

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Факультет	Каразінський банківський інститут
Кафедра	Обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти	Другий (магістерський) рівень
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Освітня програма	Облік і аудит в управлінні бізнес-процесами
Група: АО-22М	заочна форма навчання

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему:

**ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ
ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ
ГОСПОДАРЮВАННЯ**


здобувача вищої освіти **Ткачової Маргарити Романівни**

Кваліфікаційна магістерська робота
допущена до захисту рішенням кафедри
обліку та оподаткування

Протокол № 6 від «05» грудня 2024 р.


Завідувач кафедри

к.е.н., доцент

_____  **Р. О. Піскунов**

Науковий керівник

к.е.н., доцент

_____  **Р. О. Піскунов**

м. Харків 2024 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Факультет	Каразінський банківський інститут
Кафедра	Обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти	Другий (магістерський) рівень
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Освітня програма	Облік і аудит в управлінні бізнес-процесами

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Завідувач кафедри
обліку та оподаткування,**

к.е.н., доцент

Р.О. Піскунов



«26» вересня 2024 року

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ МАГІСТЕРСЬКУ РОБОТУ**

Ткачової Маргарити Романівни

(прізвище, ім'я, по батькові студента)

1. Тема роботи: «ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ»

керівник роботи Піскунов Роман Олександрович, к.е.н., доц.

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

затверджені наказом по університету від «20» вересня 2024 року №4601-5/2995.

2. Строк подання студентом роботи «20» листопада 2024 року.

3. Перелік питань, які потрібно розробити:

У розділі 1 дослідити сутність і значення грошових потоків в системі управління діяльністю суб'єкта господарювання; розглянути класифікацію грошових потоків і їх роль в обліково-аналітичному забезпеченні; охарактеризувати обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання.

У розділі 2 надати організаційно-економічну характеристику Комунального закладу «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини»; провести діагностику фінансового стану досліджуваного закладу; проаналізувати грошові потоки закладу та їх облікове забезпечення.

У розділі 3 узагальнити концептуальні підходи до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків; дослідити контролінг в системі обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання; запропонувати підхід до формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання.

4. План роботи

№ з/п	Назва етапів роботи
1	Вибір здобувачем теми кваліфікаційної магістерської роботи
2	Затвердження плану і завдання кваліфікаційної магістерської роботи
3	Виконання кваліфікаційної магістерської роботи
4	Здача кваліфікаційної магістерської роботи керівнику
5	Підпис кваліфікаційної магістерської роботи у керівника
6	Подача кваліфікаційної магістерської роботи на кафедру для перевірки на наявність запозичень з інших документів
7	Допуск завідувачем кафедри до захисту кваліфікаційної магістерської роботи
8	Захист кваліфікаційної магістерської роботи

5. Дата видачі завдання «25» вересня 2024 року.

Студент

_____ підпис

М.Р. Ткачова

ініціали, прізвище

Керівник роботи

 _____ підпис

Р.О. Піскунов

ініціали, прізвище

РЕФЕРАТ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ МАГІСТЕРСЬКУ РОБОТУ

«ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ» ТКАЧОВОЇ МАРГАРИТИ РОМАНІВНИ

Кваліфікаційна магістерська робота містить 85 сторінок основного тексту, 15 таблиць, 8 рисунків, список літератури з 82 найменувань, 3 додатки.

Об'єктом дослідження є організація обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками суб'єкта господарювання.

Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-методичні підходи до обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками Комунального закладу «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини».

Метою кваліфікаційної магістерської роботи є узагальнення теоретичних засад, визначення діючої практики формування обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання та пошуку шляхів його удосконалення на основі систематизації існуючих пропозицій з даної тематики.

Завданнями кваліфікаційної магістерської роботи є дослідити сутність і значення грошових потоків в системі управління діяльністю суб'єкта господарювання; розглянути класифікацію грошових потоків і їх роль в обліково-аналітичному забезпеченні; надати характеристику обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання; надати організаційно-економічну характеристику Комунального закладу «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини»; провести діагностику фінансового стану досліджуваного закладу; проаналізувати грошові потоки закладу та їх облікове забезпечення; узагальнити концептуальні підходи до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків; дослідити контролінг в системі обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання; запропонувати підхід до формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання.

За результатами дослідження сформульовані теоретичні та практичні рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах.

Одержані результати дослідження та запропоновані рекомендації щодо вдосконалення об'єкта дослідження можуть бути використані в практичній діяльності досліджуваного закладу.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ОБЛІК, АНАЛІЗ, ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ГРОШОВІ ПОТОКИ, УПРАВЛІННЯ.

ABSTRACT

AT QUALIFICATION MASTER WORK «ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR CASH FLOW MANAGEMENT IN MODERN BUSINESS CONDITIONS»

Tkachova Marharyta Romanivna

The master's thesis contains 85 pages of main text, 15 tables, 8 figures, a list of 82 references, 3 appendices.

The object of the study is the organization of accounting and analytical support for cash flow management of an economic entity.

The subject of the study is the theoretical and organizational-methodological approaches to accounting and analytical support for cash flow management at the Municipal Institution "Donetsk Regional Social Center for Mother and Child".

The purpose of the qualifying master's work is to summarize theoretical foundations, determine current practices of accounting and analytical support for cash flow management in modern economic conditions, and identify ways to improve it by systematizing existing proposals on this topic.

The tasks of the qualification master's work are to study the essence and importance of cash flows in the management system of an economic entity; review the classification of cash flows and their role in accounting and analytical support; provide a characterization of accounting and analytical support for cash flow management in modern economic conditions; give an organizational and economic profile of the Municipal Institution "Donetsk Regional Social Center for Mother and Child"; conduct a financial diagnosis of the investigated institution; analyze the institution's cash flows and their accounting support; summarize conceptual approaches to improving cash flow accounting and analytical support; explore controlling in the accounting and analytical system of cash flow management in modern conditions; and propose an approach to forming a system of accounting and analytical support for cash flow management in current economic conditions.

Based on the results of the study, the author formulates theoretical and practical recommendations for improving accounting and analytical support for cash flow management in contemporary conditions.

The obtained research results and proposed recommendations for improving the research object can be applied in the practical activities of the institution under study.

KEYWORDS: ACCOUNTING, ANALYSIS, ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT, CASH FLOWS, MANAGEMENT.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ.....	11
1.1 Сутність і значення грошових потоків в системі управління діяльністю суб'єкта господарювання.....	11
1.2 Класифікація грошових потоків і їх роль в обліково-аналітичному забезпеченні.....	19
1.3 Характеристика обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання.....	26
Висновки до розділу 1	37
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ДІЮЧОЇ ПРАКТИКИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ КОМУНАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ «ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАСНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ЦЕНТР МАТЕРІ ТА ДИТИНИ».....	38
2.1 Організаційно-економічна характеристика Комунального закладу «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини».....	38
2.2 Діагностика фінансового стану досліджуваного закладу.....	43
2.3 Аналіз грошових потоків та їх облікового забезпечення.....	53
Висновки до розділу 2	60
РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ.....	62

3.1	Концептуальні підходи до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків.....	62
3.2	Контролінг в системі обліково-аналітичного забезпеченням управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання.....	69
3.3	Підхід до формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання.....	75
	Висновки до розділу 3	81
	ВИСНОВКИ	82
	СПИСОК ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	86
	ДОДАТКИ	97

ВСТУП

Грошові потоки є ключовим елементом фінансової системи суб'єкта господарювання, оскільки вони забезпечують безперервність його операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Управління грошовими потоками дозволяє забезпечити стабільність платіжної спроможності та ефективність використання фінансових ресурсів. Аналіз грошових потоків допомагає виявити потреби організації у фінансуванні, що є особливо важливим у сучасних умовах ринку. Успішне управління грошовими потоками сприяє підвищенню конкурентоспроможності та зниженню фінансових ризиків. Важливою складовою є обліково-аналітичне забезпечення, яке допомагає здійснювати управлінські рішення на основі актуальної фінансової інформації. У зв'язку з цим дослідження обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання набуває особливого значення, що зумовлює актуальність обраної теми та можливість проведення досліджень, спрямованих на її розвиток.

Аналіз літературних джерел свідчить, що проблеми обліку, управління та аналізу грошових потоків суб'єктів господарювання досліджували такі провідні економісти та науковці, як І.Артюх, П.Атамас, О.Атамас, О.Височенко, Є.Заремба, Ф.Ф.Бутинець, Г.О.Крамаренко, О.В.Лисиренко, М.Г.Михайлик, І.Б.Садовська, О.П.Славкова, Т.Г.Степова, Г.О.Татарінова.

Проте подальших досліджень потребують питання, пов'язані з організацією дієвого обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання з метою підвищення ефективності діяльності підприємств.

Метою магістерської роботи є узагальнення теоретичних засад, визначення діючої практики формування обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання та пошуку шляхів його удосконалення на основі систематизації існуючих пропозицій з даної тематики.

Для досягнення зазначеної мети було поставлено такі завдання:

- дослідити сутність і значення грошових потоків в системі управління діяльністю суб'єкта господарювання;
- розглянути класифікацію грошових потоків і їх роль в обліково-аналітичному забезпеченні;
- надати характеристику обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання;
- надати організаційно-економічну характеристику Комунального закладу «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини»;
- провести діагностику фінансового стану досліджуваного закладу;
- проаналізувати грошові потоки закладу та їх облікове забезпечення;
- узагальнити концептуальні підходи до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків;
- дослідити контролінг в системі обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання;
- запропонувати підхід до формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання.

Об'єктом дослідження є організація обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками суб'єкта господарювання.

Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-методичні підходи до обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками Комунального закладу «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини».

В роботі використані загальнонаукові та спеціальні методи, такі як: методи теоретичного узагальнення, групування та порівняння для уточнення та поглиблення економічної сутності об'єкта дослідження; графічний та табличний методи для діагностики фінансового стану та руху грошових потоків закладу; системний підхід, індукція і дедукція для формування пропозицій щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах.

Особистий внесок автора полягає в узагальненні основних характеристик грошового потоку, як об'єкту управління в системі обліково-аналітичного

забезпечення суб'єкта господарювання; систематизації напрямків впровадження контролінгу в систему обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками; у розробці підходу до формування моделі системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками, що адаптована до потреб комунального закладу та окреслює основні напрямки для підвищення фінансової прозорості та ефективності використання коштів.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти; праці українських і зарубіжних учених, присвячені проблемам обліку та аналізу грошових потоків суб'єкта господарювання; підходам до управління грошовими потоками в сучасних умовах.

Практична значущість роботи полягає у наданих пропозиціях щодо вдосконаленні системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками, що дозволить підвищити фінансову прозорість та ефективність використання ресурсів комунального закладу. Розроблені рекомендації допоможуть забезпечити стабільність грошових потоків та покращити управлінські рішення в сучасних умовах господарювання.

Апробація результатів магістерської роботи. Результати кваліфікаційної магістерської роботи апробовані на IV Міжнародній науково-практичній конференції «Сучасне управління організаціями: концепції, цифрові трансформації, моделі інноваційного розвитку» (Україна, м. Харків, 20 листопада 2024 року).

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ

1.1. Сутність і значення грошових потоків в системі управління діяльністю суб'єкта господарювання

Актуальність дослідження сутності та значення грошових потоків у системі управління діяльністю суб'єкта господарювання обумовлена необхідністю забезпечення стійкості фінансового стану підприємств в умовах сучасної економіки. Грошові потоки відіграють ключову роль у фінансовій діяльності, оскільки вони визначають платоспроможність підприємства, його здатність виконувати фінансові зобов'язання, підтримувати стабільну діяльність та забезпечувати розвиток. Управління грошовими потоками є одним із основних інструментів, що сприяє підвищенню ефективності використання ресурсів і забезпеченню балансу між надходженнями та витратами.

Ефективне управління грошовими потоками дозволяє підприємству забезпечити безперервність операційної діяльності, уникати непередбачених фінансових труднощів і підвищувати свою конкурентоспроможність. Грошові потоки також є індикатором ліквідності та платоспроможності, надаючи можливість оцінювати фінансовий стан підприємства та його здатність забезпечувати своєчасне виконання зобов'язань. Особливо актуальним є дослідження грошових потоків для підприємств, що працюють у нестабільних економічних умовах, коли фінансова стійкість значно залежить від управління оборотними коштами.

Розуміння сутності та значення грошових потоків є необхідним для стратегічного планування та прийняття управлінських рішень. Без адекватного обліку та аналізу грошових потоків керівництву складно оцінити фінансові ризики, забезпечити оптимальний рівень оборотності капіталу та досягти цілей розвитку. У сучасному економічному середовищі, де конкуренція постійно зростає,

дослідження грошових потоків надає підприємствам можливість адаптуватися до змін та здійснювати ефективне управління фінансами.

Крім того, грошові потоки є важливим показником при оцінці інвестиційної привабливості підприємства, оскільки вони відображають реальні результати діяльності і рівень його фінансової стійкості. Успішне управління грошовими потоками дозволяє знизити фінансові ризики, збалансувати інвестиції, підтримувати оптимальну структуру капіталу та забезпечувати стабільний розвиток [8]. Таким чином, дослідження сутності та значення грошових потоків у системі управління діяльністю суб'єкта господарювання є надзвичайно актуальним, оскільки забезпечує основу для побудови ефективної фінансової стратегії в умовах динамічної економіки.

Слід зазначити, що дослідження грошових потоків також є важливим інструментом для визначення фінансового циклу підприємства, який показує, скільки часу займає перетворення вкладених коштів у грошову форму. Це дозволяє краще контролювати процеси фінансування операційної діяльності та уникати браку оборотних коштів, що часто стає причиною фінансових труднощів підприємств. Також важливим є вивчення динаміки грошових потоків, що дозволяє керівництву виявляти та оперативно реагувати на проблемні ситуації, а також визначати напрямки для підвищення фінансової стійкості.

Аналіз грошових потоків є невід'ємною частиною системи обліково-аналітичного забезпечення управління, оскільки надає інформацію, необхідну для моніторингу фінансових результатів і виявлення негативних тенденцій на ранніх етапах. Управління грошовими потоками допомагає оптимізувати фінансові потоки та підтримувати стабільний розвиток підприємства, що особливо актуально в умовах високої волатильності ринків [30]. Своєчасне реагування на зміни грошових потоків дозволяє підприємствам більш ефективно розподіляти ресурси, мінімізувати ризики та забезпечувати високу оборотність капіталу.

Окрім внутрішньої цінності для підприємства, правильне управління грошовими потоками також впливає на його зовнішнє позиціонування, формуючи позитивний імідж перед партнерами, інвесторами та кредиторами. Наявність

стійких грошових потоків збільшує довіру інвесторів і полегшує доступ до зовнішнього фінансування на вигідних умовах. Грошові потоки також є основою для розрахунку багатьох показників, які використовуються для оцінки фінансового стану підприємства, таких як коефіцієнти ліквідності, рентабельності та оборотності активів.

В умовах глобалізації економіки, коли підприємства часто працюють у міжнародному середовищі, важливим є не лише управління грошовими потоками, а й адаптація їх до вимог міжнародних стандартів. Це підвищує прозорість фінансової звітності, що позитивно впливає на фінансову репутацію підприємства і розширює його можливості для залучення інвестицій. Крім того, управління грошовими потоками дозволяє вчасно і ефективно реагувати на економічні зміни, такі як інфляція, валютні коливання та кризи, зберігаючи при цьому стабільний фінансовий стан [71].

Зважаючи на це, дослідження грошових потоків є необхідним для підприємств різного масштабу і секторів, оскільки їхня оптимізація дозволяє досягати стратегічних цілей, забезпечувати стабільне функціонування в коротко- і довгостроковій перспективі та забезпечувати ефективне використання фінансових ресурсів. Вивчення сутності та значення грошових потоків сприяє підвищенню фінансової грамотності управлінського персоналу та розвитку ефективної системи фінансового контролю, що є важливим аспектом для забезпечення конкурентоспроможності в сучасних умовах господарювання.

Далі більш детально розглянемо сутність досліджуваного поняття. Грошовий потік – це рух грошових коштів у рамках певного періоду часу, що відображає вхідні та вихідні грошові операції організації або особи. Він є важливим показником фінансової діяльності, який дозволяє оцінити, наскільки ефективно використовуються кошти та підтримується ліквідність. Основне призначення грошового потоку полягає у забезпеченні організації необхідними ресурсами для покриття операційних витрат, інвестицій та фінансових зобов'язань [70].

Аналіз грошових потоків дозволяє визначити, чи достатньо в організації коштів для забезпечення діяльності, розширення та погашення боргових

зобов'язань. Важливим показником є чистий грошовий потік, який представляє різницю між всіма вхідними та вихідними коштами за звітний період. Позитивний чистий грошовий потік свідчить про ефективне управління фінансами, тоді як негативний може вказувати на труднощі з ліквідністю або неефективне використання коштів.

Грошовий потік має велике значення для інвесторів, оскільки він показує реальні фінансові результати та потенційну прибутковість компанії. Для підприємств із стабільним грошовим потоком легше залучати додаткове фінансування, оскільки вони демонструють здатність забезпечувати повернення інвестицій. Грошовий потік також є індикатором фінансового здоров'я компанії, який показує, чи зможе вона справлятися з обов'язками перед кредиторами та інвесторами [54].

Українські та зарубіжні автори мають різні підходи до визначення поняття «грошовий потік», що відображає різні акценти в його розумінні та аналізі (табл. 1.1). У вітчизняній літературі грошовий потік часто розглядається як основний індикатор фінансової діяльності підприємства, який дозволяє оцінити його платоспроможність і здатність до самофінансування. Деякі українські дослідники акцентують увагу на тому, що грошовий потік є основою для визначення ліквідності підприємства та його стійкості до фінансових ризиків [8].

Зарубіжні автори, такі як Юджин Ф. Брігхем і Майкл С. Ерхардт, вважають грошовий потік одним із ключових показників ефективності бізнесу та його здатності генерувати прибуток [22]. Вони підкреслюють важливість операційного, інвестиційного та фінансового потоків, оскільки кожен з них відображає специфічні аспекти діяльності компанії. На їхню думку, для успішного управління грошовими потоками необхідно не тільки забезпечувати позитивний чистий грошовий потік, а й контролювати структуру та часові рамки надходжень і витрат.

Українські дослідники також відзначають значущість класифікації грошових потоків для аналізу їхнього впливу на фінансову стійкість компанії. Зокрема, вітчизняні економісти, як-от О. Колісник і А. Замогильна [25], виділяють значення аналізу операційного грошового потоку як найважливішого елемента для

забезпечення щоденної діяльності підприємства. Водночас вони наголошують, що для довгострокового розвитку необхідно також враховувати інвестиційні потоки, оскільки вони відображають стратегічні кроки компанії щодо розширення та модернізації.

Таблиця 1.1

Порівняльний аналіз авторських підходів до поняття «грошовий потік»

№ з/п	Авторські підходи до визначення поняття	Авторський коментар щодо переваг та недоліків визначення	Джерело
1	Грошовий потік – це сукупність грошових надходжень і виплат за певний період.	Перевага: простота та зрозумілість визначення. Недолік: не розкриває структуру та види грошового потоку.	[38]
2	Грошовий потік – це потоки коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності компанії.	Перевага: деталізація джерел грошових потоків. Недолік: акцентує лише на основних видах діяльності, не враховуючи інші потоки.	[10]
3	Грошовий потік розглядається як основний показник ліквідності та платоспроможності підприємства.	Перевага: дає змогу оцінити фінансову стійкість. Недолік: відсутність деталізації за напрямками використання коштів.	[15]
4	Грошовий потік – це показник, що відображає реальну здатність бізнесу генерувати прибуток.	Перевага: акцентує на прибутковості. Недолік: не охоплює витрати та капіталовкладення, що також впливають на стійкість.	[20]
5	Вільний грошовий потік – це кошти, що залишаються після здійснення всіх операційних та інвестиційних витрат.	Перевага: зручний для інвесторів для оцінки фінансової стабільності. Недолік: не враховує короткострокові фінансові потреби.	[25]
6	Дисконтований грошовий потік – це метод оцінки вартості бізнесу шляхом прогнозування майбутніх потоків та їх дисконтування.	Перевага: дозволяє оцінити довгострокову привабливість проєктів. Недолік: чутливість до точності прогнозування та ставки дисконту.	[35]
7	Грошовий потік як елемент самофінансування компанії, що показує її здатність виконувати поточні зобов'язання.	Перевага: корисний для оцінки короткострокової ліквідності. Недолік: не враховує довгострокові інвестиційні потреби.	[37]
8	Грошовий потік як індикатор стабільності, що показує, чи може компанія фінансувати свою діяльність з внутрішніх ресурсів.	Перевага: розкриває фінансову незалежність. Недолік: обмежений застосунок для компаній, що активно залучають зовнішнє фінансування.	[70]

Джерело: узагальнено автором на основі [6], [9], [12], [16], [24], [26], [51], [81].

Зарубіжні економісти, такі як Річард А. Брекер і Стівен А. Росс [22], акцентують увагу на ролі грошового потоку у фінансовому прогнозуванні та оцінці інвестиційної привабливості бізнесу. Вони вважають, що грошовий потік дає змогу точніше оцінити потенціал компанії для генерації реальних прибутків у майбутньому. В їхніх дослідженнях зазначено, що в умовах нестабільної економічної ситуації грошовий потік є більш об'єктивним показником, ніж чистий прибуток, оскільки відображає фактичний рух коштів.

У зарубіжній практиці популярним є підхід до визначення грошового потоку через показники «free cash flow» (вільний грошовий потік) і «discounted cash flow» (дисконтований грошовий потік), які широко використовуються для оцінки вартості бізнесу та прийняття інвестиційних рішень [71]. Українські автори також переймають цей підхід, проте адаптують його до специфіки національної економіки, що характеризується високою волатильністю та обмеженістю доступу до капіталу.

Таким чином, українські автори акцентують на ролі грошового потоку як інструмента для забезпечення фінансової стабільності та розвитку підприємства в умовах нестабільності. Водночас зарубіжні підходи частіше використовують грошовий потік як метод оцінки бізнесу для інвестиційних цілей і планування зростання. Спільним між цими підходами є визнання грошового потоку основою для управління фінансами підприємства, що дозволяє аналізувати його здатність витримувати зовнішні ризики та реалізовувати стратегічні завдання.

У системі управління діяльністю суб'єкта господарювання поняття «грошовий потік» має ключове значення, оскільки воно визначає здатність підприємства ефективно розпоряджатися фінансовими ресурсами. Грошовий потік тут розглядається як рух коштів, що забезпечує стабільність функціонування підприємства, покриття його операційних витрат та інвестиційних потреб, а також виконання фінансових зобов'язань [8]. Залежно від спрямування коштів, виділяють операційний, інвестиційний і фінансовий грошові потоки, які відіграють різні ролі в системі управління підприємством.

Операційний грошовий потік відображає результати основної діяльності компанії, до якої відносяться продаж товарів і послуг, витрати на матеріали, заробітну плату тощо. Він є основою для підтримання стабільності діяльності та забезпечує фінансування операційних потреб підприємства. Управління операційним грошовим потоком дозволяє контролювати обсяги доходів і витрат, які мають безпосередній вплив на прибутковість і ліквідність компанії.

Інвестиційний грошовий потік пов'язаний із придбанням або реалізацією довгострокових активів, таких як обладнання, нерухомість або інвестиції в інші компанії. В управлінні підприємством цей потік відображає стратегічні рішення, спрямовані на розвиток та розширення діяльності. Відтак, інвестиційний грошовий потік є індикатором майбутнього потенціалу компанії, оскільки свідчить про прагнення до росту і модернізації.

Фінансовий грошовий потік охоплює операції з фінансування, зокрема отримання або погашення позик, виплату дивідендів і залучення додаткового капіталу. Цей вид потоку є ключовим у системі управління фінансовими ресурсами, оскільки він показує рівень залучення зовнішніх коштів і здатність компанії відповідати своїм зобов'язанням перед кредиторами та інвесторами. Для управління фінансовим потоком важливо балансувати між власними та запозиченими коштами, щоб забезпечити фінансову стабільність і мінімізувати витрати на обслуговування боргу.

