

УДК 657.1
JEL Classification H 80

Ларікова Тетяна

к.е.н., доцент

кафедра обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу
ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»
Київ, Україна

E-mail: larikovat2015@gmail.com

ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ РОЗПОРЯДНИКАМИ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ

Анотація

Вступ. Бюджетний облік в Україні перебуває на етапі активного реформування, що є логічним в умовах подальшого оновлення методологічної бази обліку та звітності в секторі загального державного управління. Основним завданням реформування є узагальнення достовірної і прозорої інформації про цільове використання бюджетних коштів, що відображається у формах фінансової звітності, зокрема, у Звіті про власний капітал.

Методи. Інформаційною базою емпіричних досліджень слугувала створена автором база даних, що включала фінансову звітність, зокрема, звіт про власний капітал розпорядників бюджетних коштів за 2017 рік. Стан нормативного регулювання складання Звіту про власний капітал розпорядників бюджетних коштів в Україні вивчався на базі інформаційного масиву, наданого порталом «Законодавство України» Верховної ради України. Методика дослідження базувалась на теоретичних розробках та науковому інструментарії, що включав критичний аналіз структури Звіту про власний капітал, кошториси підприємств розпорядників бюджетних коштів в Україні, а також аналіз нормативних документів українського законодавства.

Результати. В статті узагальнено сутність та складові власного капіталу розпорядників бюджетних коштів. Визначено зміст статей звіту про власний капітал, а саме: внесеного капіталу, капіталу у дооцінках, фінансового результату, капіталу у підприємствах та цільового фінансування. Окреслено особливості та порядок складання звіту про власний капітал.

Перспективи. В умовах подальшого реформування бюджетного обліку та звітності, розробки методологічної бази обліку та звітності в державному секторі, виникає необхідність подальшого вивчення особливостей складання форм фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів, зокрема звіту про власний капітал.

Ключові слова: власний капітал, внесений капітал, капітал у дооцінках, фінансовий результат, капіталу у підприємствах, цільове фінансування, звіт про власний капітал.

Вступ.

Бюджетний облік в Україні перебуває на етапі активного реформування, що є логічним в умовах подальшого оновлення методологічної бази обліку та звітності в секторі загального державного управління. З огляду на це, постало питання про створення системного обліково-інформаційного забезпечення вітчизняної системи управління бюджетними коштами на основі загальновідомих міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IPSAS), підготовленими Комітетом з питань державного сектору Міжнародної федерації бухгалтерів. Основним завданням цих стандартів є формування достовірної і прозорої інформації про цільове використання бюджетних коштів. Переважна частина цієї інформації продукується системою бухгалтерського обліку та відображається у формах фінансової звітності.

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність складається з таких форм: Баланс (форма № 1-дс), Звіт про фінансові результати (форма № 2-дс), Звіт про рух грошових коштів (форма № 3-дс), Звіт про власний капітал (форма № 4-дс) та примітки до них (форма № 5-дс).

У лютому 2017 року Міністерством фінансів України розроблено Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі від 28.02.2017 № 307, який регулює порядок складання

Балансу та Звіту про фінансові результати. Згодом, в кінці листопада 2017 року розроблено проект змін до Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі (чинні з 1 січня 2018 року), де визначений порядок заповнення Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та приміток до них. Таким чином, вкрай необхідним є дослідження порядку заповнення річних форм фінансової звітності, зокрема Звіту про власний капітал.

Аналіз останніх джерел і публікацій. Проблеми реформування бюджетного обліку та звітності досліджувались невеликою кількістю відомих вчених, а саме: Л.В. Гізатуліної, О.О. Дорошенко, І.К. Дрозд, Т.І. Єфіменко, О.О. Канцурова, Є.В. Калюги, І.О. Кондратюк, С.О. Левицької, Л.Г. Ловінської, С.В. Свірко, А.І. Фаріон, Н.М. Хорунжак, О.О. Чечуліна, І.Ю. Чумакової та інших. Втім, у 2017 році відбулося повне оновлення законодавчої та нормативної бази регулювання бюджетного обліку та звітності, що потребують додаткового прикладного дослідження.

