

Секція 2. Фінансова звітність як джерело інформаційного забезпечення для прийняття управлінських рішень

6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби»: міжнародний документ від 01.01.2012р.

7. Податковий Кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-УІ

8. Положення(стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000р.

**Щербина І.М.**

**II курс, 6/316МПр**

*Інститут післядипломної освіти  
КНУ імені Тараса Шевченка (м.Київ)*

Науковий керівник:

к.е.н., полковник Сизов Алім Іванович

*Начальник кафедри фінансового забезпечення військ  
Військового інституту КНУ імені Тараса Шевченка*

**ОСОБЛИВОСТІ ПОДАННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ ВІЙСЬКОВОЮ ЧАСТИНОЮ ЗБРОЙНИХ СИЛ  
УКРАЇНИ ЗА 2017 РІК**

У січні 2018 року головні бухгалтери військових частин Збройних Сил України (далі - ЗСУ) здійснили подання річної фінансової звітності за 2017 рік, застосовуючи нові форми згідно наказу Міністерства фінансів України від 28.02.2017 року № 307 для державного сектору загалом, а саме: «Звіт про рух грошових коштів» (ф. № 3-дс), «Звіт про власний капітал» (ф. № 4-дс) та «Примітки до фінансової річної звітності» (ф. № 5-дс)[1].

Оскільки кожна група суб'єктів держсектору виконує специфічні функції, спроба об'єднати їх за спільними ознаками в уніфікованих формах звітних документів призвело до певних протиріч у процесі їх заповнення.

У військових частинах ЗСУ, як специфічних бюджетних установах, проблемні питання виникли як на стадії заповнення, реєстрації форм фінансової звітності в органах Казначейства, так і в процесі подання їх до розпорядників вищого рівня (у фінансово-економічні управління видів ЗСУ).

Особливості заповнення та подання фінансової звітності суб'єкта державного сектору досліджують у науково-теоретичних та науково-практичних виданнях відомі практики та науковці, зокрема: Ф.М. Іскрижицька, Т.П. Піднебесна [2], О.В. Цятковська, Т.В. Ларікова [3] та інші. Однак, питання стосовно фінансової звітності у військових частинах ЗСУ висвітлюються лише у публікаціях В.О. Шашеріна, що для повного методичного і методологічного забезпечення головбухів армії є недостатнім.

Проаналізуємо окремі рядки перелічених вище форм звітності.

У формі № 3-дс «Звіт про рух грошових коштів»:

По-перше, стосовно рядка 3000 «Бюджетні асигнування» (належить до підрозділу «Надходження від обмінних операцій»), у якому відображається надходження коштів, отриманих за рахунок бюджетних асигнувань на виконання установи своїх повноважень, визначених законодавством[4]. Однак, за кодом економічної класифікації видатків (далі - КЕКВ) 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» та 2260 «Видатки та заходи спеціального призначення» протягом 2017 року отримано бюджетні асигнування, взято бюджетні зобов'язання та здійснено витрати, проте дані показники до рядку 3000 Форми № 3-дс не вносяться[5].

По-друге, в окремих випадках прив'язка до КЕКВ заважає застосувати правильний субрахунок і як наслідок неправильно класифікується приналежність до обмінних/необмінних операцій.

Наприклад, виплата підйомної допомоги, яка характерна саме для силових структур, має КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження». Оскільки обмінна операція передбачає проведення платежів, пов'язаних із виконанням установою належних їй функцій, в обмін на грошові кошти у вигляді бюджетних асигнувань та надходжень від надання платних послуг або в обмін на погашення зобов'язань, ключовою ознакою необмінної операції є відсутність надходжень від надання послуг або обміну на погашення зобов'язань [4]. Отже, правильно класифікувати оплату підйомних як необмінна операція.

