кошторису (бюджету)	Відображаються доходи і видатки в розрізі класифікації доходів та економічної класифікації видатків і кредитування бюджету за загальним та спеціальним фондами відповідно до <i>наказу № 11</i> і Інструкції № 333 . Розпорядники бюджетних коштів цей розділ не заповнюють (у формі проставляються прочерки)
IV. Елементи витрат за обмінними операціями	Відображаються фактичні видатки розпорядників бюджетних коштів за обмінними операціями на підставі даних бухгалтерського обліку сумарно за загальним та спеціальним фондами

Розділ І «Фінансовий результат діяльності»

У цьому розділі наводять інформацію за звітний період про:



- ✓ нараховані доходи за обмінними і необмінними операціями;
- ✓ фактичні витрати, проведені у звітному періоді за обмінними і необмінними операціями;
- ✓ фінансовий результат діяльності бюджетної установи (у вигляді профіциту (коли доходи перевищують витрати) або дефіциту (коли витрати перевищують доходи)).

Основними документами, що визначають правила формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи і витрати, є НП(С)БО 124 і НП(С)БО 135

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820		
Відрахування на соціальні заходи	2830		
Матеріальні витрати	2840		
Амортизація	2850		
Інші витрати	2860		
Усього	2890		

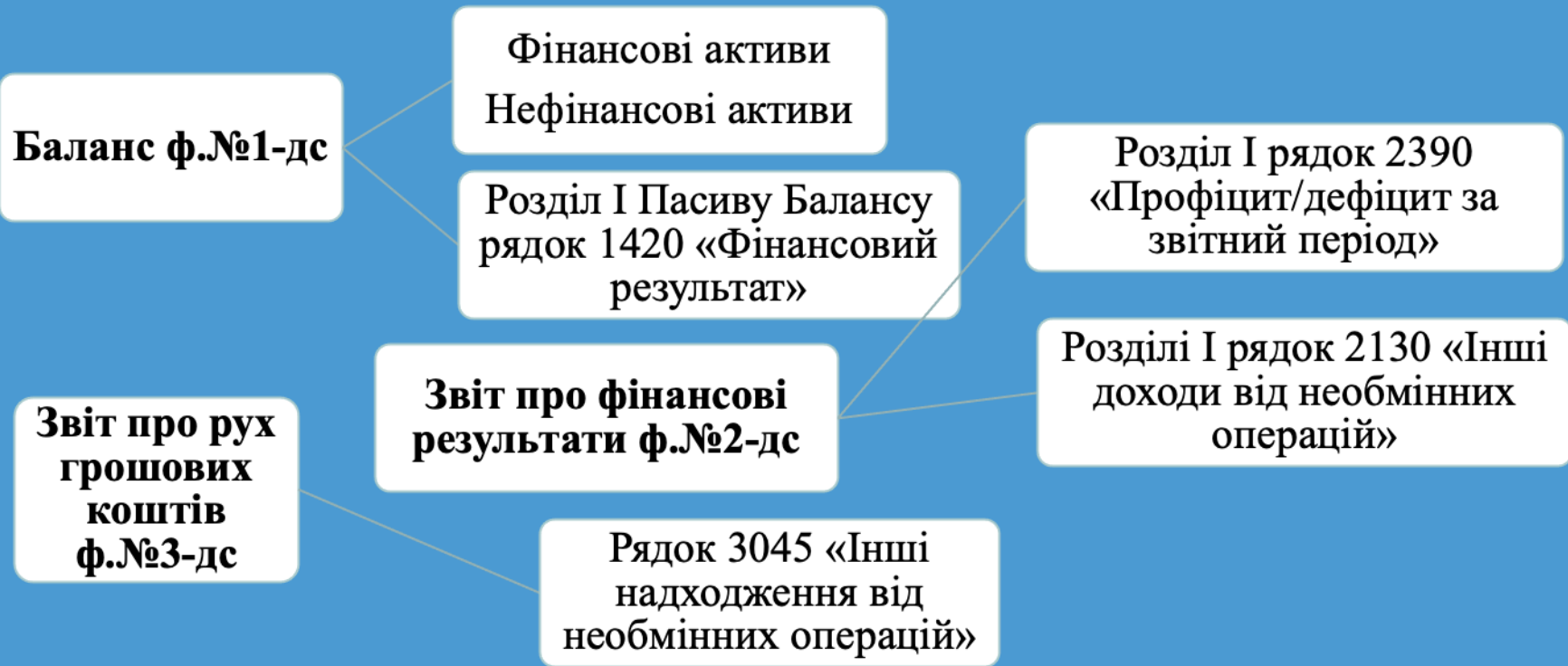
**У Вас були
надходження в
натуральній формі?**