Мета.

Метою досліджень було визначення сутності та складових власного капіталу, окреслення особливостей відображення їх у Звіті про власний капітал (форма № 4-дс) розпорядниками бюджетних коштів.

Методологія дослідження.

У процесі дослідження використано методи теоретичного та практичного дослідження, системний підхід до вивчення особливостей порядку складання статей Звіту про власний капітал розпорядниками бюджетних коштів. Методика дослідження базувалась на теоретичних розробках та науковому інструментарії, що включав критичний аналіз структури Звіту про власний капітал, кошториси підприємств розпорядників бюджетних коштів в Україні, а також аналіз нормативних документів українського законодавства.

Результати.

Капітал є однією з фундаментальних економічних категорій, сутність якої наукова думка досліджує протягом багатьох століть. Історично капітал виступав такою економічною категорією, яку складно інтерпретувати. Практично кожна економічна теорія дає своє визначення поняттю «капітал», що породжує невизначеність у його трактуванні та суміжних з ним термінів і ще більше ускладнює процес його обліку [1, с. 18].

Поняття «капітал» асоціюється з поняттям «власність», оскільки у момент створення установи його стартовим капіталом виступає вартість майна. Тобто на цьому етапі, коли установа не має зовнішньої заборгованості, власний капітал відповідає вартості активів [7, с. 169].

В процесі господарської діяльності, виникнення заборгованості є нормальним процесом діяльності установи, в подальшому власний капітал передбачає вирахування із загальної суми активів суми зобов'язань. Тобто показує, яка частина ресурсів належить безпосередньо власнику, і за яку він несе відповідальність перед кредиторами.

Зважаючи на роль бюджетних установ у суспільстві, під власним капіталом бюджетних установ розуміють частину активів, що забезпечують функціонування та нормальний ритм роботи із здійснення основних функцій [6, с. 288]. Тому назва розділу Чисті активи», яка пропонується у Звіті про фінансовий стан за МСФЗДС 1, повністю відповідає його змісту.

Відповідно до МСБОДС 1 «Подання фінансових звітів» власний капітал є залишковою часткою в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань [4].

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» власний капітал є частиною в активах суб'єкта державного сектору, що залишається після вирахування зобов'язань [5].

Саме правовий статус та неприбутковість бюджетних установ зумовлюють те, що активи

бюджетних установ є засобом для досягнення визначеної ними мети, тобто покладених на них загальнодержавних, соціальних, політичних чи інших функцій. Водночас активи, які безпосередньо не генерують надходжень грошових коштів, визначаються як такі, що мають «потенціал корисності».

Така особливість пов'язана із правовим статусом бюджетних установ, до яких згідно з Бюджетним кодексом України, відносяться органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету [2].

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» власний капітал включає такі складові, які наведено на рис.1.

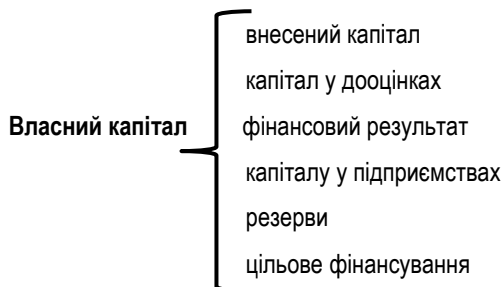


Рис.1. Структура власного капіталу розпорядників бюджетних коштів

Відповідно до п. 4 розд. I НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» Звіт про власний капітал (форма № 4-дс) складається в кінці року та відображає зміни у складі власного капіталу суб'єкта держсектору протягом звітного періоду [5].

У Звіті наводиться інформація про суми власного капіталу на початок і кінець звітного періоду; збільшення або зменшення залишку власного капіталу на початок року в результаті зміни облікової політики, виправлення помилок та інших змін у порядку, передбаченому відповідними НП(С)БОДС; зміни у складі та сумі власного капіталу, пов'язані з наданням або вилученням активів за рішенням власника; збільшення або зменшення власного капіталу в результаті переоцінки основних засобів та інших активів у порядку, установленому відповідними НП(С)БОДС.

