

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему:

«Облік та аналіз зобов'язань установ та відображення їх в системі звітності»

Виконав: студент групи ОО-42
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Лазарович Іван Іванович

Керівник: кандидат економічних наук,
доцент, заступник декана економічного
факультету, доцент кафедри обліку і
оподаткування

Гнатюк Тарас Михайлович

Рецензент: к.е.н., доц. Солоджук Т.В.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування
Перший (бакалаврський) рівень вищої
освіти Спеціальність 071 “Облік і
оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____
(підпис)

Баланюк І.Ф.
(прізвище, ініціали)

“ 30 ” листопада 2023 р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА**

Лазаровича Івана Івановича

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Облік та аналіз зобов'язань установ та відображення їх в системі звітності

керівник роботи кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і оподаткування Гнатюк Тарас Михайлович

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити: _

сутність, визнання та оцінка зобов'язань бюджетних установ, а також організаційно-економічні аспекти обліку і аналізу їх діяльності; класифікації зобов'язань бюджетних установ; нормативні засади обліку та аналізу зобов'язань бюджетних установ; організація та методика документального відображення зобов'язань в бухгалтерському обліку відділу освіти Городенківської міської ради; синтетичний та аналітичний облік зобов'язань відділу освіти Городенківської міської ради; відображення інформації про зобов'язання відділу освіти Городенківської міської ради у фінансовій звітності; організаційно-методичні особливості проведення аналізу зобов'язань бюджетної установи; аналіз платіжного балансу бюджетної установи; сучасні підходи до удосконалення методики проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи.

3. Дата видачі завдання _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичне підґрунття основ обліку зобов'язань у бюджетній установі	17.02.2024 р.	
2	Організація та методика обліку зобов'язань у бюджетній установі	18.03.2024 р.	
3	Організація та методика аналізу зобов'язань	19.04.2024 р.	

Студент _____ Лазарович І. І. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Гнатюк Т. М. _____
(підпис) (прізвище та ініціали)

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студентки групи ОО-42 Лазаровича Івана Івановича

на тему:

«Облік та аналіз зобов'язань установ та відображення їх в системі звітності»

Тема обліку та аналізу зобов'язань є надзвичайно важливою в сучасному економічному середовищі, де ефективне управління зобов'язаннями є ключовим фактором фінансової стійкості підприємства. В умовах глобалізації та посилення конкуренції на ринку компаній підприємства постійно шукають шляхи підвищення своїх фінансових показників та підвищення надійності. Вивчення обліку, аудиту та аналізу зобов'язань дозволяє оптимізувати фінансові потоки, що є критично важливим місцем для успіху. Постійне оновлення нормативної бази та впровадження нових стандартів у сфері та аудиту вимагає від спеціалістів постійного вдосконалення знань та навичок. Дослідження з аналізу зобов'язань допомагають створити резерви для зниження фінансових ризиків та підвищити ефективність управління зобов'язаннями.

Дипломна робота виконана відповідно до мети та завдань на основі використання матеріалів діяльності Городенківської міської ради за 2024-2024 рр.

Методом роботи є вивчення обліку та аналізу зобов'язань установ для оптимізації фінансових потоків і підвищення фінансової стійкості підприємства.

У першому розділі дипломної роботи розкрито сутність, визнання та

оцінку зобов'язань бюджетних установ, а також організаційно-економічні аспекти обліку та аналізу їх діяльності. Представлено класифікацію зобов'язань бюджетних установ, а також висвітлено нормативні засади обліку та аналізу зобов'язань бюджетних установ

У другому розділі дипломної роботи відмічаються особливості організації та методика документального оформлення зобов'язань в бухгалтерському відділі освіти Городенківської міської ради. Представлено синтетичний та аналітичний облік зобов'язань відділу освіти Городенківської міської ради, а також відображення інформації про зобов'язання відділу освіти Городенківської міської ради у фінансовій звітності

У третьому розділі дипломної роботи розкрито організаційно-методичні особливості проведення аналізу зобов'язань бюджетної установи. Проведено аналіз платіжного балансу бюджетної установи, а також основне сучасні підходи до удосконалення методики проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що основні положення роботи доведені до прикладних рекомендацій і можуть бути впроваджені в діяльність Городенківської міської ради.

Загальний висновок: кваліфікаційна робота на тему “Фінансовий результат звітного періоду: бухгалтерський облік та економічний аналіз” є завершеним, самостійно проведеним дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам методичних рекомендацій, а її автор заслуговує на присвоєння першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”. До захисту робота рекомендується з позитивною оцінкою.

Науковий керівник
кандидат економічних наук
доцент кафедри обліку і оподаткування
Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника _____ Гнатюк Т. М.

“26” травня 2024 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу

студентки економічного факультету Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника Лазаровича Івана Івановича

на тему:

«Облік та аналіз зобов'язань установ та відображення їх в системі звітності»

Актуальність теми. Сучасні умови господарювання потребують нових підходів до системи управління зобов'язаннями установ, розрахунок їх активності та відображення в системі звітності. відповідно, на цій основі прийняття раціональних управлінських рішень зумовлює актуальність обраної теми дослідження. В умовах нестабільної економічної ситуації для забезпечення фінансової стійкості та ефективного управління зобов'язаннями установ вимагається перегляд існуючої системи обліку та звітності. Це особливо стосується бюджетних установ, які змінюють важливу роль у фінансовій системі країни. Водночас, ефективність управління залежить від рівня обліково-аналітичного забезпечення системи зобов'язань установ. Це підкреслює актуальність теми дипломної роботи, яка рецензується, та її зміст.

Якість проведеного аналізу проблеми полягає у вивченні обліку та аналізу зобов'язань установ для оптимізації фінансових потоків і підвищення фінансової стійкості підприємства.

Результати дослідження представлені в логічній відповідності, в роботі виконано поставлені цілі і завдання, зі сформульованими чіткими

висновками та рекомендаціями. Ці рекомендації мають важливе значення для практичного застосування в діяльності підприємства.

Практична цінність висновків і рекомендацій полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані у фінансово-господарській діяльності Городенківської міської ради

Загальний висновок і оцінка кваліфікаційної роботи. Дипломна робота Лазаровича Івана Івановича на тему “Облік та аналіз зобов’язань установ та відображення їх в системі звітності” відповідає вимогам, що ставляться до дипломних робіт, проведені дослідження носять закінчений характер і можуть бути представлені до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент

кандидат економічних наук

доцент кафедри економічної кібернетики

Прикарпатського національного

університету імені Василя Стефаника _____ Солоджук Т.В.

“26” травня 2024 р.

ЗМІСТ

ВСТУП		3
РОЗДІЛ 1	ТЕОРЕТИЧНЕ ПІДГРУНТЯ ОСНОВ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ	
1.1.	Сутність, визнання та оцінка зобов'язань бюджетних установ, а також організаційно-економічні аспекти обліку і аналізу їх діяльності	6
1.2.	Класифікації зобов'язань бюджетних установ	17
1.3.	Нормативні засади обліку та аналізу зобов'язань бюджетних установ	25
РОЗДІЛ 2	ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ	
2.1.	Організація та методика документального відображення зобов'язань в бухгалтерському обліку відділу освіти Городенківської міської ради	34
2.2.	Синтетичний та аналітичний облік зобов'язань відділу освіти Городенківської міської ради	40
2.3.	Відображення інформації про зобов'язання відділу освіти Городенківської міської ради у фінансовій звітності	46
РОЗДІЛ 3	ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	
3.1.	Організаційно-методичні особливості проведення аналізу зобов'язань бюджетної установи	52
3.2.	Аналіз платіжного балансу бюджетної установи	60
3.3.	Сучасні підходи до удосконалення методики проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи	66
ВИСНОВКИ		71
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ		
ДОДАТКИ		

ВСТУП

Актуальність теми. Облік і аналіз зобов'язань установ та відображення їх в системі звітності відділу освіти Городенківської міської ради визначається низкою факторів, які відображають потребу у вивченні даної проблеми та спробу її вирішення. Першим можна виокремити потребу в ефективному управлінні фінансами в освітній сфері. Адже, управління фінансами у сфері освіти потребує постійного удосконалення та оптимізації, оскільки освітні установи стикаються з обмеженими фінансовими ресурсами та ростом вимог до якості наданих послуг.

Однією із основних є необхідність ефективного використання фінансових ресурсів. Освітні установи, зокрема відділ освіти Городенківської міської ради, повинні максимально ефективно використовувати доступні фінансові ресурси для забезпечення якісної освіти та розвитку освітніх програм.

Не менш важливою є необхідність забезпечення фінансової стабільності установи. Ретельний облік і аналіз зобов'язань дозволяє забезпечити фінансову стабільність відділу освіти та уникнути фінансових ризиків, що можуть виникнути внаслідок неефективного управління фінансами. Вимоги до змін в законодавстві та міжнародних стандартах звітності ставлять перед установами освіти вимогу до точного обліку та відображення зобов'язань у системі звітності.

Отже, розробка дослідження з обліку і аналізу зобов'язань установ та їх відображення в системі звітності відділу освіти Городенківської міської ради є актуальною через потребу в ефективному управлінні фінансами, забезпеченні фінансової стабільності та відповідності вимогам законодавства. Це дослідження спрямоване на заповнення цієї ніші знань та вирішення нерозв'язаних питань у сфері фінансового управління в освітній галузі.

Об'єкт дослідження: діяльність відділу освіти Городенківської міської ради в частині обліку та аналізу зобов'язань.

Предмет дослідження: процеси обліку та аналізу зобов'язань у Відділі освіти.

Мета дослідження: є систематизація методів обліку та аналізу зобов'язань бюджетних установ для оптимізації їхнього відображення у системі фінансової звітності.

Завдання дослідження включають:

- вивчити сутність, процес визнання та методи оцінки зобов'язань бюджетних установ з урахуванням організаційно-економічних аспектів їхньої діяльності;

- проаналізувати існуючі класифікації зобов'язань бюджетних установ з метою виявлення їхньої прикладної адекватності та відповідності сучасним вимогам обліку в бюджетних установах;

- вивчити нормативні засади, які регулюють облік та аналіз зобов'язань бюджетних установ, включаючи законодавство, стандарти бухгалтерського обліку та рекомендації міжнародних організацій;

- дослідити організацію та методичку документального відображення зобов'язань в бухгалтерському обліку відділу освіти;

- провести аналіз синтетичного та аналітичного облік зобов'язань, вивчити причину його ведення;

- збагнути та освоїти правильність ведення фінансової звітності, розглянути всі види які веде відділ освіти;

- опанувати особливості проведення аналізу зобов'язань бюджетної установи;

- розглянути аналіз платіжного балансу бюджетної установи та зрозуміти його суть та потребу;

- провести аналіз та дослідити удосконалення методички проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи.

Методи дослідження: систематизація та узагальнення для організації та обробки отриманих знань, встановлення зв'язків між різними аспектами досліджуваної теми та формулювання висновків.

Практична значущість: результати дослідження можна використовувати для оптимізації системи обліку зобов'язань у Відділі освіти Городенківської міської ради, що сприятиме підвищенню їх фінансової звітності, а також загальної прозорості та відповідальності у фінансовому менеджменті.

Робота викладена на прикладі відділу освіти Городенківської міської ради, що робить її актуальною та значущою для реального сектора економіки. Акцент на вдосконаленні обліку зобов'язань є важливим для забезпечення стабільного та ефективного функціонування бюджетних установ, а також для виконання їх передбачених законодавством функцій. У дослідженні наголошується на важливості впровадження сучасних технологій обліку та аналізу, що дозволяє зробити універсальним та оптимізувати цей процес.

Структура роботи обумовлена її метою та завданнями і складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (66 позицій) та додатків. Загальний обсяг сторінок 77, таблиць 11, рисунків 8.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНЕ ПІДГРУНТЯ ОСНОВ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

3.1. Сутність, визнання та оцінка зобов'язань бюджетних установ, а також організаційно-економічні аспекти обліку і аналізу їх діяльності

Для здійснення своєї діяльності, бюджетна установа (яка управляє бюджетними коштами) або отримувач бюджетних коштів (установа, яка отримує фінансування з бюджету), приймає на себе зобов'язання перед різними організаціями, постачальниками та підрядниками щодо оплати за надані товари, виконані роботи або послуги. Зазначимо, що бюджетна установа – це організація, створена органом державної влади для здійснення управлінських, соціально-культурних, науково-технічних або інших функцій некомерційного характеру, діяльність якої фінансується з державного бюджету або за визначених обставин із позабюджетного фонду на основі кошторису доходів і витрат [32, с. 41].

Зобов'язання установи, особливо в контексті бюджетної сфери, визначаються як її існуючі відповідальності перед третіми сторонами, що виникли в результаті минулих подій і чий погашення, очікується, призведе до відтоку ресурсів, які володіють економічною вартістю [27, с. 109]. Це включає, але не обмежується, такими елементами, як кредиторська заборгованість, отримані аванси, заборгованість за податками та соціальні внески, а також зобов'язання за довгостроковими фінансовими інструментами [11, с. 24].

Характеристика зобов'язань бюджетних установ включає декілька важливих аспектів. Перш за все, це їх правова основа, яка вимагає визнання у фінансовій звітності лише тих зобов'язань, які мають чітке законодавче або договірне підґрунтя [63, с. 205]. Далі, зобов'язання можна розділити на короткострокові та довгострокові, в залежності від терміну, протягом якого очікується їх погашення [28, с. 96]. Короткострокові зобов'язання зазвичай

включають платежі, які мають бути здійснені протягом одного року, тоді як довгострокові зобов'язання – це ті, що погашаються понад рік [31, с. 192].

Зобов'язання бюджетних установ – це існуюча на певну дату заборгованість установи перед іншими юридичними або фізичними особами, що виникла внаслідок минулих подій і має призвести до зменшення економічних вигід у майбутньому [26, с. 18].

Зобов'язання є важливою складовою фінансового стану підприємства, адже вони відображають його борги перед іншими суб'єктами господарювання. Ефективний облік і аналіз зобов'язань дозволяють оцінити платоспроможність підприємства, його фінансову стійкість та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Фінансово-господарська діяльність підприємств неможлива без системи розрахунків, яка породжує різноманітні форми заборгованостей. Розрахунки мають постійно активний, змінний характер і потребують конкретних управлінських утручань, що вимагають відповідної економічної інформації, в якій провідна роль належить обліковій інформації. Особливо під час кризових періодів неплатежі, коли прострочена заборгованість має велике значення, стає актуальним управління дебіторською та кредиторською заборгованістю. Вирішення завдань фінансового управління в значній мірі визначається якістю організації та досконалістю методології бухгалтерського обліку, який має за мету забезпечити всіх користувачів усіх рівнів управління повною, достовірною та безпристрасною інформацією про зобов'язання [52, с. 64].

У процесі обліку зобов'язань важливим є визначення моменту виникнення зобов'язання, оскільки це впливає на час їх відображення у бухгалтерському обліку та звітності. За загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку, зобов'язання визнаються тоді, коли вони виникають, а не тоді, коли відбувається їх погашення [24, с. 72].

Аналіз сучасної економічної літератури в галузі бухгалтерського обліку підкреслює різноманітність підходів до тлумачення поняття «зобов'язання».

Вчені використовують різні терміни, такі як «зобов'язання», «заборгованість», «розрахунки», «короткострокові» і «поточні зобов'язання», відповідно до своїх наукових концепцій. Доцільно виокремити ці поняття та розглянути їх з точки зору юридичних, економічних і бухгалтерських характеристик [34, с. 78].

З точки зору права: зобов'язання є цивільними правовідносинами, де одна сторона (боржник) має обов'язок виконати певну дію або утриматися від неї на користь іншої сторони (кредитора), тоді як кредитор має право вимагати виконання зобов'язань від боржника; заборгованість – це боргові зобов'язання; розрахунки – це різновид цивільних відносин, які виникають внаслідок дій платника, спрямованих на здійснення платежу на користь іншої особи [15, с. 152].

По-друге, з економічної точки зору: обов'язки, які організація має перед контрагентами, слід розглядати як складові її доходів, а обов'язки контрагентів перед організацією – як складові її витрат; заборгованість – це суми грошей, які мають бути оплачені, але ще не оплачені; розрахунки – це грошові відносини, що виникають між організаціями у зв'язку з товарними та іншими операціями.

По-третє, за обліковою сутністю: зобов'язання представляють собою заборгованість підприємства, яка виникла в результаті минулих подій і очікується, що її погашення у майбутньому призведе до зменшення ресурсів підприємства, які втілюють у собі економічні вигоди; заборгованість – це загальна сума боргів, що належать фірмі (суспільству, компанії тощо), перед фізичними або юридичними особами, які виникли внаслідок господарських відносин з ними; розрахунки – це операції з розрахунками за товари – безготівкові розрахунки за товари та матеріальні цінності, виконані роботи та послуги, оплачені чеками, акредитивами чи іншими розрахунковими документами; а також розрахунки за нетоварні операції – безготівкові розрахунки, пов'язані з бюджетом та органами соціального, державного страхування тощо [5, с. 47].

Практичний досвід демонструє, що зобов'язання можуть виникати внаслідок укладених угод (угодові зобов'язання: односторонні – одна сторона бере на себе зобов'язання перед іншою стороною виконати певні дії або утриматися від них, при цьому інша сторона має лише право вимоги без виникнення зобов'язання зі свого боку стосовно першої; двосторонні – обидві сторони угоди мають права та обов'язки), або на підставі нормативних актів [48, с. 85].

У сфері бухгалтерського обліку та управління суб'єктом господарювання, зобов'язання не виникають миттєво при укладенні договору, а з'являються після здійснення однією зі сторін передбачених умовами договору дій (чи бездіяльності), що призводить до утворення дебіторської заборгованості однієї сторони перед іншою. Це створює зобов'язання для сторони, яка заборгувала, сплатити цю суму, яка відома як кредиторська заборгованість [14, с. 63].