Які це доходи (надходження в натуральній формі)?

А. Доходи від обмінних операцій

Б. Доходи від необмінних операцій

Як у формах фінансової звітності відобразити безоплатно отримані активи



Як у формах фінансової звітності відобразити безоплатно отримані активи

Розділ I «Основні засоби»

Рядок 189 «Збільшення вартості основних засобів у результаті отримання благодійних грантів, дарунків»

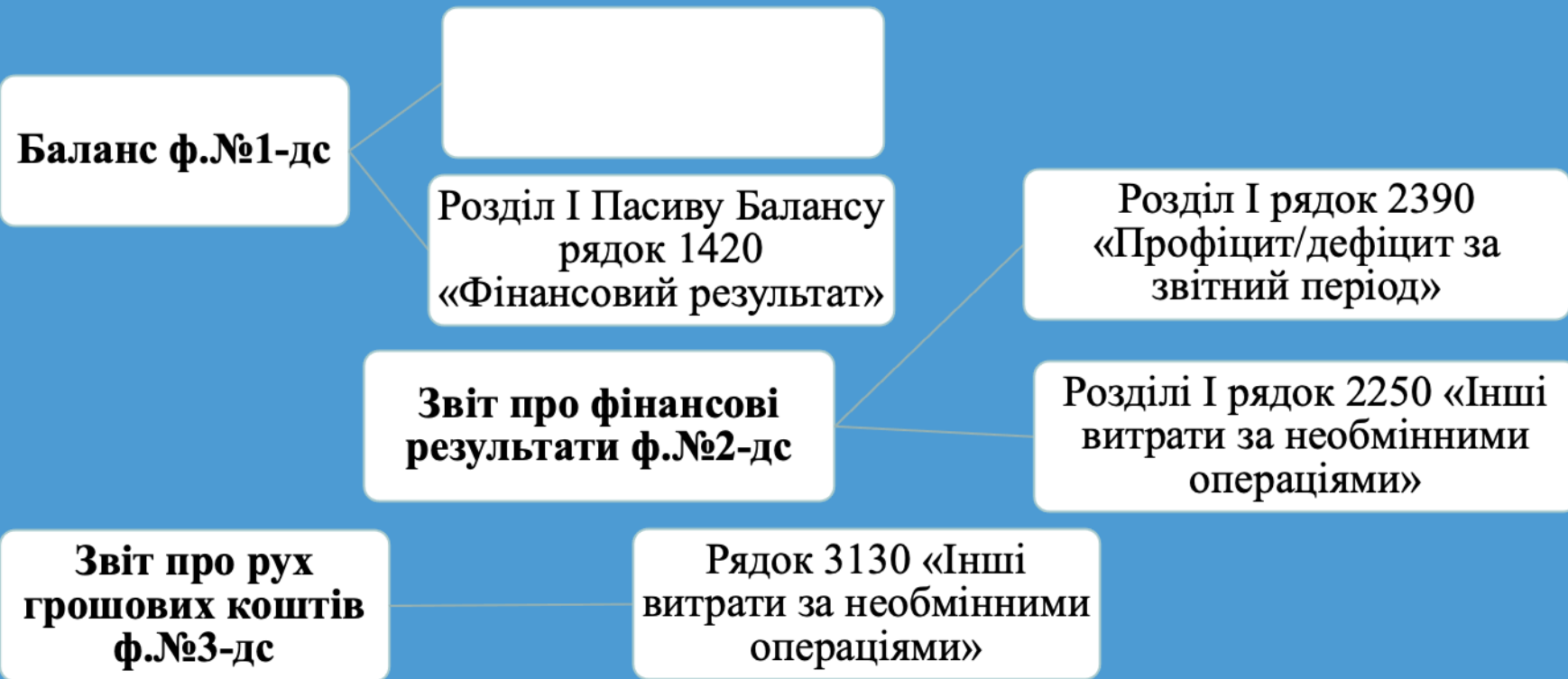
Рядок 193 «Вартість безоплатно отриманих основних засобів (крім внутрішньовідомчої передачі)»