Фінансова звітність у державному секторі продукує інформацію про цільове використання бюджетних ресурсів. Фінансова звітність включає узагальнені і взаємопов'язані економічні показники поточного обліку, які характеризують результати діяльності бюджетної установи за звітний період.

Звітним періодом для складання квартальної фінансової звітності є період, що починається 1 січня і закінчується в останній день звітного кварталу. Звітним періодом для складання річної фінансової звітності є бюджетний період, що становить один календарний рік, який починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того самого року, якщо не буде визначено інший період у випадках, визначених законодавством.

Усі форми фінансової звітності взаємопов'язані. Підтвердженням цьому є те що, у Звіті про власний капітал відображається інформація, яка переноситься з Балансу (форма № 1-дс) та Звіту про фінансові результати (форма № 2-дс).

Розкриття статей Звіту про власний капітал здійснюється відповідно до Змін Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі від 29 листопада 2017 року N 976) [3].

Протягом 2017 року щоквартально бюджетні установи складали та подавали дві форми фінансової звітності: Баланс (форма № 1-дс) і Звіт про фінансові результати (форма № 2-дс).

Звіт про власний капітал відноситься до річних форм фінансової звітності. З огляду на це, у 2016 року бюджетні установи не складали цю форму Звіту, тому інформацію про залишки на початок року необхідно брати з балансу станом на 31 грудня 2016 р.

На рис. 2 визначено порівняльні показники в розрізі субрахунків власного капіталу станом на

кінець 2016 р. і на початок 2017 р.



Рис. 2. Порівняльні показники в розрізі субрахунків власного капіталу

Як видно, для обліку власного капіталу призначено пасивні субрахунки класу 5 «Капітал та фінансовий результат» згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі від 31.12.2013 № 1203 [8]. Субрахунки для обліку власного капіталу розпорядниками бюджетних коштів наведено на рис. 3.

Відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі від 29.12.2015 № 1219:

- на субрахунку 5111 «Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів» ведеться облік формування капіталу розпорядників бюджетних коштів. Збільшення капіталу відображається внаслідок оприбуткування активів, закріплених на праві оперативного управління за розпорядником бюджетних коштів за рішеннями органу управління, на суму цільового фінансування на створення (придбання) необоротних активів, виділеного з відповідного бюджету. Зменшення капіталу відображається внаслідок операцій з вилучення активів за рішенням органу управління, а також віднесення до накопичених фінансових результатів вартості необоротних активів при їх списанні, на суму яких в попередніх звітних періодах було збільшено капітал;

- рахунок 52 «Капітал у підприємствах» призначено для обліку та узагальнення інформації про капітал у формі внесків у підприємства державного, комунального секторів економіки, що належать до сфери управління суб'єкта державного сектору, акцій, часток (паїв);

- рахунок 53 «Капітал у дооцінках» призначено для обліку та узагальнення інформації про

суми дооцінки (уцінки) матеріальних, нематеріальних і фінансових активів, яку здійснюють у випадках, передбачених законодавством;

- на субрахунку 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» ведеться облік надходження коштів цільового фінансування, які виділяються з відповідного бюджету на проведення заходів цільового характеру, а також витрачання таких коштів із визнанням відповідної суми доходів або включення до внесеного капіталу у частині введених в експлуатацію необоротних активів;

- рахунок 55 «Фінансовий результат» призначено для обліку й узагальнення інформації результатів виконання бюджету (кошторису) суб'єктами державного сектору [9].