Проведене дослідження сутності і значення грошових потоків в системі управління діяльністю суб'єкта господарювання дозволило визначити основні характеристики грошового потоку для цілей побудови ефективної системи їх аналізу та управління (рис. 1.1).

Більш детально види грошових потоків в залежності від різних класифікаційних ознак будуть розглянуті в наступному підрозділі кваліфікаційної роботи, проте вже зараз можна відзначити, що сучасні підходи до розуміння грошового потоку в системі управління суб'єкта господарювання акцентують увагу на важливості аналізу та прогнозування потоків коштів, оскільки це дозволяє управляти ризиками та ухвалювати обґрунтовані рішення. Аналіз грошових

потоків, як правило, включає їхнє структурування, визначення напрямів використання, а також контроль за обсягами надходжень і витрат [30]. Ці заходи дають змогу підприємству підтримувати необхідний рівень ліквідності та уникати непередбачених фінансових труднощів.



Рис. 1.1. Основні характеристики грошового потоку підприємства

Джерело: узагальнено автором.

Крім того, в управлінні підприємством грошовий потік часто використовується для визначення показників ефективності, таких як «free cash flow» (вільний грошовий потік), який показує суму коштів, доступних для інвестування або виплати дивідендів після покриття основних витрат.

Дисконтований грошовий потік (DCF) є інструментом оцінки майбутньої вартості грошових потоків, що застосовується для прийняття інвестиційних рішень [11].

Таким чином, грошовий потік у системі управління діяльністю суб'єкта господарювання є важливим індикатором фінансового стану, що дозволяє оцінити ліквідність, фінансову стабільність і ефективність управління ресурсами. Різні аспекти грошового потоку дають змогу підприємству приймати рішення, спрямовані на оптимізацію фінансових показників, що, в кінцевому рахунку, покращує його конкурентну позицію на ринку. Управління грошовими потоками є невід'ємною частиною фінансового планування і прогнозування, яке сприяє розвитку підприємства, забезпечує фінансову гнучкість і знижує ризики, пов'язані з нестачею коштів.

1.2. Класифікація грошових потоків і їх роль в обліково-аналітичному забезпеченні

Сучасні економічні умови, які вимагають від підприємств більшого рівня фінансової прозорості та управлінської ефективності, підтверджують актуальність дослідження класифікації грошових потоків та їх ролі в обліково-аналітичному забезпеченні зумовлена. У умовах нестабільності фінансових ринків управління грошовими потоками стало ключовим фактором успішного функціонування підприємств. Правильна класифікація грошових потоків дозволяє підприємствам чітко ідентифікувати джерела надходжень та витрат, що сприяє більш ефективному плануванню та контролю фінансів.

Обліково-аналітичне забезпечення, засноване на класифікації грошових потоків, дозволяє здійснювати більш детальний аналіз фінансових результатів та приймати обґрунтовані рішення. Класифікація грошових потоків за напрямками діяльності (операційні, інвестиційні та фінансові) надає змогу оцінити реальний фінансовий стан підприємства та його здатність генерувати ліквідність. Також це дозволяє визначити основні фактори, які впливають на грошові потоки, і виявити резерви для їх оптимізації.

Крім того, систематизація грошових потоків сприяє поліпшенню облікових процедур, оскільки чітка класифікація полегшує процес збору та обробки даних. У сучасних умовах автоматизації облікових процесів і впровадження інформаційних технологій важливість класифікації грошових потоків зростає, оскільки це забезпечує інтеграцію фінансової інформації в єдину систему управління.

Актуальність цього напрямку також полягає у необхідності забезпечення прозорості фінансової звітності для інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін. Класичні методи обліку не завжди відповідають вимогам сучасного бізнес-середовища, тому розробка нових підходів до класифікації грошових потоків є надзвичайно важливою.

Дослідження ролі грошових потоків у прийнятті управлінських рішень сприяє підвищенню конкурентоспроможності підприємств, адже дозволяє оперативно реагувати на зміни в зовнішньому середовищі. Таким чином, грошові потоки стають не лише об'єктом обліку, але й стратегічним інструментом управління.

Отже, можна стверджувати, що дослідження класифікації грошових потоків та їх обліково-аналітичного забезпечення має велике значення для підвищення ефективності фінансового управління підприємствами в умовах сучасної економіки.

Різні автори виділяють багато класифікаційних ознак, вибір яких залежить від конкретної мети використання класифікації. Узагальнена класифікація представлена в табл. 1.2.

Найчастіше при формуванні обліково-аналітичного забезпечення залежно від джерела та напрямку використання коштів грошовий потік класифікується на операційний, інвестиційний і фінансовий [76].

Такий поділ обумовлює основні напрямки руху грошових потоків суб'єктів господарювання, які також можна умовно поділити на три ключові категорії: операційні, інвестиційні та фінансові. Кожен з цих напрямків має свої особливості, що залежать від специфіки діяльності підприємства та його стратегії управління фінансами.

Таблиця 1.2

Підходи до класифікації грошових потоків суб'єкта господарювання

№ з/п	Класифікаційна ознака	Види	Коротка характеристика
1	Напрямок руху	Вхідні	Відображають надходження грошових коштів
		Вихідні	Відображають витрати грошових коштів
2	Спосіб надходження	Регулярні	Надходять стабільно в часі
		Нерегулярні	Випадкові, без певного графіку
3	Часова структура	Поточні	На даний момент
		Майбутні	Очікуються в майбутньому
4	Відносно об'єкта	Операційні	Пов'язані з основною діяльністю
		Інвестиційні	Пов'язані з інвестиційною діяльністю
		Фінансові	Відображають потоки від фінансової діяльності
5	Залежність від суб'єкта	Власні	Генеровані з власної діяльності
		Залучені	Отримані ззовні (кредити, інвестиції).
6	Стабільність	Стабільні	Регулярні й передбачувані
		Нестабільні	Непередбачувані
7	Відповідність плану	Планові	Враховані у фінансовому плані
		Позапланові	Не передбачені планом
8	Пріоритетність	Основні	Пов'язані з ключовими процесами
		Допоміжні	Додаткові надходження або витрати
9	Час здійснення	Постійні	Відбуваються протягом усього року
		Сезонні	Відбуваються у певний період
10	Спосіб формування	Касові	Обіг готівки
		Безготівкові	Обіг за допомогою банківських операцій

Джерело: узагальнено автором на основі [16], [56], [68].

Операційні грошові потоки включають доходи та витрати, пов'язані з основною діяльністю підприємства. Це потоки, які забезпечують стабільну фінансову основу для роботи компанії, зокрема кошти від реалізації продукції або послуг, оплата постачальникам за матеріали та сировину, а також виплата заробітної плати працівникам. Операційні потоки є головним джерелом фінансування щоденних витрат і дозволяють підтримувати поточну діяльність підприємства.

Серед операційних потоків особливу увагу приділяють платежам клієнтів за продукцію або послуги, які є ключовим джерелом доходу підприємства. Вони забезпечують надходження грошових коштів у касу або на рахунок і дозволяють підтримувати ліквідність компанії.

Іншим важливим напрямком операційних потоків є оплата постачальникам за закуплені товари, матеріали або сировину. Такі витрати є основою виробничого процесу, оскільки без забезпечення матеріальними ресурсами виробництво може бути призупинене.

Інвестиційні грошові потоки відображають рух коштів, спрямованих на придбання або продаж активів, таких як обладнання, будівлі, транспортні засоби або нематеріальні активи (патенти, ліцензії). Витрати на інвестиції є стратегічними, оскільки вони спрямовані на розширення виробничих можливостей та підвищення конкурентоспроможності підприємства.

Одним із головних джерел інвестиційних надходжень може бути продаж нерентабельних активів. Якщо підприємство вирішує оптимізувати свої ресурси, воно може продавати зайве обладнання або нерухомість, щоб зменшити витрати на їхнє утримання та вивільнити кошти для інших потреб.

Також до інвестиційних витрат відносять капіталовкладення в нові технології та оновлення виробничого обладнання. Такі вкладення є важливими для збереження високої якості продукції та збільшення продуктивності.

Фінансові грошові потоки пов'язані з залученням коштів із зовнішніх джерел або виплатою боргів. Це можуть бути надходження від кредитів, інвестицій акціонерів або позик, а також витрати на обслуговування боргу та виплату дивідендів.

Підприємство може отримувати фінансування у вигляді банківських кредитів для підтримки оборотного капіталу або фінансування великих проєктів. Кредити є одним з найпоширеніших способів забезпечення додатковими фінансовими ресурсами [45].

Іншим напрямком фінансових потоків є емісія акцій або залучення коштів від інвесторів. Якщо підприємство є акціонерним товариством, воно може залучати додатковий капітал через продаж нових акцій на ринку.

Повернення кредитів та сплата відсотків також належать до фінансових витрат. Вони відображають обов'язкові виплати підприємства за залучені ресурси, які необхідні для підтримки фінансової стабільності.

Також фінансові грошові потоки включають виплату дивідендів акціонерам, що свідчить про прибутковість підприємства. Це виплати з чистого прибутку, які демонструють рівень дохідності для інвесторів.

Залучення коштів та розподіл фінансових ресурсів дозволяють підприємству реалізувати важливі проекти, модернізувати обладнання та посилювати свої конкурентні позиції на ринку. Негативні фінансові потоки можуть виникати внаслідок несприятливих умов на ринку чи зниження доходів, що зменшує можливості для нових інвестицій або своєчасної виплати боргів.

Важливим елементом управління грошовими потоками є планування та прогнозування кожного напрямку руху коштів [46]. Це дозволяє підприємству уникати дефіциту ліквідності та забезпечувати своєчасне фінансування поточних і капітальних витрат. Основні фактори, які впливають на формування грошових потоків суб'єкта господарювання узагальнені в табл. 1.3.

Формування грошових потоків суб'єкта господарювання є багатограним процесом, на який впливають як внутрішні, так і зовнішні фактори. Внутрішні фактори пов'язані з організаційною структурою підприємства, його фінансовою та виробничою діяльністю, а також з управлінням оборотними коштами та запасами. Так, наприклад, структура активів визначає, скільки ресурсів потрібно для підтримки основної діяльності, тоді як співвідношення власного і позикового капіталу впливає на фінансову стабільність. Політика підприємства щодо дебіторської заборгованості є також важливим фактором, оскільки чіткі умови кредитування сприяють своєчасному отриманню коштів від клієнтів.

Інші внутрішні аспекти, такі як рівень операційних витрат, безпосередньо впливають на обсяг коштів, необхідних для покриття витрат, тоді як капітальні інвестиції сприяють оновленню виробничих потужностей і вимагають додаткових фінансових ресурсів. Прибутковість діяльності, цінова політика та управління запасами допомагають підприємству підтримувати стабільний обсяг грошових надходжень і забезпечують фінансову ліквідність [41]. Використання виробничих потужностей є ключовим фактором стабільності потоків, адже підприємства з високою ефективністю мають меншу потребу у залученні додаткових коштів.

Таблиця 1.3

Основні фактори формування грошових потоків суб'єкта господарювання

№	Фактори	Підкатегорія	Опис
1	2	3	4
1	Внутрішні фактори	Структура активів	Співвідношення основних та оборотних активів, що впливає на потреби у фінансуванні.
		Фінансова структура	Співвідношення власного і позикового капіталу впливає на стабільність грошових потоків.
		Управління оборотними коштами	Ефективне управління запасами та дебіторською заборгованістю оптимізує потоки.
		Політика щодо дебіторської заборгованості	Чіткі умови кредитування клієнтів покращують грошові надходження.
		Рівень операційних витрат	Більші витрати на виробництво збільшують потребу у фінансуванні.
		Капітальні витрати	Витрати на модернізацію та нові технології впливають на обсяг грошових потоків.
		Прибутковість	Висока прибутковість забезпечує стабільні вхідні грошові потоки.
		Цінова політика	Оптимальні ціни підвищують обсяг грошових надходжень.
		Управління запасами	Ефективне управління запасами зберігає оптимальний рівень ліквідності.
		Виробнича потужність та її використання	Ефективне використання потужностей генерує стабільні потоки.
2	Зовнішні фактори	Економічна ситуація	Рівень економічного розвитку, інфляція впливають на доходи підприємства.
		Податкова політика	Податкові ставки та пільги впливають на обсяг чистих грошових потоків.
		Конкурентне середовище	Інтенсивність конкуренції визначає ціни, обсяги продажів.
		Інфляція та валютні курси	Зростання інфляції знижує купівельну спроможність потоків.
		Доступність фінансових ресурсів	Можливість отримання кредитів, інвестицій впливає на формування потоків.
	Інші фактори	Політична стабільність	Політичні ризики можуть знижувати обсяги надходжень.
		Регуляторна політика	Законодавчі зміни можуть обмежувати або сприяти грошовим потокам.
		Інвестиційний клімат	Сприятливий інвестиційний клімат залучає додатковий капітал.
		Рівень технологічного розвитку	Інновації сприяють зниженню витрат і підвищують доходність.
		Поведінка споживачів	Попит на продукцію або послуги визначає обсяги продажів і надходжень.

1	2	3	4
3	Інші фактори	Сезонність	Сезонні коливання попиту впливають на обсяг потоків протягом року.
		Кредитні умови	Зміни умов кредитування впливають на доступність позикових коштів.
		Зміни у законодавстві	Нові законодавчі вимоги можуть збільшувати фінансове навантаження.
		Загальні тенденції в галузі	Тенденції, такі як автоматизація, можуть вимагати додаткових інвестицій.
		Фінансовий ринок	Зміни процентних ставок впливають на вартість залучення коштів.

Джерело: узагальнено автором на основі [3], [50], [82].

Зовнішні фактори включають економічні, податкові та політичні умови, які визначають загальну економічну стабільність країни. Наприклад, економічна ситуація та рівень інфляції впливають на купівельну спроможність та загальний попит на продукцію. Податкова політика держави визначає обсяг чистих доходів підприємства через податкові ставки і пільги. Конкурентне середовище та валютні коливання можуть змінювати прибутковість діяльності, що впливає на обсяги грошових надходжень. Доступність фінансових ресурсів на ринку є критичною для підприємств, що залучають позикові кошти для фінансування своєї діяльності.

Політична стабільність та регуляторна політика держави можуть або обмежувати, або сприяти зростанню грошових потоків, залежно від наявності законодавчих бар'єрів чи сприятливих умов для ведення бізнесу. Інвестиційний клімат також важливий, оскільки сприятливі умови залучають зовнішніх інвесторів. Важливим зовнішнім фактором є рівень технологічного розвитку країни, адже впровадження інновацій може знизити витрати виробництва та підвищити конкурентоспроможність підприємства. Поведінка споживачів, зокрема їх попит на продукцію або послуги, визначає обсяги продажів і, відповідно, розмір вхідних грошових потоків.

Серед інших факторів на грошові потоки підприємства впливають сезонність, кредитні умови, зміни у законодавстві та загальні тенденції в галузі.

Сезонні коливання можуть викликати тимчасові зміни в потребі фінансування, тоді як умови кредитування на ринку визначають вартість залучення коштів. Законодавчі зміни можуть створювати додаткові фінансові навантаження на підприємство, особливо в умовах зростання екологічних вимог. Загальні тенденції в галузі, наприклад автоматизація, можуть вимагати додаткових інвестицій, але й сприяти підвищенню ефективності. Всі ці фактори потребують ретельного моніторингу для того, щоб підприємство могло адаптувати свою стратегію, підтримуючи достатній рівень ліквідності та забезпечуючи стабільність грошових потоків у довгостроковій перспективі.

Таким чином, грошові потоки підприємства розподіляються між операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю, що дозволяє підприємству ефективно управляти своїми ресурсами, реалізовувати стратегію розвитку та підтримувати фінансову стабільність.

1.3. Характеристика обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання

Дослідження основних принципів та методів обліку і аналізу грошових потоків у сучасних умовах господарювання є надзвичайно важливим, оскільки фінансові потоки відіграють ключову роль у стабільності та розвитку суб'єкта господарювання. В умовах економічної нестабільності та зростаючої конкуренції точний облік грошових потоків забезпечує можливість контролю фінансових ресурсів, визначення реального фінансового стану підприємства та його платоспроможності. В сучасних умовах глобалізації та цифровізації, коли швидкість руху фінансових потоків зростає, стає необхідним застосування ефективних методів для обліку та аналізу грошових потоків.

Систематизований облік грошових потоків допомагає приймати обґрунтовані управлінські рішення, планувати витрати та інвестиції, а також контролювати надходження і витрачання коштів. Сьогодні особливу увагу слід приділяти як внутрішнім, так і зовнішнім грошовим потокам, щоб забезпечити

фінансову стійкість закладу. Аналіз грошових потоків дозволяє ідентифікувати критичні фінансові ризики та оптимізувати управління активами, що стає особливо актуальним в умовах економічної невизначеності.

У сучасних умовах особливого значення набуває цифровізація процесів обліку і аналізу грошових потоків, що знижує ризики людських помилок і підвищує точність розрахунків. Важливість ефективного управління грошовими потоками також полягає у забезпеченні оптимального рівня ліквідності, що дозволяє компаніям своєчасно виконувати свої зобов'язання перед партнерами та інвесторами. Окрім цього, належний облік грошових потоків є основою для стратегічного планування, оскільки дозволяє передбачати майбутні фінансові потреби і уникати дефіциту ресурсів.

Управління грошовими потоками є також основою для прийняття інвестиційних рішень, оскільки дозволяє оцінити ефективність капіталовкладень та забезпечити довгостроковий розвиток бізнесу. Методи аналізу грошових потоків, такі як метод прямого та непрямого підходів, дозволяють краще оцінити доходи та витрати компанії, що, у свою чергу, допомагає визначити сильні та слабкі сторони її діяльності. Завдяки аналізу грошових потоків підприємство може вчасно виявляти та реагувати на негативні тенденції у фінансових потоках [1].

Актуальність дослідження принципів та методів обліку і аналізу грошових потоків обумовлена необхідністю гнучкого та адаптивного управління фінансовими ресурсами. Такий підхід забезпечує стійкість та ефективність діяльності підприємства у швидкоплинному економічному середовищі, а також сприяє досягненню стратегічних цілей і зміцненню конкурентоспроможності на ринку.

Сутність обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків полягає в комплексному підході до збору, обробки, зберігання та аналізу даних про рух фінансових ресурсів підприємства. Це забезпечення включає в себе методи і процедури, які дають змогу суб'єкту господарювання отримувати повну, точну та актуальну інформацію про надходження і використання грошових коштів. Головна мета обліково-аналітичного забезпечення - створення надійної основи для

прийняття фінансових рішень, які допоможуть оптимізувати управління грошовими потоками.

Обліково-аналітичне забезпечення складається з двох основних компонентів: облікового та аналітичного. Обліковий компонент відповідає за реєстрацію всіх операцій, пов'язаних з грошовими потоками, включаючи доходи та витрати, а також за зберігання даних у системі обліку [19]. Це дозволяє формувати звітність про фінансовий стан підприємства, яка стає основою для подальшого аналізу. Аналітичний компонент включає методи аналізу та інтерпретації облікових даних, що дає змогу виявити тренди, ризики та можливості для покращення фінансової діяльності.

Ефективне обліково-аналітичне забезпечення дозволяє підприємствам контролювати всі аспекти грошових потоків, своєчасно ідентифікувати відхилення від запланованих показників та приймати заходи для корекції. Зокрема, аналіз грошових потоків дозволяє визначити рівень ліквідності суб'єкта господарювання, його платоспроможність і здатність до виконання фінансових зобов'язань. Для цього використовуються різні методи аналізу, такі як горизонтальний та вертикальний аналіз, коефіцієнтний аналіз, а також методи прогнозування.

Обліково-аналітичне забезпечення відіграє ключову роль у побудові системи управління грошовими потоками, оскільки дає змогу розробити політику щодо оптимізації витрат та підвищення ефективності використання фінансових ресурсів. Важливим елементом є також планування грошових потоків, яке дозволяє передбачити майбутні надходження і витрати, що сприяє забезпеченню безперебійної роботи закладу [36]. Сучасні системи обліку використовують автоматизацію і цифрові технології, що знижує ризик помилок і дозволяє вести облік у режимі реального часу.

Аналітичне забезпечення спрямоване не тільки на оцінку минулих та поточних результатів, але і на прогнозування майбутніх грошових потоків. Це дозволяє суб'єкту господарювання розробляти стратегії щодо залучення інвестицій, розширення ринків збуту і забезпечення фінансової стійкості. Завдяки обліково-аналітичному забезпеченню можна обґрунтовано розробити бюджет і

визначити пріоритети у витратах, що підвищує ефективність використання фінансових ресурсів.

Таким чином, обліково-аналітичне забезпечення грошових потоків є невід'ємною частиною системи управління діяльністю суб'єкта господарювання. Воно сприяє досягненню фінансових цілей, забезпечує стійкість бізнесу в умовах мінливої економіки і покращує здатність компанії реагувати на фінансові виклики та можливості.

Складові обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків формують систему збору, обробки, зберігання та аналізу даних, що стосуються фінансових потоків підприємства [59]. Основними компонентами цієї системи є обліковий блок, аналітичний блок, інформаційно-технічне забезпечення, нормативне та методичне забезпечення, а також організаційна структура, що забезпечує реалізацію обліково-аналітичних процесів (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Основні складові обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків

№ з/п	Складова	Опис та функції
1	Інформаційне забезпечення	Накопичення, обробка та зберігання даних про грошові потоки, облік операцій, складання звітності. Забезпечується бухгалтерськими документами, аналітичними звітами, внутрішньою управлінською інформацією.
2	Методичне забезпечення	Система методик і технік для аналізу, планування та прогнозування грошових потоків, включаючи фінансові коефіцієнти, бюджетування, методи вертикального та горизонтального аналізу, моделі прогнозування.
3	Організаційне забезпечення	Структура та організація процесів обліку і аналізу, відповідальність підрозділів, розподіл функцій між бухгалтерією, фінансовим відділом та іншими підрозділами. Забезпечує скоординованість і ефективність.
4	Технічне забезпечення	Використання програмного забезпечення (ERP-системи, спеціалізовані фінансові програми) для автоматизації облікових і аналітичних процесів. Зокрема, SAP, Oracle, QuickBooks забезпечують обробку даних у режимі реального часу.
5	Контрольне забезпечення	Моніторинг і аудит руху грошових коштів, контроль за дебіторською та кредиторською заборгованістю, перевірка дотримання стандартів і процедур. Забезпечує надійність та відповідність даних.
6	Регулятивне забезпечення	Дотримання законодавчих і нормативних вимог щодо обліку і звітності грошових потоків, стандартів фінансової звітності (МСФЗ, національні стандарти). Включає процедури для забезпечення відповідності регулятивним вимогам.

Джерело: узагальнено автором на основі [11], [25], [66].

Детальніше розглянемо ключові складові обліково-аналітичного забезпечення.

Обліковий блок включає всі процедури, які забезпечують реєстрацію грошових операцій підприємства. Це, зокрема, бухгалтерський облік надходжень та витрат, а також облік дебіторської і кредиторської заборгованості. В цьому блоці важливою складовою є касовий облік та облік банківських операцій, які дозволяють чітко відслідковувати фінансові потоки.

Аналітичний блок зосереджений на аналізі отриманих облікових даних, з метою виявлення тенденцій, прогнозування грошових потоків і оцінки платоспроможності підприємства. Аналітичні процедури включають використання методів фінансового аналізу, таких як горизонтальний, вертикальний та коефіцієнтний аналіз, що дозволяє виявити сильні та слабкі сторони фінансової діяльності підприємства.

Інформаційно-технічне забезпечення - це сукупність програмного забезпечення, баз даних і засобів автоматизації, які полегшують процес збору та обробки даних. Використання сучасних цифрових інструментів дозволяє вести облік у режимі реального часу, мінімізувати помилки і швидко реагувати на зміни у фінансових потоках.

Нормативне забезпечення включає закони, стандарти бухгалтерського обліку, національні та міжнародні стандарти фінансової звітності, які визначають правила та вимоги до обліку і аналізу грошових потоків. Це допомагає забезпечити відповідність облікових процедур правовим нормам, що особливо важливо для надійності звітності.

