

HUMAN RIGHTS,  
DEMOCRACY  
AND THE RULE OF LAW

COUNCIL OF EUROPE



CONSEIL DE L'EUROPE

DROITS DE L'HOMME,  
DÉMOCRATIE  
ET ÉTAT DE DROIT

## Назва презентації: благодійна (гуманітарна) допомога для ТГ: бухгалтерські аспекти

Тетяна СТАНКУС, консультантка  
Програми Ради Європи

«Посилення доброго демократичного врядування і стійкості в Україні»

19.06.2023

# Вебінар проводиться на замовлення Асоціації міст України

БКУ	<a href="#"><u>Бюджетний кодекс України</u></a>
Закон № 996	<a href="#"><u>Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV</u></a>
Закон № 1700	<a href="#"><u>Закон України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII</u></a>
Закон № 5073	<a href="#"><u>Закон України «Про благодійну діяльність і благодійні організації» від 05.07.2012 № 5073-VI</u></a>
НП (С) БО 123	<a href="#"><u>Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси»</u></a>
НП(С) БО 121	<a href="#"><u>Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»</u></a>
Постанова № 202	<a href="#"><u>Постанова КМУ від 05.03.2022 р. № 202 Деякі питання отримання, використання, обліку та звітності благодійної допомоги</u></a>
Наказ № 818	<a href="#"><u>Наказ Мінфіну «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання» від 13.09.2016 № 818</u></a>
Наказ № 431	<a href="#"><u>Наказ Мінфіну «Про затвердження типових форм з обліку та списання запасів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання» від 13.12.2022 № 431</u></a>
Інструкція № 162	<a href="#"><u>Інструкція про порядок відкриття та закриття рахунків користувачам надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунків, затверджена постановою Правління НБУ від 29.07.2022 № 162</u></a>
Порядок № 938	<a href="#"><u>Порядок казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затверджений наказом Мінфіну від 23.08.2012 № 938</u></a>
Порядок № 1222	<a href="#"><u>Порядок отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування, затверджений постановою КМУ від 04.08.2000 № 1222</u></a>

## За яких умов ОМС можуть отримувати благодійну (гуманітарну) допомогу?

Передбачена *ст. 54 Закону № 1700* **заборона не діє**, якщо гранти, подарунки і благодійна допомога характеризуються:

- ✓ **безкорисливістю** з боку надавача й отримувача, що свідчить про надання допомоги на благо інших без будь-якої вигоди;
- ✓ **добровільністю** — діяльність, яку провадять за вільним волевиявленням благодійника, без будь-якого примусу та втручання з боку суб'єктів владних повноважень;
- ✓ **цільовою спрямованістю** — наявність конкретної мети, в межах напрямів і порядку, встановлених *Законом № 5073*.



## Застосовуємо правильний КПКВК

Якщо бенефіціаром благодійної (гуманітарної) допомоги є **місцева рада\***, таку благодійну допомогу доцільно відобразити саме за **КПКВК 0150** «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад».

На користь цього свідчить роз'яснення Мінфіну, надане у [листі від 09.12.2021 № 05120-01-2/38107](#).

**Не слід боятися** застосування КПКВК 0150 при отриманні благодійної (гуманітарної) допомоги ОМС.

\*умови, за яких **саме місцева рада** може бути бенефіціаром благодійної допомоги див. у Презентації: «Благодійна (гуманітарна) допомога для ТГ: правові аспекти» [https://auc.org.ua/sites/default/files/vebinar\\_blagodiyna-pravovi\\_amu\\_07.06.2023\\_1.pdf](https://auc.org.ua/sites/default/files/vebinar_blagodiyna-pravovi_amu_07.06.2023_1.pdf)

## Обов'язковість ведення бухобліку «благодійки»

В умовах воєнного стану встановлені законодавством вимоги щодо отримання, використання, обліку та звітності благодійної допомоги від юридичних та фізичних осіб — резидентів та нерезидентів **не поширюються** — *постанова № 202.*

Але на територіях, де не ведуться активні бойові дії, облік благодійної допомоги необхідно вести у загальному порядку. Це, хоч і опосередковано, але впливає з [листа Мінфіну від 27.04.2022 № 41020-06-5/8479](#)

## Обов'язковість ведення бухобліку «благодійки»

- ✓ регіони (місцевості), в яких ведуться бойові дії, – ведуть облік **за можливості**;
- ✓ регіони (місцевості), де безпосередньо воєнних дій немає, – ведуть облік **на загальних підставах**;
- ✓ ОМС або обласні військові адміністрації, які діють як «ХАБИ» (приймають вантажі для цілей передачі у інші територіальні громади або іншим органам влади), – облік допомоги **не ведуть**, а лише координують її надання відповідним категоріям споживачів

## Супровідні документи

Умова щодо надання благодійником документів, які підтверджують вартість переданих матеріальних цінностей, – **доречна**.