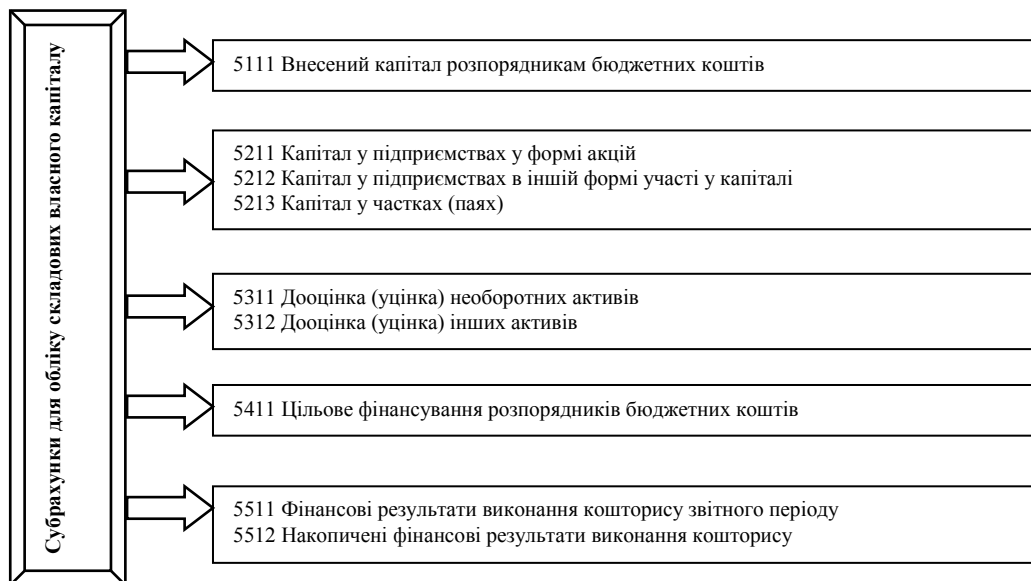


Рис. 3. Субрахунки для обліку власного капіталу розпорядниками бюджетних коштів

Звіт про власний капітал починається з рядка 4000 «Залишок на початок року» та закінчується 4310 «Залишок на кінець звітного періоду», де відображаються суми власного капіталу на початок (нескоригований залишок) і кінець року. Оскільки Звіт за підсумками 2016 року не складався, код рядка 4000 (залишок на початок року) буде порожнім, а у рядку 4310 (залишок на кінець року) буде наведено розрахований показник за підсумками 2017 року.

Залишок на кінець року у Звіті про власний капітал відобразатиметься у розрізі складових власного капіталу, тобто за залишками субрахунків, які наведені в табл. 1.

Суми у рядку 4000 мають відповідати даним рядків 1400–1495 розд. I «Власний капітал та фінансовий результат» пасиву форми № 1-дс «Баланс».

Також цей Звіт включає рядки коригувань, які відбулися у попередньому році, зокрема у рядках 4010, 4020 та 4030 відображаються суми коригувань, передбачені НП(С)БОДС 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок». Результати змін облікових оцінок та виправлених помилок на початок року, відображаються у статті 4090 «Скоригований залишок на початок року». Порядок заповнення зазначених рядків наведено в табл. 2.

Таким чином, відображаються суми коригувань у розрізі: зміни облікової політики, виправлення помилок та інші зміни. Зокрема прикладом зміни облікової політики може бути спричинено переходом на нові принципи бухгалтерського обліку. А виправлення помилки може бути у зв'язку з виявленими помилками у попередніх звітних періодах. Якщо коригування пов'язані з

виправленням фінансового результату, то інформація відображається тільки у графі 5, а якщо коригуванню підлягають інші складові власного капіталу, то відповідно зміни відображаються у графах 3-9.

Таблиця 1

Порядок заповнення складових Звіту про власний капітал

Стаття	Код рядка	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	Фінансовий результат	Капітал у підприємства	Резерви	Цільове фінансування	Разом
Залишок на кінець року	4310	5111 Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів	5311 Дооцінка (уцінка) необоротних активів 5312 Дооцінка (уцінка) інших активів	5511 Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду 5512 Накопичені фінансові результати виконання кошторису	5211 Капітал у підприємствах у формі акцій 5212 Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі 5213 Капітал у частках (паях)	Розпорядниками бюджетних коштів не заповнюється	5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів»	5111+5311 (5312) + 5512 + (5211-5213) +5411

