

Література:

1. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я. В. Соколова. – М.: Аудит ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
2. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. / М. А. Терехова и А. А. Терехова: Гл. ред. серии VNCSTC проф. Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 560 с.
3. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженик, В. М. О'Рейли, М. Б. Хирш: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я. В. Соколова. – М.: Аудит ЮНИТИ, 1997. – 542 с.
4. Велш А. Глем, Шорт Г. Деніел. Основы финансового учёта / Пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. К.: Основы, 1997. – 943 с.
5. Давыдов С. В. Риск в аудите бухгалтерского учёта // Бухгалтерский учёт. – 1994. – № 4. – С. 44.
6. Петрик О. Аудиторський ризик // Бухгалтерський облік і аудит. – 1994. – № 11. – С. 20-23.
7. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. – М.: КРМГ, Аудиторская фирма "Контакт", 1995. – 496 с.
8. Терехов А. А. Аудит. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 512 с.
9. Чекин В. Д. Курс лекций по аудиту: Учебн. пособия для вузов / ВЗФЭИ. – М.: Финстатинфо, 1997. – 190 с.
10. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит. – М.: ИНФРА – М., 1995. – 240 с.

ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЯХ

Бабиченко В.Є.

Облік операцій в неприбуткових організаціях має деякі особливості. У даній статті будуть розглянуті окремі питання обліку неприбуткової діяльності.

Держава регулює питання створення і функціонування неприбуткових організацій. Однак проблема недосконалості законодавства є актуальною не тільки для неприбуткових, але й для всіх інших підприємств і організацій. Бухгалтерам часто-густо складно прийняти те чи інше рішення через нестабільність законодавства або відсутність іншої інформації з обліку та оподаткування в силу специфіки діяльності неприбуткових організацій. У цій статті мені хотілося б висвітлити проблему організації неприбуткової організації і особливості відображення в обліку податків та витрат таких організацій.

Почну з організаційно-правових аспектів неприбуткової організації, тому що саме необізнаність бухгалтерів в особливостях законодавчої бази, що регулює діяльність неприбуткових організацій, веде до значних їх порушень при здійсненні бухгалтерського обліку діяльності неприбуткової організації. Через це почну з організації, реєстрації та відповіді на запитання: де і як визначається статус неприбуткової організації.

Відповідно до Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" №283/97-ВР від 22.05.97 року (зі змінами та доповненнями, далі - Закон про прибуток) до неприбуткових

організацій належать благодійні фонди і благодійні організації, створені у порядку, визначеному Законом, для проведення благодійницької діяльності, у т.ч. громадські організації, створені з метою здійснення екологічної оздоровчої, аматорської спортивної, культурної, освітньої та наукової діяльності, а також творчі спілки та політичні партії, пенсійні фонди, кредитні спілки, інші юридичні особи, діяльність яких не передбачає отримання прибутку згідно з нормами відповідних законів.

При здійсненні благодійницької діяльності необхідно керуватися Законом України "Про благодійництво та благодійні організації" №531/97-ВР від 16.09.1997 року (далі — Закон про благодійництво).

Благодійною організацією є недержавна організація, головна мета діяльності якої спрямована на здійснення благодійницької діяльності. Благодійна організація придбаває право юридичної особи з моменту її державної реєстрації і в місячний термін після отримання свідоцтва про державну реєстрацію зобов'язана стати на облік у податкових органах за її місцезнаходженням.

Після реєстрації у податкових органах благодійна організація вноситься до Реєстру благодійних організацій з присвоєнням їй відповідного номера. Порядок ведення Реєстру встановлюється Кабінетом Міністрів України. Ведення Реєстру неприбуткових організацій провадиться з метою оподаткування і передбачене

п.п. 7.11.10 Закону про прибуток. З метою виконання зазначеного підпункту Закону наказом Державної податкової адміністрації в Україні від 1.07.1997 року №232 затверджено Положення про Реєстр неприбуткових організацій та установ. Крім того на виконання пункту 1.4. Положення про Реєстр неприбуткових організацій (установ) наказом ДПАУ від 17.11.1998 №550 були затверджені Методичні рекомендації щодо визначення структури ознаки неприбуткових установ (організацій) (далі — Методичні рекомендації). Введення ознаки неприбуткової установи (організації) забезпечує реєстрацію і облік неприбуткових організацій з метою використання єдиної методики обліку платників податків і зборів неприбуткових організацій в органах державної податкової служби. Окрім реєстрації у податкових органах, неприбуткова організація повинна зареєструватися у Пенсійному фонді, Фонді соціального страхування та Фонді зайнятості, органах статистики.

