

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У
ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»**

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

Ковальової Анастасії
Ігорівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

Костюченко Валентина
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

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна
«___» _____ 2020 р.

**Завдання
на випускн у кваліфікаційну роботу студентів**

Ковальової Анастасії Ігорівни

1. Тема випускн у кваліфікаційн у роботи «Трансформація фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами»

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

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «01» грудня 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи - роботи є поглиблення теоретичних основ трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва та обґрунтування пропозицій щодо удосконалення її практичної реалізація.

Об'єкт дослідження - процес трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємства у звітність за МСФЗ.

Предмет дослідження - сукупність теоретико-методичних та практичних засад трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємства у звітність за МСФЗ.

4. Зміст випускн у кваліфікаційн у роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ МСФЗ ДЛЯ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ

1.1. Економічна сутність та значення трансформації фінансової звітності у звітність за МСФЗ

1.2. Концептуальні засади та передумови трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ в Україні

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів

2.2. Трансформація балансу при переході на МСФЗ

2.3. Трансформація звіту про фінансові результати при переході на МСФЗ

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» у звітність за МСФЗ

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 «18» листопада 2019 р.

7. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ В.М. Костюченко

8. Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

9. Завдання прийняла до виконання студентка _____ А.І. Ковальова

10. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ В.М. Костюченко

11. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Ковальової Анастасії Ігорівни може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« _____ » грудня 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ МСФЗ ДЛЯ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ.....	6
1.1. Економічна сутність та значення трансформації фінансової звітності у звітність за МСФЗ.....	6
1.2. Концептуальні засади та передумови трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ в Україні.....	11
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ДАН ПРОЕКТ».....	18
2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів.....	18
2.2. Трансформація балансу при переході на МСФЗ.....	22
2.3. Трансформація звіту про фінансові результати при переході на МСФЗ ..	28
Висновки за розділом 2.....	31
РОЗДІЛ 3.УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ДАН ПРОЕКТ».....	33
3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ.....	33
3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ДАН ПРОЕКТ" у звітність за МСФЗ.....	34
Висновки за розділом 3.....	39
ВИСНОВКИ.....	41
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	43
ДОДАТКИ.....	49

ВСТУП

Актуальність теми. Підписання угоди з Європейським Союзом та створення зони вільної торгівлі стало значним поштовхом для українських підприємств, зокрема для суб'єктів малого бізнесу, які на даний момент є важливим елементом економічного розвитку держави. Зниження митних тарифів, відкриття нових ринків капіталу, полегшення доступу українських товарів на ринки країн ЄС, використання інструментів і механізмів Євросоюзу для розвитку малого та середнього бізнесу (COSME) – лише незначна низка переваг підписання даної угоди. Реалізація відповідних пунктів, передбачених угодою, потребує запровадження стандартів та вимог Європейського Союзу, вирівнювання умов ведення бізнесу між Україною та ЄС через гармонізацію законодавства. Вплив існуючих змін та динамічного розвитку ринкових відносин, широкомасштабного розвитку малого підприємництва спричиняє формування єдиної міжнародної системи бухгалтерського обліку, а саме – запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) для малих та середніх підприємств в Україні.

Дослідженню питань трансформації фінансової звітності малого підприємства присвячені роботи вітчизняних вчених: Голова С. Ф., Костюченко В. М., Кулаги О. М., Харламової О.В., Бутинця Ф.Ф., Брадула О.М. та інших.

Мета і завдання випускної кваліфікаційної роботи. Метою роботи є поглиблення теоретичних основ трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва та обґрунтування пропозицій щодо удосконалення її практичної реалізація. Відповідно до мети в випускній кваліфікаційній роботі сформульовано такі завдання:

- здійснити вивчення економічної сутності і послідовності трансформації фінансової звітності;

- проаналізувати концептуальні засади та передумови трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ;
- дослідити вибір облікових політик та форматів фінансових звітів;
- провести трансформацію балансу та звіту про фінансові результати;
- розробити напрями та обґрунтувати заходи щодо удосконалення трансформації для малих підприємств на основі ТОВ «ДАН ПРОЕКТ».

Об'єктом дослідження є процес трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємства у звітність за МСФЗ.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та практичних засад трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємства у звітність за МСФЗ.

Методи дослідження. У процесі дослідження були застосовані такі методи: метод матеріалістичної діалектики – для пізнання економічної сутності трансформації; аналізу та синтезу – для вибору облікових політик та форматів фінансових звітів; порівняння та зіставлення – для з'ясування основних відмінностей між МСФЗ та П(С)БО; спостереження та узагальнення – для оцінки фінансового стану ТОВ «ДАН ПРОЕКТ», монографічний метод – детального поетапного вивчення процесу трансформації за МСФЗ.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що перехід малих та середніх підприємств на МСФЗ призведе до формування якісної звітності за єдиними світовими правилами, можливості прийняття ефективних управлінських рішень, створення умов для залучення іноземних інвестицій та виходу на міжнародні ринки.

Інформаційною базою наукового дослідження є звітність досліджуваного підприємства, чинні нормативно-правові акти України, національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з теми дослідження, наукові статті українських та зарубіжних учених, матеріали науково-практичних конференцій, дані Державної служби статистики.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у запропонованні адаптованої методики трансформації звітності малих та середніх підприємств у звітність за МСФЗ, визначенні шляхів удосконалення переходу сучасних підприємств на МСФЗ як з боку держави, так і самих підприємств.

Практична значущість випускної кваліфікаційної роботи полягає в застосуванні розробленої методики трансформації суб'єктами малого та середнього бізнесу із мінімізацією витрат та часу на її запровадження.

Апробація результатів дослідження. За результатами випускної кваліфікаційної роботи було взято участь у Всеукраїнському конкурсі студентських наукових робіт зі спеціальності «Облік і оподаткування» (27 лютого 2020 р., м. Київ), студентській науково-практичній конференції «Наукові дослідження студентської молоді» (7-8 квітня 2020 р., м. Київ).

Публікація наукового дослідження. За результатами випускної кваліфікаційної роботи було опубліковано статтю на тему «Трансформація фінансової звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ та шляхи її вдосконалення» у Збірнику наукових статей «Облік і оподаткування в підприємстві» студентів, що здобувають освітній ступінь «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі», «Облік і податковий консалтинг» Частина 1, статтю «Transposition of International Standards for Small and Medium-sized Entities in Ukraine» в матеріалах міжнародної наукової конференції «Бухгалтерський облік і аудит у процесі світової гармонізації» (8-10 вересня 2020 р., м. Слани, Чехія).

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, 3 розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Обсяг роботи – 87 сторінок друкованого тексту, що включає 11 таблиць, 12 рисунків, список використаних джерел з 50 найменуваннями, 19 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ МСФЗ ДЛЯ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ

1.1. Економічна сутність та значення трансформації фінансової звітності у звітність за МСФЗ

Сучасний стан системи бухгалтерського обліку спричиняє необхідність запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності у практику вітчизняних підприємств, зокрема суб'єктів малого бізнесу. Перехід підприємств України на МСФЗ є вимогою часу, ринкової системи господарювання й зумовлена необхідністю виконання договірних зобов'язань України щодо подальшої інтеграції в Європейський Союз.

Важлива подія для суб'єктів малого бізнесу відбулася 9 липня 2009 року, адже був опублікований стандарт «МСФЗ для малих і середніх підприємств» (далі – МСФЗ для МСП) з веденням в дію з моменту опублікування, а 21 травня 2015 року випущені поправки до нього, які вступили в силу для річних звітів, що починалися з або після 1 січня 2017 року. Для наглядного розуміння етапу введення МСФЗ у вітчизняну практику, пригадаємо підприємства, для яких його використання є обов'язковим (табл. 1.1.).

Таблиця 1.1.

Впровадження МСФЗ у вітчизняну практику

№	МСФЗ-зобов'язані підприємства	Рік впровадження
1	Підприємства, що становлять суспільний інтерес:	
	• Підприємства, які є емітентами цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів	3 2018 р.
	• Банки	3 2012 р.
	• Страхові компанії	3 2012 р.
	• Недержавні пенсійні фонди	3 2012 р.
	• Інші фінансові установи, крім мікро- і малих підприємств	3 2015 р.
2	Публічні акціонерні товариства (ПАТ)	3 2012 р.
3	Великі підприємства	3 2018 р.
3	Підприємства, які здійснюють діяльність за переліком Кабміну	3 2012 р.
4	Підприємства, які займаються видобутком корисних копалин загальнодержавного значення	3 2018 р.

Джерело: розроблено на основі [12].

Варто відмітити, що крім зазначених підприємств застосовувати МСФЗ для складання фінансової звітності можуть й інші підприємства, якщо це є доцільним при здійсненні ними господарської діяльності.

На сьогодні існує декілька підходів до підготовки звітності згідно з МСФЗ, які наведені на рис.1.1.

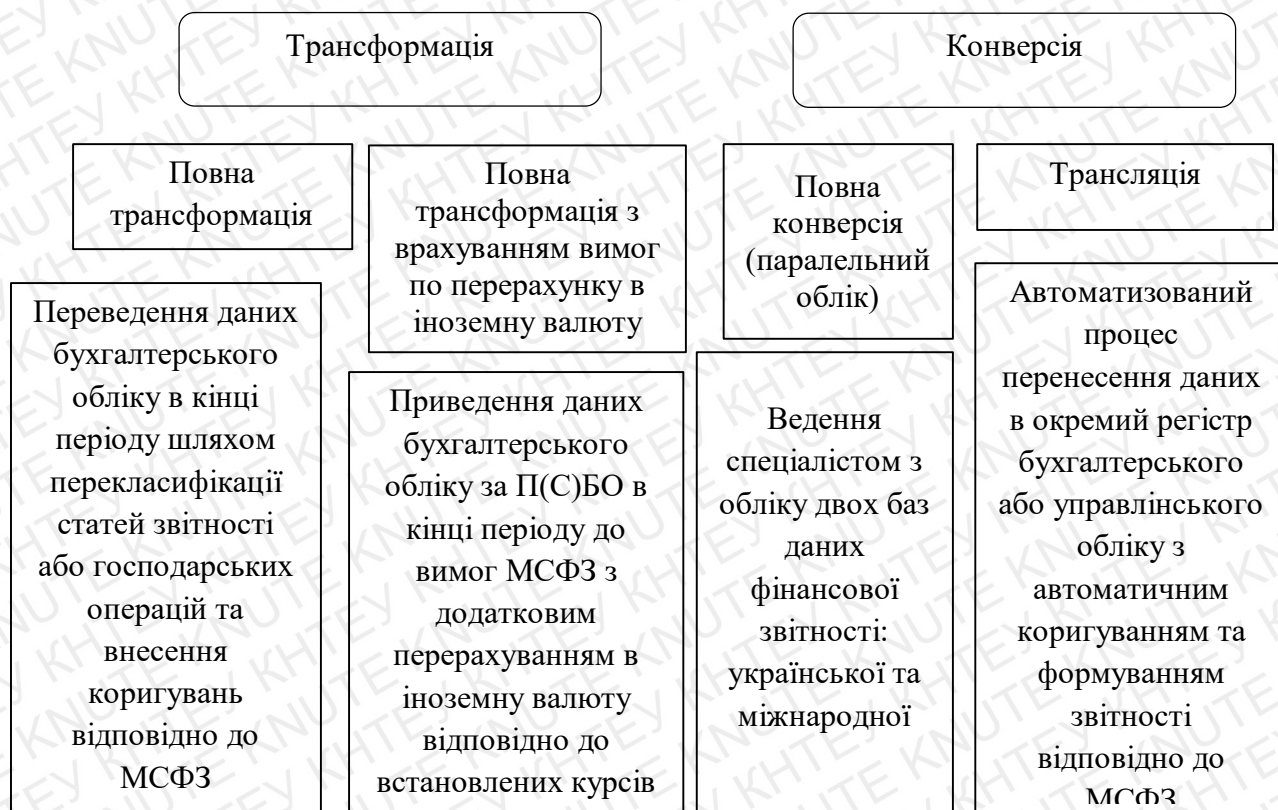


Рис.1.1. Підходи до складання звітності при переході на МСФЗ

Джерело: розроблено на основі [22].

Вибір способу підготовки звітності за МСФЗ залежить від цілей її подальшого використання, періодичності складання, фінансових витрат. Відповідно до табл. 1.2 конверсія у порівнянні з трансформацією є більш достовірною і оперативною, але вимагає значних ресурсів, пов'язаних із витратами часу та високими вимогами до професійного рівня персоналу. Оскільки ведення паралельного обліку передбачає значні витрати, більшість компаній все ж таки віддають перевагу трансформації.

Порівняння методів отримання звітності за МСФЗ

Ознака	Паралельний облік	Трансформація звітності
Достовірність звітності	(+) Потенційно високий ступінь надійності інформації	(-) Потенційно високий інформаційний ризик, неминуча присутність суб'єктивних оцінок
Фінансова затратність	(-) Вимагає від компанії суттєвих витрат	(+) Не вимагає від компанії суттєвих витрат
Період складання звітності	(-) Тривалий, оскільки має на увазі «відладження»	(+) Нейтральний
Оперативність складання звітності	(+) Практично одночасно із складанням національної звітності	(-) Тільки після складання національної звітності

Джерело: розроблено на основі [42].

Трансформація – це процес, за допомогою якого фінансову інформацію, складену відповідно до одних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, перетворюють у фінансову інформацію відповідно до інших загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. Вони включають коригування, необхідні для деталізації і перегрупування облікових даних, які підготовлено за національними стандартами обліку, для цілей формування фінансової звітності, що відповідає вимогам МСФЗ (у частині визнання, оцінки, подання й розкриття інформації) [23].

Система бухгалтерського обліку в сучасних підприємствах не може повноцінно існувати без належного нормативно-правового забезпечення. Таке забезпечення формувалось протягом двох останніх десятиріч і воно перебуває в процесі постійних змін, які супроводжуються політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та іншими чинниками.

Нормативно-правові документи розробляються органами, на які покладено обов'язки регулювання питань обліку і звітності у державі. Це дає змогу вести бухгалтерський облік і складати фінансову звітність за єдиними принципами й формою і таким чином забезпечувати порівнянність облікової інформації. Водночас підприємство, враховуючи конкретні умови господарювання, може обирати найприйнятніші для нього форми ведення обліку. Рівні нормативного регулювання фінансового обліку наведені на рис. 1.2.