У широкому тлумаченні, зобов'язання виникають як юридичний акт управління замовленням або державним контрактом, а в стислому варіанті – вони випливають з економічної угоди, укладеної на основі згоди сторін, з інших законних підстав, що не суперечать законодавству, результатів конкурсу, тендеру чи іншої публічної торгівлі [19, с. 36].

Один із ключових юридичних моментів, коли виникають господарські зобов'язання, – укладення господарського договору. Відповідно до Цивільного кодексу України, господарський договір становить одну з найбільш поширених основ для появи зобов'язань.

Як економічний термін, зобов'язання визначається як заборгованість підприємства, що виникла внаслідок попередніх подій і очікується, що її погашення у майбутньому призведе до зменшення ресурсів підприємства, що приносять економічні вигоди. Фінансові зобов'язання означають обмін ресурсами, які можуть бути виражені у грошовому еквіваленті. Крім того, зобов'язання повинні мати визначені часові рамки, що означає момент виникнення зобов'язання та період, протягом якого воно враховується в

бухгалтерському обліку [34, с. 75]. У бухгалтерському обліку поняття «зобов'язання» має вузке значення, ніж у цивільному законодавстві (Рис. 1.1.).

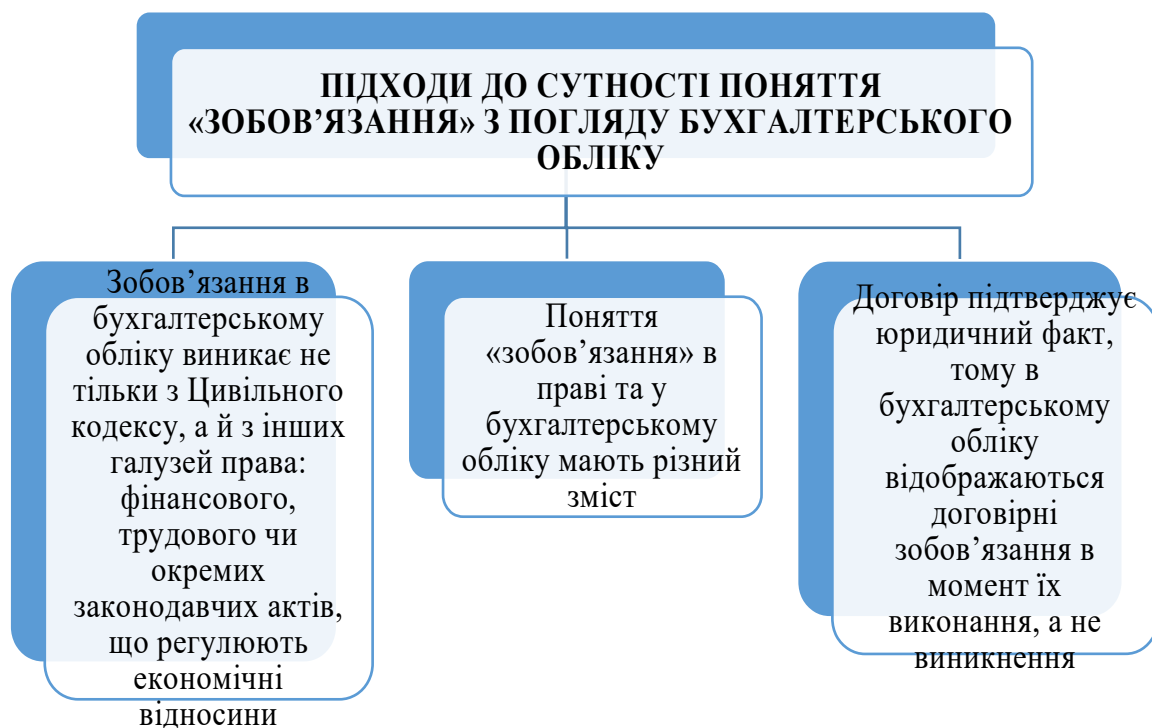


Рис. 1.1. Поняття «зобов'язання» у бухгалтерському обліку

Таким чином, зобов'язання виникають в результаті існуючих заборгованостей підприємства, що виникли внаслідок попередніх операцій або подій, або в зв'язку з передачею певних активів або наданням послуг іншому підприємству у майбутньому

.Економічна сутність зобов'язань полягає в їх здатності впливати на ліквідність та фінансову стабільність установи. Величина та структура зобов'язань мають бути постійно аналізовані, оскільки вони відіграють важливу роль у формуванні фінансового планування та управління ризиками [18, с. 137]. Зобов'язання впливають на показники фінансової звітності, такі як коефіцієнт ліквідності та фінансової стійкості, що є важливими для оцінки кредитоспроможності. Важливість адекватної класифікації та оцінки зобов'язань не може бути недооцінена, адже саме вона дає змогу відобразити

реальне фінансове положення установи і надати засоби для ефективного фінансового менеджменту [29, с. 112].

Ще однією істотною характеристикою зобов'язань є їх оборотність, яка показує швидкість, з якою зобов'язання можуть бути погашені або перетворені в інший тип фінансових інструментів. Врахування термінів оборотності дозволяє бюджетним установам планувати свої грошові потоки та забезпечувати своєчасне виконання фінансових зобов'язань [12, с. 104].

З огляду на значення зобов'язань для фінансової діяльності установи, необхідно також враховувати їх потенційний вплив на економічне середовище, в якому діє установа. Зміни в економічних умовах, такі як інфляція, зміни відсоткових ставок або курсу валют, можуть істотно впливати на вартість та управління зобов'язаннями [18, с. 88]. Тому бухгалтерський облік і аналіз зобов'язань вимагають гнучкості та здатності адаптуватися до змін у зовнішніх умовах.

Поточні зобов'язання мають такі властивості:

- конкретні економічні ресурси – для повернення піддаються ресурси чи їхній грошовий еквівалент в залежності від умов договору;
- адресність – передбачає повернення ресурсів позикодавцю або третій стороні за його вказівкою;
- терміни сплати заборгованості;
- оплата за використання ресурсів;
- санкції та можливі порушення умов договору щодо строків та сум сплати боргу.

Аналіз діяльності зобов'язань підприємства проводиться з метою:

- Оцінки динаміки та структури зобов'язань;
- Визначення платоспроможності підприємства;
- Оцінки ризиків, пов'язаних з зобов'язаннями;
- Розробки заходів щодо оптимізації структури зобов'язань.

Для аналізу діяльності зобов'язань використовуються такі показники:

- Коефіцієнт покриття зобов'язань;

- Коефіцієнт платоспроможності;
- Коефіцієнт заборгованості;
- Коефіцієнт маневреності власного капіталу визначає частку власного капіталу та фінансового результату, вкладену в оборотні активи; характеризує рівень мобільності власного капіталу, а саме ту його частину, що перебуває в обігу і забезпечує необхідну гнучкість у використанні коштів для фінансування поточної діяльності.

Завершуючи характеристику зобов'язань, слід зазначити, що відповідальність за їх облік лягає на бухгалтерію установи, яка повинна забезпечити точність, повноту та своєчасність інформації, що відображається в звітності. Акцент на дотриманні облікових стандартів та постійне оновлення облікових політик є критично важливим для досягнення прозорості та відповідності звітності актуальному фінансовому стану установи [21, с. 56].

Фінансова стабільність установи, особливо у секторі державного управління, є визначальним фактором її здатності ефективно функціонувати та досягати встановлених цілей [23, с. 295]. У цьому контексті зобов'язання відіграють двояку роль: з одного боку, вони є неминучою частиною фінансових операцій, а з іншого – їх надмірне накопичення може підірвати фінансову стійкість та ліквідність установи.

Правильне управління зобов'язаннями є ключовим для забезпечення фінансової стабільності. Установи повинні вести ретельний облік своїх поточних та майбутніх зобов'язань, а також мати чітке розуміння умов їх погашення. Забезпечення балансу між активами та пасивами, збереження оптимального рівня ліквідності, а також підтримання спроможності до погашення зобов'язань у встановлені терміни є критично важливими аспектами фінансового менеджменту [28, с. 214].

Стратегічне планування та аналіз зобов'язань дозволяє установам прогнозувати потенційні ризики та вживати заходів до їх мінімізації [2, с. 107]. Наприклад, довгострокові зобов'язання можуть мати менш терміновий

вплив на ліквідність у короткостроковій перспективі, проте вони вимагають врахування при плануванні фінансової стратегії установи. З іншого боку, невизначеність у короткострокових зобов'язаннях може швидко перерости в кризові ситуації, які можуть зашкодити платоспроможності установи [16, с. 187].

Оцінка вартості зобов'язань, особливо з урахуванням потенційних змін у процентних ставках або інших економічних умовах, є важливим елементом управління фінансовими ризиками. Це дозволяє установам розробляти більш точні бюджети та фінансові плани, які відображають реальну фінансову картину [24, с. 116].

Важливість адекватного відображення зобов'язань в системі звітності не можна недооцінювати. Повна та точна інформація про зобов'язання не тільки забезпечує прозорість фінансового стану установи, але й відіграє вирішальну роль у прийнятті рішень заінтересованими сторонами, включаючи кредиторів, інвесторів та регулюючі органи. Звітність, яка чітко представляє поточні та майбутні зобов'язання, дозволяє оцінити реальні фінансові потреби та спроможності установи, що є основою для підтримання її фінансової стабільності [6, с. 217].

Крім того, зобов'язання впливають на рейтинги кредитоспроможності, що можуть мати довготривалі наслідки для доступу установи до фінансових ресурсів та інвестицій. Управління зобов'язаннями та їх ефективне погашення позитивно впливає на довіру до установи та її репутацію, що важливо в умовах конкуренції за обмежені бюджетні кошти [54, с. 97].

У контексті державних та муніципальних установ, які зазвичай фінансуються за рахунок бюджетних асигнувань, правильне управління зобов'язаннями є особливо важливим для підтримання фінансової стабільності в довгостроковій перспективі. Це дозволяє уникнути накопичення бюджетного дефіциту та забезпечує стаке фінансування потреб установи [12, с. 33].

Впровадження сучасних систем обліку та аудиту, які дозволяють точно відстежувати та аналізувати зобов'язання, стає необхідним інструментом для підвищення фінансової стабільності. Це включає застосування програмного забезпечення для автоматизації обліку, використання передових методів аналізу фінансових даних, а також підвищення кваліфікації персоналу [3, с. 159].

Варто сказати, що зобов'язання мають вагомую роль у забезпеченні фінансової стабільності установ. Ефективне управління зобов'язаннями, їх аналіз та контроль є критичними для забезпечення довгострокової стійкості установи, її здатності виконувати функції та зобов'язання перед суспільством і державою.

Бюджетне фінансування є життєво важливим аспектом для бюджетних установ, адже воно визначає їх спроможність до виконання закладених завдань та цілей. Зобов'язання установ, які вимагають бюджетного фінансування, впливають на фінансове планування та розподіл бюджетних ресурсів.

Коли установа накопичує значні зобов'язання, особливо короткострокові, це може потребувати значних витрат із бюджету для їх погашення, що може призвести до перерозподілу коштів, які могли б бути використані на інші важливі програми або інвестиції. В таких випадках, установи можуть зіткнутися з необхідністю реструктуризації своїх зобов'язань, що може включати переговори про відстрочення платежів або зміну умов оплати [21, с. 184].

Довгострокові зобов'язання також мають істотний вплив на бюджетне фінансування. Вони вимагають врахування в довгострокових фінансових планах та бюджетних прогнозах, оскільки їх погашення розтягнеться на кілька бюджетних періодів. Необхідність відповідати за ці зобов'язання може обмежити можливості установи щодо нових інвестицій або розширення послуг.

Зобов'язання можуть вплинути на бюджетне фінансування через вплив на кредитний рейтинг установи. Високий рівень невиконаних зобов'язань може понизити кредитний рейтинг, збільшуючи вартість позикових коштів і, як наслідок, фінансове навантаження на бюджет. Це може привести до вищих відсоткових ставок по кредитах і збільшення загальної суми виплат за боргами, що зменшує доступність бюджетних ресурсів для інших цілей.

Крім того, зобов'язання можуть обмежувати фінансову гнучкість установи, особливо коли мова йде про непередбачені витрати або надзвичайні ситуації. Установи з великим обсягом зобов'язань можуть виявитися неспроможними оперативно реагувати на змінні обставини або непередбачені витрати, оскільки значна частина їх бюджету буде вже зарезервована для обслуговування існуючих зобов'язань [30, с. 89]. Така ситуація може обмежувати можливості для розвитку та інновацій, що, в свою чергу, може мати довгострокові негативні наслідки для установи та її здатності досягати поставлених перед нею суспільних завдань.

Управління бюджетними коштами з метою оптимізації зобов'язань вимагає від установ певної міри прозорості та дисципліни. Це може включати в себе встановлення пріоритетів у погашенні зобов'язань, а також розробку стратегій для зменшення загального обсягу боргів. Втім, такі дії мають бути збалансовані з потребами установи у фінансуванні її основної діяльності [16, с. 188].

Ще один важливий аспект – це вплив зобов'язань на майбутнє бюджетування. Довгострокові плани фінансування мають враховувати потенційне зростання витрат, пов'язане з погашенням зобов'язань. Це вимагає від установи ретельного планування та встановлення резервів на покриття майбутніх зобов'язань [11, с. 95].

Зобов'язання можуть виступати і як каталізатор бюджетного фінансування, коли установа використовує їх як інструмент для фінансування важливих проектів або інвестицій, що можуть призвести до збільшення її активів та підвищення ефективності в довгостроковій

перспективі. Однак, навіть у таких випадках, важливим є ретельний аналіз та оцінка потенційних ризиків та віддачі від таких інвестицій [27, с. 101].

У підсумку, зобов'язання впливають на бюджетне фінансування багатьма шляхами. Вони можуть обмежувати гнучкість управління фінансовими ресурсами, впливати на довгострокове планування та створювати потенційні фінансові ризики для установи. Ефективне управління цими зобов'язаннями є ключем до збереження фінансової стабільності та забезпечення сталого розвитку установи.

3.2. Класифікації зобов'язань бюджетних установ

Науково обґрунтована класифікація зобов'язань підприємства за видами є надзвичайно важливою. Вона дає розуміння, як ними керувати в рамках облікової інформаційної системи, а також надає користувачам фінансової звітності необхідну інформацію для прийняття рішень та формування стратегії розвитку підприємства [24, с. 87].

Під час укладання договору про закупівлю або здійснення іншого правочину розпорядник приймає на себе обов'язок розрахуватися з іншою стороною договору за поставлені товари (виконані роботи, надані послуги), тобто в цей момент для бюджетної установи виникає бюджетне зобов'язання, яким передбачено намір установи здійснити видатки [18, с. 45].

Тоді після укладеного договору у бюджетну установу виконавець поставляє товари (надає послуги, виконує роботи), що підтверджує накладна (акт виконаних робіт, наданих послуг), на їх підставі розпорядник зобов'язаний оплатити кошти. Тобто в установі виникає бюджетне фінансове зобов'язання.

Терміни бюджетного зобов'язання та бюджетного фінансового зобов'язання наведено у Бюджетному кодексі України та в Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних

коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 02.03.2012 №309 [45] відповідно до яких:

- Бюджетне зобов'язання – це будь-яке здійснене до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладання договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду згідно з яким необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або ж у майбутньому;

- Бюджетне фінансове зобов'язання – зобов'язання розпорядника (одержувача) бюджетних коштів сплатити кошти за будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладання договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду відповідно до законодавства.

На підставі обсягів зареєстрованих бюджетних зобов'язань у поточному році розпорядник при плануванні бюджетних показників може визначити потребу в коштах на наступний бюджетний період [53, с. 48].

Класифікація зобов'язань є важливим етапом у процесі фінансового аналізу та управління, оскільки вона дозволяє зрозуміти структуру боргу установи та оцінити її фінансову стійкість. Зобов'язання можна класифікувати за різними критеріями, включаючи термін погашення, характер виникнення, забезпеченість та інші важливі ознаки [62, с. 58].

Групування основних характеристик зобов'язання є корисним інструментом для вирішення цієї проблеми. Воно дозволяє чітко окреслити та систематизувати ключові характеристики зобов'язань, такі як:

- За строком погашення: поточні та довгострокові.
- Залежно від забезпеченості: забезпечені та незабезпечені.
- За характером виникнення: операційні, виняткові та інші.
- За видом кредитора: пов'язані сторони та інші.
- За валютою зобов'язання: гривня та іноземна валюта.

Групування основних характеристик відображено на рис. 1.2.

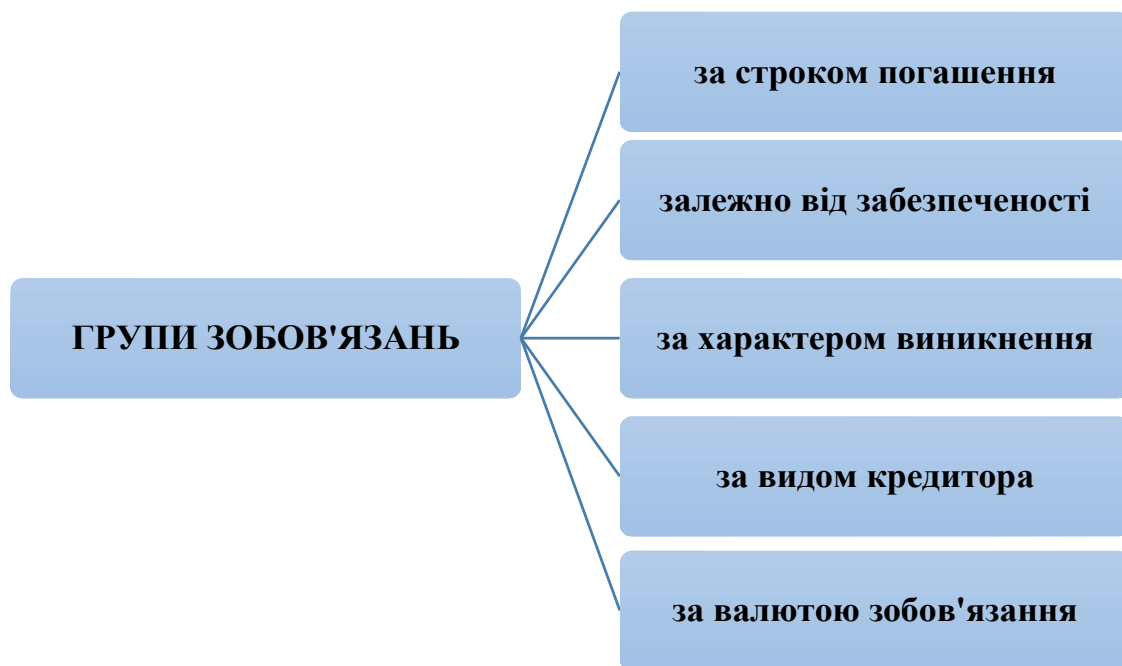


Рис. 1.2. Групування основних характеристик зобов'язання

Використання цієї класифікації може значно покращити процес управління зобов'язаннями на підприємстві. Вона допоможе:

- Підвищити ефективність управління заборгованістю.
- Провести більш точний аналіз фінансового стану підприємства.
- Приймати обґрунтовані управлінські рішення.
- Сформувати ефективну стратегію розвитку підприємства.

