

ХЕРСОНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет міжнародних економічних відносин, управління і бізнесу
Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА

на тему: **МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ТА КОНТРОЛЬ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ**

(на матеріалах КУ «Централізована бухгалтерія
бюджетних установ» Новорайської сільської ради)

**METHODS OF FORMATION AND CONTROL OF FINANCIAL
STATEMENTS OF A BUDGETARY INSTITUTION**

(on the materials of Municipal Institution «Centralised Accounting
of Budgetary Institutions» of Novoraisk Village Council)

Виконала: здобувач першого (бакалаврського) рівня
вищої освіти (за скороченим терміном навчання)
групи 20А(с)
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми
«Облік і оподаткування»

Пажут Є. С.

(прізвище та ініціали)

Керівник: Пінчук Т. А.

(прізвище та ініціали)

Хмельницький – 2024 року

ХЕРСОНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет міжнародних економічних відносин, управління і бізнесу
Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти перший (бакалаврський)
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри, д.е.н., професор
Лариса СІДЕЛЬНИКОВА
«18» 01 2024 року

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ БАКАЛАВРА

Пажут Єлизаветі Сергіївні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Методика формування та контроль фінансової звітності бюджетної установи (на матеріалах КУ «Централізована бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради)

керівник роботи Пінчук Тетяна Анатоліївна, к.е.н., доцент

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

затверджені наказом закладу вищої освіти від «17» січня 2024 року № 60-с

2. Строк подання роботи здобувачем 25 червня 2024 року

3. Вихідні дані до роботи Законодавчі та нормативні документи, підручники, навчальні посібники, періодичні видання, звітність КУ «Централізована бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради

4. Зміст кваліфікаційної роботи бакалавра (перелік питань, які потрібно розробити) Теоретичні основи формування і контролю фінансової звітності бюджетних установ. Організація і методика складання фінансової звітності бюджетної установи. Контроль та аналіз показників фінансової звітності бюджетної установи.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
Робота містить 10 рисунків та 21 таблицю

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Ім'я, прізвище та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Консультант з написання I-III розділів	Тетяна ПІНЧУК, доцент	18.01.2024	22.05.2024
Консультант з використання ПЕОМ	Тетяна ШРАМ, доцент	18.01.2024	16.05.2024
Консультант з нормоконтролю	Олена НОВОСЬОЛОВА, доцент	18.01.2024	06.06.2024

7. Дата видачі завдання _____ 18.01.2024 р. _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Огляд літературних джерел з теми	18.01.24-30.01.24	виконано
2.	Складання і затвердження плану роботи	31.01.24-09.02.24	виконано
3.	Написання 1 розділу	12.02.24-12.03.24	виконано
4.	Написання 2 розділу	13.03.24-12.04.24	виконано
5.	Написання 3 розділу	15.04.24-15.05.24	виконано
6.	Формулювання висновків за темою дослідження	16.05.24-22.05.24	виконано
7.	Оформлення роботи	23.05.24-06.06.24	виконано
8.	Надання роботи керівнику для перевірки та написання подання	07.06.24	виконано
9.	Подання роботи для перевірки у КСПНП	14.06.24	виконано
10.	Захист роботи в ЕК	25.06.24	

Здобувач _____ Єлизавета ПАЖУТ
(підпис) (ім'я та прізвище)

Керівник роботи _____ Тетяна ПІНЧУК
(підпис) (ім'я та прізвище)

РЕФЕРАТ

В кваліфікаційній роботі бакалавра досліджено та узагальнено теоретичні та практичні аспекти формування та контролю фінансової звітності бюджетної установи на прикладі КУ «Централізована бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради. У роботі розкрито питання нормативно-правових аспектів складання та подання фінансової звітності бюджетних установ, а також визначено зміст, форму і загальні вимоги до фінансової звітності.

Досліджено організаційно-методичні аспекти складання основних форм фінансової звітності, включаючи Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал. Особлива увага приділена особливостям формування фінансової звітності з використанням інформаційних систем і технологій.

Розроблено методику контролю достовірності фінансової звітності бюджетної установи, а також проведено аналіз показників фінансової звітності КУ «Централізована бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради. Проведено аналіз динаміки та структури фінансових показників, а також оцінка ефективності управління фінансовими ресурсами установи.

Основний текст кваліфікаційної роботи бакалавра викладено на 80 сторінках, містить 21 таблицю, 10 рисунків. Список використаних джерел налічує 60 найменувань і розміщений на 6 сторінках. 2 додатки розміщені на 4 сторінках. Загальний обсяг кваліфікаційної роботи бакалавра становить 90 сторінок.

Ключові слова: фінансова звітність, бюджетна установа, бухгалтерський облік, контроль, аналіз, інформаційні системи, фінансові показники, методика, звітність, КУ «Централізована бухгалтерія бюджетних установ».