У разі отримання від благодійника складного обладнання бажано одержати експлуатаційну документацію заводу-виробника такого обладнання.

Надання супровідних документів разом з цінностями, переданими як благодійна допомога, є **правом благодійника**, а не його обов'язком, якщо інше не передбачено договором!



## А якщо супровідні документи у валюті?

Валюту бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні визначено *ст. 5 Закону № 996*.

ОМС та всі бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік і складають фінансову звітність  
у грошовій одиниці України – **гривні!**

## А якщо супровідні документи у валюті?

До Акта приймання-передачі **можна** включити **додатковий реквізит** — грошовий вимірник господарської операції **в іноземній валюті**.

Вартість отриманої благодійної (гуманітарної) допомоги в Акті приймання-передачі буде зазначено **одночасно** в національній валюті — гривні та в іноземній валюті (на підставі супровідних документів)

## Узгодження форми акта

Форму Акта приймання-передачі  
гуманітарної допомоги доречно  
**заздалегідь узгодити** з  
благодійником (донором)

## Акт приймання-передачі основних засобів

Для оформлення господарських операцій із безоплатного отримання та передачі основних засобів призначений **Акт приймання-передачі основних засобів** — типова форма затверджена *наказом № 818*



## Акт приймання-передачі запасів

Для оформлення господарських операцій із безоплатного отримання та передачі запасів призначений **Акт приймання-передачі запасів** — типова форма, затверджена *наказом № 431*

## Порядок приймання благодійної (гуманітарної) допомоги

Порядок оформлення операцій з отримання благодійної (гуманітарної) допомоги необхідно чітко прописати у **наказі про організацію**

**бухгалтерського обліку** установи.

У разі застосування форми Акта приймання-передачі, відмінної від типової, форму такого Акта слід навести у додатку до наказу

## Хто приймає благодійну (гуманітарну) допомогу?

Благодійну (гуманітарну) допомогу приймає комісія бюджетної установи, створена наказом її керівника. До складу такої комісії **обов'язково** входить **працівник бухгалтерської служби**.

Комісія складає **Акт**, у якому зазначаються найменування, кількість і вартість отриманих матеріальних цінностей. На підставі Акта операції відображаються в реєстрах бухгалтерського обліку

## Якщо надавач допомоги відмовився від підписання Акта приймання-передачі?

Акти приймання-передачі комісія установи має повне право скласти в **односторонньому порядку!**

Про це свідчить *п. 5 розд. II наказу № 818*, в якому зазначено, що при отриманні основних засобів як гуманітарної допомоги, дарунка, безповоротної допомоги тощо акт може скласти комісія, яка приймає основні засоби.

У такому разі Акт складається в **одному примірнику** та затверджується керівником установи, що приймає основні засоби.

Аналогічну норму щодо приймання запасів містить *п. 4 розд. II наказу № 431*



## Оцінка благодійної (гуманітарної) допомоги

Первісною вартістю безоплатно отриманих матеріальних цінностей **може бути** вартість, щодо якої є достовірна інформація, зокрема **згідно з відповідними первинними документами**

Основні засоби — п. 7 розд. II НП(С)БО 121  
Запаси — п. 5 розд. II НП(С)БО 123

## Хто проводить оцінку?

Оцінку безоплатно отриманих матеріальних цінностей на дату їх надходження до установи проводить **комісія** установи-отримувача (набувача) благодійної (гуманітарної) допомоги.