Методичне забезпечення - це система методів, технік і процедур, які використовуються для ведення обліку та аналізу грошових потоків. Воно охоплює методи оцінки ліквідності, платоспроможності, а також прогнозування та управління фінансовими потоками. Методичне забезпечення дозволяє обрати оптимальний підхід до обробки фінансової інформації з урахуванням специфіки діяльності підприємства.

Організаційна структура - це кадровий потенціал, що займається обліково-аналітичним забезпеченням грошових потоків. Важливими складовими є бухгалтерська служба, відділ фінансового аналізу та контролінгу, а також керівники, які приймають фінансові рішення. Чітка організаційна структура забезпечує ефективність виконання завдань, пов'язаних з обліком та аналізом фінансових потоків.

Контроль і аудит - це система внутрішнього контролю за правильністю та точністю облікових записів і фінансових звітів. Контрольні процедури дозволяють вчасно виявляти помилки або недоліки, що забезпечує підвищення точності та надійності даних.

Документальне забезпечення є базою для реєстрації всіх операцій з грошовими потоками. Сюди належать платіжні документи, банківські виписки, рахунки, акти виконаних робіт, які підтверджують законність і обґрунтованість фінансових операцій.

Прогнозування грошових потоків є окремим елементом, що забезпечує розробку фінансових планів та бюджетів. Прогнозування дозволяє підприємству заздалегідь оцінити потреби у фінансах, визначити обсяги грошових надходжень і витрат, а також розробити стратегії управління.

Управлінське забезпечення грошових потоків включає процедури ухвалення рішень щодо використання фінансових ресурсів, визначення пріоритетів і стратегічних напрямків. Це дозволяє зосередитись на ключових завданнях, спрямованих на досягнення фінансової стійкості та ефективного використання ресурсів [42].

Ці складові формують інтегровану систему, яка дозволяє підприємству ефективно керувати грошовими потоками, забезпечувати фінансову стабільність та приймати обґрунтовані управлінські рішення на основі точних обліково-аналітичних даних.

Принципи побудови обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками є основоположними правилами, які допомагають створити ефективну систему обліку та аналізу фінансових потоків підприємства. Ці

принципи забезпечують злагоджену роботу всіх складових обліково-аналітичного забезпечення, сприяють підвищенню якості фінансової інформації і забезпечують обґрунтованість управлінських рішень [17]. Розглянемо їх детальніше:

Принцип системності передбачає, що облік і аналіз грошових потоків повинні бути невід'ємною частиною загальної системи управління підприємством. Це означає, що дані про грошові потоки мають збиратися, оброблятися та аналізуватися у взаємозв'язку з іншими фінансовими та операційними показниками, що забезпечує комплексний підхід до управління.

Принцип достовірності та точності вимагає, щоб обліково-аналітична інформація була повною, правдивою і відповідала реальній фінансовій ситуації підприємства. Достовірність даних є основою для правильного аналізу, прийняття управлінських рішень і розробки фінансових стратегій.

Принцип оперативності означає своєчасне оновлення даних про грошові потоки, що дозволяє оперативно реагувати на зміни у фінансових показниках. Сучасні інформаційні технології сприяють забезпеченню оперативності обліку і дозволяють отримувати актуальну інформацію в режимі реального часу.

Принцип безперервності передбачає постійне ведення обліку грошових потоків без перерв і зупинок. Це важливо для забезпечення надійності даних та побудови аналітики, яка базується на безперервних спостереженнях і порівняннях показників у часі.

Принцип комплексності полягає в тому, що облік і аналіз повинні охоплювати всі аспекти грошових потоків підприємства, включаючи доходи, витрати, внутрішні і зовнішні джерела фінансування. Комплексний підхід дозволяє забезпечити повну картину фінансових потоків та уникнути важливих пропусків у даних.

Принцип прозорості та зрозумілості гарантує, що всі дані, процеси і методи аналізу є зрозумілими для користувачів фінансової інформації, зокрема для керівництва підприємства. Прозорість дозволяє знизити ризики помилок та маніпуляцій, а також підвищує довіру до отриманої інформації.

Принцип інтеграції передбачає об'єднання даних з різних підсистем обліку (бухгалтерського, управлінського, фінансового), щоб забезпечити всебічне охоплення грошових потоків та єдність інформаційного середовища. Інтеграція дозволяє зберігати узгодженість між різними аспектами фінансової діяльності.

Принцип динамічності сприяє адаптації обліково-аналітичної системи до змін у зовнішньому і внутрішньому середовищі. Це означає, що система повинна бути гнучкою і здатною реагувати на зміну економічних умов, регуляторних вимог і стратегічних цілей підприємства.

Принцип ефективності полягає у виборі таких методів обліку і аналізу, які приносять максимальну користь для управління грошовими потоками при мінімальних витратах на їх реалізацію. Система повинна бути економічно виправданою, не обтяжувати підприємство надмірними витратами і забезпечувати практичну користь.

Принцип прогнозованості забезпечує можливість передбачення майбутніх грошових потоків на основі аналізу поточних даних і тенденцій. Це допомагає підприємству планувати фінансові ресурси, знижувати ризик нестачі коштів і ефективніше здійснювати інвестиційну діяльність.

Принцип відповідності регуляторним вимогам передбачає дотримання законодавства, національних та міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності. Це забезпечує легітимність облікових процедур і дозволяє уникнути штрафів та інших санкцій.

Принцип контролю гарантує наявність механізмів перевірки і аудиту даних про грошові потоки. Система контролю дозволяє вчасно виявляти та виправляти можливі помилки, підвищуючи надійність обліково-аналітичної інформації.

Таким чином, ці принципи побудови обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків створюють міцну основу для ефективного управління фінансами підприємства [49]. Вони забезпечують надійність, оперативність, достовірність і комплексність даних, що дозволяє керівникам приймати обґрунтовані рішення, спрямовані на покращення фінансового стану і забезпечення стійкого розвитку підприємства.

Інструментарій обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками - це комплекс методів, моделей, технік та засобів, які використовуються для обробки, аналізу і прогнозування грошових потоків на підприємстві. Він забезпечує ефективне планування і контроль фінансових ресурсів, оптимізує потоки коштів і підтримує прийняття обґрунтованих управлінських рішень (табл. 1.5).

Таблиця 1.5

Інструментарій обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками суб'єкта господарювання

№ з/п	Група методів	Опис основних методів та інструментів
1	Облікові методи	<ul style="list-style-type: none"> - Бухгалтерський облік: облік надходжень, витрат, дебіторської та кредиторської заборгованості. - Управлінський облік: створення внутрішніх звітів про грошові потоки за підрозділами, проектами. - Касове і банківське обслуговування: облік готівкових і безготівкових операцій.
2	Методи фінансового аналізу	<ul style="list-style-type: none"> - Горизонтальний та вертикальний аналіз: оцінка структури і динаміки грошових потоків. - Коефіцієнтний аналіз: ліквідність, оборотність, платоспроможність.
3	Методи прогнозування та планування	<ul style="list-style-type: none"> - Бюджетування грошових потоків: планування надходжень і витрат на майбутні періоди. - Методи прогнозування: екстраполяція, трендовий аналіз. - Програмні продукти: автоматизація прогнозування та обліку (SAP, Oracle, QuickBooks).
4	Методи контролю та управління	<ul style="list-style-type: none"> - Контроль і аудит грошових потоків: внутрішній аудит операцій з коштами. - Моніторинг дебіторської та кредиторської заборгованості: управління заборгованістю для підтримки ліквідності. - Звіти про рух грошових коштів: звітність за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю.
5	Моделювання та оптимізація	<ul style="list-style-type: none"> - Моделювання грошових потоків: детерміновані та стохастичні моделі для аналізу сценаріїв. - Методи управління оборотними коштами: оптимізація запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості.

Джерело: узагальнено автором на основі [42], [72], [75], [82], .

Розглянемо детальніше визначені складові.

Бухгалтерський облік - це основний інструмент збору та реєстрації даних про грошові потоки. Він включає облік надходжень, витрат, розрахункових операцій,

дебіторської та кредиторської заборгованості, що дозволяє відстежувати рух коштів у реальному часі.

Касове і банківське обслуговування - забезпечує контроль за готівковими і безготівковими операціями, веденням касових операцій, обслуговуванням банківських рахунків, що дозволяє точно відображати рух коштів.

Управлінський облік - сприяє збору та обробці інформації для внутрішнього використання. Управлінський облік дозволяє створити звітність, що відображає грошові потоки за різними напрямками діяльності підприємства, оцінювати рентабельність проектів, підрозділів або продуктів [21].

Фінансовий аналіз - інструмент, який використовує різні методи для оцінки стану та динаміки грошових потоків, виявлення проблем і визначення можливостей для поліпшення. Методи фінансового аналізу включають горизонтальний, вертикальний та коефіцієнтний аналіз, що дозволяють аналізувати структуру і динаміку грошових потоків.

Аналіз фінансових коефіцієнтів - дозволяє оцінити фінансове становище підприємства, використовуючи показники ліквідності, платоспроможності, оборотності активів, які прямо впливають на грошові потоки. Зокрема, це такі коефіцієнти, як коефіцієнт швидкої ліквідності, оборотність дебіторської та кредиторської заборгованості.

Бюджетування грошових потоків - інструмент планування, який дозволяє визначити обсяги надходжень та витрат на майбутні періоди. Складання бюджету руху грошових коштів допомагає прогнозувати дефіцит або надлишок коштів та приймати відповідні управлінські рішення.

Методи прогнозування - дозволяють оцінити майбутні грошові потоки на основі історичних даних і прогнозних оцінок. До таких методів належать метод екстраполяції, трендовий аналіз, статистичні методи, які допомагають передбачити обсяги грошових потоків на майбутні періоди [50].

Моделювання грошових потоків - застосування різних моделей (детермінованих та стохастичних) для оцінки і оптимізації грошових потоків. Моделювання може враховувати змінні фактори, такі як зміни у ринковій

кон'юнктурі, коливання курсу валют, процентні ставки, що дає можливість детально опрацювати різні сценарії.

Методи управління оборотними коштами - інструменти для ефективного використання оборотних активів, зокрема управління запасами, дебіторською і кредиторською заборгованістю, що дозволяє оптимізувати грошові потоки підприємства.

Аналіз руху грошових коштів за прямим і непрямим методами - дозволяє побачити джерела та напрямки руху коштів. Прямий метод детально відображає грошові надходження і витрати, а непрямий - аналізує операційний прибуток і зміну оборотного капіталу, що впливають на грошові потоки.

Програмні продукти (наприклад, SAP, Oracle, QuickBooks), які забезпечують автоматизацію обліку та аналізу грошових потоків. Вони дозволяють вести облік у режимі реального часу, виконувати розрахунки, формувати звіти і прогнози, що значно полегшує контроль фінансових потоків.

Моніторинг дебіторської та кредиторської заборгованості - дозволяє своєчасно управляти заборгованостями, запобігати простроченням і поліпшувати показники ліквідності. Регулярний моніторинг знижує ризики невиконання та покращує грошові потоки.

Контроль і аудит грошових потоків - інструмент забезпечення точності та відповідності фінансової інформації. Аудит внутрішніх операцій з грошовими потоками дозволяє виявити можливі порушення або помилки, що сприяє підвищенню надійності фінансової інформації [6].

Звіти про рух грошових коштів - важливий інструмент звітності, який відображає потоки коштів за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Він дає цілісне уявлення про фінансовий стан підприємства та полегшує прийняття управлінських рішень.

Ці інструменти формують інтегровану систему обліково-аналітичного забезпечення, що допомагає підприємству ефективно керувати грошовими потоками, планувати фінансові ресурси, оптимізувати їхнє використання і підвищувати фінансову стійкість в умовах мінливого ринкового середовища.

Висновки до розділу 1.

Дослідження сутності й значення грошових потоків в управлінні діяльністю суб'єкта господарювання показало, що вони є ключовим елементом фінансової стабільності та забезпечують безперервність операційної, інвестиційної й фінансової діяльності. Грошові потоки відображають реальний рух коштів, що дозволяє підприємству контролювати ліквідність, своєчасно виконувати зобов'язання та інвестувати в розвиток. Ефективне управління грошовими потоками сприяє оптимізації витрат, зниженню фінансових ризиків та підвищенню платоспроможності. Таким чином, грошові потоки є основою для прийняття стратегічних і тактичних рішень, спрямованих на забезпечення сталого розвитку підприємства.

Класифікація грошових потоків є важливим елементом обліково-аналітичного забезпечення, оскільки вона дозволяє структурувати фінансові потоки за видами діяльності, зокрема операційною, інвестиційною та фінансовою. Такий підхід забезпечує більш точне відображення джерел і напрямів використання коштів, що сприяє кращому контролю та аналізу фінансових результатів. Завдяки класифікації керівництво отримує змогу своєчасно ідентифікувати відхилення від фінансових планів і приймати обґрунтовані рішення щодо оптимізації ресурсів. Таким чином, класифікація грошових потоків є основою для ефективного управління фінансами та підвищення фінансової стабільності підприємства.

У роботі надано характеристику обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками, що підкреслює його важливість у сучасних умовах господарювання. Зокрема, обліково-аналітичне забезпечення сприяє підвищенню прозорості та ефективності використання фінансових ресурсів, а також забезпечує своєчасну та точну інформацію для прийняття управлінських рішень. Воно включає методи контролю, аналізу і планування грошових потоків, що дозволяє підприємству ефективніше реагувати на економічні зміни і підтримувати стабільність. Це забезпечення є основою для фінансової стійкості та довгострокового розвитку суб'єкта господарювання.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ДІЮЧОЇ ПРАКТИКИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ КОМУНАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ «ДОНЕЦЬКИЙ ОБЛАСНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ЦЕНТР МАТЕРІ ТА ДИТИНИ»

2.1. Організаційно-економічна характеристика Комунального закладу «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини»

Комунальний заклад «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини» (далі Центр) діє на підставі відповідного Положення, затвердженого Розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 12.09.2019 р. №981/5-19. Центр забезпечує тимчасове проживання для жінок на пізніх строках вагітності (від сьомого до дев'ятого місяця), а також для матерів із дітьми віком до 18 місяців, які опинилися в складних життєвих обставинах. Основна мета закладу — створити умови для підтримки матерів, які через певні обставини не можуть виконувати свої обов'язки належним чином.

Центр здійснює свою діяльність на основі принципів гуманності, законності, доступності послуг, конфіденційності, а також поваги до особистості та етики спілкування. Він надає підтримку особам із інвалідністю та іншим вразливим групам, забезпечуючи їм рівні можливості без дискримінації за віком, статтю чи інвалідністю.

Засновником, власником та органом управління Центром виступає Донецька обласна рада. Питання, пов'язані з керівництвом Центром до початку першої сесії новообраної ради, здійснює Донецька обласна державна адміністрація, зокрема її військово-цивільна адміністрація, відповідно до законодавства України.

Центр підпорядковується Донецькій обласній адміністрації, зокрема управлінню сім'ї, молоді та національно-патріотичного виховання. Це управління координує його діяльність і забезпечує необхідну підтримку з боку органів державної влади.

Центр належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ і міст, які знаходяться під управлінням Донецької обласної ради. Він був створений на підставі рішення облради від 31 травня 2007 року (№ 5/10-223), яке затвердило його функціонування як соціального закладу для матерів і дітей.

Управління Центром здійснюється в межах повноважень, передбачених відповідними рішеннями обласної ради, зокрема рішенням від 15 липня 1999 року (№ 23/5 – 116). Управління майном та затвердження переліку об'єктів для покращення матеріально-технічної бази закладу також здійснюються обласною радою.

Діяльність Центру координується Міністерством соціальної політики України та Міністерством молоді і спорту. Обласні служби соціального захисту населення активно взаємодіють із закладом, забезпечуючи його необхідними ресурсами для виконання соціальних завдань щодо підтримки сімей, жінок та дітей у складних життєвих умовах.

Центр має на меті надавати соціальну допомогу, спрямовану на попередження соціального сирітства (випадків, коли діти залишаються без батьківського піклування) для осіб, що опинилися в складних життєвих умовах.

Основними завданнями закладу є надання притулку, соціальних послуг та підтримка процесу інтеграції та реінтеграції для осіб у складних обставинах.

Інформація щодо соціальних послуг для осіб з інтелектуальними та сенсорними порушеннями надається у доступному форматі, зокрема з використанням жестової мови, шрифту Брайля та інших адаптованих засобів комунікації.

Основні завдання Центру представлені на рис. 2.1.

Функціональними правами Центру є:

- самостійно визначати методи та форми роботи, що використовуються для надання соціальних послуг;
- встановлювати договірні умови для залучення фінансування, організації платних послуг та добровільної допомоги, включаючи волонтерську підтримку;

- залучати додаткові ресурси для підтримки діяльності, в тому числі міжнародну допомогу, технічні гранти та фінансування.

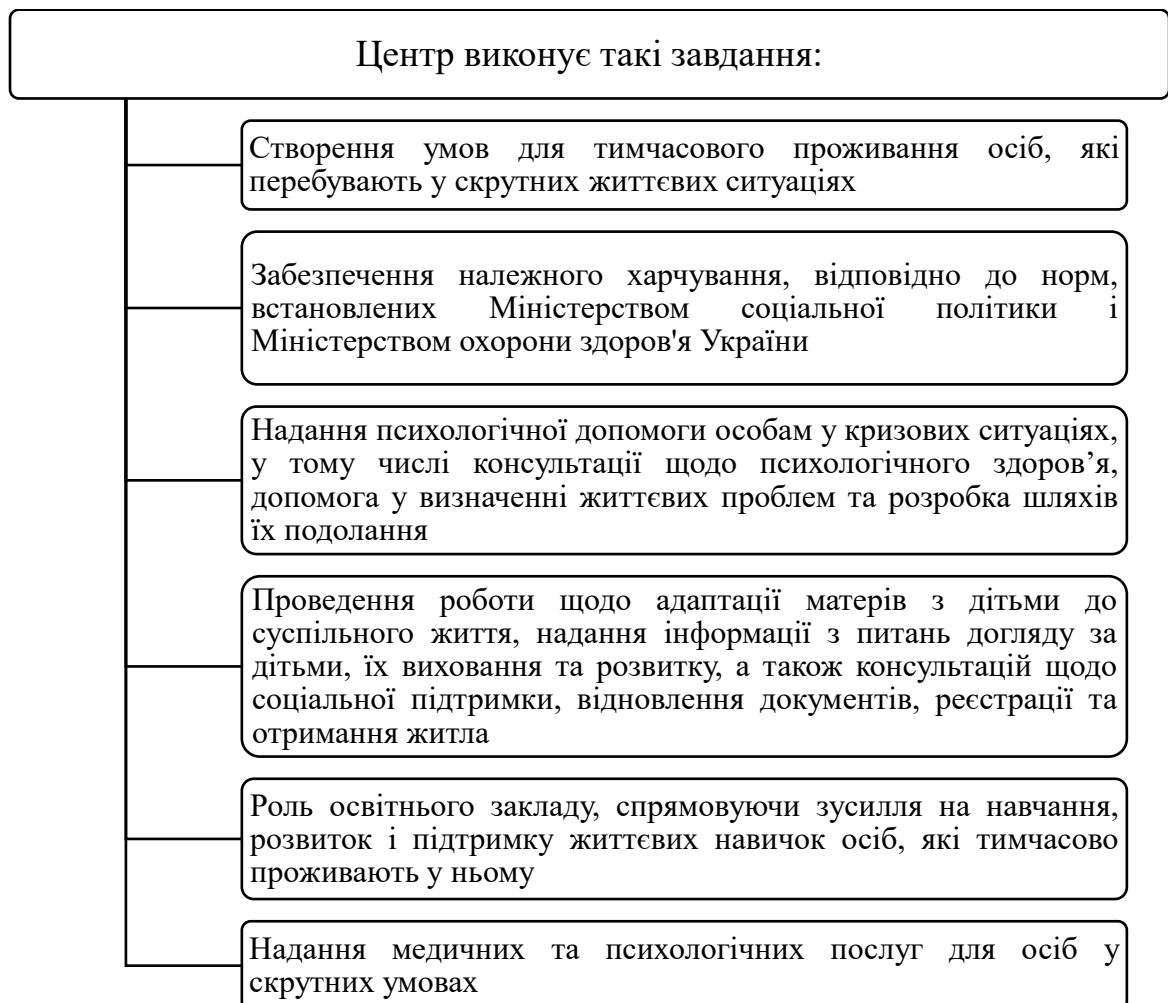


Рис. 2.1. Основні завдання Центру

Джерело: узагальнено автором на основі Положення про Центр.

Центр очолює директор, якого призначає та звільняє Засновник відповідно до чинного законодавства.

Директор Центру виконує такі обов'язки:

- організовує роботу Центру, несе персональну відповідальність за виконання поставлених завдань і визначає рівень відповідальності співробітників;
- контролює повноту та якість надання соціальних послуг для осіб у складних життєвих обставинах, забезпечуючи дотримання державних стандартів і нормативів;

- подає необхідну звітність Засновнику та забезпечує своєчасне інформування щодо діяльності Центру;
- відповідно до законодавства, призначає та звільняє працівників Центру.
- затверджує посадові інструкції для працівників закладу;
- ухвалює внутрішні правила розпорядку та контролює їх дотримання співробітниками;
- видає розпорядження та накази відповідно до своєї компетенції, забезпечує їх виконання та контроль;
- підписує договори від імені Центру, діючи в його інтересах;
- використовує кошти закладу згідно з затвердженим кошторисом;
- крім того, директор організує проведення атестації працівників, забезпечує підвищення їхньої кваліфікації, дбає про створення належних умов праці та дотримання прав співробітників, включаючи охорону праці, санітарні та пожежні вимоги.

Фінансово-господарська діяльність закладу здійснюється під керівництвом директора, зокрема щодо розвитку матеріально-технічної бази та забезпечення осіб, які перебувають у Центрі, відповідно до їхніх потреб.

Директор також представляє Центр перед державними органами, дбає про належний розподіл і використання матеріальних ресурсів і затверджує штатний розпис відповідно до законодавчих вимог.

Центр є об'єктом публічного права з дня його державної реєстрації, має самостійний баланс, рахунки в органах Державної казначейської служби України, штамп та печатку.

Загалом, Центр функціонує в рамках правового поля України та підпорядковується обласним органам соціального захисту, що забезпечує його фінансування та координацію дій із різними державними та громадськими структурами.

Центр забезпечує жінок базовими умовами для життя, харчуванням та предметами першої необхідності, що є особливо важливим для підтримки жінок без постійного місця проживання або у випадках домашнього насильства.

Діяльність центру також охоплює широкий спектр психологічних послуг, які допомагають матерям справлятися зі стресом, покращувати емоційний стан і здобувати впевненість у собі. Психологи центру проводять індивідуальні та групові консультації, під час яких матері отримують підтримку у подоланні особистих проблем та формуванні позитивного ставлення до себе і свого оточення. Це допомагає їм зберігати здоровий психологічний стан і краще долати виклики, пов'язані з доглядом за дітьми.

Особливо важливою є медична підтримка, яку центр забезпечує матерям і їхнім дітям. Основні медичні послуги включають регулярні огляди та консультації з лікарями, забезпечення доступу до необхідних медичних засобів та лікування при виникненні потреби. Наявність медичного персоналу гарантує, що жінки та діти отримують необхідний догляд, особливо коли в них немає доступу до медичних послуг за межами центру.

Крім того, центр реалізує освітні програми, що надають матерям знання про основи догляду за дітьми, розвитку батьківських навичок, а також навчання базовим життєвим навичкам, які сприяють їхній інтеграції у суспільство. Такі курси охоплюють теми з особистої безпеки, гігієни, управління фінансами, що особливо важливо для жінок, які довгий час залишалися у важких обставинах та втратили соціальні навички.

Структура закладу забезпечує ефективну реалізацію цих напрямів діяльності завдяки наявності окремих підрозділів, таких як адміністрація, соціальна служба, психологічна служба, медичний та освітній підрозділи. Адміністрація виконує функції управління та координує всі види послуг. Соціальний відділ відповідає за підтримку жінок, психологічна служба забезпечує психологічну стабільність клієнток, а медичний підрозділ надає базову медичну допомогу.