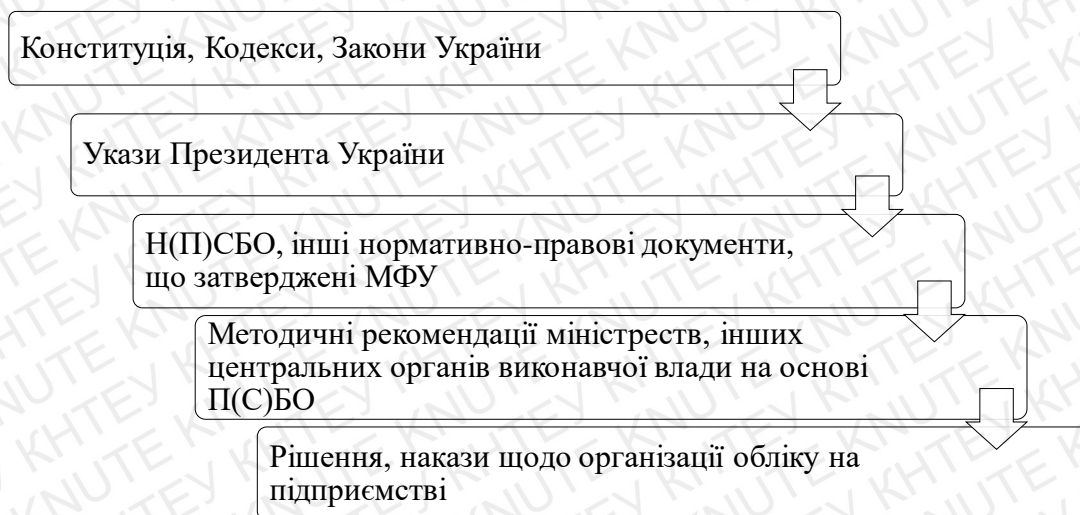


Рис. 1.2. Рівні нормативного регулювання фінансового обліку

Джерело: розроблено на основі [24].

Нормативне регулювання фінансового обліку прибутку передбачає велику базу документів різних рівнів. Серед них виділяють закони України, П(С)БО, МСФЗ, положення та інструкції (додаток А).

Однією з основних проблем, що постають сьогодні, є проблема термінології, яка не розв'язана. Автори застосовують досить широкий спектр варіантів термінів, під якими часто розуміють одне й те саме поняття. На думку Голова С.Ф., трансформацію можна визначити як сукупність процедур перетворення фінансової звітності, яка має визначені параметри, у фінансову інформацію, яка має інші параметри [37]. При цьому складність і кількість трансформаційних процедур залежить від ступеня розбіжностей вихідних і кінцевих параметрів. У свою чергу, Рожнова О.В. зазначає, що трансформація являє собою процес стискування вихідних даних з ціллю отримання кінцевої інформації в формі, зручній для використання користувачами, що відповідає їхнім потребам [35]. Соколенко Л.Ф. надає більш загальне визначення, а саме: трансформація фінансової звітності— це процедура перетворення фінансової звітності за національними стандартами обліку в звітність за МСФЗ [36] (додаток Б).

Важливий внесок у дослідження питань переходу малих та середніх підприємств на МСФЗ, удосконалення існуючої системи бухгалтерського обліку

та її наближення до міжнародних вимог здійснили відомі вітчизняні учені (додаток В). Наприклад, наукові здобутки К. Безвершого [2] пов'язані із вивченням досвіду провідних країн світу з питань переходу на МСФЗ, висвітленням важливості відповідного переходу для українських підприємств. Не менш вагомим є внесок такої когорти вітчизняних науковців, як Ф. Голова [38], В. Костюченко [38], О. Кулаги [38], О. Харламової [39] та Т. Гоголь [8], наукові праці яких присвячені питанням застосування МСФЗ безпосередньо для суб'єктів малого та середнього бізнесу та необхідності трансформації фінансової звітності згідно із МСФЗ. У свою чергу, Волотковською Ю.О. та Яремчук І.О. було проаналізовано практику використання МСФЗ в Україні, запропоновано використовувати МСФЗ для малих та середніх підприємств при здійсненні експортних поставок в країни ЄС, обґрунтовано доцільність використання міжнародного обліку для малих та середніх підприємств при залученні закордонного інвестування [6]. Наукові здобутки Вакульчик О.М. присвячені дослідженню нормативно-правової бази щодо складання фінансової звітності малими підприємствами та її відповідності міжнародним нормам, виявленню невідповідності форм національної фінансової звітності вимогам звітності за МСФЗ для МСП [5].

Незважаючи на багаторічні дослідження відомих науковців сьогодення, залишається значне коло відкритих питань:

- неузгодженість критеріїв віднесення підприємств до суб'єктів малого бізнесу в існуючих нормативних документах;
- організаційні та методичні проблеми складання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами;
- відсутність пояснень для суб'єктів малого та середнього бізнесу з питань переходу з боку держави;
- конвергенція національних форм звітності з вимогами МСФЗ.

Проведений аналіз останніх наукових видань дав змогу виявити відсутність єдиного підходу до трансформації фінансової звітності суб'єктів

малого підприємництва. Основні підходи та принципи трансформації є єдиними, але послідовність коригувань, подання їх результатів може відрізнятись.

Отже, перехід малих підприємств на міжнародні стандарти є викликом часу та сучасних умов господарювання. Він є досить складним та ґрунтовним процесом, реалізація якого відбувається за допомогою можливих підходів. Успішність процесу переходу на МСФЗ залежить від якості та достовірності вихідних даних, а також чіткого розуміння сутності трансформаційних процедур, які необхідно здійснити. Важливим питанням у розкритті теми трансформації фінансової звітності є визначення нормативної бази, яка регулює порядок та правильність його здійснення. Кожен нормативний документ регулює та пояснює певний аспект даної теми, що підкреслює важливість їх використання та розуміння. Оскільки становлення нормативної бази обліку і звітності та теоретичне обґрунтування цих процесів перебуває на стадії формування й розвитку, важливим завданням є детальний аналіз наукових робіт провідних українських вчених. Велика кількість публікацій, присвячених дослідженню механізму трансформації свідчить про важливість відповідного процесу.

1.2. Концептуальні засади та передумови трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ в Україні

За сучасних умов господарювання малий та середній бізнес у світі все більше відіграє визначальну роль у зростанні національних економік країн світу, сприяє розвитку внутрішньої конкуренції та ділової активності. Суб'єкти господарювання малого та середнього бізнесу характеризуються наявністю суттєвих переваг: можливість прийняття гнучких та оперативних управлінських рішень, підтримка зайнятості населення та створення робочих місць, необхідність невеликого обсягу початкових інвестицій в створення бізнесу [47].

В Україні до 2012 р. до малих підприємств відносилися підприємства з чисельністю працюючих до 50 осіб і обсягами річного доходу до 70 млн грн, а до середніх – з чисельністю працюючих до 250 осіб та обсягом річного доходу

від 70 до 100 млн грн. У 2017 році до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» було внесено зміни, а саме: додано класифікацію підприємств (крім бюджетних установ), яка наведена у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Класифікація малих, середніх та великих підприємств

Вид суб'єкта господарювання	Балансова вартість активів	Чистий дохід від реалізації продукції	Середня кількість працівників
Мікропідприємства	до 350 тисяч євро	до 700 тисяч євро	до 10 осіб
Малі підприємства	балансова вартість активів — до 4 мільйонів євро	до 8 мільйонів євро	до 50 осіб
Середі підприємства	балансова вартість активів — до 20 мільйонів. євро	до 40 мільйонів. євро	до 250 осіб

Джерело: розроблено на основі [29].

Проаналізувавши дані Державної служби статистики (рис. 1.3), можемо стверджувати, що обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) суб'єктами малого бізнесу має позитивну тенденцію до збільшення протягом 2010-2017 років, що свідчить про поступову нормалізацію структури підприємств в країні, адже у провідних країнах із ринковою економікою більше половини валового внутрішнього продукту виробляють малі підприємства.

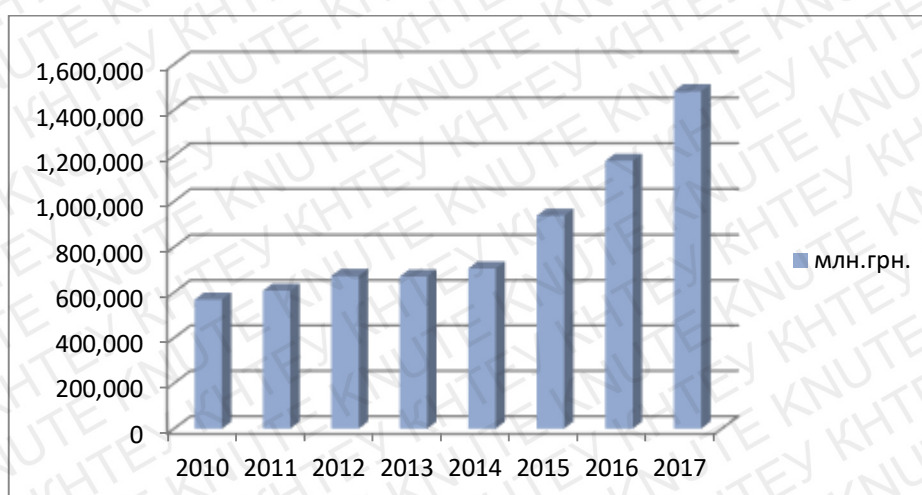


Рис. 1.3. Обсяг реалізованої продукції, (товарів, послуг) суб'єктами малого бізнесу

Джерело: розроблено на основі [26].

Дійсно, в умовах нестабільного функціонування міжнародних ринків товарів, капіталів основні надії на забезпечення економічного зростання та досягнення інших стратегічних цілей багатьох економічно розвинених держав пов'язані з ефективним функціонуванням таких суб'єктів підприємницької діяльності, як малі та середні підприємства.

Малі та середні підприємства готують фінансову звітність для широкого кола зовнішніх користувачів, у тому числі з використанням, як інформаційного підґрунтя, Міжнародних стандартів фінансової звітності. Водночас потреби користувачів фінансових звітів таких компаній значно відрізняються від потреб користувачів великих компаній. Основні сфери їх приватних інтересів мають, як правило, короткостроковий характер і обмежуються, поточною ліквідністю та платоспроможністю. З метою забезпечення інтересів цієї категорії суб'єктів економічної діяльності Радою з МСФЗ підготовлено Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств [49].

Не менш важливою причиною виділення стандартів для суб'єктів малого бізнесу є суттєві витрати на ведення обліку та складання фінансових звітів. Саме тому МСФЗ для малих та середніх підприємств передбачає спрощення облікових процедур, що знижує вартість складання фінансової звітності, а також забезпечує задоволення інформаційних потреб користувачів звітності підприємств малого і середнього бізнесу на міжнародному рівні [10].

Як вже зазначалося, МСФЗ для суб'єктів малого бізнесу є окремим комплексним документом, який містить 35 розділів, що розкривають підходи щодо первісного визнання та подальшої оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат малих та середніх підприємств. Саме тому відповідний стандарт слід розглядати як автономний, який, з одного боку, ґрунтується на засадах «повного комплексу МСФЗ», з іншого – є адаптованим до потреб цієї категорії суб'єктів економічної діяльності, що знайшло своє втілення у спрощенні вимог таких стандартів [9]. Спрощення, які реалізовані у стандарті, зазначені у рис. 1.4.

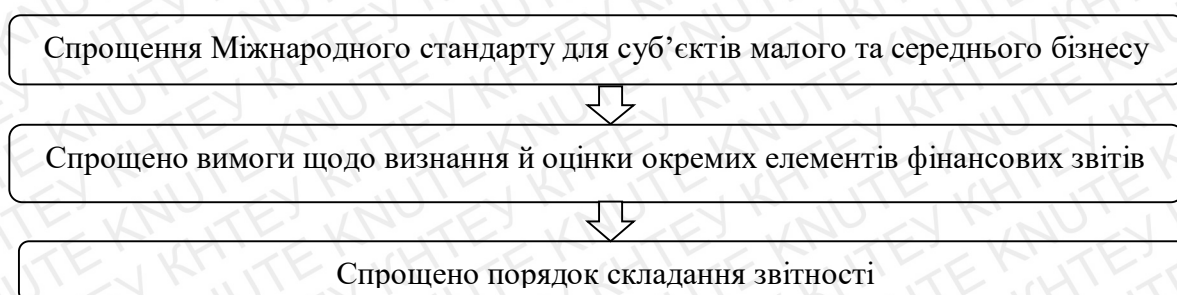


Рис 1.4. Спрощення структури Міжнародного стандарту для МСП: складено автором

Джерело: розроблено на основі [21].

На даний момент підприємство повинно самостійно приймати рішення щодо доцільності складання такої звітності з урахуванням принципу «витрати-вигоди», коли фінансові вигоди від складання фінансової звітності за міжнародними стандартами перевищують понесені витрати на її складання.

Концептуальна основа є фундаментом для розробки і оцінки усіх (як міжнародних, так і національних) стандартів фінансової звітності, та основоположною Концепцією на практиці під час ведення обліку господарських операцій. З використанням принципів, відтворених у ній, фінансова інформація повинна відображати фінансовий стан підприємства, фінансові результати діяльності, використання та рух грошових засобів, а також здатність компанії адаптуватися до динамічного зовнішнього економічного середовища. Хоча вищенаведений документ не є стандартом, він відіграє важливу роль в процесі розробки міжнародних стандартів та гармонізації підходів щодо формування фінансової звітності [25].

Порівнюючи пакети фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами видно, що фінансова звітність за новими національними стандартами приведена у відповідність до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в тому числі для складання фінансової звітності малими і середніми підприємствами. Незважаючи на поступове наближення національних стандартів до міжнародних, існують певні відмінні риси, що відтворені у табл. 1.4.

**Порівняльний аналіз основних принципів та теоретичних основ за
П(С)БО та МСФЗ**

	П(С)БО, Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»	МСБО, МСФЗ, Концепції	Коментар
Концептуальна основа	Фактично принципи та теоретичні основи обліку містяться в Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО)	Приведено два основоположні допущення - безперервності та нарахування; відповідності доходів та витрат	Зміст основних принципів за МСФЗ та П(С)БО близькі, але угруповання їх має відмінності
	У Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» наведені десять принципів ведення обліку і складання звітності	Наводяться якісні характеристики фінансової звітності (доступність, доцільність, достовірність, порівнянність).	Такі ж якісні характеристики фінансової звітності наводяться в П(С)БО та МСФЗ
		МСФЗ дають можливість керівництву підприємства відступати від вимог МСФЗ, якщо застосування окремих позицій МСФЗ недоречно	П(С)БО не дають підприємствам такої можливості

Джерело: розроблено на основі [16], [29].

Порівняємо характеристику принципів, відтворених у Н(П)СБО 1 та МСФЗ для МСП (рис. 1.5). З огляду на існуючі принципи у двох нормативних джерелах, можемо стверджувати, що національні стандарти містять більш широко розкриті принципи. При порівнянні принципів можна побачити, що деякі принципи є тотожними (безперервності, послідовності, періодичності), деякі мають певні спільні риси (принцип достовірного подання можна співвідносити із принципами повного висвітлення, обачності). Разом із тим існують принципи, які за будь-якими ознаками є непорівнювальними.

НП(С)БО 1

Періодичності: припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди з метою складання фінансової звітності.

