

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ
СТАНДАРТАМИ»**

Студентки 2 курсу, 9м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Духно Ксенія
Віталіївна

Науковий керівник кандидат
економічних наук, доцент

Ромашко Ольга
Миколаївна

Гарант освітньої програми доктор
економічних наук, професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування спеціальність

071 «Облік і оподаткування»,

спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую:

Зав. кафедри _____ Фоміна О. В.

« ____ » _____ 2020 р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентці

Духно Ксенії Віталіївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: **«Трансформація фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами»**

Затверджена наказом ректора від «15» листопада 2019 р. № 3897

2. Строк здачі студентом закінченої роботи «1» грудня 2020 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи - виступає розгляд теоретичних, методичних та практичних основ процесу трансформації фінансової звітності українських підприємств відповідно до міжнародних стандартів на прикладі малого акціонерного товариства.

Об'єктом дослідження є процес трансформації фінансової звітності за національними стандартами відповідно до міжнародних стандартів на ПрАТ «Агроінформсервіс».

Предмет дослідження є теоретичні, методологічні та практичні аспекти трансформації фінансової звітності підприємства відповідно до вимог МСФЗ на

досліджуваному підприємстві. При написанні роботи використано матеріали ПрАТ «Агроінформсервіс».

Перелік графічного матеріалу містить: 54 сторінки друкованого тексту та містить 23 рисунки, 13 таблиць, 9 додатків.

4. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

1.2. Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «Агроінформсервіс» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

2.2. Організація та методика трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ПрАТ «Агроінформсервіс»

2.3. Організація та методика трансформації доходів та витрат ПрАТ «Агроінформсервіс»

2.4. Організація та методика трансформації інших компонентів фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ «Агроінформсервіс» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності ПрАТ
«Агроінформсервіс» у звітність за міжнародними стандартами

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності
ПрАТ
«Агроінформсервіс» у звітність за міжнародними стандартами

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.11.2019	18.11.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

6. Дата видачі завдання «15» листопада 2019 р.

7. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ромашко О.М.

8. Гарант освітньої програми _____ Бенько М. М.

9. Завдання прийняла до виконання студентка _____ Духно К.В.

10. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ р.

12 Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Духно К.В. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії

Гарант освітньої програми _____ Бенько М. М.

Завідувач кафедри _____ Фоміна О. В.

« _____ » _____ 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	7
1.1 Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами	7
1.2. Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами	15
Висновки за розділом 1	20
РОЗДІЛ 2 ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «Агроінформсервіс» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	21
2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами	21
2.2. Організація та методика трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ПрАТ «Агроінформсервіс»	26
2.3. Організація та методика трансформації доходів та витрат ПрАТ «Агроінформсервіс»	33
2.4. Організація та методика трансформації інших компонентів фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс»	37
Висновки за розділом 2	41
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ «Агроінформсервіс» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	42
3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс» у звітність за міжнародними стандартами	42
3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс» у звітність за міжнародними стандартами	44
Висновки за розділом 3	50
ВИСНОВКИ	52

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасна стратегія економічного розвитку в загальносвітовому масштабі характеризується інтернаціоналізацією економічних, фінансових, політичних і суспільних відносин, що є наслідком прояву глобалізаційних процесів. У зв'язку з чим виникає необхідність подання інформації про підприємство у зрозумілому форматі для кожного користувача звітності, що призводить до зміни вимог, які ставляться перед бухгалтерським обліком. Тому звітність складена за міжнародними стандартами надає можливість читати її мовою бізнесу та забезпечувати користувачів необхідною інформацією про діяльність підприємства.

Саме тому розвиток бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні спрямований на застосування міжнародних стандартів. Окрім того, важливим аспектом є інтеграція України до Європейського Союзу, а точніше умови, що були прописані в угоді про асоціацію з ЄС. Підписавши у березні 2014 року Угоду про асоціацію між ЄС та Україною, остання взяла на себе цілу низку зобов'язань, у тому числі щодо гармонізації законодавства, яке регулює підприємницьку діяльність, охоплюючи питання щодо обліку та подання фінансової звітності. Так у Угоді зазначено реформу бухгалтерського обліку з переходом на міжнародні стандарти.

Питання застосування МСФЗ в системі бухгалтерського обліку залишаються актуальними в усіх країнах світу. Оскільки звітність, сформована відповідно до МСФЗ, відрізняється високою інформативністю, доступністю та достовірністю для користувачів. Вона забезпечує порівнянність показників різних суб'єктів господарювання, незалежно від того, на якій території здійснюється господарська діяльність, та користується більшою довірою з боку потенційних партнерів й інвесторів.

Також, актуальність теми визначають активізація на ринку транснаціональних корпорацій, виникнення міжнародних організацій, регіональних та глобальних

бізнес-мереж та інших форм бізнесу, які приваблюють науковий, виробничий і фінансовий капітал.

Сучасні питання щодо трансформації національного бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до потреб міжнародних стандартів розглядають у своїх працях такі вчені, як О. Брадул, Ф. Бутинець, Н. Гордополова, Р. Грачова, Г. Веріга, С. Голов, С.Зубілевич, Г. Касьяненко, В. Костюченко, Р. Кузіна, О. Кулага, Н. Лоханова, Л. Нищенко, О. Харламова, С. Рогозін та ін..

Таким чином, є значна кількість досліджень, що дають теоретичне та практичне уявлення про процес трансформації фінансової звітності за міжнародними стандартами, однак окремі питання формування трансформаційної фінансової звітності залишаються недостатньо вивченими і неузгодженими, що свідчить про актуальність і практичну значимість обраної теми та зумовлюють логіку поставлених завдань.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження виступає розгляд теоретичних, методичних та практичних основ процесу трансформації фінансової звітності українських підприємств відповідно до міжнародних стандартів на прикладі малого акціонерного товариства.

Відповідно до визначеної мети були поставлені такі завдання:

- визначити економічну сутність і методику трансформації фінансової звітності;
- розглянути концептуальні передумови трансформації фінансової звітності;
- проаналізувати облікову політику ПрАТ «Агроінформсервіс» відповідно до міжнародних стандартів та визначити форми подання звітів;
- дослідити методику трансформації статей активів, зобов'язань та капіталу;
- дослідити методику трансформації фінансових результатів підприємства;
- дослідити методику трансформації інших елементів фінансової звітності;

- провести трансформацію фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс» відповідно до міжнародних стандартів;

- розробити пропозиції щодо удосконалення методики трансформації фінансової звітності.

Об'єктом дослідження є процес трансформації фінансової звітності за національними стандартами відповідно до міжнародних стандартів на ПрАТ «Агроінформсервіс».

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні аспекти трансформації фінансової звітності підприємства відповідно до вимог МСФЗ на досліджуваному підприємстві. При написанні роботи використано матеріали ПрАТ «Агроінформсервіс».

Методи дослідження. Основними методами, які покладені в основу дослідження є загальнонаукові методи, такі як: аналіз, синтез та порівняння – які використовуються з метою виявлення спільного та відмінного у досліджуваних джерелах щодо організації аудиту підприємства, а також дедукція, індукція та узагальнення для формування висновків. Також важливими є збирання фактів та аналіз отриманих даних.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що удосконалення процесу трансформації звітності у звітність за міжнародними стандартами збільшить прозорість інформації та дозволить підвищити ефективність інформаційного забезпечення управління підприємством.

Наукова новизна. Новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні концепції трансформації фінансової звітності та розробці рекомендацій щодо покращення проведення трансформації фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс», що включають покращення процесу трансформації фінансової звітності та підвищення кваліфікації співробітників з метою покращення якості трансформованої фінансової звітності.

Практична значущість. Результатом роботи є розробка пропозицій і рекомендацій для вдосконалення процесу трансформації фінансової звітності, які були впроваджені в діяльності базового підприємства.

Інформаційною базою магістерського дослідження виступили праці провідних українських і зарубіжних фахівців, законодавчі та нормативноправові акти України, національні та міжнародні стандарти, методичні вказівки та інструкції, аналітичні та інформаційні матеріали, що регламентують питання бухгалтерського обліку та складання звітності.

Апробація дослідження. Результати випускної кваліфікаційної роботи були опубліковані у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ на тему: «Етапи трансформації фінансової звітності у звітність за МСФЗ».

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 51 найменування. Загальний обсяг роботи становить 54 сторінок друкованого тексту та містить 23 рисунки, 13 таблиць, 9 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1 Сутність та послідовність трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ в Україні для компанії вперше здійснюється, як правило, шляхом трансформації показників фінансової звітності, адже існує ряд розбіжностей між П(С)БО та МСФЗ. Окрім того, українські підприємства, які складають звітність за міжнародними стандартами, змушені трансформувати звітність, складену згідно з П(С)БО.

Трансформація - це процедура складання звітності за МСФЗ через коригування звітності, складеної за П(С)БО. Трансформацію виконують на певну дату. За основу беруть господарські операції та записи обліку та звітності за національними стандартами. Ці дані перегруповують за окремим алгоритмом[35].

Окрім того, трансформація також являє собою сукупність процедур перетворення фінансової звітності з визначеними параметрами у фінансову інформацію, яка має інші параметри. Залежно від ступеня розбіжностей початкових та кінцевих параметрів буде визначено кількість та складність трансформаційних процедур.

Отже, трансформація фінансової звітності – це процес перетворення фінансової звітності, складеної відповідно до національних П(С)БО, у фінансову звітність за міжнародними стандартами, шляхом коригування вихідних даних, з метою забезпечення користувачів зручною інформацією для прийняття рішень.

Як правило, трансформацію здійснюють у таких випадках:

а) якщо підприємству потрібно надати його фінансові звіти відповідно до МСФЗ, виходячи з фінансових звітів, первісно складених за національними стандартами;

б) якщо підприємство припиняє застосовувати П(С)БО і починає застосовувати лише МСФЗ, цей процес називають конверсією. Конверсію здійснюють лише один раз, оскільки всі наступні фінансові звіти будуть складені відповідно до МСФЗ [20].

Трансформація є процедурою разового характеру та здійснюється на звітну дату, вже після того, як закрито фінансову звітність за національними стандартами.

Єдиної методики для проведення трансформації не існує.

Що стосується нормативного регулювання, то перехід на МСФЗ з національних стандартів бухгалтерського обліку у різних країнах регулює спеціальний стандарт МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», надалі МСФЗ 1. В ньому є вказівка на те, що підприємство при підготовці початкового звіту про фінансовий стан за МСФЗ повинно зробити (рис. 1.1).

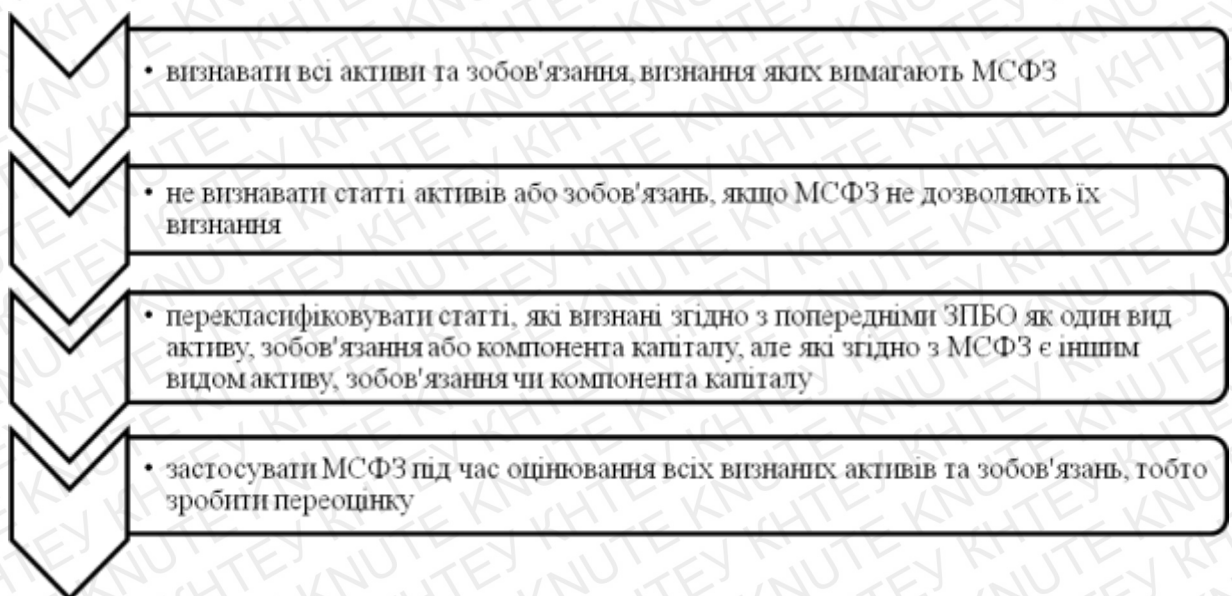


Рис. 1.1. Положення, що реалізуються у звітності за МСФЗ на початок періоду

Джерело: складено автором на основі [15]

Також у МСФЗ 1 зазначено, певні критерії інформації, яку міститимуть перші звіти за міжнародними стандартами (рис.1.2.).



Рис.1.2. Критерії до інформації відповідно до МСФЗ 1

Джерело: складено автором на основі[1]

Також проведення трансформації фінансової звітності залежить від користувачів, адже вони визначають вид подання фінансової звітності за МСФЗ. Користувачем фінансової звітності може бути НКЦПФР, Міністерство доходів і зборів, Державна служба статистики або зовнішні інвестори. Для державних органів фінансова звітність складається відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», надалі НП(С)БО 1, із проставленням позначки, що звітність складена за МСФЗ. Для іноземних інвесторів формат фінансової звітності за МСФЗ не визначено, така форма може бути обрана інвестором або підприємством. Якщо інвестори вимагають від суб'єкта господарювання подання звітності у валюті, відмінній від гривні, то необхідно здійснити перерахунок статей в дану валюту[1].

Так як трансформація може здійснюватися для різних цілей і мати різний характер охоплення, тобто «глибину», то від цього залежить обсяг необхідних процедур, супроводжувальних розрахунків, кількість оформлюваних документів тощо.

Харламова О.В. у своїй статті зазначає, що трансформацію відповідно до охоплення звітності можна класифікувати на п'ять видів (рис. 1.3).

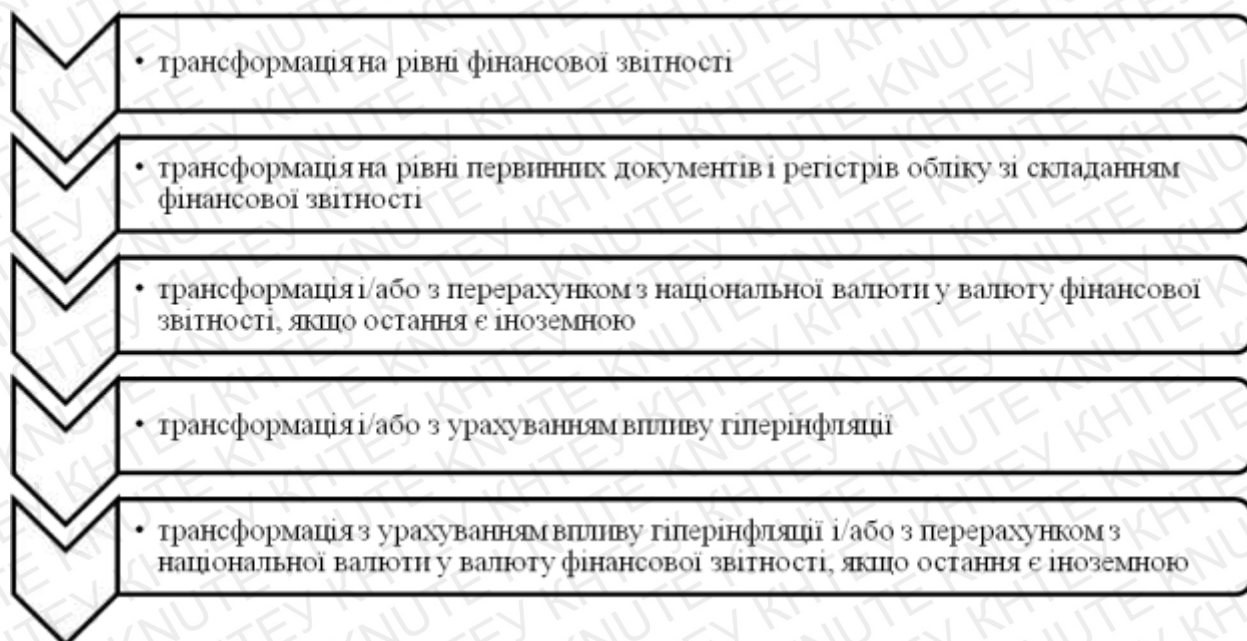


Рис. 1.3. Класифікація трансформації відповідно до охоплення звітності

Джерело: складено автором на основі [48]

Корисність від проведення трансформації та подачі фінансової звітності за міжнародними стандартами неможливо не оцінити. В першу чергу це можливість для компанії вийти на міжнародний ринок та підвищити конкурентоспроможність.

Також звітність за МСФЗ може забезпечити доступ до кредитів в іноземних банках, адже останні не розуміють звітність на національними стандартами.

Окрім іноземних банків така звітність спрощує процес отримання кредитів і в Україні. Адже керівництво українських державних і приватних банків вбачає в МСФЗ можливість отримання достовірної інформації про конкретне підприємство, яке бажає отримати кредит. У такий спосіб банк отримує опцію перевірки ліквідності та платоспроможності підприємства, а саме підприємства — перевагу для отримання кредиту.