Фінансування центру здійснюється з місцевого бюджету, що забезпечує доступність послуг для вразливих верств населення. Додаткові ресурси можуть залучатися від благодійних організацій та меценатів, які допомагають у забезпеченні центру додатковими засобами для жінок та дітей. Центр також

підтримує тісну співпрацю з іншими соціальними установами та державними організаціями для обміну ресурсами та розширення можливостей допомоги.

Унікальною особливістю функціонування цього центру є його орієнтація на підтримку жінок із дітьми в умовах тривалої нестабільності, включаючи економічні та соціальні виклики, з якими стикається Донецька область. Центр є важливою ланкою в регіональній системі соціального захисту, забезпечуючи допомогу тим, хто її найбільше потребує, та сприяє збереженню соціального добробуту і розвитку громади.

2.2. Діагностика фінансового стану досліджуваного закладу

В умовах сучасної економіки аналіз фінансового стану суб'єкта господарювання є важливим елементом ефективного управління, що забезпечує стійкість і конкурентоспроможність на ринку. Фінансовий аналіз дозволяє отримати об'єктивну оцінку фінансового становища, виявити слабкі та сильні сторони, оцінити ризики та перспективи розвитку. Стабільність закладу залежить від належного контролю за надходженнями та витратами, адже їхній дефіцит може призвести до фінансових труднощів, навіть при позитивних фінансових результатах.

Актуальність проведення аналізу фінансового стану суб'єкта господарювання обумовлена потребою в оперативному прийнятті управлінських рішень, що забезпечують стабільне функціонування та розвиток. Завдяки цьому аналізу можна не лише визначити ефективність використання фінансових ресурсів, але й спрогнозувати можливі фінансові труднощі та розробити заходи для їх усунення. Для досліджуваного закладу такий аналіз є особливо актуальним, оскільки дозволяє оцінити його фінансову життєздатність, здатність виконувати свої зобов'язання, а також забезпечити ефективне управління оборотними активами в умовах економічної нестабільності.

В табл. 2.1 представлена динаміка активів Центру за 2021 - 2023 рр. У 2021 році основні засоби склали 7 835 010 грн. У 2022 році цей показник зменшився

на 263 519 грн, або на 3,36%, до 7 571 491 грн. У 2023 році спостерігалось зростання на 218 338 грн (або 2,88%), до 7 789 829 грн, що призвело до загального зниження на 0,58% за період з 2021 по 2023 рік.

Таблиця 2.1

Динаміка активів Центру в 2021 - 2023 рр., грн.

Показники	Рік			Абсол-ний приріст (відхил.), +,-		Відносний приріст (відхил.), %		
	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022	2022 / 2021	2023 / 2022	2023 / 2021
Основні засоби:	7 835 010	7 571 491	7 789 829	-263 519	218 338	-3,36	2,88	-0,58
Довгострокові фінансові інвестиції	2 233 839	2 233 839	2 233 839	0	0	0	0	0
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	10 068 849	9 805 330	10 023 668	-263 519	218 338	-2,62	2,23	-0,45
Запаси	1 014 538	279 526	191 318	-735 012	-88 208	-72,45	-31,56	-81,14
Гроші та їх еквіваленти	130 700	130 700	0	0	-130 700	0	-100	-100
ОБОРОТНІ АКТИВИ	1 145 238	410 226	191 318	-735 012	-218 908	-64,18	-53,36	-83,29
БАЛАНС	11 214 087	10 215 556	10 214 986	-998 531	-570	-8,9	-0,01	-8,91

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В

Протягом трьох років сума довгострокових фінансових інвестицій залишалася стабільною на рівні 2 233 839 грн, без змін як у абсолютному, так і у відносному значенні.

Загальна сума необоротних активів у 2021 році становила 10 068 849 грн, яка зменшилась до 9 805 330 грн у 2022 році (-2,62%) і зросла до 10 023 668 грн у 2023 році (+2,23% у порівнянні з 2022 роком). Загалом за період з 2021 по 2023 рік спостерігалось зменшення на 0,45%.

Запаси скоротилися значно – з 1 014 538 грн у 2021 році до 279 526 грн у 2022 році (зниження на 72,45%) та до 191 318 грн у 2023 році (додаткове зниження на 31,56% у порівнянні з попереднім роком). Загальне зменшення за три роки склало 81,14%.

У 2021 та 2022 роках показник «Гроші та їх еквіваленти» залишався незмінним – 130 700 грн, але у 2023 році скоротився до нуля. Це зменшення в абсолютному значенні складає -130 700 грн, що еквівалентно відносному зниженню на 100%.

Оборотні активи в цілому знизились з 1 145 238 грн у 2021 році до 410 226 грн у 2022 році (-64,18%), а у 2023 році ще більше скоротились до 191 318 грн (- 3,36% від попереднього року). Загалом за три роки спад становив 83,29%.

Загальний баланс активів Центру знизився з 11 214 087 грн у 2021 році до 10 215 556 грн у 2022 році, що становить зменшення на 998 531 грн або -8,9%. У 2023 році баланс незначно знизився ще на 570 грн (-0,01%) порівняно з попереднім роком, досягнувши 10 214 986 грн. За період з 2021 по 2023 рік загальне скорочення балансу склало 8,91%.

Таким чином, за цей період Центр зазнав значного зниження оборотних активів та незначного скорочення необоротних активів, що призвело до загального зниження балансу на 8,91%.

У відсотковому співвідношенні структура активів Центру представлена на рис. 2.2.

Проаналізуємо зміни в джерелах фінансування Центру протягом трьох років (2021, 2022 та 2023), із зазначенням абсолютного та відносного приросту для кожного показника.

Протягом 2021 і 2022 років сума зареєстрованого капіталу залишалася стабільною на рівні 9,429,898 грн. У 2023 році відбулося зростання на 587,021 грн, що відповідає приросту на 6,23% порівняно з попереднім роком.

За 2021 рік був зафіксований збиток у розмірі -580,350 грн. У 2022 році збиток зріс на -998,531 грн, досягнувши -1,578,881 грн (або приріст на 172,06% порівняно з 2021 роком).

У 2023 році збиток зріс ще на -456,891 грн, досягнувши -2,035,772 грн, що становить приріст у 28,94% порівняно з попереднім роком та 250,78% порівняно з 2021 роком.

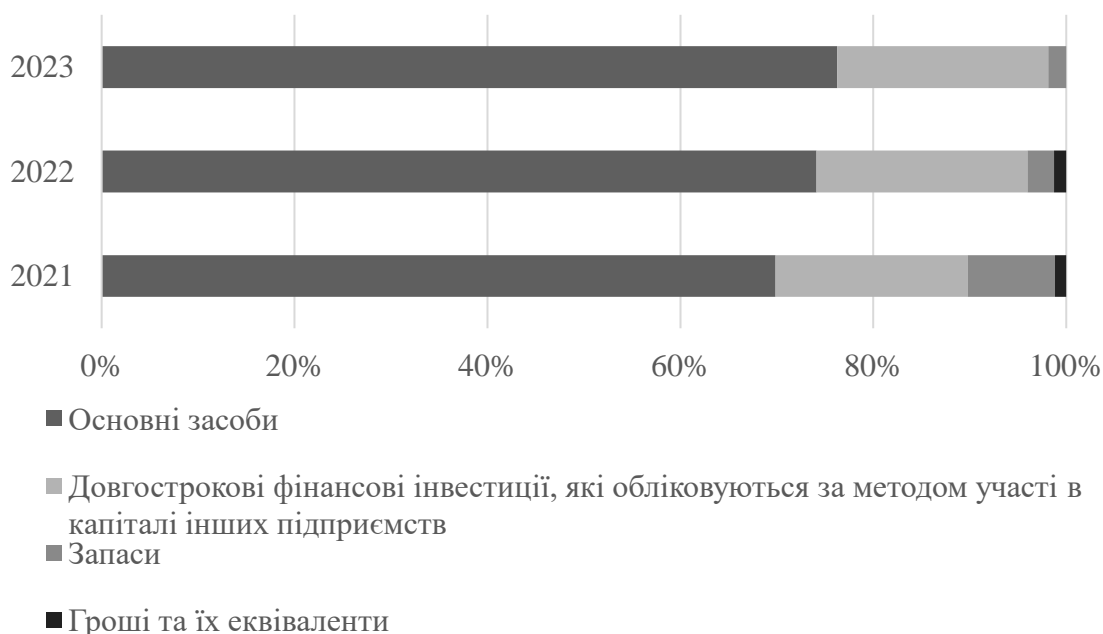


Рис. 2.2. Структура активів Центру в 2021 - 2023 рр., %

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В

У 2021 році власний капітал Центру становив 8,849,548 грн. У 2022 році відбулося його зменшення на -998,531 грн, що призвело до суми 7,851,017 грн (-11,28% порівняно з 2021 роком).

У 2023 році капітал зріс на 130,130 грн (1,66% відносно 2022 року), досягнувши 7,981,147 грн, що в загальному підсумку становить зниження на -9,81% порівняно з 2021 роком.

Сума цільового фінансування залишалася стабільною протягом трьох років на рівні 2,233,839 грн, без змін у абсолютному та відносному значенні (табл. 2.2).

Як і цільове фінансування, довгострокові зобов'язання зберігали стабільний рівень у розмірі 2,233,839 грн протягом 2021–2023 років.

У 2021 та 2022 роках інші поточні зобов'язання становили 130,700 грн. Проте у 2023 році вони були повністю погашені, що призвело до абсолютного зниження на -130,700 грн та відносного приросту -100% у порівнянні з попереднім роком.

Загальний баланс Центру у 2021 році становив 11,214,087 грн. У 2022 році баланс зменшився на -998,531 грн, досягнувши 10,215,556 грн (відносне зниження на -8,9%).

Таблиця 2.2

Динаміка джерел фінансування Центру в 2021 - 2023 рр., грн.

Показники	Рік			Абсол-ний приріст (відхил.), +,-		Відносний приріст (відхил.), %		
	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022	2022 / 2021	2023 / 2022	2023 / 2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	9 429 898	9 429 898	10 016 919	0	587 021	0	6,23	6,23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-580 350	-1 578 881	-2 035 772	-998 531	-456 891	172,06	28,94	250,78
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	8 849 548	7 851 017	7 981 147	-998 531	130 130	-11,28	1,66	-9,81
Цільове фінансування	2 233 839	2 233 839	2 233 839	0	0	0	0	0
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	2 233 839	2 233 839	2 233 839	0	0	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	130 700	130 700	0	0	-130 700	0	-100	-100
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	130 700	130 700	0	0	-130 700	0	-100	-100
Баланс	11 214 087	10 215 556	10 214 986	-998 531	-570	-8,9	-0,01	-8,91

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В

У 2023 році баланс практично залишився на рівні попереднього року зі зменшенням на -570 грн, що становить незначний приріст -0,01% у порівнянні з 2022 роком, та загальне зниження на -8,91% відносно 2021 року.

Отже, табл. 2.2 ілюструє динаміку та структуру фінансових джерел Центру, відображаючи позитивні зміни у зареєстрованому капіталі, але також показує зростання збитків, що вплинуло на загальний рівень власного капіталу та балансу організації.

У відсотковому співвідношенні структура джерел фінансування представлена на рис. 2.3.

Зміни складових фінансових результатів Центру представлена в табл. 2.3. За функціональною класифікацією видатки Центру відносяться до витрат на соціальний захист та соціальне забезпечення.

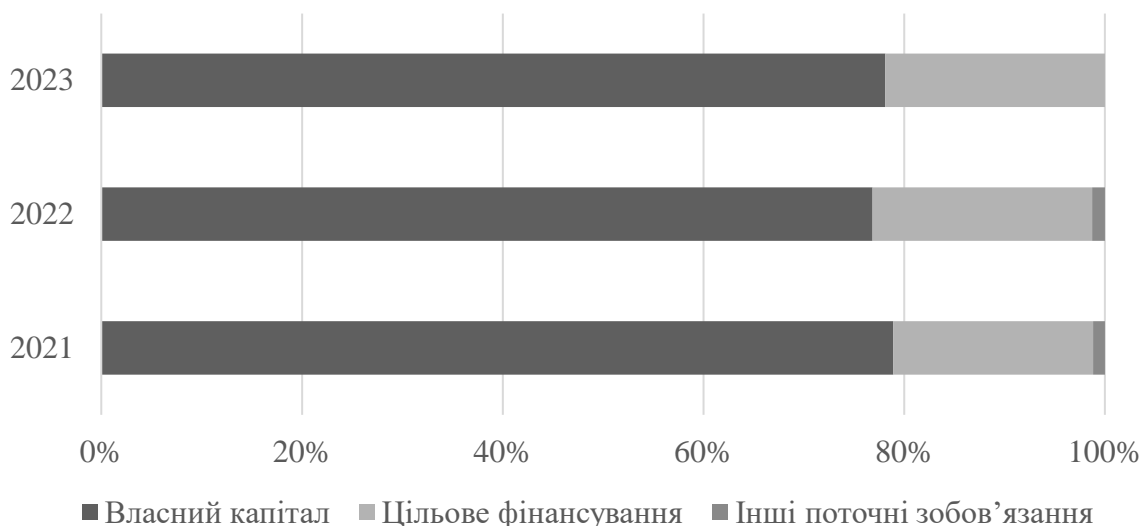


Рис. 2.3. Структура джерел фінансування Центру в 2021 - 2023 рр., %

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В

Загальні доходи Центру значно знизилися з 4,561,399 грн у 2021 році до 2,215,108 грн у 2022 році (зменшення на 2,346,291 грн). У 2023 році доходи дещо відновилися до 2,713,363 грн, що є зростанням на 498,255 грн порівняно з 2022 роком. При цьому, за аналізований період значно скоротилася сума бюджетних асигнувань з 4,561,399 грн у 2021 році до 1,980,320 грн у 2023 році. Це постійне зниження на 1,915,390 грн у 2022 році та на 665,689 грн у 2023 році може свідчити про поступове зменшення обсягу бюджетних коштів, що виділяються на діяльність Центру.

Доходи від необмінних операцій з'явилися лише у 2023 році в розмірі 733,043 грн. Це може свідчити про появу нових джерел фінансування, що стали доступними тільки у 2023 році.

Загальні витрати також знизилися з 5,509,007 грн у 2021 році до 3,170,254 грн у 2023 році. Це зниження витрат може бути пов'язане з оптимізацією бюджету або скороченням діяльності Центру.

Витрати на виконання бюджетних програм зменшувалися упродовж трьох років: з 5,506,603 грн у 2021 році до 2,529,311 грн у 2023 році. Це зниження може свідчити про зменшення активності в програмах або обмеження фінансування, що вплинуло на виконання бюджетних завдань.

Таблиця 2.3

Динаміка фінансових результатів Центру в 2021 - 2023 рр., грн.

Показники	Рік			Абсол-ний приріст (відхил.), +,-	
	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
1	2	3	4	5	6
ДОХОДИ	4561399	2215108	2713363	-2346291	498255
Доходи від обмінних операцій (бюджетні асигнування)	4561399	2646009	1980320	-1915390	-665689
Доходи від необмінних операцій (інші)	-	-	733043	0	733043
ВИТРАТИ	5509007	3213639	3170254	-2295368	-43385
Витрати за обмінними операціями: на виконання бюджетних програм	5506603	3213639	2529311	-2292964	-684328
Інші витрати за обмінними операціями	2404	-	-	-2404	0
Витрати за необмінними операціями (інші)	40517	-	640943	-40517	640943

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В.

Інші витрати за обмінними операціями були лише у 2021 році, і їх подальша відсутність може вказувати на те, що ця категорія витрат стала неактуальною або була виключена з бюджету.

Витрати за необмінними операціями значно зросли у 2023 році до 640,943 грн порівняно з попередніми роками, де вони були майже відсутні. Це може вказувати на необхідність покриття нових витрат, пов'язаних з новими проектами, ініціативами чи непередбаченими витратами.

Наведена динаміка показує, що Центр зазнав суттєвих змін у структурі доходів і витрат протягом 2021–2023 років. Значне зниження доходів та витрат у 2022 році може свідчити про фінансові труднощі або перегляд джерел фінансування та напрямів діяльності. Водночас, часткове відновлення доходів у 2023 році та зростання витрат за необмінними операціями вказує на можливу адаптацію Центру до нових умов і пошук альтернативних джерел фінансування.

Така динаміка може свідчити про зусилля Центру щодо зменшення залежності від державних бюджетних асигнувань, перехід до нових видів

діяльності, та оптимізацію витрат для підтримання стабільності в умовах обмеженого фінансування.

Табл. 2.4 демонструє зміни у показниках ліквідності Центру протягом досліджуваного періоду, зокрема коефіцієнти поточної ліквідності, швидкої ліквідності та абсолютної ліквідності. Ліквідність показує здатність організації своєчасно виконувати свої короткострокові зобов'язання.

Таблиця 2.4

Динаміка показників ліквідності Центру в 2021 - 2023 рр.

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-
	2021	2022	2023	2022 / 2021
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	8,76	3,14	-	-5,62
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1	1	-	0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1	1	-	0

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В

У 2021 році коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) становив 8,76, що вказує на високий рівень ліквідності Центру та здатність покривати короткострокові зобов'язання власними оборотними активами.

У 2022 році коефіцієнт знизився до 3,14, що означає зменшення на 5,62 порівняно з попереднім роком. Таке зниження свідчить про скорочення здатності Центру покривати свої короткострокові зобов'язання.

Щодо коефіцієнту швидкої ліквідності, то він дорівнював 1 як у 2021, так і в 2022 роках, що означає стабільну здатність Центру оперативно виконувати свої зобов'язання, використовуючи лише високоліквідні активи (гроші та дебіторську заборгованість).

Як і швидка ліквідність, абсолютна ліквідність також залишалася на рівні 1 впродовж 2021 та 2022 років, що свідчить про стабільну наявність достатніх коштів для негайного покриття поточних зобов'язань.

У 2023 році дані щодо цих коефіцієнтів відсутні, бо у закладу відсутні поточні зобов'язання.

Отже, за період 2021–2022 рр. спостерігається суттєве зниження коефіцієнта поточної ліквідності, що може бути наслідком скорочення оборотних активів або зростання зобов'язань. Водночас коефіцієнти швидкої та абсолютної ліквідності залишилися стабільними на рівні 1, що свідчить про наявність достатніх високоліквідних активів для покриття короткострокових зобов'язань.

В табл. 2.5 наведена динаміка показників фінансової стійкості досліджуваного закладу в 2021–2023 рр.

Основні показники відображають зміни в обсязі власних обігових коштів, забезпеченні оборотних активів, фінансовій автономії та залежності, а також показники маневреності капіталу й заборгованості.

Щодо власних обігових коштів, то у 2021 році цей показник був негативним і становив -1 219 301 грн. Протягом 2022 року він зменшився ще більше, досягнувши -1 954 313 грн (від'ємний приріст -735 012 грн). У 2023 році власні обігові кошти зменшилися на -88 208 грн і становили -2 042 521 грн порівняно з попереднім роком.

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами різко знизився з -1,06 у 2021 році до -4,76 у 2022 році, що вказує на недостатність власних коштів для покриття оборотних активів. У 2023 році коефіцієнт продовжив знижуватися до -10,68, що свідчить про подальше погіршення фінансової ситуації.

У 2021 році маневреність власних оборотних коштів становила -0,11, що свідчить про низьку здатність маневрувати власними обіговими коштами. У 2022 році показник зріс до -0,07, а в 2023 році досягнув значення 0, що свідчить про поступове покращення.

У 2021 році коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами запасів становив -1,2, знизився до -6,99 у 2022 році та до -10,68 у 2023 році, що свідчить про значну нестачу власних коштів для покриття запасів.

У 2021 році коефіцієнт фінансової автономії був на рівні 0,79, у 2022 році він знизився до 0,77, а в 2023 році дещо зріс до 0,78, що свідчить про стабільність рівня фінансової незалежності Центру.

Таблиця 2.5

Динаміка показників фінансової стійкості Центру в 2021 - 2023 рр.

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-		
	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022	2023 / 2021
Власні обігові кошти, грн.	-1 219 301	-1 954 313	-2 042 521	-735 012	-88 208	-823 220
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	-1,06	-4,76	-10,68	-3,7	-5,92	-9,62
Маневреність власних оборотних коштів	-0,11	-0,07	0	0,04	0,07	0,11
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами запасів	-1,2	-6,99	-10,68	-5,79	-3,69	-9,48
Коефіцієнт фінансової автономії	0,79	0,77	0,78	-0,02	0,01	-0,01
Коефіцієнт фінансової залежності	1,27	1,3	1,28	0,03	-0,02	0,01
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,27	0,3	0,28	0,03	-0,02	0,01
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,14	-0,25	-0,26	-0,11	-0,01	-0,12
Коефіцієнт короткострокової заборгованості	0,06	0,06	0	0	-0,06	-0,06
Коефіцієнт фінансової стійкості (покриття інвестицій)	0,99	0,99	1	0	0,01	0,01
Коефіцієнт мобільності активів	0,11	0,04	0,02	-0,07	-0,02	-0,09

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В

Протягом аналізованого періоду коефіцієнт фінансової залежності залишається відносно стабільним, змінюючись з 1,27 у 2021 році до 1,3 у 2022 році і трохи зменшуючись до 1,28 у 2023 році, що вказує на збалансовану залежність від зовнішніх джерел.

Коефіцієнт фінансового левериджу зріс з 0,27 у 2021 році до 0,3 у 2022 році, а у 2023 році знизився до 0,28, що вказує на відносно стабільний рівень використання позикових коштів.

Значення коефіцієнта маневреності власного капіталу було негативним протягом усього періоду: -0,14 у 2021 році, -0,25 у 2022 році та -0,26 у 2023 році, що свідчить про обмеженість можливості маневру власними ресурсами.

Протягом 2021 та 2022 років коефіцієнт короткострокової заборгованості залишався на рівні 0,06, однак у 2023 році скоротився до 0, що вказує на відсутність короткострокових зобов'язань у цей рік.

Коефіцієнт фінансової стійкості (покриття інвестицій) майже не змінився: у 2021 та 2022 роках він був на рівні 0,99, а у 2023 році зріс до 1, що вказує на дещо покращене покриття інвестицій.

Коефіцієнт мобільності активів знизився з 0,11 у 2021 році до 0,04 у 2022 році та до 0,02 у 2023 році, що вказує на зменшення частки ліквідних активів.

Аналіз показників фінансової стійкості вказує на деяке погіршення ситуації з власними коштами Центру, що знижує його можливість фінансового маневру та зменшує ліквідність активів. Водночас рівень фінансової автономії та стійкість до фінансової залежності залишаються відносно стабільними, що може свідчити про контрольоване використання позикових коштів.

2.3. Аналіз грошових потоків та їх облікового забезпечення

В умовах сучасної економіки аналіз грошових потоків та забезпечення їх обліку є важливим компонентом ефективного фінансового управління підприємства. Правильне розуміння та контроль за рухом коштів дозволяють суб'єктам господарювання своєчасно реагувати на зміни в економічному середовищі, планувати свої фінансові ресурси та знижувати ризики виникнення касових розривів. Аналіз грошових потоків надає можливість оцінити ліквідність і платоспроможність підприємства, забезпечуючи стабільність його діяльності, незалежно від коливань ринку.

Актуальність дослідження грошових потоків полягає у необхідності підтримки фінансового балансу між надходженнями та витратами, що дозволяє закладу не тільки виконувати свої фінансові зобов'язання, але й забезпечувати безперервний розвиток і зростання. Облікове забезпечення грошових потоків, зокрема точне та своєчасне відображення інформації про всі фінансові операції, є основою для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень.

Таким чином, обліково-аналітичне забезпечення грошових потоків є важливим інструментом, що допомагає суб'єктам господарювання підтримувати фінансову стабільність, оптимізувати використання коштів і забезпечувати їх ефективне розподілення, що особливо важливо в умовах нестабільної економічної ситуації.

Розглянемо детальніше склад грошових потоків Центру (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Склад грошових потоків Центру, грн.

Найменування показника	Значення, тис. грн.		
	2021 р.	2022 р.	2023 р.
1	2	3	4
Сальдо грошових коштів на початок періоду	0	130700	130700
Надходження, усього	7 407 389	2 224 538	3 300 384
у тому числі:			
від операційної діяльності	4697948	2224538	3300384
від інвестиційної діяльності	2709441	-	-
від фінансової діяльності	-	-	-
Витрачання, усього	7 276 689	2 224 538	3 431 084
у тому числі:			
від операційної діяльності	4567248	2224538	3431084
від інвестиційної діяльності	2709441	-	-
від фінансової діяльності	-	-	-
Сальдо грошових коштів на кінець періоду	130700	130700	0

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В.