**Примітки до річної
фінансової звітності
ф.№5-дс**

Розділ I X Доходи та витрати
рядок 890 «Гранти та дарунки»

Рядок 950 «Сума отриманих
активів, робіт (послуг) в
натуральній формі»

Як у формах фінансової звітності відобразити сплачені членські внески



Як у формах фінансової звітності відобразити сплачені членські внески

**Примітки до річної
фінансової звітності ф.№5-дс**

**Розділ I X Доходи та витрати
рядок 940 «Інші витрати за обмінними
операціями»**

- У кінцевій частині звіту довідково вписуємо суми надходжень і витрат у натуральній формі.



Ларікова Тетяна Віталіївна

*к.е.н., доцент, консультант з
бухгалтерського обліку*



Оцінка та оформлення результатів ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ

Основний нормативний документ
при відображенні результатів нестач і надлишків
є **Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань від 02.09.2014 р. № 879 (далі – Положення № 879).**

Виявлені розбіжності між фактичною кількістю і даними бухобліку фіксуються послідовно в таких документах:

інвентаризаційні описи →

звіряльна (порівняльна) відомість →

протокол з пропозиціями по врегулюванню →

наказ керівника →

оприбуткування, списання, відшкодування та відображення в обліку та звітності

Інвентаризаційна комісія виявила - комісія задокументувала

Під час проведення інвентаризації комісія виявляє **фактичну наявність активів, знаходить лишки та нестачі, а також устанавлює наявність матеріальних цінностей**, які частково втратили свою первісну якість та споживчу властивість, застарілих активів і тих, що не використовуються (*п. 5 розд. I Положення № 879*).

Завдання комісії — не лише виявити наявність, але й визначити фізичний та моральний стан об'єктів перевірки, окреслити причини та обставини, через які актив не використовують.

ВИЯВИЛИ — ДОКУМЕНТАЛЬНО ЗАФІКСУВАТИ — ПОКАЗАЛИ У ЗВІТНОСТІ

Алгоритм дій при оприбуткуванні лишків такий.

Крок 1. У протоколі комісії з інвентаризації виносять пропозицію оприбуткувати об'єкт на баланс.

Крок 2. Керівник може погодити цю пропозицію або уточнити її.

Крок 3. У разі погодження потрібно визначити ***справедливу вартість*** такого активу.

Крок 4. Бухгалтер оприбутковує об'єкт на баланс залежно від того, які подальші плани в установи

Хто визначає справедливу вартість об'єкта основних засобів?

Відповідно до [Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 р. № 2658-III](#) у випадку переоцінки ОЗ для цілей бухгалтерського обліку ([абз. 7 ч. 2 ст. 7 Закону № 2658](#)) **справедливу вартість ОЗ визначає суб'єкт оціночної діяльності.**

Документ, що містить висновок про вартість майна та підтверджує виконані процедури з оцінки майна суб'єктом оціночної діяльності, є **звіт про оцінку майна.**

**Комісія установи встановлює
ліквідаційну вартість!!!**

Виявлено ОЗ без залишкової вартості (робити переоцінку)

№ з/ п	Зміст операції	Первинні документи	№ МО	Бухгалтерський облік і звітність		
				Дт	Кт	
1	Відображено результат переоцінки (дооцінки) первісної вартості	Звіт про оцінку майна, акт переоцінки ОЗ	17	1015 (форма №1 – дс форма №5 – дс (розділ 1))	5311 (форма №1 – дс форма №4 – дс	
2	Збільшення первісної вартості на суму ліквідаційної вартості	Бухгалтерська довідка	17	1015 (форма №1 – дс форма №5 – дс (розділ 1))	5111 (форма №1 – дс форма №4 – дс	

Без залишкової вартості (визначити ліквідаційну вартість)

Мінфін у п. 1 розд. V, абз. 3 п. 4 розд. VII МР з обліку ОЗ

а також у листі від 07.04.2015 р. № 31-11420-07-5/12145 **рекомендує бухгалтерам для ОЗ з нульовою залишковою вартістю визначати ЛВ**, не називаючи цю процедуру переоцінкою.