Послідовності: передбачає постійне застосування підприємством обраної облікової політики.

Безперервності діяльності: оцінка активів і зобов'язань, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі.

Повного висвітлення: фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій.

Обачності: методи оцінки повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів.

Нарахування: доходи і витрати відображаються в обліку та звітності в момент їх виникнення.

Превалювання сутності над формою: операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Автономності підприємства: кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників.

Історичної (фактичної) собівартості: визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

Єдиного грошового вимірника: вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

МСФЗ для МСП

Періодичність звітності. Підприємство має подавати повний комплект фінансових звітів принаймні щороку.

Послідовність подання. Подання та класифікація статей у фінансових звітах має зберігатися від одного періоду до іншого.

Безперервність діяльності. Складаючи фінансові звіти, управлінський персонал підприємства, що застосовує цей МСФЗ, має оцінювати здатність підприємства продовжувати свою діяльність безперервно.

Достовірне подання. Фінансові звіти повинні достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки підприємства

Порівняльна інформація. Підприємство має розкривати порівняльну інформацію попереднього порівняльного періоду щодо всіх сум, наведених у фінансових звітах поточного періоду.

Суттєвість та об'єднання. Підприємство має відображувати кожний суттєвий клас подібних статей у фінансових звітах окремо. Статті, які є різними за характером або функцією, підприємство має відображувати окремо, крім того, коли вони є несуттєвими.

Рис. 1.5. Принципи формування фінансової звітності

Джерело: розроблено на основі [16], [19], [29].

Висновки за розділом 1

Отже, використання МСФЗ для малих та середніх підприємств є доцільним і обґрунтованим для середніх компаній, які мають міжнародних партнерів або мають можливість виходу на міжнародний ринок капіталу, і, відповідно, занадто обтяжливим для малих і мікропідприємств, які працюють на національному ринку без можливості й бажання виходу за межі кордону.

На сьогодні існують декілька шляхів переходу на МСФЗ, а саме: трансформація, трансляція, конверсія та їх підвиди. Вибір способу підготовки звітності за МСФЗ залежить від цілей її подальшого використання, періодичності складання, фінансових витрат. Однак при переході на МСФЗ слід враховувати відмінності основних принципів та теоретичних основ за П(С)БО та МСФЗ.

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИКА ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів

Для відповідності МСФЗ, підприємству слід обрати облікові політики, які воно застосовуватиме для складання фінансових звітів. Може бути обрана облікова політика, така ж, яка застосовувалася за П(С)БО, якщо такий вибір не перешкоджає правдивому поданню фінансових звітів підприємства.

МСФЗ для МСП містить конкретні вимоги щодо дотримання ієрархії вибору облікових політик, які підприємству потрібно врахувати, а саме:

- якщо цей МСФЗ конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, підприємство має застосовувати цей МСФЗ.
- якщо конкретна операція, інша подія або умова в цьому МСФЗ не розглядається, то по відношенню до неї, під час розробки та застосування облікової політики, керівництво застосовує своє судження, в результаті чого формується інформація, яка є:
 - а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень;
 - б) достовірною [18].

В обліковій політиці за МСФЗ для МСП повинні бути визначені:

- ✓ функціональна валюта та валюта подання звітності, а також курси переведення доходів і витрат у валюту подання звітності.
- ✓ звітні періоди (рік, півріччя, квартал) і дати складання річної та проміжної звітності. Ця вимога пояснюється тим, що в деяких країнах, на відміну від України, фінансовий рік починається не з 1 січня;
- ✓ рівень суттєвості для звітного періоду при розмежуванні основних засобів (далі – ОЗ) і запасів. [11].

Безпосереднє висвітлення узагальнених даних бухгалтерського обліку підприємства та підтвердження результатів його діяльності показано у

фінансовій звітності. Повний комплект фінансових звітів МСП наведений на рис. 2.1. МСФЗ для МСП не регламентує форми фінансових звітів, а визначає лише їх зміст та деякі критерії групування статей.



Рис. 2.1. Повний комплект звітності для суб'єктів малого та середнього бізнесу

Джерело: розроблено на основі [18].

Для практичної реалізації трансформації фінансової звітності оберемо ТОВ «ДАН-ПРОЕКТ», яке спеціалізується на архітектурному та будівельному проектуванні житлових та громадських будівель, споруд промислових підприємств та інших об'єктів.

Загальний склад підприємства налічує дванадцять працівників на чолі з директором фірми – Горобець Людмилою Вікторівною, яка у свою чергу виконує обов'язки бухгалтера. Організаційна структура товариства з обмеженою відповідальністю «ДАН-ПРОЕКТ» наведена на додатку Г.

У процесі написання випускної кваліфікаційної роботи проведено аналіз структури активів, зобов'язань та власного капіталу ТОВ «ДАН-ПРОЕКТ». Проаналізувавши дані фінансової звітності за 2015-2019 роки (додатки Д,Е,Ж,З,И), можемо стверджувати, що найбільшу питому вагу серед активів підприємства майже на всі балансові дати займають оборотні активи (на 31.12.2017 – 96%, на 31.12.2018 – 100%, на 31.12.2019 – 83,6%). Станом на

31.12.2015 та 31.12.16 відсоткове співвідношення оборотних та необоротних активів знаходиться майже на однаковому рівні.

З огляду на зміну загальної кількості активів протягом досліджуваного періоду чітко спостерігається позитивна тенденція до збільшення загальної суми активів. Так у порівнянні у 2015 році відбулося збільшення активів на 3,1 тис. грн, у 2016 – на 32,9 тис. грн, у 2017 – на 72,6 тис. грн, у 2018 – на 1248,3 тис. грн, у 2019 – на 2401,3 тис. грн. Відповідна позитивна тенденція до збільшення активів спричинена розширенням фінансово-господарської діяльності підприємства.

Стійка тенденція до збільшення зобов'язань спостерігається майже протягом усього досліджуваного періоду. З огляду на їх склад можемо стверджувати, що на всі звітні дати, окрім 31.12.2019, питома вага короткострокових зобов'язань складає 100%. Винятком слугує 2019 рік, адже 6% загальної суми зобов'язань належить довгостроковим, що пов'язано із придбання автомобіля у лізинг. Відповідно до вищенаведеної інформації, відбувається стрімке збільшення зобов'язань протягом 2015-2019 років (станом на 31.12.2015 у порівнянні із попередньою балансовою датою спостерігаємо зростання на 36,73%, на 31.12.2016 – на 600,50%, на 31.12.2018 – на 1771,97%, на 31.12.2019 – на 192,86%). Відповідна тенденція свідчить про загальне розширення фінансово-господарської діяльності підприємства, та оновлення його матеріальної бази.

Провівши аналіз Звіту про фінансові результати за 2015-2019 роки, можемо прослідкувати позитивну тенденцію до збільшення доходу у 2015 (22%), 2017 (3056,43%), 2018 (95,94%), 2019 (70,80%) роках. Відповідна зміна спричинена стрімким розширенням клієнтської бази підприємства, регулярним виконанням замовлень завдяки державним закупівлям на платформі ProZorro. У свою чергу, із стрімким збільшенням доходу відбувається різке збільшення витрат, що призводить до від'ємного фінансового результату майже у всіх звітні періодах.

Загальний аналіз фінансової діяльності ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» відтворена у додатку К.

Враховуючи чинний МСФЗ для МСП та галузеві особливості із складання облікової політики, проаналізуємо облікову політику ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» на відповідність до МСФЗ для МСП (додаток Л).

Аналіз облікової політики ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» свідчить про необхідність внесення суттєвих змін, а саме:

- здійснити визнання, класифікацію та оцінку фінансових інструментів відповідно до МСФЗ;
- переглянути оцінку основних засобів та нематеріальних активів на зменшення корисності;
- переглянути оцінку дебіторської заборгованості;
- визначити оцінку забезпечень щодо винагороди працівникам;
- переглянути оцінку запасів щодо визначення за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації;
- розглянути необхідність визнання та оцінку необоротних активів, призначених для продажу.

Формування облікової політики на малих і середніх підприємствах складається не лише із сукупності способів і методів ведення бухгалтерського обліку, а має за мету сприяння ефективності управління обліковими процесами та прийняття управлінських рішень. Враховуючи чисельність працюючих, обсяги реалізації продукції, види діяльності, систему оподаткування та інші чинники, які впливають на вибір методів ведення і організації обліку, власники та обліковий персонал малих і середніх підприємств повинні виходити з принципу раціональності та врахування індивідуальних особливостей при формуванні облікової політики.

2.2. Трансформація балансу при переході на МСФЗ

Одним із важливих методів переходу на МСФЗ для МСП вважається трансформація фінансової звітності, реалізацію якої важливо здійснювати послідовно відповідно до відображення в звітності за МСФЗ та на підставі даних, що містяться в національних облікових регістрах і фінансовій звітності за П(С)БО. Проаналізувавши стан сучасних облікових систем малого та середнього бізнесу, було визначено відсутність певної методики трансформації та запропоновано авторський варіант методи трансформації звітності для МСП у додатку М.

Важливою особливістю початку складання звітності за МСФЗ для МСП є дата переходу підприємства, що являє собою початок першого періоду щодо якого підприємство подає повну порівняльну інформацію згідно з цим МСФЗ у своїх перших фінансових звітах, які відповідають МСФЗ. На рис. 2.2 наведено визначення дати переходу для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» та подальші етапи складання фінансової звітності.



Рис. 2.2. Визначення дати переходу на МСФЗ для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Джерело: розроблено на основі [45]

У звіті про фінансовий стан на дату переходу на МСФЗ для малих та середніх підприємств суб'єкт господарювання:

- а) визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагається згідно з МСФЗ для МСП;
- б) не визнає статті активів та зобов'язань, якщо таке визнання не дозволяється згідно з цим МСФЗ;
- в) перекласифіковує статті, які воно визнало згідно з попередньою базою фінансової звітності як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом [41].

Внаслідок суттєвих відмінностей між МСФЗ для МСП та П(С)БО виникають так звані відмінності (додаток Н), яких можна уникнути при трансформації за допомогою коригуючих проведення. Існує два типи коригуючих проведення – перекласифікація та коригування оцінки (рис.2.3.).

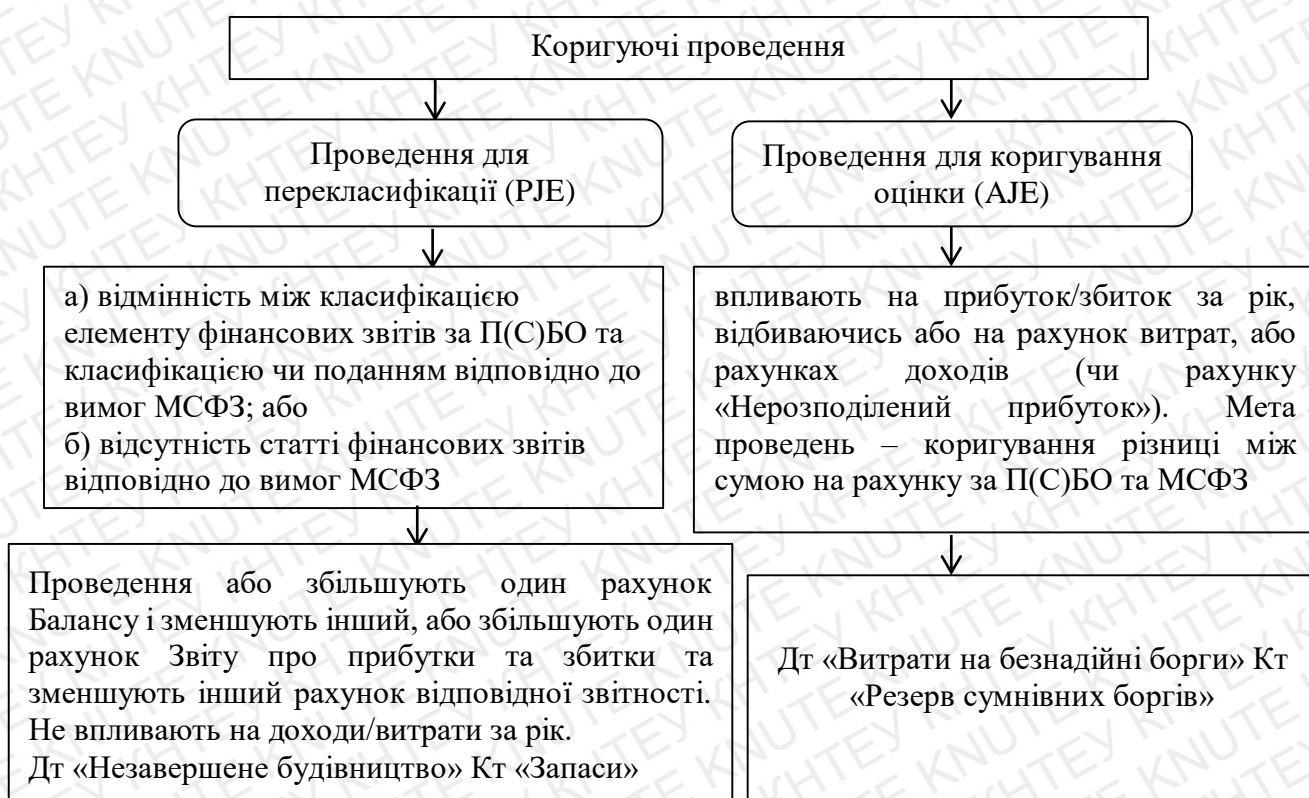


Рис. 2.3. Типи коригуючих проведення

Джерело: розроблено на основі [38].

Кінцевий залишок для кожного рахунку Балансу визначається як сума залишку за П(С)БО станом на 31 грудня 20XX р. та всіх коригувань цього

рахунку. Внаслідок цього, ми отримуємо рахунок, залишок на якому трансформований відповідно до МСФЗ [38].

Кінцевий залишок для кожного рахунку Балансу визначається як сума залишку за П(С)БО станом на 31 грудня 20XX р. та всіх коригувань цього рахунку. Внаслідок цього, ми отримуємо рахунок, залишок на якому трансформований відповідно до МСФЗ [38].

Для початку проаналізуємо кожну статтю балансу з точки зору відповідності щодо визнання та оцінки критеріям МСФЗ та обраної облікової політики та проведено основні коригування, які істотно вплинуть на складання фінансової звітності за МСФЗ (табл. 2.1.).

Таблиця 2.1.