Ця таблиця демонструє склад грошових потоків Центру за період 2021–2023 роки, відображаючи грошові надходження та витрачання з поділом на операційну, інвестиційну та фінансову діяльність.

Сальдо грошових коштів на початок періоду відображає залишок грошових коштів, який був у Центрі на початку кожного року. На початок 2021 року цей показник був нульовим, але з 2022 року сальдо становить 130,700 тис. грн.

У 2021 році загальне надходження коштів становило 7,407,389 тис. грн, з яких основна частина надійшла від операційної діяльності (4,697,948 тис. грн) і

частково від інвестиційної діяльності (2,709,441 тис. грн). У 2022 і 2023 роках надходження з операційної діяльності зберігається, але інвестиційні та фінансові надходження відсутні.

У 2021 році витрати Центру становили 7,276,689 тис. грн, в тому числі 4,567,248 тис. грн витрачено на операційну діяльність і 2,709,441 тис. грн - на інвестиційну діяльність. У 2022 і 2023 роках витрати від операційної діяльності поступово зростають, а інші витрати відсутні.

Сальдо грошових коштів на кінець періоду показує залишок грошових коштів наприкінці кожного року. На кінець 2021 і 2022 років залишок становить 130,700 тис. грн. Проте у 2023 році залишок коштів дорівнює нулю, що може свідчити про повне використання наявних коштів.

Табл. 2.6 показує, що основним джерелом надходжень і витрачань для Центру є операційна діяльність. Інвестиційна діяльність мала значний вплив на грошові потоки у 2021 році, але в наступні роки її вплив зник. На кінець 2023 року грошові кошти були повністю витрачені, що відображається у нульовому сальдо.

Структуру грошових потоків Центру розглянемо в табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Структура грошових потоків Центру, %

Найменування показника	Пит. вага, %		
	2021 р.	2022 р.	2023 р.
1	2	3	4
Надходження, усього	100,00	100,00	100,00
у тому числі:			
від поточної діяльності	63,42	1	1
від інвестиційної діяльності	36,57	-	-
від фінансової діяльності	-	-	-
Витрачання, усього	100,00	100,00	100,00
у тому числі:			
від поточної діяльності	62,76	1	1
від інвестиційної діяльності	37,23	-	-
від фінансової діяльності	-	-	-

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В.

У 2021 році 63,42% надходжень припадає на поточну діяльність, а 36,57% - на інвестиційну діяльність. У 2022 і 2023 роках майже всі надходження (понад 99%) відносяться виключно до поточної діяльності. Інвестиційні та фінансові надходження не фіксуються в ці роки.

У 2021 році 62,76% витрат пов'язано з поточною діяльністю, а 37,23% - з інвестиційною. У 2022 і 2023 роках структура витрат аналогічна надходженням: всі витрати (понад 99%) спрямовані на поточну діяльність. Витрати на інвестиційну та фінансову діяльність відсутні.

Табл. 2.7 підкреслює поступовий перехід Центру до основного зосередження грошових потоків на поточній діяльності з мінімальними або відсутніми інвестиційними та фінансовими потоками у 2022–2023 роках.

В табл. 2.8 наведено динаміку грошових потоків Центру.

Таблиця 2.8

Динаміка грошового потоку від операційної діяльності Центру, грн

Найменування показника	Значення, грн.		
	2021 р.	2022 р.	2023 р.
1	2	3	4
Надходження - усього	4697948	2224538	3300384
у тому числі:			
Бюджетні асигнування	4561399	2215108	1980320
інші надходження від необмінних операцій	-	-	1320064
Інші надходження	136549	9430	-
Витрати - усього	4567248	2224538	3431084
у тому числі:			
витрати на виконання бюджетних програм	4558995	2215108	1980320
інші витрати за обмінними операціями	2404	-	-
інші витрати за необмінними операціями	-	-	1320064
Інші витрати	5849	9430	130700

Джерело: складено автором за даними Додатків А-В.

У 2021 році надходження Центру склали 4,697,948 грн, основну частину з яких (4,561,399 грн) становили бюджетні асигнування, а 136,549 грн - інші

надходження. У 2022 році загальне надходження скоротилося до 2,224,538 грн, з яких 2,215,108 грн припадали на бюджетні асигнування. У 2023 році загальні надходження зросли до 3,300,384 грн, включаючи як бюджетні асигнування (1,980,320 грн), так і інші надходження від необмінних операцій (1,320,064 грн).

У 2021 році витрати становили 4,567,248 грн, де 4,558,995 грн припадали на виконання бюджетних програм, і незначна частка - на інші витрати. У 2022 році витрати залишилися на рівні загальних надходжень (2,224,538 грн), в основному направлених на виконання бюджетних програм. У 2023 році витрати зросли до 3,431,084 грн. Більшість із них також були спрямовані на виконання бюджетних програм (1,980,320 грн), а інші витрати відобразилися в необмінних операціях (1,320,064 грн).

У 2021 році інші надходження та витрати склали незначну частку, але були представлені. У 2022 році ця категорія становила лише 9,430 грн як у надходженнях, так і у витратах. У 2023 році з'явилися нові надходження та витрати за необмінними операціями (1,320,064 грн) і значна сума інших витрат (130,700 грн).

Табл. 2.8 підкреслює, що основним джерелом надходжень Центру протягом 2021–2023 років були бюджетні асигнування, тоді як інші види надходжень і витрат відігравали другорядну роль.

Аналіз динаміки грошових потоків Центру дозволив виявити основні тенденції в його доходах і витратах, а також зрозуміти, як змінюються фінансові результати в різні періоди. Однак, для повної оцінки ефективності фінансового управління важливо не лише знати обсяги надходжень та витрат, але й розуміти, як ці грошові потоки відображаються в облікових документах. Належне облікове забезпечення грошових потоків є критичним для забезпечення прозорості та достовірності фінансової інформації [19]. Облікова система Центру повинна не лише фіксувати всі операції, але й сприяти оптимізації фінансових ресурсів шляхом аналізу даних. Саме через облік можна відслідковувати надходження коштів, контроль витрат та ефективність використання бюджету. Крім того, облікова система відіграє ключову роль у забезпеченні відповідності фінансової звітності

Центру вимогам нормативних актів і стандартів. Якісне облікове забезпечення дозволяє керівництву Центру своєчасно отримувати дані для прийняття управлінських рішень. Точність і повнота облікових даних впливають на можливість проведення більш детального аналізу фінансових результатів діяльності.

Облікове забезпечення грошових потоків Центру є важливим інструментом для ефективного управління фінансовими ресурсами та контролю за виконанням завдань закладу. Це забезпечення включає систему обліку, збору, обробки та аналізу фінансових даних, що відображають операційну, інвестиційну та фінансову діяльність Центру. Нижче розглянуто основні складові та функції облікового забезпечення грошових потоків Центру (табл. 2.9).

Основна мета облікового забезпечення - контроль за надходженнями і витратами коштів для забезпечення стабільності функціонування Центру, своєчасного виконання фінансових зобов'язань та реалізації соціальних програм. Звітність формується на основі даних бухгалтерського обліку з урахуванням нормативних вимог і стандартів.

Щодо джерел надходження коштів, то основою грошових потоків є бюджетні асигнування з місцевого бюджету, гранти та субсидії від державних і недержавних організацій, а також благодійні пожертви. Кошти переважно спрямовані на поточну діяльність Центру, зокрема на оплату праці, матеріальне забезпечення, а також утримання і реабілітацію клієнтів.

Як вже зазначалось раніше, облікове забезпечення Центру охоплює три основні види діяльності: операційну діяльність (це основний напрям витрат і надходжень, який охоплює поточні витрати на його функціонування), інвестиційну діяльність (що включає витрати, пов'язані з оновленням обладнання або поліпшенням матеріально-технічної бази) та фінансову діяльність (хоча наразі фінансова діяльність у Центрі мінімальна, можливі витрати на залучення кредитів чи отримання грантових коштів у майбутньому).

Розглянемо детальніше основні елементи обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків Центру (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Основні елементи обліково-аналітичного забезпечення
грошових потоків Центру

№ з/п	Елемент облікового забезпечення	Характеристика
1	Мета	Контроль за надходженнями і витратами, забезпечення стабільності, підзвітності, ефективного використання коштів.
2	Джерела надходження коштів	Бюджетні асигнування, гранти, субсидії, благодійні пожертви.
3	Види грошових потоків	Операційна діяльність (поточні витрати та надходження), інвестиційна діяльність (оновлення обладнання), фінансова діяльність (можливі кредити, гранти).
4	Принципи облікового забезпечення	Прозорість, достовірність, обачність, своєчасність.
5	Документальне оформлення	Акти виконаних робіт, накладні, платіжні доручення, які підтверджують витрати і надходження.
6	Аналіз грошових потоків	Оцінка ефективності використання коштів, звіти формуються щоквартально та щорічно для стратегічного планування.
7	Бюджетування	Складання та затвердження бюджету, контроль за його виконанням, урахування основних статей витрат та джерел надходжень.
8	Інформаційні системи обліку	Автоматизовані системи для реєстрації, обробки даних, зниження ризиків помилок, швидке формування звітності.
9	Контроль та внутрішній аудит	Внутрішній контроль за фінансовими потоками, регулярний аудит для виявлення помилок і забезпечення відповідності витрат бюджету.
10	Фінансова звітність	Відображає доходи, витрати, залишки коштів, обов'язкова для подання в місцеві органи влади та для донорів у разі грантового фінансування.

Джерело: узагальнено автором на основі внутрішньої документації Центру.

Принципи облікового забезпечення - враховуються принципи прозорості, достовірності, обачності та своєчасності. Прозорість важлива для підзвітності перед громадськістю та органами місцевого самоврядування, а достовірність забезпечує надійність даних.

Документальне оформлення - кожна фінансова операція документується відповідно до вимог законодавства, що включає акти виконаних робіт, накладні, платіжні доручення та інші фінансові документи, які підкріплюють витрати та надходження.

Аналіз грошових потоків - аналіз проводиться з метою оцінки ефективності використання коштів, виявлення можливих резервів та оптимізації витрат. Звіти формуються щоквартально та щорічно для оцінки фінансового стану і прийняття стратегічних рішень.

Бюджетування - важливий елемент облікового забезпечення, що передбачає складання та затвердження бюджету на рік, а також контроль за його виконанням. Бюджет враховує всі основні статті витрат та джерела надходжень.

Використання інформаційних систем - Центр використовує автоматизовані системи обліку, які дозволяють ефективно вести реєстрацію та обробку даних, зменшують ризик помилок і сприяють швидкому формуванню звітності.

Контроль та внутрішній аудит - в Центрі впроваджено внутрішній контроль за фінансовими потоками, а також регулярний аудит, який дозволяє виявляти та виправляти помилки, забезпечувати точність даних і відповідність витрат затвердженому бюджету.

Звітність - фінансова звітність формується на основі бухгалтерського обліку та відображає доходи, витрати, залишки коштів, і є обов'язковою до подання в місцеві органи влади, а також для донорів у разі грантового фінансування.

Таким чином, облікове забезпечення грошових потоків Центру відіграє ключову роль у підтримці фінансової стабільності установи, забезпеченні прозорості, а також у досягненні його соціальних цілей.

Висновки до розділу 2.

У результаті проведеного аналізу можна зробити висновок, що Комунальний заклад «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини» має структуровану систему обліково-аналітичного забезпечення. Організаційно-економічна характеристика закладу вказує на його соціальну спрямованість та важливість для забезпечення підтримки матерів та дітей у складних життєвих обставинах. Основна діяльність Центру залежить від бюджетного фінансування та

благодійних надходжень, що забезпечують його фінансову стійкість та виконання соціальних програм.

Аналіз фінансового стану показав, що заклад підтримує необхідний рівень ліквідності, що забезпечує його стабільну діяльність. Розподіл грошових потоків оптимізований відповідно до потреб клієнтів Центру, що підвищує ефективність використання бюджетних та благодійних коштів. Діагностика фінансових показників вказує на стабільний розвиток закладу в умовах обмежених фінансових ресурсів.

Підходи до обліково-аналітичного забезпечення сприяють обґрунтованому розподілу коштів та контролю за їх використанням. Прогнозування грошових потоків базується на стабільному фінансуванні, що дозволяє закладу планувати майбутні витрати. Основні джерела фінансування є стабільними, але вимагають постійного моніторингу для забезпечення своєчасного надходження коштів. Центр має можливість залучати додаткові джерела фінансування через гранти та благодійні внески. Високий рівень фінансової підзвітності забезпечує довіру до Центру з боку донорів та державних органів.

Система обліку адаптована до специфіки діяльності Центру та дозволяє ефективно управляти коштами. Обліково-аналітичне забезпечення орієнтоване на прозорість та підзвітність, що є важливим для соціальних закладів. Налагоджений процес обліку дозволяє Центру оперативно реагувати на зміни у фінансових потребах. Загалом, діюча система обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків відповідає специфіці діяльності Центру та забезпечує стабільну реалізацію його соціальної місії.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ

3.1. Концептуальні підходи до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків

Сучасні виклики в економіці та фінансовому управлінні, які вимагають від суб'єктів господарювання підвищення ефективності використання фінансових ресурсів актуалізують необхідність розробки підходів до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків. Грошові потоки є критично важливим аспектом функціонування будь-якої організації, оскільки відображають реальний стан фінансових ресурсів та їх рух, а також впливають на здатність суб'єкта своєчасно виконувати зобов'язання перед партнерами, інвесторами та державою. У зв'язку з цим обліково-аналітичне забезпечення має бути адаптованим до змін ринкового середовища та сприяти підвищенню обґрунтованості управлінських рішень.

Швидка зміна зовнішнього економічного середовища, зростання ролі цифрових технологій та обмеження у фінансових ресурсах ставлять перед організаціями нові завдання. Використання традиційних методів обліку та аналізу грошових потоків часто не дозволяє вчасно виявляти проблемні аспекти у використанні ресурсів або прогнозувати їхні потреби. Тому актуальним є розробка нових, концептуально обґрунтованих підходів, які б відповідали сучасним умовам і дозволяли забезпечити своєчасний та надійний облік і аналіз фінансових потоків.

Концептуальні підходи до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків дозволяють досягти оптимізації процесів обліку та управління фінансами. Застосування таких підходів допоможе підприємствам підвищити рівень прозорості, достовірності та підзвітності у фінансовій діяльності. Це важливо як для внутрішнього управління, так і для зовнішніх користувачів інформації, таких як інвестори та державні органи. Прозорість та підзвітність

стають особливо важливими в умовах зростаючої конкуренції, де потреба у фінансовій стабільності та довірі з боку стейкхолдерів є необхідною умовою для сталого розвитку.

Також розробка та запровадження концептуальних підходів до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення дозволяє адаптувати діяльність суб'єкта господарювання до вимог міжнародних стандартів обліку та звітності. Це особливо актуально для організацій, які працюють на глобальному ринку або співпрацюють з іноземними партнерами [71]. Міжнародні стандарти вимагають від них високого рівня прозорості та підзвітності, що, у свою чергу, впливає на якість обліково-аналітичної системи.

Ще один важливий аспект актуальності цього напрямку – це розвиток цифрових технологій. Автоматизація облікових процесів, використання великих даних та штучного інтелекту відкривають нові можливості для вдосконалення аналізу грошових потоків. Сучасні технології дозволяють зменшити ризик помилок, підвищити швидкість та точність обробки даних, а також забезпечити доступ до інформації в режимі реального часу. Це дає можливість підприємствам швидше реагувати на зміни ринку та приймати обґрунтовані рішення.

Окрім цього, сучасні підходи до обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків допомагають формувати стратегію фінансового розвитку, що сприяє підвищенню конкурентоспроможності суб'єкта господарювання. В умовах високих економічних ризиків, нестабільності та зростаючої важливості стратегічного планування, обліково-аналітичні інструменти стають важливою частиною управління [75]. Дослідження та впровадження концептуальних підходів до вдосконалення цих інструментів сприяє формуванню більш гнучкої та адаптивної системи обліку і аналізу.

Таким чином, актуальність дослідження концептуальних підходів до вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків пояснюється необхідністю підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами, забезпеченням прозорості, інтеграції новітніх технологій та відповідності міжнародним стандартам. Це дослідження має практичне значення

для суб'єктів господарювання, які прагнуть вдосконалити свої фінансові процеси, підвищити конкурентоспроможність і забезпечити стабільний розвиток у сучасних умовах.

Концептуальна модель обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків є фундаментальною основою для забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами підприємства. Вона включає сукупність елементів та інструментів, що спрямовані на систематизацію, збір, обробку та аналіз даних про рух грошових коштів [57]. Основна мета такої моделі - забезпечити всебічну та достовірну інформацію про фінансові потоки для підтримки обґрунтованих управлінських рішень, підвищення фінансової стійкості та конкурентоспроможності суб'єкта господарювання.

Основні завдання побудови обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків суб'єкта господарювання полягають у створенні ефективної системи обліку, контролю та аналізу, яка сприятиме досягненню фінансових цілей закладу. Завдяки обліково-аналітичному забезпеченню підприємство отримує необхідну інформацію для планування, управління і контролю над своїми грошовими потоками, що допомагає забезпечити стабільність і розвиток [18]. Ключові завдання цієї системи представлена на рис. 3.1. Розглянемо їх детальніше.

Забезпечення точності обліку грошових потоків дозволяє налаштувати систему обліку таким чином, щоб усі операції були правильно класифіковані, відображені та обліковані згідно з фінансовими стандартами.

Систематичний збір і обробка даних полягає в забезпеченні регулярного збору та оновлення інформації про надходження і витрачання грошових коштів, щоб відстежувати зміни в динаміці потоків.

Оцінка рентабельності поточної діяльності, дослідження рівня надходжень і витрат, що дає можливість оптимізувати управління поточними витратами, стає можливою завдяки аналіз операційної ефективності.

Оцінка інвестиційної активності полягає у відстеженні фінансових надходжень і витрат, пов'язаних з інвестиційною діяльністю, аналізі окупності інвестиційних проектів і потенційного впливу на грошові потоки закладу [77].

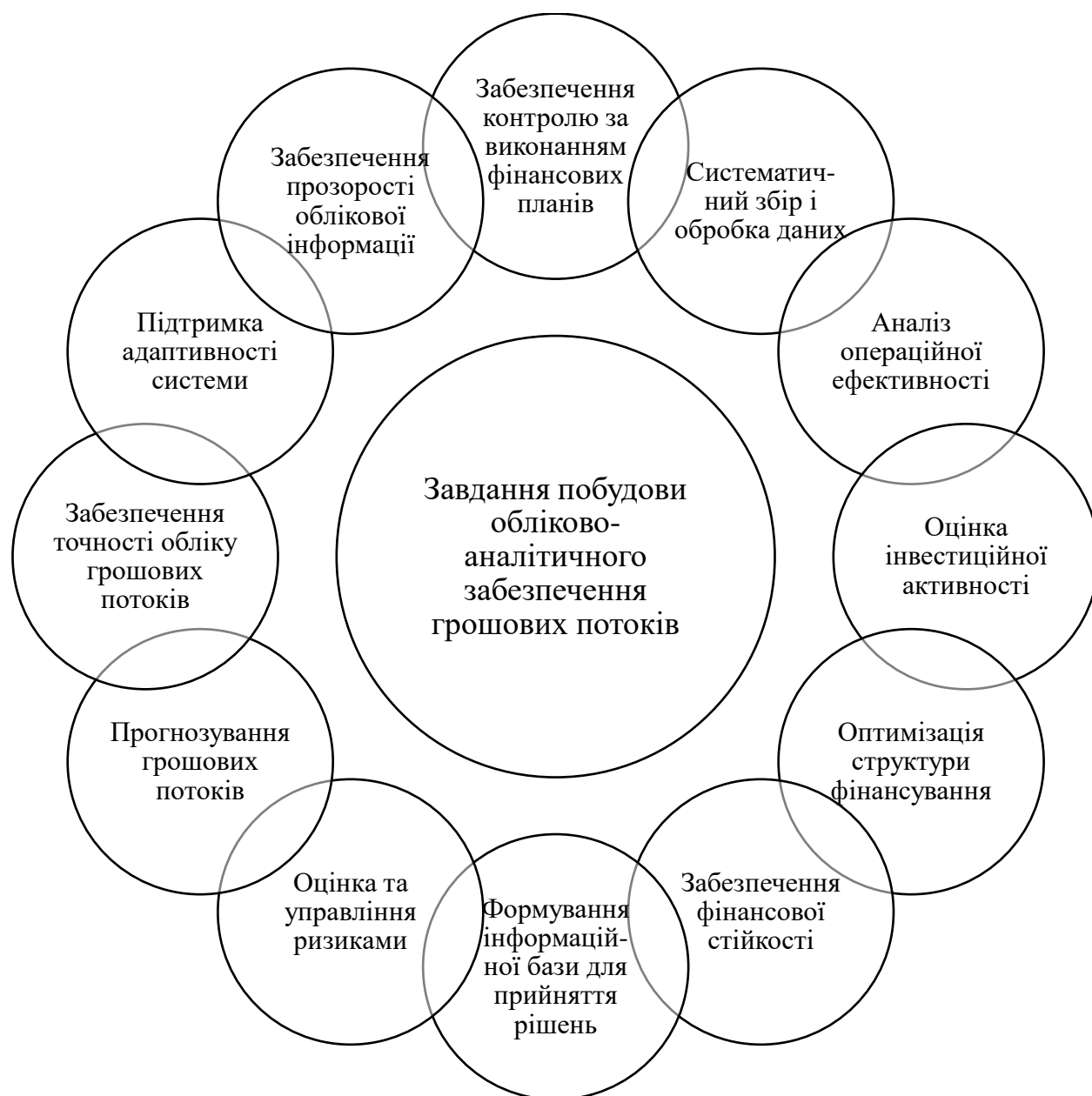


Рис. 3.1. Основні завдання побудови ефективного обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків суб'єкта господарювання

Джерело: узагальнено автором.

Оптимізація структури фінансування – розробка оптимального балансу між власними та залученими коштами для підтримки стійкої ліквідності, аналіз потреб у коротко- та довгостроковому фінансуванні.

Забезпечення фінансової стійкості – підтримка стабільних грошових потоків для своєчасного виконання зобов'язань перед кредиторами, інвесторами і постачальниками.

Формування інформаційної бази для прийняття рішень – надання керівництву актуальної інформації для стратегічного та оперативного управління фінансами, підтримка процесу бюджетування та планування.

Оцінка та управління ризиками – виявлення можливих ризиків, пов'язаних з недостатністю грошових коштів, та розробка заходів для їх мінімізації (зокрема через страхові резерви або кредитні лінії).

Прогнозування грошових потоків – створення прогнозів на основі минулих даних, розробка сценаріїв розвитку подій, що дозволяє передбачити можливі фінансові проблеми і вжити попереджувальних заходів.

Забезпечення контролю за виконанням фінансових планів – контроль за фактичним виконанням бюджетів, порівняння запланованих та реальних показників, аналіз відхилень і виявлення причин невідповідностей.

Підтримка адаптивності системи – удосконалення методів обліку та аналізу грошових потоків відповідно до змін у зовнішньому середовищі, законодавстві та внутрішніх процесах підприємства.

Забезпечення прозорості облікової інформації – створення такої системи обліку, яка дозволяє зовнішнім користувачам (інвесторам, акціонерам, кредиторам) отримувати об'єктивну інформацію про грошові потоки підприємства.

Всі вищеперераховані завдання формують цілісну систему, яка дозволяє суб'єкту господарювання ефективно керувати грошовими потоками, досягати фінансової стійкості та підвищувати конкурентоспроможність у довгостроковій перспективі.