Під цю рекомендацію прописали і окрему проводку в п. 1.30 Типової кореспонденції
Дт 10 — Кт 51

(форма №1 – дс

форма №4 – дс (розділ 1)

форма №5 – дс (розділ 1)

Оприбуткування лишків є **надходженням у натуральній формі за спецфондом**.

До Казначейства подають відповідну **Довідку про надходження в натуральній формі** та вносять зміни в планові показники кошторису за **спецфондом**

Виявлені основні засоби із залишковою вартістю, який залишається для потреб установи

Зміст операції	Облік і звітність		Меморіальний ордер	Підстава для запису	
	дебет рахунку	кредит рахунку			
Лишки визнано основними засобами					
1. Оприбутковано ОЗ, виявлений як лишки	10	6211, 6415, 2117	6 або 4	Акт введення в експлуатацію основних засобів	
2. Водночас відображено:					
2.1. дохід від безоплатного надходження ОЗ	2313	7112	14 та 3	Довідка про надходження в натуральній формі	
2.2. зміни в капіталі	7112	5111	14	Акт введення в експлуатацію основних засобів	
2.3. касові видатки за надходженнями в натуральній формі	6211, 6415, 2117	2313	6 або 4 та 3	Довідка про надходження в натуральній формі	

Нестача запасів при інвентаризації - як оцінити і відшкодувати збитки

Винна особа **зобов'язана** відшкодувати збитки установі. Порядок, за яким визначати їх розмір від розкрадання, нестачі, знищення/псування матеріальних цінностей, затверджує постанова КМУ від 22.01.1996 № 116 (далі — Порядок № 116).

Щоб визначити розмір збитків, слід звернутися до суб'єкта оціночної діяльності та провести незалежну оцінку відповідно до національних стандартів оцінки (п. 2 Порядку № 116).

Якщо є недоцільним залучення експерта або обмеження бюджетних коштів

Аби оцінити розмір збитків, можна скористатись Методикою оцінки майна, затвердженою постановою КМУ від 10.12.2003 № 1891 (далі — Методика № 1891).

Своє рішення про оцінку завданих збитків комісія має оформити Актом оцінки збитків за формою, що містить додаток 15 до Методики № 1891

Нестача при інвентаризації - як відобразити у звітності

Дебіторську заборгованість за розрахунками з відшкодування завданих збитків відображають у рядку 1150 «Інша поточна дебіторська заборгованість» форми № 1-дс «Баланс».

Нестачі при інвентаризації, які віднесли на винних осіб, що виявили за інвентаризації, включають до складу **доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)» та відображають** у рядку 2020 «Доходи від надання послуг (виконаних робіт)» форми № 2-дс «Звіт про фінансовий результат».

У бюджетній звітності заборгованість з відшкодування завданих збитків відображають у складі загальної суми дебіторської заборгованості у рядку **010 «Доходи»** форми **№ 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»** (додаток 7 до Порядку № 44).

Детальніше інформацію про результати інвентаризації розкривають у **додатку 10 до Порядку № 44 у Пояснювальній записці до річного звіту.**

Нестача при інвентаризації – винних осіб не виявлено

Нестача запасів, винну особу виявлено

1. Віднесено на витрати вартість запасів, виявлених як нестача	8013, 8113 (форма № 2-дс форма №5 – дс (розділ IX. Доходи та витрати)	1511 (форма №1 – дс форма №5 – дс р. IV. Виробничі запаси)		Інвентаризаційни й опис	
2. Водночас відображено на позабалансовому рахунку вартість збитків від нестачі (до виявлення винної особи)	073			Бухгалтерська довідка	