Отримавши всі реєстраційні документи та виписку з реєстру неприбуткової організації з вказаним номером, благодійна організація повинна скласти благодійну програму, яка є комплексом благодійних заходів, спрямованих на вирішення завдань, відповідно до статутних цілей. На фінансування благодійних програм повинна використовуватися вся сума надходжень, отриманих за фінансовий рік від підприємств і організацій в тому числі донорських організацій, а також від підприємств, що знаходяться у власності благодійної організації, за винятком адміністративно-господарських витрат, пов'язаних з функціонуванням благодійної організації. Якщо програма є довгострокова (два і більше років), то використання коштів здійснюється відповідно до термінів цієї довгострокової програми (ст. 15 Закону про благодійництво). До початку року кожна неприбуткова організація складає кошторис доходів та витрат відповідно до благодійної програми, у якому передбачаються всі можливі доходи і витрати на майбутній рік. Благодійна організація має право здійснювати будь-які угоди щодо майна і коштів, що знаходяться у її власності, якщо вони не суперечать статутним цілям та законодавству України. Джерелами формування майна і коштів благодійної організації можуть бути внески засновників, благодійні внески і пожертвування, що мають цільовий характер (благодійні гранти), надані фізичними та юридичними особами в грошовій і натуральній формах, надходження від проведення благодійних заходів, лотерей, а також благодійних аукціонів з реалізації майна і пожертвувань, які надійшли від благодійників, доходи від депозитних вкладів і цінних паперів у вигляді дивідендів, відсотків, інші види пасивних доходів, а також і інші джерела, не заборонені законодавством України.

Джерелом формування майна і коштів благодійної організації не можуть бути кредити.

благодійні цілі і забезпечення господарської діяльності у розмірах і порядку, передбачених Законом про благодійництво. Особи, які здійснили благодійність і передали своє майно, кошти та інші цінності до благодійної організації, отримують за своєю вимогою звіт про їх використання. Якщо благодійництво має цільовий характер, звіт про використання надається благодійнику організацією в обов'язковому порядку. У свою чергу, здійснюючи благодійну допомогу у формі благодійних внесків і пожертвувань, що мають цільовий характер, благодійна організація повинна також вимагати звіт про їх використання. З метою здійснення благодійницької діяльності благодійні організації мають право популяризувати своє ім'я (назву), символіку, тому до кошторису витрат можуть включатися витрати на здійснення реклами. Напрями благодійності та благодійницької діяльності визначаються особами, які здійснюють благодійність, і статутами (положеннями) благодійних організацій. Причому статутні документи неприбуткових організацій повинні містити вичерпний перелік видів їх діяльності. Раніше статuti неприбуткових організацій могли передбачати одним з джерелом доходів здійснення прибуткової діяльності з подальшим спрямуванням отриманого прибутку на благодійні цілі. Однак з виходом Методичних рекомендацій щодо визначення структури Ознаки неприбуткових установ (організацій), затверджених наказом ДПАУ від 17.11.1998 року №550 (далі - Методичні рекомендації), неприбуткові організації, статутні документи, які передбачають здійснення діяльності, внаслідок якої може бути отриманий прибуток, не можуть бути включені до Реєстру неприбуткових організацій. Якщо Ви не зареєстровані як неприбуткова організація, то всі надходження, отримані на благодійні цілі, за весь період існування неприбуткової організації при перевірці будуть обкладені 30 відсотками. Тому завдання бухгалтера - проконтролювати внесення Вашої організації до Реєстру неприбуткових організацій і по можливості отримати виписку з такого Реєстру. Бухгалтерам, що ведуть облік в неприбуткових організаціях, треба пам'ятати, що всі надходження від благодійництва мають підтверджуватись документально, а саме - договорами про надання фінансової допомоги з вказаними в них вимогами про використання коштів або майна.