Таблиця 2

Порядок заповнення статей коригувань Звіту про власний капітал

Стаття	Код рядка	Інформація, яка відображається
Зміна облікової політики	4010	Відображаються суми коригувань, передбачених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 90/18828
Виправлення помилок	4020	
Інші зміни	4030	
Скоригований залишок на початок року	4090	Відображається залишок власного капіталу на початок звітного року після внесення відповідних коригувань Алгебраїчна сума рядків 4000–4030 за всіма графами. У формі № 1-дс такі зміни відображаються в рядках активу та пасиву, в яких відбулися зміни

Решта рядків Звіту про власний капітал заповнюються за результатами діяльності 2017 року. Порядок заповнення рядків Звіту про власний капітал за 2017 рік наведено в табл. 3.

Зуважимо, інформація про дооцінки (уцінки) відображається у графі 4 за даними бухгалтерського обліку. Зокрема, у разі дооцінки – обороти за дебетом рахунків 10–12, 17 та кредитом субрахунку 5311 (крім дооцінки зносу), а у разі уцінки – обороти за дебетом субрахунку 8411 та кредитом рахунків 10–12, 17. Загальна сума дооцінки, а саме підсумок рядків 4100–4130 за графою 4 має відповідати значенню рядка 1410 «Капітал у дооцінках» розд. I пасиву форми № 1-дс.

Рядок 4200 «Профіцит/дефіцит за звітний період» переноситься значення фінансового результату з рядка 2390 «Дефіцит/профіцит за звітний період» форми № 2-дс, що також відображається у рядку 1420 розд. 1 пасиву форми № 1-дс за 2017 рік.

У рядках 4210 та 4220 відображається інформація у випадку збільшення та зменшення капіталу в підприємствах відповідно. Значення рядка 4220 за графою 6 має відповідати значенню статті 1430 «Капітал у підприємствах» Розділу I Пасиву форми №1-дс «Баланс» за графою 4.

Таблиця 3

Порядок заповнення рядків Звіту про власний капітал за 2017 рік

Стаття	Код рядка	Інформація, яка відображається
Дооцінка (уцінка) основних засобів	4100	Відображають інформацію про результати переоцінки у вигляді дооцінки (уцінки) основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів. При цьому загальна сума дооцінки, а саме підсумок рядків 4100–4130 за графою 4 має відповідати значенню рядка 1410 «Капітал у дооцінках» розд. I пасиву форми № 1-дс
Дооцінка (уцінка) незавершених капітальних інвестицій	4110	
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	4120	
Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	4130	
Профіцит/дефіцит за звітний період	4200	Відображається сума профіциту або дефіциту за звітний період зі Звіту про фінансові результати. Тобто відображається різниця між рахунками класу 7 «Доходи» і класу 8 «Витрати»
Збільшення капіталу в підприємствах	4210	Дані про збільшення капіталу внаслідок операцій з отримання до сфери управління суб'єкта держсектору підприємств державного, комунального сектору економіки, збільшення розміру власного капіталу підприємств, які належать до сфери управління суб'єкта держсектору, та придбання фінансових інвестицій (кредитове сальдо субрахунків 5211–5213) Дані про зменшення капіталу підприємств внаслідок вилучення зі сфери управління суб'єкта держсектору підприємств державного, комунального секторів економіки, зменшення розміру власного капіталу підприємств, які належать до сфери управління суб'єкта держсектору, та вибуття фінансових інвестицій (дебетове сальдо субрахунків 5211–5213). Значення цих рядків за графою 6 має відповідати значенню рядка 1430 розд. I пасиву форми № 1-дс за графою 4
Зменшення капіталу в підприємствах	4220	
Інші зміни в капіталі	4290	Інші зміни у складі власного капіталу суб'єкта держсектору, не вказані у статтях 4010–4030, зокрема списання невідшкодованого збитку, безоплатного надходження активів (за справедливою вартістю)
Разом зміни в капіталі	4300	Інформація за кожною графою окремо, а саме сума, обчислена з урахуванням залишку на початок звітного періоду та змін протягом цього періоду
Залишок на кінець року	4310	Сума залишку, яка визначається, виходячи зі скоригованого залишку капіталу на початок року (ряд. 4090) і підсумків змін у капіталі (ряд. 4300). Дані в графах 3–9 наводяться у дужках або зі знаком “–”, якщо такі показники призводять до зменшення залишку відповідного елемента власного капіталу

У рядку 4290 відображаються зміни, які не включені у попередні періоди, а сам списання невідшкодованого збитку, безоплатного надходження активів (за справедливою вартістю).