Ще одним позитивним аспектом подання фінансової звітності за міжнародними стандартами є зростання інвестиційної привабливості підприємства. Зі сторони інвестора міжнародні стандарти у багатьох випадках є свідченням надійності та прозорості отриманої інформації.

Окрім переваг перехід на МСФЗ звітність є і ризики (рис. 1.4).



Рис. 1.4. Ризики переходу на МСФЗ

Джерело: складено автором на основі [25]

Для того, щоб процес трансформації та подача звітності за МСФЗ мали позитивний ефект, підприємству необхідно виконати певні дії (рис. 1.5.).



Рис.1.5. Дії для позитивного ефекту трансформації

Джерело: складено автором на основі [22]

Для складання фінансової звітності відповідно міжнародним стандартам необхідні певні документи, що являють собою певну базу (рис. 1.6.).



Рис.1.6 База для складання фінансової звітності за МСФЗ

Джерело: складено автором на основі [48]

Трансформувати фінансову звітність під вимоги МСФЗ нескладно, потрібно лише дотримуватися певного алгоритму дій (рис. 1.7.).

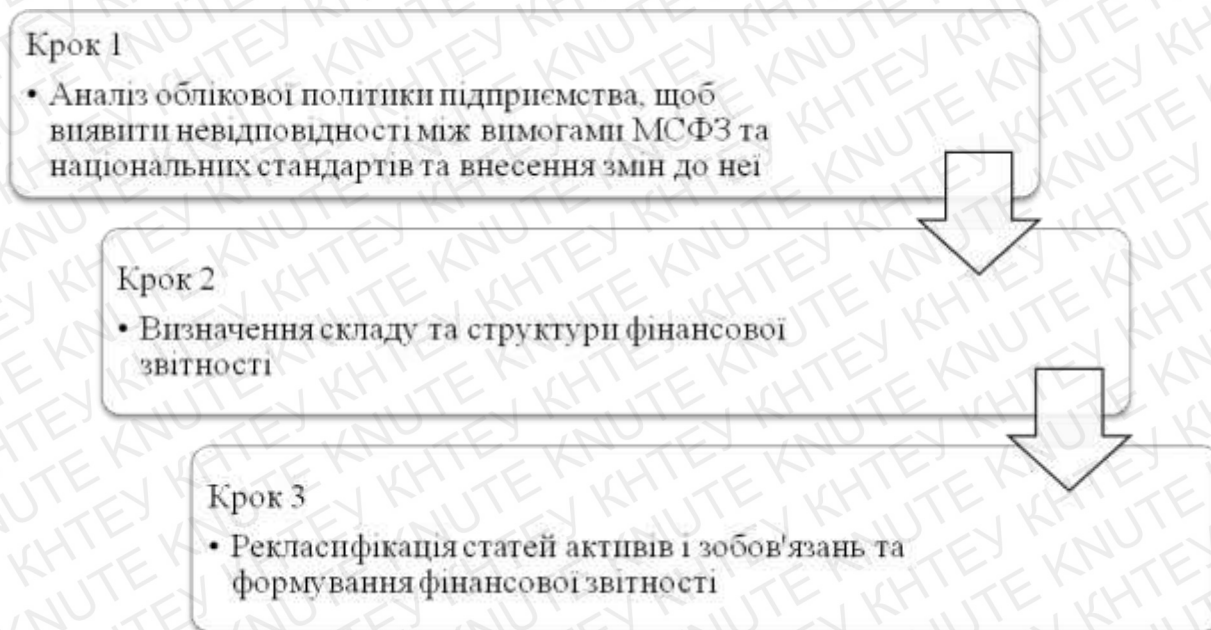


Рис. 1.7. Алгоритм дій при трансформації

Джерело: складено автором на основі [44]

В першу чергу після ухвалення рішення про подачу фінансової звітності за міжнародними стандартами, підприємству потрібно оцінити поточний стан бухгалтерського обліку, виявити ключові розбіжності між вимогами МСФЗ та вимогами національних П(С)БО. Дані такого аналізу стануть підґрунтям для врегулювання виявлених невідповідностей через систему бухгалтерського обліку для отримання фінансової звітності за МСФЗ.

Причинами розбіжностей між національними вимогами та політикою за МСФЗ може бути некоректне застосування вимог П(С)БО або розбіжність у вимогах МСФЗ та П(С)БО.

У першому випадку необхідно визначити податкові ефекти неправильного застосування П(С)БО, переглянути роз'яснення принципів щодо вимог П(С)БО та очистити фінансову звітність від можливих помилок. До прикладу помилок можна віднести: не створення резервів сумнівних боргів, забезпечення виплат

персоналу за відпустками, не здійснення перевірки активів на знецінення тощо[10].

В другому випадку бачимо явні розбіжності, тобто необхідно здійснити трансформування системи стандартів. До прикладу різниць між П(С)БО та МСФЗ можна навести:

- відмінності між МСФЗ та П(С)БО у формах, примітках, оцінках;
- різниці, пов'язані з необоротними активами;
- визнання орендних операцій у звітності орендаря;
- різниці в запасах і біологічних активах;
- різниці, пов'язані з інвестиціями та іншими фінансовими інструментами;
- особливості відображення розрахунків із персоналом;
- різниці в оцінках і поданні доходів, а також собівартість та інші витрати

[27].

На другому кроці при визначенні складу фінансової звітності необхідно звернутися до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у якому визначено склад звітності та його структура, надалі МСБО 1. Важливо згадати, що МСФЗ не мають у своєму складі типових форм фінансової звітності, але у них зазначається мінімальний склад статей, що підлягають розкриттю у звітах. МСБО 1 не визначає порядок чи формат, у якому підприємство подає статті фінансової звітності. Наведено просто перелік статей, які достатньо різні за своїм характером чи функцією і тому заслуговують окремого розкриття у звіті про фінансовий стан.

Інші додаткові рядки статей розкриваються за умови, що вони є істотні, їх розкриття є доречним для розуміння фінансового стану підприємства або ж інформація по цим статтям може вплинути на ухвалення управлінських рішень. Також підприємства користуються формами звітності, які наводяться в додатках до НП(С)БО 1[19]. Ці форми повністю відповідають вимогам МСФЗ.

На наступному кроці при рекласифікації статей звітності у підприємства має бути вже підготовлена фінансова звітність за правилами П(С)БО, а також проведена інвентаризація всіх активів, зобов'язань і елементів капіталу.

Звітність за національними стандартами буде основою для складання звітності за МСФЗ. Якщо точніше, то статті національної звітності коригуються з метою заповнення звітності за МСФЗ. Коригування виникають у результаті операцій і подій, що відбулися до дати складання звітності за МСФЗ. Вони визнаються в нерозподіленому прибутку або в іншій категорії капіталу на дату переходу. Етап зі внесенням коригувань являє собою складну і трудомістку роботу при трансформації, тому буде доцільно залучити фахівців зі сторони: аудиторів чи бухгалтерів необхідної кваліфікації. Зазвичай для відображення коригувань та їх правильного документування використовують трансформаційні таблиці [26].

Трансформаційні таблиці являють собою певний документ, створений у програмі Excel або в іншій доступній підприємству програмі. Такі таблиці є певними робочими документами, які дозволяють простежити всі проведення, зроблені з метою формування звітності за МСФЗ. Таблиці заповнюються як за окремими статтями балансу, так і в цілому за звітом (рис. 1.8.). В кінці трансформації по таких таблицях можна простежити, що було змінено, а також зробити певні примітки.

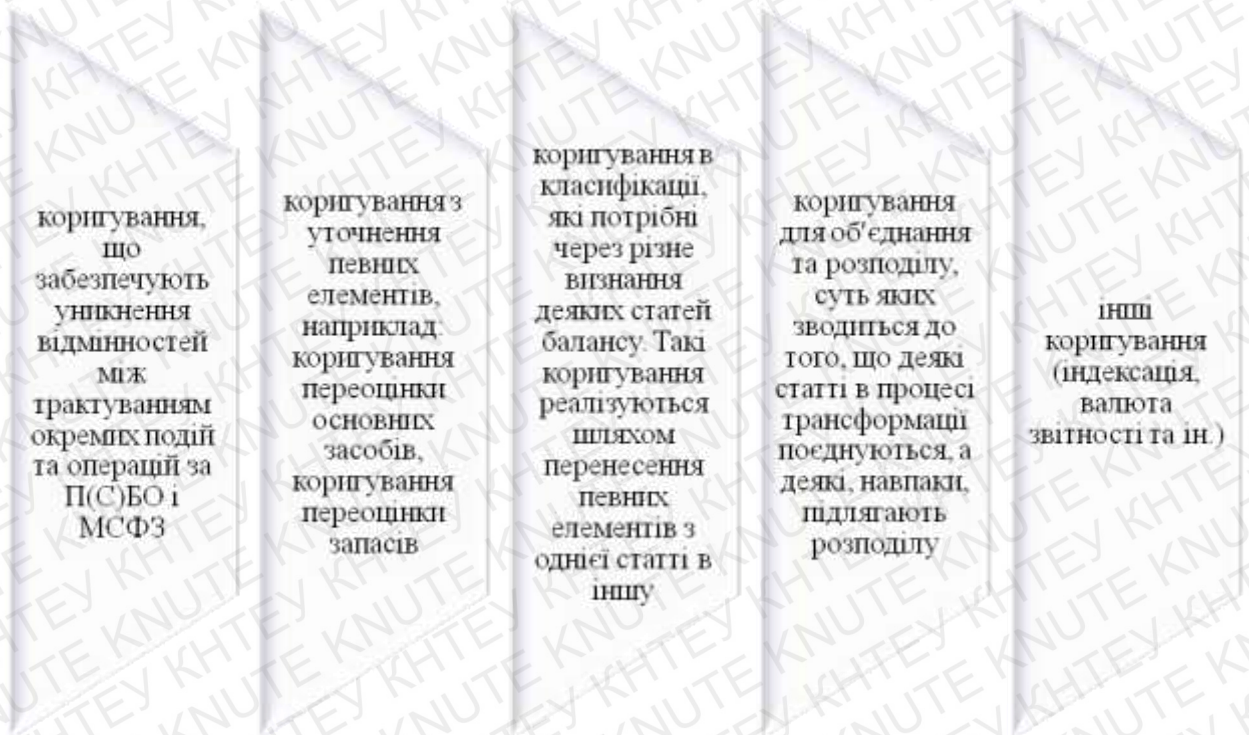


Рис. 1.8 Трансформаційні коригування, що робляться у таблицях

Джерело: складено автором на основі [38]

На основі проведених коригувань складається звітність за МСФЗ.

Загалом, процес трансформації фінансової звітності на окремому підприємстві можна представити в вигляді, наведеному на Рис.1.9.

Початкові дані	Сама трансформація	Кінцеві дані
Фінансова звітність, складена згідно з П(С)БО. Облікова політика. План рахунків. Облікові регістри синтетичного та аналітичного обліку. Інформація про загальний стан підприємства.	Трансформаційні процедури перетворення фінансової звітності	Нова облікова політика. Новий план рахунків. Фінансова звітність, складена згідно з МСФЗ.

Рис. 1.9. Процес трансформації фінансової звітності

Джерело: складено автором на основі [21]

Як бачимо, у процесі трансформації вирішується ключове завдання – усувається різниця між практикою складання фінансової звітності за національними стандартами та політикою звітності за МСФЗ.

1.2. Концептуальні передумови організації та методики трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами

На сьогоднішній день бачимо, як зростає мобільність капіталу, збільшується обсяг міжнародної торгівлі, розширюються взаємозв'язки окремих країн, збільшується кількість міжнародних та транснаціональних корпорацій і безліч інших факторів, що сприяють подальшому розвитку процесу глобалізації. Світова глобалізація призводить до змін у всіх аспектах економічної діяльності як на внутрішньому ринку країни, так і на міжнародному.

Історично сформовані національні моделі бухгалтерського обліку і звітності не завжди є зрозумілими для користувачів з іншою моделлю національних стандартів, тобто немає умов для взаємного обміну інформації. Окрім того, національні стандарти не забезпечують відображення глобальних господарських явищ і процесів[17].

Саме тому було визначено шлях на гармонізацію та стандартизацію облікової практики у світі, як вихід було створено міжнародні стандарти фінансової звітності.

У 70-ті роки Міжурядовий постійний комітет (IASB) розробив найперший набір міжнародних стандартів обліку, відомих як МСБО. Багато країн відштовхувалися у своїх національних стандартах від МСБО, але вносили до них зміни, щоб відобразити місцеві особливості. Проблема полягала в тому, що різні країни вносили різні модифікації до різних стандартів і виходила свого роду «солянка», що вже не була зрозуміла всім користувачам міжнародного ринку. Саме тому така модель з країнами, що змінюють стандарти під себе, в основному залишилася у минулому і на зміну прийшли уніфіковані стандарти, а саме МСФЗ.

На офіційному сайті Фонду з міжнародних стандартів є інформація, що більше 100 країн вимагають або дозволяють використання МСФЗ або знаходяться у стадії конвергенції зі стандартами Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО)[18]. З цих 144 країн усі, крім однієї, вже почали

використовувати стандарти МСФЗ. Бутан розпочне використовувати стандарти МСФЗ у 2021 році. Практично всі країни американського континенту та азіатських країн також повністю приєдналися до практики застосування МСФЗ[24]. Зауваження щодо інших країн розкрито у табл.1.1.

Таблиця 1.1

Вимоги щодо застосування МСФЗ

Вимоги щодо використання МСФЗ	Країни
Вимагають:	
для всіх	Кіпр
для більшості	143 країни (1 країна почне з 2021 року)
Дозволяють, але не вимагають	Бермудські острови, Кайманові острови, Гватемала, Гондурас, Японія, Мадагаскар, Нікарагуа, Панама, Парагвай, Суринам, Швейцарія, Тимор-Лешті
Вимагають для фінансових установ	Узбекистан
В процесі прийняття	Таїланд
В процесі зближення національних стандартів до МСФЗ	Індонезія

Закінчення таблиці 1.1

Використовують національні стандарти	Болівія, Китай, Єгипет, Індія, ПАР Макао, США, В'єтнам
--------------------------------------	--

Джерело: складено автором на основі [24]

Значну частку серед країн, які повністю перейшли на МСФЗ або ж використовують їх як національні стандарти обліку і звітності, займають країни, що розвиваються, країни третього світу та постсоціалістичні країни (Вірменія, Бахрейн, Коста-Ріка, Гватемала, Ямайка, Кувейт, Киргизстан, Непал, Нікарагуа, Сербія, Таджикистан тощо). Докладніше інформацію щодо вимог МСФЗ розкрито на офіційному сайті Фонду з міжнародних стандартів.

Найбільшим кластером, який використовує МСФЗ, є країни-члени ЄС. Країнам-членам ЄС надається право самостійно вирішувати питання щодо обов'язкової вимоги, дозволу або заборони застосування МСФЗ при складанні консолідованої звітності нелістингових компаній та річної звітності лістингових/нелістингових компаній.

У більшості країн ЄС та Європейського економічного простору компанії можна умовно поділити на три групи (рис. 1.10).



Рис. 1.10 Використання МСФЗ країнами ЄС та Європейського простору

Джерело: складено автором на основі [22]

Історія запровадження подання звітності за МСФЗ в Україні почалася ще у 1998 р., в цьому році урядом прийнято Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням МСФЗ. Надалі у 2007 р. Кабінетом Міністрів було затверджено стратегію застосування МСФЗ, що визначила законодавче регулювання порядку застосування міжнародних стандартів.

Вже через два роки, а саме 9 липня 2009 року, Радою з МСФЗ був прийнятий Міжнародний стандарт фінансової звітності для Малих та середніх підприємств, що сьогодні діє в Україні. Він є спрощеною версією МСФЗ, що виключає питання, які не є актуальними для Малих підприємств, зокрема питання прибутку на акції, проміжної фінансової звітності, операційних сегментів, припиненої діяльності [16].

У 2011 р. Верховна Рада приймає зміни до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідно до цих змін, публічні акціонерні товариства та фінансові установи повинні подавати звіти за МСФЗ. Зміни набули чинності з 2012 р.

У 2013 р. Міністерством фінансів України були затверджені нові форми фінансової звітності для підприємств, що використовують міжнародні стандарти фінансової звітності.

Але дії щодо гармонізації національних стандартів фінансового обліку з МСФЗ зумовлена інтеграцією України до Європейського Союзу. Підписавши у

березні 2014 року Угоду про асоціацію між ЄС та Україною, остання взяла на себе цілу низку зобов'язань, у тому числі щодо гармонізації законодавства, що регулює підприємницьку діяльність, у тому числі і питання щодо обліку та подання фінансової звітності. Так у статті 387 Угоди зазначено реформу бухгалтерського обліку та аудиту з переходом на міжнародні стандарти. Саме ці вимоги стали основою для прийняття нової редакції Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні.

Продовжуючи роботу щодо зближення з європейськими стандартами та спрощення ведення бізнесу, починаючи з 1 січня 2018 року в Україні набули чинності зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р № 996-XIV, фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за МСФЗ. За цими змінами з 2019 року звітність за МСФЗ повинні складати обрані підприємства (рис.1.11.)[51].

Інші категорії суб'єктів господарювання можуть подавати фінансову звітність за МСФЗ на добровільних засадах.

Нова редакція Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV також передбачає такі зміни:

- введення класифікації підприємств за розміром та вимоги для подання звітності різним видам підприємств;
- обов'язковість утворення бухгалтерської служби підприємствами, що становлять суспільний інтерес;
- встановлення вимоги складання фінансової звітності на підставі таксономії [3].