Впровадження науково обґрунтованої класифікації зобов'язань, а також використання групування характеристик може стати значним кроком вперед у розвитку облікової інформаційної системи та управлінні підприємством в цілому [46, с. 689].

За терміном погашення зобов'язання поділяються на короткострокові та довгострокові (Рис. 1.3.). Короткострокові зобов'язання мають бути погашені протягом одного року або одного операційного циклу, якщо він довший. Це включає кредиторську заборгованість, кредити, податкові зобов'язання тощо. Довгострокові зобов'язання, навпаки, погашаються пізніше, ніж через рік після дати балансу, і включають в себе довгострокові позики, облігації, зобов'язання за орендою та інші [29, с. 192].



Рис. 1.3. Види зобов'язань за терміном погашення

За характером виникнення зобов'язання можуть бути фінансовими та операційними (Рис. 1.4.). Фінансові зобов'язання виникають в результаті залучення коштів через позики, емісію облігацій або інші фінансові інструменти. Операційні зобов'язання, у свою чергу, пов'язані з повсякденною діяльністю установи, наприклад, зобов'язання перед постачальниками за товари та послуги [58, с. 107].

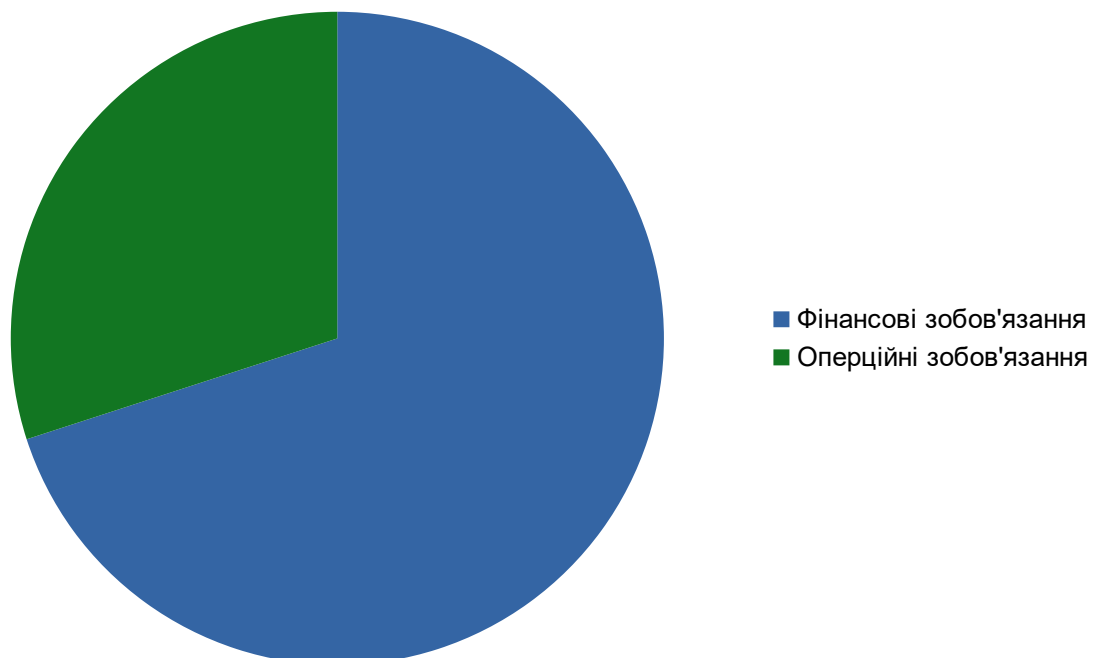


Рис. 1.4. Види зобов'язань за характером виникнення

За забезпеченістю зобов'язання ділять на забезпечені та незабезпечені. Забезпечені зобов'язання підкріплені активами установи або гарантіями

третіх осіб, які можуть бути використані для погашення боргу у разі невиконання установою своїх зобов'язань. Незабезпечені зобов'язання не мають такого підкріплення, тому вважаються більш ризикованими для кредиторів.

За юридичним статусом розрізняють обов'язкові та умовні зобов'язання. Обов'язкові зобов'язання мають чітко визначені умови та терміни погашення, а умовні зобов'язання залежать від настання певних подій у майбутньому, які на момент звітності не є гарантованими [47, с. 88].

За природою зобов'язань можна виділити також прямі зобов'язання, які установа бере на себе безпосередньо, та непрямі, які виникають в результаті поручительства, гарантій або інших зобов'язань перед третіми сторонами.

Класифікація зобов'язань за різними критеріями має важливе значення для управління та аналізу фінансового стану установи. Вона допомагає керівництву у прийнятті обґрунтованих рішень щодо фінансування, інвестування та розподілу ресурсів, забезпечуючи ефективне управління ризиками та підтримку фінансової стійкості [61, с. 108].

Оцінка зобов'язань, як короткострокових, так і довгострокових, є фундаментальним аспектом фінансового аналізу та управління установи. Вона дозволяє не лише визначити поточне фінансове становище, але й спланувати стратегії для ефективного управління фінансами та ризиками. Різні методи оцінки допомагають аналітикам та управлінцям розуміти, як зобов'язання впливають на ліквідність, платоспроможність та загальну фінансову стабільність установи.

Метод оцінки за номінальною вартістю є найпростішим підходом до оцінки як короткострокових, так і довгострокових зобов'язань. Він передбачає, що зобов'язання будуть записані та погашені за їх номінальною (обліковою) вартістю, без урахування інфляції, змін відсоткових ставок або інших факторів, що можуть вплинути на реальну вартість грошей з часом.

Метод поточної вартості використовується для оцінки довгострокових зобов'язань, зокрема, коли є значні відмінності між номінальною вартістю

зобов'язання та його вартістю в поточних цінах. Цей метод враховує часову вартість грошей, дисконтування майбутніх платежів за зобов'язаннями до їхньої поточної вартості за певною ставкою дисконту. Такий підхід дозволяє більш точно відображати реальну вартість зобов'язань у фінансовій звітності [24, с. 152].

Метод справедливої вартості враховує ринкову вартість зобов'язань, особливо у випадку з довгостроковими борговими інструментами, як-от облігації. Справедлива вартість визначається на основі поточних ринкових умов та цін, що може змінюватися в залежності від відсоткових ставок, кредитного ризику установи та інших факторів. Цей метод є особливо корисним для оцінки реальної економічної вартості зобов'язань у динамічному ринковому середовищі.

Аналіз чутливості є ще одним важливим інструментом, який дозволяє оцінити, як зміни у відсоткових ставках, валютних курсах або інших фінансових показниках можуть вплинути на вартість зобов'язань. Цей метод допомагає установам ідентифікувати потенційні ризики та розробити стратегії для їх мінімізації.

Метод оцінки ризику дефолту зосереджується на оцінці ймовірності невиконання установою своїх зобов'язань. Він включає аналіз кредитного рейтингу установи, історії виплат за зобов'язаннями та інших факторів, що можуть вплинути на здатність установи своєчасно та в повному обсязі виконувати свої фінансові зобов'язання [14, с. 128].

Використання цих методів оцінки зобов'язань дозволяє установам не лише точно відображати свої фінансові зобов'язання у звітності, але й ефективно управляти ними, розробляючи стратегії для оптимізації своєї структури капіталу та покращення фінансової стійкості.

Формування резервів під зобов'язання є ключовим елементом обережного фінансового планування та управління ризиками в установі. Резерви під зобов'язання створюються для покриття відомих або потенційних зобов'язань, які ще не стали обов'язковими до виплати або чия

точна сума на даний момент не відома. Цей процес дозволяє установам адекватно реагувати на фінансові невизначеності та забезпечує більш точне відображення їх фінансового стану.

Принципи формування резервів базуються на обережності та реалістичній оцінці потенційних зобов'язань. Важливою умовою є те, що резерви створюються лише для тих зобов'язань, які мають високу ймовірність виникнення, та на підставі ретельної оцінки можливих витрат. Для оцінки суми резерву використовуються історичні дані, аналіз ринкової ситуації, судова практика та інші об'єктивні критерії [18, с. 186].

Методика формування резервів може включати різні підходи залежно від типу зобов'язань. Наприклад, для резервів під гарантійне обслуговування виробів використовується аналіз історії гарантійних випадків та оцінка поточної якості продукції. Для резервів під судові позови важливим є розуміння правових ризиків, потенційних вимог та оцінка ймовірності їх задоволення.

Використання резервів передбачає їх спрямування виключно на покриття тих зобов'язань, для яких вони були створені. Це дозволяє уникнути несподіваного фінансового навантаження на установу в майбутньому та підтримувати її платоспроможність та ліквідність на належному рівні. Регулярний перегляд розміру резервів та їх коригування відповідно до зміни обставин або отримання нової інформації є важливою частиною процесу управління резервами.

Бухгалтерський облік резервів вимагає чіткого відокремлення від інших видів зобов'язань та активів. Резерви під зобов'язання відображаються на балансі установи як окрема стаття пасиву, що дозволяє забезпечити прозорість фінансової звітності та дотримання принципів обережності та повноти інформації [14, с. 129].

Аудит резервів включає перевірку правильності їх формування, адекватності суми резерву, відповідності цілей створення резервів реальним зобов'язанням, а також перегляд методів оцінки та використання резервів. Це

дозволяє виявити потенційні ризики неправильного використання резервів або їх недостатність для покриття майбутніх зобов'язань [31, с. 209].

Формування та використання резервів під зобов'язання відіграє важливу роль в обережному фінансовому управлінні та плануванні, дозволяючи установам підтримувати фінансову стабільність та готовність до можливих фінансових викликів.

3.3. Нормативні засади обліку та аналізу зобов'язань бюджетних установ

Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту зобов'язань є фундаментальним аспектом, що забезпечує єдині стандарти ведення бухгалтерського обліку, аудиту, прозорості та порівнянності фінансової звітності. Це має важливе значення для управління фінансовими ризиками, забезпечення довіри інвесторів та кредиторів, а також для виконання регуляторних вимог [48, с. 92].

Бюджетні установи мають різноманітну діяльність у зв'язку з функціональними ознаками. Вони учасники бюджетного процесу та беруть участь у виконанні як дохідної, так і видаткової частини бюджету. Це все потребує вірного та якісного формування нормативно-правової бази [16, с. 186].

На сьогодні склалася досить широка та розгалужена система законодавчих і нормативних актів, яка регулює діяльність різних сфер суспільного життя. Універсальні законодавчі акти охоплюють широкий спектр питань, що стосуються функціонування державних і муніципальних установ, зокрема фінансового контролю, бухгалтерського обліку, звітності та аудиту. Законодавчу базу, яка безпосередньо стосується організації та методики обліку бюджетних установ, включає як універсальні, так і спеціалізовані законодавчі акти. (табл. 1.1.)

Види законодавчих актів у бюджетних установах

Види законодавчих актів	Використання законодавчих актів
Універсальні	Використовують у процесі своєї діяльності всі господарючі суб'єкти
Спеціалізовані	Застосовують лише бюджетні установи, ними регламентують положення організації та методики бухгалтерського обліку бюджетних установ (форма організації обліку, форми облікових реєстрів, форми звітності, плану рахунків, методики обліку, проведення інвентаризації та ін.).

Продовжується реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку, що супроводжується прийняттям низки нових нормативних актів у напрямку інтеграції вітчизняного законодавства з міжнародними стандартами. Слід також враховувати значну кількість суб'єктів та об'єктів нормативного регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Жорстока регламентація бухгалтерського обліку в бюджетних установах забезпечує єдину основу формування і можливість порівняння його показників за результатами діяльності установ різних відомств, можливість отримання зведених показників для контролю за виконанням кошторису доходів і видатків бюджетів різних рівнів [35, с. 103].

Облік зобов'язань ведеться на рахунках класу 6 «Зобов'язання» Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Національні законодавчі акти у багатьох країнах також містять специфічні правила щодо обліку та аудиту зобов'язань. Наприклад, у Сполучених Штатах Америки Закон про Сарбейнса-Окслі та стандарти, розроблені Радою зі стандартів фінансової звітності (FASB), регулюють цю область. В Україні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та

інструкції від Міністерства фінансів визначають порядок обліку зобов'язань для юридичних осіб різних форм власності [40].

Аудиторські стандарти, такі як Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, інших завдань з упевненістю та супутніх послуг (МСА), встановлюють вимоги до проведення аудиту зобов'язань. Вони включають методи оцінки аудиторських ризиків, вибірку даних для тестування, аналіз ефективності внутрішніх контрольних систем та процедур обліку зобов'язань. Зокрема, МСА 540 встановлює підходи до аудиту оцінок бухгалтерського обліку, включаючи оцінки справедливої вартості, та пов'язані розкриття [37, с. 20].

Регуляторні вимоги до обліку та аудиту зобов'язань також можуть включати специфічні правила для певних галузей. Наприклад, банки та інші фінансові установи підлягають додатковим вимогам з боку фінансових регуляторів щодо класифікації, оцінки ризиків та резервування під кредитні зобов'язання, що відображає їхню специфіку ризиків [33].

Все це вимагає проведення наукових досліджень та актуалізує пошук практичного вирішення проблем, що пов'язані із нормативним регулюванням бухгалтерського обліку бюджетного сектору.

На даний час бухгалтерський облік у бюджетній сфері складається з бухгалтерського обліку виконання державного і місцевих бюджетів та бухгалтерського обліку бюджетних установ [15, с. 154].

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку несе держава в особі уповноважених на це органів влади, а також керівник і головний бухгалтер бюджетної установи.

Етичні норми у сфері обліку та аудиту вимагають, щоб фахівці дотримувалися високих стандартів професійної поведінки, конфіденційності та об'єктивності при веденні обліку та проведенні аудиту зобов'язань. Це забезпечує довіру до фінансової звітності з боку всіх зацікавлених сторін [48, с. 85].

Забезпечення відповідності нормативно-правовому регулюванню в області обліку та аудиту зобов'язань є важливим для підтримки прозорості, ефективності фінансового управління та забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та регуляторних органів. Воно вимагає від установ неперервного моніторингу змін у законодавстві, адаптації облікових політик та методів аудиту для відповідності актуальним вимогам та кращим практикам [49, с. 103].

Безпосередньо можна виокремити чотири рівня нормативно-правового регулювання.

На першому законодавчому рівні пріоритет належить Бюджетному кодексу України. У ньому закріплені всі права та обов'язки бюджетних установ.

Норми бухгалтерського кодексу України визначають загальні принципи бюджетного законодавства, організації і функціонування бюджетної системи, правовий стан суб'єктів бюджетних правовідносин, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин, підстави і види відповідальності за порушення бюджетного законодавства.

Згідно з положеннями бухгалтерського кодексу України бухгалтерський облік виконання кошторисів бюджетних установ ведуть розпорядники бюджетних коштів, а бухгалтерський облік виконання державного і місцевих бюджетів – органи Державного казначейства з урахуванням вимог чинного бюджетного законодавства [1, с. 240]. Варто мати на увазі, що національне законодавство у цій сфері регулювання нестабільне, зазнає постійних змін.

Також на даному рівні діють норми Господарського та Податкового кодексів України та Кодексу про адміністративні правопорушення. Окремі аспекти регулюються Цивільним, Трудовим, Сімейним кодексами, іншими законами і указами Президента і постановами Уряду [25, с. 76].

На другому рівні нормативно-правових актів встановлюються правила та основні засади, які керують процесом створення облікової політики, а

також регулюють облік операцій, активів, пасивів, доходів та витрат бюджетних організацій. До цього рівня належать нормативні документи, видані Міністерством фінансів України, Державною службою статистики, Державним казначейством, Державною фіскальною службою, Національним банком України та іншими управлінськими структурами. Ці документи є обов'язковими до виконання для всіх економічних суб'єктів [47, с. 162].

Міністерство фінансів України відіграє ключову роль у регулюванні методологічних аспектів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, затверджуючи національні нормативи (стандарти) для бухгалтерського обліку та інші відповідні законодавчі акти. Під захистом Міністерства діє Методологічна рада з питань бухгалтерського обліку, яка відповідає за розробку та аналіз проектів національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вдосконалення методів та організаційних форм бухгалтерського обліку в країні, а також за впровадження передових технологій для збору та обробки облікової інформації. Також рада розробляє рекомендації для покращення системи освіти та професійного розвитку бухгалтерів [16, с. 189].

Із 2015 року бухгалтери бюджетних установ застосовують розроблені національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які включають нові загальні положення, визначення, вимоги та інші принципи, що суттєво змінили традиційні підходи до обліку, надаючи можливість вибору альтернативних рішень для врахування специфіки кожної бюджетної установи та її стратегічних чи тактичних цілей.