У статті 4300 «Разом змін у капіталі» наводиться підсумок змін у складі власного капіталу суб'єкта державного сектору за звітний період, що визначається як сума всіх змін, відображених у статтях 4100–4290.

Стаття 4310 «Залишок на кінець звітного періоду» визначається, виходячи з скоригованого залишку капіталу на початок року (рядок 4090) і підсумків змін у капіталі (рядок 4300).

Окреслений порядок складання Звіту про власний капітал дозволить правильно заповнити усі рядки цього Звіту, прояснить ситуацію щодо змін у власному капіталу, які відбулися протягом року з метою оцінки ефективності використання бюджетних ресурсів та оцінки забезпеченості бюджетної установи.

Висновки і перспективи.

Підводячи підсумки, визначено, що власний капітал є частиною в активах суб'єкта державного сектору, що залишається після вирахування зобов'язань. Складовими власного капіталу є внесений капітал, капітал у дооцінках, фінансовий результат, капіталу у підприємствах, резерви, цільове фінансування. Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» Звіт про власний капітал (форма № 4-дс) складається в кінці року та відображає зміни у складі власного капіталу суб'єкта держсектору протягом звітного періоду.

На сьогоднішній день розроблено зміни до Порядку заповнення річних форм фінансової звітності в державному секторі від 9 листопада 2017 року N 976, які визначають порядок заповнення річних форм фінансової звітності, зокрема рядків Звіту про власний капітал (форма № 4-дс). Враховуючи недосконалість нормативно-правової бази, необхідно в подальшому продовжувати дослідження за цим напрямом.

Список використаних джерел

1. Белоусов М.О. Генезис категорії «капітал»: економічна та облікова інтерпретація. *Вісник ЖДТУ*. 2011. № 1 (55). С. 18-26.
2. Бюджетний кодекс України № 2456-VI від 08.07.2010 р. URL <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17.htm> (дата звернення 24.10.2017).
3. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі» № 976 від 29.11.2017 р. URL http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE31415.htm (дата звернення 15.09.2017).
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку для державного сектору 1 «Подання фінансових звітів» URL <http://195.78.68.18/minfin/document/81046/B4.pdf> (дата звернення 17.09.2017).
5. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» № 1541 від 28.12.2009 р. URL <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10.htm> (дата звернення 16.09.2017).
6. Михайлов, М. Г. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Київ : ЦУЛ, 2011. 384 с.
7. Поддєрьогін, А.М. Фінансовий менеджмент. Київ : КНЕУ, 2001. 294 с.
8. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» № 1203 від 31.12.2013р. URL <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14.htm> (дата звернення 20.11.2017).
9. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» № 1219 від 29.12.2015 р. URL <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16.htm> (дата звернення 27.11.2017).
10. Фінансова звітність бюджетних установ за 2017 рік: звітуємо за новими формами [Financial reporting of budget institutions for 2017: report on new forms]. *Інтерактивна бухгалтерія*. URL <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/114824>
11. Звіт про власний капітал: складаємо вперше [Report on equity: make up for the first time]. Головбух : бюджет. №48 (290), грудень 2017. URL : https://ebudget.mcf.ua/article.aspx?aid=612938&utm_source=https://www.budgetnyk.com.ua/&utm_medium=refer&utm_campaign=content_link (дата звернення 01.12.2017)

Статтю отримано: 20.09.2017 / Рецензування 18.10.2017 / Прийнято до друку: 14.12.2017

Tatiana Larikova

Ph.D. (in Economics), Associate Professor
Department of Accounting credit and budgetary institutions and economic analysis
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
Kyiv, Ukraine
E-mail: larikovat2015@gmail.com

SPECIAL ASPECTS OF EQUITY CAPITAL REPORT COMPILATION BY BUDGET FUNDS MANAGERS

Abstract

Introduction. Budget accounting in Ukraine is at the stage of active reformation, which is logical in the context of public sector methodological basis of accounting and reporting further updating. The main task of reformation is the generalization of reliable information on the appropriate use of budget funds, which is reflected in the financial reporting forms.