Оскільки неприбуткові організації отримують різного роду фінансування, які є доходами, потрібно визначити, чи підлягають вони оподаткуванню? І якщо так, то які і коли?

Відповідно до Закону про прибуток, від оподаткування звільняються такі доходи благодійних фондів і благодійних організацій: кошти або майно, що надходять безоплатно, або у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань; пасивні доходи;

Під "пасивними доходами" у Законі про прибуток розуміються доходи, отримані у вигляді відсотків, дивідендів, страхових виплат, і відшкодувань, а також роялті. Якщо перелічені доходи, отримані протягом звітного (податкового) року, на кінець першого кварталу наступного за звітним року перевищують 25 відсотків від загальних валових доходів, отриманих протягом такого звітного (податкового) року, така неприбуткова організація зобов'язана сплатити податок з нерозподіленої суми прибутку за ставкою 30 відсотків до суми такого перевищення.

Таким чином, із суми перевищення доходів над витратами за результатами звітного року неприбуткова організація податок на прибуток не сплачує. У випадку, якщо протягом першого кварталу наступного за звітним року отриманий за попередній рік прибуток не витрачений на цілі, передбачені програмою, то проводиться розрахунок питомої ваги отриманих валових доходів і валових витрат на кінець першого кварталу у загальній сумі валових доходів, отриманих протягом року. Якщо по результатам розрахунку виходить прибуток, то його оподатковують податком на прибуток. Ставка податку на прибуток складає 30% від оподаткованого прибутку. Внесення податку до бюджету провадиться за результатами першого кварталу до 20 числа місяця, наступного за звітним кварталом.

При визначенні сум оподаткованого прибутку сума амортизаційних відрахувань не враховується (пп.7.11.9 Закону про прибуток). Необхідність розрахунку податку на прибуток з невикористаних або використаних не за призначенням коштів була передбачена Законом про прибуток у зв'язку з тим, що факт отримання коштів на благодійницькі цілі ще не означає здійснення благодійницької діяльності. Однак благодійна програма може бути і не реалізована в рамках фінансового року, і витрачання отриманих коштів заплановано використовувати, припустимо, протягом наступного півріччя. Тому кошти, отримані у звітному році, мають цільове призначення і не є доходом, а будуть пізніше використані. Не дивлячись на це, організація повинна буде сплатити податок на прибуток, відповідно зменшивши джерело фінансування витрат, передбачених програмою. Але закон є закон.

Для уникнення невинного оподаткування коштів, отриманих на благодійні цілі, організація повинна скласти благодійну програму і рівномірно розподілити кошти, що прогноуються. Якщо ж отримано доходів більше, ніж було заплановано, або в силу об'єктивних причин не були реалізовані заплановані витрати, то складаючи програму на наступний рік, необхідно передбачити витрачання коштів, отриманих в минулому році протягом першого кварталу.

Важливо звернути особливу увагу на той факт, що неприбуткова організація може

отримувати доходи з різних джерел, а саме, згідно доходів, визначених підпунктами 7.11.2-7.11.7 Закону про прибуток (доходів, що беруть участь при розрахунку оподаткованого прибутку), вона може отримувати доходи з інших джерел (наприклад, бюджетне фінансування).

Розділимо вище перелічені доходи на три групи.

При розрахунку оподаткованого прибутку будуть брати участь доходи першої групи, отримані у вигляді засобів або майна, які надходять безоплатно або у вигляді безповоротної фінансової допомоги або пожертвувань. При цьому не можна всю суму адміністративно-господарських витрат списувати на зменшення доходів цієї групи, що враховуються при розрахунку, оскільки податкова адміністрація буде розглядати це як зменшення прибутку, що підлягає оподаткуванню. І це логічно, оскільки адміністративно-управлінські витрати провадяться внаслідок здійснення всіх видів діяльності, тому адміністративні (загальногосподарські) витрати пропорційно до розміру кожного з них. Визначено таким чином сума витрат буде списуватися частинами на зменшення джерел фінансування за видами такого фінансування. Розрахунок оподаткованого прибутку провадиться не всіма неприбутковими організаціями.