Для спрощення процесу адаптації бюджетних організацій до стандартів НП(С)БОДС, Міністерство фінансів України (МФУ) ввело Методичні рекомендації, які пояснюють ключові терміни та вимоги цих стандартів, та внесло зміни до деяких положень [3, с. 89]. У відповідь на останні зміни в державному секторі, МФУ розробило проекти наказів, які оновлюють процедури створення меморіальних ордерів та форм аналітичного обліку для державних установ. Ці проекти включають нові форми для меморіальних

ордерів та аналітичних карток, що стосуються готівкових операцій, касових і фактичних видатків, асигнувань, капітальних витрат, доходів від продажу продукції, а також інших доходів, таких як відсотки, роялті та дивіденди [31, с. 62].

Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на період 2007-2015 років спонукала МФУ затвердити новий План рахунків бухгалтерського обліку [12, с. 60], який базується на Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та враховує особливості виконання кошторисів доходів і видатків бюджетних установ. Порядок ведення рахунків та відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями визначається Порядком застосування Плану рахунків та Типовою кореспонденцією субрахунків.

Для полегшення переходу від старої системи до нової, МФУ розробило Методичні рекомендації, які детально описують процес співставлення субрахунків та перенесення залишків [60, с. 37]. Державне казначейство України встановлює правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а Державна служба статистики України керує загальним обліком, статистикою та первинним обліком, встановлюючи єдину методологію для розрахунку показників та уніфікації форм звітності [14, с. 71].

Законодавча база, якою керуються в своїй діяльності бюджетні установи, досить різноманітна: від загальногосподарських нормативних актів (які використовують і госпрозрахункові підприємства та установи), затверджених Верховною радою України, Кабінетом міністрів України, іншими міністерствами та відомствами тощо, до вузько спеціалізованих (притаманних лише бюджетним установам), затверджених Державним казначейством України тощо.

Галузеві міністерства розробляють спеціалізовані форми первинних документів і звітності, готують галузеві методичні рекомендації з організації та ведення бухгалтерського обліку [30, с. 56].

На третьому методичному рівні складаються спеціалізовані документи галузевого характеру, які затверджуються відповідними органами, міністерствами і відомствами. Як правило, вони містять вказівки, рекомендації, можливі варіанти обліку, пов'язані з галузевими особливостями.

Цей документ включає нормативно-правові акти, інструкції, методичні вказівки та листи від міністерств та відомств, які переважно служать для роз'яснення та уточнення основних принципів документів вищого порядку. Він описує рівень, на якому Державна казначейська служба України (ДКУ) впроваджує набір методів і технік, заснованих на ключових елементах бухгалтерського обліку: документації, інвентаризації, використанні синтетичних і аналітичних рахунків, подвійному записі, оцінці активів і зобов'язань, калькуляції, балансуванні та звітності [49, с. 88].

Бюджетні установи мають право, за певних умов і з фінансовою можливістю, погодженням з вищими органами, вибирати методи ведення бухгалтерського обліку. ДКУ відповідає за розробку переліку і форм облікових реєстрів, визначення процедур записів у реєстри та передачі даних до фінансової звітності [10, с. 47].

Четвертий рівень нормативно-правового регулювання - організаційний. Це накази, розпорядження керівництва установ, посадові інструкції, облікова політика, положення про оплату праці та ін. Він є повноваженням керівництва бюджетної установи. При цьому державна облікова політика реалізується через:

- план рахунків бюджетного обліку;
- порядок відображення операцій по виконанню бюджетів і касового обслуговування виконання бюджетів бюджетної системи на рахунках бюджетного обліку;
- перелік типових кореспонденцій рахунків бюджетного обліку;
- інші питання організації бюджетного обліку.

Організаційну частину облікової політики та методичну частину установа повинна розробити самостійно. НП(С)БОДС передбачені спеціальні вимоги до складання облікової політики бюджетних установ. Формуючи облікову політику, бюджетна установа має вибрати такі принципи, методи і процедури обліку, які дозволять достовірно показати події (операції) в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, відобразити результати діяльності з урахуванням діючих НП(С)БОДС, а також додатково розроблених Методичних рекомендацій [51, с. 96].

Облікова політика визначається на основі НП(С)БОДС, у розпорядчому документі, в якому мають бути встановлені методи оцінки, обліку, види сегментів та їх пріоритетність і процедури, які має застосовувати суб'єкт державного сектору та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більше ніж один варіант.

Відповідно до вимог бюджетного права, облікова політика та її зміни для установ, що фінансуються з бюджету нижчого рівня, мають бути узгоджені з вищестоящим розпорядником коштів, який виконує функції контролюючого органу. Це необхідно для забезпечення єдності принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які повинні відповідати специфіці діяльності установи та бути узгоджені в рамках політики головного розпорядника коштів. Детальніше про вимоги до облікової політики та процедуру її розробки можна знайти в Методичних рекомендаціях [37, с. 20].

Регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних установах включає чотири рівні: законодавчий, нормативний, методичний та організаційний. Перші два рівні мають загальнообов'язковий характер для всіх бюджетних установ і не повинні містити протиріч. Документи третього та четвертого рівнів є більш спеціалізованими і використовуються залежно від сектору діяльності та специфіки установи. Відповідальність за дотримання законодавства та правильне застосування методики обліку, узгодженої з засновником, лежить на керівнику та головному бухгалтері установи.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

2.1. Організація та методика документального відображення зобов'язань в бухгалтерському обліку відділу освіти Городенківської міської ради

Бухгалтерський облік відіграє ключову роль у відображенні фінансового стану відділу освіти Городенківської міської ради. Ефективне управління фінансами передбачає необхідність їх контролю, який базується на точному вимірюванні економічних показників. Точність бухгалтерського обліку впливає на успішність діяльності відділу освіти Городенківської міської ради.

У процесі виконання своїх обов'язків, відділ освіти вступає у комерційні відносини з різноманітними фізичними та юридичними суб'єктами, що призводить до необхідності виконання фінансових зобов'язань, пов'язаних з платежами. Для проведення фінансових операцій, керівнику відділу освіти потрібно приймати на себе бюджетні зобов'язання

рис.2.1 [31, с. 53].



Рис. 2.1. Об'єкти і завдання бюджетного обліку

Відповідно до статті 112 Бюджетного кодексу, органи Державної казначейської служби України (ДКУ) наглядають за тим, щоб бюджетні зобов'язання, які беруть на себе відділ освіти Городенківської міської ради, відповідали встановленим бюджетним асигнуванням та паспорту бюджетної програми, особливо коли використовується програмно-цільовий метод у бюджетному процесі. Також забезпечується, що платежі відповідають взятим на себе бюджетним зобов'язанням і бюджетним асигнуванням. У разі порушення бюджетного законодавства, стаття 117 Бюджетного кодексу передбачає застосування відповідних заходів впливу [57, с. 123].

Організація обліку надходження сплати за послуги відділу освіти Городенківської міської ради, джерелом утворення яких є державні кошти, потребує чіткого визначення механізму розрахунків у частині форми порядку оплати послуг.

Основними формами розрахунків за надання платних послуг відділу освіти Городенківської міської ради є готівкова та безготівкова оплата. Вибір однієї з них чи їх комбінація визначається умовами господарювання, особливостями галузевої приналежності тощо [16, с. 188].

Для обліку грошових коштів, які знаходяться на рахунках в органах Казначейства та можуть бути використані для поточних операцій, передбачено субрахунок 2313 «Реєстраційні рахунки». За ним відображають суми отриманих бюджетних асигнувань як за загальним, так і за спеціальним фондами. Для розмежування надходжень відкривають до нього аналітичні рахунки [29, с. 83].

Специфікою діяльності відділу освіти Городенківської міської ради обумовлено порядок проведення розрахунків за надання платних послуг установами. Це в першу чергу визначається і передусім підпорядковано вимогам їх функціонування в межах встановленого фінансового поля, яке має певні обмеження. Йдеться про обов'язкове забезпечення діяльності з надання послуг, а отже, і покриття відповідних видатків спеціального фонду, доходами спеціального фонду. Звідси, на мою думку, найраціональнішою

схемою побудови розрахунків є схема передоплати. За таких умов вимога забезпечення доходами майбутніх видатків реалізується повністю [60, с. 87].

Для бухгалтера важливе значення має економічна класифікація видатків, за кодами якої організовується аналітичний облік фактичних видатків відділу освіти Городенківської міської ради.

Класифікація дає змогу однаково обраховувати доходи і видатки бюджету, складати звітність про виконання бюджету, здійснювати контроль і аналіз за кожним видом доходів і видатків [19, с. 13].

Кошторис відділу освіти Городенківської міської ради відображає процеси формування вхідних грошових потоків та розподілу і використання вихідних грошових потоків у розрізі загального та спеціального фондів.

Основою національної фінансової системи є грошові кошти, використання яких передбачає формування вхідних і вихідних грошових потоків, що забезпечує функціонування відділу освіти Городенківської міської ради.

Формування облікового забезпечення фінансово-господарської діяльності відділу освіти є системою контролю за наявністю та рухом бюджетних коштів загального та спеціального фондів, яка будується на загальноприйнятих принципах, виконує управлінську, контрольну й інформаційну функції. Найбільш специфічними та важливими об'єктами в обліку відділу освіти Городенківської міської ради є доходи, видатки і фінансові результати. Крім того, фінансові результати діяльності закладів культури в розрізі джерел фінансового забезпечення (асигнувань з Державного бюджету та місцевого бюджету, власних надходжень і бюджетних коштів на виконання бюджетних програм) передбачають облік доходів, видатків, результатів за загальним та спеціальним фондами [19, с. 53].

Організаційна структура ведення бухгалтерського обліку представляє собою комплекс різних моделей систематизації, документування та аналізу фінансових даних, які підпорядковуються встановленим адміністративним і

методичним нормам. Існують три ключові форми організації: повна централізація, сегментована централізація та децентралізація.

Таблиця 2.1

Принципи організації бюджетного обліку

№	Принципи	Суть принципів
1	Автономності	Включає в себе чітке розмежування між фінансами та матеріальними активами установи, як незалежного суб'єкта, і подібними ресурсами, що належать керівництву, співробітникам або іншим організаціям. Такий підхід гарантує збереження активів та дотримання правил фінансової дисципліни.
2	Безперервності (діяльності, що триває)	Зрозуміло, що установа продовжуватиме свою діяльність у майбутньому протягом визначеного періоду часу, за відсутності будь-яких підстав для її негайного закриття.
3	Періодичності	Передбачає, що для цілей фінансової звітності, діяльність державної установи можна умовно розділити на визначені періоди. Основним періодом для звітності є один календарний рік, тоді як для проміжного обліку використовуються квартали та місяці.
4	Єдиного грошового вимірника	Цей принцип підкреслює перевагу використання грошового виміру порівняно з трудовим чи натуральним вимірами.
5	Історичної собівартості	Активи реєструються за їхньою первісною вартістю, яка включає витрати на придбання, будівництво та виробництво. Витрати на транспортування, налаштування та запуск не входять до історичної собівартості. Такі витрати, як і витрати на капітальний ремонт, зараховуються до фактичних витрат організації.
6	Нарахування та відповідності доходів і витрат	Доходи відображаються у звітності у момент їх нарахування, а видатки – у момент їх фактичного виникнення.
7	Повноти висвітлення	Повне відображення господарської діяльності установ здійснюється через завершеність фінансової звітності та розшифрування показників фінансової звітності.
8	Обачності (обережності)	Доходи визнаються, коли їх отримання стає досить реальним, а видатки – коли їх здійснення стає досить ймовірним. Обачність допомагає уникнути переоцінки доходів та недооцінки видатків.
9	Превалювання сутності над формою	Поділ операцій на істотні та неістотні є суб'єктивним. Істотними вважаються операції, що змінюють фінансове становище суб'єкта господарювання. Оскільки бюджетний облік повністю регулюється державою, вибір критеріїв визначення істотності є формальним і зводиться до дотримання нормативів та обмежень, встановлених інструктивними матеріалами.
10	Постійності	Сутність полягає у незмінності облікової політики, принципів, методів та процедур, прийнятих для відображення господарських операцій. Зміни можливі лише за умов, передбачених відповідними положеннями.

Централізація в бухгалтерському обліку означає, що управління обліковими процедурами зосереджено в руках головного бухгалтера. Такий підхід вибрав відділ освіти Городенківської міської ради. Він передбачає створення одного центру обліку. Під час розробки цієї системи було введено два терміни: «центральна бухгалтерія» та «централізована бухгалтерія». Центральна бухгалтерія – це відділ організації, який виконує всі облікові операції для відділу освіти.

Розподіл облікових завдань здійснюється всередині бухгалтерського відділу. Проте, збір первинних даних відбувається не тільки бухгалтерією, але й іншими відділами відділу освіти Городенківської міської ради. Наприклад, процес обліку робочого часу, який лежить в основі розрахунку зарплати, виконується співробітником центральної бухгалтерії.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік зобов'язань відділу освіти Городенківської міської ради.

Фінансове управління відділу освіти Городенківської міської ради покладається на детальний та ефективний контроль за зобов'язаннями. Використання синтетичного та аналітичного обліку є вирішальними для задоволення цієї потреби, оскільки вони дозволяють не тільки відображати актуальний стан зобов'язань, але й проводити аналіз їхньої структури та змін. Такий всебічний метод обліку зобов'язань є інтегральною частиною стратегії фінансового планування та контролю, що забезпечує чесність та відповідальність у керуванні коштами.

Синтетичний та аналітичний облік зобов'язань є ключовою складовою ефективною бухгалтерської системи. Ці методи гарантують точне та всебічне відображення фінансових зобов'язань організації. У відділі освіти Городенківської міської ради, належне ведення цих видів обліку забезпечує

прозорість та точність фінансових даних, які є необхідними для ухвалення управлінських рішень та підготовки звітності.

Бюджетні організації здійснюють бухгалтерський облік, керуючись державними стандартами бухгалтерського обліку та відповідними законодавчими актами, що регулюють цю сферу, згідно з методикою, розробленою Міністерством фінансів України [18].

Обліковий процес організований за специфічною схемою, яка включає в себе реєстраційні книги, а також порядок запису та синтезу інформації. Відповідно до українського законодавства, зокрема Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року, кожна установа має право самостійно вибирати методику бухгалтерського обліку, яка найкраще відповідає особливостям її діяльності та обробці облікових даних.

Основною формою бухгалтерського обліку у відділі освіти є форма «Журнал-Головна» – різновид і спрощений варіант меморіально-ордерної форми. Форму «Журнал-Головна» розроблено Державним казначейством України на основі меморіально-ордерної форми бухгалтерського обліку з урахуванням вимог сьогодення. Ця форма застосовується в централізованій бухгалтерії відділу освіти Городенківської міської ради.

Схема побудови обліку у відділі освіти відображена за формою «Журнал-Головна» на рис.2.1.

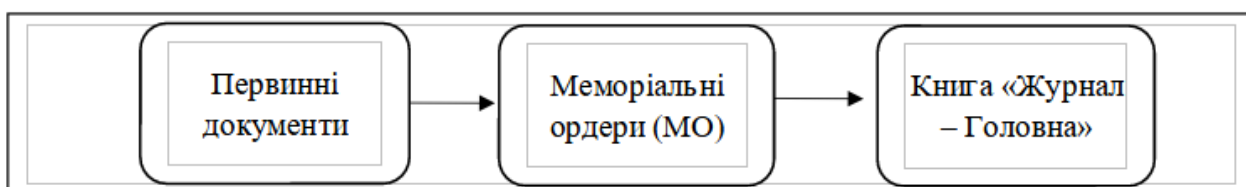


Рис.2.2 Схема побудови обліку за формою “Журнал-Головна”

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій у відділі освіти Городенківської міської ради є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо –

безпосередньо після її закінчення відділом бухгалтерського обліку та фінансової звітності. У відділі освіти Городенківської міської ради є Первинні документи, Меморіальні ордери (МО), Книга «Журнал – Головна». Завдання та функції відділу бухгалтерського обліку відображено на рис. 2.2.