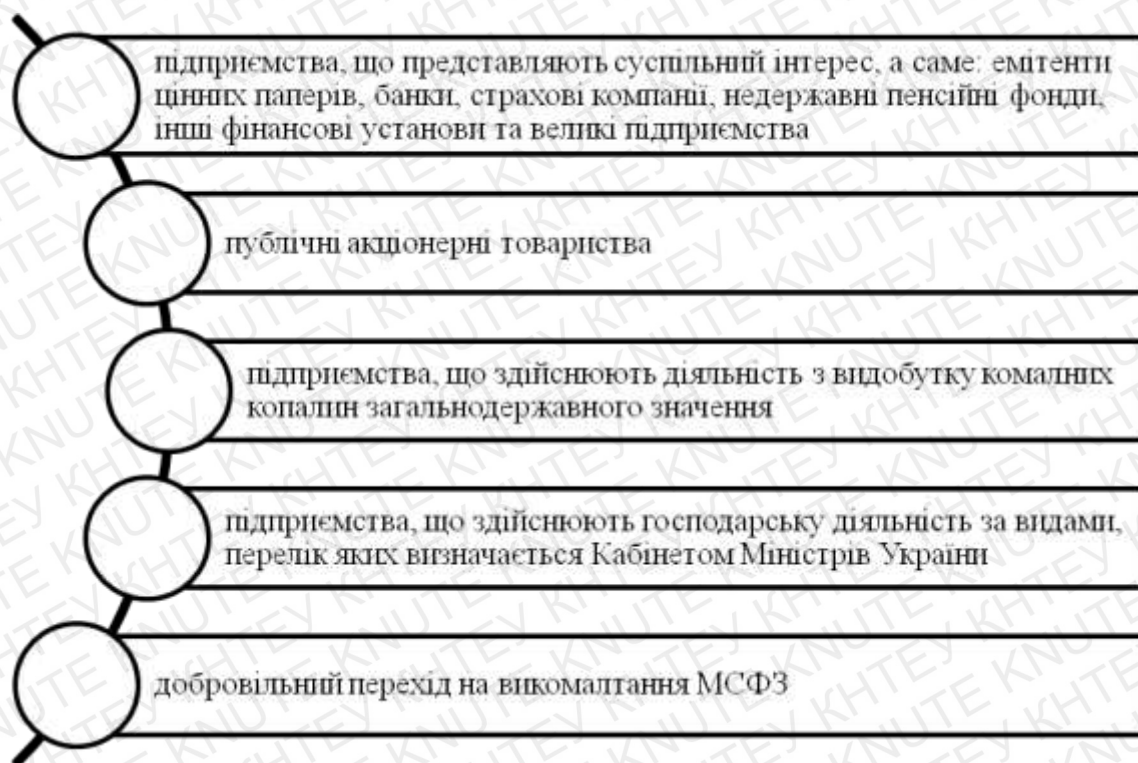


Рис. 1.11 Підприємства, що подаються фінансову звітність за МСФЗ

Джерело: складено автором на основі [6]

Як бачимо, на законодавчому рівні простежується позитивна тенденція до зближення національних стандартів з міжнародними.

Висновки за розділом 1

За результатами дослідження сутності, послідовності та концептуальних засад трансформації фінансової звітності, складаної за національними стандартами у звітність за міжнародними стандартами можна зробити наступні висновки:

1. На сьогодні МСФЗ поступово стають своєрідним ключем до міжнародного ринку. Якщо компанія має відповідну звітність, вона отримує доступ до джерел коштів, необхідних для її розвитку. І саме тому, МСФЗ на сьогодні є найперспективнішою системою подання фінансової звітності підприємствами різних країн світу.

2. Глобалізація бізнесу теж потребує отримання порівнянної фінансової інформації з різних країн світу. Окрім того, поширення МСФЗ також пояснюється тим, що фінансова звітність, яка потрібна для інвесторів і власників,

повинна бути зрозумілою й достовірною, тому всі міжнародні організації вимагають упровадження МСФЗ.

3. Саме тому, як ніколи постає питання подання звітності за міжнародними стандартами і для такого випадку підходить процес трансформації.

4. Трансформація фінансової звітності - це процес, який представляє собою складання звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності шляхом перегрупування облікової інформації та коригування статей звітності, підготовленої за правилами вітчизняної системи бухгалтерського обліку.

5. Єдиного алгоритму трансформації не існує, і в кожному випадку потрібен індивідуальний підхід. З цієї причини на сьогоднішній день існує ряд підходів до трансформації.

6. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» містить вказівки, що підприємство повинно зробити перед поданням фінансової звітності за міжнародними стандартами, а МСБО 1 «Подання фінансової звітності» містить рекомендації щодо складу звітності, що подається.

РОЗДІЛ 2 ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПрАТ «Агроінформсервіс» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів за міжнародними стандартами при трансформації звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

Як вже було зазначено, процедура трансформації має на меті виявити відмінності в обліку та звітності відповідно до П(С)БО та МСФЗ та врегулювати їх. Трансформація включає аналіз звітності, яка відповідає вимогам національних стандартів, та внесення до них необхідних проведених коригувань з метою забезпечити подання інформації відповідно до МСФЗ.

Необхідно почати з визначення дати переходу на звітність за міжнародними стандартами. Отже, підприємство вирішило вперше представити звітність у

повній відповідності за МСФЗ за 2019 рік. Відповідно до МСФЗ "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" у такому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2018 року. Таким чином, ПрАТ «Агроінформсервіс» повинно застосувати МСФЗ, які є чинними на 31.12.2019 р., та обрану облікову політику при складанні балансу за МСФЗ на початок періоду станом на 01 січня 2019 року, складанні і поданні свого балансу на 31.12.2019 року та Звіту про фінансові результати за 2019 рік[15].



Рис. 2.1. Періодизація переходу на звітність за МСФЗ

Джерело: складено автором на основі [48]

Наступним кроком буде визначення функціональної валюти звітності. Відомо, що функціональною валютою товариства є українська гривня, яка є національною валютою України, вона найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться товариством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність. Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Статті з нульовими залишками у звіті не наводяться. Саме тому товариством встановлено межу суттєвості формування показників фінансової звітності в розмірі 0,1 тис.грн..

Надалі, керуючись Законом про бухгалтерський облік, НП(С)БО і П(С)БО, керівник при переході на МСФЗ наказом вводить в дію з 01.01.2018 року облікову політику, в якій прописані всі істотні положення, облікові оцінки,

судження та припущення відповідно до МСФЗ. Тобто відбувається формування попередньої облікової політики за МСФЗ. Попередньою вона називається тому, що в період із дати переходу до дати початку першого звітного періоду за МСФЗ ця облікова політика повинна бути апробована і, за необхідністю, відкоригована.

Важливо, аби остаточний варіант облікової політики за МСФЗ склався до моменту публікації першої МСФЗ-звітності. Її зміна після розкриття користувачам створює додаткові труднощі в обліковому процесі. Зіставлення облікових політик за П(С)БО і МСФЗ дозволить виявити основні відмінності в облікових та звітних даних, що вимагають трансформаційних коригувань. Саме вони повинні стати орієнтирами при трансформації фінансової звітності [48].

Порівняльний аналіз облікової політики, підготовленої за П(С)БО і МСФЗ для обраного суб'єкта господарювання наведено в Додатку Б.

На основі аналізу облікової політики ПрАТ «Агроінформсервіс» у Додатку Б на предмет відповідності МСФЗ та повноти розкриття було зроблено відповідні висновки та сформована облікова політика, яка розкривається підприємством для подання фінансових звітів за МСФЗ.

Як видно з Додатку Б, деякі елементи облікової політики за МСФЗ не відрізняються від облікової політики по П(С)БО. Тому при перенесенні вхідних залишків на 01.01.2019 р. при трансформації фінансової звітності в формат МСФЗ коригування підлягають тільки ті, в яких виявлені відмінності.

При порівнянні облікової політики за П(С)БО та МСФЗ були виявлені деякі відмінності, щодо яких потрібно провести вказані нижче коригування: □ переглянути оцінку основних засобів та нематеріальних активів; □ переглянути оцінку запасів щодо їх ліквідності.

Наступним буде крок з визначення форматів фінансових звітів. На відміну від національного законодавства, міжнародні стандарти не визначають форму основних фінансових звітів, але містять вимоги до подання і розкриття певних статей.

Однією з відмінностей побудови бухгалтерського балансу є вертикальна чи горизонтальна форма розташування активу й пасиву, а також групування й розміщення статей.

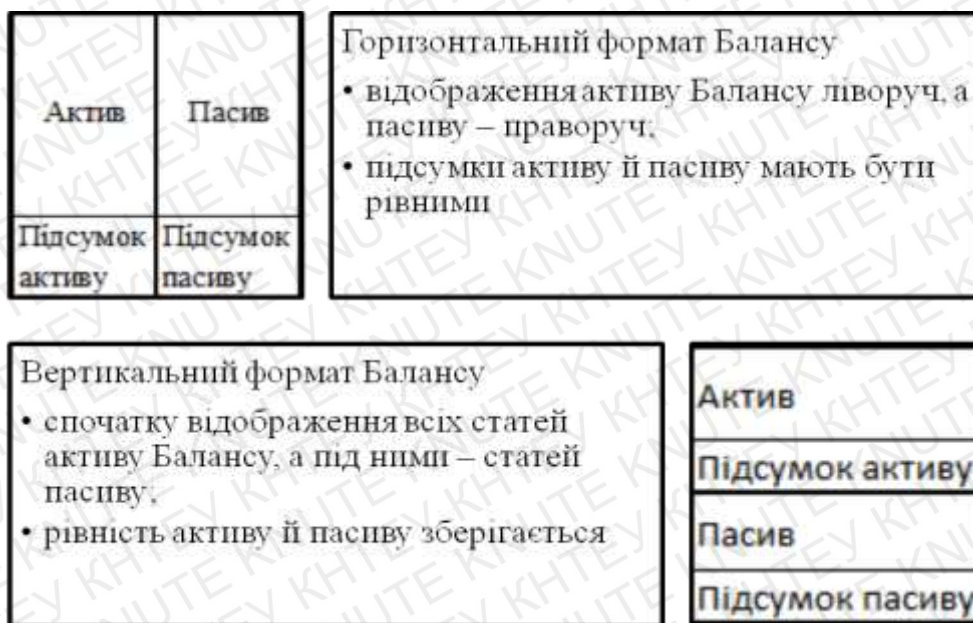


Рис. 2.2. Форма розташування активу та пасиву у Балансі

Джерело: складено автором на основі [30]

Окрім того, структура Балансу залежить від ліквідності, правила ліквідності є базовими під час складання Балансу в міжнародному обліковому процесі. Але міжнародні стандарти не регламентують порядок ліквідності, але вимагають його дотримання, тобто статті в Балансі можуть розміщуватися і в порядку зменшення, і в порядку збільшення ліквідності.

Згідно з міжнародними стандартами Баланс може бути як класифікованим, так і некласифікованим, але активи та зобов'язання строком погашення менш і більш ніж 12 місяців завжди мають бути подані окремо.

ПрАТ «Агроінформсервіс» подає Баланс за національними стандартами у вертикальному форматі, так буде подано Баланс і за міжнародними стандартами.

Відповідно до МСФЗ 1 у Баланс (звіт про фінансовий стан) необхідно включити обов'язкові статті, такі як: в активі: основні засоби; інвестиційна нерухомість; нематеріальні активи; фінансові активи; інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі; біологічні активи; запаси;

торговельна та інша дебіторська заборгованість; кошти та їх еквіваленти; загальна сума активів, призначених для продажу; в пасиві: торговельна та інша кредиторська заборгованість; забезпечення; фінансові зобов'язання (крім торговельної та іншої кредиторської заборгованості і забезпечень); податок на прибуток (поточний і відкладений); зобов'язання, включені до ліквідаційних груп і призначені для продажу; неконтрольовані частки у власному капіталі; випущений капітал і резерви, що відносяться до власників материнського підприємства[11].

Що стосується інших Звітів, то МСФЗ 1 передбачений повний комплект фінансової звітності. До цього переліку входить Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період в якому і подається інформація про результати діяльності суб'єкта господарювання. Відповідно до вимог чинного законодавства в Україні є регламентована форма Звіту про фінансові результати, тоді як облікова практика зарубіжних країн свідчить, що у більшості із них немає стандартної форми Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. На практиці ці розбіжності приводять до неможливості порівняння звітності, що складається відповідно до вимог різних нормативних документів[35].

Також в МСБО 1 зазначено, що суб'єкт господарювання може використовувати інші назви для звітів. Наприклад, можна використовувати назву «Звіт про сукупний дохід» замість назви «Звіт про прибутки та збитки та інші сукупні доходи».

Звіт про фінансовий стан, як і інші звітні форми, повинен містити:

- найменування підприємства;
- слово «консолідований», якщо звіт належить до групи підприємств;
- дату закінчення звітного періоду (для балансу) або охоплюваний період (для інших форм звітності);
- валюту звітності;
- використовуваний ступінь округлення [28].

Усі ці дані представлені у Табл.2.2..

Таблиця 2.2

Необхідні дані для ПрАТ «Агроінформсервіс»

Найменування підприємства	ПрАТ «Агроінформсервіс»
Дата закінчення звітного періоду (для балансу)	31.12.2019 01.01.2019-31.12.2019
Охоплений період (для інших форм звітності)	
Валюта звітності	українська гривня
використовуваний ступінь округлення	тисяча гривень

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

В міжнародній практиці Звіт про фінансові результати має одноступінчасту форму, коли окремо групуються всі доходи і всі витрати, а чистий прибуток визначається як різниця між ними, або багатоступеневу форму, яка припускає послідовне зіставлення відповідних доходів і витрат; чистий прибуток у цьому випадку визначається шляхом послідовних розрахунків.

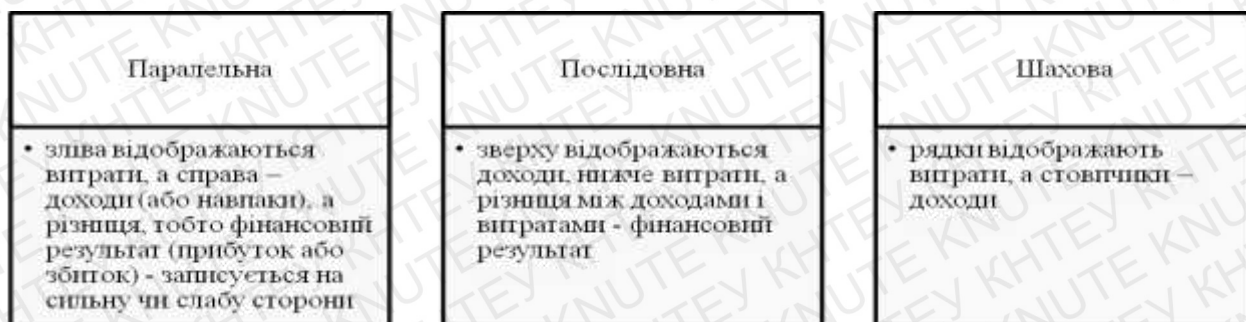


Рис. 2.3. Види структури Звіту про фінансові результати

Джерело: складено автором на основі [40]

Перші дві форми є достатньо традиційні, а заповнення третьої форми відрізняється складністю, так як необхідно кожний вид витрат скоординувати з відповідним доходом. Така відповідність доходів і витрат може носити штучний характер, але втім спрощує процедуру аналізу і планування. В такому випадку вдається максимізувати фінансовий результат, тобто одержати максимум результатів за мінімум витрат.

При складанні Звіту підприємства України використовують багатоступінчастий формат, який широко застосовується в міжнародній обліковій практиці. За його використання та розрахунок показника чистого прибутку (непокритого збитку) здійснюється з визначенням проміжних показників фінансового результату за умовними кроками [5].

Оскільки міжнародними стандартами не передбачено регламентованих вимог до форми звіту про фінансові результати, назв його статей та їх розташування, то жорстка регламентація звіту про фінансові результати за національними стандартами та великий ступінь деталізації його статей не суперечать міжнародним стандартам[9].

2.2. Організація та методика трансформації активів, власного капіталу та зобов'язань ПрАТ «Агроінформсервіс»

Трансформацію обліково-звітної інформації щодо активів при складанні МСФЗ-звітності на підставі даних, що містяться в національних облікових регістрах і фінансовій звітності за П(С)БО, доречно здійснювати послідовно відповідно до їх відображення в МСФЗ-звітності. Формат МСФЗ-звітності може варіюватися, але в контексті цього дослідження прийняте припущення про подання інформації про активи з поділом їх на оборотні й оборотні активи в порядку зростання їх ліквідності[9].

При порівнянні облікової політики за П(С)БО та МСФЗ були виявлені деякі відмінності, щодо яких потрібно провести коригування.

В першу чергу розглянемо основні засоби. Важливим питанням при переході на МСФЗ та складанні облікової політики є вибір моделі обліку основних засобів. МСБО 16 [12] розрізняє моделі собівартості, тобто за історичною вартістю та за справедливою вартістю, і надає підприємству можливість самостійно обирати, яку з них застосовувати для кожного класу основних засобів. Аналіз облікової політики ПрАТ «Агроінформсервіс» (Додаток Б) показав, що підприємство вирішило застосувати справедливу вартість як доцільну собівартість основних

засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу (01.01.2018) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки.

Крім моделі обліку, у обліковій політиці або окремому внутрішньому документі слід передбачити процедури з оцінки знецінення основних засобів, які мають проводитись відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів»[13].

У подальшому згідно з обраною обліковою політикою основні засоби оцінюються за первісною вартістю (табл. 2.3).