Брати до уваги інформацію про вартість отриманих активів, зазначену у супровідних первинних документах чи ні, **вирішує також комісія**

## Перерахунок вартості за курсом НБУ

Якщо у первинних документах вартість активів, отриманих як гуманітарна допомога, зазначено в іноземній валюті, необхідно провести перерахунок цих сум у національну валюту **за курсом НБУ на дату фактичного надходження** цінностей

## Складення акту оцінки

Результати оцінки безоплатно отриманих активів комісія установи доцільно відобразити в **Акті оцінки матеріальних цінностей**.  
Форма Акта — **довільна**



## Бюджетний облік – установа сама використовує допомогу

**Всі доходи бюджету, включаючи власні надходження бюджетних установ, мають цільове спрямування!**

Благодійні внески, гранти та дарунки належать до **першої підгрупи другої групи** власних надходжень бюджетних установ (ч. 4 ст. 13 БКУ). Відповідно, такі надходження слід відображати за кодом класифікації доходів бюджету **25020100** «Благодійні внески, гранти та дарунки».

Власні надходження цієї підгрупи **можуть використовуватися виключно на організацію основної діяльності** (абз. 20 ч. 4 ст. 13 БКУ).

Інших шляхів використання зазначених надходжень (передачу іншим установам, закладам тощо) бюджетним законодавством **не передбачено**.

## Бюджетний облік – установа передає допомогу іншим користувачам

Якщо установа отримує благодійну допомогу, яку надалі планує **передавати іншим підлеглим установам або користувачам**, її доцільно зарахувати до складу **другої підгрупи другої групи** власних надходжень.

При цьому застосовуємо код класифікації доходів **25020200** «Надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів, у тому числі заходів з відчуження для суспільних потреб земельних ділянок та розміщених на них інших об'єктів нерухомого майна, що перебувають у приватній власності фізичних або юридичних осіб».

Згідно зі *ст. 13 БКУ* такі надходження, дійсно, можуть спрямовуватися на виконання відповідних цільових заходів.

## Отримання допомоги для подальшої передачі – який субрахунок?

Якщо установа отримує благодійну допомогу, яку надалі планує передавати іншим підлеглим установам, підприємствам, особам тощо, для оприбуткування таких цінностей, **незалежно від їх вартості та виду**, доцільно застосовувати **субрахунок 1815** «Активи для розподілу, передачі, продажу».

## Передача благодійної допомоги через ОМС

### Наприклад:

*Згідно з договором громадська організація перерахувала на спеціальний рахунок грошову допомогу у сумі 200000 грн на закупівлю медикаментів для лікування поранених військових. За платіжним дорученням зазначені кошти у повному обсязі перераховано з реєстраційного рахунку ради на рахунок медичного закладу (КНП). Окрім того, протягом звітного місяця волонтерами було придбано та передано селищній раді медикаменти та перев'язувальні засоби. Згідно з первинними документами, наданими благодійниками, загальна вартість отриманих матеріальних цінностей становить 40000 грн. Отримані ТМЦ оприбутковано на підставі Акту приймання-передачі запасів. Безоплатно отримані медикаменти та перев'язувальні засоби передано до місцевої лікарні (КНП). За фактом передачі ТМЦ складено Акті приймання-передачі запасів за типовою формою.*

## Передача благодійної допомоги через ОМС

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн	№ МО
		дебет	кредит		
1	Отримано кошти від громадської організації	2313	7511	200000	2
2	Перераховано кошти на рахунок КНП, відкритий в органах Казначейства	8511	2313	200000	2
3	Оприбутковано безоплатно отримані медикаменти і перев'язувальні засоби, призначені для подальшої передачі	<b>1815</b>	2117	40000	4
	Водночас відображено:				
	— дохід від безоплатно отриманих активів	2313	7511*	40000	3, 14
	— касові видатки	2117	2313	40000	3, 4
4	Передано медикаменти і перев'язувальні засоби КНП	8511	1815	40000	13

\* До кінця звітного місяця було підготовано та надано до органу Держказначейської служби Довідку про надходження в натуральній формі на суму 40000,00 грн за кодом доходів 25020200.



## Довідка про надходження в натуральній формі – обов'язково подавати?

У разі отримання благодійної допомоги у натуральній формі (товари, роботи, послуги) потрібно скласти і подати до органів Держказначейської служби **Довідку про надходження у натуральній формі**.

Зробити це слід **не пізніше останнього робочого дня звітного місяця**.

Форму довідки наведено у *додатку 25 до Порядку № 938*.