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ І КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ.....	6
1.1. Нормативно-правові аспекти формування та надання фінансової звітності бюджетних установ.....	6
1.2. Зміст, форма і загальні вимоги до фінансової звітності бюджетних установ.....	13
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	20
2.1. Організаційно–методичні аспекти складання Балансу бюджетної установи	20
2.2. Методика формування Звіту про фінансові результати бюджетної установи	30
2.3. Методика формування Звіту про рух грошових коштів бюджетної установи	39
2.4. Методика формування Звіту про власний капітал бюджетної установи.....	47
2.5. Особливості формування фінансової звітності бюджетних установ з використанням інформаційних систем і технологій...	54
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	61
3.1. Методика контролю достовірності фінансової звітності бюджетної установи	61
3.2. Аналіз показників фінансової звітності КУ «Централізована бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради.....	67
ВИСНОВКИ.....	77
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	81
ДОДАТКИ.....	87

ВСТУП

Актуальність теми. Фінансова звітність є одним із ключових елементів управління фінансовими ресурсами бюджетних установ, адже вона відображає реальний стан фінансових ресурсів та результатів діяльності установи. Особливо важливою ця тема стає у сучасних умовах, коли зростають вимоги до прозорості та підзвітності бюджетних коштів. Діяльність бюджетних установ має особливу специфіку, що вимагає точності, достовірності та своєчасності в складанні та поданні фінансової звітності. Це обумовлено не лише потребами внутрішнього управління, але й вимогами контролюючих органів та суспільства в цілому.

Складність і важливість процесу формування фінансової звітності бюджетних установ викликає необхідність постійного вдосконалення методик її складання та контролю. Це стосується як нормативно-правових аспектів, так і технологічних рішень, що забезпечують автоматизацію процесу обліку та звітності. Важливо, щоб звітність не тільки відповідала законодавчим вимогам, але й була зручною для аналізу та прийняття управлінських рішень.

Теоретичне і практичне значення теми. Тема дослідження є актуальною як з теоретичної, так і з практичної точки зору. Вивчення теоретичних основ формування фінансової звітності бюджетних установ дозволяє глибше розуміти сутність та значення фінансової інформації для ефективного управління бюджетними коштами. З практичної точки зору, розробка методичних рекомендацій щодо удосконалення процесу складання та контролю фінансової звітності сприяє підвищенню ефективності функціонування бюджетних установ та зниженню ризиків помилок у фінансовій звітності.

Мета і задачі роботи. Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є дослідження теоретичних та практичних аспектів формування та контролю фінансової звітності бюджетної установи на прикладі КУ «Централізована

бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради, а також розробка рекомендацій щодо вдосконалення цього процесу. Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- дослідити нормативно-правові аспекти формування та надання фінансової звітності бюджетних установ;
- визначити зміст, форму і загальні вимоги до фінансової звітності бюджетних установ;
- проаналізувати організаційно-методичні аспекти складання фінансової звітності бюджетної установи;
- розробити методику формування основних форм фінансової звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал);
- дослідити особливості формування фінансової звітності з використанням інформаційних систем і технологій;
- розробити методику контролю достовірності фінансової звітності бюджетної установи;
- провести аналіз показників фінансової звітності КУ «Централізована бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради.

Методи дослідження. У процесі дослідження використовувалися наступні методи: методи теоретичного узагальнення та порівняння – для розкриття методологічних основ формування та контролю фінансової звітності бюджетних установ; методи статистичного аналізу – для вивчення та наочного зображення емпіричних даних при аналізі фінансової звітності; методи індукції та дедукції, аналізу та синтезу – при розробці рекомендацій щодо вдосконалення процесу складання та контролю фінансової звітності.

Структура роботи. Робота складається з трьох розділів.

Перший розділ присвячений теоретичним основам формування та контролю фінансової звітності бюджетних установ, включаючи нормативно-правові аспекти та загальні вимоги до фінансової звітності.

У другому розділі розглядаються організаційно-методичні аспекти складання фінансової звітності, методики формування основних форм фінансової звітності: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, а також особливості використання інформаційних систем.

Третій розділ присвячений методиці контролю достовірності фінансової звітності та аналізу показників фінансової звітності КУ «Централізована бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради.

Характеристика суб'єкту дослідження. Комунальна установа «Централізована бухгалтерія бюджетних установ» Новорайської сільської ради здійснює централізоване ведення бухгалтерського обліку для бюджетних установ, підпорядкованих Новорайській сільській раді. Основні завдання установи включають ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, здійснення контролю за раціональним використанням бюджетних коштів.

Огляд джерел, що використані в роботі. В роботі використані законодавчі та нормативні документи України, наукові розробки та навчальні посібники, періодична література, Інтернет-ресурси, а також облікові та звітні матеріали суб'єкту дослідження. Особлива увага приділялася науковим дослідженням таких авторів: Головка І. В., Дубровський В. П., Коваленко О. М., Лазаренко О. П., Мельник Т. М., Шевчук С. В. та ін.

Питання формування та контролю фінансової звітності бюджетних установ є важливими і актуальними, викликають інтерес як серед науковців, так і серед практиків у сфері бухгалтерського обліку.