Нестача ОЗ, винну особу не виявлено

1. Списано нарахований знос	1411 (форма №1 – дс форма №5 – дс (розділ 1))	10 (форма №1 – дс форма №5 – дс (розділ 1))	9	Акт списання основних засобів (часткової ліквідації)
2. Списано залишкову вартість	8411 (форма № 2-дс форма №5 – дс (розділ IX. Доходи та витрати)	10 (форма №1 – дс форма №5 – дс (розділ 1))	9	Акт списання основних засобів (часткової ліквідації)
3. Відображено зміни в капіталі	5111 (форма №1 – дс форма №4 – дс)	5512 (форма №1 – дс форма №4 – дс)	17	Акт списання основних засобів (часткової ліквідації)
4. Водночас відображено на позабалансовому рахунку вартість збитків (до виявлення винної особи)	073	—	16	Бухгалтерська довідка
5. Списано з позабалансового рахунку вартість збитків у зв'язку з неможливістю знайти винну особу	—	073	16	Бухгалтерська довідка

Зміни з 01.01.2021 р.

наказ Мінфіну Про внесення зміни до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» від 20.07.2020 р. № 432.

Ним **виключено** абзац 2 п.п. 3.2.3 п. 3 з розд. II Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», в якому було **зазначено**, що **суб'єкти держсектору** повинні зараховувати до малоцінних необоротних матеріальних активів предмети вартістю (без ПДВ), що не перевищує **6000** грн, та строк використання яких перевищує один рік.

Отже, зі стандарту **вартісну межу прибрали.**

Наказ № 432 набере чинності з **01.01.2021 р.**

Очікуємо рішення щодо внесення змін до *Методрекомендацій з бухобліку ОЗ*, де потенційно вартісний критерій для визнання основних засобів з **6000** грн, який діє зараз, буде встановлений до **20000** грн, з 01.01.2021 р.

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ЗВІТНОСТІ

Порядок виправлення помилок у бухобліку визначено розд. 4 Положення № 88

Види помилок п. 4.2 цього Положення способів (**«червоного сторно», додаткових бухгалтерських проведень та коректурного**)

За методом «червоного сторно» в облікових регістрах виправляють способом сторно (п. 4.3 Положення № 88). на практиці роблять зворотні проведення.

Якщо для виправлення помилок, допущених у попередніх роках, необхідно скласти **бухгалтерську довідку**. За формою затверджено наказом Мінфіну від 08.09.2017 р. № 755.

Бухгалтерська довідка обов'язково повинна містити причину помилки і посилання на документи та облікові регістри, в яких було зроблено таку помилку (номер меморіального ордера, період, за який його було складено).

Якщо виправлення помилок, **змінює фінансовий результат** виконання кошторису попередніх звітних періодів, обов'язково це потрібно **показати у фінансовій звітності**.

Дані про збільшення або зменшення залишку власного капіталу в результаті зміни облікової політики, виправлення помилок та інших змін наводять у Звіті про власний капітал (форма № 4-дс) (**залишок за субрахунком 5111**) та фінансового результату (**сальдо субрахунку 5512**) слід відображати за кодом **рядка 4020**.

Причини зміни суми фінрезультату необхідно зазначити у Пояснювальній записці до бюджетної звітності за наказом Мінфіну від 24.01.2012 р. № 44.

Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості

Після проведення інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами, отримання актів звірок з ними і відображення стану заборгованості в бухгалтерському обліку проводимо аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості.

Для цього виявляємо наявність простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, строк позовної давності яких минув. Також варто з'ясувати причини прострочення заборгованості та запропонувати можливі варіанти її стягнення (обґрунтувати неможливість стягнення).

Рішення про списання дебіторської заборгованості приймає керівник установи. Також при списанні потрібно повідомити про це головного розпорядника в письмовій формі.

Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості

Суми дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, відносимо на **зменшення фінрезультату за дебетом субрахунку 5512** з одночасним зарахуванням на позабалансовий субрахунок **071**.

У свою чергу, списання кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, показують **за кредитом субрахунку 5512** «Накопичені фінансові результати виконання кошторису». Тобто на суму такої заборгованості **збільшуємо результат виконання кошторису** попередніх звітних періодів.