Однак, до уваги приймається в цілому КЕКВ 2250, де визначним є видатки на відрядження. Тому абсолютно всі показники за даний КЕКВ відображаються у рядку 3120 «Інші витрати за обмінними операціями».

По-третє, при співставленні дохідної і витратної частини за обмінними і необмінними операціями розділу І. «Рух коштів у

Секція 2. Фінансова звітність як джерело інформаційного забезпечення для прийняття управлінських рішень

результаті операційної діяльності» Форми № 3-дс виявляємо, що до рядку 3000 (належить до підрозділу «Надходження від обмінних операцій») показники за КЕКВ 2730 (грошова компенсація за піднайом (найом) житла військовослужбовцям офіцерського складу) включаються, а у рядку 3100 «Витрати на виконання бюджетних програм» (належить до підрозділу «Надходження від обмінних операцій») відображаються лише касові видатки по заробітній платі (грошовому забезпеченню військовослужбовців), нарахуванні на заробітну плату (грошове забезпечення військовослужбовців), матеріальних витратах без даних за КЕКВ 2730. Натомість відомості за даний КЕКВ відображаються у рядку 3130 «Інші витрати за необмінними операціями»[5].

У формі № 4-дс «Звіт про власний капітал»: Рядки 4210 та 4220 «Збільшення /зменшення капіталу в підприємствах» розпорядниками бюджетних коштів не заповнюються. Натомість, для цього призначений рядок 4290 «Інші зміни в капіталі»[5].

У формі № 5-дс «Примітка до річної фінансової звітності»: Обов'язковість подання інформації, яка за своєю природою не притаманна діяльності у сфері оборони або яку недоцільно здійснювати:

- 1) розділ V «Фінансові інвестиції» (цінні папери, векселі одержані);
- 2) розділ XI «Біологічні активи» (робоча худоба, тварини на вирощуванні та відгодівлі, яйця, приріст живої маси тощо) - у зв'язку з тим, що у військових частинах ЗСУ відсутні підсобні господарства[5].

Отже, з метою максимального спрощення та адаптації нових форм річної фінансової звітності для військових частин, урахуваючи специфіку їхньої діяльності, пропонуємо:

- 1) розробити фінансовим органом Міністерства оборони України детальну інструкцію (порядок) заповнення форм річної фінансової звітності;
- 2) встановити перелік окремих розділів форм фінансової звітності, які виключаються при заповненні та не подаються військовими частинами за види діяльності, здійснення яких для них є нехарактерним або недоцільним;
- 3) привести у відповідність до класифікації за обмінними і необмінними операціями доходи і витрати військових частин,

приймаючи до уваги їх економічну сутність, а не присвоєний їм КЕКВ;

4) провести дослідження на предмет оптимізації схожих розділів форм річної фінансової звітності з метою уникнення дублювання даних, а також створення передумов для перегляду кількості форм бюджетної звітності;

5) на основі оптимізованих річних фінансових звітів вдосконалити систему звітності загалом за періодичністю їх подання з метою зменшення кількості місячних і кварталних форм.

### **Список використаних джерел:**

1. Правила подання фінзвітності: оновлено нацстандарт 101 // Новий бюджетний облік. - К. - №2/2017 - 47 с.

2. Складаємо нові форми річної фінансової звітності. Практика запровадження НП(С)БОДС 101 // Баланс: бюджет. - К. - №2/2017 - 36 с.

3. Річна фінзвітність: як формувати і на які зміни очікувати // Новий бюджетний облік. - К. - №48/2017 - 45 с.

4. Лист Мінфіну України від 17 листопада 2017 року №35220-06-5/31577 «Щодо порядку визначення обмінних та необмінних операцій».

5. Телеграмне розпорядження начальника ФЕУ КПС ЗСУ від 04 січня 2018 року №350/147/4/21 «Щодо порядку подання річної фінансової та бюджетної звітності фінансово-економічному управлінню Командування Повітряних Сил ЗСУ за 2017 бюджетний рік».