Рис. 2.3 Завдання та функції відділу бухгалтерського обліку

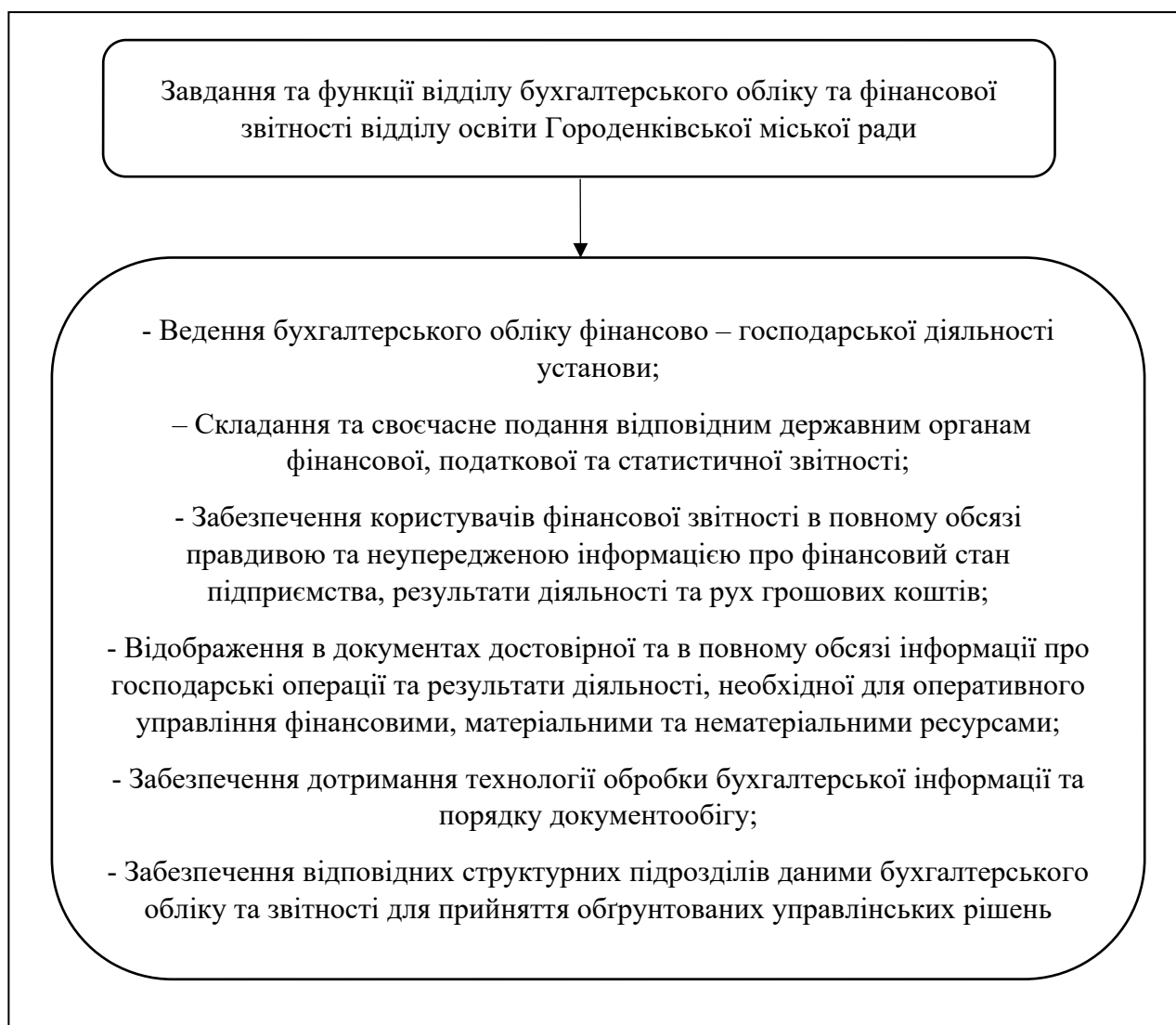


Рис. 2.3 Завдання та функції відділу бухгалтерського обліку

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку відділом освіти.

Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця. Регістри

бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні. Господарські операції у відділі освіти Городенківської міської ради відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Основні нормативні документи, якими керується головний бухгалтер освіти, визначаючи відповідний субрахунок, вид операції та бухгалтерські проведення:

- План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну України від 31.12.2013 р. № 1203,

- Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну України від 29.12.2015 р. № 1219,

- Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну України від 29.12.2015 р. № 1219.

Форма «Журнал-Головна» ґрунтується на широкому застосуванні системи місячних накопичувальних відомостей – меморіальних ордерів. Інструкцією про форми меморіальних ордерів відділу освіти та порядок їх складання, затвердженою Наказом Державного казначейства України від 27.07.00 № 68 передбачено 15 меморіальних ордерів. Кожний меморіальний ордер (МО) має постійний номер і призначений для відображення певних операцій з одним чи групою взаємозв'язаних рахунків/субрахунків.

Для бухгалтерського обліку доходів загального фонду – відкритих асигнувань, – відділ освіти Городенківської міської ради використовує пасивний рахунок 70 «Доходи загального фонду», до якого відкриваються субрахунки:

- 701 «Асигнування з державного бюджету на видатки установи та інші заходи»;

- 702 «Асигнування з місцевого бюджету на видатки установи та інші заходи». Це пасивні рахунки призначені для обліку джерел фінансування.

По кредиту цих рахунків відображають:

- суми бюджетних коштів, що отримані для здійснення видатків, передбачених в кошторисі по загальному фонду бюджету.

По дебету цих рахунків відображають:

- суми відізованих коштів вищим розпорядником;
- суми невикористаних коштів в кінці бюджетного року;
- суми переведених коштів нижчим розпорядникам;
- суми фактично використаних коштів загального фонду, що списуються в кінці року в порядку закриття рахунків на субрахунок 431 «Результат виконання кошторису за загальним фондом».

Облік грошових коштів по відділі освіти Городенківської міської ради ведеться відповідно до Інструкції з обліку коштів. Первинними документами щодо отримання коштів загального фонду є виписки з реєстраційних рахунків з органу ДКСУ.

Для обліку руху грошових коштів загального фонду на реєстраційних рахунках, відкритих в казначействі використовується рахунок 2313.

Синтетичний облік надходження грошових коштів загального фонду ведеться у відділі освіти Городенківської міської ради в бухгалтерському реєстрі – меморіальному ордері № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)» затвердженому Наказом МФУ від 08.09.2017р. №755 «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання» [49].

У відділ освіти Городенківської міської ради відкрито 15 особових рахунків, 21 реєстраційний рахунок та 8 спеціальних реєстраційних.

Аналітичний облік асигнувань відділ освіти організував за кожною бюджетною програмою чи кодом функціональної класифікації (КФК) видатків, а в середині їх – за кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ). Для цього використовують «Картку аналітичного обліку отриманих асигнувань» встановленої форми.

Картка відкривається на бюджетний рік. По рядку «Затверджено кошторисом на рік» проставляється річна сума асигнувань в розрізі КЕКВ. В процесі виконання кошторису в ній на підставі виписок держказначейства з реєстраційних та спеціальних реєстраційних рахунків записуються суми фактично виділених асигнувань. Відізовані суми відділ освіти записує зі знаком «-», або чорнилами червоного кольору [49, с. 93].

Щомісячно в Картці підраховується підсумок асигнувань, отриманих за місяць та наростаючим підсумком з початку року (за вирахуванням відізованих сум), та визначається сума залишку річних бюджетних призначень.

Синтетичний облік нарахування доходів спеціального фонду відділ освіти Городенківської міської ради відображає у меморіальному ордері №14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ».

Аналітичний облік касових видатків відділ освіти веде у «Картці аналітичного обліку касових видатків» типової форми, затвердженої наказом Мінфіну від 29.06.2017 р.№604 «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання» [50].

Відділ освіти Городенківської міської ради веде карту у розрізі кодів економічної класифікації видатків. При цьому для кожного коду функціональної класифікації видатків, для загального і спеціального фондів, для кожного виду коштів спеціального фонду вони складають окремі картки.

Картка відкривається на місяць і заповнюється щодня бухгалтером відділу освіти на підставі виписок Державної казначейської служби з

рахунків. Записи здійснюються у хронологічному порядку наростаючим підсумком, а суми відшкодованих касових видатків записують в окрему графу і при визначенні здійснених касових видатків за місяць віднімаються [23, с. 65].

В картці відділ освіти визначає загальну суму здійснених касових витрат з початку року у розрізі КЕКВ (до здійснених витрат на початок місяця додати проведенні касові видатки за місяць).

Карка аналітичного обліку касових видатків у відділі освіти Городенківської міської ради є підставою для подальшого відображення в обліку касових видатків – записи в облікові реєстри та складання звітності про касове виконання кошторису.

2.3. Відображення інформації про зобов'язання відділу освіти Городенківської міської ради у фінансовій звітності

Відображення зобов'язань відділу освіти Городенківської міської ради у фінансовій звітності є ключовим елементом управління бюджетними коштами та забезпечення прозорості фінансових операцій. Зобов'язання являють собою юридичні або контрактні обов'язки відділу освіти виконувати певні витрати або зобов'язання перед іншими суб'єктами. Це можуть включати виплати заробітної плати, оплату комунальних послуг, закупівлю навчальних матеріалів та інші витрати, необхідні для функціонування навчальних закладів [47, с. 145].

Фінансова звітність відділу освіти має відображати всі зобов'язання для надання повної та точної інформації про фінансовий стан установи. Це включає як короткострокові, так і довгострокові зобов'язання, що дозволяє керівництву та зацікавленим сторонам отримати чітке уявлення про поточні фінансові зобов'язання і майбутні витрати. Важливо забезпечити

відповідність фінансової звітності вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Правильне відображення зобов'язань сприяє підвищенню рівня фінансової дисципліни та відповідальності у використанні бюджетних коштів [19, с. 174]. Це також дозволяє уникнути фінансових ризиків, пов'язаних з недостатнім плануванням та контролем витрат. Для цього відділ освіти Городенківської міської ради повинен забезпечити ефективну систему обліку зобов'язань, включаючи регулярний моніторинг і аналіз фінансових показників, а також впровадження сучасних інформаційних технологій для автоматизації бухгалтерських процесів.

Фінансова звітність відіграє критично важливу роль у відділі освіти Городенківської міської ради, забезпечуючи прозорість, підзвітність та ефективність управління фінансовими ресурсами

Перед складанням річної бухгалтерської звітності відділ освіти Городенківської міської ради зобов'язаний проводити інвентаризацію засобів та розрахунків з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку шляхом їх порівняння з фактичною наявністю активів та зобов'язань. Інвентаризація здійснюється відповідно до «Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу», затвердженої наказом ДКУ № 90 від 30.10.1998 р. (у редакції наказу ДКУ від 05.10.2005 р. № 184).

До моменту складання річної звітності мають бути оброблені всі первинні документи, господарські операції відображені на рахунках в облікових регістрах, визначені результати виконання кошторису, закриті рахунки доходів та витрат, визначені фінансові результати, а також звірені залишки аналітичних і синтетичних рахунків (субрахунків).

Методику складання та подання річної звітності відділ освіти Городенківської міської ради робить на основі інструкції затвердженої наказом ДКУ.

Згідно з нормативними документами ДКУ, відділ освіти зобов'язаний щорічно, наприкінці року, визначати фінансовий результат виконання кошторисів. Цей процес є невід'ємною частиною формування заключного балансу, адже саме він дає змогу відобразити реальну картину фінансового стану установи протягом року.

Для виконання даної задачі необхідно провести бухгалтерські операції з списання доходів і видатків установи на рахунок 43 «Результати виконання кошторисів». Це дозволить чітко окреслити прибутки та збитки, отримані відділом освіти внаслідок виконання бюджетних програм та заходів.

Важливо зазначити, що списання доходів і видатків на рахунок 43 здійснюється лише після завершення всіх фінансово-господарських операцій за звітний рік. Це гарантує достовірність та повноту інформації, що відображається у заключному балансі.

Бухгалтерська звітність відділу освіти Городенківської міської ради складається на основі даних облікових реєстрів про господарські операції, пов'язані з виконанням кошторису доходів і видатків відділу освіти за звітний період, або про стан її коштів та розрахунків на звітну дату. Склад місячної і квартальної фінансової звітності бюджетних установ регламентується «Порядком складання місячної та квартальної фінансової звітності установами та організаціями, які отримують кошти з державного або місцевих бюджетів», який щорічно затверджується наказом ДКУ.

Усі форми періодичної звітності складаються відділом освіти Городенківської міської ради наростаючим підсумком з початку року в розрізі кодів функціональної та економічної класифікації видатків. При цьому квартальний баланс складається на підставі звірених даних про залишки на рахунках аналітичного і синтетичного обліку на кінець кварталу. При цьому слід враховувати, що доходи і видатки у квартальних балансах показуються наростаючими підсумками з початку року, а всі інші статті – станом на кінець звітного періоду. До балансу додаються довідки «Доходи

загального фонду» (за рахунком 70) та «Доходи спеціального фонду» (за рахунком 71 у частині інших надходжень).

Таблиця 2.2.

Основні форми фінансової звітності бюджетних установ

Баланс (Форма №1)	Баланс є ключовою формою фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан установи на певну дату. У балансі зобов'язання відділу освіти показуються у пасиві й поділяються на короткострокові та довгострокові зобов'язання. Короткострокові зобов'язання включають кредиторську заборгованість, заробітну плату, податкові зобов'язання та інші поточні зобов'язання. Довгострокові зобов'язання можуть включати позики та інші фінансові зобов'язання з терміном погашення більше одного року.
Звіт про фінансові результати (Форма №2)	Ця форма звітності містить інформацію про доходи, витрати та фінансові результати діяльності відділу освіти за певний період. Зобов'язання тут можуть відображатися через витрати, пов'язані з виконанням зобов'язань, таких як заробітна плата, оплата комунальних послуг та інші операційні витрати.
Звіт про рух грошових коштів (Форма №3)	Звіт про рух грошових коштів надає інформацію про надходження та витрати грошових коштів за звітний період. Він відображає, як зобов'язання впливають на грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Наприклад, виплати за короткостроковими зобов'язаннями будуть показані як витрати операційної діяльності.
Звіт про власний капітал (Форма №4)	Цей звіт відображає зміни у власному капіталі установи протягом звітного періоду. Хоча основний акцент робиться на власному капіталі, інформація про зобов'язання також може впливати на цей звіт, зокрема, через накопичені зобов'язання та їх вплив на чистий результат діяльності.
Примітки до фінансової звітності	Примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності і надають детальну інформацію про окремі статті звітності. Вони містять додаткові роз'яснення щодо характеру та обсягів зобов'язань, умов їх виникнення та погашення, а також будь-які важливі події після звітної дати, які можуть вплинути на фінансовий стан відділу освіти.

Ці форми фінансової звітності забезпечують комплексне відображення фінансового стану відділу освіти Городенківської міської ради, надаючи всебічну інформацію про його зобов'язання та фінансову діяльність.

Проведення аудиту зобов'язань є важливою процедурою, яка має на меті перевірку точності та повноти відображення зобов'язань у фінансовій звітності відділу освіти Городенківської міської ради [27, с. 277]. Аудит зобов'язань допомагає забезпечити достовірність фінансової звітності, що є критично важливим для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та забезпечення прозорості фінансової діяльності.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

3.1. Організаційно-методичні особливості проведення аналізу зобов'язань бюджетної установи

Однією з найважливіших функцій управління поряд з плануванням, організацією, обліком та контролем є аналіз. Зміст ринкових вимог, які висуваються до діяльності бюджетних установ, постійно зростаюча роль їхньої діяльності у вирішенні завдань соціально-економічного розвитку країни, збільшення витрат держави на забезпечення умов функціонування установ, орієнтування оцінки їх діяльності на кінцеві результати зумовлюють необхідність підвищення ефективності управління господарською діяльністю установ. Створення ефективної обліково-аналітичної системи бюджетних установ є одним з ключових завдань відповідно до затверджених нормативно-правових документів на рівні центральної виконавчої влади, таких як Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі, Стратегія реформування системи управління державними фінансами [10, с. 77].

Першим кроком в організації аналізу зобов'язань є визначення його основних цілей. Цілями можуть бути виявлення рівня поточних і майбутніх фінансових зобов'язань, оцінка їхньої структури та динаміки, а також визначення можливих ризиків, пов'язаних з їх виконанням. Планування процесу аналізу включає розробку детального плану дій, який враховує всі етапи аналізу: збір та перевірка даних, обробка інформації, аналіз та інтерпретація результатів [17, с. 220].

Для проведення аналізу зобов'язань використовуються різні методи та інструменти, які забезпечують всебічну оцінку фінансових зобов'язань бюджетної установи. Серед них можна виділити горизонтальний і вертикальний аналіз балансу, коефіцієнтний аналіз, а також порівняльний

аналіз зобов'язань за різні періоди. Вибір методів залежить від специфіки діяльності установи, обсягу та структури її зобов'язань.

Таблиця 3.1.

Визначення цілей аналізу в бюджетних установах

Ціль аналізу	Суть аналізу
Оцінка фінансового стану установи	Аналіз дозволяє оцінити поточний фінансовий стан установи, зокрема, її здатність своєчасно виконувати фінансові зобов'язання.
Виявлення проблемних зон	Аналіз допомагає ідентифікувати проблемні зони, такі як надмірна заборгованість або нерегулярні платежі.
Підвищення ефективності управління	Результати аналізу можуть бути використані для розробки заходів, спрямованих на підвищення ефективності управління зобов'язаннями.
Підготовка до зовнішнього аудиту	Аналіз забезпечує готовність установи до проведення зовнішнього аудиту, полегшуючи процес перевірки фінансових зобов'язань.

Після проведення аналізу важливо правильно інтерпретувати отримані результати для прийняття ефективних управлінських рішень. Оцінка результатів аналізу зобов'язань включає визначення основних тенденцій, виявлення проблемних зон та формулювання рекомендацій щодо покращення управління зобов'язаннями [17, с. 280]. Ці рекомендації можуть включати оптимізацію структури зобов'язань, поліпшення контролю за витратами, а також заходи з мінімізації фінансових ризиків.

Таблиця 3.2.

Основні напрями удосконалення фінансового аналізу в бюджетних установах

Напрямок роботи	Опис заходів
Розробку методик та інструкцій	Встановлення чітких методик та інструкцій щодо проведення аналізу, включаючи визначення джерел даних, методів збору та обробки інформації.
Встановлення стандартів обліку та звітності	Визначення стандартів та вимог до обліку та звітності зобов'язань відповідно до національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
Навчання персоналу	Проведення навчальних заходів для співробітників, які займаються збором та аналізом фінансових даних, для забезпечення їх компетентності та обізнаності щодо методів аналізу.

Організаційно-методичний підхід до аналізу зобов'язань відділу освіти Городенківської міської ради забезпечує систематичний та структурований

процес, що сприяє підвищенню фінансової дисципліни та ефективному управлінню бюджетними коштами.

Ефективний аналіз зобов'язань неможливий без якісної систематизації та перевірки даних. Для цього необхідно забезпечити надійне збирання інформації з різних джерел, таких як бухгалтерські реєстри, фінансові звіти, договори та інші первинні документи. Важливо, щоб дані були повними, точними та актуальними [19, с. 37]. Перевірка даних включає їх звірку з документами, виявлення помилок і неточностей, а також виправлення виявлених невідповідностей. Це дозволяє гарантувати, що аналіз буде базуватися на достовірній інформації.

Наступним кроком є групування зобов'язань за певними критеріями, що полегшує їх аналіз. Зобов'язання можуть бути класифіковані за термінами погашення (короткострокові та довгострокові), за типами (фінансові, податкові, операційні), за контрагентами (постачальники, працівники, державні органи) та іншими ознаками. Таке групування дозволяє краще зрозуміти структуру зобов'язань, виявити ключові напрямки витрат та оцінити їх вплив на загальний фінансовий стан установи.