Журнал коригуючих проведень на 01.01.2019 ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

№ коригув.	№ рахунку	Зміст корегування	Дт	Кт	Пояснення
<i>1</i>	<i>Уцінка запасів</i>				
	94	Інші витрати операційної діяльності	70000	70000	Вартість запасів на кінець звітного періоду оцінюється за найменшою з оцінок. Було виявлено запаси без руху більше 365 днів на суму рівну 140 000 грн., вартість цих запасів має бути оцінена за чистою вартістю реалізації і знижена в ціні на 50 %.
	23	Виробництво		70000	
	44	Нерозподілений прибуток	70000		
	<i>Всього за коригуванням</i>		<i>70000</i>	<i>70000</i>	
<i>2</i>	<i>Визнання отриманих послуг у відповідному періоді</i>				
	44	Нерозподілений прибуток	27850		Кредиторська заборгованість за послуги, отримані в грудні 2017 року (без ПДВ) була визнана підприємством у січні 2018 року. Корегування адмін. витрат.
	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		27850	
	92	Адміністративні витрати		27850	
	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	27850		
	44	Нерозподілений прибуток		27850	
	<i>Всього за коригуванням</i>		<i>27850</i>	<i>27850</i>	
<i>3</i>	<i>Нарахування відстрочених податків за МСФЗ</i>				
	44	Нерозподілений прибуток	1630		Розрахунок наведений у табл. 2.2.
	54	Відстрочені податкові зобов'язання		1630	
	<i>Всього за коригуванням</i>		<i>1630</i>	<i>1630</i>	

Джерело: авторська розробка за інформацією ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

На основні оборотної-сальдової відомості ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» за 2018 р. та вищенаведених коригувань, складемо трансформаційну таблицю станом на 01.01.2019 р. (додаток П).

Важливим етапом для переходу на МСФЗ є розрахунок відстрочених податків, який проводять на підставі вже трансформованих залишків за рахунками активів і зобов'язань, порівнюючи їх із даними податкового обліку за національним законодавством. Імовірність відсутності відстрочених податкових активів (або зобов'язань) украй низька [40]. Розраховані податкові активи для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» подано у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Розрахунок відстрочених податків на дату переходу на МСФЗ –
31.12.2018 ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»**

Стаття	За П(С)БО на 31.12.2018	Трансформація	За МСФЗ на 31.12.2018	Податкова база	Тимчасові різниці	Відстрочений податок: +ВПА/-ВПЗ
Запаси	466932	-70000	396932	357481	-39451	-7101
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	686856	0	686856	695471	8615	1551
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-1272420	-27850	-1300270	-1278492	21778	3920
Всього						-1630

Джерело: авторська розробка за інформацією ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

У ході порівняння балансової та податкової бази було розраховано від'ємну різницю, що свідчить про наявність відстроченого податкового активу з занесення відповідної статті до трансформаційної таблиці.

Наступним етапом є формування трансформаційної таблиці за 2019 рік. Помилка, виявлена в ході аналізу на дату переходу на МСФЗ підприємства у 2018 році (3 коригування) виправлена не була, тому повторюємо коригування з

виправлення помилки на 01.01.2019 року. При трансформації відповідного періоду аналізуємо кожну статтю балансу щодо відповідності міжнародним стандартам. У табл. 2.3. наведені коригування за 2019 рік, які вплинуть на визначення кінцевих залишків.

Відповідні корегування занесемо у трансформаційну таблицю для визначення кінцевих залишків на 31.12.2019 (додаток Р).

Таблиця 2.3.

Журнал коригуючих проведень на 01.01.2020 ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

№ коригув	№ рах.	Зміст корегування	Дт	Кт	Пояснення
1	<i>Повторення коригуючих проведень попереднього періоду</i>				
	23	Виробництво		70000	Вартість запасів на кінець звітного періоду оцінюється за найменшою з оцінок (первинною вартістю та/або чистою вартістю реалізації). Було виявлено запаси без руху більше 365 днів на суму рівну 140 000 грн. На підставі облікової політики вартість цих запасів має бути оцінена за чистою вартістю реалізації і знижена в ціні на 50 %.
	44	Нерозподілений прибуток	70000		
	<i>Всього за коригуванням</i>		<i>70000</i>	<i>70000</i>	
	44	Нерозподілений прибуток	27850		Кредиторська заборгованість за послуги, отримані в грудні 2018 року (без ПДВ) була визнана у січні 2019 року. Корегування адмін. витрат.
	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		27850	
	44	Адміністративні витрати		27850	
	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	27850		
		<i>Всього за коригуванням</i>	<i>27850</i>	<i>27850</i>	
1.2.	<i>Всього за коригуванням</i>		<i>27850</i>	<i>27850</i>	
	<i>Нарахування відстрочених податків за МСФЗ</i>				
	44	Нерозподілений прибуток	2188		Розрахунок наведений у табл. 2.4.
	54	Відстрочені податкові активи		2188	
1.3.	<i>Всього за коригуванням</i>		<i>2188</i>	<i>2188</i>	

Закінчення табл. 2.3.

№ коригув.	№ рах.	Зміст корегування	Дт	Кт	Пояснення
2	<i>Визнання запасів за найменшою вартістю</i>				
	44	Нерозподілений прибуток	124000		Аналіз угод на надання послуг з проектування державному підприємству виявив, що на 31.12.2019 підприємство мало договір на суму 220 грн/м ² за умови площі – 6200 м ² при собівартості 240 грн/м ² . Збиток склав 124000 грн.
	23	Виробництво		124000	
	<i>Всього за коригуванням</i>		124000	124000	
3	<i>Визнання доходів та дебіторської заборгованості у відповідному періоді</i>				
	36	Розрахунки з вітчизняними покупцями	240000		Доходи від надання послуг ТОВ «ДА ВІНЧІ ГРУП» у грудні 2019 року у сумі 240000, у т.ч. ПДВ, були визнані у січні 2020 р
	44	Нерозподілений прибуток		200000	
	64	Податкове зобов'язання		40000	
	<i>Всього за коригуванням</i>		240000	240000	
4	<i>Переведення малоцінних необоротних матеріальних активів у запаси</i>				
	112	Малоцінні необоротні матеріальні активи		47521	Малоцінні необоротні матеріальні активи у звітності за П(С)БО при трансформації можуть бути перенесені в запаси
	132	Знос інших необоротних матеріальних активів	45526		
	201	Запаси	1995		
	<i>Всього за коригуванням</i>		47521	47521	
5	<i>Нарахування відстрочених податків за МСФЗ</i>				
	44	Нерозподілений прибуток	15836		Розрахунок наведений у табл. 2.4.
	54	Відстрочені податкові зобов'язання		15836	
	<i>Всього за коригуванням</i>		15836	15836	

Джерело: авторська розробка за інформацією ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

За аналогією до 2018 року розрахуємо суму податкових активів на 31.12.2019. Відповідні розрахунки розміщені у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Розрахунок відстрочених податків на дату переходу на МСФЗ ТОВ

«ДАН ПРОЕКТ» – 31.12.2019

Стаття	П(С)БО на 31.12.18	Трансформація	За МСФЗ на 31.12.18	Подат. база	Тимчасові різниці	Відстрочений податок: +ВПА/-ВПЗ
Основні засоби	544561		544561	598140		9644
Нематеріальні активи	6000		6000	5150	-850	-153

Закінчення табл. 2.4.

Стаття	П(С)БО на 31.12.18	Трансформація	За МСФЗ на 31.12.18	Подат. база	Тимчасові різниці	Відстрочений податок: +ВПА/-ВПЗ
Запаси	1164228	+1995	1165423	1095746	-69677	-12542
Торговельна та інші дебіт. заборгованість	1549331	+240000	1789331	1845216	55885	10059
Торгівельна та інша кредит. заборгованість	3768728	+27850	3796578	3845620	49042	8828
Всього						15836

Джерело: авторська розробка за інформацією ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Провівши усі трансформаційні процеси, отримані дані на 31.12.2018 та 31.12.2019 рр. слід перенести до балансу, де буде відтворений фінансовий стан активів, зобов'язань та капіталу на 31.12.2019 (додаток С).

2.3. Трансформація звіту про фінансові результати при переході на МСФЗ

За умов ринкової економіки діяльність кожного окремого суб'єкту господарювання спрямована на оптимізацію економічної вигоди, що знаходить відображення у фінансових результатах. Форма звітності, в якій міститься розгорнута інформація про доходи, витрати і фінансові результати є звіт про фінансові результати.

Форма 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) доповнена розділом – «Сукупний дохід», де відображаються зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками).

В структурі звіту повинна бути відображена тільки та інформація, яка впливає на фінансовий результат звітного періоду. Крім того, розрізняють два варіанти складання Звіту, за яких статті витрат поділяються на підкласи:

- за методом характеру витрат;
- за методом функцій витрат.

За використання першого методу витрати не перерозподіляються між функціональними напрямками всередині підприємства, а об'єднуються у Звіті відповідно їх характеру (адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати). Формат складання Звіту з групуванням витрат за елементами використовують у Франції (горизонтальний і вертикальний), Німеччині (вертикальний), Бельгії (горизонтальний і вертикальний), Іспанії (горизонтальний), Португалії (горизонтальний).

Другий метод передбачає подання витрат у Звіті на функціональній основі (витрати на сировину та матеріали, витрати на заробітну плату, амортизаційні витрати та інші), що характерно для США, Канади, Великобританії, Франції, Німеччини, Греції, Бельгії, Японії, які використовують вертикальний формат. За використання цього методу у фінансовій звітності або примітках до неї наводиться додаткова інформація про характер витрат [7].

При застосуванні методу характеру витрат фінансова звітність не відображає класифікації витрат за функціональними ознаками, а застосування методу функцій витрат дозволяє надавати користувачам фінансової звітності більше корисної інформації. Розподіл витрат за функціями, зазвичай, носить суб'єктивний характер.

Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку формат Звіту про фінансові результати не регламентується, що уможливорює застосування обох методів. Оскільки кожний метод подання має переваги для різних типів підприємств, норми МСФЗ передбачають обрання такої класифікації, яка найдостовірніше відобразатиме елементи результатів діяльності підприємства.

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.

Для проведення трансформації та складання звіту про фінансовий результат складемо коригуючі проведення за 2018 рік (табл.2.5).

Таблиця 2.5

**Журнал коригуючих проведення доходів і витрат на 2018 рік ТОВ «ДАН
ПРОЕКТ»**

№ коригув. в.	№ рах.	Зміст корегування	Дт	Кт	Пояснення
1	<i>Виділення витрат на збут як окремих рахунків</i>				
	92	Адміністративні витрати		87500	Витрати з оплати на рекламу, здійснювані протягом кожного місяця, були віднесені на адміністративні витрати.
	93	Витрати на збут	87500		Витрати з оплати на рекламу, здійснювані протягом кожного місяця, були віднесені на адміністративні витрати.
	<i>Всього за коригуванням</i>		87500	87500	
2	<i>Уцінка запасів</i>				
	94	Інші витрати операційної діяльності		70000	Дивитися п. 1. Табл.
	44	Нерозподілений прибуток	70000		
	<i>Всього за коригуванням</i>		70000	70000	
3	<i>Визнання отриманих послуг у правильному періоді</i>				
	92	Адміністративні витрати		27850	Див. табл.2.1.
	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	27850		
	<i>Всього за коригуванням</i>		27850	27850	

Джерело: авторська розробка за інформацією ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Отримані розрахунки використаємо для побудови трансформаційної таблиці доходів і витрат за рік. Для реалізації відповідної дії необхідно взяти до уваги обороти, які містяться в аналізі рахунку 79 (додаток Т).

За аналогією до 2018 року складемо журнал проведення за 2019 рік (табл. 2.6.) та перенесемо їх до трансформаційної таблиці (додаток У).

Таблиця 2.6.

**Журнал коригуючих проведення доходів і витрат на 2019 рік ТОВ «ДАН
ПРОЕКТ»**

№ коригув.	№ рах.	Зміст корегування	Дт	Кт	Пояснення
1	<i>Виділення витрат на збут як окремих рахунок</i>				
	92	Адміністративні витрати		93000	Витрати з оплати на рекламу, здійснені протягом кожного місяця, були віднесені на адміністративні витрати
	93	Витрати на збут	93000		
	<i>Всього за коригуванням</i>		93000	93000	
2	<i>Визнання доходів та дебіторської заборгованості у відповідному періоді</i>				
	36	Розрахунки з вітчизняними покупцями	240000		Доходи від надання послуг по проектуванню надбудови у грудні 2019 року у сумі 240000, у т.ч. ПДВ, були визнані у січні 2020 р.
	70	Дохід від реалізації послуг		200000	
	64	Податкове зобов'язання		40000	
	<i>Всього за коригуванням</i>		240000	240000	
3	<i>Визнання запасів за найменшою вартістю</i>				
	90	Нерозподілений прибуток	124000		Див. табл. 2.3.
	23	Виробництво		124000	
	<i>Всього за коригуванням</i>		124000	124000	

Джерело: авторська розробка за інформацією ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Провівши усі трансформаційні процеси, отримані дані за 2018-2019 роки слід перенести до звіту про фінансовий результат за 2019 рік. Зібрана інформація міститься у додатку Ф.

Для трансформації повного комплексу фінансової звітності, а саме: звіту про рух грошових коштів, звіту про зміну власного капіталу та приміток слід скористатися сформованими трансформаційними таблицями та іншою аналітичною інформацією.

Висновки за розділом 2

Отже, процес трансформації фінансової звітності складається з розробки облікової політики, розробки трансформаційної моделі, збору інформації, необхідної для розрахунку трансформаційних коригувань, перегрупування і перекласифікації статей фінансової звітності, з урахуванням відповідних принципів визнання, виміру та розкриття усіх елементів фінансової звітності,

складання вступного балансу згідно МСФЗ, складання балансу за МСФЗ на початок першого звітного періоду, складання фінансової звітності за МСФЗ на звітну дату.

Трансформація фінансової звітності на прикладі ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» дала змогу виявити певні розбіжності і зробити відповідні коригування для достовірного представлення інформації. Отримані дані фінансової звітності стануть базою для прийняття ефективних управлінських рішень зовнішніми і внутрішніми зацікавленими особами. Запропонована методика трансформації фінансових звітів МСП враховує специфіку даних суб'єктів господарювання.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ НА ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ

Головне завдання трансформації МСФЗ для МСП в національну систему бухгалтерського обліку полягає в прискоренні процесу її проведення та наданні суб'єктам господарювання можливостей самостійно визначати рамки і форми обліку.

Бухгалтерські служби, на які покладено складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, мають певні проблеми при трансформації фінансової звітності, які виникають з таких обставин: непрозорість бізнесу, неопрацьована методика трансформації; розбіжності у методиках розрахунків статей фінансової звітності; небажання бухгалтерів та аудиторів співпрацювати зі службами, відповідальними за трансформацію; незацікавленість менеджменту та власників; недостатня кваліфікація виконавців [4, 46].

Вирішення вищенаведених проблем потребує важливих дій, пов'язаних із переходом на МСФЗ, як з боку держави, так і самих підприємств, які бажають здійснити перехід на МСФЗ. Головним завданням для регулюючих органів країни є створення відповідної нормативно-правової, методологічної й інформаційної бази щодо подання звітності, а для підприємств – надання найбільш достовірних даних, мінімізація витрат для проведення процесу впровадження МСФЗ та подальша автоматизація ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами [44].