Звернемося до пп.7.11.8 Закону про прибуток: "доходи неприбуткових організацій, визначених у абзасі "а" підпункту 7.11.1, у тому числі доходи установ освіти, науки, культури, охорони здоров'я, а також архівних установ, що утримуються за рахунок бюджету, зараховуються до складу кошторисів на утримання таких неприбуткових організацій і використовуються виключно на фінансування такого кошторису. У випадку, якщо за результатами звітного року доходи кошторису на утримання зазначених організацій перевищують суму визначених кошторисом витрат, сума перевищення враховується у складі кошторису наступного року. При цьому із суми перевищення доходів над витратами зазначених неприбуткових організацій податок на прибуток не сплачується.

При отриманні коштів від благодійників важливим є формулювання отримання коштів. Наприклад, якщо у прибутковому касовому ордері (або іншому документі) значиться, що отримані благодійні внески або пожертвування, то такого виду доходи не включені до переліку доходів, звільнених від оподаткування. Тому, приймаючи кошти від благодійників, на нашу думку, доцільно використовувати формулювання "добровільне пожертвування" або "безповоротна фінансова допомога". Часто на практиці виникає питання щодо оподаткування відсотків, отриманих за використання тимчасово вільних коштів на поточному рахунку в банку.

Багато неприбуткових організацій звертається до банку з проханням не нараховувати зазначені відсотки. Однак доходи, отримані у

вигляді відсотків відшкодувань, доходами (пункт 7.11.1 Закону про прибуток) значить, згідно відповідно до Закону визначені відсотки - нараховується кредитором у залучених на рахунок.

Однак обмежений перелік включає:

- платіж (робіт, послуг);
- платіж до депозиту;
- платіж;
- платіж

у користуванні рентні операції

Відсоток використання поточному рахунку своєю прирощення "відсотків", що не є такими. Віднесення з оподаткування підприємств діяльність з м регламентують включаються до за рахунок неприбуткової жорсткій реглабути спрямовані бути передбачені керівництвом і відповідати вимогам організація отримати ця оренда сплатити цілі, то податок сплачується.

Цікавим є нарахування організаціями. Прибуток амортизації

- при використанні нематеріальних

використання;

- самостійно

для власних витрати на виробничі зайняті виготовлення

- пров

реконструкції,

поліпшення осн

Таким чином

благодійництво

краще купувати

у вигляді безпов

благодійних по

вигляді відсотків, дивідендів, страхових виплат і відшкодувань, а також роялті є пасивними доходами (пункти 7.11.13 Закону про прибуток), а значить, звільняються від оподаткування відповідно до підпунктів 7.1.2-7.11.7 цього Закону. Законом визначено також поняття "відсотків". Так, відсотки - це доход, що сплачується (нараховується) позичальником на користь кредитора у вигляді плати за використання залучених на визначений термін коштів або майна.

Однак, Законом про прибуток наведений обмежений перелік відсотків (п.1.10 Закону), який включає:

- платіж за використання коштів або товарів (робіт, послуг), отриманих у кредит;
- платіж за використання коштів, залучених до депозиту;
- платіж за придбання товарів у розстрочку;
- платіж за використання майна, отриманого у користування (орендні, у тому числі лізингові і рентні операції).

Відсотки, що нараховуються банком за використання тимчасово вільних коштів на поточному рахунку підприємства, організації, за своєю природою близькі до визначення "відсотків", що нараховуються на депозит, однак не є такими. Тому в наш час питання про віднесення зазначених відсотків до складу оподаткованого доходу є спірним. Якщо витрати підприємств і організацій, що здійснюють діяльність з метою отримання прибутку, суворо регламентуються Законом про прибуток та або включаються до валових витрат, або покриваються за рахунок чистого прибутку, то витрати неприбуткової організації не підлягають такій жорсткій регламентації. Однак ці витрати повинні бути спрямовані на виконання статутних завдань і бути передбачені кошторисом і затверджені керівництвом неприбуткової організації, а також відповідати вимогам чинного законодавства. Якщо організація отримує плату за здачу в оренду майна і ця оренда спрямовується виключно на благодійні цілі, то податок на прибуток з цієї суми не сплачується.