Таблиця 3.3.

Методи фінансового аналізу зобов'язань в бюджетних установах

Метод аналізу	Опис заходів
Горизонтальний та вертикальний аналіз	Оцінка змін у структурі зобов'язань за різні періоди та визначення основних тенденцій.
Коефіцієнтний аналіз	Використання фінансових коефіцієнтів для оцінки ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості.
Терновий аналіз	Аналіз динаміки зобов'язань за кілька періодів для виявлення довгострокових тенденцій.
Порівняльний аналіз	Порівняння зобов'язань з аналогічними показниками інших бюджетних установ для оцінки відносної ефективності управління зобов'язаннями.

Аналіз структури зобов'язань дозволяє оцінити, яку частку в загальних зобов'язаннях займають короткострокові та довгострокові зобов'язання, різні види зобов'язань за їхніми економічними ознаками [18, с. 152]. Такий аналіз допомагає виявити потенційні проблеми, пов'язані з надмірним навантаженням на бюджет у короткостроковій перспективі або з можливими довгостроковими фінансовими ризиками.

Таблиця 3.4.

Етапи фінансового аналізу зобов'язань в бюджетних установах

Етапи аналізу	Опис заходів
Збір та систематизація даних	Збір даних з бухгалтерських реєстрів, фінансових звітів, договорів та інших джерел. Систематизація даних для забезпечення їхньої порівнюваності та зручності аналізу.
Перевірка та верифікація даних	Перевірка даних на точність та повноту, виправлення виявлених помилок та невідповідностей.
Проведення аналізу	Виконання обраних методів аналізу, зокрема розрахунок фінансових коефіцієнтів, побудова трендових графіків, виконання порівняльного аналізу.

Динамічний аналіз зобов'язань, тобто аналіз їх змін у часі, дозволяє виявити тенденції та закономірності у розвитку зобов'язань. Це може включати аналіз сезонних коливань, виявлення факторів, що впливають на зростання чи зменшення зобов'язань, а також прогнозування майбутніх змін [11, с. 123].

Оцінка фінансової стійкості установи є ключовим етапом аналізу зобов'язань. Для цього використовуються фінансові коефіцієнти, такі як коефіцієнт поточної ліквідності, коефіцієнт забезпечення зобов'язань власними коштами, коефіцієнт платоспроможності та інші. Ці показники дозволяють оцінити, наскільки установа здатна виконувати свої фінансові зобов'язання у коротко- та довгостроковій перспективі [23, с. 98].

Одним з важливих результатів аналізу зобов'язань є виявлення фінансових ризиків, пов'язаних з управлінням зобов'язаннями. Це можуть

бути ризики неплатоспроможності, ризики затримок у погашенні зобов'язань, ризики несприятливих змін у законодавстві тощо. Для мінімізації цих ризиків розробляються та впроваджуються відповідні управлінські заходи, такі як покращення планування грошових потоків, оптимізація структури зобов'язань, введення системи внутрішнього контролю за виконанням зобов'язань.

Таблиця 3.5.

Етапи управління зобов'язаннями в бюджетних установах

Етап процесу	Опис заходів
Підготовка звіту про результати аналізу	Документування результатів аналізу, формулювання висновків та рекомендацій.
Обговорення результатів з керівництвом	Представлення результатів аналізу керівництву установи для обговорення та прийняття управлінських рішень.
Реалізація рекомендацій	Впровадження запропонованих заходів для покращення управління зобов'язаннями, включаючи оптимізацію структури зобов'язань, покращення контролю за витратами та мінімізацію фінансових ризиків.
Моніторинг та оцінка ефективності	Постійний моніторинг виконання рекомендацій та оцінка їхньої ефективності для забезпечення постійного вдосконалення процесу управління зобов'язаннями.

Завершальним етапом є впровадження результатів аналізу у практичну діяльність установи. Це включає розробку та реалізацію рекомендацій щодо покращення управління зобов'язаннями, підвищення ефективності використання бюджетних коштів, зміцнення фінансової дисципліни. Реалізація таких заходів сприяє підвищенню прозорості та підзвітності фінансової діяльності відділу освіти Городенківської міської ради [19, с. 316].

Таким чином, організаційно-методичні особливості проведення аналізу зобов'язань бюджетної установи забезпечують системний підхід до управління фінансовими ресурсами, підвищують прозорість та підзвітність фінансової діяльності, сприяють ефективному використанню бюджетних коштів та зміцненню фінансової стійкості установи.

Бухгалтерський облік і бухгалтерська звітність є основним джерелом інформаційної бази для проведення аналізу господарської діяльності організації. Використання бухгалтерського обліку і звітності надає аналітичним висновкам обґрунтованості. Адже через аналіз господарської діяльності повною мірою реалізується і контрольна функція бухгалтерського обліку.

Збір інформації проведено шляхом одержання кошторисів, первинних документів з обліку доходів і видатків, документів аналітичного та синтетичного обліку, фінансових звітів, рішень сесії сільської ради та інших розпорядчих та нормативно-правових документів від відділу бухгалтерського обліку та фінансової звітності відділу освіти Городенківської міської ради.

Для аналізу використовують різноманітні джерела інформації.

– Первинні документи: розрахунково-платіжні відомості, табелі обліку робочого часу, накладні, акти наданих послуг, квитанції, рахунки-фактури, платіжні доручення, виписки з реєстраційного рахунку.

- Реєстри: меморіальні ордери № 2, 3, 5, 6, 8, 11, 12, 13, 15; книга «Журнал-головна».

- Звітність: «Баланс» (форма №1-дс), «Звіт про фінансові результати» (форма №2-дс), «Звіт про рух грошових коштів» (форма №3-дс), «Звіт про власний капітал» (форма №4-дс), «Примітки до річної фінансової звітності» (форма №5-дс), «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (форма № 2м), «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма «4-1м), «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма №4-2м), «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма № 4-3м), «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма №7м).

- Інші документи: кошториси, плани асигнувань, лімітні довідки про бюджетні асигнування, довідки змін до кошторису та плану асигнувань,

штатний розпис, розпорядження: про преміювання, про прийом на роботу, про надання відпустки, договори про матеріальну відповідальність.

Безпосередньо сам аналіз доходів та видатків проводить відділ фінансово – економічного розвитку відділу освіти.

Завдання та функції відділу відображено на рис. 3.1. Склад, зміст та якість інформації, яка залучається до аналізу, мають визначальну роль у забезпеченні його дієвості. Аналіз охоплює не тільки економічні дані, але й технічну, технологічну та іншу інформацію. Потреба в конкретних матеріалах залежить від періоду, цілей та завдань аналізу.

Рисунок 3.1

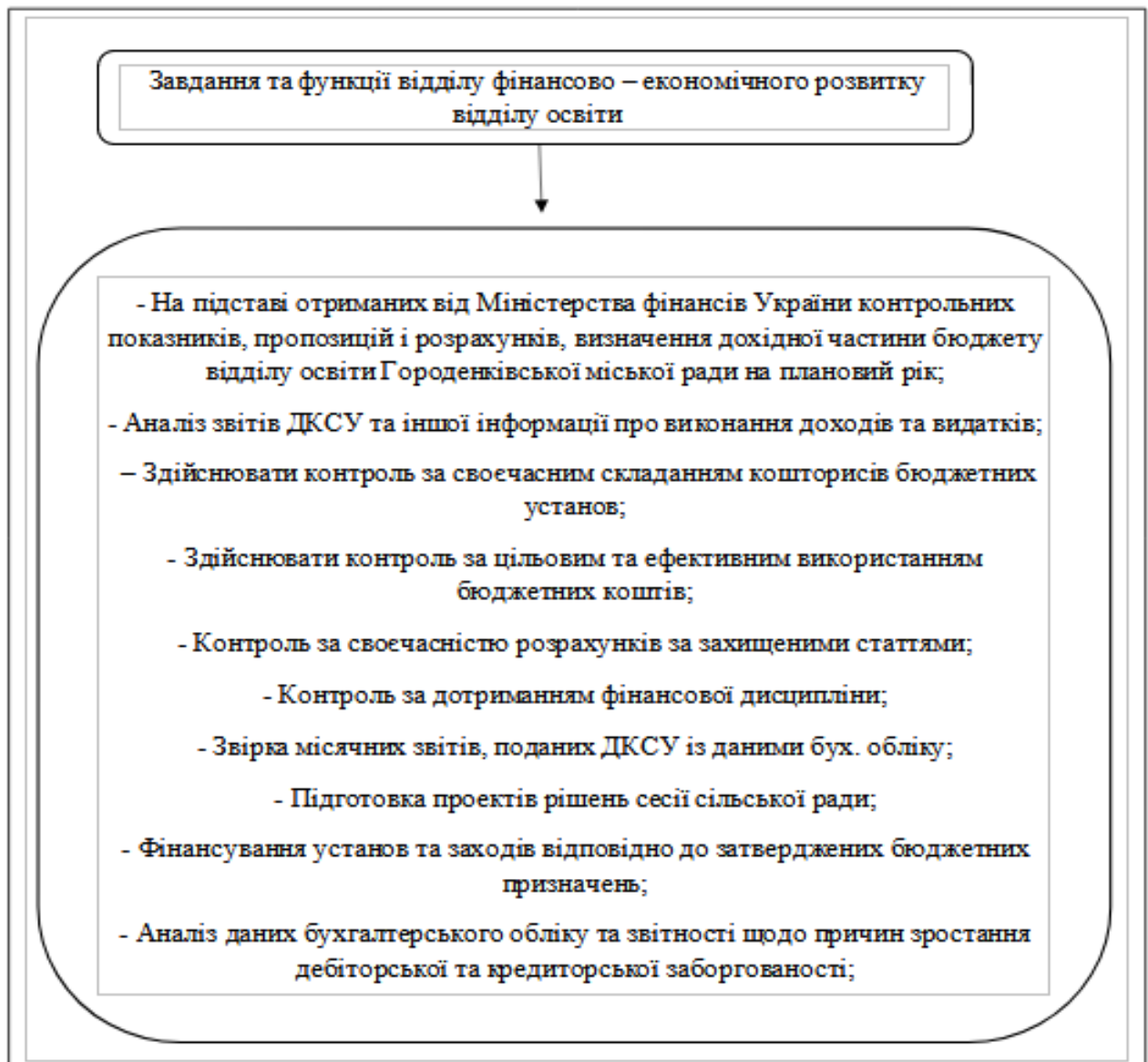


Рис. 3.1 Завдання та функції відділу фінансово – економічного розвитку

Аналіз є однією з найважливіших функцій управління поряд з плануванням, організацією, обліком та контролем.

Метою аналізу є виявлення й вивчення причин і факторів, які вплинули на відхилення показників від даних кошторису та виявлення слабких місць у роботі для запобігання їх у подальшому.

3.2. Аналіз платіжного балансу бюджетної установи

Аналіз платіжного балансу бюджетної установи є важливим інструментом фінансового менеджменту, який дозволяє оцінити здатність установи виконувати свої фінансові зобов'язання у встановлені терміни. Платіжний баланс відображає всі грошові надходження та витрати установи за певний період, що забезпечує комплексне розуміння її фінансових потоків та допомагає приймати обґрунтовані управлінські рішення [12, с. 320].

Аналіз платіжного балансу є важливим етапом у фінансовому управлінні відділу освіти Городенківської міської ради. Цей аналіз допомагає оцінити фінансовий стан установи, ефективність використання коштів, а також виявити можливі фінансові ризики. Платіжний баланс відображає рух грошових коштів, що надходять і витрачаються, дозволяючи здійснювати контроль за фінансовими операціями та планувати майбутні витрати і доходи.

Таблиця 3.6.

Джерела фінансування освітніх закладів

Джерело фінансування	Опис заходів
Бюджетні асигнування	Основне джерело фінансування, що надходить з місцевого бюджету для забезпечення діяльності освітніх закладів.
Цільові надходження	Фінансові ресурси, що надходять на певні цілі, наприклад, гранти на освітні програми, субвенції на ремонт і модернізацію шкіл.
Інші доходи	Можуть включати доходи від оренди приміщень, плати за додаткові освітні послуги, благодійні внески.

Аналіз доходів включає оцінку основних джерел фінансування, їх стабільність та достатність для забезпечення необхідних витрат. Важливо вивчити, як змінюються доходи з часом, чи є тенденції до збільшення або зменшення бюджетних асигнувань і цільових надходжень.

Таблиця 3.7.

Основні статті витрат освітніх закладів

Стаття витрат	Опис заходів
Оплата праці	Основна стаття витрат, включаючи заробітну плату працівників, премії та інші виплати.
Закупівля товарів і послуг	Включає витрати на навчальні матеріали, обладнання, комунальні послуги та інші необхідні ресурси.
Капітальні витрати	Витрати на будівництво, ремонт та модернізацію шкільних будівель і споруд.
Інші витрати	Витрати на професійний розвиток персоналу, участь у конференціях, семінарах тощо.

Аналіз витрат допомагає виявити основні статті витрат та їх частку у загальній структурі витрат. Важливо оцінити ефективність використання коштів, виявити можливі перевитрати або недофінансування окремих напрямків діяльності. Це дозволяє приймати обґрунтовані рішення щодо оптимізації витрат і покращення фінансового стану [9, с. 110].

Порівняння фактичних доходів і витрат з плановими показниками дозволяє виявити відхилення та визначити їх причини. Це допомагає зрозуміти, наскільки ефективно відділ освіти виконує свій бюджетний план і які заходи необхідно вжити для досягнення фінансової стабільності.

Оцінка платіжної спроможності відділу освіти включає аналіз наявності та достатності грошових коштів для своєчасного виконання зобов'язань. Важливо вивчити, чи вистачає коштів для покриття поточних витрат, чи є затримки у виплатах заробітної плати, платежах постачальникам тощо [12, с. 365].

На основі аналізу платіжного балансу здійснюється прогнозування майбутніх фінансових потоків. Це допомагає планувати бюджет на наступні

періоди, визначати необхідні обсяги фінансування та розробляти стратегії для забезпечення фінансової стабільності.

Аналіз динаміки надходжень та витрат дозволяє виявити тенденції та закономірності у фінансових потоках установи. Це включає оцінку змін обсягів надходжень та витрат за різні періоди, визначення факторів, що впливають на ці зміни, та прогнозування майбутніх фінансових потоків [8, с. 136]. Наприклад, зростання надходжень може свідчити про збільшення фінансової підтримки з боку держави або ефективність власної діяльності установи, тоді як зростання витрат може бути пов'язане з підвищенням витрат на зарплату або реалізацію нових проектів.

Аналіз платіжного балансу дозволяє оцінити платоспроможність установи, тобто її здатність своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання. Для цього використовуються показники ліквідності, такі як коефіцієнт поточної ліквідності та коефіцієнт швидкої ліквідності. Крім того, оцінюється фінансова стійкість установи, яка залежить від співвідношення власних та залучених коштів, рівня заборгованості та здатності генерувати стабільні доходи.

Аналіз платіжного балансу також допомагає виявити фінансові ризики, пов'язані з управлінням фінансовими потоками [16, с. 191]. Це можуть бути ризики недостатності фінансових ресурсів, затримки у надходженнях, нестабільність доходів або надмірні витрати. Для управління цими ризиками розробляються відповідні заходи, такі як покращення планування грошових потоків, оптимізація структури витрат, впровадження системи моніторингу та контролю за виконанням фінансових зобов'язань.

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 [45].

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 [6, с. 217].

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 установи.

Таблиця 3.8.

Аналіз балансу відділу освіти Городенківської міської ради (форма № 1-Дс)

Аналіз активу балансу відділу освіти Городенківської міської ради									
Січень 2022	Квітень 2022	Липень 2022	Жовтень 2022	Січень 2023	Квітень 2023	Липень 2023	Жовтень 2023	Січень 2024	Квітень 2024
Нематеріальні активи									
39535149	37960762	43545257	51357332	49948787	46365260	40684295	50968611	47470519	39909126
Фінансові активи									
16207	2345222	6691896	13018757	9944	616039	3496994	3887851	8635	1859157
Аналіз пасиву балансу відділу освіти Городенківської міської ради									
Січень 2022	Квітень 2022	Липень 2022	Жовтень 2022	Січень 2023	Квітень 2023	Липень 2023	Жовтень 2023	Січень 2024	Квітень 2023
Власний капітал та фінансовий результат									
39551356	39716810	50225014	64087823	49657706	46091775	35518965	84786262	47479154	39664999
Зобов'язання									
-	589171	12139	288266	301025	889524	8662324	70200	-	2103284
Баланс									
39551356	40305984	50237153	64376089	49958731	46981299	44181289	54856462	47479154	41768283

Згідно даних балансу нематеріальних активів відділу освіти Городенківської міської ради, показують зростання з січня 2022 до жовтня 2022 року, після чого спостерігається їх зниження до квітня 2023 року. Однак, з липня 2023 до жовтня 2023 року відбувається ще одне зростання, після чого знову спад до квітня 2024 року.

Фінансові активи мають значні коливання, з високим піком у жовтні 2022 року, після чого відбувається різке падіння. З квітня 2023 року спостерігається стабілізація та поступове зростання.

Власний капітал та фінансовий результат загалом зростають з січня 2022 до жовтня 2023 року, після чого відбувається падіння до квітня 2024 року.

Зобов'язання відділу освіти мають тенденцію до зростання, особливо помітне з липня 2023 року, що може свідчити про збільшення зовнішнього фінансування або кредитування, що можна розглянути на рис. 3.



Рис. 3.1. Баланс відділу освіти Городенківської міської ради за 2022/2024 роки

Отже, загалом, відділ освіти Городенківської міської ради показує позитивну динаміку у зростанні власного капіталу та фінансового результату, хоча і з деякими коливаннями в активах та зобов'язаннях. Це може свідчити про ефективне управління ресурсами та потенційно стабільне фінансове

положення відділу. Однак, збільшення зобов'язань вимагає уваги та можливої корекції фінансової стратегії для забезпечення довгострокової стабільності.