Отже, сутність концептуальної моделі полягає в тому, що вона об'єднує облікові та аналітичні процеси в єдину систему. Це дозволяє більш гнучко реагувати на зміну зовнішніх умов, забезпечувати прозорість та достовірність фінансових операцій, а також поліпшувати прогнозування та планування. Значення концептуальної моделі обліково-аналітичного забезпечення полягає в тому, що вона створює основу для прийняття стратегічних рішень, допомагає виявляти тенденції у грошових потоках, оптимізує їх структуру та обсяг, і дозволяє запобігати фінансовим ризикам (рис. 3.2).

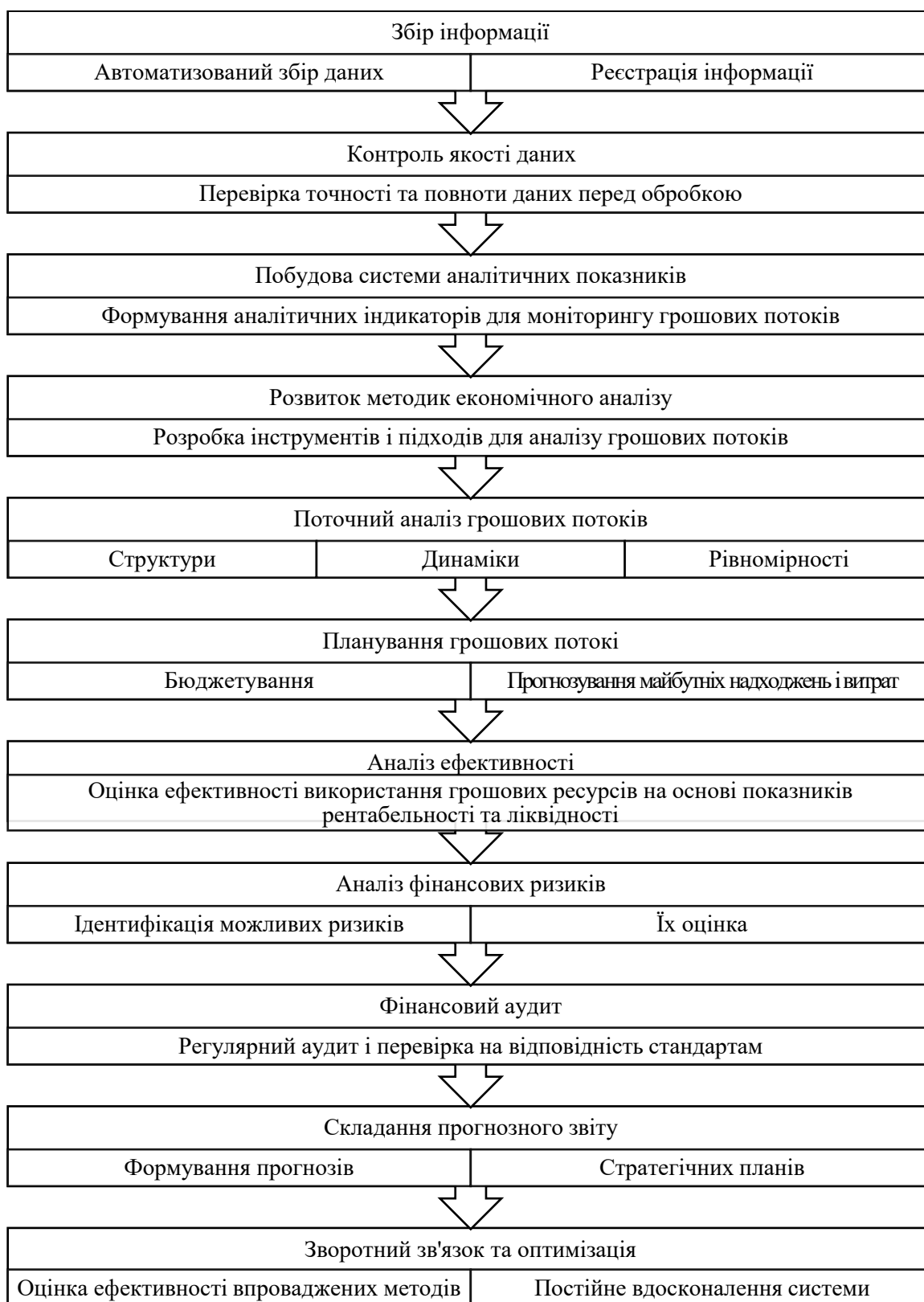


Рис. 3.2. Алгоритм побудови концептуальної моделі обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання

Джерело: узагальнено автором

Ключовим етапом, який забезпечує надійність та повноту даних, необхідних для аналізу, планування і прийняття фінансових рішень, є формування інформаційної бази для ефективного функціонування системи обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків [10]. Вона складається з різних підходів, які дозволяють побудувати гнучку і адаптивну систему обліку та аналізу, орієнтовану на стратегічне та оперативне управління грошовими потоками.

Інтеграційний підхід передбачає об'єднання даних з різних джерел – бухгалтерського обліку, управлінської звітності, бюджетування, а також зовнішніх джерел, таких як дані ринку та інформація про макроекономічне середовище. Це дозволяє створити комплексну інформаційну базу, яка враховує всі аспекти грошових потоків та вплив зовнішніх факторів на фінансову стійкість суб'єкта господарювання.

Операційний підхід акцентує увагу на щоденному моніторингу і зборі даних про надходження та витрачання коштів. Він забезпечує можливість отримання оперативної інформації про фінансові процеси, яка необхідна для повсякденного управління ліквідністю та контролю за виконанням бюджетних показників.

Аналітичний підхід зосереджується на обробці та структуризації інформації з метою її подальшого аналізу. Це включає використання спеціальних програмних продуктів та методик, що допомагають агрегувати дані і проводити глибокий фінансовий аналіз. Завдяки цьому можна виявити ключові тенденції та потенційні ризики, пов'язані з грошовими потоками.

Функціональний підхід забезпечує структурування інформації відповідно до різних напрямів діяльності суб'єкта господарювання – операційної, інвестиційної та фінансової. Така диференціація дозволяє оцінити ефективність кожного виду діяльності окремо, а також зрозуміти, який внесок кожен з них робить у загальну фінансову стабільність закладу.

Прогнозний підхід фокусується на формуванні прогнозних даних і сценарного аналізу, що допомагає оцінити можливі фінансові сценарії на основі минулих даних та поточних тенденцій. Завдяки прогнозуванню суб'єкт

господарювання має можливість підготуватися до різних варіантів розвитку ситуації, що дозволяє уникнути несподіваних фінансових проблем.

Технологічний підхід включає застосування сучасних інформаційних технологій і програмного забезпечення, які автоматизують процеси збору, обробки та аналізу даних. Це сприяє зниженню впливу людського фактора, зменшенню ймовірності помилок, а також підвищенню швидкості обробки великих обсягів інформації.

Нормативний підхід орієнтується на дотримання вимог законодавства та внутрішніх стандартів підприємства. Він забезпечує відповідність інформаційної бази встановленим нормам обліку, що важливо для прозорості звітності перед зовнішніми користувачами [32].

Сукупність зазначених підходів дозволяє створити якісну інформаційну базу, яка підтримує не тільки щоденне управління грошовими потоками, але й стратегічне планування, прогнозування та прийняття обґрунтованих рішень. Вони забезпечують суб'єкта господарювання актуальною та надійною інформацією, що є необхідною для його фінансової стійкості та конкурентоспроможності в сучасних умовах.

Концептуальна модель також має охоплювати інтеграцію цифрових технологій, що є важливим компонентом у сучасних умовах. Використання автоматизованих систем обліку, аналітики на основі великих даних, штучного інтелекту та хмарних технологій сприяє підвищенню ефективності обліково-аналітичного забезпечення. Це дозволяє в реальному часі контролювати потоки коштів, оперативно виявляти відхилення та швидко коригувати управлінські рішення.

Завдяки належно побудованій концептуальній моделі обліково-аналітичного забезпечення суб'єкт господарювання отримує змогу більш ефективно керувати своїми грошовими потоками, знижувати ризики і підвищувати свою фінансову стабільність. Модель дозволяє оцінити фінансові потоки з урахуванням усіх аспектів діяльності підприємства, що сприяє його стратегічному розвитку та сталому зростанню.

3.2. Контролінг в системі обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання

Актуальність контролінгу як елементу вдосконалення системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками обумовлена сучасними умовами нестабільності економічного середовища, що вимагають від суб'єкта господарювання підвищення ефективності управління фінансами. Контролінг дозволяє забезпечити систематичний контроль, аналіз і координацію фінансових потоків, що сприяє підтримці ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності підприємства. Це особливо важливо для зниження фінансових ризиків і підвищення адаптивності до ринкових змін.

Контролінг грошових потоків надає можливість не тільки відстежувати фактичні показники, але й здійснювати їх прогнозування та планування, що дозволяє заздалегідь визначати можливі відхилення та вживати коригувальних заходів. Завдяки контролінгу керівництво може отримати актуальну інформацію про рух коштів, структуру витрат і доходів, що сприяє підвищенню прозорості фінансових операцій і підзвітності підрозділів [6].

Інтеграція контролінгу в систему обліково-аналітичного забезпечення дозволяє підвищити точність і своєчасність прийняття управлінських рішень, оскільки забезпечує більш глибокий аналіз грошових потоків і виявлення ключових показників ефективності. Це дозволяє суб'єкту господарювання ефективно розподіляти ресурси, оптимізувати витрати та планувати надходження для забезпечення стійкого фінансового стану.

Контролінг також сприяє впровадженню інноваційних аналітичних інструментів, таких як прогнозування на основі сценаріїв, порівняльний аналіз, аналіз відхилень, що підвищує точність фінансових прогнозів. У результаті організація отримує можливість краще адаптуватися до змінних умов і швидше реагувати на зовнішні загрози [80].

Отже, контролінг є важливим інструментом для підвищення ефективності обліково-аналітичного забезпечення, забезпечуючи суб'єкту господарювання

конкурентні переваги в управлінні грошовими потоками і підтримуючи його фінансову стійкість в умовах економічних викликів.

У Центру відсутній спеціальний структурний підрозділ, який би займався плануванням і контролем грошових потоків, але його створення є важливим і необхідним навіть для комунального закладу. Такий підрозділ допоміг би організувати більш ефективне управління фінансовими ресурсами, підвищити контроль за надходженнями та витратами, а також покращити прогнозування фінансових потреб.

Для комунального закладу, який залежить від бюджетного фінансування і часто має обмежені фінансові ресурси, планування і контроль грошових потоків є критичними елементами для забезпечення стійкості та ефективного використання коштів. Спеціалізований підрозділ дозволив би оптимізувати розподіл бюджетних коштів, знизити ризик перевитрат та уникнути можливих фінансових проблем.

Завдяки підрозділу планування і контролю грошових потоків заклад міг би своєчасно виявляти відхилення від запланованого бюджету, оперативно реагувати на зміни у фінансовому середовищі та забезпечувати більш прозору звітність. Це особливо актуально для підтримки довіри з боку державних органів та донорів, які зацікавлені у прозорому використанні виділених коштів.

Таким чином, створення такого підрозділу сприяло б ефективнішому виконанню соціальної місії Центру, дозволило б зберігати фінансову стабільність та забезпечувати своєчасну реалізацію всіх запланованих заходів на користь громади.

Впровадження контролінгу для Центру є доцільним у кількох основних напрямках, які допоможуть покращити управління фінансовими потоками, підвищити ефективність використання коштів і забезпечити стабільність фінансування (табл. 3.1). Розглянемо детальніше виокремлені напрямки контролінгу та їх важливість для діяльності Центру

Бюджетування та планування грошових потоків передбачає складання річних і квартальних бюджетів, які допомагають передбачити необхідні фінансові ресурси для виконання соціальних завдань Центру.

Таблиця 3.1

Напрямами впровадження контролінгу для Центру

№ з/п	Напрямок контролінгу	Мета	Завдання	Результат
1	2	3	4	5
1	Бюджетування та планування грошових потоків	Складання річного та квартального бюджетів для передбачення фінансових ресурсів	Встановити фінансові показники для надходжень і витрат, планувати грошові потоки на основі реальних потреб Центру	Забезпечення фінансової стабільності через точність прогнозів і запобігання перевитратам
2	Контроль за витратами та оптимізація ресурсів	Оптимізація витрат для підвищення ефективності діяльності	Визначити основні статті витрат і регулярно аналізувати їх доцільність	Раціональне використання коштів, зниження непродуктивних витрат
3	Моніторинг та аналіз грошових потоків	Постійний контроль за рухом коштів	Запровадити систему щомісячного або щоквартального моніторингу надходжень і витрат	Прозоре відображення фінансового стану, можливість своєчасної реакції на відхилення
4	Фінансовий аналіз для підтримки рішень	Підтримка стратегічного управління через фінансовий аналіз	Використовувати фінансові показники для оцінки ефективності діяльності та фінансової стійкості	Виявлення сильних і слабких сторін, розробка рекомендацій для підвищення ефективності
5	Контроль дебіторської та кредиторської заборгованості	Зниження ризиків, пов'язаних із заборгованістю	Запровадити процедури контролю за дебіторською і кредиторською заборгованістю для уникнення прострочень	Підтримання ліквідності та своєчасне виконання фінансових зобов'язань
6	Звітність та внутрішній аудит	Підвищення прозорості та підзвітності фінансової діяльності	Розробити структуру внутрішньої звітності, включаючи регулярний аудит для оцінки точності даних	Підвищення довіри до Центру з боку державних органів і громадськості
7	Впровадження автоматизованих систем контролінгу	Зниження ризику помилок та підвищення точності даних завдяки автоматизації	Використання програмного забезпечення для моніторингу та контролю грошових потоків у реальному часі	Оперативний доступ до даних, зниження впливу людського фактора, швидка обробка інформації

Джерело: запропоновано автором

Планування грошових потоків дозволяє точно визначати потреби у фінансуванні, уникати перевитрат та забезпечувати стабільне фінансування поточної діяльності [14]. Такий підхід дозволяє Центру більш ефективно розподіляти кошти та своєчасно реагувати на зміни в надходженнях і витратах.

Контролінг витрат зосереджений на оптимізації використання фінансових ресурсів для забезпечення максимальної ефективності діяльності. Регулярний аналіз витрат допомагає ідентифікувати можливості для зниження непродуктивних витрат і раціонального використання коштів. Це дозволить спрямовувати зекономлені ресурси на найважливіші потреби та підвищить фінансову стабільність Центру.

Моніторинг грошових потоків включає постійний контроль за надходженнями і витратами для виявлення відхилень від запланованих показників [6]. Такий підхід забезпечить прозоре відображення фінансового стану та дозволить керівництву Центру оперативно реагувати на фінансові зміни. Аналіз грошових потоків також сприятиме оптимізації управління фінансовими ресурсами для стабільного функціонування закладу.

Фінансовий аналіз надає керівникам Центру інформацію для обґрунтованих управлінських рішень, забезпечуючи розуміння фінансової стійкості закладу. Аналіз фінансових показників дозволяє визначити ключові аспекти, що впливають на ефективність діяльності, і своєчасно виявляти фінансові ризики. Такий підхід сприятиме формуванню стратегічних планів для покращення фінансових результатів і підвищення стабільності.

Контролінг заборгованості зосереджується на забезпеченні своєчасного погашення дебіторської і управління кредиторською заборгованістю. Це допоможе знизити фінансові ризики, пов'язані з простроченими платежами, і підтримувати оптимальний рівень ліквідності. Завдяки цьому Центр зможе своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання перед партнерами і постачальниками, що важливо для фінансової стійкості.

Впровадження контролінгу через звітність та внутрішній аудит забезпечить прозорість фінансової діяльності Центру та підвищить її підзвітність. Регулярний

аудит дозволить перевіряти точність облікових даних, відповідність внутрішнім стандартам і законодавству. Це сприятиме підвищенню довіри до закладу з боку державних органів та інших зацікавлених сторін, забезпечуючи надійність фінансової звітності.

Автоматизація контролінгових процесів дозволяє знизити ризики помилок та підвищити точність обробки фінансових даних завдяки використанню сучасного програмного забезпечення [80]. Завдяки автоматизованим системам Центр може здійснювати моніторинг грошових потоків у реальному часі, що сприяє оперативності управління. Це знизить залежність від ручного обліку, підвищить швидкість отримання даних та підтримає гнучкість у прийнятті рішень.

Отже, впровадження контролінгу в систему обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками є важливим кроком для Центру, оскільки воно дозволяє підвищити ефективність використання фінансових ресурсів, забезпечити фінансову стійкість та прозорість. Контролінг сприяє більш точному плануванню, аналізу та контролю грошових потоків, що є особливо актуальним у сучасних умовах господарювання, коли нестабільність економічного середовища вимагає від закладу підвищеної гнучкості та адаптивності.

Впровадження контролінгу допоможе Центру своєчасно ідентифікувати відхилення від бюджету, проводити якісний аналіз витрат, оптимізувати управління дебіторською і кредиторською заборгованістю, а також покращити процес прийняття рішень за рахунок більш повної і достовірної інформації. Використання сучасних автоматизованих систем контролінгу дозволить Центру знизити ризик помилок і підвищити швидкість обробки даних, що сприятиме оперативності у фінансовому плануванні та управлінні.

Завдяки впровадженню контролінгу Центр зможе покращити взаємодію із зовнішніми зацікавленими сторонами, забезпечуючи прозорість і підзвітність своєї діяльності, що є важливим для підтримки довіри з боку державних органів і донорів. У довгостроковій перспективі, контролінг стане для Центру ефективним інструментом для забезпечення стабільності, підвищення фінансової незалежності та реалізації соціальної місії.

3.3. Підхід до формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання

В попередніх розділах кваліфікаційної магістерської роботи доведено, що формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками для Центру є надзвичайно актуальним і необхідним у сучасних умовах господарювання. Це пояснюється, перш за все, зростанням вимог до ефективного використання фінансових ресурсів і забезпеченням прозорості у використанні бюджетних коштів та грантових фінансувань, якими часто користуються комунальні заклади. Установи подібного типу, як Центр, виконують важливі соціальні функції, тому надійне фінансове управління стає ключовим для забезпечення стабільності і можливості реалізації програм, спрямованих на підтримку суспільства.

Сучасні економічні умови вимагають від організацій оперативної адаптації до змін і швидкого реагування на зовнішні виклики, такі як зростання інфляції, нестабільність доходів та ризик браку фінансування. Система обліково-аналітичного забезпечення дозволить Центру мати чітке розуміння власного фінансового стану, аналізувати потоки коштів у реальному часі та прогнозувати можливі труднощі. Це важливо для запобігання фінансовим збоям, що можуть негативно вплинути на діяльність установи та якість послуг, які вона надає.

Крім того, така система надає можливість оптимізувати управління грошовими потоками, допомагаючи уникати нераціональних витрат і перерозподіляти ресурси на більш пріоритетні напрями. Наприклад, за допомогою обліково-аналітичної системи Центр зможе ідентифікувати витрати, які можна скоротити без шкоди для якості послуг, що дозволить заощадити кошти для більш важливих проєктів. Це підвищить економічну ефективність закладу і створить умови для фінансової стабільності.

Прозорість фінансового управління є також важливим аспектом для комунальних закладів, адже вони звітують перед державними органами, донорами та громадськістю. Система обліково-аналітичного забезпечення сприятиме

формуванню звітності на основі об'єктивних даних, що підвищить довіру до Центру з боку всіх зацікавлених сторін і дозволить легше отримувати додаткове фінансування або підтримку для розвитку.

Окрім цього, впровадження такої системи сприятиме покращенню фінансової дисципліни в установі, підвищуючи відповідальність персоналу за використання коштів [4]. Це також створить базу для професійного розвитку співробітників, які працюють у сфері фінансів та обліку, оскільки вони отримають нові знання та навички у сфері аналітики та контролю.

У сучасних умовах господарювання, де інформаційні технології відіграють значну роль, система обліково-аналітичного забезпечення дозволить Центру швидше та якісніше проводити обробку фінансових даних. Це забезпечить ефективніше управління фінансами та допоможе Центру зосередитися на стратегічних цілях, замість витрачання часу на рутинні облікові процеси.

Отже, формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками є важливим кроком для Центру, який дозволить забезпечити фінансову стабільність, підвищити ефективність управління, оптимізувати використання ресурсів і забезпечити прозорість звітності [59]. Це забезпечить більш ефективне виконання місії закладу, спрямованої на підтримку суспільства, та дозволить Центру успішно функціонувати в сучасних умовах.

В загальному вигляді можна представити такий підхід до формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками (рис. 3.3). Зазначений підхід розроблений з урахуванням специфіки діяльності Центру та може бути й надалі адаптований для підвищення ефективності фінансового управління та забезпечення прозорості.

Об'єктом запропонованої системи є грошові потоки Центру, тобто процеси їх трансформації та генерації. Для Центру, що є комунальною установою, важливо забезпечити стабільність грошових потоків для виконання своїх соціальних завдань. Зокрема, це включає контроль за фінансовими надходженнями (державне фінансування, гранти, пожертвування) і витратами (заробітна плата, витрати на утримання установи, соціальні програми).

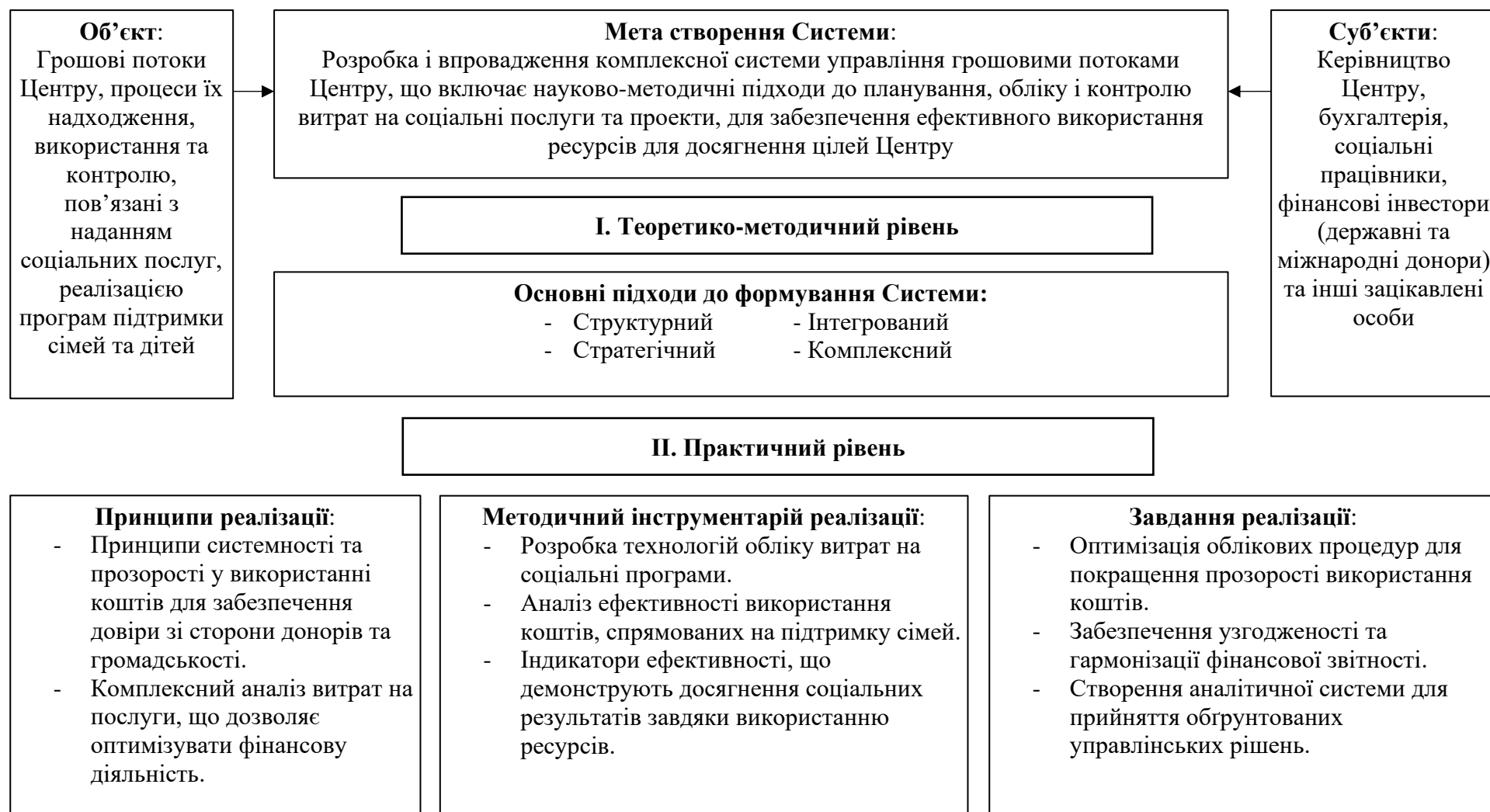


Рис. 3.3. Підхід до формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками Центру

Джерело: узагальнено автором

Мета створення цієї системи полягає у формуванні комплексу науково-методичних підходів до організації процедур, які допомагають розробляти та приймати управлінські рішення щодо грошових потоків, на основі сучасного обліково-аналітичного забезпечення. Для Центру це означає створення ефективної системи для планування і контролю фінансів, що дозволить приймати обґрунтовані управлінські рішення, важливі для забезпечення стійкої фінансової діяльності.