Цікавим, на мій погляд, є питання про нарахування амортизації - неприбутковими організаціями. Відповідно до п.п.8.1.2. Закону про прибуток амортизації підлягають витрати на:

- придбання основних фондів і нематеріальних активів для власного виробничого використання;
- самостійне виготовлення основних фондів для власних виробничих потреб, включаючи витрати на виплату зарплати працівникам, які зайняті виготовленням таких основних фондів;
- проведення всіх видів ремонту, реконструкції, модернізації та інших видів поліпшення основних фондів.

Таким чином, основні кошти, отримані як благодійництво, не підлягають амортизації. Тому краще купувати основні фонди на гроші отримані

придбання виробничого обладнання (офісних меблів). У цьому випадку кошти будуть використовуватися не на благодійництво, але за цільовим призначенням. При цьому витрати на придбання основних фондів повинні бути передбачені і затверджені кошторисом. При нарахуванні амортизації рекомендуємо використовувати норми, встановлені п.8.6 Закону про прибуток з можливістю застосування прискореної амортизації.

Ну а що стосується податку на додану вартість, то неприбуткові організації не є платниками ПДВ. При цьому ПДВ у вартості активів, що придбаваються, або послуг, що споживаються, до податкового кредиту не включається, а збільшує вартість цих активів або відноситься до складу витрат неприбуткової організації відповідно. Якщо неприбуткова організація, крім основної, не здійснює інші види діяльності, спрямовані не на отримання прибутку, вона є платником комунального податку, оскільки підприємницької діяльності, які мають штатних працівників.

Розглянемо порядок бухгалтерського обліку у неприбуткових організаціях безпосередньо в обліку та проводках.

Бухгалтерський облік неприбуткової організації ведеться з урахуванням вимог нового Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, обов'язків та господарських операцій підприємств та організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р № 291 (із змінами і доповненнями), та використовуючи положення (стандартів), (далі - Положення).

Отримані доходи накопичуються по кредиту рахунка 48 "Цільове фінансування і цільові надходження" в кореспонденції з дебетом рахунків 30 "Каса", 31 "Банк", 10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи", 12 "Нематеріальні активи", 20 "Виробничі запаси", 22 "МШП", 25 "Напівфабрикати", 28 "Товари". Ці надходження вважаються доходами організації відповідно до П(Є) 15 "Доходи", тому бухгалтер робиться проводку дебет 48 "Цільове фінансування і цільові надходження" в кореспонденції з кредитом рахунків 71 "Інші операційні доходи", 73 "Інші фінансові доходи", 74 "Інші доходи".

Здійшені витрати відображаються по дебету рахунків 10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи", 12 "Нематеріальні активи", 39 "Витрати майбутніх періодів", 64 "Розрахунки за податками і платежами", 65 "Розрахунки за страхуванням", 66 "Розрахунки з оплати праці", в кореспонденції з кредитом рахунку 91 "Загально виробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності" (канцтовари, консультаційні послуги, послуги по ремонту та налаштуванню обладнання, витрати на

виготовлення та друк друкованої продукції), вони повинні співпадати з затвердженим кошторисом, і бути підтверджені документально. В результаті проведення організацією благодійницької роботи інколи виникає потреба в коригуванні кошторису, це дозволяється в рамках що указані в договорі про використання коштів, майна. Таке коригування обов'язково супроводжується пояснювальним листом до організації що здійснює фінансування або бухгалтерською довідкою, в якій вказуються причини зміни кошторису, виправлений кошторис обов'язково має бути знову затверджений.

Для благодійної організації доцільно вести окремих облік затрат, що проведені у результаті здійснення основної діяльності, і окремо враховувати витрати на утримання організації, оскільки відповідно до Закону про благодійництво витрати на утримання не повинні перевищувати 20% кошторису (загальної суми витрат). При цьому для обліку витрат можуть використовуватися рахунок 23 "Основне виробництво" або 91 "Загально виробничі витрати" з наступним списанням затрат у дебет рахунку 79. Якщо неприбуткова організація займається неприбутковою і одночасно комерційною діяльністю, то відповідно до Положення вона зобов'язана організувати окремих облік доходів і витрат за різними видами діяльності.