Приведення національної системи бухгалтерського обліку у відповідність з вимогами МСФЗ для МСП з боку держави та створення необхідних умов на підприємстві для переходу на МСФЗ розміщено на рис. 3.1.

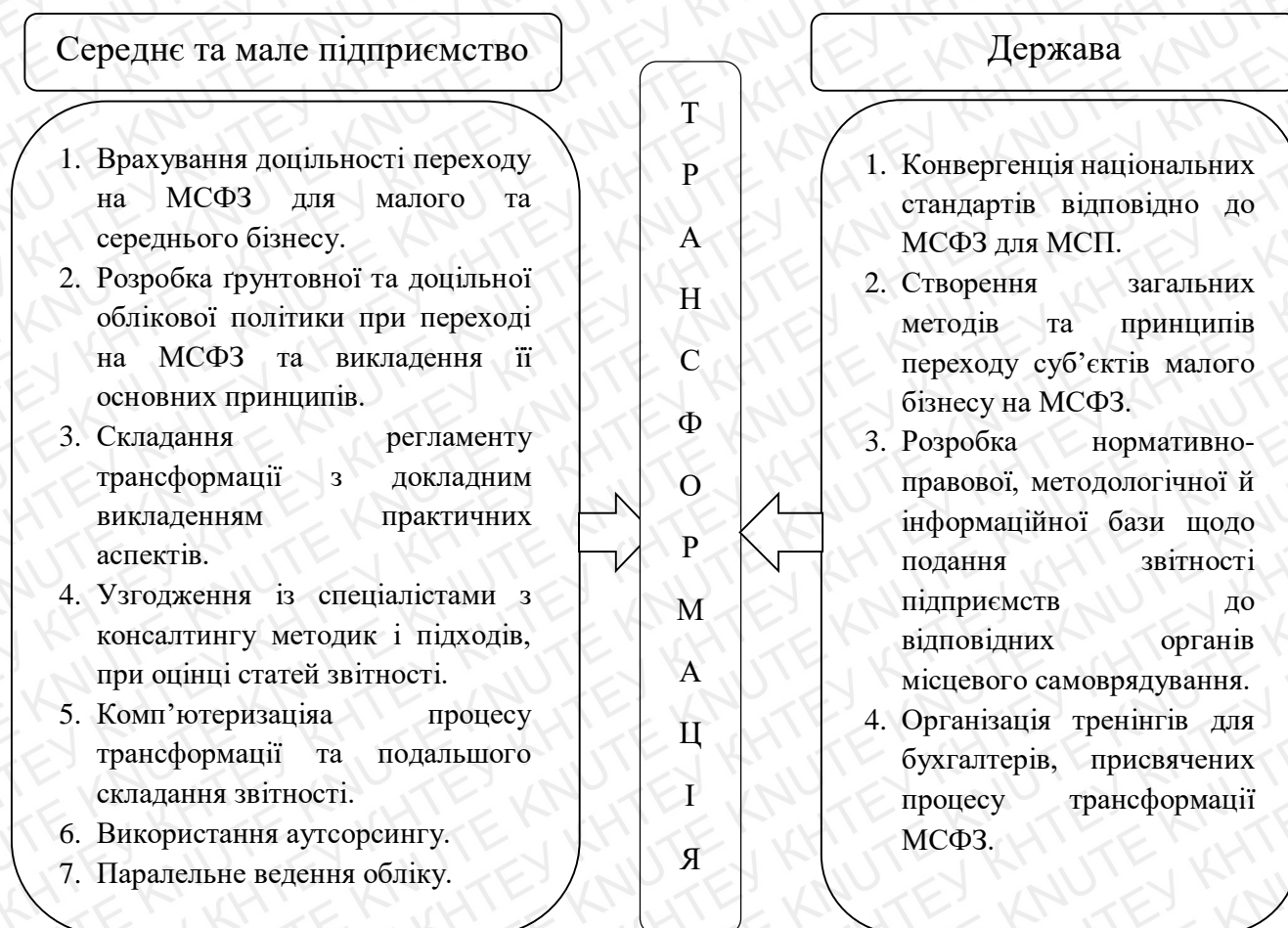


Рис. 3.1. Напрями удосконалення процесу трансформації МСФЗ для МСП в Україні

Джерело: авторська розробка

Процес трансформації МСФЗ для МСП в Україні супроводжується труднощами організаційного, ментального, фінансового, кадрового характеру. Проте застосування МСФЗ для МСП є об'єктивним неминучим процесом у контексті імплементації Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, тому слід шукати шляхи для подолання визначених проблем.

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» у звітність за МСФЗ

Перехід до МСФЗ для МСП відбувається за такими можливими підходами як паралельний облік; трансляція проводок (записів); трансформація звітності; аутсорсинг; конвергенція національних П(С)БО з МСФЗ для МСП.

Для більш раціонального та якісного удосконалення трансформації фінансової звітності ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» розглянемо два найбільш можливі варіанти – трансформація фінансової звітності за допомогою застосування інформаційних технологій та використання аутсорсингу.

Аналіз підходів до трансформації МСФЗ для МСП свідчить, що трансформація звітності у звітність за МСФЗ для МСП є досить громіздким та складним процесом, що потребує додаткової бухгалтерської інформації. Саме тому найбільш ефективним та зручним способом формування звітності за МСФЗ для МСП є використання інформаційних систем та технологій бухгалтерського обліку. Трансформаційні програми вимагають уведення всієї додаткової інформації через механізми імпорту інформації з облікових або управлінських систем, що значно дозволить зекономити час на трансформацію. Перелік та особливості функціонування програмних продуктів для переходу на МСФЗ для МСП наданий на рис. 3.2.



Рис. 3.2. Програмні продукти для ведення бухгалтерського обліку за МСФЗ для МСП

Джерело: розроблено на основі [33].

Отже, найбільш оптимальною програмою для проведення трансформації є використання програмного забезпечення Excel. Процес трансформації в Excel значно заощаджує сили та час для підготовки звітності по МСФЗ. Перевагою такого способу трансформації є: доступність для більшості користувачів, арифметична точність і наочність коригувань. Створена в Excel модель виконує не тільки роль звіту, але і є інструментом управління.

Для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» пропонуємо модель здійснення трансформації звітності за допомогою продукту Microsoft Excel.

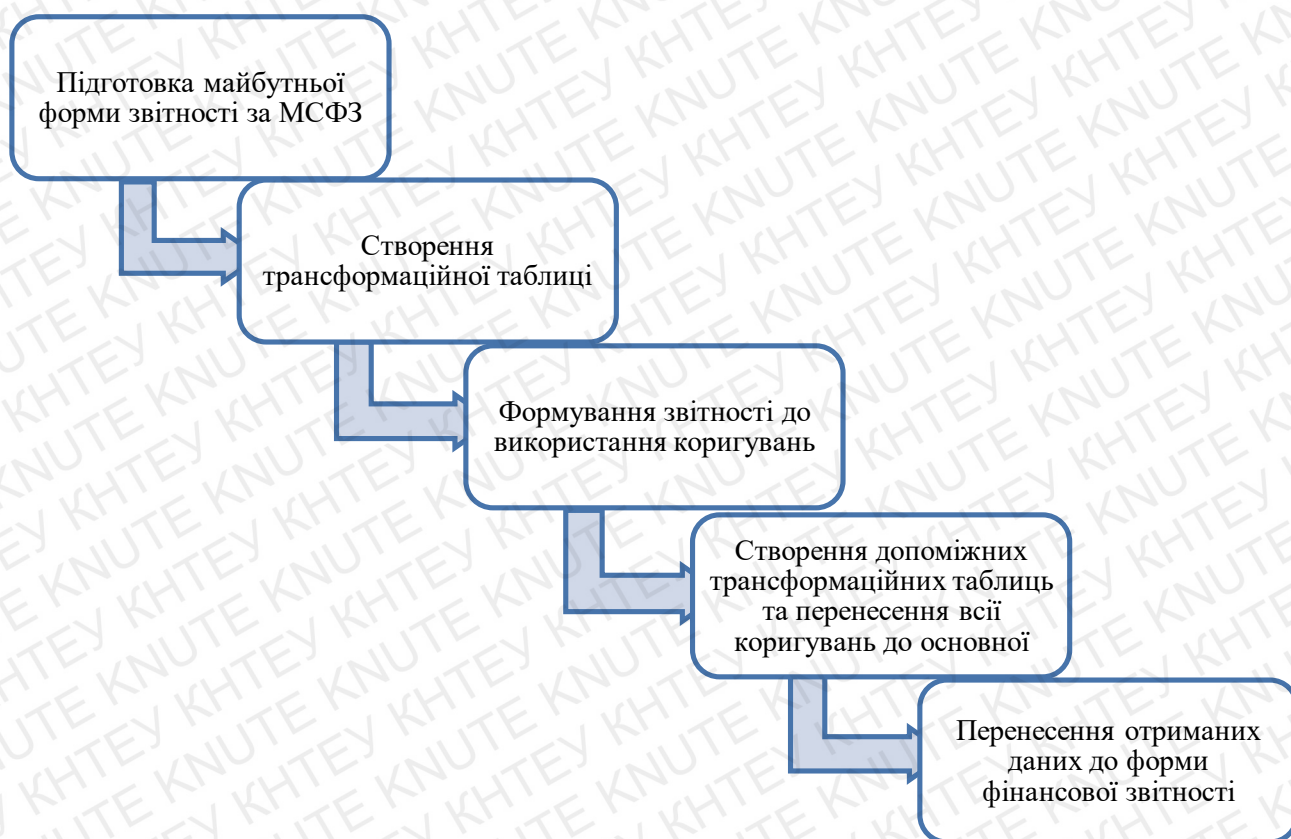


Рис. 3.3. Алгоритм здійснення трансформації звітності за МСФЗ за допомогою Microsoft Excel

Джерело: розроблено на основі [45].

На першому етапі за допомогою файла MS Word, бухгалтер повинен підготувати форму майбутньої фінансової звітності, а також примітки. Потім усі

форми фінансової звітності потрібно перенести до Excel, а в подальшому додати відповідні необхідні формули .

На другому етапі відбувається формування трансформаційної таблиці за допомогою оборотно-сальдової відомості. 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 за допомогою формул MS Excel («СУММЕСЛИ», «ОКРУГЛ»). 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 [34]. За допомогою формули «СУММ» здійснюється контроль дотримання даного принципу. Після того як баланс зійшовся, показники можна переносити до проформи. Трансформація звітності проводиться застосовуючи аналіз господарських операцій та виключення відмінностей в обліку за національними та міжнародними стандартами. При застосуванні даного процесу складають трансформаційні таблиці, у них відображаються усі коригування та рекласифікації статей звітності.

В основному, процес трансформації не вимагає використання спеціалізованого програмного забезпечення. Як вже зазначалося, дану процедуру можна здійснювати за допомогою використання електронних таблиць Microsoft Excel, що дозволяє компанії уникнути додаткових витрат, таких як придбання спеціалізованого програмного забезпечення. Проте, здійснення процесу трансформації потребує знань та досвіду у веденні обліку за МСФЗ. І через це виникають витрати на залучення таких працівників. У підприємства є вибір залучати працівників зі штату на виконання обов'язків ведення

трансформації за МСФЗ і обліку в цілому або використовувати послуги сторонніх організацій.

Альтернативним підходом впровадження МСФЗ для МСП є використання послуг аутсорсингу, що гарантує якісне та професійне виконання переходу на відповідні стандарти. Проаналізувавши ринок аудиторських послуг, можна стверджувати, що більшість відомих аудиторських компаній працюють за методом участі у тендерах, відповідно до яких їх клієнтами виступають великі та суспільно-значущі компанії. Незважаючи на це, на ринку існують невеликі компанії, які розглядають як потенційних клієнтів суб'єктів мікро- та малого підприємництва, до якого належить ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» (рис. 3.4.).



Рис. 3.4. Ціна послуг аудиторських та консалтингових послуг в Україні з трансформації фінансової звітності для малих підприємств

Джерело: розроблено на основі [1], [20], [43].

Для більш ґрунтовного аналізу складемо порівняємо склад витрат при веденні обліку на основі МСФЗ для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» за допомогою трансформації власними силами та використання послуг сторонніх організацій (табл. 3.1.).

Таблиця 3.1

Порівняння складу витрат при здійсненні трансформації власними силами та за допомогою аутсорсингу для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Склад витрат	Трансформація за допомогою штату працівників	Трансформація за допомогою сторонніх організацій
Програмне забезпечення	-	-
Навчання співробітників	+	+/-
Залучення до штату фахівців з МСФЗ	+	-
Надання послуг сторонніх фахівців за МСФЗ	+/-	+
Придбання нового обладнання	-	-

Джерело: авторська розробка

Проаналізувавши вищенаведені результати та ринок консалтингових послуг в Україні, що спеціалізується на малих та середніх компаніях, можна стверджувати, що цінова політика на даний момент є досить помірною, тому використання аутсорсингу для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» є доцільним. Оскільки наш об'єкт дослідження відноситься до суб'єктів мікропідприємництва, не має дочірніх компаній, тому зростання ціни на відповідний вид послуг буде незначною.

Висновки за розділом 3

Отже, на сьогодні в Україні існує безліч проблем організаційного, ментального, фінансового, кадрового характеру, що ускладнює перехід малих та середніх підприємств на МСФЗ. Проте застосування МСФЗ для МСП є об'єктивним неминучим процесом у контексті імплементації Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, тому слід шукати шляхи для подолання визначених проблем. Вирішення вищенаведених питань потребує важливих дій, пов'язаних із впровадженням міжнародних стандартів у практику сучасних українських підприємств як з боку держави, так і самих підприємств, які бажають здійснити перехід на МСФЗ.

У свою чергу, завдяки внутрішнім процесам вдосконалення впровадження МСФЗ підприємство отримує можливість ефективно вести зовнішньоекономічну діяльність, залучати на зовнішніх ринках необхідні ресурси, іноземні інвестиції в бізнес [50]. 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

Підтримка становлення та розвитку малого та середнього бізнесу в Україні є одним з визначальних пріоритетів державної політики з перших років економічних реформ. Підтвердженням цього є значне зростання малих та середніх підприємств за останні роки. Пожвавлення та відкриття нових можливостей для суб'єктів малого бізнесу відбулося із підписанням угоди з Європейським союзом та створення зони вільної торгівлі, що спричиняє запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності для малих та середніх підприємств.

Перехід малих підприємств на МСФЗ реалізовується за допомогою чотирьох можливих підходів, одним з яких є трансформація, що передбачає перетворення фінансової інформації, складену відповідно до одних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, у фінансову інформацію відповідно до інших.

Для суб'єктів малого та середнього бізнесу створений окремий комплексний стандарт, що створений на засадах «повного комплексу МСФЗ», але є адаптованим до потреб малих підприємств. У ньому спрощені деякі вимоги, порядок складання фінансової звітності та усунені непотрібні питання.