На підставі експертних оцінок, при зіставленні вартісних даних із застосуванням оцінок за історичною вартістю і за справедливою вартістю, визначено, що дооцінці підлягають:

- «Будівлі та споруди» валова балансова вартість будівлі, яка підлягає дооцінці, - 511 600 грн.; сума накопиченої до переоцінки амортизації – 313 100 грн.; чиста балансова вартість – 198 500 грн.; за оцінками професійних оцінювачів чиста балансова вартість має бути 204 000 грн., тобто на 5 500 грн. більше його чистої балансової вартості на момент переоцінки.

Таблиця 2.3

Порівняння вартості основних засобів ПрАТ «Агроінформсервіс»

Метод оцінки основних засобів на звітну дату:	Суми, тис. грн.
відповідно до П(С)БО 7, оцінюються за історичною вартістю (первісною, з урахуванням вартості модернізації за вирахуванням накопиченої амортизації)	Первісна: 511,6 Амортизація: 313,1 Балансова вартість: 198,5
згідно з §§ 30 - 42 МСБО 16, застосовується модель переоцінки - за справедливою (ринковою) вартістю	Балансова вартість на дату переходу: 204 Дооцінка: 5,5

Джерело: складено автором на основі [42]

Для класу основних засобів «будівлі» застосовується метод дооцінки, при якій накопичена амортизація списується. Якщо дооцінка проводиться вперше або

якщо раніше не проводилася уцінка з відображенням різниці в поточних витратах, то проводки будуть наступними (табл. 2.3)[32].

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з коригування вартості основних засобів ПрАТ «Агроінформсервіс»

Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	кредит
Дооцінка будівель	4 580	10 «Основні засоби»	41 «Капітал в дооцінках»
	920	13 «Знос (амортизація) необоротних активів»	41 «Капітал в дооцінках»

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Наступним етапом трансформації активів є трансформація запасів. Насамперед необхідно встановити відповідність наявних запасів критеріям визнання активами. Це слід зробити ще в ході підготовчої інвентаризації. Коли під час інвентаризації виявили запаси, від яких у недалекому майбутньому не очікується надходження економічних вигод, їм надають статус так званих неліквідів. Ступінь неліквідності може бути різною. Її оцінюють, ґрунтуючись на професійному судженні. Якщо існує впевненість, що окремі запаси ніколи не принесуть економічної вигоди, їх вартість списують на витрати[9].

Наступним кроком буде коригування запасів. Згідно з обліковою політикою підприємства вартість запасів на складі на кінець звітного періоду оцінюється за найменшою з оцінок (первинною вартістю або чистою вартістю реалізації). За підсумками щорічної інвентаризації активів, виявлені запаси на складах без руху більше 365 днів (тобто більше операційного циклу) - «неліквіди» на суму рівну 1 400 грн. На підставі облікової політики вартість цих запасів має бути оцінена за чистою вартістю реалізації і знижена в ціні на 75 % (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з коригування вартості запасів ПрАТ «Агроінформсервіс»

Зміст операції	Сума, грн	Кореспонденція рахунків
----------------	-----------	-------------------------

Уцінка запасів	1050	94 «Інші витрати операційної діяльності»	20 «Виробничі запаси»
	1050	79 «Фінансові результати»	94 «Інші витрати операційної діяльності»

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Завершуючи трансформацію рахунків запасів, потрібно проаналізувати відповідність вартості запасів одному з основних правил їх обліку. А саме – запаси повинні бути відображені в обліку та звітності за найменшою із двох вартостей: собівартістю чи чистою вартістю реалізації за вирахуванням витрат на продаж. Тому при трансформації запаси обов'язково оцінюють на відповідність цій вимозі, що закріплюють документально.

Надалі по статтям Балансу йде трансформація рахунків грошей та їх еквівалентів, зазвичай, з цим не має питань. Деякі питання можуть виникнути, коли гроші знаходяться на рахунках у банках, що ліквідуються, або банках, які призупинили свою діяльність. У такому випадку проводиться детальна оцінка на визнання цих коштів активами, так як у майбутньому ймовірність отримати від них економічну вигоду може бути сумнівною. Тоді проводиться рекласифікація і такі кошти можуть внести до складу інших активів, наприклад, до дебіторської заборгованості, яка, цілком імовірно, виявиться сумнівною. На обраному підприємстві грошові кошти та їх еквіваленти не мають ніяких відмінностей, а тому у таблиці переносимо суму без коригувань.

Далі, статті дебіторської заборгованостей є важливими для переважної більшості підприємств. Початок для трансформації цієї статті є дані з інвентаризації розрахунків з покупцями. Інвентаризація надасть інформацію про існування сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості, потребу реструктуризації заборгованості, наявність заборгованості зі строком погашення понад 12 місяців[10]. Окрім того, велике питання постає щодо сплачених авансів, адже в національній звітності вони відображені з ПДВ, що завищує валюту балансу на цю саму суму, а це суперечить вимогам МСФЗ. Трансформаційні

коригування повинні забезпечити виключення залишків за транзитними рахунками. Обране підприємство є платником єдиного податку, тобто ПДВ не використовується, тому і коригувань не потрібно.

Надалі розглянемо витрати майбутніх періодів. Відомо, що у МСФЗ вони не виділені як окремий об'єкт обліку, адже витрати майбутніх періодів за своїм економічним змістом – різновид виданих авансів. Тому доцільно відобразити їх на окремому субрахунку виданих авансів за моделлю обліку як в національних стандартах. Таким чином, трансформаційні коригування витратів майбутніх періодів представляють собою рекласифікацію рахунків їх обліку. Витрати майбутніх періодів у звітності ПрАТ «Агроінформсервіс» дорівнюють 0, томі доцільніше буде їх виключити[9].

Трансформацію щодо капіталу та зобов'язань при складанні МСФЗ-звітності доречно здійснювати послідовно відповідно до їх відображення в МСФЗзвітності. Трансформація капіталу та зобов'язань здійснюється на підставі даних, що містяться в національних облікових регістрах і фінансовій звітності за П(С)БО[20].

Тоді почати варто з зареєстрованого капіталу, як правило, він не трансформується, бо сума зареєстрованого капіталу встановлена установчими документами або утворилися в результаті вільного продажу акцій. Можуть виникнути питання, якщо створення підприємства прийшлося на роки, офіційно визнані в Україні гіперінфляційними (1992 – 1996 рр.) і зареєстрований капітал вносили грошима, тоді є можливість його перерахунку. У випадку гіперінфляції при трансформації може виникнути елемент додаткового капіталу в кореспонденції з нерозподіленим прибутком, однак величина зареєстрованого капіталу не змінюється. Так, ПрАТ «Агроінформсервіс» було зареєстровано у 1995 році, але переоцінки зареєстрований капітал не потребує, тому коригувань не має[10].

Наступною є стаття капітал в дооцінках, її трансформація залежить від процедур трансформації необоротних активів. А саме, коли основні засоби

зазнали переоцінки, то така переоцінка мусила задіяти рахунок «Капітал у дооцінках». При трансформації основних засобів ПрАТ «Агроінформсервіс» через зміну оцінки основних засобів була зроблена їх дооцінка на суму 5 500 грн, тому у трансформаційній таблиці буде відображення коригування статті «Капітал у дооцінках» на суму 5 500 грн.. Якщо ж підприємство, обрало при переході на МСФЗ модель обліку основних засобів за первісною вартістю, то необхідно рекласифікувати раніше накопичений капітал у дооцінках до складу нерозподіленого прибутку. Так як за вимогами МСБО 16 «Основні засоби» при такій оцінці основних засобів їх недооцінюють, то і оперувати цим елементом капіталу вони не зможуть[4].

Трансформація резервного капіталу, як правило, не потребується, адже у МСБО 1 зазначено, що компанії можуть створювати резервний капітал, але перелік створюваних резервів має бути встановлений обліковою політикою, а їх використання мати цільове призначення[8].

Наступним у пасивах Балансу є відображення довгострокових фінансових зобов'язань (виданих довгострокових векселів, довгострокових зобов'язань за облигаціями, а також зобов'язань за фінансовою орендою). Основним питанням при трансформації цих статей є вимоги МСФЗ щодо необхідності відображення їх за дисконтованою вартістю. Для кожної складової довгострокових фінансових зобов'язань має бути визначена своя ставка дисконтування.

ПрАТ «Агроінформсервіс» не має ні резервів, ні довгострокових зобов'язань, тому і трансформації вони не підлягають.

Перейдемо до трансформації рахунків поточних зобов'язань. Спочатку йде короткострокові кредити банків, вони вкрай рідко підлягають трансформації, бо строк їх погашення становить менше 12-ти місяців і, як правило, вони відповідають вимогам МСФЗ щодо визнання та оцінки. Необхідність у коригуваннях виникає лише тоді, коли у складі короткострокових позик ураховувалася заборгованість, погашення якої є сумнівним.

Трансформацію поточних зобов'язань за товари, роботи та послуги, як і трансформацію дебіторської заборгованості доречно розпочати з інвентаризації (рис.2.4).

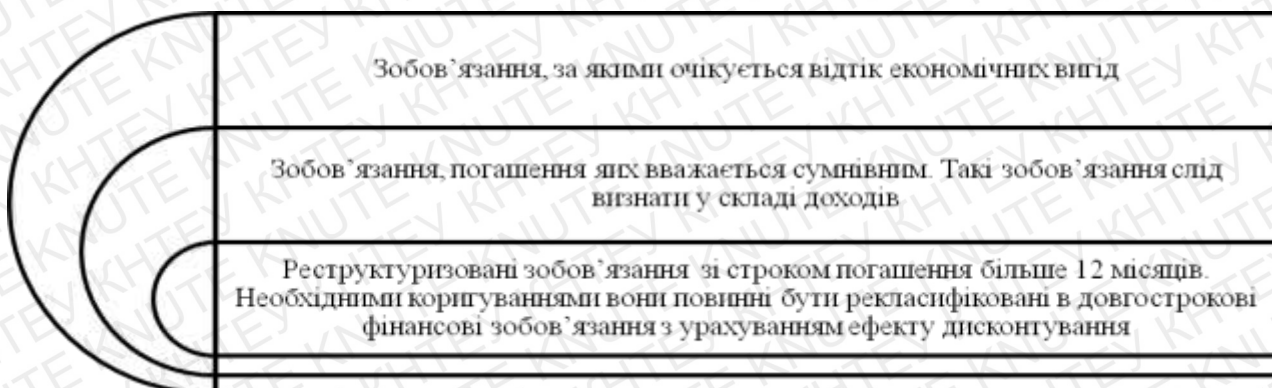


Рис. 2.4. Поточні зобов'язання на які варто звернути увагу при інвентаризації

Джерело: складено автором на основі[10]

Окрім того, трансформуючи поточні зобов'язання необхідно звернути увагу на одержані аванси, адже в національній звітності їх відображають з урахуванням податкових зобов'язань із ПДВ, що суперечить міжнародній практиці, так як це завищує валюту балансу на цю саму суму. Трансформаційні коригування мають забезпечити виключення залишків за транзитними рахунками.

Трансформація поточних зобов'язань за податками й платежами, розрахунків зі страхування, як правило, не здійснюється, за винятком випадків, коли при трансформації виявлено помилки або заборгованість, яка не потребує погашення. Тоді підприємство виправляє помилки коригуваннями та за необхідності списує таку заборгованість.

Зобов'язання з оплати праці зазвичай відповідають критеріям визнання зобов'язань, оскільки суттєвих відмінностей між П(С)БО та МСФЗ у частині короткострокових виплат працівникам немає. Проте варто звернути увагу на накопичувані й ненакопичувані виплати, а також пенсійні програми.

Що стосується доходів майбутніх періодів у міжнародній обліковій практиці є поняття відстрочений дохід, що є тотожними. Тому така складова зобов'язань цілком прийнятна у звітності за міжнародними стандартами. Порівняльний змістовий аналіз положень П(С)БО і МСФЗ дозволив виявити розбіжності, які

потребують усунення при трансформації фінансової звітності в частині активів, капіталу й зобов'язань. Тому у ході роботи були проведені деякі коригування, а також змінені найменування.

Розбіжності, що були виявлені при аналізі облікової політики підприємства були усунені відповідними коригуваннями. Отримані коригування будуть використані при трансформації фінансової звітності. Щодо інших складових Балансу підприємства, то деякі з них отримають нову назву, що буде більш доречною для міжнародних стандартів, що представлено у Додатку В[30].

Як вже було зазначено, практично трансформацію здійснюють за допомогою трансформаційної таблиці, побудованої за принципом оборотно-сальдової відомості. Вихідними в таблиці є дані оборотно-сальдової відомості за П(С)БО на дату трансформації. Отримані за результатами інвентаризації й узагальнені за рахунками дані, що відповідають МСФЗ, являють собою підсумкові суми, які повинні бути включені до звітності за міжнародними стандартами[46]. Тому у Додатку Г представлено трансформаційну таблицю на основі даних зі звітів ПрАТ «Агроінформсервіс» за 2018 та 2019 роки.

2.3. Організація та методика трансформації доходів та витрат ПрАТ «Агроінформсервіс»

Важливими елементами фінансової звітності є доходи і витрати, класифікація яких необхідна для процесу формування достовірних результатів організації.

Звіт про фінансові результати передбачає включення до нього всіх без винятку доходів і витрат. Це означає, що доходи і витрати, які відображають у складі власного капіталу, мають відобразитись у звіті про сукупні прибутки і збитки. Інформація Звіту про фінансові результати допомагає не лише зрозуміти, а й спрогнозувати результати діяльності майбутніх звітних періодів. Саме фінансові результати становлять найбільший інтерес для реальних і потенційних користувачів фінансової звітності[2].

Звітна форма, встановлена МСБО 1, має іншу назву Звіт про прибутки і збитки, а не Звіт про фінансові результати [11].

Для того, щоб фінансова звітність загального призначення задовольняла потреби максимальної кількості користувачів, необхідно визначити базові вимоги до форми і обсягу інформації, яка надається. Все це розкривається в МСБО 1.

МСБО 1 визначає мінімальний перелік статей, які мають бути відображені: дохід; фінансові витрати; виграти на податок; сума, яка містить підсумок прибутку (збитку) після оподаткування; прибуток або збиток за період; кожний компонент іншого сукупного прибутку; загальна сума сукупного прибутку; розподіл сукупного прибутку (збитку) за період[11].

Якщо узагальнити зміст НП(С)БО 1, додатків до нього та Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності № 433, то національні стандарти ще не повністю задовольняють складання Звіту про фінансові результати згідно вимогам МСФЗ. Зокрема, це стосується питань відображення інших операційних та інших доходів і витрат, класифікації видів діяльності, наведення компонентів іншого сукупного доходу, форматів представлення елементів операційних витрат[37].

У Звіті про фінансові результати ПрАТ «Агроінформсервіс» зазначає інформацію про свої доходи та витрати, прибутки або збитки. На відміну від Балансу, у даному звіті зазначаються відомості про доходи та витрати, тобто дебетові та кредитові обороти рахунків обліку 7 та 9 класів.

Структура Звіту на ПрАТ «Агроінформсервіс» є послідовною. Дана форма є достатньо традиційною, відповідно до неї вище відображаються доходи, нижче витрати, а фінансовий результат розраховується як різниця між доходами і витратами.

Здійснивши аналіз «Звіту про фінансові результати» на ПрАТ «Агроінформсервіс» можна зазначити, що в основному звіт відповідає всім вимогам міжнародних стандартів. У Звіті про фінансові результати необхідно

буде змінити деякі назви статей для більшої відповідності до міжнародних стандартів(табл 2.5).

Таблиця 2.5

Змінені назви статей Звіту про фінансові результати

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід (виручка) від продажу
Інші операційні доходи	Інші операційні доходи
Інші доходи	Інші доходи
Разом доходи	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість продажу
Інші операційні витрати	Інші операційні витрати
Інші витрати	Інші витрати
Разом витрати	-
Фінансовий результат до оподаткування	Прибуток (збиток) до оподаткування
Податок на прибуток	Витрати з податку на прибуток
Чистий прибуток (збиток)	Чистий фінансовий результат: збиток

Джерело: складено автором на основі [40]

Підприємство перераховує інформацію на початок того року за який надається зіставна інформація, так як у фінансовій звітності вказується інформація за один попередній період. Зіставлення облікових політик за національними та міжнародними стандартами дозволяє виявити основні відмінності в обліково-звітних даних, які вимагають трансформаційних коригувань. Усі коригування, на дату переходу на МСФЗ, визначаються в складі нерозподіленого прибутку.

Рахунок «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)» трансформують в кінці. Після проведення розрахунку відстрочених податкових активів (або зобов'язань), здійснюється трансформаційне коригування, і закінчується трансформація початкового звіту про фінансовий стан на дату переходу. Здійснення процесу трансформації на дату переходу починається з статичних рахунків, а на певну іншу дату – з динамічних рахунків (доходів та витрат). Для побудови трансформаційної таблиці доходів і витрат за рік необхідно взяти до уваги коригування, що були здійсненні у Балансі та внести їх у відповідні

коригування у Звіті про прибутки та збитки. Трансформаційна таблиця з коригуваннями Звіту про прибутки та збитки продемонстрована у Додатку Д.

Після проведення коригувань у трансформаційній таблиці формуємо Звіт про прибутки та збитки за 2019 рік у відповідності до міжнародних стандартів (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Звіт про прибутки і збитки за 2019 рік відповідно міжнародним стандартам

Найменування статті	На дату балансу	На дату порівняльного звіту
Дохід (виручка) від продажу	43,8	54,1
Інші операційні доходи	439	423
Інші доходи	0	0
Собівартість продажу	173,3	153,1
Інші операційні витрати	386,4	299,9
Інші витрати	0	0
Прибуток (збиток) до оподаткування	-76,9	24,1
Витрати з податку на прибуток	0	3,7
Чистий фінансовий результат: збиток	-76,9	20,4

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Таким чином, складання звіту про прибутки та збитки за 2019 рік ПрАТ «Агроінформсервіс» не виявило розбіжностей, лише були зроблені деякі коригування, у зв'язку з розбіжностями у облікових політиках, для достовірного представлення інформації. Отримані дані фінансової звітності стануть базою для прийняття ефективних управлінських рішень зовнішніми і внутрішніми зацікавленими особами.