У звітності коригуємо фінансовий результат

(форма №1 – дс

форма №4 – дс)

Облік і звітність переоцінки активів

Переоцінка - приведення залишкової вартості об'єкта основних засобів до його справедливої вартості на річну дату балансу.

Умови проведення переоцінки основних засобів визначені в розділ III Національного стандарту **121 "Основні засоби"**:

Залишкова вартість об'єкта основних засобів **суттєво** відрізняється від його **справедливої вартості** на річну дату балансу.

Порогом суттєвості для проведення переоцінки об'єктів основних засобів приймається величина, що **дорівнює 10-відсотковому відхиленню** залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості.

Об'єкти, які підлягають переоцінці

Підлягають переоцінці об'єкти основних засобів, на які нарахування амортизації здійснюють **прямолінійним методом**

У разі переоцінки об'єкта ОЗ здійснюють переоцінку **всіх об'єктів групи ОЗ, до якої належить цей актив.**

Під **групою ОЗ** розуміють **сукупність однотипних за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання об'єктів основних засобів.**

Об'єкти, які не підлягають переоцінці

Згідно з [п. 3 розд. III П\(С\)БО 121](#) не підлягають переоцінці:

- малоцінні необоротні матеріальні активи (субрахунок 1113);
- бібліотечні фонди (субрахунок 1112),

якщо амортизація їх вартості здійснюється **за методом 50 на 50**

Переоцінена первісна вартість та сума зносу об'єкта основних засобів **визначаються** множенням відповідно первісної **вартості** і **суми зносу** об'єкта основних засобів на **індекс переоцінки**

Індекс

переоцінки ОЗ =
$$\frac{\text{справедлива вартість об'єкта}}{\text{залишкова вартість об'єкта на звітну дату}}$$

Відповідно до [Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 р. № 2658-III](#) у випадку переоцінки ОЗ для цілей бухгалтерського обліку ([абз. 7 ч. 2 ст. 7 Закону № 2658](#)) **справедливу вартість** ОЗ визначає **суб'єкт оціночної діяльності**.

Документ, що містить висновок про вартість майна та підтверджує виконані процедури з оцінки майна суб'єктом оціночної діяльності, є **звіт про оцінку майна**.

**Комісія установи встановлює
ліквідаційну вартість!!!**

Як правильно показати результати переоцінки у фінансовій звітності

Номер рядка	Зміст	Примітка
Актив Балансу, розділ «Основні засоби»		
«Первісна вартість» (рядок 1001)	У цьому рядку в графі 4 «На кінець звітного періоду» відображають первісну (переоцінену) вартість ОЗ з урахуванням сум проведеної дооцінки за рахунками 10, 11	
«Знос» (рядок 1002)	У цьому рядку в графі 4 «На кінець звітного періоду» відображають сальдо субрахунків 1411 та 1412, визначених з урахуванням проведеного коригування суми нарахованого зносу	
Пасив Балансу, розділ «Власний капітал та фінансовий результат»		
«Внесений капітал» (рядок 1400)	У цьому рядку в графі 4 «На кінець звітного періоду» відображають дані за субрахунком 5111 з книги «Журнал — Головна»	Зверніть увагу! Сальдо субрахунку 5111 може змінитись в результаті переоцінки виключно на суму ліквідаційної вартості
«Капітал в дооцінках» (рядок 1410)	У цьому рядку в графі 4 «На кінець звітного періоду» відображають дані за субрахунком 5311 з книги «Журнал — Головна»	Дані цієї строки дорівнюватимуть сумі переоцінки первісної вартості мінус сума коригування зносу, тобто сальдо субрахунку 5311

Як правильно показати результати переоцінки у фінансовій звітності

Звіт про власний капітал ф. № 4-дс

Форма фінансової звітності	Номер рядка	Зміст	Примітка
Звіт про власний капітал ф. № 4-дс	«Дооцінка (уцінка) основних засобів» (рядок 4100)	У графі 4 «Капітал в дооцінках» відображають суму проведеної переоцінки	Інформацію про дооцінки (уцінки) відображають у графі 4 за даними бухгалтерії. Зокрема, у разі дооцінки ОЗ — обороти за дебетом рахунку 10 та кредитом субрахунку 5311 (без дооцінки зносу)