Для втілення практичних навичок була запропонована трансформація фінансової звітності на основні дані малого підприємства ТОВ «ДАН ПРОЕКТ». Основою трансформації став аналіз існуючої облікової політики та її узгодження з МСФЗ. У ході написання наукової роботи було надано практичні рекомендації до її вдосконалення. Наступним етапом визначено складання трансформаційної таблиці, що стало можливим після здійснення коригуючих корегувань, розрахунку відстрочених податків та отримання кінцевих результатів, які були наведені у звіті про фінансовий стан та фінансові результати. Практична реалізація дала змогу виявити основні відмінності між національними та міжнародними стандартами та знайти шляхи їх вирішення.

Незважаючи на існування таких проблем, як неопрацьована методика трансформації, розбіжності у методиках розрахунків статей фінансової звітності, небажання бухгалтерів та аудиторів співпрацювати зі службами, відповідальними за трансформацію, недостатня кваліфікація виконавців та інше для деяких малих та середніх підприємств перехід на МСФЗ є умовою часу та реалій. Для полегшення практичної трансформації фінансової звітності компанії можуть розробити доцільну облікову політику при переході на МСФЗ, скласти регламент трансформації з докладним викладенням практичних аспектів, узгодити з незалежними аудиторами/консультантами методики та підходи, які використовуватимуться при оцінці статей звітності, комп'ютеризувати процес трансформації та подальше складання звітності за МСФЗ.

У процесі написання рекомендацій для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» було розглянуто два найбільш оптимальних варіанти переходу на МСФЗ, а саме: трансформація за допомогою використання програмного продукту Microsoft Excel та звернення до сторонніх організацій. Проаналізувавши відповідні методи переходу на міжнародні стандарти та ринок консалтингових послуг в Україні, що спеціалізується на малих та середніх компаніях, було з'ясовано, що цінова політика на даний момент є досить помірною, тому використання аутсорсингу для ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» є доцільним. Оскільки наш об'єкт дослідження відноситься до суб'єктів мікропідприємництва, не має дочірніх компаній, тому зростання ціни на відповідний вид послуг буде незначним.

Отже, використання МСФЗ для малих та середніх підприємств є доцільним і обґрунтованим для компаній, які мають міжнародних партнерів або мають можливість виходу на міжнародний товарний ринок або ринок капіталу, і, відповідно, занадто обтяжливим для малих і мікропідприємств, які працюють на національному ринку без можливості і бажання виходу на міжнародний рівень. ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» має на меті залучення нових клієнтів та вихід на іноземні ринки послуг, тому перехід на МСФЗ є доцільним.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудиторські послуги. URL: <http://afconsul.com.ua/>.
2. Безверхий К. Застосування МСФЗ для малих і середніх підприємств : реалії сьогодення та вимоги часу. Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. № 5. С. 8–12.
3. Богуцька Л. Т. Актуальні питання підготовки фінансової звітності за МСФЗ: завдання та виклики сучасності. Економіка і суспільство. Мукачівський державний університет.- 2017.- Випуск № 13. - с. 1302-1306.
4. Болботенко І.В. Передумови та практика впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в облікову систему України/ І.В. Болботенко// Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2016.- Випуск №16. – с. 131-134.
5. Вакульчик О.М. Використання міжнародних стандартів фінансової звітності суб'єктами малого бізнесу в Україні/ О.М. Вакульчик, Є.В. Сабарська//Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2019. – Випуск №1(18). – с. 279-287.
6. Волотковська Ю.О. Щодо практики використання міжнародного обліку в сфері малого та середнього бізнесу при входженні в ЄС/ Ю.О. Волотковська, І.О. Яремчук//Економічний вісник . – 2017. Випуск №4. – с. 107-111.
7. Гнатенко Є.П. Порівняння фінансової звітності суб'єктів малого та мікропідприємництва України та країн ЄС/ Є.П. Гнатенко, І.В. Соболева// «Молодий вчений». – 2017. - Випуск №5(45). – с. 537-541.
8. Гоголь Т. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних вимог: наслідки для підприємств малого бізнесу/ Т. Гоголь// Облік: теорія і практика. - 2013. – Випуск № 7. - с. 3-12.

9. Давидюк Т.В. Стандарти для малого і середнього бізнесу: переваги в порівнянні з повною версією МСФЗ. Т.В. Давидюк// Регіональна бізнес-економіка та управління. – 2014. – Випуск № 3 (43). – с.31-40.
10. Долбнєва Д.В. Фінансова звітність за МСФЗ: переваги та недоліки для вітчизняних малих та середніх підприємств/ Д.В. Долбнєва// Бухгалтерський облік, аналіз і аудит. – 2016. – Випуск II(54). – с.219-227.
11. Засадний Б. Сучасний стан застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні/ Б.Засадний// - Економіка.- 2016. – Випуск №9(186)- с.22-29.
12. Застосування МСФЗ: роз'яснення від Мінфіну. URL: <http://www.visnuk.com.ua/>.
13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291. URL: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/instr291>.
14. Коваль О.В. Проблеми та перспективи формування фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів / О.В. Коваль, К.Ф. Лебедева// Наук. вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія «Економіка, аграрний менеджмент, бізнес». — К.: ВЦ НУБіП України, 2014. — Вип. 200, Ч. 4. — С. 96—101.
15. Конституція України: Відомості Верховної Ради України (ВВР) від 1996 р. №30. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
16. Концептуальна основа фінансової звітності: Міністерство фінансів України. URL: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/UnaccompaniedConceptual>.
17. Меморандум про взаємодію, співробітництво та координацію дій щодо запровадження в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>.
18. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>.

19. Момотюк Л.Є. Принципи підготовки та подання фінансової звітності за МСФЗ: синтез теорії та практики/ Л.Є.Момотюк, Шкуліпа Л.В//Інвестиції: практика та досвід. – 2015. – Випуск №№ 22/201. – с.7-12.
20. МСФЗ і трансформація звітності. URL: <http://rbo.com.ua/>.
21. Небильцова, О. В. Особливості застосування міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств у Європейському Союзі та Україні / Оксана Володимирівна Небильцова, Володимир Іванович Король //Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол. : В. А. Дерій (голов. ред.) та ін. – Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”, 2015. – Том 21. – № 2. – С. 292-297.
22. Ночовна Ю.О. Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами/ Ю.О. Ночовна// Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – 2018.
23. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб./ С. О. Кузнецова, І. Б. Чернікова. – Х. : Видавництво «Лідер», 2016. – 318 с.
24. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності: Навчальний посібник / Н. Я. Зарудна, О. М. Кундеус, Т. А. Яковець. – Тернопіль : ТАЙП, 2016. – 283 с.
25. Орлова В. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами / В. Орлова, С. Кафка // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 5. – С. 3-7.
26. Показники діяльності суб'єктів великого, середнього, малого та мікропідприємництва. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
27. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затв. наказом № 88 Міністерства фінансів України від 29 травня 1995 року. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.

28. Порядок подання фінансової звітності: постанова КМУ від 28.02.2000 р. №419 (із наступними змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
29. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/>.
30. Про перехід України до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи обліку та статистики: Указ президента України від 06.04.2011 №396/2011. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>.
31. Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: Розпорядження від 24 жовтня 2007 р. №911-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>.
32. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. №851-IV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
33. Радомська Т. А. Проблеми автоматизації процесу контролю на сучасних підприємствах в умовах впровадження МСФЗ / Т.А. Радомська // Науковий Вісник ДДМА. – 2014. – № 3. – с. 286-290.
34. Рогозний С. Міжнародні стандарти для ефективного фінансового менеджменту/ С. Рогозний // Аудитор України. –2014. – № 9 (226). – С. 38-45.
35. Рожнова О. В. Финансовый учет. Теоретические основы. Методологический аппарат / О. В. Рожнова. – М.: Экзамен, 2001. – 320 с.
36. Соколенко Л.Ф. Трансформація фінансової звітності України/ Л.Ф. Соколенко. – 2018. – с. 112-114.
37. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами: [метод. рек.]/ [за ред. С. Ф. Голова]. – [3-те вид., перероб. та доп.]. – Вінниця : ТОВ «Консоль», 2010. – 308 с.
38. 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.
39. Харламова О. В. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств: перспективи впровадження/ О.В. Харламова// Перспективи розвитку обліку, контролю, та аналізу в контексті євроінтеграції. - 2011. - с. 284-286.
40. Харламова О. В. Алгоритмізація методики трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат / О. В. Харламова // Економічний простір. - 2015. - № 99. - с. 211-221.
41. Харламова О. Перехід на МСФЗ: Покрокова інструкція / О. Харламова // Все про бухгалтерський облік. – 2014. – № 56-57. – С. 8-13.
42. Царук В.Ю. Фінансова звітність підприємств в умовах господарювання: проблемні аспекти і перспективи розвитку/ В.Ю. Царук// Економічні науки. – 2017. – Випуск №26. – с. 236-243.
43. Ціни на аудиторські послуги. URL: <http://consul-audit.com.ua/>
44. Чирко Д. М. МСФЗ як елемент виходу на міжнародний валютний ринок Форекс / Д. М. Чирко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2016. – № 3(15). – С. 338–345.
45. Шкуліна Л.В. Трансформація фінансової звітності на IFRS: сучасні питання/Шкуліна Л.В.// «Молодий вчений». – 2016. – Випуск №8(35). – с. 48-54.
46. Штулер Г.Г. Перспективні напрямки узгодження фінансової звітності в Україні з міжнародними стандартами / Г. Г. Штулер, В. К. Макарович, Т. І. Владімірова// Науковий вісник Ужгородського університету. Сер. Економіка. - Ужгород : УНУ, 2010. - Спец. вип. 29: Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці, ч. 2. - с. 253-260.
47. Яструбський М.Я. Розвиток обліку суб'єктів малого підприємництва України в умовах євроінтеграції/ М.Я. Яструбський// Соціально-

- економічні проблеми сучасного періоду України. – 2018. – Випуск №1(129) – с.148-151.
48. Ambarchian V. S., Skrypnyk M. I. Comparison of Ukrainian GAAP with IFRS and US GAAP: are there more differences or similarities / V. S. Ambarchian, M. I. Skrypnyk// Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2015. – №3. – С. 353–364.
49. International Financial Reporting Standard for Small- and Medium-Sized Entities. URL: <https://www.ifrs.com/>.
50. Zasadny B.A. The adaptation of Ukrainian accounting and reporting system to the IFRS/ B.A.Zasadny// Accounting, analysis and audit. – Edition #3. – p.113-117.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А1

Характеристика чинної нормативно - правової бази з фінансового і управлінського обліку та оподаткування об'єкту дослідження

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Конституція України [1]	Регулює забезпечення діяльності будь-якого підприємства, установи та організації, проголошує права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності та громадян.	Найголовніший нормативно-правовий документ України, якому підпорядковуються всі громадяни.
2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [29]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	При складанні фінансової звітності, облікових документів та реєстрів бухгалтерського обліку.
4	Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств [18]	Розкриває підходи щодо первісного визнання та подальшої оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат малих та середніх підприємств.	
5	Постанова Кабінету Міністрів України № 419 «Про порядок подання фінансової звітності» [28]	Визначає порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності.	При складанні та поданні фінансової звітності.
6	Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку» [27]	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами.	При складанні первинних документів, облікових реєстрів.
7	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [13]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності	При веденні бухгалтерського обліку в цілому.

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
8	Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» [32]	Встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів. У Законі висвітлено основні вимоги до електронного документу, підпису та інші аспекти ведення документообігу	При веденні електронного документообігу.
9	Указ Президента України «Про перехід України до загальноприйнятої в міжнародній практиці системи обліку і статистики» [30]	Встановлено етапи переходу України до загальноприйнятої в міжнародній практиці системи обліку і статистики	При прийнятті рішення щодо необхідності переходу на МСФЗ.
10	Розпорядження КМУ N 911-р «Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні» [31]	Метою є удосконалення фінансової звітності в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу	При прийнятті рішення щодо необхідності переходу на МСФЗ.
11	Меморандум про співробітництво та координацію дій щодо застосування в Україні міжнародних стандартів фінансової звітності [17]	Координувати діяльність у сфері застосування МСФЗ в Україні для формування єдиних підходів до застосування МСФЗ, їх перекладу, інформаційного супроводження, розв'язання проблемних питань та налагодження ефективних взаємовідносин у цій сфері	

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності об'єкту дослідження

№ пор.	Зміст об'єкта дослідження	Представники наукової школи
1	Трансформація - сукупність процедур перетворення фінансової звітності, яка має визначені параметри, у фінансову інформацію, яка має інші параметри [37].	Голов С. Ф.
2	Трансформація первинної інформації у вихідну - процес стискування вихідних даних з ціллю отримання кінцевої інформації в формі, зручній для використання користувачами, що відповідає їхнім потребам [35].	Рожнова О. В.
3	Трансформація –періодичний процес підготовки звітності за МСФЗ на визначену дату, який передбачає рекласифікацію статей звітності за П(С)БО та внесення відповідних коригувань до цих статей.	Рабошук А.В.
4	Трансформація фінансової звітності – процедура перетворення фінансової звітності за національними стандартами обліку в звітність за МСФЗ [36].	Соколенко Л.Ф.
5	Трансформація - процес перетворення однієї економічної системи на іншу [3].	Богущька Л.Т.

**Огляд спеціальної літератури з питань фінансового і управлінського обліку
та оподаткування**

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку та оподаткування
1	К. Безверхий	Наукові здобутки пов'язані із вивченням досвіду провідних країн світу з питань переходу на МСФЗ, висвітленням важливості відповідного переходу для українських підприємств.
2	Голов, В. Костюченко, О. Кулага, О. Харламова та Т. Гоголь	Наукові праці присвячені питанням застосування МСФЗ безпосередньо для суб'єктів малого та середнього бізнесу та необхідності трансформації фінансової звітності згідно із МСФЗ.
3	Волотковська Ю.О., Яремчук І.О.	Наукові здобутки пов'язані із аналізом практики використання МСФЗ в Україні. Запропоновано використовувати МСФЗ для малих та середніх підприємств при здійсненні експортних поставок в країни ЄС. Обґрунтована доцільність використання міжнародного обліку для малих та середніх підприємств при залученні закордонного інвестування
4	Царук В.Ю,	Наукові здобутки присвячені дослідженню проблемних аспектів фінансової звітності вітчизняних підприємств в умовах господарювання та обґрунтуванню перспектив розвитку фінансової звітності.
5	Яструбський М.Я.	Наукові здобутки пов'язані із розкриттям проблематики адаптації Міжнародних стандартів фінансової звітності для малих та середніх підприємств в умовах Євроінтеграції.
6	Давидюк Т.В.	Наукові здобутки присвячені порівняльному аналізу стандартів для малого і середнього бізнесу з повною версією МСФЗ, визначенню переваг складання фінансової звітності із застосуванням принципів бухгалтерського обліку для малих та середніх підприємств, дослідженню переліку основних проблем застосування МСФЗ на різних етапах впровадження.