2.4. Організація та методика трансформації інших компонентів фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс»

У МСФЗ 1 зазначено, що підприємство, окрім вже згаданих Балансу та Звіту про прибутки та збитки, подає Звіт про рух грошових коштів, Звіт про зміни у власному капіталі, а також Примітки до фінансових звітів, виправлення помилок, зміни в облікових політиках та оцінках (рис.2.5)[15].

Звіт про зміни у власному капіталі	Звіт про рух грошових коштів	Примітки до фінансових звітів
<ul style="list-style-type: none"> • Зміни в капіталі • Зміни в резервах 	<ul style="list-style-type: none"> • Грошові потоки в результаті: <ul style="list-style-type: none"> - операційної, - фінансової, - інвестиційної діяльності 	<ul style="list-style-type: none"> • Облікові політики • Пояснюючі примітки

Рис. 2.5. Склад і зміст інших елементів фінансової звітності

Джерело: складено автором на основі [49]

Окрім того, МСБО 1 встановлює загальні принципи подання фінансових звітів загального призначення, включаючи рекомендації з їхньої структури та мінімальні вимоги до змісту.

Звіт про рух грошових коштів надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінити зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі, а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до різних обставин та можливостей. Інформація про грошові потоки є важливою для оцінки здатності підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти. Також інформація про рух грошових коштів дає користувачам змогу оцінити та порівняти суми теперішньої вартості майбутніх грошових потоків підприємств. Окрім того, вона підвищує ступінь порівнянності звітності про результати діяльності підприємств, оскільки запобігає впливу різних підходів до обліку однакових операцій та подій[14].

Загальні вимоги щодо подання та розкриття інформації у цьому звіті визначено у МСБО 7 (рис. 2.6).

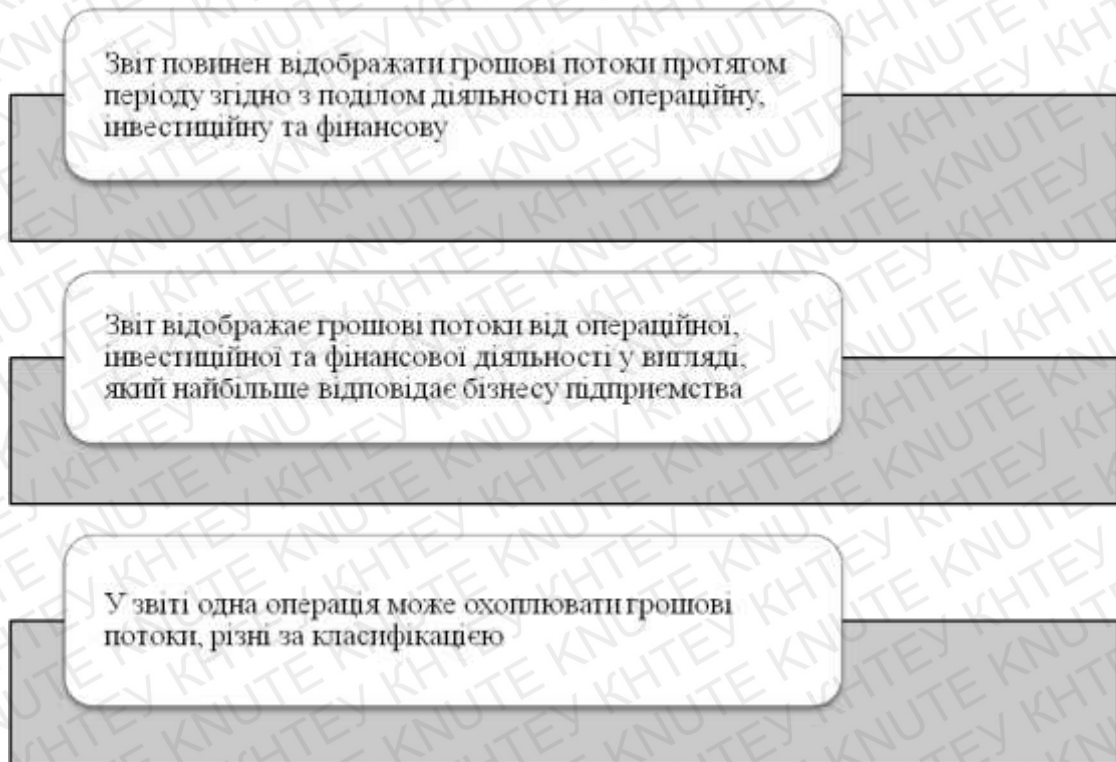


Рис. 2.6 Критерії до подання звіту про рух грошових коштів

Джерело: складено автором на основі [14]

Як і інші форми звітності «Звіт про рух грошових коштів» можна подавати у декількох варіантах в залежності від методу подання інформації – за прямим чи непрямим методом (рис.2.7).

Прямий метод	Непрямий метод
<ul style="list-style-type: none"> згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів 	<ul style="list-style-type: none"> згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності

Рис. 2.7. Методи подання Звіту про рух грошових коштів за МСФЗ

Джерело: складено автором на основі [14]

Комітетом з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку визнаються обидва методи, проте МСБО 7 заохочує підприємства до наведення інформації

про грошові потоки у результаті операційної діяльності прямим методом[43]. Такий метод надає інформацію, яка може бути корисною для оцінки майбутніх грошових потоків і яку не можна отримати із застосуванням непрямого методу.

Наступним розглянемо «Звіт про власний капітал». У ньому розкривається інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду (рис. 2.8).

Окрім того МСБО 1 засвідчує, що у звіті про зміни у власному капіталі повинна бути розкрита інформація про підсумкові суми коригувань для кожного компонента капіталу окремо в результаті змін в обліковій політиці та в результаті виправлення помилок. Такі коригування підлягають розкриттю за кожний попередній період і на початок поточного періоду[9].

Згідно з МСБО 1, статті звіту про зміни в капіталі мають супроводжуватися посиланнями на відповідні примітки.



Рис. 2.8 Інформація, що подається у Звіті про зміни у власному капіталі

Джерело: складено автором на основі[47]

Примітки до фінансової звітності – сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності. Також зазначається інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО або МСФЗ. Типової форми «Примітки до річної фінансової звітності» не затверджено, проте вони мають важливе значення, оскільки забезпечують

більш повну та об'єктивну інформацію про фінансове становище і результати діяльності, розшифровують, доповнюють інформацію для зрозумілості та задоволення потреб користувачів звітності. Вони мають бути сформовані належним чином, не бути занадто об'ємними, щоб не викликати сумнівів щодо їх правдивості.

Відповідно до МСБО 1 у примітках до фінансових звітів слід наводити інформацію:

- про основу складання фінансових звітів та облікову політику підприємства;
- таку, що вимагається МСФЗ, але не наведена безпосередньо у фінансових звітах;
- додаткову, яка не наводиться у фінансових звітах, але є необхідною для правдивого відображення фінансового стану та результатів діяльності підприємства[11].

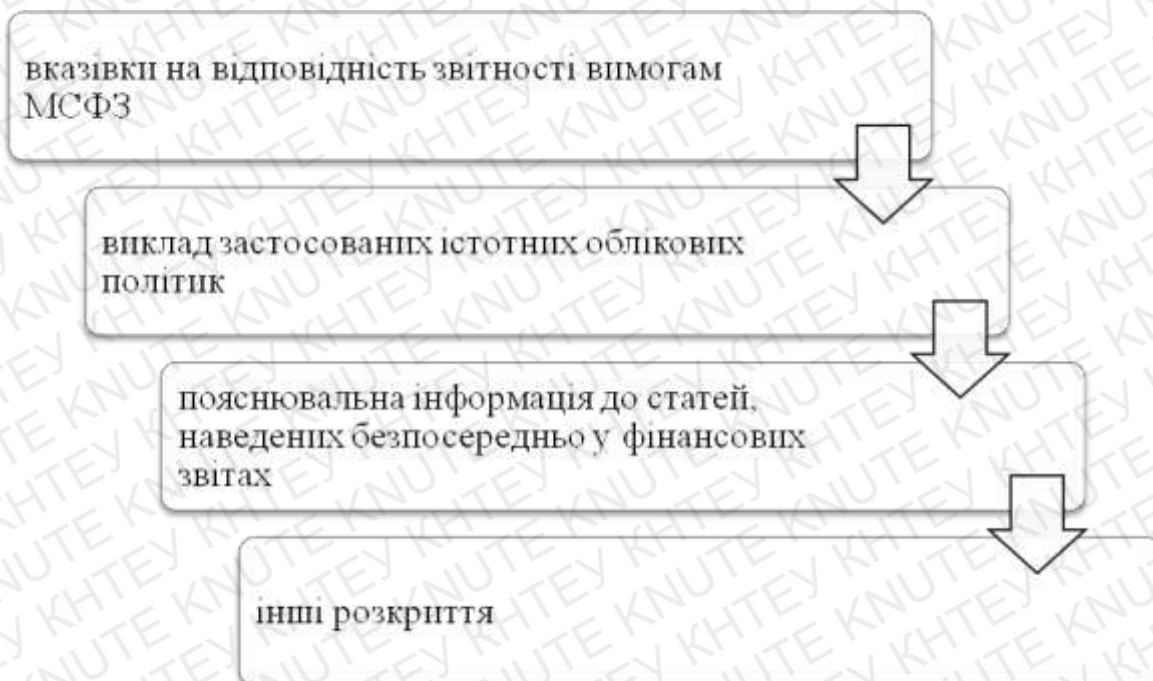


Рис. 2.9 Послідовність подання інформації у Примітках відповідно МСФЗ

Джерело: складено автором на основі[49]

Крім того, у примітках до фінансових звітів слід наводити суму дивідендів, визнану як розподіл капіталу між власниками впродовж звітного періоду, та відповідну суму дивідендів на акцію[4].

Висновки за розділом 2

За результатами практичної трансформації компонентів фінансової звітності, складаної за національними стандартами у звітність за міжнародними стандартами можна зробити наступні висновки:

1. На початку трансформації необхідно зробити аналіз звітності, яка відповідає вимогам національних стандартів, та внесення до них необхідних проведених коригувань з метою забезпечити подання інформації відповідно до МСФЗ.

2. Важливими кроками на початку трансформації є визначення дати переходу, визначення валюти подання звіту, визначити округлення та суттєвість, а також аналіз облікової політики та введення нової політики відповідної міжнародним стандартам.

3. Необхідно визначити формати фінансових звітів. На відміну від національного законодавства, міжнародні стандарти не визначають форму основних фінансових звітів, але містять вимоги до подання і розкриття певних статей.

4. Трансформацію обліково-звітної інформації щодо активів при складанні МСФЗ-звітності на підставі даних, що містяться в національних облікових регістрах і фінансовій звітності за П(С)БО, доречно здійснювати послідовно відповідно до їх відображення в МСФЗ-звітності, за необхідністю здійснювати трансформаційні коригування.

5. Звіти про рух грошових коштів та про власний капітал складають заново на основі трансформованого балансу і звіту про фінансові результати. Це зробити простіше, ніж трансформувати вітчизняні форми аналогічних звітів, тому що не завжди можна простежити вплив трансформаційних записів.

РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ «Агроінформсервіс» У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс» у звітність за міжнародними стандартами

Трансформація фінансової звітності є базовою процедурою при веденні бухгалтерського обліку та поданні підприємством звітності за міжнародними стандартами, при цьому на її здійснення впливає низка факторів. Одними з важливих факторів є професійний рівень бухгалтера та рівень програмного забезпечення.

Тому необхідно детально дослідити взаємозв'язок цих факторів на якість складеної фінансової звітності внаслідок трансформації.

На основі даних оцінювання професійного рівня головного бухгалтера Мондрус Л.І., необхідно побудувати таку матрицю (табл.3.1).

Таблиця 3.1

Матриця оцінки професійного рівня бухгалтера

Оцінка в балах	Критерій
<5	Недостатній рівень підготовки для виконання обов'язків з питань трансформації звітності
6	Може виконувати обов'язки з питань трансформації звітності
10	Достатній рівень для виконання обов'язків з питань трансформації звітності

Джерело: складено автором

Наступним необхідно оцінити рівень програмного забезпечення підприємства.

Для цього побудуємо матрицю з оцінкою рівня програмного забезпечення (табл.3.2).

Таблиця 3.2

Матриця оцінки рівня програмного забезпечення підприємства

Оцінка в балах	Критерій
<5	Мінімальна
5	Середня
10	Висока

Джерело: складено автором

Надалі проведемо аналіз наукових статей щодо якості трансформації звітності та визначимо шкалу оцінки якості трансформаційної звітності (табл.3.3).

Таблиця 3.3

Матриця оцінки якості трансформованої звітності

Оцінка в балах	Критерій
2	Мінімальна
4	Мала
6	Середня
8	Вище середнього
10	Висока

Джерело: складено автором

На основі побудованих матриць оцінювання факторів впливу на якість трансформаційної звітності, побудуємо таку матрицю (табл.3.4).

Таблиця 3.4

Взаємозв'язок впливу професійного рівня бухгалтера та програмного забезпечення на якість трансформованої звітності

Якість трансформованої звітності	Професійний рівень бухгалтера	Рівень програмного забезпечення
2	5	5
4	5	5
6	7	7
8	9	7
10	10	10

Джерело: складено автором

Рівняння множинної регресії отримає вигляд:

$$y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2, \quad (3.1)$$

де y – якість трансформованої звітності, x_1 – професійний рівень

бухгалтера, x_2 - рівень програмного
забезпечення

На основі таблиці 3.4 та рівняння регресії, отримаємо систему рівнянь:

$$\begin{aligned} 5b_0 + 36b_1 + 34b_2 &= 30 & (3.2) \\ 34b_0 + 240b_1 + 248b_2 &= 228 \\ 40b_0 + 286b_1 + 264b_2 &= 248 \end{aligned}$$

Розв'язавши таку систему рівнянь методом Гауса, отримаємо, що $b_0 = -4$; $b_1 = 3,692$, $b_2 = 6,615$.

Отже, на основі розрахунків, рівняння набуде вигляду:

$$y = -4 + 3,692x_1 + 6,615x_2$$

На основі рівняння регресії, можемо зробити висновок, що між якістю трансформованої звітності, рівнем програмного забезпечення та професійним рівнем бухгалтера існує прямий зв'язок.

Таким чином, якість трансформованої звітності залежить від професійного рівня бухгалтера та рівня програмного забезпечення, при цьому між ними існує прямий взаємозв'язок. Найбільший показник впливу на якість трансформаційної звітності має рівень програмного забезпечення.

Особливу увагу слід приділити достатності і необхідній кваліфікації співробітників, які будуть здійснювати трансформацію. Керівництву слід враховувати, що збільшення навантаження на працівників бухгалтерії може негативно позначитися як на виконанні ними своїх поточних обов'язків, так і на якості трансформації звітності у формат МСФЗ.

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс» у звітність за міжнародними стандартами

Виходячи з аналізу взаємозв'язку впливу факторів на якість трансформаційної звітності, необхідно покращувати процес автоматизації трансформації та

підвищувати рівень кваліфікації співробітників, що займаються трансформацією фінансової звітності.

Почнемо з питання автоматизації. Обраний програмний продукт повинен:

- забезпечити конвертацію бухгалтерських проведень щодо трансформаційних коригувань;
- мати модулі для налаштування необхідних шаблонів звітності.

Як відмічають практики [50], процес трансформації фінансової звітності зазвичай не потребує залучення спеціалізованих програмних продуктів, адже трансформаційні таблиці зручно складати за допомогою електронних таблиць Microsoft Excel (рис.3.1).



Рис. 3.1 Плюси використання Microsoft Excel

Джерело: складено автором на основі [36]

Так як, ПрАТ «Агроінформсервіс» являє собою мале підприємство, що подає скорочену фінансову звітність, то й у спеціалізованих продуктах програмного забезпечення немає необхідності. Але можна покращити процес трансформації і за допомогою електронних таблиць Microsoft Excel[58]. Створена в Excel модель виконує не тільки роль звіту, але і є інструментом управління. В ході проведеної трансформації фінансової звітності обраного підприємства було визначено найоптимальніша модель цього процесу. Запропонована модель здійснення трансформації звітності за допомогою продукту Microsoft Excel представлена на рис.3.1.

На першому кроці за допомогою файла MS Word, бухгалтер повинен підготувати форму майбутньої фінансової звітності з примітками, також,

необхідно додати загальну інформацію про підприємство, його облікову політику, опис бізнес-середовища, форми розпису числових даних до основних форм звітності. Безпосередньо у процесі роботи над обліковою політикою або вже після цього важливо приділити увагу розробленню шаблонів звітних форм. МСБО 1 наводить загальні складові частини пакета фінансової звітності за МСФЗ і лише мінімальний перелік статей, що мають містити окремі форми. Потім усі форми фінансової звітності потрібно перенести до Excel, а в подальшому у кожне поле додати відповідні необхідні формули.