Як правильно показати результати переоцінки у фінансовій звітності

Примітки до фінансової звітності ф. № 5-дс Розділ 1 «Основні засоби»

Форма фінансової звітності	Номер рядка	Зміст	Примітка
Примітки до фінансової звітності ф. № 5-дс Розділ 1 «Основні засоби»	Графа 5	У графі 5 визначають суми донарахованої первісної (переоціненої) вартості за видами* ОЗ (рядки 010 — 090) та необоротними активами спеціального призначення (рядок 150). Загальна сума за цією графою повинна дорівнювати даним графі 10 Акту переоцінки основних засобів	Зверніть увагу! Різниця між показниками граф 5 та 6 у рядку 180 «Усього» дорівнює показнику, наведеному у графі 4 рядку 4100 «Капітал в дооцінках» Звіту про власний капітал ф. № 4-дс
	Графа 6	У графі 6 визначають суми переоцінки (коригування) зносу за видами* ОЗ (рядки 010 — 090) та необоротними активами спеціального призначення (рядок 150). Загальна сума за цією графою повинна дорівнювати даним графі 11 Акту переоцінки основних засобів	

** Необхідність відображення в формі № 5-дс даних за видами ОЗ та необоротних активів спеціального призначення вимагає складати Акт переоцінки основних засобів окремо за кожним рахунком обліку цих активів та на загальну суму з розшифруванням необхідних показників (дооцінка або уцінка, знос).*



**Перевірка правильності
складання всіх форм звітності та
їх взаємозв'язок.**

**Звірка між показниками
бюджетної і фінансової звітності
не проводиться згідно *листа від*
*28.03.2017 р. № 35220-06-5/8303:***

Перевірка правильності складання форм фінансової звітності

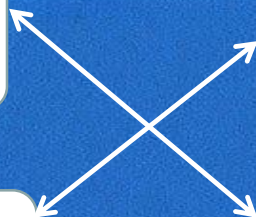
Для правильності складання форм фінансової звітності потрібно керуватись Методичними рекомендаціями з перевірки порівнянності показників фінансової звітності суб'єктів державного сектору згідно наказу [Мінфіну від 28.12.2017 р. № 1170](#)

[Форма № 1-дс "Баланс"](#)

[Форма № 2-дс "Звіт про фінансові результати"](#)

[Форма № 3-дс "Звіт про рух грошових коштів"](#)

[Форма № 4-дс "Звіт про власний капітал"](#)



Перевірка правильності складання форми 5-дс

Форма № 1-дс "Баланс"

Форма № 2-дс "Звіт про фінансові результати"

Мінфіну від 28.12.2017 р. № 1170

Примітки (розділи ф.5-дс)

- I. Основні засоби
- II. Нематеріальні активи
- III. Капітальні інвестиції
- IV. Виробничі запаси
- V. Фінансові інвестиції
- VI. Зобов'язання
- VII. Дебіторська заборгованість
- VIII. Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів
- XI. Будівельні контракти
- XII. Біологічні активи

Примітки (розділи ф.5-дс)

- розділ IX. Доходи та витрати
- X. Нестачі і втрати грошових коштів і матеріальних цінностей

Головні розпорядники бюджетних коштів і органи Казначейства проводять певну зв'язку між окремими показниками бюджетної і фінансової звітності за допомогою таких показників, як доходи, витрати та фінансовий результат.

Для нього установи застосовують регістри синтетичного та аналітичного обліку

**РЕГІСТРИ СИНТЕТИЧНОГО ОБЛІКУ,
ЗАТВЕРДЖЕНІ НАКАЗОМ № 755**

**РЕГІСТРИ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ,
ЗАТВЕРДЖЕНІ НАКАЗОМ № 604**

Картки аналітичного обліку відкриваються і ведуться за наявності господарських операцій, що підлягають **відображенню в облікових регістрах**.

У картках паралельно відображається інформація, яка відображається в меморіальних ордерах протягом звітного місяця.