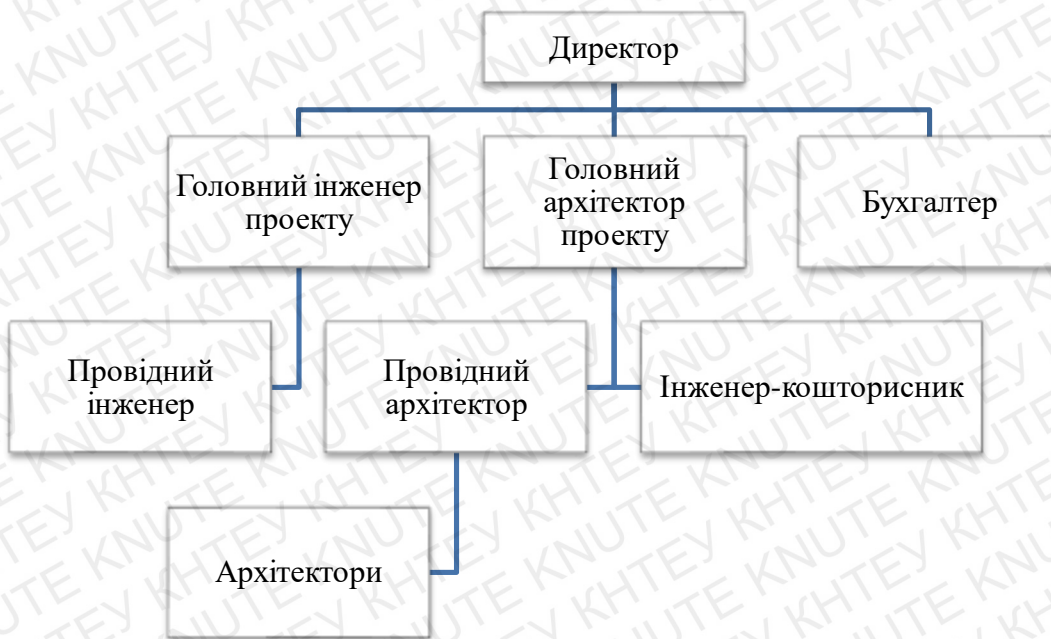


Рис. Г1. Організаційна структура ТОВ «ДАН-ПРОЕКТ»

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Додаток Д

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий
звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

КОДИ

		Дата (рік, місяць, число)		2016	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАН ПРОЕКТ»	за ЄДРПОУ		39215039		
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ		8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері архітектури	за КОДУ		71.11		
Середня кількість працівників	2					
Одиниця виміру: тис. грн.	Тис. грн. з одним десятковим дробом					
Адреса	Проспект Науки, буд. 11-а, м. Київ, 03028					

1. Баланс на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	8	10
первісна вартість	1011	9,2	14,3
знос	1012	(1,2)	(4,3)
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	10	-	-
Усього за розділом I	1095	8	10
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0,1	0,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-

Продовження дод. Д

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	7,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	0,5	0,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6,6	7,7
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14,6	17,7
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1,1)	(3,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(0,1)	(2,4)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	0,2	0,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,5	0,6
розрахунками з оплати праці	1630	1,1	1,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-

Інші поточні зобов'язання	1690	12,9	18,0
Усього за розділом III	1695	14,7	20,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	14,6	17,7

2. Звіт про фінансові результати

за рік 2015

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	61,0	50,0
Інші операційні доходи	2120	-	
Інші доходи	2240	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	61,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(57,6)	(46)
Інші операційні витрати	2180	(6,8)	(4)
Інші витрати	2270		(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(64,4)	(52,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(3,4)	(2,3)
Податок на прибуток	2300		()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(3,4)	(0,0)

Керівник

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток Е

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий
звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

КОДИ

		Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАН ПРОЕКТ»	за ЄДРПОУ	39215039		
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	803610000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері архітектури	за КОДУ	71.11		
Середня кількість працівників	2				
Одиниця виміру: тис. грн.	Тис. грн. з одним десятковим дробом				
Адреса	Проспект Науки, буд. 11-а, м. Київ, 03028				

1. Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	10	23,2
первісна вартість	1011	14,3	37,4
знос	1012	(4,3)	(14,2)
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	10	-	-
Усього за розділом I	1095	10	23,2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0,1	0,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-

Продовження дод. Е

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7,1	26,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	0,5	0,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7,7	27,4
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	17,7	50,6
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3,4)	(91,2)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(2,4)	(90,2)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	0,2	0,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,6	1,7
розрахунками з оплати праці	1630	1,3	3,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-

Закінчення дод. Е

Інші поточні зобов'язання	1690	18,0	135,1
Усього за розділом III	1695	20,1	140,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	17,7	50,6

2. Звіт про фінансові результати

за рік 2016

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	34,2	61,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	34,2	61,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(57,6)
Інші операційні витрати	2180	(112,0)	(6,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(112,0)	(64,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(77,8)	(3,4)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(77,8)	(3,4)

Керівник

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий
звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

КОДИ

		Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАН ПРОЕКТ»	за ЄДРПОУ	39215039		
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері архітектури	за КОДУ	71.11		
Середня кількість працівників	2				
Одиниця виміру: тис. грн.	Тис. грн. з одним десятковим дробом				
Адреса	Проспект Науки, буд. 11-а, м. Київ, 03028				

1. Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	23,2	4,7
первісна вартість	1011	37,4	37,4
знос	1012	(14,2)	(32,7)
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	10	-	-
Усього за розділом I	1095	23,2	4,7
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0,4	100,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-

Продовження дод. Ж

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26,9	6,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	0,1	3,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	8,0
Усього за розділом II	1195	27,4	118,5
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	50,6	123,2
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(91,2)	53,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(90,2)	54,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	0,7	37,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	10,6
розрахунками зі страхування	1625	1,7	2,9
розрахунками з оплати праці	1630	3,3	23,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-

Закінчення дод. Ж

Інші поточні зобов'язання	1690	135,1	5,7
Усього за розділом III	1695	140,8	69,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	50,6	123,2

2. Звіт про фінансові результати

за рік 2017

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	1079,5	34,2
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1079,5	34,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(821,8)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(10,28)	(112,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(924,6)	(112,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	154,9	(77,8)
Податок на прибуток	2300	(10,6)	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	144,3	(77,8)

Керівник

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий
звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

КОДИ

		Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАН ПРОЕКТ»	за ЄДРПОУ	39215039		
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері архітектури	за КОДУ	71.11		
Середня кількість працівників	2				
Одиниця виміру: тис. грн.	Тис. грн. з одним десятковим дробом				
Адреса	Проспект Науки, буд. 11-а, м. Київ, 03028				

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	4,7	-
первісна вартість	1011	37,4	42,5
знос	1012	(32,7)	(42,5)
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	10	-	-
Усього за розділом I	1095	4,7	
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	100,2	466,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	-	34,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-

Продовження додатку 3

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6,9	652,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	3,4	185,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	8,0	32,8
Усього за розділом II	1195	118,5	1371,5
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	123,2	1371,5
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	53,0	75,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	54,0	76,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1230,3
розрахунками з бюджетом	1620	37,3	9,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	10,6	4,8
розрахунками зі страхування	1625	2,9	3,2
розрахунками з оплати праці	1630	23,3	10,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-

Інші поточні зобов'язання	1690	5,7	42,0
Усього за розділом III	1695	69,2	1295,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	123,2	1371,5

2. Звіт про фінансові результати

за рік 2018

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	2115,2	1079,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2115,2	1079,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1826,8)	(821,8)
Інші операційні витрати	2180	(261,5)	(102,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2088,3)	(924,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	26,9	154,9
Податок на прибуток	2300	(4,8)	(10,6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	22,1	144,3

Керівник

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток И

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий
звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

КОДИ

		Дата (рік, місяць, число)		2016	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАН ПРОЕКТ»	за ЄДРПОУ		39215039		
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ		8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері архітектури	за КОДУ		71.11		
Середня кількість працівників	8					
Одиниця виміру: тис. грн.	Тис. грн. з одним десятковим дробом					
Адреса	Проспект Науки, буд. 11-а, м. Київ, 03028					

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	69,3
Основні засоби:	1010	-	548,1
первісна вартість	1011	42,5	695,7
знос	1012	(42,5)	(147,6)
Довгострокові біологічні активи:	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	10	-	-
Усього за розділом I	1095		617,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	466,9	1164,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	34,0	81,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-

Продовження дод. И

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	652,7	1467,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	185,1	140,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	32,8	301,9
Усього за розділом II	1195	1371,5	3155,4
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1371,5	3772,8
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	75,1	(279,2)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	76,1	(278,2)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		257,3
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	6,9
товари, роботи, послуги	1615	1230,3	1640,4
розрахунками з бюджетом	1620	9,6	4,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	4,8	
розрахунками зі страхування	1625	3,2	1,6
розрахунками з оплати праці	1630	10,3	12,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-

Закінчення дод. II

Інші поточні зобов'язання	1690	42,0	2128,1
Усього за розділом III	1695	1295,4	3793,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1371,5	3772,8

2. Звіт про фінансові результати

за рік 2019

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	3612,7	2115,2
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3612,7	2115,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2528,5)	(1826,8)
Інші операційні витрати	2180	(1383,0)	(261,5)
Інші витрати	2270	(55,5)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3967,0)	(2088,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	(354,3)	26,9
Податок на прибуток	2300	(-)	(4,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(354,3)	22,1

Керівник

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Аналіз ліквідності та платоспроможності ТОВ «ДАН-ПРОЕКТ»

Показник	Період дослідження		
	2017	2018	2019
1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($K_{абс}$)	$K_{абс} = \frac{3,4}{69,2} = 0,05$	$K_{абс} = \frac{185,1}{1295,4} = 0,14$	$K_{абс} = \frac{140,5}{3793,7} = 0,04$
2.Коефіцієнт поточної ліквідності ($K_{п.л}$)	$K_{п.л} = \frac{118,5-100,2}{69,2} = 0,26$	$K_{п.л} = \frac{1371,5-466,9}{1295,4} = 0,70$	$K_{п.л} = \frac{3155,4-1164,2}{3793,7} = 0,52$
3.Коефіцієнт загальної ліквідності ($K_{з.л}$)	$K_{з.л} = \frac{118,5}{69,2} = 1,71$	$K_{з.л} = \frac{1371,5}{1295,4} = 1,06$	$K_{з.л} = \frac{3155,4}{3793,7} = 0,83$
4.Коефіцієнт ліквідності при мобілізації запасів ($K_{л.моб}$)	$K_{л.моб} = \frac{3,4+100,2}{69,2} = 1,50$	$K_{л.моб} = \frac{185,1+466,9}{1295,4} = 0,50$	$K_{л.моб} = \frac{140,5+1164,2}{3793,7} = 0,34$
5.Коефіцієнт власної платоспроможності ($K_{в.пл}$)	$K_{в.пл} = \frac{118,5+69,2}{69,2} = 2,71$	$K_{в.пл} = \frac{1371,5+1295,4}{1295,4} = 2,06$	$K_{в.пл} = \frac{3155,4+3793,7}{3793,7} = 1,83$
6.Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення ($K_{дфз}$)	$K_{дфз} = \frac{54,0}{4,7} = 11,49$	Неможливе визначення коефіцієнту, адже відсутні необоротні активи	$K_{дфз} = \frac{-278,2}{617,4} = -0,45$

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Аналіз фінансової стійкості ТОВ «ДАН-ПРОЕКТ»

Показник	Період дослідження		
	2017	2018	2019
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\frac{54,0}{123,2} = 0,44$	$\frac{76,1}{1371,5} = 0,06$	$\frac{-278,2+257,3}{3772,8} = -0,006$
Коефіцієнт фінансової незалежності	$\frac{54,0}{123,2} = 0,44$	$\frac{76,1}{1371,5} = 0,06$	$\frac{-278,2}{3772,8} = -0,07$
Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів	$\frac{54,0}{69,2} = 0,78$	$\frac{76,1}{1295,4} = 0,06$	$\frac{-278,2}{257,3+3793,7} = -0,07$
Коефіцієнт маневрування	$\frac{118,5-69,2}{54,0} = 0,91$	$\frac{1371,5-1295,4}{76,1} = 1$	$\frac{3155,4-3793,7}{-278,2} = 2,29$

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Аналіз ділової активності ТОВ «ДАН-ПРОЕКТ»

Показник	Період дослідження		
	2017	2018	2019
Коефіцієнт оборотності активів	$\frac{1079,5}{(50,6+123,2)/2}=12,42$	$\frac{2115,2}{(132,2+1371,5)/2}=2,81$	$\frac{3612,7}{(1371,5+3772,8)/2}=1,40$
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{1079,5}{(26,9+6,9)/2}=63,88$	$\frac{2115,2}{(34+6,9+652,7)/2}=6,16$	$\frac{3612,7}{(34+81,8+652,7+1467)/2}=3,23$
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Неможливе визначення коефіцієнту, адже відсутня кредиторська заборгованість	Неможливе визначення коефіцієнту, адже відсутня кредиторська заборгованість	Неможливе визначення коефіцієнту, адже відсутня кредиторська заборгованість
Строк погашення дебіторської заборгованості	$\frac{360}{63,88}=5,64$	$\frac{360}{6,16}=58,44$	$\frac{360}{3,23}=111,46$
Коефіцієнт оборотності запасів	$\frac{1079,5}{(0,4+100,2)/2}=21,46$	$\frac{1079,5}{(100,2+466,9)/2}=3,81$	$\frac{1079,5}{(466,9+1164,2)/2}=1,32$
Фондовіддача	$\frac{1079,5}{(23,2+4,7)/2}=77,38$	$\frac{1079,5}{(4,7+0)/2}=459,36$	$\frac{1079,5}{(42,5+695,7)/2}=2,98$

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Аналіз рентабельності ТОВ «ДАН-ПРОЕКТ»

Показник	Період дослідження		
	2017	2018	2019
Рентабельність реалізованої продукції	$\frac{257,7}{821,8} * 100\%=31,36\%$	$\frac{288,4}{1826,8} * 100\%=15,79\%$	$\frac{1084,2}{2528,5} * 100\%=42,88\%$
Рентабельність продажу	$\frac{144,3}{1079,5} * 100\%=13,37$	$\frac{22,1}{2115,2} * 100\%=1,04\%$	$\frac{-354,3}{3612,7} * 100\%=-9,81\%$

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

Аналіз облікової політики ТОВ «ДАН-ПРОЕКТ»

Основні положення облікової політики ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»	Висновки за результатами аналізу облікової політики на відповідність вимогам МСФЗ
1. Фінансові інструменти	
	Не розкрита облікова політика щодо фінансових інструментів.
2. Дебіторська заборгованість	
Дебіторську заборгованість визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.	За МСФЗ дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю. Слід визначити методи резервів відповідно до МСФЗ.
3. Дохід	
Для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід від: - реалізації продукції, товарів, інших активів, придбаних з метою продажу (крім інвестицій у цінні папери); - надання послуг, виконання робіт; - використання активів підприємства іншими фізичними та юридичними особами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.	Для визнання доходу та визначення його суми слід додати: укладення будівельних контрактів, підрядником в яких виступає підприємство; Дохід від продажу товарів підприємство визнає у разі задоволення всіх таких умов: а) підприємство передало покупцеві пов'язані з власністю на товар значні ризики і винагороди; б) за підприємством не залишається подальша участь в управлінні у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, контроль за проданими товарами; в) суму доходу можна достовірно оцінити; г) ймовірно, що до підприємства надійдуть пов'язані з операцією економічні вигоди; г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.
4. Витрати на позики	
	Не розкрита облікова політика щодо витрат на позики.
5. Іноземна валюта	
	Не розкрита облікова політика щодо операцій в іноземній валюті.
6. Винагороди працівникам та пенсійні програми	
	Не розкрита облікова політика щодо винагород працівникам та пенсійні програми.