**Увага!** Форму Довідки про надходження у натуральній формі **оновлено!**

Відповідні зміни до *Порядку № 938* внесено *наказом Мінфіну від 30.12.2022 № 477*. Нововведення запрацювали з 07.02.2023

## «Благодійка» у вигляді робіт чи послуг

Для документування операцій з безоплатного надходження робіт чи послуг - **не передбачено** ані типової, ані примірної форми документа.

За фактом отримання такої допомоги слід оформити Акт приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг) **довільної форми** із зазначенням переліку робіт (послуг) та їх вартості.

Не зайвим буде звернутися до благодійника (донора) з проханням надати будь-які підтвердні документи щодо вартості виконаних робіт.

Якщо підтвердних документів немає, вартість робіт (послуг) слід визначити самостійно. При цьому комісія установи має враховувати обсяг, складність та ринкові ціни на відповідні види робіт (послуг).

Результати оцінки доцільно відобразити в Акті оцінки довільної форми.

Отримання благодійної допомоги у натуральній формі (у тому числі у вигляді робіт чи послуг) **передбачає подання** до територіального органу Держказначейської служби **Довідки про надходження у натуральній формі**

## Отримання міжнародної фінансової допомоги

*Постановою КМУ від 04.08.2000 № 1222 затверджено Порядок отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування.*

Цим Порядком **передбачено можливість** отримання благодійних внесків **у грошовій формі** для потреб установ за напрямами видатків, визначеними благодійником

## Отримання міжнародної фінансової допомоги

Якщо благодійник не визначив конкретні цілі використання благодійного внеску, подальшу долю таких коштів **вирішує керівник установи** — бенефіціара допомоги.

Спрямовувати такі кошти слід **відповідно до першочергових потреб**, пов'язаних виключно з основною діяльністю установи.

## Відкриття валютного рахунку

**Валютний рахунок відкривають  
виключно в установах банків!**

Перелік документів, які слід подати  
для відкриття валютного рахунку,  
визначено *Інструкцією № 162*



## Первісне визначення валютних операцій

Керуємося вимогами *НП(С)БО 124* та *НП(С)БО 130*.

**Важливо!** Суми зовнішньої безоплатної допомоги визнаються активом (дебіторською заборгованістю) та доходом на момент набрання чинності договору.

Під час первісного визнання операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності (гривні) шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу (НБУ) на дату здійснення операції.

Суму допомоги слід показувати в обліку за курсом НБУ, установленим на дату підписання (набуття чинності) договору

## Визначення курсових різниць

**Курсова різниця** — це різниця між оцінками однакової кількості одиниць іноземної валюти при різних валютних курсах. Це різниця між двома курсами НБУ.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті потрібно проводити на дату здійснення господарської операції та на дату балансу (на звітну дату).

**Монетарні статті** — статті балансу про грошові кошти, а також про такі активи й зобов'язання, які будуть отримані або сплачені у фіксованій (або визначеній) сумі грошей або їх еквівалентів. До монетарних статей належить, зокрема, і дебіторська заборгованість.

**Дата балансу** — дата, на яку складено баланс суб'єкта державного сектору. Датою балансу є кінець останнього дня звітного періоду (кварталу, року).

Щоразу при здійсненні будь-яких (окрім первісного визнання) валютних операцій необхідно визначати курсову різницю — порівнювати вартість валюти за курсом НБУ на дату здійснення відповідної операції з вартістю цієї самої суми валюти за курсом НБУ на дату здійснення попередньої операції (наприклад, на дату зарахування).

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та монетарних статей відображають у складі інших доходів (витрат).

## Продаж валюти

**Продати валютні кошти можливо тільки через банк на валютному ринку!**

Для цього необхідно подати до банку заяву довільної форми. Подання такої заяви можливе в електронному вигляді.

Відхилення комерційного курсу від курсу НБУ призводять до виникнення **доходів/витрат від купівлі-продажу іноземної валюти.**

**Визнання доходів/витрат від купівлі-продажу валюти і визначання курсових різниць — не одне й те саме!**

## Подання довідки про операції за коштами місцевих бюджетів в іноземній валюті

Форму Довідки про операції за коштами місцевих бюджетів в іноземній валюті *наказом № 477 змінено*. Її наведено у *додатку 3 до Порядку № 938*.