При проведенні благодійної діяльності неприбуткова організація має право використовувати працю найманих працівників. Працівники можуть вступати у трудові відносини з організацією, працювати за сумісництвом, а також за договорами цивільно-правового характеру (договорами підряду). На працівників благодійної організації поширюється законодавство України про працю, соціальне забезпечення та соціальне страхування. Розмір податків і обов'язкових платежів до бюджету і позабюджетних фондів, що нараховуються на фонд оплати праці, визначається у відсотках до нарахованої винагороди. Що стосується прибуткового податку, то будь-яка допомога у грошовій або натуральній формі, крім допомоги, наданої у зв'язку зі стихійним лихом, підлягає оподаткуванню прибутковим податком з громадян. Якщо у неприбутковій організації працюють сумісники, то з них утримується прибутковий податок в розмірі 20%. Платником цього податку є неприбуткова організація. Крім цього, протягом 30 днів з моменту виплати заробітної плати суміснику організація зобов'язана подати (надіслати поштою) до податкової адміністрації за місцем проживання сумісника довідку про суму виплаченого доходу і утриманого прибуткового податку не за місцем

основної роботи, у т.ч. за сумісництвом і цивільно-правовими договорами (форма №2 - додаток №2 до Інструкції про прибутковий податок з громадян, затвердженої наказом ГДПУ від 21.04.1993 року №12, зі змінами та доповненнями). На нараховану заробітну плату та утримані з неї податки і на нараховані на неї податки в бухгалтерському обліку робляться стандартні проведення:

Дт 81 Кт 66 на нараховану заробітну плату;

Дт 66 Кт 65 на утримання з заробітної плати;

Дт 82 Кт 65 на нараховані податки з заробітної плати;

Дт 65 Кт 66 на нарахування за листками непрацездатності.

В кінці року потрібно вивести фінансовий результат. Для цього потрібно взяти дані накопичені відповідно доходи на рахунках 71 "Інші операційні доходи", 73 "Інші фінансові доходи", 74 "Інші доходи" та накопичені витрати на рахунках 81 "Втрати на оплату праці", 82 "Відрахування на соціальні заходи", 84 "Інші оперативні витрати", 85 "Інші затрати", 91 "Загально виробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності". Результат побачимо тоді, коли складемо бухгалтерські проведення: Дт 79 "Фінансовий результат" Кт 81 "Втрати на оплату праці", 82 "Відрахування на соціальні заходи", 84 "Інші оперативні витрати", 85 "Інші затрати", 91 "Загально виробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності"; Дт 71 "Інші операційні доходи", 73 "Інші фінансові доходи", 74 "Інші доходи" Кт 79 "Фінансовий результат"

Залишок по рахунку 79 "Фінансовий результат" буде означати відповідно по дебету перевитрати по кошторису, а по кредиту залишок невикористаних коштів. Найліпший результат – нульовий залишок по 79 рахунку.

Це не особливість, а вимога законодавства, про яку нерідко забувають як бухгалтери, так і керівники, а нагадування про неї обходиться організаціям штрафними санкціями. Усі неприбуткові організації повинні щоквартально складати і подавати до податкової адміністрації звіт про використання коштів неприбуткових організацій, затвердженому наказом ДПАУ від 11.05.1997 року №233. Якщо навіть благодійна організація не внесена до Реєстру, тоді теж рекомендуємо подавати до податкової адміністрації без цифрових даних (пусту) декларацію про прибуток. А також в усі установи потрібно здавати звіти, хоч навіть і пусті, а саме – до Пенсійного фонду, Фонду соціального забезпечення, до фонду зайнятості, до органів державної статистики.