Баланс відділу освіти в цілому зростає, що може свідчити про позитивну динаміку у фінансовому стані відділу.

Результати аналізу платіжного балансу використовуються для прийняття управлінських рішень, спрямованих на покращення фінансової дисципліни та ефективності управління бюджетними коштами. Це включає розробку фінансових планів, коригування бюджетів, введення нових фінансових політик та процедур, а також підвищення прозорості та підзвітності фінансової діяльності відділу освіти Городенківської міської ради. Впровадження результатів аналізу забезпечує стійкість фінансової системи установи та її здатність ефективно виконувати свої функції [56, с. 121].

Аналіз платіжного балансу бюджетної установи є ключовим інструментом для оцінки фінансової стабільності та ефективності управління фінансовими ресурсами. Він включає вивчення структури надходжень та витрат, аналіз динаміки фінансових потоків, оцінку платоспроможності та фінансової стійкості установи, а також виявлення та управління фінансовими ризиками [16, с. 190].

Ретельний аналіз платіжного балансу дозволяє виявити основні джерела доходів і напрямки витрат, оцінити вплив різних факторів на фінансові потоки, а також прогнозувати майбутні фінансові потреби та можливості. Використання показників ліквідності та фінансової стійкості допомагає визначити здатність установи своєчасно виконувати свої зобов'язання та підтримувати стабільний фінансовий стан.

Крім того, аналіз платіжного балансу є важливим для виявлення фінансових ризиків і розробки стратегій для їх мінімізації. Це забезпечує підвищення фінансової дисципліни, ефективності управління бюджетними коштами та прозорості фінансової діяльності установи [10, с. 198].

Результати аналізу можуть бути використані для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на покращення фінансового планування, оптимізацію витрат та підвищення ефективності використання фінансових ресурсів.

3.3. Сучасні підходи до удосконалення методики проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи

Удосконалення методики проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи є важливим завданням для забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами та підвищення фінансової стабільності. Сучасні підходи до цього процесу включають застосування інноваційних технологій, використання сучасних аналітичних інструментів, впровадження кращих практик управління та підвищення кваліфікації персоналу [49, с. 62].

Одним з ключових напрямів удосконалення методики економічного аналізу є впровадження інформаційних технологій. Використання спеціалізованого програмного забезпечення для автоматизації збору, обробки та аналізу фінансових даних дозволяє значно підвищити точність і швидкість проведення аналізу. Такі системи можуть включати функції для побудови аналітичних звітів, візуалізації даних, автоматичного розрахунку ключових фінансових показників та прогнозування майбутніх фінансових потреб. Інтеграція таких технологій сприяє зменшенню ризику помилок та підвищенню прозорості фінансової діяльності установи [23, с. 85].

Сучасні аналітичні інструменти, такі як прогнозні моделі, сценарний аналіз, економетричні методи та інші, дозволяють глибше аналізувати фінансові зобов'язання бюджетної установи. Прогнозні моделі допомагають передбачити майбутні фінансові потоки та зобов'язання, сценарний аналіз дозволяє оцінити вплив різних економічних умов на фінансовий стан установи, а економетричні методи забезпечують більш точну оцінку

взаємозв'язків між різними фінансовими показниками. Використання цих інструментів дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення та підвищувати ефективність управління фінансовими ресурсами.

Удосконалення методики економічного аналізу зобов'язань також включає впровадження кращих практик управління, таких як розробка та використання стандартних операційних процедур, впровадження системи внутрішнього контролю, регулярний аудит та моніторинг виконання фінансових зобов'язань. Використання таких практик сприяє підвищенню дисципліни, зменшенню фінансових ризиків та покращенню фінансової звітності [36, с. 77].

Останнім, але не менш важливим аспектом удосконалення методики економічного аналізу є підвищення кваліфікації персоналу. Регулярне навчання співробітників новим методам та інструментам аналізу, а також обмін досвідом з іншими установами та фахівцями, сприяє підвищенню професійного рівня персоналу та покращенню якості аналізу. Важливо забезпечити постійне підвищення кваліфікації бухгалтерів та фінансових аналітиків, щоб вони були в курсі останніх змін у законодавстві, фінансових стандартах та новітніх технологіях [44].

Таким чином, сучасні підходи до удосконалення методики проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи спрямовані на використання інноваційних технологій, сучасних аналітичних інструментів, кращих практик управління та підвищення кваліфікації персоналу. Це дозволяє підвищити ефективність фінансового управління, забезпечити прозорість та підзвітність фінансової діяльності, а також зменшити фінансові ризики. Сучасні підходи до удосконалення методики проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи спрямовані на використання інноваційних технологій, сучасних аналітичних інструментів, кращих практик управління та підвищення кваліфікації персоналу, що дозволяє підвищити ефективність фінансового управління, забезпечити

прозорість та підзвітність фінансової діяльності, а також зменшити фінансові ризики.

Таблиця 3.9.

Основні напрями удосконалення методики економічного аналізу

Використання інформаційних технологій та автоматизація	Сучасні бухгалтерські програми та ERP-системи: Інтеграція бухгалтерських програм, таких як 1С, SAP, Oracle Financials, дозволяє автоматизувати процес збору, обробки та аналізу фінансових даних, зокрема зобов'язань. Це значно підвищує точність даних та зменшує час на виконання рутинних операцій. Біг дата та аналітичні платформи: Використання великих даних та спеціалізованих аналітичних платформ, таких як Power BI, Tableau, дозволяє проводити глибокий аналіз зобов'язань, виявляти приховані тенденції та закономірності.
Впровадження нових аналітичних методик	Аналіз за допомогою фінансових коефіцієнтів: Використання коефіцієнтів ліквідності, оборотності та рентабельності для оцінки фінансового стану та платоспроможності установи. Стрес-тестування та сценарний аналіз: Проведення стрес-тестування для оцінки впливу різних економічних умов на зобов'язання установи. Сценарний аналіз допомагає прогнозувати можливі майбутні зміни та розробляти стратегії управління ризиками.
Застосування управлінського обліку	Кастинг та бюджетування: Впровадження системи управлінського обліку для детального аналізу витрат, зокрема по окремих проектах та підрозділах. Це дозволяє краще контролювати виконання бюджету та ефективно розподіляти ресурси. Аналіз відхилень: Регулярний аналіз відхилень фактичних показників від планових, що дозволяє швидко виявляти проблемні зони та вживати коригувальні заходи.
Підвищення кваліфікації персоналу	Постійне навчання та професійний розвиток: Організація навчання для бухгалтерів та аналітиків щодо використання нових аналітичних методик та програмних продуктів. Сертифікація та акредитація: Заохочення співробітників до отримання професійних сертифікатів (СІМА, АССА, СРА), що підвищує їхню компетентність та забезпечує високий рівень аналітичної роботи.
Інтеграція функцій контролю та аудиту	Внутрішній аудит: Регулярне проведення внутрішнього аудиту зобов'язань для виявлення ризиків та недоліків у системі обліку і контролю. Зовнішній аудит: Співпраця з зовнішніми аудиторськими компаніями для незалежної оцінки фінансового стану установи та підтвердження достовірності даних.

Удосконалення методики проведення економічного аналізу зобов'язань бюджетної установи є необхідним для забезпечення її фінансової стабільності та ефективного управління ресурсами. Використання сучасних

інформаційних технологій, нових аналітичних методик, впровадження управлінського обліку, підвищення кваліфікації персоналу та інтеграція функцій контролю та аудиту сприяють підвищенню точності, оперативності та доцільності аналітичних даних, що використовуються для прийняття управлінських рішень. Це, в свою чергу, забезпечує більш ефективне управління зобов'язаннями та покращення фінансового стану установи [66, с. 320].

Інформаційні технології значно полегшують проведення економічного аналізу. Використання спеціалізованого програмного забезпечення для автоматизації збору, обробки та аналізу фінансових даних дозволяє підвищити точність і швидкість аналізу. Наприклад, системи електронного документообігу та управління фінансами можуть інтегрувати дані з різних джерел, забезпечуючи повну картину фінансового стану відділу освіти. Це сприяє більш оперативному та точному прийняттю рішень, підвищуючи ефективність управління фінансовими ресурсами [23, с. 45].

Впровадження кращих практик управління включає розробку стандартних операційних процедур, системи внутрішнього контролю, регулярний аудит та моніторинг виконання фінансових зобов'язань. Наприклад, введення системи регулярного внутрішнього аудиту дозволяє своєчасно виявляти та усувати недоліки в управлінні фінансами, а також запобігати виникненню фінансових порушень. Використання таких практик сприяє підвищенню дисципліни, зменшенню фінансових ризиків та покращенню фінансової звітності.

Підвищення кваліфікації персоналу є критичним аспектом удосконалення методики економічного аналізу [48, с. 67]. Регулярне навчання співробітників новим методам та інструментам аналізу, а також обмін досвідом з іншими установами та фахівцями, сприяє підвищенню професійного рівня персоналу та покращенню якості аналізу. Наприклад, проведення тренінгів та семінарів для бухгалтерів та фінансових аналітиків

забезпечує їхню обізнаність щодо останніх змін у законодавстві, фінансових стандартах та новітніх технологіях.

Інтеграція результатів економічного аналізу у управлінську практику є завершальним етапом удосконалення методики. Це включає використання результатів аналізу для розробки стратегічних та оперативних планів, коригування бюджетів, впровадження нових фінансових політик та процедур. Наприклад, на основі аналізу зобов'язань можуть бути розроблені заходи для оптимізації витрат, підвищення ефективності використання бюджетних коштів та забезпечення фінансової стабільності відділу освіти [30, с. 89].

Таким чином, сучасні підходи до удосконалення методики економічного аналізу зобов'язань відділу освіти Городенківської міської ради включають використання новітніх інформаційних технологій, сучасних аналітичних інструментів, впровадження кращих практик управління та підвищення кваліфікації персоналу. Це забезпечує ефективне управління фінансовими ресурсами, підвищує прозорість та підзвітність фінансової діяльності, сприяє зменшенню фінансових ризиків та підвищенню фінансової стабільності установи.

ВИСНОВКИ

Під час проведення кваліфікаційної роботи відділу освіти Городенківської міської ради досліджено, що облік та аналіз зобов'язань є важливою складовою фінансового управління. Ефективний облік зобов'язань дозволяє відділу освіти контролювати свою фінансову ситуацію, управляти ризиками та забезпечувати стабільність. Відображення зобов'язань у системі звітності відіграє ключову роль у забезпеченні прозорості та достовірності фінансової інформації для зацікавлених сторін.

Виявлено, що перший крок у відображенні зобов'язань у системі звітності - це правильний облік цих зобов'язань. Важливо систематично відстежувати всі зобов'язання, ретельно класифікувати їх за типами та строками погашення. Це дозволяє уникнути непередбачених фінансових проблем у майбутньому.

Також встановлено, що після обліку необхідно провести аналіз зобов'язань, щоб зрозуміти їх вплив на фінансову стійкість відділу освіти. Аналіз може включати оцінку ризиків, зв'язаних із зобов'язаннями, оцінку здатності відділу виконувати свої фінансові зобов'язання в майбутньому та пошук шляхів оптимізації фінансових потоків.

Загалом, правильний облік та аналіз зобов'язань та їх відображення в системі звітності є ключовими аспектами фінансового управління відділу освіти Городенківської міської ради. Це допомагає управлінню приймати обґрунтовані рішення, забезпечує довіру зацікавлених сторін та сприяє стабільності та розвитку відділу освіти.

У результаті дослідження теоретичного підґрунтя основ обліку та аналізу зобов'язань відділу освіти Городенківської міської ради виявлено, що правильне ведення обліку зобов'язань є важливою передумовою для ефективного фінансового управління. Аналіз цих зобов'язань дозволяє виявити потенційні ризики та забезпечити фінансову стійкість відділу освіти.

Дослідження показало, що відображення зобов'язань у системі звітності вимагає чіткого класифікування зобов'язань за їхніми характеристиками та

стрімку контрольованість за їхнім виконанням. Відповідне внесення цієї інформації у фінансові звіти забезпечує надійність та достовірність фінансової звітності відділу освіти.

Крім того, дослідження дозволило висвітлити важливість аналізу зобов'язань для прийняття обґрунтованих рішень щодо фінансової політики відділу освіти Городенківської міської ради та управління її фінансовими ресурсами. Цей аналіз допомагає ідентифікувати потенційні проблеми та шукати шляхи їх вирішення, що сприяє забезпеченню стабільності та ефективності управління відділу освіти.

У контексті організації та методики обліку зобов'язань у відділу освіти Городенківської міської ради виявлено, що правильно налагоджена система обліку є ключовим елементом ефективного фінансового управління. Вона дозволяє відділу освіти відстежувати свої фінансові зобов'язання, ретельно класифікувати їх та вчасно реагувати на зміни у фінансовій ситуації.

Важливим аспектом є розробка і впровадження стандартизованих процедур та політик обліку зобов'язань, які відповідають вимогам відділу та міжнародним стандартам фінансової звітності. Це забезпечує єдність підходів у проведенні обліку та полегшує аналіз фінансової інформації.

Також, опрацював застосування сучасних інформаційних технологій у процесі обліку зобов'язань, це є також важливим аспектом, що дозволяє автоматизувати процеси, забезпечити точність та швидкість обробки фінансової інформації, а також підвищити рівень захищеності даних.

Розглянув організацію та методику обліку зобов'язань у відділі освіти Городенківської міської ради. Виявив, що це має стратегічне значення для забезпечення фінансової стабільності та ефективного управління ресурсами. Вона є основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та сприяє підвищенню довіри зацікавлених сторін у фінансовій діяльності відділу освіти.

Дослідив, що організація та методика аналізу зобов'язань відіграє ключову роль у фінансовому управлінні відділом освіти Городенківської

міської ради. Аналіз зобов'язань дозволяє встановлювати їхню сутність, оцінювати ризики та здійснювати стратегічне планування фінансових ресурсів.

Визначив, що важливою складовою процесу аналізу зобов'язань є систематичне вивчення фінансових звітів та документації, пов'язаної з обліком зобов'язань. Це дозволяє здійснювати об'єктивну оцінку фінансового стану організації та виявляти потенційні проблеми.

Важливим аспектом аналізу зобов'язань є також визначення їх впливу на фінансову стійкість та ліквідність організації. Це допомагає уникнути фінансових криз та приймати своєчасні управлінські рішення для оптимізації фінансового портфеля.

Отже, загалом, організація та методика аналізу зобов'язань є важливим елементом фінансового управління відділом освіти Городенківської міської ради. Відповідний аналіз дозволяє забезпечити ефективне використання фінансових ресурсів, зменшити ризики та забезпечити стабільність фінансового стану відділу освіти.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрущенко Ю.В. Облік зобов'язань підприємства: теорія і практика. Київ: КНЕУ, 2014. 240 с.
2. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних установах. Навчальний посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2015. 288 с.
3. Бабіч В.В., Сагова С.В. Фінансовий облік: облік активів: Навч. посіб. К. КНЕУ, 2006. 282 с.
4. Білінський О.І. Облік та аналіз зобов'язань підприємства. Київ: Центр навчальної літератури, 2018. 320 с.
5. Березний А.Д. Облік зобов'язань. Херсон: ХТУ, 2010. 98 с.
6. Белова І.М. Завдання та принципи побудови обліку розрахунків з покупцями і замовниками. Сталий розвиток економіки. 2015. № 3(28). С. 217–220.
7. Бержанір І.А. Напрями удосконалення обліку розрахунків з контрагентами. Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: Інформаційно-аналітичне агентство, 2019. С. 25–27.
8. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник з виконання практичних завдань. За редакцією І.І. Сахарцевої. К.: Кондор, 2005. 556 с.
9. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України: навч. Посібник. С. В. Свірко, І. О. Кондратюк, О. О. Дорошенко та ін.; Академія фінансового управління. К.: ДННУ АФУ, 2012. 944 с.
10. Бухгалтерський облік : практичний посібник. М.Ф. Огійчук, К.О. Утенкова, О.В. Ковальова, В.Є. Тредіт. Х., 2015. 334 с.
11. Васильченко М.І. Фінансовий облік підприємства: теорія та практика. Київ: КНЕУ, 2017. 416 с.
12. Винник О.М. Фінансовий аналіз: теорія та практика. Львів: Новий Світ-2000, 2016. 416 с.
13. Головін В.І. Фінансовий менеджмент: теорія і практика. Київ: КНЕУ, 2017. 400 с.

14. Грицик І.Ф. Фінансовий облік підприємства. Львів: Світ, 2015. 352 с.
15. Гуцайлюк Л. До питання обліку дебіторської заборгованості у бюджетних установах. Л. Гуцайлюк, Н. Хорунжак. Галицький економічний вісник. 2009. № 1. С. 152-155.
16. Гуцайлюк Л. Ризики в системі обліку кредиторської заборгованості бюджетних установ. Л. Гуцайлюк. Галицький економічний вісник. 2011. №4 (33). с. 186-191.
17. Данилевич М.В. Аналіз фінансового стану підприємства. Київ: Видавництво «Університетська книга», 2016. 320 с.
18. Данилюк А.А. Облік та аналіз зобов'язань підприємства. Київ: КНЕУ, 2019. 336 с.
19. Демчук В.П. Фінансова звітність: теорія і практика складання. Київ: МАУП, 2017. 288 с.
20. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посіб. К.: КНЕУ, 2001, 250 с.
21. Журавель М.В. Облік та аудит зобов'язань. Київ: КНЕУ, 2019. 224 с.
22. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
23. Іващенко О.В. Фінансовий аналіз підприємства. Київ: КНЕУ, 2017. 352 с.
24. Козлова Н.П. Облік та аудит фінансових зобов'язань підприємства. Київ: Центр навчальної літератури, 2018. 288 с.
25. Колісник Л.С. Методика аналізу фінансового стану підприємства. Київ: Центр учбової літератури, 2018. 272 с.
26. Кравець О.М. Фінансова звітність підприємства: теорія та практика складання. Київ: КНЕУ, 2016. 312 с.
27. Кузьмін О.П. Фінансовий аналіз підприємства: теорія та практика. Київ: КНЕУ, 2015. 336 с.
28. Левченко В.М. Фінансовий облік підприємств: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2015. 352 с.