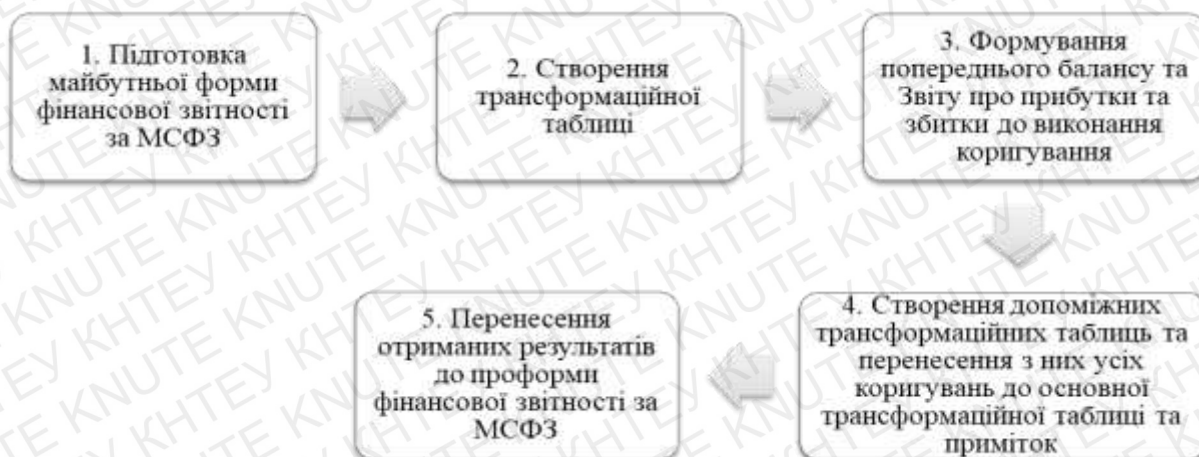


Рис. 3.2 Алгоритм здійснення трансформації допомогою Microsoft Excel

Джерело: складено автором на основі [37]

На другому етапі відбувається формування трансформаційної таблиці за допомогою зведеної оборотно-сальдової відомості за всіма рахунками. Кожному рахунку в основній трансформаційній таблиці привласнюються нові назви, що відповідають назвам окремих статей фінансової звітності за МСФЗ. Для того, щоб побудувати баланс - потрібно взяти дані кінцевих сальдо по всім рахункам. Для створення звіту про прибутки та збитки необхідні суми чистих доходів та витрат, які віднесені на фінансовий результат звітного періоду. Також потрібно передбачити внесення коригувань попередніх періодів. На наступному етапі потрібно створити попередній баланс та звіт про прибутки та збитки. Для цього інформацію з трансформаційної таблиці потрібно рознести по відповідних

статтях Балансу та Звіту про прибутки та збитки за допомогою спеціальних формул.

Створення допоміжних трансформаційних таблиць здійснюється для підготовки приміток та відтворення сум по окремим статтям звітності. Усі коригування які відбулись у допоміжній трансформаційній таблиці переносяться до основної, за допомогою принципу подвійного запису. Окрім того, проводиться решта трансформаційних коригувань та обчислюються фінальні показники. Після того як баланс зійшовся, показники можна переносити до форми[23].

Останнім кроком перед тим, як подати готову звітність на підпис керівнику, необхідно зробити перерахунок у вручну підсумків в усіх табличних форм та упевнитись у їхній взаємній ув'язці. За рахунок заокруглень можливі невеликі розбіжності у підсумках, які потребують урегулювання.

Як було вже зазначено, процес трансформації не вимагає використання спеціалізованого програмного забезпечення. Тобто це дозволяє компанії уникнути додаткових витрат, таких як придбання спеціалізованого програмного забезпечення. Проте, здійснення процесу трансформації потребує знань та досвіду у веденні обліку за МСФЗ. Тому підприємство самостійно може обрати, чи необхідно йому залучати високо кваліфікаційних спеціалістів, чи підвищувати рівень знань у сфері МСФЗ своїх співробітників. Якщо обирати перший варіант, то виникають витрати на залучення таких працівників, якщо другий, то будуть витрати щодо підвищення кваліфікації.

Проте, при залученні сторонніх спеціалістів витрати на оплату їх послуг можуть стати постійними, через що ціна переходу на МСФЗ буде рости з кожним роком. Ціна залежить від спеціалізації підприємства, форми ведення обліку, а також кількості операцій в рік. На ціну впливає і наявність дочірніх підприємств, яка включається до групи компанії та враховується при складанні фінансової звітності. Так як ПрАТ «Агроінформсервіс» немає в своєму складі дочірніх підприємств, то ціна на дану послугу не підвищиться.

Якщо компанія приймає рішення про другий варіант, тобто підвищення кваліфікації, у такому випадку основні витрати будуть пов'язані з оплатою праці співробітників такого відділу, а також із підвищенням їх кваліфікації. Попит у МСФЗ-фахівцях різного рівня зростає, тому на ринку є широка пропозиція програм підвищення кваліфікації за МСФЗ. Перед фахівцями, охочими отримати або підвищити кваліфікацію за МСФЗ, виникає проблема вибору найбільш підходящої програми (рис. 3.3).

Сертифікаційні програми	Відкриті програми
<ul style="list-style-type: none"> • претендент повинен відповідати певним кваліфікаційним вимогам 	<ul style="list-style-type: none"> • допускаються всі охочі

Рис. 3.3 Види підвищення кваліфікації за МСФЗ

Джерело: складено автором на основі [29]

Якщо розглядати детальніше, то відкриті програми проводяться у формі семінарів, курсів, тренінгів, вебінарів, майстер-класів тощо. Тематика відкритих програм доволі широка і визначається лише на розсуд навчальних центрів, що їх влаштовують. Тривалість таких тренінгів може варіювати від декількох годин до декількох місяців. У деяких випадках такі програми закінчуються певним екзаменом на перевірку закріплених знань. Після участі відкритих програмах підвищення кваліфікації, як правило, видаються документи (дипломи, сертифікати), що підтверджують проходження курсу[29].

Сертифікаційні програми можуть мати статус національних і міжнародних. Статус сертифікаційної програми визначається приналежністю «власника» сертифікаційної програми й географією її визнання. Власником сертифікаційної програми зазвичай є професійна організація. Власник сертифікаційної програми встановлює кваліфікаційні вимоги до кандидатів, розроблює єдину стратегію просування сертифікаційної програми, навчальні програми, методичне забезпечення, організаційні регламенти: порядок проведення іспитів, видачі сертифікатів і дипломів, акредитації навчальних центрів і викладачів[29]. Що стосується національних програм, то наразі відсутня загальновизнана

національна сертифікація бухгалтерів за МСФЗ, а ось серед міжнародних сертифікаційних програм існує: ACCA (модулі F3 «Фінансовий облік», F7 «Фінансова звітність», P2 «Корпоративна фінансова звітність»), ACCADipIFR (Rus.), ICFM-DipIAS, CAP/CIPA, DipIFRS IFA. Відвідування тематичних семінарів, тренінгів, навчання за сертифікаційними програмами (ACCA DipIFR, IPSM, IFA, CIMA) – вибір способу здобуття знань на сьогодні є найрізноманітнішим. Головне ж на фінальному етапі підготовчої роботи мати висококваліфікованих фахівців для ефективної роботи з МСФЗ-звітністю[28].

У табл.3.6 узагальнено основні статті витрат, що виникають при кожному з названих варіантів переходу на міжнародні стандарти.

Таблиця 3.6

Порівняльна характеристику складу витрат на трансформацію

Витрати	Трансформація власними силами	Трансформація за допомогою компаній сторонніх
Навчання співробітників	+	-
Залучення до штату фахівців з МСФЗ	+	+/-
Надання послуг сторонніх фахівців за МСФЗ	+/-	+
Придбання нового обладнання	-	-
Програмне забезпечення	-	-

Джерело: складено автором на основі [36]

При використанні кожного з варіантів передбачається використання постійних або разових витрат. На нашу думку, найоптимальнішим варіантом є ведення трансформації за допомогою залучення спеціаліста. Адже, ПрАТ «Агроінформсервіс» являє собою мале підприємство з невеликим штатом працівників, тобто виділяти та підвищувати кваліфікацію співробітникам буде затратно для підприємства, а ось замовити послуги з трансформації фінансової звітності для скороченої звітності та малих об'ємах операцій підприємства буде краще. Оскільки такі фірми вже мають і необхідний досвід і розроблену методику трансформації. Головними витратами буде оплата за надані послуги.

Незалежно від того, чи було зроблено трансформаційну звітність власними силами або з допомогою залучених фахівців, важливо, щоб на фінальному етапі підготовчої роботи переходу подання звітності за міжнародними стандартами окремі працівники підприємства, у нашому випадку головний бухгалтер:

- оволоділа необхідними для її компетенції навичками практичного застосування МСФЗ;
- уміла застосовувати вимоги до розкриття інформації під час підготовки фінансових звітів і приміток.

Також важливим пунктом для складання трансформаційної фінансової звітності у перспективі буде повне відображення трансформаційних поправок, суджень та розрахунків, які проводилися при трансформації, необхідно ґрунтовно та докладно задокументувати всі процеси, що були здійснені. Відповідне положення слід включити в договір з консультантом або в службові обов'язки власних фахівців з трансформації. Це необхідно, адже підприємство може змінити співробітників чи консультантів, які здійснювали трансформацію в попередніх періодах, що призведе до додаткових витрат праці, часу, грошових коштів.

Як і в обліку, звітність повинна “перетікати” з попереднього періоду в наступний, тобто потрібно дотримуватися принципу наступництва. Якщо співробітники або консультанти, які виконували трансформацію, не документували достатньою мірою свої судження, підходи до формування звітності за міжнародними стандартами, розрахунки та трансформаційні записи, то при їх зміні керівництву компанії буде надзвичайно складно відновити коригування, зроблені у попередніх періодах, та продовжити ведення обліку. Велика кількість ресурсів буде витрачено на «розбір» поправок попередніх періодів, що підвищить вартість проекту.

Отже, завдяки даним процесам удосконалення підприємство отримує можливість ефективно вести зовнішньоекономічну діяльність, залучати на зовнішніх ринках необхідні ресурси, іноземні інвестиції в бізнес. Удосконалення

підготовчих та організаційних питань компанії в цілому та бухгалтерського обліку зокрема, підвищує оперативність прийняття рішень в сфері фінансової діяльності компанії, що в підсумку сприяє її економічному зростанню.

Висновки за розділом 3

- 1.** Якість трансформованої звітності залежить від професійного рівня бухгалтера та рівня програмного забезпечення, при цьому між ними існує прямий взаємозв'язок.
- 2.** Процес трансформації фінансової звітності зазвичай не потребує залучення спеціалізованих програмних продуктів, адже трансформаційні таблиці зручно складати за допомогою електронних таблиць Microsoft Excel.
- 3.** Здійснення процесу трансформації потребує знань та досвіду у веденні обліку за МСФЗ. Тому підприємство самостійно може обрати, чи необхідно йому залучати високо кваліфікаційних спеціалістів, чи підвищувати рівень знань у сфері МСФЗ своїх співробітників.
- 4.** Кожний із зазначених варіантів передбачає залучення різних ресурсів та потребує як разових, так і постійних витрат, таких, як витрати на навчання співробітників, збільшення штату, придбання програмного забезпечення та обладнання, користування послугами фахівців з МСФЗ.
- 5.** Найоптимальнішим варіантом для ПрАТ «Агроінформсервіс» є ведення трансформації за допомогою залучення спеціаліста. Адже, підприємство є з невеликим штатом працівників, тобто виділяти та підвищувати кваліфікацію співробітникам буде затратно для підприємства, а ось замовити послуги з трансформації фінансової звітності для скороченої звітності та малих об'ємах операцій підприємства буде краще.
- 6.** Важливим пунктом для складання трансформаційної фінансової звітності у перспективі буде повне відображення трансформаційних коригувань, адже підприємство може змінити співробітників чи консультантів, які здійснювали

трансформацію в попередніх періодах, що призведе до додаткових витрат праці, часу, грошових коштів.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна зробити узагальнені висновки і пропозиції, які направлені на удосконалення процесу трансформації фінансової звітності підприємства.

1. У сучасному світі фінансова звітність є елементом інфраструктури ринкової економіки і засобом комунікації. Саме із звітності починається перше знайомство з діяльністю підприємства, тому важливо, щоб вона була зрозуміла та вселяла впевненість у її достовірності для широкого кола користувачів.

2. Як свідчить міжнародна практика, перехід на міжнародні стандарти надає можливість надати потенційним та наявним інвесторам, кредиторам та іншим користувачам фінансової звітності прозору та зрозумілу інформацію про свою діяльність, особливо це стосується інформації щодо фінансових результатів.

3. Трансформація фінансової звітності - це процес, який представляє собою складання звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності шляхом перегрупування облікової інформації та коригування статей звітності, підготовленої за національними стандартами.

4. В роботі була представлена загальна методика трансформації звітності для підприємств, але слід зазначити, що єдиного алгоритму трансформації не існує, і в кожному випадку потрібен індивідуальний підхід. Саме тому спеціаліст, що трансформує звітність, має право самостійно визначати методику і етапи трансформування згідно зі звітністю кожного конкретного підприємства.

Таким чином, позитивними сторонами трансформації фінансової звітності є:

- отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень;
- забезпечення порівнянності звітності з іншими організаціями, незалежно від територіального розташування країни;
- можливість залучення іноземних інвестицій;
- збільшення довіри для партнерів;

- збільшення надійності інформації;
- забезпечення прозорості звітності, що надається шляхом дотримання правил її складання, а також численними поясненнями до неї.

5. В свою чергу, недоліком трансформації є те, що здійснити її можливо лише тоді, коли вже підготовлено фінансову звітність за національними стандартами, тобто не має можливості оперативно отримати необхідну інформацію. Окрім того, трансформація фінансової звітності являє собою разову процедуру, яка проводиться станом на звітну дату.

6. В ході дослідження визначено, що на сьогодні подання фінансової звітності за міжнародними стандартами підприємством є вагомим етапом успішної фінансово-господарської діяльності.

7. Стосовно досліджуваного підприємства, ПрАТ «Агроінформсервіс» вперше у 2019 році подає звітність за міжнародними стандартами. Підприємство застосувало метод трансформації.

8. Стосовно аналізу господарської діяльності, можна відмітити, що в цілому стан підприємства можна охарактеризувати як нестійкий, залежний від зовнішніх кредиторів, але зі задовільною платоспроможністю.

9. Що стосується практики ведення обліку на ПрАТ «Агроінформсервіс», то бухгалтерський облік ведеться відповідно до вимог Міністерства фінансів України, та всіх національних нормативно-правових актів та законів.

10. Проте при дослідженні трансформації фінансової звітності на ПАТ «Агроінформсервіс» виникає необхідність в удосконаленні методики трансформації звітності за міжнародними стандартами.

11. В ході трансформації фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс» розроблено ряд пропозицій і рекомендацій:

- не дивлячись на те, що на підприємстві існує облікова політика, яка затверджується директором підприємства, під час проведення дослідження, було запропоновано варіант облікової політики, який можна використати

безпосередньо під час трансформації звітності, а саме в період переходу на МСФЗ, що вимагає МСФЗ 1;

- суттєвої уваги потребує і сама методика проведення трансформації фінансової звітності за допомогою Microsoft Excel, було запропоновано зручну модель здійснення трансформації фінансової звітності.

- аналіз складу витрат на здійснення трансформації свідчить про необхідність застосування трансформації шляхом замовлення послуг спеціалістів, що зекономить підприємству кошти на підвищення кваліфікації співробітників.

12. Однак, найголовнішою рекомендацією для досліджуваного підприємства може бути перехід на МСФЗ та трансформація фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів. Таким чином, в ході трансформації звітності ПрАТ «Агроінформсервіс» були проведені коригуючі записи, адже було виявлено неліквідні запаси та виконано дооцінку основних засобів.

13. Дотримання запропонованих пропозицій в деякій мірі призведе до привабливості фінансової звітності підприємства. Проте цього недостатньо для зростання іміджу поміж іноземними конкурентами.

Отже, цілі і завдання, які поставлені в випускній кваліфікаційній роботі, досягнуті. Надані рекомендації забезпечать підвищення якості фінансової звітності ПрАТ «Агроінформсервіс», а складання фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів, надасть підприємству можливість подавати достовірну та зрозумілу інформацію, яка прокладе шлях для залучення інвесторів та отримання іноземного кредитування.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алгоритм переходу на МСФЗ: практичні рекомендації / Панченко І. // URL : <http://surl.li/dlqj>
2. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: [монографія] / С.Ф. Голов. - К.: Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.

