

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ: ДИНАМІКА ЗМІН МЕТОДИК СКЛАДАННЯ

Косинська Н.О., студентка ОКР, спец. «Облік і аудит»

Науковий керівник - Плаксієнко В.Я., д.е.н., професор

Основною формою фінансової звітності, яка відображає інформацію про грошові кошти є Звіт про рух грошових коштів - це звіт, який відображає надходження і видаток грошових коштів у результаті діяльності підприємства у звітному періоді. У Звіті про рух грошових коштів відображається рух коштів від трьох видів діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової та надзвичайних подій) і відповідно складається з трьох розділів.

Мета складання Звіту про рух грошових коштів - надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період.

Не включаються у Звіт про рух грошових коштів внутрішні зміни про рух грошових коштів. Для заповнення Звіту про рух грошових коштів необхідно використовувати дані Балансу, Звіту про фінансові результати, дані аналітичного обліку та Приміток до річної фінансової звітності.

За П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів» в Україні передбачено формат звіту, який передбачав використання непрямого і прямого методів у 2007-2009 р.

Розділ I «Рух коштів у результаті операційної діяльності» заповнювався за непрямим методом і розпочинається з коригування суми фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування (табл. 1).

Зараз підходи до складання першого розділу згаданого звіту змінилися на пряме коригування. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності визначається за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку («Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», «Надходження від погашення векселів одержаних», «Надходження від покупців і замовників авансів», «Надходження від повернення авансів», «Надходження від установ банків відсотків за поточними рахунками», «Надходження від бюджету податку на додану вартість», «Надходження від повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)», «Надходження від отримання субсидій, дотацій», «Надходження від цільового фінансування», «Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)», «Інші надходження».

**Заповнення розділу I «Рух коштів у результаті операційної діяльності»
непрямим методом у 2007-2009 рр.**

Коригований показник	На що коригуємо	Код рядка	Мета коригування
Прибуток (збиток) звичайної діяльності до оподаткування	Амортизація необоротних активів	020	Щоб виявити не грошові операції, що впливають на фінансовий результат, але ніколи не призведуть до руху грошових коштів. Так нарахована амортизація збільшує витрати поточного періоду, відповідно позначається на фін результаті, але не спричиняє відтоку грошових коштів
	Збільшення (зменшення) забезпечень	030	
	Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	040	
	Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050	
	Витрати на сплату відсотків	060	
		070	
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	Зменшення (збільшення): - оборотних активів; - витрат майбутніх періодів	080 090	Зміна за даними статтями впливає на фінансовий результат, але не завжди призводить до руху грошових коштів
	Збільшення (зменшення): - поточних зобов'язань; - доходів майбутніх періодів	100 110	
Грошові кошти від операційної діяльності		120	Відсотки відносять до фін операцій, тому їх виключаємо. А податок на прибуток взагалі не узгоджується ні з якою діяльністю
	Сплачені: - відсотки; - податок на прибуток	130 140	
Чистий рух грошових коштів до надзвичайних подій		150	Щоб вийти на результат лише операційної діяльності
	Рух грошових коштів від надзвичайних подій	160	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		170	-

Витрачання коштів у ході операційної діяльності наступні: «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)», «Витрачання на оплату авансів», «Витрачання на оплату повернення авансів», «Витрачання на оплату працівникам», «Витрачання на оплату витрат на відрядження», «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість», «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток», «Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи», «Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)», «Витрачання на оплату цільових внесків», «Інші витрачання».

У статті «Чистий рух коштів до надзвичайних подій» відображається різниця між сумами грошових надходжень та грошових видатків. У статті «Рух коштів від надзвичайних подій» відображаються, відповідно, надходження або видаток коштів, пов'язані з надзвичайними подіями в процесі операційної діяльності. У статті «Чистий рух коштів від операційної діяльності» відображається результат руху коштів від операційної діяльності з урахуванням надзвичайних подій. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної й фінансової діяльності визначається на основі також прямого методу.

АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СПРАВЛАННЯ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ

Іванета Я.А., студентка ОКР «Магістр», спец. «Облік і аудит»

Науковий керівник – Плаксієнко В.Я., д.е.н., професор

Питання про доцільність запровадження єдиного соціального внеску обговорювалось давно. І ось прийнято Закон України від 08.07.2010 р. №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», який набрав чинності з 1 січня 2011 року. Цей Закон визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що здійснює його збір та ведення обліку. Відповідальність за його виконання покладено на Пенсійний фонд України. При цьому інші чотири соціальні закони залишаються чинними.

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового соціального страхування в обов'язковому порядку та на основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування [1].

Адміністратором ЄСВ призначається Пенсійний фонд – орган, уповноважений відповідно до Закону вести облік платників єдиного внеску, забезпечувати збір та ведення обліку страхових коштів, контролювати повноту та своєчасність їх сплати, вести

Із заробітної плати працівника відраховується 3,6 % – тобто 2% поступає до Пенсійного, 1,6% – до інших соціальних фондів. Для роботодавця розмір цього внеску буде коливатись в залежності від діяльності, і визначатись так званими класами ризику – для платників, які мають перший клас професійного ризику виробництва, становить 36,76%, останній (67 клас) відповідно – 49,7%, для бюджетних установ цей розмір становить 36,3%.

ЄСВ має бути сплачений під час виплати доходу та не пізніше 20 числа місяця, що настає за базовим звітним періодом. Згідно п. 10 ст. 9 Закону №2464 в разі перерахування сум ЄСВ з рахунка платника на відповідні рахунки ПФУ днем сплати ЄСВ вважається день списання банком або Держ-