29. Литвиненко В.І. Фінансовий облік підприємств: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2017. 288 с.
30. Малик А.В. Облік зобов'язань підприємства. Київ: Видавничий дім «Ін Юре», 2018. 272 с.
31. Марченко В.М. Фінансовий облік та аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. Київ: МАУП, 2015. 336 с.
32. Мельникова С.В. Фінансовий аналіз підприємства: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2019. 384 с.
33. Національні та міжнародні стандарти обліку для державного сектору: особливості застосування, І.В.Смірнова, Н.В.Смірнова, Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, 2018, вип.33, с. 132. <http://economics.kntu.kr.ua/pdf/33/20.pdf>
34. Носик М.І. Фінансовий облік підприємств: теорія і практика. Київ: КНЕУ, 2019. 384 с.
35. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. за ред. Леня В.С. Чернігів: Десна Поліграф, 2016. 560 с.
36. Облік в бюджетних установах: Навч. посіб. К. В. Безверхий. Київ: «Центр учбової літератури», 2020. 312 с.
37. Откидач Л. Попередня оплата за господарчими договорами: як удосконалити бюджетні правові норми та механізми контролю. Л. Откидач. Казна України. 2013. № 1. С. 19-21.
38. Огієнко І.І. Облік та аналіз зобов'язань підприємства. Київ: МАУП, 2016. 304 с.
39. Петриченко О.І. Фінансовий аналіз підприємства. Київ: КНЕУ, 2016. 352 с.
40. Полякова О.В. Фінансовий облік підприємств: теорія і практика. Київ: КНЕУ, 2018. 416 с.
41. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від

- 26.06.2013 № 611. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>.
42. Про затвердження Інструкції з обліку коштів, розрахунків та інших активів бюджетних установ: наказ Державного Казначейства України від 26.12.2003 р. №242. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0106-04>.
43. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 N 1541. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1194.97.0>
44. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку : наказ Міністерства Фінансів України від 08.10.99 р. №237. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0725-99>.
45. Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>.
46. Проскура К.П. Організація внутрішнього контролю бюджетними організаціями (установами) як розпорядниками бюджетних коштів. Криміналістика і судова експертиза. 2019. Вип. 64. С. 689–698.
47. Романовська О.В. Фінансовий аналіз: підручник. Київ: КНЕУ, 2017. 448 с.
48. Саєнко В.П. Фінансовий аналіз підприємства: підручник. Київ: КНЕУ, 2017. 448 с.
49. Солодкий М.В. Облік та аудит фінансових зобов'язань підприємства. – Київ: Видавництво «Центр учбової літератури», 2018. 288 с.
50. Степаненко М.П. Облік та аналіз зобов'язань підприємства. Київ: Видавництво «Центр учбової літератури», 2016. 352 с.
51. Стельмах Ю.А. Фінансовий аналіз: практикум. Київ: Видавництво Либідь, 2015. 352 с.

52. Ткаченко І.С. Фінансовий аналіз підприємства: підручник. Київ: КНЕУ, 2015. 400 с.
53. Тимчук О.В. Фінансовий облік підприємства: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2019. 416 с.
54. Федорова О.П. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2015. 288 с.
55. Філіпенко В.А. Аналіз фінансового стану підприємства. Київ: Видавничий дім «Слово», 2018. 320 с.
56. Федоренко І.М. Облік та аудит зобов'язань підприємства. Київ: МАУП, 2018. 320 с.
57. Холодов С.П. Фінансовий облік та аналіз діяльності підприємства. Київ: КНЕУ, 2016. 336 с.
58. Хоменко О.С. Фінансовий облік підприємств: практикум. Київ: Центр навчальної літератури, 2016. 288 с.
59. Циганенко І.О. Фінансовий аналіз: теорія та практика. Київ: КНЕУ, 2017. 384 с.
60. Чепурний В.М. Облік та аналіз фінансових зобов'язань підприємства. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 336 с.
61. Чернишенко О.О. Фінансовий аналіз підприємства: підручник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2017. 432 с.
62. Шаповаленко В.П. Облік та аналіз зобов'язань підприємства. Київ: КНЕУ, 2019. 352 с.
63. Шушко А.І. Фінансовий аналіз підприємства. Київ: Видавництво «Сфера», 2018. 384 с.
64. Шевченко В.М. Фінансовий облік та звітність підприємства: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2015. 400 с.
65. Юрченко А.М. Облік та аналіз зобов'язань підприємства. Київ: Центр навчальної літератури, 2016. 320 с.
66. Яковлев С.В. Облік та аналіз зобов'язань підприємства. Київ: КНЕУ, 2018. 336 с.

ДОДАТКИ

			КОДИ		
			2022	04	01
Установа	Відділ освіти Городенківської міської ради	Дата (рік, місяць, число)	44018090		
Територія	Городенківська	за ЄДРПОУ	UA26080030000014307		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КАТОТТГ	420		
Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	за КОПФГ	01009		
Вид економічної діяльності	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування	за КОДУ	84.12		
Одиниця виміру: грн		за КВЕД			
Періодичність: проміжна					

БАЛАНС
на 01 квітня 2022 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	37811411	37415563
<i>первісна вартість</i>	1001	89824051	89830985
<i>знос</i>	1002	52012640	52415422
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Запаси	1050	1723738	545199
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	39535149	37960762
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
<i>цінні папери, крім акцій</i>	1111	-	-
<i>акції та інші форми участі в капіталі</i>	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
<i>за розрахунками з бюджетом</i>	1120	-	-
<i>за розрахунками за товари, роботи, послуги</i>	1125	-	-
<i>за наданими кредитами</i>	1130	-	-



за наданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	<i>1160</i>	<i>16207</i>	<i>2345222</i>
каси	1161	-	-
казначействі	1162	16207	2345222
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	<i>1175</i>		
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<i>Усього за розділом II</i>	<i>1195</i>	<i>16207</i>	<i>2345222</i>
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	39551356	40305984

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Власний капітал	1400	89824051	89830985
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-50272695	-50114175
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
<i>Усього за розділом I</i>	<i>1495</i>	<i>39551356</i>	<i>39716810</i>
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	589174
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
<i>Усього за розділом II</i>	<i>1595</i>		<i>589174</i>



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	39551356	40305984

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСЮК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК



Установа	Відділ освіти Городенківської міської ради	за ЄДРПОУ
Територія	Городенківська	за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ
Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	за КОДУ
Вид економічної діяльності	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування	за КВЕД
Одиниця виміру: грн		
Періодичність: проміжна		

КОДИ		
2022	07	01
44018090		
UA26080030000014307		
420		
01009		
84.12		

БАЛАНС
на 01 липня 2022 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Г. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	37811411	39981853
<i>первісна вартість</i>	1001	89824051	92837697
<i>знос</i>	1002	52012640	52855844
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незвернені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Запаси	1050	1723738	3563404
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	39535149	43545257
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Часточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-



за виданнями авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	16207	6691896
касі	1161	-	-
казначействі	1162	16207	6691896
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	16207	6691896
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	39551356	50237153

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВІДСНУТИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Власний капітал	1400	89824051	92837697
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-50272695	-42612683
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	39551356	50225014
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	12139
за кредитами	1550	-	-
за зержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	12139
Усього за розділом II	1595	-	12139



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	39551356	50237153

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСЮК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК



			КОДИ		
			2022	10	01
Установа	Відділ освіти Городенківської міської ради	за СДРПОУ	44018090		
Територія	Городенківська	за КАТОТТГ	UA26080030000014307		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ	420		
Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01009		
Вид економічної діяльності	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування	за КВЕД	84.12		
Одиниця виміру: грн					
Періодичність: проміжна					

БАЛАНС

на 01 жовтня 2022 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	37811411	43674375
<i>первісна вартість</i>	1001	89824051	96916345
<i>знос</i>	1002	52012640	53241970
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Залишки	1050	1723738	7682957
Виробниче	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	39535149	51357332
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акцій та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за неоплаченими кредитами	1130	-	-



за наданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	16207	13018757
каси	1161	-	-
казначействі	1162	16207	13018757
установах банків	1163	-	-
дочірні	1164	-	-
інші місцеві банки	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших класифікацій на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	16207	13018757
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БУДАНС	1300	39551356	64376089

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	89824051	96916345
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-50272695	-32828522
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	39551356	64087823
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	288266
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	288266



06.21.11.17

<https://ezvit.treasury.gov.ua/barsapp/FastReport.Export.axd?ID=fr8e2doc&displayinline=True>

III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	39551356	64376089

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСІЮК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК



	Вид діяльності	Територія	Організаційно-правова форма господарювання	Орган державного управління	Вид економічної діяльності	Одиниця виміру: грн	Періодичність: разів	КОДИ		
								Дія три, місяць, часот	2023	01
	Вид діяльності	Городенківська	за СДРПОУ					44018090		
	Територія	Городенківська	за КАТОТГГ					UA26080030000014307		
	Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ					420		
	Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	за КОДУ					01009		
	Вид економічної діяльності	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування	за КВЕД					84.12		

БАЛАНС

на 01 січня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	37811411	44229988
<i>первісна вартість</i>	1001	89824051	96955150
<i>знос</i>	1002	52012640	52725162
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Заняєн	1050	1723738	5918799
Виробництво	1060	-	-
Позичені біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	39535149	49948787
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
<i>цінні папери, крім акцій</i>	1111	-	-
<i>акції та інші форми участі в капіталі</i>	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
<i>за розрахунками з бюджетом</i>	1120	-	-
<i>за розрахунками за товари, роботи, послуги</i>	1125	-	-
<i>за наданими кредитами</i>	1130	-	-



за виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів в а державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	16207	9944
касі	1161	-	-
казначействі	1162	16207	9944
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших класифікацій на:			
єдиному зазначеному рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	16207	9944
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	39551356	49954731

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	89824051	96955150
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-50272695	-47297444
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	39551356	49637706
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	301025
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	301025



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	39551356	49958731

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСЮК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК



	Дата (рік, місяць, тиждень)	КОДИ		
		2023	04	01
Установа	Відділ освіти Городенківської міської ради	за СДРПОУ	44018090	
Територія	Городенківська	за КАТОТТГ	UA26080030000014307	
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ	420	
Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01009	
Вид економічної діяльності	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування	за КВЕД	84.12	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: проміжна				

БАЛАНС

на 01 квітня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	44229988	42373900
<i>первісна вартість</i>	1001	96955150	94530468
<i>знос</i>	1002	52725162	52156568
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Запаси	1050	5718799	3991360
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	49948787	46365260
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
<i>цінні папери, крім акцій</i>	1111	-	-
<i>акції та інші форми участі в капіталі</i>	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
<i>за розрахунками з бюджетом</i>	1120	-	-
<i>за розрахунками за товари, роботи, послуги</i>	1125	-	-
<i>за наданими кредитами</i>	1130	-	-



іншими активами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебиторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті, у тому числі в:			
кас	1160	9944	616039
казначействі	1161	-	-
установках банків	1162	9944	616039
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установках банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	9944	616039
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	49958731	46981299

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	96955150	94530468
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-47297444	-48438693
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	49657706	46091775
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
з платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	301025	718696
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	125977
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	11851
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	301025	889524



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	
БАЛАНС	1800	49958731	46981299

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСЮК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК



Установа	Відділ освіти Городенківської міської ради	за СДРПОУ
Територія	Городенківська	за КАТОТТГ
Організаційно-правова форма (суб'єкт господарювання)	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ
Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	за КОДУ
Вид економічної діяльності	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування	за КВЕД
Одиниця виміру: грн		
Періодичність: проміжна		

КОДИ		
2023	07	01
44018090		
UA26080030000014307		
420		
01009		
84.12		

БАЛАНС

на 01 липня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	44229988	37893433
<i>первісна вартість</i>	1001	96955150	90941533
<i>знос</i>	1002	52725162	53048100
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Запаси	1050	5718799	2790862
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	49948787	40684295
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
<i>доли паєрні, крім акцій</i>	1111	-	-
<i>акції та інші форми участі в капіталі</i>	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	227773
за наданими кредитами	1130	-	-



виданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інші поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	9944	3269221
в кассі	1161	-	-
в установчих банках	1162	9944	3269221
в банках	1163	-	-
в державі	1164	-	-
в іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному капітальному рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
в іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	9944	3496994
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	49958731	44181289

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	96955150	90941533
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-47297444	-55422568
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	49657706	35518965
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Початкові зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	301025	129674
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	4712460
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	3870184
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	301025	8602324



ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	
БАЛАНС	1800	49958731	44181289

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСІЮК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК



Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Підприємство фінансової звітності»

Установа: Відділ освіти Городенківської міської ради за ЄДРПОУ
 Територія: Городенківська за КАТОТТГ
 Організаційно-правова форма господарювання: Орган місцевого самоврядування за КОПФГ
 Орган державного управління: Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи за КОДУ
 Вид економічної діяльності: Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування за КВЕД
 Одніця виміру: грн
 Періодичність: проміжна

КОДИ		
2023	10	01
44018090		
UA26080030000014307		
420		
01009		
84.12		

БАЛАНС

на 01 жовтня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	44229988	44424667
<i>первісна вартість</i>	1001	96955150	97983162
<i>знош</i>	1002	52725162	53558495
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знош</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Запаси	1050	5718799	6543944
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	49948787	50968611
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
<i>цінні папери, крім акцій</i>	1111	-	-
<i>акції та інші форми участі в капіталі</i>	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
<i>за розрахунками з бюджетом</i>	1120	-	-
<i>за розрахунками за товари, роботи, послуги</i>	1125	-	-
<i>за наданими кредитами</i>	1130	-	-



в цінних паперах	1135	-	-
в розрахунках із соціального страхування	1140	-	-
в внутрішніх розрахунках	1145	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	9944	3887851
каси	1161	-	-
казначействі	1162	9944	3887851
установих банків	1163	-	-
державі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установих банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
<i>Усього за розділом II</i>	1195	9944	3887851
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ			
БАЛАНС	1300	49958731	54836462

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВІСНІЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	96953150	97983162
Капітал у довідках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-47297444	-43196900
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
<i>Усього за розділом I</i>	1495	49657706	54786262
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	301025	70200
за кредитами	1550	-	-
за середніми засадами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
<i>Усього за розділом II</i>	1595	301025	70200



ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	
ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	
БАЛАНС	1800	49958731	54856462

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСЮК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК



Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі: Інформація про фінансову звітність

	Відділ освіти Городенківської міської ради	за СДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
Устава			44018090		
Територія	Городенківська	за КАТОТТГ	UA26080030000014307		
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ	420		
Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01009		
Вид економічної діяльності	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування	за КВЕД	84.12		
Однієї чи декількох: грн					
Періодичність: річна					

БАЛАНС
на 01 січня 2024 року

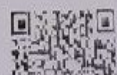
Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ПЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	44229988	42992674
первісна вартість	1001	96955150	96982048
знос	1002	52725162	53989374
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Залишки	1050	5718799	4477845
Відобуток	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	49948787	47470519
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
прим. папери, крім акцій	1111	-	-
акції, інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-



за наданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160	9944	8635
каси	1161	-	-
казначействі	1162	9944	8635
установах банків	1163	-	-
державі	1164	-	-
іншим банкам	1165	-	-
Кошти бюджетів та інших класифікацій на:			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	9944	8635
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	49958731	47479154

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВІДСНОВИ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесені капітал	1400	96955150	96982048
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-47297444	-49502894
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	49657706	47479154
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	301025	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	301025	-



III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	
БАЛАНС	1800	49958731	47479154

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСЮК

Головний бухгалтер (спеціалст.
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК



Мета діяльності	Виділ освіти Городенківської міської ради	за СДРПОУ	КОДИ		
Територія	Городенківська	за КАТОТГГ	2024	04	01
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФГ	44018090		
Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	UA26080030000014307		
Вид економічної діяльності	Регулювання у сферах охорони здоров'я, освіти, культури та інших соціальних сферах, крім обов'язкового соціального страхування	за КВЕД	420		
Одиниця виміру: грн.			01009		
Цей документ не є промисловим			84.12		

БАЛАНС

на 01 квітня 2024 року

Форма №1-де

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	42992674	38063080
первісна вартість	1001	96982048	92667855
знос	1002	53989374	54604775
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Нематеріальні активи:	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1030	-	-
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	-
первісна вартість	1041	-	-
накопичена амортизація	1042	-	-
Запаси	1050	4477845	1846046
Виробництво	1060	-	-
Позитивні біологічні активи	1090	-	-
Усього за рядками I	1095	47470519	39909126
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
Позитивна дебіторська заборгованість:			
за рахунками з бюджетом	1120	-	-
за рахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-



за наданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1150	-	-
Початок фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	8635	1859157
каси	1161	-	-
кредитові установи	1162	8635	1859157
установих банків	1163	-	-
дочірні	1164	-	-
іншою валютою	1165	-	-
<i>Класифікація бюджетів та інших коштів на:</i>			
єдиному кредитній рахунку	1170	-	-
рахунках в установих банків, у тому числі в:	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іншою валютою	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	8635	1859157
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	47479154	41768283

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесені капітал	1400	96982048	92667855
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансові результати	1420	-49502894	-53002850
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	-	-
Усього за розділом I	1495	47479154	39664999
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Початок заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	820655
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	486215
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	476706
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	319708
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	2103284



06.24. 11:24

<https://ezvit.treasury.gov.ua/barsapp/FastReport.Export.axd?ID=fr32b7de&displayinline=True>

III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	
БАЛАНС	1800	47479154	411768283

Керівник (посадова особа)

Світлана ІВАСЮК

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Олександра ЯГОЛЬНИК