Methods. The author created the data basis of original financial reports and reports on equity capital of budget funds managers during 2017 to provide the informative basis of empirical research studies. The data source on the condition of normative regulation of reports on equity capital of budget funds managers in Ukraine was the data basis of legislative acts of Verkhovna Rada of Ukraine. Research methodology is based on theoretical insights into the problem and scientific instrumentation that contained the critical content-analysis of financial reports on equity capital of budget funds managers in Ukraine, comparative analysis of normative documents of Ukrainian legislative acts and their generalization.

Results. The article summarizes the essence and components of budgetary funds managers equity. The content of the report on the equity is defined: paid-in capital, capital in surplus, financial result, capital in enterprises and target financing. The features and procedure for compiling the statement of equity are defined.

Discussion. In the context of the public sector accounting and reporting reformation and the development of its methodological basis, the further research of special features of financial reporting forms is required, in particular in the statement of equity.

Keywords: equity, contributed capital, capital in surplus, financial result, capital in enterprises, targeted financing, statement of equity.

References

1. Bielousov, M.O. (2011). Henezys katehorii «kapital»: ekonomichna ta oblikova interpretatsiia [Genesis of the category "capital": economic and accounting interpretation]. *Visnyk ZhDTU*, 1 (55), 18-26. [in Ukr.]
2. Biudzhetnyi kodeks Ukrainy № 2456-VI vid 08.07.2010. Retrived from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17.htm>. [in Ukr.]
3. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy «Pro zatverdzhennia Zmin do Poriadku zapovnnennia form finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori» № 976 vid 29.11.2017r. Retrived from http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE31415.htm. [in Ukr.]
4. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku dla derzhavnoho sektoru 1 «Podannia finansovykh zvitiv» [IFRS 1]. Retrived from <http://195.78.68.18/minfin/document/81046/B4.pdf>. [in Ukr.]
5. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy «Pro zatverdzhennia Natsionalnoho polozhennia (standartu) bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori 101 «Podannia finansovoi zvitnosti» № 1541vid 28.12.2009 r. Retrived from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10.htm>. [in Ukr.]
6. Mykhailov, M. H. (2011). *Bukhhalterskyi oblik u biudzhetnykh ustanovakh*. Kyiv : TsUL. [in Ukr.]
7. Poddierohin, A.M. (2001). *Finansovyi menedzhment*. Kyiv : KNEU. [in Ukr.]
8. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy «Pro zatverdzhennia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori» № 1203 vid 31.12.2013r. Retrived from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14.htm>. [in Ukr.]
9. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy «Pro zatverdzhennia Poriadok zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori» № 1219 vid 29.12.2015 r. Retrived from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16.htm>. [in Ukr.]
10. Finansova zvitnist biudzhetnykh ustanov za 2017 rik: zvituiemo za novymy formamy [Financial reporting of budget institutions for 2017: report on new forms]. Interaktyvna bukhhalteria. Retrived from http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/114824_in_Ukr.
11. Zvit pro vlasnyi kapital: skladaemo vpershe [Report on equity: make up for the first time]. *Holovbukh : biudzhet*. №48 (290), hruden 2017. Retrived from https://ebudget.mcf.ua/article.aspx?aid=612938&utm_source=https://www.budgetnyk.com.ua/&utm_medium=refer&utm_campaign=content_in_k [in Ukr.]

Received: 09.20.2017 / Review 10.18.2017 / Accepted 12.14.2017