Також оновленим *п. 3.13 Порядку № 938* визначено, що таку довідку слід подавати **у двох примірниках**.

Для забезпечення відповідності гривневого еквівалента валютних коштів, які перебувають на рахунках в установах банку, показникам обліку органів Казначейства місцеві фіноргани повинні подавати таку довідку щомісяця. Строк подання — **до 3 числа місяця**, наступного за звітним періодом.

Причому таку довідку слід складати за кожним видом (кодом) іноземної валюти окремо.

Один примірник довідки повертається місцевому фіноргану, інший примірник зберігається в органі Казначейства (*п. 3.13 Порядку № 938*).

## Подання довідки про операції в іноземній валюті

*Наказом № 477 **змінено** форму Довідки про операції у національній валюті. Форму цієї довідки наведено у додатку 22 до Порядку № 938.*

У довідці про операції в національній валюті відображаються операції, проведені протягом звітного місяця на поточному рахунку розпорядника бюджетних коштів, відкритому у банку



## Відображення на рахунках бухгалтерського обліку

Грошові кошти (у т. ч. в іноземній валюті), які знаходяться на рахунках в банку, слід обліковувати на **субрахунку 2311** «Поточні рахунки в банку».

В межах цього субрахунку доцільно відкрити окремі аналітичні рахунки для обліку коштів у національній валюті (наприклад, 2311/1) та коштів в іноземній валюті (2311/2).

Дебіторську заборгованість, яка виникла у результаті підписанні договору надання благодійної фінансової допомоги, слід відображати на **субрахунку 2117** «Інша поточна дебіторська заборгованість».

Доходи, пов'язані з отриманням міжнародної фінансової допомоги, мають знайти своє відображення на **субрахунку 7511** «Доходи за необмінними операціями».

При нарахуванні курсових різниць відображаємо:

- інші доходи за обмінними операціями (**субрахунок 7411**) — на суму позитивної курсової різниці при збільшенні курсу НБУ;
- інші витрати за обмінними операціями (**субрахунок 8411**) — на суму від'ємної курсової різниці при зменшенні курсу НБУ.

Окремих субрахунків для обліку доходів і витрат від купівлі-продажу іноземної валюти **не передбачено**, тому їх також відображаємо на субрахунках 7411 та 8411, відповідно.

## Наприклад:

## Відображаємо в обліку

*Міська рада отримала міжнародну фінансову допомогу у сумі 200000 євро для здійснення заходів з підтримки тимчасово переміщених осіб. Договір про надання благодійної фінансової допомоги було підписано 29.05.2023. Він набув чинності з моменту підписання. Кошти надійшли на поточний банківський рахунок ОМС 01.06.2023.*

*Для проведення заходів, передбачених програмою підтримки внутрішньо переміщених осіб, 05.06.2023 на підставі заяви установи-клієнта та платіжної інструкції банк здійснив продаж іноземної валюти в сумі 100000 євро. Валюту продано за курсом 39,1000 грн/євро. Комісія банку — 0,1 %. Цього ж дня кошти від продажу 100000 євро було зараховано на поточний рахунок ОМС за вирахуванням комісійної винагороди банку.*

*Курс НБУ:*

- *29.05.2023 (визнання гранту) — 39,3167 грн /євро;*
- *01.06.2023 (надходження коштів на рахунок) — 39,0553 грн/євро;*
- *05.06.2023 (продаж валюти) — 39,3460 грн/євро;*
- *30.06.2023 (дата балансу) — 40,0006 грн /євро.*

*Згідно з розпорядчим документом про організацію бухгалтерського обліку в міській раді для обліку коштів на рахунках в банку в національній валюті застосовується аналітичний рахунок 2311/1, а для обліку коштів в іноземній валюті — субрахунок 2311/2*