3. Використання міжнародних стандартів фінансової звітності суб'єктами малого бізнесу в Україні / Вакульчик О.М., Сабарська Є.В. // URL: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/18_2019/46.pdf
4. Власний капітал: Облік та представлення в звітності, в контексті національних та міжнародних стандартів / Коваль Л.В., Горбатюк В.В. // URL : [file:///C:/Users/user/Downloads/ecnof_2013_10\(3\)_53.pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/ecnof_2013_10(3)_53.pdf)
5. До проблем стратегії запровадження МСФЗ в Україні / В.М. Жук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – 17-25 с.
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р № 996-XIV //URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
7. Звіт про зміни в капіталі – Довідник МСФЗ – Травень 2015 рік. // URL : <https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine/900072>
8. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід): Питання формування та співвідношення з МСФЗ / Озеран А. // URL: file:///C:/Users/user/Downloads/boau_2013_6_5.pdf
9. Методика трансформації обліково-звітної інформації щодо активів при складанні МСФЗ-звітності / Харламова О. // URL : file:///C:/Users/user/Downloads/Vzuk_2015_40_12%20.pdf
10. Методика трансформації обліково-звітної інформації щодо капіталу та зобов'язань при складанні МСФЗ-звітності / Харламова О. // URL : file:///C:/Users/user/Downloads/econrig_2015_3_16.pdf
11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text
12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012 // URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text

13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів» від 01.01.2012 // URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_047#Text
14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» від 01.01.2012 // URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text
15. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» від 01.01.2012 // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text
16. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств від 1.01.2013 року // URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063
17. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: навч.пос. / Лучко М. Р., Бенько І. Д. – ТНЕУ – Тернопіль 2018. - 41 с.
18. МСФЗ як наслідок усвідомленого особистого інтересу / Гугерворст Г. // URL : https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ001575
19. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 23.07.2019 // URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
20. Облік власного капіталу за МСФЗ / Остап'юк Н. // URL : <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-msfo-28-uchet-sobstvennogo-kapitalapo-msfo>
21. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч.пос. / С. О. Кузнецова, І. Б. Чернікова – ЛІДЕР – Харків 2016. - 180 с.
22. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч.пос. / Лучко М. Р., Бенько І. Д. – ТНЕУ – Тернопіль 2016. - 31 с.
23. Організація трансформації фінансової звітності підприємства / Дуда Т.Т. // URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/25119/1/46.PDF>

24. Офіційний сайт Фонду з міжнародних стандартів // URL :
<https://www.ifrs.org/>
25. Передумови та практика впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в облікову систему України / Більботенко І. // URL :
[file:///C:/Users/user/Downloads/Nvkhdu_en_2016_16\(1\)_34.pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/Nvkhdu_en_2016_16(1)_34.pdf)
26. Перехід на міжнародні стандарти фін звітності – Вісник – 2018р. // URL :
<http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100007524-perekhid-na-mizhnarodnstandarti-finzvitosti>
27. Перехід на МСФЗ: етапи трансформації та виявлення ключових різниць / Рогозін С. // URL : <http://surl.li/heab>
28. Перехід на МСФЗ: підготовча робота – Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА"– 2020 рік. – Рогозний С.
29. Підвищення кваліфікації за МСФЗ / Харламова О.
// URL :
<https://interbuh.com.ua/ua/documents/onenews/38128>
30. Порівняльна характеристика вітчизняної та зарубіжної структури Балансу (НП(С)БО, МСБО, ГААП США, Директива 2013/34/ЄС) / Стадник М. // URL:
https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ001173
31. Практичні приклади трансформації фінансової звітності в формат МСФЗ - Експрес аналіз законодавчих і нормативних актів – 2014 рік. // URL :
<http://consultant.parus.ua/?doc=08WDUEAF3E&abz=F8360>
32. Практичні приклади трансформації фінансової звітності у формат МСФЗ – Парус інтернет-консультант // URL :
http://cons.parus.ua/_d.asp?r=08WNOdcd2b3f4f3b0e6d66fe92ed4e4706939
33. Проблеми автоматизації процесу контролю на сучасних підприємствах в умовах впровадження МСФЗ / Радомська Т. А. // URL :
[http://www.dgma.donetsk.ua/science_public/science_vesnik/%E2%84%963\(15%D0%95\)_2014/article/46.pdf](http://www.dgma.donetsk.ua/science_public/science_vesnik/%E2%84%963(15%D0%95)_2014/article/46.pdf)

34. Рішення № 266/12 від 04.04.2013 «Про робочу програму постійного удосконалення професійних знань аудиторів» URL:

https://zakononline.com.ua/documents/show/474855_474920

35. Розкриття інформації про фінансові результати у форматі міжнародних та національних стандартів / Чуніхіна Т. С., Проценко Л. А. // URL:

http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/19_2_2018ua/36.pdf

36. Способи переходу на МСФЗ підприємствами України та пов'язані з ними витрати / Пасічник К. // URL :

file:///C:/Users/user/Downloads/ecfipr_2014_9_5.pdf

37. Сутність та значення звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності / Войнаренко М., Лопатовський В.,

Тарашевська О. // URL :

<http://elar.khnu.km.ua/jspui/bitstream/123456789/4495/1/%D0%B2%D0%BE%D0%B9%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE.pdf>

38. Трансформація даних обліку під вимоги МСФЗ: крок за кроком / Рогозін С. // URL : <http://surl.li/heac>

39. Трансформація за МСФЗ: Порядок / Рогозний С. // URL :

<http://www.rogozny.com.ua/zvitnist-za-msfz/transformatsiya-za-msfz-poryadok>

40. Трансформація звітності щодо обліку фінансових результатів за МСФЗ / Кучеркова С. // URL : <http://magazine.faaf.org.ua/transformaciya-zvitnosti-schodoobliku-finansovih-rezultativ-za-msfz.html>

41. Трансформація обліково-звітної інформації під час складання МСФЗзвітності: інструктаж для фінансової служби / Харламова О. // URL:

<https://zakon.help/article/transformaciya-oblikovo---zvitnoi-informacii-pid-chas>

42. Трансформація облікової інформації про основні засоби при впровадженні МСФЗ на підприємстві (на прикладі підприємств гірничометалургійного комплексу України) / Книшек О., Пасічник К. // URL

:file:///C:/Users/user/Downloads/Oif_apk_2018_3_7%20.pdf

43. Трансформація фінансової звітності вітчизняних підприємств до МСФЗ / Новодворська В.В., Дишлиук А.А // URL : [file:///C:/Users/user/Downloads/ecnof_2013_10\(4\)_9.pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/ecnof_2013_10(4)_9.pdf)
44. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами на підприємствах нафтодобувної галузі / Долішня Т.І., Медвідь І.Б // URL: <http://elar.nung.edu.ua/bitstream/123456789/4615/1/6072p.pdf>
45. Трансформація фінансової звітності на IFRS: Сучасні питання / Шкуліпа Л. В. // URL: https://www.researchgate.net/publication/337404023_Transformacia_finansovoi_zvitnosti_na_IFRS_sucasni_pitanna
46. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами. Методичний посібник. Четверте видання / Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кулага О. М. – К. : ФПБАУ, 2013. – 268 с.
47. Трансформація як метод підготовки фінансової звітності за МСФЗ / Рогозний С. // URL : <https://ips.ligazakon.net/document/DG120629>
48. Трансформація як спосіб підготовки фінансової звітності за МСФЗ / Харламова О.В. // URL : http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_12/161.pdf
49. Формування показників фінансової звітності згідно МСФЗ / Андрейцева І., Рибак О. // URL : [file:///C:/Users/user/Downloads/vkpnuen_2012_6_74%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/vkpnuen_2012_6_74%20(3).pdf)
50. Ціна МСФЗ – EBS Digest // URL : http://www.ebskiev.com/ukr/news.php?news_id=647
51. Як новачкам підготуватися до МСФЗ-звітності – Баланс № 100-101 – 2017р. // URL : <https://balance.ua/news/archive/kak-novichkam-podgotovitsya-kmsfo-otchetnosti>

Додаток А

Пояснювальна записка

Приватне інформаційно-обчислювальне товариство «Агроінформсервіс» є юридичною особою приватного права, що діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Податкового кодексу України, Законів України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців», Закону України «Про акціонерні товариства» та низки інших нормативно-правових актів.

Узагальнимо відомості про підприємство у табл. А.1.

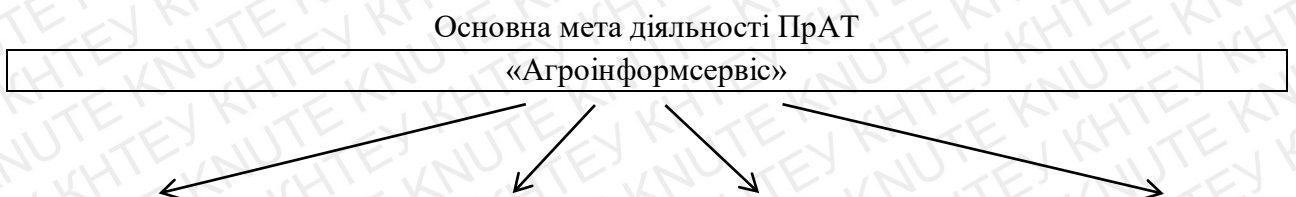
Табл. А.1

Загальні відомості про ПрАТ «Агроінформсервіс»

Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Назва юридичної особи	"Агроінформсервіс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00915219
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 14038, Чернігівська обл., місто Чернігів, Проспект Перемоги, будинок 129
Вид діяльності	Оброблення даних, розміщення інформації на вебвузлах і пов'язана з ними діяльність
Перелік засновників (учасників) юридичної особи	54 фізичні особи згідно реєстру, кінцевий бенефіціарний власник: Осипенко Юрій Іванович, Осипенко Сергій Іванович
Керівник	Осипенко Юрій Іванович
Розмір статутного капіталу	56871,00 грн.

Джерело: складено автором на основі даних підприємства

Основна мета діяльності ПрАТ "Агроінформсервіс" зображено на рис. А.1.



отримання прибутку	створення висококонкурентного бізнесу	формування ефективної команди та надійного місця роботи для працівників	побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем
-----------------------	---	---	---

Рис. А.1. Основна мета діяльності ПрАТ «Агроінформсервіс»

Продовження додатку А

ПрАТ «Агроінформсервіс» самостійно розробляє і затверджує штатний розклад, визначає фонд оплати праці та встановлює форми, системи і розміри оплати праці власних працівників. Підприємство має право самостійно встановлювати для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день, інші пільги тощо.

Для здійснення поточного бухгалтерського обліку, складання звітності на ПрАТ «Агроінформсервіс» виділено окремий структурний підрозділ – бухгалтерія. До його складу входять головний бухгалтер та бухгалтер. Головний бухгалтер, який очолює даний підрозділ підприємства, призначається і звільняється зі своєї посади наказом керівника підприємства. На ПрАТ «Агроінформсервіс» дану посаду обіймає Мондрус Людмила Іванівна. Завдання, обов'язки, права та відповідальність працівників бухгалтерії наводяться у відповідних посадових інструкціях. Усі спеціалісти бухгалтерської служби підприємства мають посадові інструкції, які затверджені керівником підприємства. З даними інструкціями всі працівники ознайомлені, що підтверджують підписи службовців бухгалтерії. У товаристві затверджена наказом облікова політика, форма бухгалтерського обліку, правила документообігу, технологія обробки операцій бухгалтерського обліку. Облікова політика відповідає всім основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до вимог чинного законодавства України.

Для ведення бухгалтерського обліку застосовується автоматизована форма обліку (підприємство використовує комп'ютерну програму «1С: Підприємство 7.7»).

Для того, щоб більш детально оцінити фінансовий стан даного підприємства, розрахуємо та проведемо аналіз показників майнового стану, ліквідності, фінансової стійкості.

Продовження додатку А

Коефіцієнти ліквідності показують, що Товариство може своєчасно розраховуватись за поточними зобов'язаннями.

Табл. А.2

Аналіз показників ліквідності ПрАТ «Агроінформсервіс»

Показник	Роки					Відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2017 до 2016		2018 до 2019	
						Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %
Коефіцієнт покриття	0,49	0,47	1,08	1,96	1,02	0,60	126,75	-0,94	-47,97
Коефіцієнт швидної ліквідності	0,86	0,54	1,44	2,08	1,09	0,90	165,16	-0,99	-47,69
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,03	0,03	0,02	0,06	0,00	15,99	0,04	186,0
Чистий оборотний капітал, тис.грн	-43,2	-51,3	6,10	62,10	2,80	57,35	-111,9	-59,3	-95,5

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Коефіцієнти ліквідності у звітному періоді в порівнянні з минулим періодом зменшились, але мають значення, що більш менш близькі до нормативних значень.

Чистий оборотний капітал також зменшився, але на кінець періоду має позитивне значення, що свідчить про можливості Товариства здійснювати інвестиції в розвиток своєї фінансової діяльності.

Продовження додатку А

Табл. А.3

Аналіз оборотності заборгованостей ПрАТ «Агроінформсервіс»

Показник	Роки					Відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2017 до 2016		2018 до 2019	
						Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	1,43	1,10	0,58	0,44	0,31	-0,52	-47,57	-0,12	-28,25
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	3,95	1,37	1,72	1,59	1,32	0,35	25,46	-0,27	-17,14

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості зменшився, і він менший ніж коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості, який в свою чергу теж дещо зменшився. Зменшення коефіцієнту дебіторської заборгованості свідчить про те, що стан розрахунків з дебіторами уповільнився і в загальному стан розрахунків з дебіторами та кредиторами погіршився.

Табл. А.4

Аналіз фінансової стійкості ПрАТ «Агроінформсервіс»

Показник	Роки					Відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2017 до 2016		2018 до 2019	
						Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,656	0,619	0,717	0,54	0,762	0,10	15,87	0,22	40,55

Продовження додатку А

Коефіцієнт фінансової автономії	0,655	0,617	0,716	0,54	0,761	0,10	16,08	0,22	40,58
Фінансова стабільність	1,896	1,611	2,52	1,18	3,19	0,91	56,68	2,01	170,02

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Коефіцієнти фінансової стійкості в порівнянні з минулим періодом дещо покращились, тобто забезпеченність власними оборотними засобами збільшилася і відповідно незначно зменшилася залежність від зовнішніх кредиторів.

Табл. А.5

Аналіз основних засобів ПрАТ «Агроінформсервіс»

Показник	Роки					Відхилення			
	2015	2016	2017	2018	2019	2017 до 2016		2018 до 2019	
						Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	209,5	198,3	187,1	175,85	164,6	-44,95	-21,45	-11,25	-6,40
Фондовіддача, грн/грн	0,24	0,23	0,25	0,31	0,27	0,03	11,97	-0,04	-13,51

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

Товариство протягом 2019 року не придбавало нерухомості, не оновлювало інші необоротні активи. Основні засоби товариства зношені на 67%.

Ефективність використання основних засобів задовільна.

Як бачимо у 2019 року ПрАТ «Агроінформсервіс» працювало стабільно. Обсяг отриманих доходів в 2019 році в порівнянні з 2018 роком збільшився майже на 1.1% (тобто залишився без змін) а собівартість реалізованих послуг і сума операційних витрат в звітному періоді зросла на 23.5%. За рахунок зростання

Продовження додатку А

витрат в 2019 році в порівня з 2018 роком, підприємство отримало збитки у розмірі 76.9 тис. грн..

Можна зробити висновок, що в цілому загальний стан Товариства можна охарактеризувати як нестійкий, залежний від зовнішніх кредиторів, та з огляду на загальну економічну ситуацію в Україні, із задовільною платоспроможністю.

Додаток Б

Аналіз облікової політики ПрАТ "Агроінформсервіс"

N п/п	Елемент облікової політики	Відповідно П(С)БО	Відповідно МСФЗ	Примітки
1.	Межа суттєвості	встановлено межу суттєвості: - для фінансової звітності - 1000 грн; - для окремих об'єктів обліку, які відносяться до активів, зобов'язань і власним капіталу, - 5% від суми, відповідно, активів, зобов'язань і власного капіталу; - для окремих видів доходів і витрат - 5% від доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за вирахуванням непрямих податків (ПДВ та акцизний податок)	встановлено межу суттєвості: - для фінансової звітності - 1000 грн; - для окремих об'єктів обліку, які відносяться до активів, зобов'язань і власним капіталу, - 5% від суми, відповідно, активів, зобов'язань і власного капіталу; - для окремих видів доходу і витрат - 5% від доходу (виручки) від реалізації продукції (Товарів, робіт, послуг) без урахування непрямих податків	п. 3 розд. I НП(С)БО 1; методичні рекомендації № 635; МСБО 1; МСБО 8
2.	Тривалість операційного циклу	12 місяців (1 рік)	12 місяців (1 рік)	п. 3 розд. I НП(С)БО 1; п. 68 МСБО 1
3.	Визнання основних засобів. Величина вартісного критерію належності матеріального активу до малоцінних необоротних	Основні засоби - матеріальні активи, які містить підприємство для використання у виробництві або постачанні товарів або надання послуг, для здачі в оренду або в адміністративних цілях або ж з метою продажу, якщо очікується, що вони будуть використовуватися більше одного фінансового року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).	Основні засоби - матеріальні об'єкти, які призначені: - для використання у виробництві або постачанні товарів чи надання послуг для надання в оренду або в адміністративних цілях; - для використання протягом більш ніж одного періоду.	П(С)БО 7; МСБО 16

Продовження Додатку Б

4.	Метод нарахування амортизації основних засобів	методом зменшення залишку	методом зменшення залишку	п. 26 П(С)БО 7; п. 62 МСБО 16
5.	Початок і припинення амортизації	Амортизація нараховується після введення активу в експлуатацію. Припиняється - на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Закінчується амортизація в разі списання з балансу	Амортизація починає нараховуватися, коли актив готовий до використання. Закінчується амортизація в разі списання з балансу	П(С)БО 7; МСБО 16
6.	Метод оцінки основних засобів на звітну дату	За історичною вартістю (первісної, з урахуванням вартості модернізації за вирахуванням накопиченої амортизації)	Модель переоцінки. За справедливою (ринковою) вартістю	П(С)БО 7; МСБО 16
7.	Метод амортизації інших необоротних матеріальних активів	Встановлюються керівництвом підприємства і відповідними П(С)БО або МСФЗ: - зменшення щалишкової вартості ; - метод нарахування 100% вартості в першому місяці використання об'єкта (для всіх МНМА)		П(С)БО 7; МСБО 16
8.	Методи амортизації нематеріальних активів	Зменшення залишкової вартості		П(С)БО 8; МСБО 38
9.	Метод списання запасів	Собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО)	Собівартість запасів визначається за формулою "перше надходження - перший расход" (ФІФО)	П(С)БО 9; МСБО 2
10.	Метод оцінки запасів на звітну дату	Запаси оцінюються за меншою з двох наступних величин: первісної вартості (вартості придбання і / або вартості виробництва) і чистої вартості реалізації		П(С)БО 9; МСБО 2