Літер:

1. За № 283/97-ВР
2. За 16.07.99 р.
3. За лютого 1997
4. За
5. За доповненнями
6. За доповненнями
7. За року.
8. Дек
9. Поло податкової ад

Дочинені

Звіт про десятиліття ст бухгалтерської практиці. В сп підкреслюється, важливіший, ніж зв'язку з цим в бухгалтерський коштів"(МСБО) є Положення (ст) про рух грош питання: в чому звітності перед ін те місце, яке в бухгалтерської ін

Звіт про мірою допов інформацією та звіт про фінансо

В бухгал майно підприєм рахунок власно Співставлення б кінець звітного відбулися за звіт майна, а також капіталу і залуче

Звіт про результати діял включаючи так реалізації, собів товарів, робіт і г

Література:

1. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" у редакції від 22 травня 1997 року № 283/97-ВР.
2. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р.
3. Закон України "Про внесення до Закону України "Про систему оподаткування" № 77/97 від 18 лютого 1997 року зі змінами та доповненнями.
4. Закон України "Про податок на додану вартість" від 3.04.97 р. № 168/97 - ВІ.
5. Закон України "Про підприємства України" від 27.03.91 р. № 887 -ХП зі змінами та доповненнями.
6. Закон України "Про підприємства України" від 27.03.91 р. № 887 -ХП зі змінами та доповненнями.
7. Законом України "Про благодійництво та благодійні організації" №531-97-ВР від 16.09.1997 року.
8. Декрет КМ України "Про прибутковий податок" від 26.12.92 р. № 13-92.
9. Положення "Про реєстр неприбуткових організацій і установ", затверджене Наказом Державної податкової адміністрації України від 11 липня 1997 року № 231.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА НАСЛІДКИ ЙОГО ВПРОВАДЖЕННЯ

Дочинець О.М., Чуса М.І.

Звіт про рух грошових коштів в останні десятиліття став одним із основних елементів бухгалтерської (фінансової) звітності у світовій практиці. В спеціальній обліковій літературі часто підкреслюється, що для підприємців цей звіт став важливіший, ніж баланс і звіт про прибутки і збитки. В зв'язку з цим в 1978 році був прийнятий міжнародний бухгалтерський стандарт №7 "Звіти про рух грошових коштів"(МСБО 7). Аналогом цього стандарту в Україні є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів"(П(С)БО 4). Виникає питання: в чому перевага цієї форми бухгалтерської звітності перед іншими і чому ця форма звіту не посідає те місце, яке вона займає за кордоном у користувачів бухгалтерської інформації.

Звіт про рух грошових коштів значною мірою доповнює та збагачує корисною інформацією такі бухгалтерські звіти, як баланс і звіт про фінансові результати.

В бухгалтерському балансі відображається майно підприємства та джерела його утворення за рахунок власного капіталу і залучених коштів. Співставлення балансових показників на початок і кінець звітного періоду показує зміни, які відбулися за звітний період у вартості і структурі майна, а також в джерелах і структурі власного капіталу і залучених коштів.

Звіт про фінансові результати відображає результати діяльності підприємства за період, включаючи такі показники, як виручка від реалізації, собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт і послуг, інші доходи і витрати, що

формують прибуток підприємства.

Звіт про рух грошових коштів – одна з основних форм фінансової звітності, в якій відображається інформація про надходження і вибуття грошових коштів підприємства. Він доповнює баланс і звіт про фінансові результати. Якщо бухгалтерський баланс відображає фінансовий стан підприємства на визначений момент часу (кінець звітного періоду), то звіт про рух грошових коштів пояснює зміни, які відбулися з однією із складових фінансової звітності, грошовими коштами – від однієї дати балансу до іншої. Звіт про фінансові результати відображає результати діяльності підприємства за період; і ця діяльність є основним чинником, який змінює стан грошових засобів, що відображаються у звіті про рух грошових коштів. Інформація про рух грошових коштів підприємства корисна тим, що вона надає користувачам фінансової звітності базу для оцінки здатності підприємства залучати і використовувати грошові засоби та їх еквіваленти. Крім того, ця інформація дозволяє вирішити ряд питань, а саме:

- оцінка спроможності підприємства нарощувати грошові кошти протягом року;
 - з'ясування причин, наслідком яких стала розбіжність між прибутком і величиною різниці грошових надходжень і грошових витрат;
 - аналіз ліквідності та загрози банкрутства.
- Саме грошовий потік є реальним підтвердженням фінансової стійкості підприємства і передусім його ліквідності.

Дочинець Оксана Михайлівна, Чуса Миреслава Іванівна – пошукувачі кафедри обліку та аудиту Ужгородського національного університету.