

## **РОЗДІЛ 7. СТРАТЕГІЯ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ СУБ'ЄКТАМИ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ**

УДК: 657.1:658.115

**Заросило А.П.**

старший викладач кафедри  
обліку в кредитних і бюджетних  
установах та економічного аналізу  
ДВНЗ „КНЕУ імені Вадима Гетьмана”

### **ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ В УМОВАХ РЕФОРМУВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Бюджетні установи фінансуються за рахунок коштів державного та місцевого бюджетів, які надходять їм безповоротно, окрім цього вони працюють для задоволення соціальних культурних та інших потреб суспільства, а не задля отримання прибутку. Ефективне існування економіки країни неможливе без раціонального використання державних коштів. Тому дедалі більшої важливості набувають питання аналізу діяльності суб'єктів державного сектору, враховуючи всю специфіку їх діяльності і те, що в сучасних умовах відбувається реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Перехід до ринкової економіки призвів до реформування бухгалтерського обліку в Україні, введення нового плану рахунків та формування фінансової звітності відповідно до вимог національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору.

Проблемами фінансового аналізу з різних точок зору у своїх працях приділяли увагу такі українські фахівці, як М. Болюх, С. Левицька, К. Назарова, Т. Чередниченко, які присвятили свої дослідження методиці аналізу фінансово-господарської діяльності бюджетних установ. Однак питання фінансового аналізу діяльності суб'єктів державного сектору на сьогоднішній час не одержали достатнього висвітлення та потребують окремого дослідження.

Фінансова звітність суб'єктів державного сектору є інформаційною базою для оцінки їх фінансового стану.

Під час аналізу фінансової звітності суб'єктів державного сектору застосовують різні підходи: 1) порівняння абсолютних вартісних показників доходів та видатків, затверджених кошторисами установи та фактично понесених; 2) розрахунок наявних показників та коефіцієнтів для оцінки фінансового стану бюджетної установи; 3) адаптація наявних

показників та коефіцієнтів для їх використання під час аналізу фінансової звітності та фінансового стану суб'єкта державного сектору; 4) розробка специфічних показників та коефіцієнтів для аналізу й оцінки фінансового стану суб'єкта державного сектору; 5) розробка показників і коефіцієнтів для аналізу ефективності діяльності бюджетних установ окремо для кожної галузі [2, с. 330].

Кожному з наведених підходів властиві свої переваги та недоліки. Під час порівняння вартісних показників звітності за різні періоди важливим є врахування впливу інфляції та цінового фактору на показники, які аналізуються. Важливим аспектом під час розрахунку коефіцієнтів для аналізу фінансової звітності й оцінки фінансового стану установи є визначення й обґрунтування їх нормативних значень.

Використовуючи коефіцієнтний підхід щодо проведення аналізу діяльності бюджетної установи очевидно, що прийняті нормативи для комерційних підприємств не можуть застосовуватись бюджетними установами. Тоді під час оцінки результатів аналізу особливо важливим є порівняння показників установи в динаміці та порівняння з показниками інших установ.

Під час оцінки результатів аналізу особливо важливим є порівняння показників установи в динаміці та порівняння з показниками інших установ. До переваг аналізу фінансової звітності за допомогою коефіцієнтів можна віднести: 1) зростання оперативності аналізу; 2) зниження витратності прийняття управлінських рішень суб'єктами державного сектору; 3) розширення можливості порівняння показників діяльності різних суб'єктів державного сектору, зокрема тих, що функціонують у різних сферах [3, с. 767].

Таким чином, проведення коефіцієнтного аналізу діяльності суб'єктів державного сектору та встановлення відповідних нормативів є найбільш ефективним способом, який дозволяє провести оцінку фінансового стану шляхом розрахунку показників ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості, а також проведення аналізу по загальним результатам роботи суб'єкта державного сектору.

#### **Список використаних джерел**

1. Болюх М. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: навчальний посібник / М. Болюх, А. Заросило. – К.: КНЕУ, 2008. – 344 с.
2. Штимер Л. До питання фінансового аналізу діяльності установ державного сектору економіки / Л. Штимер // Економічний форум. – 2016. – № 2. – С. 329-338.
3. Кемарська Л.Г Особливості аналізу фінансової звітності суб'єктів державного сектору / Л.Г Кемарська // ЕКОНОМІКА І СУСПІЛЬСТВО - Вип.№8 -2017 – С.768-774.