Продовження Додатку Б

11.	Методи визначення величини резерву сумнівних боргів для торгової дебіторської заборгованості	Застосування коефіцієнта сумнівності: - 360 днів і більше - 100% (вся); - від 180 до 360 днів - 50% (індивідуально); - від 90 до 180 днів - 30% (індивідуально)	П(С)БО 10; МСБО 32; МСБО 39
-----	--	--	-----------------------------------

12.	Спосіб розрахунку коефіцієнта сумнівності	Класифікація дебіторської заборгованості за строками непогашення: 1 група = 360 днів і більше - повернення заборгованості вважається малоімовірним (резерв нараховується - 100% від суми заборгованості, для всієї такої заборгованості); 2,3 групи = від 90 до 360 днів - необхідний аналіз за кожним дебітором (при виникненні ознак сумнівів у погашенні такої заборгованості на неї нараховують резерв у розмірі від 30% і 50% від суми заборгованості, виходячи з імовірних очікувань керівництва)	П(С)БО 10; МСБО 32, МСБО 39
13.	Методи визначення величини резерву сумнівних боргів для іншої дебіторської заборгованості	Застосування коефіцієнта сумнівності: 1 група = 360 днів і більше - 100% (вся)	П(С)БО 10; МСБО 32, МСБО 39
14.	Створення забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат і платежів	Забезпечення створюються на: - виплату відпусток працівникам підприємства; - додаткове пенсійне забезпечення; - виконання гарантійних зобов'язань; - виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів т. д. В кінці фінансового року невикористані забезпечення повинні переглядатися для визначення їх необхідності і розміру (за найкращою поточною оцінці). Забезпечення, необхідності в яких більше немає, повинні вивільнятися і включатися до складу доходу	П(С)БО 11; МСБО 37

Продовження Додатку Б

15.	Метод відображення фінансових інвестицій на дату балансу	Метод участі у капіталі	П(С)БО 12; МСБО 28
16.	Періодичність ведення обліку відстрочених податкових активів і зобов'язань	Один раз на рік - на дату річної фінансової звітності	П(С)БО 17; МСБО 12

Доходи та витрати

17.	Визнання доходу	Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена	Дохід - валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності підприємства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу	П(С)БО 15; МСБО 18
18.	База розподілу загальнови робничих змінних і постійних витрат	Обсяг випущеної продукції в базових одиницях		П(С)БО 16; МСБО 2

Продовження Додатку Б

19.	Класифікація доходів	<p>Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: - дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); - чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); - інші операційні доходи; - фінансові доходи; - інші прибутки</p>	<p>Визнані доходи класифікуються за методом: - "характеру витрат": - дохід від продажу; - інший дохід. - "функції витрат": - дохід від продажів; - валовий прибуток; - інший дохід; - фінансовий дохід</p>	(С) БО 15; МСБО 1
-----	----------------------	---	--	----------------------

Продовження Додатку Б

20.	Класифікація витрат	<p>Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - матеріальні витрати; - витрати на оплату праці; - відрахування на соціальні заходи; - амортизація; - інші операційні витрати <p>Угрупування по класах витрат: - собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг); - Адміністративні витрати;</p> <ul style="list-style-type: none"> - витрати на збут; - інші операційні витрати; - фінансові витрати; - Інші витрати 	<p>Витрати діяльності групуються за методом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "характеру витрат": - собівартість реалізації; - витрати на збут; - Адміністративні витрати; - Інші витрати; - фінансові витрати <p>Угрупування за методом "функції витрат": - зміни запасів готової продукції і незавершеного виробництва;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сировина і матеріали; - витрати на виплати працівникам; - витрати на амортизацію; - Інші витрати. 	<p>П(С)БО 16; МСБО 1</p>
-----	---------------------	--	--	----------------------------------

Джерело: створено автором на основі [48]

Додаток В

Нові найменування статей Балансу ПрАТ "Агроінформсервіс"

НП(С)БО 1	Код	МСФЗ
Актив		Активи
Необоротні активи		Необоротні активи
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Основні засоби
Основні засоби	1010	Основні засоби
первісна вартість	1011	залишкова вартість
знос	1012	первісна вартість
Довгострокові біологічні активи	1020	Основні засоби
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	Фінансові активи
Інші необоротні активи	1090	–
Усього за розділом I	1095	Усього за розділом I
II. Оборотні активи		Оборотні активи
Запаси	1100	Запаси:
		Сировина та витратні матеріали.
Поточні біологічні активи	1110	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Дебіторська заборгованість:
		Заборгованість покупців і замовників.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	
з бюджетом	1135	
у тому числі з податку на прибуток	1136	Інша дебіторська заборгованість.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	
Поточні фінансові інвестиції	1160	Інвестиції
Гроші та їх еквіваленти	1165	Грошові кошти в банку та в касі
Витрати майбутніх періодів	1170	Передплата та нараховані доходи
Інші оборотні активи	1190	–
Усього за розділом II	1195	Усього за розділом II
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття
Баланс	1300	Баланс
Пасив		
I. Власний капітал	1400	Капітал і зобов'язання
Зареєстрований капітал		Підписаний капітал

Додатковий капітал	1410	Капітал у дооцінках
Резервний капітал	1415	Обов'язковий резерв.

Продовження Додатку В

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Прибуток або збиток
Неоплачений капітал	1425	Неоплачений капітал
Вилучений капітал	1430	–
Усього за розділом I	1495	–
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення	1500	II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення
Усього за розділом II	1595	Усього за розділом II
III. Поточні зобов'язання та забезпечення	1600	Поточні зобов'язання
Короткострокові кредити банків		Заборгованість перед кредитними установами.
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	Незабезпечені зобов'язання
довгостроковими зобов'язаннями		
товари, роботи, послуги		
розрахунками з бюджетом	1620	Зобов'язання перед бюджетом
у тому числі з податку на прибуток	1621	Податок на прибуток до сплати
розрахунками зі страхування	1625	Інша кредиторська заборгованість
розрахунками з оплати праці	1630	Зобов'язання з оплати праці
Доходи майбутніх періодів	1665	Нарахування та доходи майбутніх періодів
Інші поточні зобов'язання	1690	–
Усього за розділом III	1695	Усього за розділом III
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	–
Баланс	1900	Баланс

Трансформаційна таблиця по Балансу

Рахунок (субрахунок)	Найменування рахунку	Сальдо на 01.01.2018 р., тис. грн.	Коригування	Сальдо на 01.01.2018, тис. грн.	Стаття за МСФЗ	Сальдо на 31.12.2018 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2019 р., тис. грн.
Необоротні активи:							
10	Основні засоби	181,5	4,5	186	Основні засоби	174,7	163,5
15	Капітальні інвестиції	66,4	0	66,4	Капітальні інвестиції	66,4	66,4
13 (131, 132)	Знос (амортизація) необоротних матеріальних активів	-313,1	1	-312,1	Накопичена амортизація	-341,5	-354,3
16	Довгострокові біологічні активи	0	0	0	Основні засоби	0	0
14	Довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0	Фінансові інвестиції	0	0
184	Інші необоротні активи	0	0	0	Основні засоби	0	0

Поточні активи							
20	Виробничі запаси	1,6	-0,1	1,5	Сировина та витратні матеріали	0,7	0,6

Продовження додатку Г

30	Гроші та їх еквіваленти	2,4	0	2,4	Грошові кошти	1,4	8,8
36	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	100,9	0	100,9	Заборгованість покупців і замовників	117	142,7
641	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0,2	0	0,2	Інша дебіторська заборгованість.	0	0
39	Інша поточна дебіторська заборгованість	12,8	0	12,8	Інша дебіторська заборгованість.	15,9	2,9
Власний капітал:							

40	Зареєстрований капітал	56,9	0	56,9	Підписаний капітал	56,9	56,9
41	Додатковий капітал	216,4	5,5	221,9	Капітал у дооцінках	221,9	221,9
43	Резервний капітал	2,9	0	2,9	Обов'язковий резерв	2,9	2,9
44	Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	-13,7		-13,7	Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)	6,7	-70,2
46	Неоплачений капітал	0		0	Неоплачений капітал	0	0

Продовження додатку Г

Поточні зобов'язання							
61	Короткострокові кредити банків	0	0	0	Заборгованість перед кредитними установами	0	0
63	Поточна кредиторська заборгованість за - товари, роботи, послуги	4,4	0	4,4	Зобов'язання за одержані товари та послуги	0	0

65	Розрахунки з бюджетом	14,7	0	14,7	Зобов'язання перед бюджетом	11,9	13,1
641	Податок на прибуток	0	0	0	Податок на прибуток до сплати	0	0
652	розрахунками зі страхування	3,2	0	3,2	Інша кредиторська заборгованість	5,2	4,4
66	Розрахунки за виплатами працівникам	58,4	0	58,4	Зобов'язання з оплати праці	47,6	124,7
69	Доходи майбутніх періодів	0	0	0	Нарахування та доходи майбутніх періодів	0	0
68	Інші поточні зобов'язання	23,1	0	23,1	Інші зобов'язання	24,8	33

Додаток Д

Баланс за МСФЗ ПрАТ «Агроінформсервіс» за 2019 рік

Актив	Примітка	На дату балансу	На дату порівняльного звіту
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Капітальні інвестиції		66,4	66,4
Основні засоби		163,5	174,7
Накопичена амортизація		-356,3	-341,5
Усього за розділом I		229,9	241,1
II. Оборотні активи			
Сировина та витратні матеріали		0,7	0,6
Дебіторська заборгованість:			
Заборгованість покупців і замовників		142,7	117
Грошові кошти в банку та в касі		8,8	1,4
Інша дебіторська заборгованість		2,9	15,9
Усього за розділом II		155,1	134,9
Баланс		385	376
Капітал та зобов'язання	Примітка	На дату балансу	На дату порівняльного звіту
1	2	3	4
I. Капітал			
Підписаний капітал		56,9	56,9
Капітал у дооцінках		221,9	221,9
Обов'язковий резерв		2,9	2,9
Прибуток або збиток		-70,2	6,7
Усього за розділом I		211,5	288,4
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Усього за розділом II		0	0
III. Поточні зобов'язання			

Зобов'язання перед бюджетом		13,1	11,9
Інша кредиторська заборгованість		4,4	5,2
Зобов'язання з оплати праці		124,7	47,6
Інші зобов'язання		31	22,8
Усього за розділом III		173,2	87,5
Баланс		385	376

Трансформаційна таблиця Звіту про фінансові результати

Рахунок (субрахунок)	Найменування рахунку	Сальдо на 01.01.2018 р. тис. грн.	Коригування	Сальдо на 01.01.2018 р. тис. грн.	Стаття за МСФЗ	Сальдо на 31.12.2018 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2019 р., тис. грн.
70	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	47,3	0	47,3	Дохід (виручка) від продажу	54,1	43,8
71	Інші операційні доходи	472,3	0	472,3	Інший операційний дохід	423	439
74	Інші доходи	-	0	-	Інший дохід	0	0
79	Фінансовий результат до оподаткування	68,7	-1	67,7	Прибуток (збиток) до оподаткування	24,1	-76,9
90	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	153,5	0	153,5	Собівартість реалізації	153,1	173,3

94	Інші операційні витрати	297,4	0	297,4	Інші операційні витрати	299,9	386,4
97	Інші витрати	-	0	-	Інші витрати	0	0

Продовження додатку Е

98	Податок на прибуток	0	0	0	Витрати з податку на прибуток	3,7	0
	Чистий прибуток (збиток)	68,7		68,7	Чистий фінансовий результат: збиток	20,4	-76,9

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Агроінформсервіс"
Територія	7410136300
Організаційно-правова форма господарування	234
Вид економічної діяльності	63.11
Середня кількість працівників, осіб	6
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса б телефон:	14038, м. Чернігів, пр-кт Перемоги, 129

1. Баланс на 31.12.2017 р.

Форма № 1-м

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	66.4	66.4
Основні засоби:	1010	192.7	181.5
- первісна вартість	1011	505.7	511.6
- знос	1012	(313)	(330.1)
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	259.1	247.9
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	1.9	1.6
- у тому числі готова продукція	1103	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	50	100.9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0.2	0.2

Продовження додатку

- у тому числі податок на прибуток	1136	0.2	0.2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0.4	12.8
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2.5	2.4
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0.07
Усього за розділом II	1195	55	118.6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	314.1	366.5

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	56.9	56.9
Додатковий капітал	1410	216.4	216.4
Резервний капітал	1415	2.9	2.9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-82.4	-13.7
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	193.8	262.5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0.5	0.2
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
- товари, роботи, послуги	1615	15.4	4.4
розрахунками з бюджетом	1620	14.7	14.7
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
- зі страхування	1625	3.7	3.2
- з оплати праці	1630	63.7	58.4
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	22.3	23.1
Усього за розділом III	1695	119.8	103.8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	314.1	366.5

Продовження додатку

Звіт про фінансові результати за 2017 р.

Форма № 2-м

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	47.3	45.9
Інші операційні доходи	2120	(472.3)	(415.5)
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	519.6	461.4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(153.5)	(154.9)
Інші операційні витрати	2180	(297.4)	(314.2)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(450.9)	(469.1)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 - 2285)	2290	(68.7)	(-7.7)
Податок на прибуток	2300	(0)	(0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	68.7	-7.7

Додаток

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2019.01.01
	за ЄДРПОУ	00915219
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Агроінформсервіс"	7410136300
Територія	Чернігівська область, Деснянський р-н за КОАТУУ	234
Організаційно- правова форма	за КОПФГ господарювання	
Вид економічної діяльності	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з діяльністю	63.11
	за КВЕД ними	

Середня кількість працівників, осіб: 6

Одиниця виміру: тис.грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 14038, Чернігівська обл., - р-н, м. Чернігів, пр-кт Перемоги, 129, (0462) 7746-13

1. Баланс на
31.12.2018 р.
Форма №1-м

Актив	Код рядк а	Код за ДКУД	На початок звітного року	1801006 На кінець звітного періоду
1	2	3	3	4
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005		66,4	66,4
Основні засоби	1010		181,5	170,2
первісна вартість	1011		511,6	512,7
знос	1012		(313,1)	(342,5)
Довгострокові біологічні активи	1020		0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		0	0
Інші необоротні активи	1090		0	0
Усього за розділом I	1095		247,9	236,6
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100		1,6	0,7
у тому числі готова продукція	1103		0	0
Поточні біологічні активи	1110		0	0

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	100,9	117
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,2	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0,2	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12,8	15,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,4	1,4
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0

Продовження додатку

Інші оборотні активи	1190	0,7	0
Усього за розділом II	1195	118,6	135
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	366,5	371,6

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	56,9	56,9
Додатковий капітал	1410	216,4	216,4
Резервний капітал	1415	2,9	2,9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-13,7	6,7
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	262,5	282,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0,2	0,2
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	4,4	0
розрахунками з бюджетом	1620	14,7	11,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	3,2	5,2
розрахунками з оплати праці	1630	58,4	47,6
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	23,1	23,8
Усього за розділом III	1695	103,8	88,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0

Баланс	1900	366,5	371,6
---------------	------	-------	-------

Продовження додатку

2. Звіт про фінансові результати

за 2018 р.

Форма №2-м

			Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	54,1	47,3	
Інші операційні доходи	2120	423	472,3	
Інші доходи	2240	0	0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	477,1	519,6	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(153,1)	(153,5)	
Інші операційні витрати	2180	(299,9)	(297,4)	
Інші витрати	2270	(0)	(0)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(453)	(450,9)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	24,1	68,7	
Податок на прибуток	2300	(3,7)	(0)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	20,4	68,7	

Додаток

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2020.01.01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Агроінформсервіс" за ЄДРПОУ	00915219
Територія КОАТУУ	Чернігівська область, Деснянський рн - за	7410136300
Організаційно- правова форма господарування	Приватне акціонерне товариство за КОПФГ	111
Вид економічної діяльності	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з за КВЕД ними діяльність	63.11
Середня кількість працівників, осіб: 4		
Одиниця виміру: тис.грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон: 14038, Чернігівська обл., - р-н, м. Чернігів, пр-кт Перемоги, 129, (0462) 7746-13		

1. Баланс

на 31.12.2019 р.
Форма №1-м

Код за
ДКУД 1801006

Актив	Код рядк а	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	66,4	66,4
Основні засоби	1010	170,2	159
первісна вартість	1011	512,7	514,3
знос	1012	(342,5)	(355,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	236,6	225,4
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	0,7	0,6
у тому числі готова продукція	1103	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	117	142,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15,9	2,9

Продовження додатку

Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,4	8,8
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	135	155
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	371,6	380,4

Пасив	Код рядк а	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	56,9	56,9
Додатковий капітал	1410	216,4	216,4
Резервний капітал	1415	2,9	2,9

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6,7	-70,2
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	282,9	206
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0,2	0,2
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	11,9	13,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	5,2	4,4
розрахунками з оплати праці	1630	47,6	124,7
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	24,8	33
Усього за розділом III	1695	88,5	174,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	371,6	380,4

Продовження додатку

2. Звіт про фінансові результати за
2019 р.
Форма №2-м

Код за ДКУД	1801007
----------------	---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	43,8	54,1
Інші операційні доходи	2120	439	423
Інші доходи	2240	0	0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	482,8	477,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(173,3)	(153,1)
Інші операційні витрати	2180	(386,4)	(299,9)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(559,7)	(453)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-76,9	24,1
Податок на прибуток	2300	(0)	(3,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-76,9	20,4