На підставі карток аналітичного обліку складається бюджетна звітність

На підставі меморіальних ордерів здійснюються записи у книзі «Журнал-Головна» та складається фінансова звітність.

Водночас за допомогою **карток аналітичного обліку** зручно перевіряти правильність відображення господарських операцій у книзі **«Журнал-Головна»**

Додаткові заходи для прискорення роботи зі складання звітності

Основним джерелом інформації для складання річної фінансової звітності є **книга «Журнал-Головна»**, в якій в розрізі субрахунків бухгалтерського обліку відображені всі господарські операції на підставі меморіальних ордерів за звітний період.

У книзі «Журнал-Головна» щомісяця визначаємо суми оборотів за дебетом та кредитом кожного субрахунку і сальдо за кожний звітний місяць та наростаючим підсумком на кінець звітного року.

Одночасно **доцільно складати оборотно-сальдові відомість окремо** за аналітичними субрахунками з визначенням підсумків на звітну дату (місяць, квартал, рік).

Взаємозв'язок реєстрів аналітичного обліку із фінансовою та бюджетною звітністю .

№ з/п	Назва реєстру обліку	Форми звітності, де враховують дані аналітичного обліку
1	Картка аналітичного обліку готівкових операцій	Підсумок на кінець останнього місяця звітного кварталу (року) повинен відповідати залишку, відображеному в ряд. 1161 ф. № 1-дс «Баланс» (гр. 4 «На кінець звітного періоду»)
2	Картка аналітичного обліку касових видатків	Дані картки повинні відповідати на звітну дату інформації про касові видатки у звітному періоді, які відображаються в графах «Касові за звітний період (рік)» ф. № 2, ф. № 4 сумарно за звітний період у розрізі КЕКВ)
3	Картка аналітичного обліку фактичних видатків	Інформація про витрати за обмінними та необмінними операціями зазначають у розд. I ф. № 2-дс

№ з/п	Назва реєстру обліку	Форми звітності, де враховують дані аналітичного обліку
4	Картка аналітичного обліку відкритих (виділених) асигнувань	у ф. № 2, № 4 та інші форми бюджетної звітності за видами розмірам доходів спецфонду.
5	Книга аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов'язань	Форма бюджетної звітності № 7 бюджетної звітності (Різниця між узятими зобов'язаннями і касовими видатками, додатна — кредиторська заборгованість, від'ємна — дебіторська заборгованість (ф. № 7). Сумарне значення узятих зобов'язань та касових видатків зазначають у розд. XIII «Розшифрування позабалансових рахунків» рядка 1331 ф. № 5-дс

№ з/п	Назва реєстру обліку	Форми звітності, де враховують дані аналітичного обліку
6	Картка аналітичного обліку доходів від реалізації продукції (робіт, послуг)	Види надходжень відображають у ф. № 4-1. Також різницю між нарахованими доходами та тими доходами, що надійшли, відображають у ф. № 7
7	Картка аналітичного обліку фінансових доходів (відсотків, роялті, дивідендів)	Ця картка актуальна для розпорядників бюджетних коштів, які згідно з чинним законодавством можуть тимчасово розміщувати вільні грошові кошти спеціального фонду на банківських рахунках. Це стосується тих установ, які отримують доходи за ККД 25020300 . Інформація про отримані доходи, наведені в картці, має бути тотожна даним рядка 040 ф. № 4-2

Зміни до типових меморіальних ордерів

Міністерство фінансів на своєму сайті оприлюднило проект змін до наказу від 08.09.2017 р. № 755 "Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання"

передбачається змінити редакцію меморіальних ордерів № 11, № 11-авт «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування», № 12, № 12-авт «Зведення накопичувальних відомостей про витрачання продуктів харчування» та порядок їх заповнення,

затвердження типової форми оборотної відомості для ведення обліку запасів суб'єктами державного сектору.

додається новий обліковий реєстр «Оборотна відомість» Оборотна відомість застосовується для аналітичного обліку запасів, а також для звірки даних складського та бухгалтерського обліку.

Наказ набирає чинності з 01 січня 2021 року

Дякуємо за увагу!