Суб'єкти цієї системи представлені на схемі. Вони забезпечують керівництво, контроль і підзвітність діяльності, а також прийняття рішень на основі наданої фінансової інформації.

Запропонована система включає два рівні: теоретико-методичний рівень, який передбачає вивчення основних підходів до обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками, адаптованих до специфіки діяльності Центру; практичний рівень, що включає розробку конкретних методів і процедур, які допоможуть Центру управляти фінансовими потоками більш ефективно.

Перший рівень включає такі підходи до формування системи, як структурний, що підходить для чіткого розподілу фінансів за напрямками діяльності Центру (послуги, програми, адміністрування); стратегічний, що визначає довгострокові фінансові цілі, які підтримують стійкий розвиток Центру; інтегрований, котрий інтегрує різні джерела фінансування (державні гранти, благодійні внески тощо) у єдину систему управління, та комплексний, який забезпечує багатофакторний підхід до планування і контролю грошових потоків з урахуванням як державних вимог, так і потреб отримувачів послуг.

Щодо до другого рівня, то він базується на принципах системності, інтегрованості, суттєвості, комплексності і прозорості, що є ключовими для успішного функціонування системи. Для Центру ці принципи допоможуть забезпечити точне відображення фінансових операцій і надати повноту аналітичної інформації для подальших управлінських рішень.

Для Центру важливо розробити методи отримання точної інформації про грошові потоки, поєднання фінансових та нефінансових показників, а також

визначення стратегічних і тактичних показників для кращого аналізу. Це включає використання спеціальних методів для аналізу надходжень і витрат, адаптованих під реалії діяльності комунального закладу.

Завданнями Системи є удосконалення облікових процедур, гармонізація звітності, створення аналітичного інструментарію, який би дозволив Центру більш ефективно управляти фінансами.

Запровадження системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками для Центру має значне практичне і стратегічне значення. Така система дозволить Центру ефективніше управляти своїми фінансами, забезпечити прозорість та підзвітність у використанні ресурсів, що є особливо важливим для комунальної установи, яка залежить від державного фінансування, грантів та пожертвувань.

По-перше, впровадження такої системи дозволить Центру контролювати фінансові потоки в реальному часі, зменшуючи ризик фінансових помилок та недостач. Точне обліково-аналітичне забезпечення допоможе керівництву мати повну картину фінансового стану установи, що сприяє прийняттю обґрунтованих рішень і дозволяє швидко реагувати на будь-які відхилення або непередбачені витрати.

По-друге, система обліково-аналітичного забезпечення сприятиме покращенню планування та прогнозування грошових потоків. Центр зможе більш точно передбачати фінансові потреби на майбутні періоди, що дозволить уникнути дефіциту коштів і забезпечить стабільність фінансування основних програм і послуг. Це важливо для підтримки соціальних програм, які реалізує Центр, оскільки стабільне фінансування сприяє безперебійній роботі закладу.

По-третє, система допоможе оптимізувати витрати та підвищити ефективність використання ресурсів. За допомогою аналітичного інструментарію керівництво зможе ідентифікувати неефективні витрати, оптимізувати їх і спрямувати кошти на більш важливі напрями. Це дозволить Центру економити кошти та забезпечувати більш ефективне використання державних і грантових ресурсів.

Крім того, така система забезпечить більшу прозорість і підзвітність перед зовнішніми зацікавленими сторонами, такими як органи влади, донори і громада. Прозора фінансова звітність сприятиме зростанню довіри до Центру, що може полегшити процес отримання додаткового фінансування або грантів, які необхідні для розвитку і розширення діяльності.

Важливим аспектом є те, що впровадження цієї системи сприятиме підвищенню фінансової грамотності персоналу Центру. Це створить базу для постійного вдосконалення фінансового управління, оскільки співробітники набудуть навичок аналізу і контролю фінансових потоків, що є корисним для їхньої професійної компетентності.

Також система обліково-аналітичного забезпечення може включати інструменти для моніторингу та оцінки ефективності впроваджених фінансових рішень, що дозволить керівництву Центру вчасно коригувати стратегії і підходи до управління фінансами. Це сприятиме розвитку культури аналітичного підходу до управління ресурсами, що є важливим для досягнення довгострокової фінансової стабільності.

Впровадження цієї системи також дозволить більш комплексно підходити до аналізу та оцінки діяльності Центру. Це включає можливість порівняння фінансових показників з іншими подібними установами, що дозволить ідентифікувати можливості для вдосконалення та підвищення конкурентоспроможності.

Отже, запровадження системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками є важливим кроком для Центру. Вона не лише підвищить ефективність фінансового управління, але й сприятиме прозорості, економічній стабільності, покращенню внутрішніх процесів і розвитку культури відповідального використання ресурсів. Це забезпечить Центру фінансову стійкість і сприятиме реалізації його соціальної місії на високому рівні.

Висновки до розділу 3.

Проведене дослідження підтвердило важливість удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками для Центру в сучасних умовах господарювання. У роботі розкрито концептуальні підходи до покращення такої системи обліково-аналітичного забезпечення, акцентуючи увагу на необхідності адаптації облікових процедур до змін економічного середовища, вимог прозорості та ефективного використання ресурсів.

Сучасний підхід до обліково-аналітичного забезпечення передбачає створення гнучкої системи, яка забезпечить керівництво актуальною інформацією для прийняття рішень, що сприятиме стійкості та надійності фінансових процесів Центру. Впровадження контролінгу в систему обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками дозволить підвищити контроль за витратами, забезпечити своєчасне виконання фінансових зобов'язань та оптимізувати використання фінансових ресурсів. Контролінг виступає важливим інструментом для підвищення ефективності, оскільки він дозволяє ідентифікувати відхилення від запланованих показників і реагувати на них, що є критичним для забезпечення фінансової стабільності Центру .

Запропонована система обліково-аналітичного забезпечення, побудована з урахуванням специфіки діяльності Центру, сприяє оптимізації фінансових операцій, що допоможе уникнути дефіциту коштів, зменшити ризики й підвищити рівень прозорості фінансової діяльності перед зацікавленими сторонами, такими як державні органи та донори. Це допоможе Центру покращити якість фінансового управління, забезпечивши стабільне та цільове використання ресурсів для реалізації його соціальних завдань.

ВИСНОВКИ

Проведені в кваліфікаційній магістерській роботі дослідження дозволяють зробити такі висновки.

Проведений у роботі порівняльний аналіз авторських підходів до визначення поняття «грошовий потік» дозволив виявити його ключові характеристики, такі як інтенсивність, ліквідність, стабільність, збалансованість та прогнозованість. Ці характеристики є важливими для розуміння природи фінансових потоків і дозволяють більш точно планувати та контролювати рух коштів суб'єкта господарювання. На практиці це сприяє оптимізації фінансових ресурсів, підвищенню платоспроможності та забезпеченню фінансової стійкості. Завдяки чіткому розумінню та обліку грошових потоків керівництво може приймати обґрунтовані управлінські рішення. Це також допомагає знизити фінансові ризики та покращити ефективність фінансового управління.

Класифікація грошових потоків дозволяє структуровано підходити до управління фінансами, розподіляючи грошові потоки на відповідні категорії для потреб управління. Проаналізовані підходи до класифікації грошових потоків суб'єкта господарювання сприяють точнішому обліку й аналізу кожного виду діяльності підприємства, що полегшує контроль і прогнозування фінансових потреб. Операційні потоки відображають основну діяльність і є показником життєздатності підприємства. Інвестиційні й фінансові потоки відображають стратегію розвитку та залучення ресурсів. Таким чином, класифікація є важливим інструментом обліково-аналітичного забезпечення, яке допомагає керівництву приймати обґрунтовані рішення.

У роботі охарактеризовано обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання, визначено його основні складові та інструментарій, що використовується для підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами. Встановлено, що ключовими складовими є інформаційне, методичне, організаційне, технічне, контрольне та регулятивне забезпечення, які сприяють своєчасному прийняттю оптимальних управлінських

рішень. Інструментарій обліково-аналітичного забезпечення включає облікові методи, методи планування, прогнозування, контролінгу, фінансового аналізу та моделювання, що сприяють оптимізації використання коштів і мінімізації фінансових ризиків. Ці елементи забезпечують прозорість фінансових операцій, підвищують точність прогнозів і дозволяють оперативно реагувати на зміни у фінансовому середовищі. Особлива увага приділена адаптації інструментарію до специфіки суб'єкта господарювання, що дозволяє підвищити гнучкість і ефективність управління грошовими потоками.

В роботі надана організаційно-економічна характеристика діяльності Комунального закладу «Донецький обласний соціальний центр матері та дитини». Центр є важливим соціальним закладом, що надає послуги підтримки матерям і дітям, які опинилися у складних життєвих обставинах. Його діяльність спрямована на забезпечення соціального захисту та інтеграції в суспільство. Однак, як неприбуткова організація, Центр стикається з обмеженістю фінансових ресурсів, що вимагає ретельного управління грошовими потоками. Для покращення ефективності діяльності важливо впровадити сучасні методи обліково-аналітичного забезпечення, які б допомогли оптимізувати використання фінансових ресурсів. Такий підхід сприятиме підвищенню рівня фінансової прозорості та звітності перед донорами та державними органами.

Аналіз фінансового стану Центру показує, що організація залежить від зовнішніх джерел фінансування, таких як державні субсидії та благодійні пожертви. Це вимагає ефективного управління грошовими потоками для забезпечення стійкості та безперервності соціальних послуг. Недостатня ефективність управління грошовими потоками може призвести до ризиків дефіциту коштів, що ускладнить діяльність Центру. Діагностика фінансового стану також виявляє необхідність удосконалення обліково-аналітичного забезпечення для більш гнучкого реагування на фінансові виклики. Оптимізація грошових потоків дозволить Центру підтримувати стабільну діяльність та забезпечувати необхідний рівень соціальних послуг.

Аналіз грошових потоків виявив, що основний потік коштів зосереджений на операційній діяльності, а інвестиційна активність обмежена, що є типовим для подібних соціальних закладів. Відсутність значних інвестиційних витрат пов'язана з характером діяльності Центру, яка не передбачає масштабних капіталовкладень, але потребує стабільного фінансування поточних витрат. Система обліку Центру забезпечує відображення всіх операцій відповідно до нормативних вимог, що сприяє формуванню точних звітів для податкових та соціальних органів. Облікове забезпечення грошових потоків відповідає законодавчим вимогам та стандартам бухгалтерського обліку, що забезпечує підзвітність та надійність даних.

У сучасних умовах вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків є важливим аспектом для підвищення ефективності управління ресурсами Центру. В роботі окреслені основні завдання створення ефективного обліково-аналітичного забезпечення грошових потоків суб'єкта господарювання, що дозволило представити алгоритм побудови його концептуальної моделі. Належна врахування всіх його елементів дасть можливість більш ефективно управляти грошовими потоками, знижувати ризики і підвищувати свою фінансову стабільність.

В роботі доведено, що одним зі шляхів вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах є впровадження контролінгу, що дозволить більш гнучко підходити до управління фінансовими ресурсами. Контролінг допомагає виявляти відхилення від запланованих фінансових показників та приймати своєчасні коригуючі дії. Це дозволяє знижувати витрати та підвищувати ефективність використання коштів. Завдяки системі контролінгу Центр зможе зосередитися на досягненні своїх соціальних цілей, використовуючи доступні фінансові ресурси максимально ефективно. Контролінг сприятиме підвищенню фінансової стабільності та зменшенню залежності від зовнішніх джерел фінансування.

На основі проведеного дослідження в роботі запропоновано підхід до формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками в сучасних умовах господарювання. Її впровадження дозволить Центру

контролювати фінансові потоки в реальному часі та швидко реагувати на будь-які відхилення або непередбачені витрати. Центр зможе більш точно передбачати фінансові потреби на майбутні періоди, що дозволить уникнути дефіциту коштів і забезпечить стабільність фінансування основних програм і послуг. Також система допоможе ідентифікувати неефективні витрати, оптимізувати їх і спрямувати кошти на більш важливі напрями. Це дозволить Центру економити кошти та забезпечувати більш ефективне використання державних і грантових ресурсів. Крім того, така система забезпечить більшу прозорість і підзвітність перед зовнішніми зацікавленими сторонами, такими як органи влади, донори і громада. Прозора фінансова звітність сприятиме зростанню довіри до Центру, що може полегшити процес отримання додаткового фінансування або грантів, які необхідні для розвитку і розширення діяльності.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрушків Б. М., Шимко І. В. Роль управління грошовими потоками в економічному розвитку підприємства. *Економіка та держава*. 2021. № 2. С. 48-51. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecde_2021_2_12.pdf
2. Антонов М. П. Стратегічне управління грошовими потоками. *Економічний форум*. 2020. № 1. С. 75-79. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecfor_2020_1_13.pdf
3. Бардин О.Я. Методологічні засади управління грошовими потоками підприємств. *Науковий вісник Полісся*, № 4 (4), 2015. С. 105-109. URL: <http://nvp.stu.cn.ua/article/view/68845/63937>
4. Біндасова Ю.О. Теоретичні аспекти формування системи управління грошовими потоками підприємства. *Науково-технічний збірник*. 2014. №77. С. 388–394. URL: http://eprints.kname.edu.ua/410/1/388-394_%D0%91%D0%B8%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0.pdf
5. Бойко М. С., Коваленко Ю. С. Управління грошовими потоками в умовах нестабільного економічного середовища. *Економічний форум*. 2018. № 3. С. 103-107. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecfor_2018_3_19.pdf
6. Бойко Т.Ю. Механізм контролінгу грошових потоків суб'єкта господарювання: необхідність формування та реалізації. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. 2020. № 42. С. 166-170. URL: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2020/42-2020/31.pdf>
7. Борисова О. Г. Оптимізація грошових потоків підприємства як фактор підвищення його фінансової стійкості. *Економіка і регіон*. 2019. № 1. С. 24-28. URL:

http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/econrig_2019_1_6.pdf

8. Бурденко І. М. Управління грошовими потоками як основа забезпечення фінансової рівноваги суб'єктів господарювання. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. № 16. С. 661-665. URL: <http://global-national.in.ua/archive/16-2017/130.pdf>

9. Вареник В.М. Політика управління грошовими потоками в економіці України. *Академічний огляд*. 2014. № 1 (40) 32. С.32-40. URL: <https://acadrev.duan.edu.ua/images/PDF/2014/1/6.pdf>

10. Воскресенська Т. Дослідження підходів до аналізу грошових коштів підприємств з використанням облікової інформації. *Економіка та суспільство*, 2021, (31). URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-31-65>

11. Гаврилюк Л. О. Оцінка ефективності управління грошовими потоками на підприємствах. *Фінанси і кредит*. 2019. № 9. С. 56-61. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ficr_2019_9_10.pdf

12. Гамова В. О. Вплив облікової політики на управління грошовими потоками підприємства. *Фінанси, облік і аудит*. 2020. № 1. С. 123-127. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/foa_2020_1_22.pdf

13. Головка В.І., Безкоровайна О.О. Використання результатів аналізу грошових коштів та потоків підприємства в управлінні та шляхи його оптимізації. *Інтернаука*. 2018. № 3. URL: <https://www.inter-nauka.com/issues/2018/3/3454>

14. Головка Т. Планування грошових потоків підприємства: нова парадигма. *Вісник Київського Національного торговельно-економічного університету*. 2017. № 4. С. 104-113. URL: <http://visnik.knteu.kiev.ua/files/2017/04/9.pdf>

15. Гріщенко І. В., Балахонова, О. В. Економічна сутність грошових коштів підприємства. *Розвиток освіти, науки, економіки в умовах інтеграційних процесів* : зб. наук. праць. Вінниця. 2017. Т. 1. С. 25-27. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/23356/1/25-27.pdf>

16. Демчук М. Ю. Оптимізація обліку та аналізу грошових потоків в організаціях. *Економіка і суспільство*. 2018. № 3. С. 85-88. URL: http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecsoc_2018_3_18.pdf

17. Дмитренко І. М. Методологічні основи управління грошовими потоками підприємства. *Бізнес Інформ*. 2017. № 2. С. 15-18. URL: http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/binf_2017_2_5.pdf

18. Задорожна К. О. Моделі управління грошовими потоками підприємства. *Науковий вісник Полісся*. 2019. № 2. С. 90-95. URL: http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/nvp_2019_2_16.pdf

19. Заремба Є. М. Обліково-аналітичне забезпечення інтегрованого бухгалтерського обліку грошових потоків підприємства. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2015. № 2. С. 46-52. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2015_2_8

20. Івченко Л.В. Сутність грошових коштів: підходи до визначення. *Гроші, фінанси і кредит*. 2016. № 10. С. 798-803. URL: <http://global-national.in.ua/archive/10-2016/167.pdf>

21. Касич А. О., Циган Р. М. Концепція обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками. *Облік і фінанси*. 2017. № 3. С. 28-37. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017_3_6

22. Квасовський І. О. Фінансовий менеджмент : підручник / І. О. Квасовський, О. В. Кнейслер, О. Ю. Ніпіаліди ; за ред. О. В. Кнейслер. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 478 с. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/37232>
23. Кемарська Л. Г., Сольник А. В. Сутність та класифікація грошових коштів та грошових потоків підприємства. *Регіональна економіка та управління*. 2021. № 4. С. 53-57.
24. Коваль М. І., Нетреба Ю. О. Удосконалення обліку, аналіз та аудит готівкових розрахунків підприємства. *Наукові праці МАУП. Сер. : Економічні науки. Психологічні науки*. 2013. Вип. 2. С. 18-23. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npmaupe_2013_2_5
25. Колісник О. П., Замогильна А. В. Грошові потоки: сутність, класифікація та їх оптимізація в процесі управління. *Modern Economics*. 2018. Т. 10, № 1. С. 60–65. URL: [https://doi.org/10.31521/modecon.v10\(2018\)-10](https://doi.org/10.31521/modecon.v10(2018)-10)
26. Колодізев О. М., Коцюба О. В. Управління грошовими потоками суб'єктів господарювання на основі методів аналізу ефективності використання фінансових ресурсів. *Scientific Journal «ScienceRise»*. 2015. № 3/3(8). URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/text_2015_3%283%29_11
27. Корбутяк А. Г., Гросу К. В. Грошові потоки в системі управління підприємством. *Молодий вчений*. 2017. № 11, ч. 8. С. 1198-1202. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/11/288.pdf>
28. Корнєва Н. О., Барабан Т. В. Системний підхід до управління грошовими потоками підприємств. *Молодий вчений*. 2018. № 5, ч. 2. С. 298-302. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/5/74.pdf>
29. Костюк-Пукаляк, О. М. Сучасна концепція визначення суті грошових потоків та їх видів. *Молодий вчений*. 2017. № 8, ч. 3. С. 449-456. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/8/98.pdf>
30. Кошельок Г., Грінченко Р. Аналіз грошових потоків у системі управління підприємством. *Галицький економічний вісник*. 2020. № 2(63). С. 231–242. URL: <https://galicianvisnyk.tntu.edu.ua/pdf/63/827.pdf>

31. Кошельок Г.В. Оптимізація грошових потоків підприємства в сучасних умовах. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2019. Вип. 26. Ч. 1. С. 100–104. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2019_26%281%29_21
32. Кошельок Г.В., Терещенко О.М. Сучасні підходи управління грошовими потоками підприємства. *Бізнес-навігатор*. 2018. Вип. 4 (47). С. 77-82. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7810>
33. Кравчук О. В. Використання грошових потоків як інструменту ефективного управління. *Вісник економічної науки України*. 2020. № 1. С. 33-37. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Venu_2020_1_9.pdf
34. Краснолуцька О. Ю. Удосконалення обліку грошових потоків в промислових підприємствах. *Економічний простір*. 2021. № 2. С. 49-53. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecpros_2021_2_9.pdf
35. Крилова О.В. Грошові потоки в системі забезпечення платоспроможності підприємства. *Економіка та держава*. 2019. № 7. С. 30–33. URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2019.7.30>
36. Кучеренко Т. Є., Аніщенко Г. Ю. Обліково-аналітичне забезпечення управління грошовими потоками підприємств. *Ефективна економіка*. 2022. № 2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=10022>
37. Левкович О. В., Єрмолова К. Є. Теоретичні аспекти управління грошовими потоками підприємства. *Ефективна економіка*. 2024. № 5. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.5.95>.
38. Литвинчук Т. В. Грошові потоки в системі управління підприємством. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2019. № 6. С.86-90
39. Лісова Н. В. Методика аналізу грошових потоків підприємств малого та середнього бізнесу. *Проблеми економіки*. 2019. № 1. С. 64-67. URL:

http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Pekon_2019_1_10.pdf

40. Майборода О.Є., Майборода О.В., Реплюк О.В. Напрями управління грошовими потоками підприємства. *Економіка і суспільство*. 2017. № 10. С. 305–309. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/10_ukr/53

41. Маліков В. Практичні рекомендації щодо управління грошовими потоками підприємства. *Бізнес Інформ*. № 5. 2020. С. 370-374. URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-5-370-374>

42. Мельник М.І., Донцова Т.М. Управління грошовими потоками підприємства. *Регіональна економіка та управління : науково-практичний журнал*, 2020. Вип. 2 (28) травень. С. 140-143. URL: <http://repo.snau.edu.ua:8080/xmlui/handle/123456789/8253>

43. Мельник М.І., Донцова Т.М., Управління грошовими потоками підприємства. *Регіональна економіка та управління*. 2 (28), травень 2020. С. 140-143. URL: [http://siec.zp.ua/images/journal/2020/2-1\(28\)2020.pdf](http://siec.zp.ua/images/journal/2020/2-1(28)2020.pdf)

44. Мельник О. А. Системний підхід до управління грошовими потоками. *Фінансовий простір*. 2019. № 1. С. 105-108. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Fspace_2019_1_21.pdf

45. Мулик Т.О. Організація аналізу грошових потоків на підприємстві. *Економіка та суспільство*. Випуск 40. 2022. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-40-3>

46. Нагайчук В. В. Управління грошовими потоками підприємства. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2014. Вип. 1. С. 245-249. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/2139>

47. Налукова Н., Кулина Г. Оцінка ефективності управління грошовими потоками підприємства. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. *Міжнародний науковий журнал*. Випуск 1. 2020. С. 49-58. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/42096>

48. Наумова О.О. Управління грошовими потоками підприємства. *Вчені записки Університету «КРОК». Серія «Економіка»*. 2015. Вип. 42. С. 113-119. URL: <https://dspace.krok.edu.ua/handle/krok/3936>
49. Нікольчук Ю.М., Лугівська О.П. Організаційно-економічний механізм управління грошовими потоками підприємства в сучасних умовах господарювання. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2020. №3. С. 95-101. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2018_2_13
50. Олександренко І.В., Притула Н.В. Оптимізація грошових потоків підприємства. *Економічний форум*. 2018. № 4. С. 269-280. URL: <http://eforum-lntu.com/assets/files/ekonomichnij-forum-4-zi-zminami.pdf#page=269>
51. Остапенко В. М. Управління грошовими потоками підприємств в умовах невизначеності. *Інноваційна економіка*. 2020. № 3. С. 134-137. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/inek_2020_3_23.pdf
52. Панасюк О.В., Мазанович І.С. Удосконалення аналізу грошових потоків підприємства та їх оптимізація в процесі управління. *Приазовський економічний вісник*. 2020. Вип. 6 (23). С. 128–133. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2020/6_23_ukr/24.pdf
53. Пасінович І. І., Сич О. А. Сучасні підходи до управління фінансовими потоками суб'єктів господарювання. *Ефективна економіка*. 2020. № 8. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/8_2020/56.pdf
54. Петрів І. Особливості оцінки вартості підприємств на основі методу дисконтування грошових потоків. *Економічний дискурс: міжнародний науковий журнал*. 2017. № 2. С. 136-144. URL: <http://ed.pdatu.edu.ua/article/view/126085>
55. Петрова, Т. І., Смирнова, О. В. Управління грошовими потоками у сфері будівництва. *Бізнес Навігатор*. 2018. № 3. С. 64-68. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/bnav_2018_3_13.pdf