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн	№ МО
		дебет	кредит		
<b>29.05.2023</b>					
1	Відображено дохід від отримання міжнародної фінансової допомоги: 200 000,00 євро x 39,3167 грн/євро	2117	7511	7 863 340,00	4, 14
<b>01.06.2023</b>					
2	Зараховано міжнародну фінансову допомогу на валютний рахунок ОМС: 200 000,00 євро x 39,0553 грн/євро	2311/2	2117	200 000,00 <u>євро</u> 7 811 060,00	3, 4
3	Відображено курсову різницю на дату зарахування коштів на рахунок ОМС: 200 000,00 євро x X (39,0553 грн/євро - 39,3167 грн/євро)	8411	2117	52 280,00	4
<b>05.06.2023</b>					
4	Відображено курсову різницю на дату перерахування валюти для продажу: 200 000,00 євро x x (39,3460 грн/євро - 39,0553 грн/євро)	2311/2	7411	58 140,00	3, 14
5	Перераховано кошти для продажу іноземної валюти: 100 000,00 євро x 39,3460 грн/євро	2117	2311/2	100 000,00 <u>євро</u> 3 934 600,00	3, 4

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн	№ МО
		дебет	кредит		
6	Нараховано комісію за послуги банку з продажу валюти: 100 000,00 євро x 0,1 % x 39,3460 грн/євро	8013	2117	3934,60	4
7	Зараховано на поточний рахунок ОМС національну валюту від продажу валюти (за вирахуванням комісії): 100 000,00 євро x 39,1000 грн/євро - 3934,60 грн	2311/1	2117	3 906 065,40	3, 4
8	Відображено витрати від продажу іноземної валюти: 100 000,00 євро x x (39,1000 грн/євро – 39,3460 грн/євро)	8411	2117	24 600,00	4, 14
<b>30.06.2023</b>					
9	Відображено курсову різницю на дату балансу: 100 000,00 євро x x (40,0006 грн/євро – 39,3460 грн/євро)	2311/2	7411	65 460,00	3, 14
10	Закриття рахунків доходів	7411	5511	123 600,00	17
		7511	5511	7 863 340,00	17
11	Закриття рахунків витрат	5511	8013	3934,60	17
		5511	8411	77 180,00	17



## Відображення у звітності

### ***Бюджетна звітність***

Про залишки коштів в іноземній валюті на поточних рахунках, відкритих в установах банків, необхідно відзвітувати перед Казначейством.

Для цього слід подати Довідку про залишки коштів в іноземній валюті, що перебувають на поточних рахунках, відкритих в установах банків.

Ця довідка надається для розкриття елементів як квартальної, так і річної бюджетної звітності. Тобто про залишки валюти на рахунках слід звітувати не лише на кінець року, а й **за підсумками кожного кварталу**



## Відображення у звітності

### *Фінансова звітність*

У Балансі (форма № 1-дс) у розд. I «Актив» за кодом рядка 1165 відображаємо залишок кошів в іноземній валюті на рахунках у банку (сальдо субрахунку 2311).

У Звіті про фінансовий результат (форма № 2-дс) наводимо інформацію за такими кодами рядків:

**2050** — доходи на суму позитивної курсової різниці, а також доходи від купівлі-продажу іноземної валюти (субрахунок 7411);

**2250** — витрати на суму від'ємної курсової різниці, а також витрати від купівлі-продажу іноземної валюти (субрахунок 8411);

**2130** — суму отриманої міжнародної фінансової допомоги (субрахунок 7511) .

У Звіті про рух грошових коштів (форма № 3-дс) слід показати за кодом рядка:

**3045** — суму отриманої міжнародної фінансової допомоги (субрахунок 7511);

**3420** — суму збільшення або зменшення (у дужках або зі знаком «-») залишку грошових коштів у результаті перерахунку іноземної валюти при зміні валютних курсів протягом звітного періоду.

У Примітках до річної фінансової звітності (ф. № 5-дс) у розд. IX «Доходи та витрати» необхідно навести за кодом рядка:

**851** — доходи на суму позитивної курсової різниці (субрахунок 7411);

**931** — витрати на суму від'ємної курсової різниці (субрахунок 8411).

# COUNCIL OF EUROPE CONSEIL DE L'EUROPE

46 MEMBER STATES  
46 ÉTATS MEMBRES



**Дякую!**

**Тетяна Станкус,**  
консультантка

**Програми Ради Європи «Посилення доброго демократичного  
врядування і стійкості в Україні»**



[o.loginov@auc.org.ua](mailto:o.loginov@auc.org.ua)

[tatyanastankus@gmail.com](mailto:tatyanastankus@gmail.com)



[www.slg-coe.org.ua](http://www.slg-coe.org.ua)

[www.facebook.com/slacoe](https://www.facebook.com/slacoe)