56. Піскульова І. В., Мавріна М. І. Методичні підходи до управління грошовими коштами підприємств: сучасний аспект. *Ефективна економіка*. 2022. № 1. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2022.1.88>
57. Піскунова Н. О. Пошук оптимальної моделі управління грошовими потоками. *Ефективна економіка*. 2017. № 2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5454>
58. Пітюлич М. М., Стегура В. В. Управління грошовими потоками на підприємстві. *Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка*. Ужгород: Видавництво УжНУ "Говерла", 2012. Вип. 3 (37). С. 46–50. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/3383>
59. Побережець О. В. Методика обліково-аналітичного забезпечення системи управління грошовими потоками суб'єктів макроекономічного середовища. *Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління*, 2018. 16(3(37)), 55–70. DOI: [https://doi.org/10.18524/2413-9998.2017.3\(37\).123704](https://doi.org/10.18524/2413-9998.2017.3(37).123704)
60. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV: станом на 23 вер. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 24.10.2023).
61. Роганова Г. Впровадження статистичних показників до методики аналізу ефективності грошових потоків підприємств. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка*. 2019. Вип. 1. С. 34–42. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU_Ekon_2019_1_7
62. Романенко В. Ю. Оцінка грошових потоків підприємств у сільському господарстві. *Науковий вісник*. 2019. № 4. С. 90-95. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv
63. Савчук, М. І., Кучма, С. І. Методи обліку та аналізу грошових потоків підприємства. *Фінанси України*. 2018. № 5. С. 77-82. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Fu_2018_5_13.pdf

64. Селіверстова Л. С. Управління грошовими потоками підприємства. *Економіка та держав.* 2015. № 9. С. 20-22. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/9_2015/6.pdf
65. Сергеева О. Р. Сутність та основні аспекти управління грошовими потоками підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету.* 2017. Вип.. 12, Ч. 2. С. 107-110. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/12_2_2017ua/24.pdf
66. Спільник І., Загородна О. Грошові потоки підприємства: комплексний аналіз за даними фінансової звітності. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*: міжнар. зб. наук. пр. 2017. Вип. 1–2. С. 67–85. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/25438>
67. Степаненко О.І. Аналіз руху грошових потоків підприємства, їх вплив на господарську діяльність. *Науково-практичний журнал «Інфраструктура ринку».* Випуск 74. 2023. С. 148–155. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2023/74_2023/29.pdf
68. Степаненко О.І. Принципи управління грошовими потоками підприємства: стратегічний аспект. *Методи та форми управління соціально-економічним розвитком держави*: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 23 серпня 2019 р.). Дніпро, 2019. С. 116–119. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/d42113f1-cc88-4184-b64f-ee1cd6c53ec5/content>
69. Степаненко О.І., Туровська А.С. Аналіз руху грошових потоків підприємства, їх вплив на господарську діяльність. *Інфраструктура ринку.* 2023. № 74. URL: <https://doi.org/10.32782/infrastructure74-27>.
70. Стефанишин О., Магас Н. Дослідження суті, руху та ефективності грошового потоку підприємства. *Економіка та суспільство,* 2021, (32). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-99>
71. Суханова А.В., Суханова Д.Ю. Світова практика управління грошовими потоками підприємства. *Приазовський економічний вісник.* 2020. № 2(19). URL: <https://doi.org/10.32840/2522-4263/2020-2-37>

72. Тацій І. В. Аналіз грошових потоків підприємства. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2014. № 1. С. 150-153. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSunU_2014_1_32
73. Федашин М. П. Методичні аспекти аналізу грошових потоків підприємств для цілей планування. *Економічний аналіз*. 2016. № 2. С. 132–138.
74. Хроленко О.І., Лободзинська Т.П. Особливості аналізу руху грошових коштів. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2017. Вип. 3(08). С. 354–358. URL: https://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/8_2017/67.pdf
75. Циган Р. М. Чинники удосконалення системи обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками підприємства: макроекономічний аспект. *Облік і фінанси : наук.-вироб. журн.* Київ. 2018. С. 83-97. URL: <https://afj.org.ua/ua/article/595/>
76. Циган Р.М. Удосконалення класифікації грошових потоків з урахуванням сучасних умов господарювання. *Актуальні проблеми економіки*. 2010. № 4(106). С. 150-155.
77. Шаповал Л., Колотій Ю. Фінансове моделювання управління грошовими потоками страхової компанії. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. Випуск 1-2. С. 142-96. DOI: <https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.142>
78. Шевченко І. О. Аналіз методів управління грошовими потоками в промислових підприємствах. *Економіка і держава*. 2020. № 4. С. 28-32. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecde_2020_4_7.pdf
79. Шевченко Л. І. Ефективне управління грошовими потоками в малих підприємствах. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2021. № 2. С. 88-92. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/venitp_2021_2_17.pdf

80. Шуляренко С.М., Лісовенко Д.П. Теоретичні аспекти та інструменти контролінгу грошових потоків підприємств. *Водний транспорт*. 2016. Вип. 1. С. 139–146.

81. Яровий В. В., Малишко Ю. Г. Підходи до управління грошовими потоками підприємства у кризових умовах. *Економіка та управління*. 2019. № 2. С. 43-46.

URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecde_2019_2_10.pdf

82. Ясишена В.В., Пославська Л.І. Систематизація основних елементів управління грошовими потоками підприємства. *Економічний простір*. 2016. № 106. С. 241–254. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/19390>

ДОДАТКИ

Продовження Додатку А

III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	3997023	11214087

Керівник (господарська особа)

Наталія БЕЗПЕЧЕНА

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби)

Маргарита ТКАЧОВА



Додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Підприємство фінансової діяльності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	01	01
Установа	Комуніальний заклад "Донецький обласний соціальний центр матері та дитини"	за ЄДРПОУ	36089869	
Територія	Дружківка	за КАТОПГ	UA14120030010055241	
Організаційно-правова форма господарювання	Комуніальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430	
Орган державного управління	Донецька обласна військово-цивільна адміністрація	за КОДУ	01014	
Вид економічної діяльності	Надання інших послуг догляду та забезпеченням проживання	за КВЕД	87.90	
Сдиниця виміру:	грн			
Періодичність:	річчя			

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2021 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування	2010	4561399	2646009
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	4561399	2646009
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Поплаткові надходження	2090	-	-
Неповідаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	47417
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	47417
Усього доходів	2200	4561399	2693426
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	5506603	2507694
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	2404	-



Продовження Додатку А

Усього витрат за обмінними операціями	2290	5509007	2507694
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	-	40517
Усього витрат за необмінними операціями	2340	-	40517
Усього витрат	2380	5509007	2548211
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-947608	145215

II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судово-влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Осорова навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Осорова здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	5509007	2548211
УСЬОГО:	2520	5509007	2548211

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	2510	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші надходження надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-
Офіційні трансферти, з них: від органів державного управління	2560	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надходження державних цільових фондів	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-



Надходження Фонду загальнооб'єднаного державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-
Усього доходи	2600	-	-	-	-	-	-
ВИДАТКИ							
Оплата праці і нарахування на зарплату платі	2610	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-
Поточні трансферти, з них: органам державного управління інших рівнів	2640	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-
Нараховані видатки	2670	-	-	-	-	-	-
Прислання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти, з них: органам державного управління інших рівнів	2690	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	2700	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	2710	-	-	-	-	-	-
Усього витрати	2780	-	-	-	-	-	-
Профіцит/дефіцит за звітний період	2790	-	-	-	-	-	-

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	1320200	1047000
Відрахування на соціальні заходи	2830	294100	237600
Матеріальні витрати	2840	2865924	1210430
Амортизація	2850	1026379	12664
Інші витрати	2860	2404	-
Усього	2890	5509007	2507694

Керівник (посадова особа)

Наталія БЕЗЛЕПКА

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби)

Маргарита ТКАЧОВА



Закінчення Додатку А

Додаток 3
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Положення фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	Код	КЄДІ	
			2022	01 01
Установа	Комунітальний заклад "Донецькій обласній соціальному центр матері та дитини"	за ЄДРПОУ	36089869	
Територія	Дружівка	за КАТОТТГ	UA14120030010055241	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунітальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430	
Орган державного управління	Донецька обласна військово-цивільна адміністрація	за КСДУ	01014	
Вид економічної діяльності	Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання	за КВЕД	87.90	
Єдиний вимір: грн				
Періодичність: річна				

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік

Форма №3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	4561399	2646009
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	-	-
надходження від продажу активів	3010	-	-
інші надходження від обмінних операцій	3015	-	-
Надходження від неопераційних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від неопераційних операцій	3045	-	47417
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	-	-
Інші надходження	3090	136549	20285
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	4697948	2713711
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	4558995	2652909
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	2404	-
Витрати за неопераційними операціями:		-	-
трансферти, з них:	3125	-	-



кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-
інші витрати за неопераційними операціями	3130	-	40517
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	-	-
Інші витрати	3180	5849	20285
Усього витрат від операційної діяльності	3190	4567248	2713711
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	130700	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незвершених капітальних інвестицій	3220	-	-
довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Надходження цільового фінансування	3230	2709441	446154
Інші надходження	3235	-	-
Усього надходжень від інвестиційної діяльності	3240	2709441	446154
Витрати на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	2709441	446154
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незвершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-
Інші витрати	3285	-	-
Усього витрат від інвестиційної діяльності	3290	2709441	446154
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		-	-
повернення кредитів	3300	-	-
отриманих позик	3305	-	-
отриманих відсотків (рокут)	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Усього надходжень від фінансової діяльності	3345	-	-
Витрати на:		-	-
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коригування	3385	-	-
Усього витрат від фінансової діяльності	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	130700	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	-	-
Залишок коштів на кінець року	3425	130700	-

* Надходження в натуральній формі

61797



Фінансова звітність Центру за 2022 рік

		КОДИ		
		2023	01	01
Установа	Комунальний заклад "Донецький обласний соціальний центр матері та дитини"	за СДРПОУ	36089869	
Територія	Дружківка	за КАТОГТТ	UA1412003001005241	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальній організації (установа, заклад)	за КОІФГ	430	
Орган державного управління	Донецька обласна військово-цивільна адміністрація	за КОДУ	01014	
Вид економічної діяльності	Надання інших послуг дотряду із забезпеченням проживання	за КВІД	87.90	
Сіднища виміру: грн				
Періодичність: річна				

Додаток 1 до Фінансового положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Податок (фінансова звітність)»

БАЛАНС на 01 січня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
<i>Основні засоби:</i>	1000	7835010	7571491
<i>первісна вартість</i>	1001	9429898	9429898
<i>знос</i>	1002	1594888	1858407
<i>Інвестиційна нерухомість:</i>	1010	-	-
<i>первісна вартість</i>	1011	-	-
<i>знос</i>	1012	-	-
<i>Нематеріальні активи:</i>	1020	-	-
<i>первісна вартість</i>	1021	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1022	-	-
Незмовчені капітальні інвестиції	1030	2233839	2233839
<i>Довгострокові біологічні активи:</i>	1040	-	-
<i>первісна вартість</i>	1041	-	-
<i>накопичена амортизація</i>	1042	-	-
Затвки	1050	1014538	279526
Виробництво	1060	-	-
Поточні біологічні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	11083387	10084856
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	-
<i>Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:</i>	1110	-	-
цінні папери, крім акцій	1111	-	-
акції та інші форми участі в капіталі	1112	-	-
<i>Поточна дебіторська заборгованість:</i>			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	-
за наданими кредитами	1130	-	-



за наданими авансами	1135	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	-
за внутрішніми розрахунками	1145	-	-
інші поточна дебіторська заборгованість	1150	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	-
<i>Прочі кошти та їх еквіваленти розподілено в бюджетних коштів та державних цільових фондах у:</i>			
<i>національній валюті, у тому числі в:</i>	1160	130700	130700
каси	1161	-	-
казначейств	1162	130700	130700
установах банків	1163	-	-
дорозі	1164	-	-
іноземній валюті	1165	-	-
<i>Кошти бюджетів та інших кілієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	-
<i>рахунках в установах банків, у тому числі в:</i>	1175	-	-
національній валюті	1176	-	-
іноземній валюті	1177	-	-
Інші фінансові активи	1180	-	-
Усього за розділом II	1195	130700	130700
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	11214087	10215556

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесені капітал	1400	9429898	9429898
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-580350	-1578881
Капітал у підприємств	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	2233839	2233839
Усього за розділом I	1495	11083387	10084856
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	-
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	130700	130700
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	130700	130700



Продовження Додатку Б

III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	11214087	10215556

Керівник (посадова особа)

Наталія БЕЗЛЕПКА

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

Маргарита ТЕАЧОВА



Додаток 2
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Баланс фінансової звітності»

Дата (рік, місяць, число)	КЄДІ	
	2023	01 01
Установа	Комунальний заклад "Донецький обласний соціальний центр матері та дитини"	за СДРІОУ 36089869
Територія	Дружківка	за КАТОТТГ UA14120030010055241
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОИФІ 430
Орган державного управління	Донецька обласна військово-цивільна адміністрація	за КОДУ 01014
Вид економічної діяльності	Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання	за КВЕД 87.90
Одиниця виміру: грн		
Періодичність: річна		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2022 рік

Форма №2-дс

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування	2010	2215108	4561399
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	2215108	4561399
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	2215108	4561399
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	3213639	5506603
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	-	2404



Продовження Додатку Б

Усього витрат за обмінними операціями	2290	3213639	5509007
Витрати за необхідними операціями			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необхідними операціями	2310	-	-
Усього витрат за необхідними операціями	2340	-	-
Усього витрат	2380	3213639	5509007
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-998531	-947608

II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Пайменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Затяг держави функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Скорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Скорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Світла	2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	3213639	5509007
УСЬОГО:	2520	3213639	5509007

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд		Спеціальний фонд			
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	2530	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від ліцензування господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші неподаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-
Офіційні трансферти, з них:	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Центри фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надходження державних міжбанківських фондів	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-



Надходження Фонду запальності і вільного державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-
Усього доходів	2600	-	-	-	-	-	-
ВИПАТКИ							
Оплата праці і урахуванням зарплати платіж	2610	-	-	-	-	-	-
Використання зліва і ліва	2620	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-
Почасні трансферти, з них:	2640	-	-	-	-	-	-
органів державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-
Персональні видатки	2670	-	-	-	-	-	-
Працювання основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти, з них:	2690	-	-	-	-	-	-
органів державного управління інших рівнів	2691	-	-	-	-	-	-
Внутрішні кредитування	2700	-	-	-	-	-	-
Зовнішні кредитування	2710	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	2780	-	-	-	-	-	-
Профіцит/дефіцит за звітний період	2790	-	-	-	-	-	-

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИПАТКИ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Виплати на оплату праці	2820	1260576	1320200
Відрахування на соціальні заходи	2830	261386	294100
Матеріальні виплати	2840	1428158	2865924
Амортизація	2850	263519	1026379
Інші виплати	2860	-	2404
Усього	2890	3213639	5509007

Керівник (посадова особа)

Наталія БЕЗПЕЛІКНА

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби)

Маргарита ТКАЧОВА



Закінчення Додатку Б

Додаток 3 до Інструктивного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Правила фінансової звітності»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2023	01	01
Установа	Комунальний заклад "Донецький обласний соціальний центр матері та дитини"	за СДРПОУ	36089869
Територія	Дружківка	за КАТОТТГ	UA14120030010055241
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430
Орган державного управління	Донецька обласна військово-цивільна адміністрація	за КОДУ	01014
Вид економічної діяльності	Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання	за КВЕД	87.90
Сідниця виміру	грн		
Періодичність	річна		

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік

Форма №3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	2215108	4561399
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	-	-
надходження від продажу активів	3010	-	-
інші надходження від обмінних операцій	3015	-	-
Надходження від неопераційних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від неопераційних операцій	3045	-	-
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	-	-
Інші надходження	3090	9430	136549
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	2224538	4697948
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	2215108	4558995
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	-	-
		-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	-	2404
Витрати за неопераційними операціями:		-	-
трансферти з них:	3125	-	-



кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-
інші витрати за неопераційними операціями	3130	-	-
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	-	-
Інші витрати	3180	9430	5849
Усього витрат від операційної діяльності	3190	2224538	4567248
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	130700
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3220	-	-
довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Надходження цільового фінансування	3230	-	2709441
Інші надходження	3235	-	-
Усього надходжень від інвестиційної діяльності	3240	-	2709441
Витрати на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	-	2709441
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незавершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-
Інші витрати	3285	-	-
Усього витрат від інвестиційної діяльності	3290	-	2709441
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		-	-
повернення кредитів	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
отримання відсотків (роялті)	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Усього надходжень від фінансової діяльності	3345	-	-
Витрати на:		-	-
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коритування	3385	-	-
Усього витрат від фінансової діяльності	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-	130700
Залишок коштів на початок року	3405	130700	-
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	-	-
Залишок коштів на кінець року	3425	130700	130700

* Надходження в натуральній формі



Продовження Додатку В

III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	10215556	10214986

Керівник (посадова особа)

Наталія БЕЗЛЕПКА

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби)

Маргарита ТКАЧОВА



Додаток 2
до Інформаційного повідомлення (стандарту) фінансового звіту
звіт в державному секторі (1) «Повинна фінансова
звітність»

		КОДИ	
		2024	01 01
Установа	Комунальний заклад "Донецький обласний соціальний центр матері та дитини"	36089869	
Територія	Дружківка	UA14120030010055241	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	430	
Орган державного управління	Донецька обласна військово-цивільна адміністрація	01014	
Вид економічної діяльності	Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання	87.90	
Співництво виваю: три			
Періодичність: річна			

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2023 рік

Форма №2-ас

I. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>			
Бюджетні асигнування	2010	1980320	2215108
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020	-	-
Доходи від продажу активів	2030	-	-
Фінансові доходи	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	-
Усього доходів від обмінних операцій	2080	1980320	2215108
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	733043	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	733043	-
Усього доходів	2200	2713363	2215108
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	2520311	3213659
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	-	-



Продовження Додатку В

Усього витрат за обмінними операціями	2290	2529311	3213639
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	-	-
Інші витрати за необмінними операціями	2310	640943	-
Усього витрат за необмінними операціями	2340	640943	-
Усього витрат	2380	3170254	3213639
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-456891	-998531

II. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнодержавні функції	2420	-	-
Оборона	2430	-	-
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	-	-
Економічна діяльність	2450	-	-
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	-
Житлово-комунальне господарство	2470	-	-
Охорона здоров'я	2480	-	-
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	-
Освіта	2500	-	-
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	3170254	3213639
УСЬОГО:	2520	3170254	3213639

III. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (граф 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	2530	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші невідаткові надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Внески надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-
Субсидії трансферти, з них:	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надходження державних цільових фондів	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2581	-	-	-	-	-	-



Надходження Фонду загальнооб'єднаного державного соціального страхування України на випадок безробіття	2582	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2583	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2590	-	-	-	-	-	-
Усього доходи	2600	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ							
Оплата праці і зарадування на роботу штату	2610	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-
Об'єдування безробітних осіб/заяв.	2630	-	-	-	-	-	-
Почасні трансферти, з них:	2640	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-
Працездатна основна кількість	2680	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансферти, з них:	2690	-	-	-	-	-	-
органам державного управління інших рівнів	2691	-	-	-	-	-	-
Путівні кредитувальні	2700	-	-	-	-	-	-
Зовнішні кредитувальні	2710	-	-	-	-	-	-
Усього витрати	2720	-	-	-	-	-	-
Профіцит/дефіцит за звітний період	2790	-	-	-	-	-	-

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	1386999	1260576
Відрахування на соціальні заходи	2830	293483	261386
Матеріальні витрати	2840	480146	1428158
Амортизація	2850	368683	263519
Інші витрати	2860	-	-
Усього	2890	2529311	3213639

Керівник (посадова особа)

Наталія БЕЗЛЕПКА

Головний бухгалтер (спеціаліст, на якого покладено виконання обов'язків бухгалтерської служби)

Маргарита ТКАЧОВА



Закінчення Додатку В

Додаток 5
до Наказового положення (стандарту) бухгалтерського
обліку в державному секторі 101 «Положення про класифікацію
записки»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2024	01	01
Установа	Комунальний заклад "Донецький обласний соціальний центр матері та дитини"	за ЄДРПОУ	36089869	
Територія	Дружківка	за КАТОПГ	UA14120030010055241	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430	
Орган державного управління	Донецька обласна військово-шпитальна адміністрація	за КОДУ	01014	
Вид економічної діяльності	Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання	за КВЕД	87.90	
Сдиниця виміру:	грн			
Періодичність:	річна			

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік

Форма №3-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від обмінних операцій:		-	-
бюджетні асигнування	3000	1980320	2215108
надходження від надання послуг (виконання робіт)	3005	-	-
надходження від продажу активів	3010	-	-
інші надходження від обмінних операцій	3015	-	-
Надходження від необмінних операцій:		-	-
податкові надходження	3020	-	-
неподаткові надходження	3025	-	-
трансферти, з них:	3030	-	-
кошти трансфертів, отримані від органів державного управління	3031	-	-
надходження до державних цільових фондів	3040	-	-
інші надходження від необмінних операцій	3045	1320064	-
Надходження грошових коштів за внутрішніми операціями	3050	-	-
Інші надходження	3090	-	9430
Усього надходжень від операційної діяльності	3095	3300384	2224538
Витрати за обмінними операціями:		-	-
витрати на виконання бюджетних програм	3100	1980320	2215108
витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	3110	-	-
витрати з продажу активів	3115	-	-
інші витрати за обмінними операціями	3120	-	-
Витрати за необмінними операціями:		-	-
трансферти, з них:	3125	-	-



кошти трансфертів органам державного управління інших рівнів	3126	-	-
інші витрати за необмінними операціями	3130	1320064	-
Витрати грошових коштів за внутрішніми операціями	3135	-	-
Інші витрати	3180	130700	9430
Усього витрат від операційної діяльності	3190	3431084	2224538
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-130700	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу:		-	-
фінансових інвестицій	3200	-	-
основних засобів	3205	-	-
інвестиційної нерухомості	3210	-	-
нематеріальних активів	3215	-	-
незвершених капітальних інвестицій	3220	-	-
довгострокових біологічних активів	3225	-	-
Надходження цільового фінансування	3230	-	-
Інші надходження	3235	-	-
Усього надходжень від інвестиційної діяльності	3240	-	-
Витрати на придбання:		-	-
фінансових інвестицій	3245	-	-
основних засобів	3250	-	-
інвестиційної нерухомості	3255	-	-
нематеріальних активів	3260	-	-
незвершених капітальних інвестицій	3265	-	-
довгострокових біологічних активів	3270	-	-
Інші витрати	3285	-	-
Усього витрат від інвестиційної діяльності	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		-	-
повернення кредитів	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
отримання відсотків (роялті)	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Усього надходжень від фінансової діяльності	3345	-	-
Витрати на:		-	-
надання кредитів	3350	-	-
погашення позик	3355	-	-
сплату відсотків	3360	-	-
Інші витрати	3380	-	-
Коригування	3385	-	-
Усього витрат від фінансової діяльності	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-130700	-
Залишок коштів на початок року	3405	130700	130700
Залишок коштів отриманий	3410	-	-
Залишок коштів перерахований	3415	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3420	-	-
Залишок коштів на кінець року	3425	-	130700

* Надходження в натуральній формі

1320064