<p>Основні положення облікової політики ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»</p>	<p>Висновки за результатами аналізу облікової політики на відповідність вимогам МСФЗ</p>
<p><i>7. Нематеріальні активи</i></p>	
<p>Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.</p>	<p>Не передбачений вплив зменшення корисності.</p>
<p><i>8. Основні засоби</i></p>	
<p>Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - транспортні засоби - 5 років; - комп'ютерне обладнання - 2 роки; - меблі - 4 роки; - інструменти та прилади – 4 роки; - інші основні засоби – 12 років; - інші необоротні матеріальні активи - 3 р. <p>Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% його вартості.</p>	<p>Не визначена політика щодо подальших витрат та впливу зменшення корисності. Згідно із МСФЗ група малоцінних необоротних матеріальних активів окремо не виділяються. Підприємство за доцільністю може встановити поріг суттєвості щодо визнання основних засобів. При цьому основні засоби, вартість яких є значно нижчою встановленого порогу суттєвості, можуть списуватися на витрати при введенні в експлуатацію.</p>
<p><i>9. Необоротні активи, призначені для продажу</i></p>	
<p></p>	<p>Не розкрита облікова політика щодо необоротних активів, призначених для продажу.</p>
<p><i>10. Запаси</i></p>	
<p>При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО. Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за відповідними МВО.</p>	<p>Необхідно зазначити, що запаси оцінюються за найменшими з 2 величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Група оборотних активів як малоцінні та швидкозношувальні предмети окремо не виділяється.</p>

Основні положення облікової політики ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»	Висновки за результатами аналізу облікової політики на відповідність вимогам МСФЗ
<i>1. Кредиторська заборгованість</i>	
<p>Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.</p> <p>Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.</p>	<p>МСФЗ пропонують декілька видів оцінок:</p> <p>1) Історичну собівартість або фактичну (сума грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності).</p> <p>2) Поточну собівартість. Зобов'язання відображаються за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання на поточний момент.</p> <p>3) Вартість реалізації (погашення). Зобов'язання відображаються за вартістю їх погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності або виходячи з умов договору при звичайному розвитку подій;</p> <p>4) Теперішню вартість. Зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.</p> <p>Облік кредиторської заборгованості можна вважати доцільним.</p>

Джерело: розроблено на основі [22] та інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ»

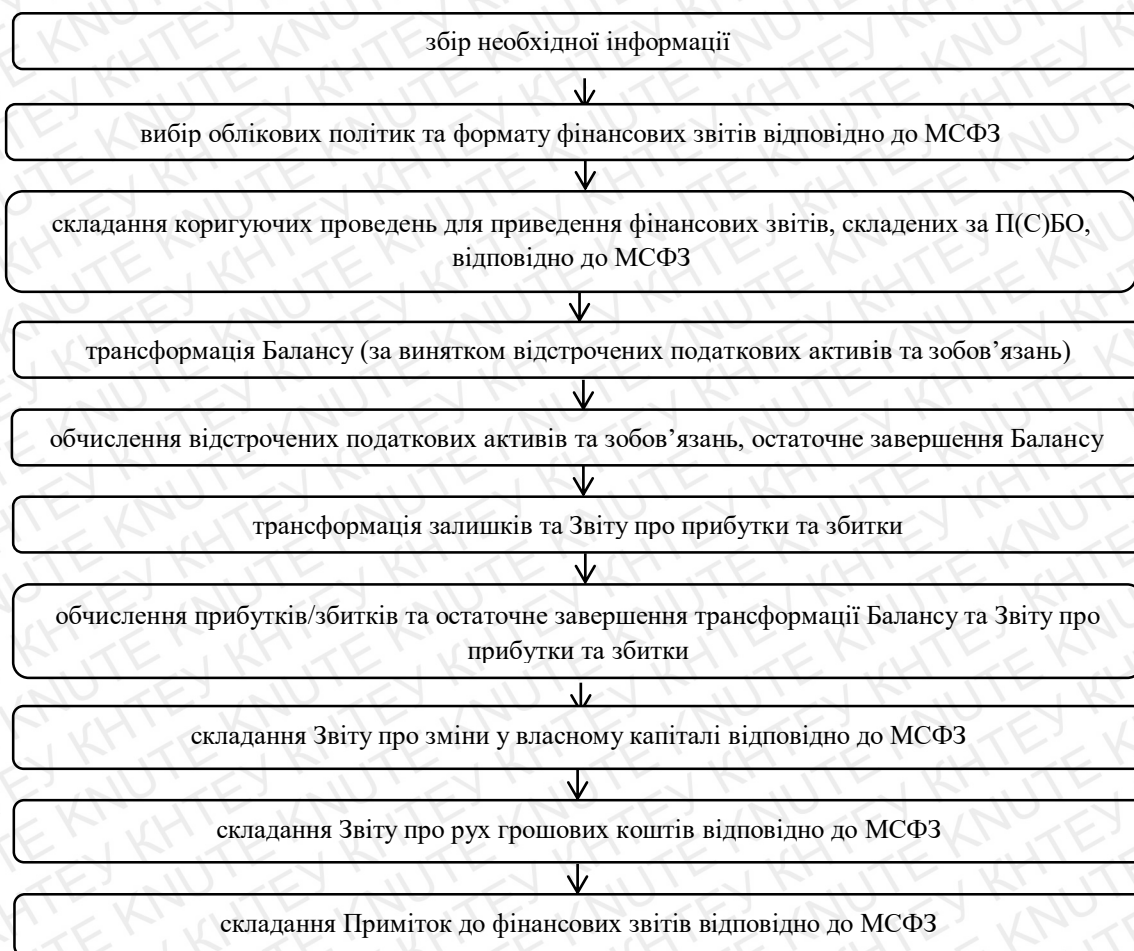


Рис. М1. Методика трансформації фінансової звітності суб'єктами малого та середнього бізнесу

Відмінності між П(С)БО та Міжнародними стандартами для малих та середніх підприємств [1]

Об'єкт дослідження	Міжнародний нормативний документ	Зміст	Національний нормативний документ	Зміст
Фінансові інвестиції	Міжнародні стандарти для малих та середніх підприємств	Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання суб'єкт господарювання оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.	П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»	Первісна оцінка та відображення фінансових інвестицій у бухгалтерському обліку здійснюється за собівартістю.
Дебіторська заборгованість		<i>Оцінка дебіторської заборгованості</i>		
		Визнання заборгованості оцінюється за справедливою вартістю, включаючи витрати по здійсненню операції, які прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання. Після первинного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, що амортизується, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»	При зарахуванні на баланс дебіторська заборгованість ТРП оцінюється за первісною вартістю, а на дату балансу – за чистою вартістю реалізації.
Основні засоби		<i>Методи нарахування амортизації</i>		
		Прямолінійний, метод зменшення залишку та метод суми одиниць продукції.	П(С)БО 7 «Основні засоби»	Прямолінійний, метод зменшення залишкової вартості, метод прискореного зменшення, кумулятивний, виробничий

Об'єкт дослідження	Міжнародний нормативний документ	Зміст	Національний нормативний документ	Зміст
Основні засоби	Міжнародні стандарти для малих та середніх підприємств	<i>Методи нарахування амортизації</i>		
		Ліквідаційна вартість та строк корисного використання: чітко не визначено	П(С)БО 7 «Основні засоби»	Слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну слід відображати як зміну в обліковій політиці.
Кредиторська заборгованість		<i>Визнання кредиторської заборгованості</i>		
		Забезпечення слід визнавати, якщо: а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання; в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання	П(С)БО 11 «Зобов'язання»	Для визнання зобов'язання повинні бути дотримані дві умови: – якщо його оцінка може бути достовірно визначена; – існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення

Об'єкт дослідження	Міжнародний нормативний документ	Зміст	Національний нормативний документ	Зміст
Кредиторська заборгованість	Міжнародні стандарти для малих та середніх підприємств	<p align="center"><i>Оцінка кредиторської заборгованості</i></p> <p>Первісною оцінкою фінансових та інших зобов'язань і їх відображення у фінансовому обліку та фінансовій звітності є їх справедлива вартість за додаванням витрат за операцією. Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду</p>	П(С)БО 11 «Зобов'язання»	<p>Кредиторська заборгованість оцінюється за сумою укладеного договору та відображається в балансі за: – сумою погашення (поточні зобов'язання); – теперішньою вартістю (довгострокові зобов'язання, на які нараховується відсоток)</p>
Запаси		<p align="center"><i>Оцінка запасів при надходженні</i></p> <p>Собівартість формується з таких витрат: всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.</p>		П(С)БО №9 «Запаси»

Закінчення дод. Н
Закінчення табл. Н1

Об'єкт дослідження	Міжнародний нормативний документ	Зміст	Національний нормативний документ	Зміст	
Запаси			П(С)БО №9 «Запаси»	<p>3. При внесенні до статутного капіталу - справедливої вартість, погоджена із засновниками з урахуванням витрат, що включаються до первісної вартості.</p> <p>4. При безоплатному отриманні – справедливої вартості.</p>	
		<i>Оцінка запасів при витрачанні</i>			
		Допускається метод стандартних витрат або метод роздрібних цін.	П(С)БО №9 «Запаси»	ФІФО, ідентифікована собівартість, середньозважена, нормативні витрати, ціни продажу.	
		<i>Облік запасів на дату балансу</i>			
Чиста вартість реалізації	П(С)БО №9 «Запаси»	Найменша з двох оцінок: первісна вартість або чиста вартість реалізації			

Джерело: розроблено на основі [48]

Додаток П

Таблиця ПІ

Трансформаційна таблиця балансових статей на 31.12.2018 рік

Назва рахунку	Рах.	За ПСБО на 31.12.2018	1	2	3	Разом	За МСФЗ на 31.12.2018
Інші основні засоби	109	37082				0	37082
Малоцінні НМА	112	5401				0	5401
Знос основних засобів	131	-37082				0	-37082
Знос інших необоротних матеріальних активів	132	-5401				0	-5401
Сировина і матеріали	201	6000				0	6000
Інші матеріали	209	1834				0	1834
Виробництво	23	371534	+70000			+70000	441534
Товари на складі	281	87563				0	87563
Поточні рахунки в національній валюті	311	172420				0	172420
Інші рахунки в банку в національній валюті	313	12687				0	12687
Розрахунки з вітчизняними покупцями	361	33864				0	33864
Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	3721	-274				0	-274
Розрахунки з іншими дебіторами	3771	652992				0	652992
Статутний капітал	401	-1000				0	-1000
Непокриті збитки	442	104192	-70000	27850	1630	-68370	35822
Відстрочені податкові зобов'язання	54			-27850	-1630	-1630	-1630
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	631	-1230446		27850		0	-1230446
Прибутковий податок	6411	-1911		-27850		0	-1911

Закінчення дод. П
Закінчення табл. III

Назва рахунку	Рах.	За ПСБО на 31.12.2018	1	2	3	Разом	За МСФЗ на 31.12.2018
ПДВ	6415	-2649				0	-2649
Податок на прибуток	6416	-4831				0	-4831
Розрахунки по інших обов'язкових платежах	6426	-159				0	-159
Податкові зобов'язання	643	6856				0	6856
Податковий кредит	6441	1136				0	1136
Неодержані податкові накладні	6442	24526				0	24526
За розрахунками із загальнооб. держ. соц. страхування	651	-3153				0	-3153
Розрахунки за з/п	661	-10255				0	-10255
Розрахунки з іншими кредиторами	6851	-41700				0	-41700
Результат операційної діяльності	791	-179226				0	-179226

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» та проведених розрахунків

Трансформаційна таблиця балансових статей на 31.12.2019 рік

Назва рахунку	Рах.	За ПСБО на 31.12.2019	1	2	3	4	5	Разом	За МСФЗ на 31.12.2019
Транспортні засоби	105	605068						0	605068
Інші основні засоби	109	37082						0	37082
Малоцінні необоротні матеріальні активи	112	47521				-47521		-47521	0
Інші нематеріальні активи	127	6000						0	6000
Знос основних засобів	131	-97589						0	-97589
Знос інших необоротних матеріальних активів	132	-45526				45526		45526	0
Накопичена амортизація нематеріальних активів	133	-4500						0	-4500
Придбання основних засобів	1521	64237						0	64237
Придбання інших необоротних матеріальних активів	1531	5051						0	5051
Сировина й матеріали	201	9364				1995		1995	11359
Запасні частини	207	12281						0	12281
Інші матеріали	209	111840						0	111840
Малоцінні та швидкозношувані предмети	22	12000						0	12000
Виробництво	23	1018743	70000	-124000				-54000	964743

Продовження дод. Р
Продовження табл. Р1

Назва рахунку	Рах.	За ПСБО на 31.12.2019	1	2	3	4	5	Разом	За МСФЗ на 31.12.2019
Поточні рахунки в національній валюті	311	140473						0	140473
Розрахунки з вітчизняними покупцями	361	-1410655			24000 0			24000 0	-1170655
Розрахунки з підзвітними особами в нац. валюті	3721	-274						0	-274
Розрахунки з іншими дебіторами	3771	1466643						0	1466643
Розрахунки з державними цільовими фондами	378	887						0	887
Статутний капітал	401	-1000							-1000
Непокріті збитки	442	160650	-40520	12400 0	- 20000 0		1583 6	- 10068 4	59966
Зобов'язання з фінансової оренди	531	-257342						0	-257342
Відстрочені податкові зобов'язання	54	0	-1630				- 1583 6	-17466	-17466
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в нац.	611	-6854						0	-6854
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	631	-1640682	-27850					-27850	-1668532
Прибутковий податок	6411	-913						0	-913
ПДВ	6415	-3235			-40000			-40000	-43235

Закінчення дод. Р
Закінчення табл. Р1

Назва рахунку	Рах.	За ПСБО на 31.12.2019	1	2	3	4	5	Разом	За МСФЗ на 31.12.2019
Прибутковий податок	6411	-913						0	-913
ПДВ	6415	-3235			-40000			-40000	-43235
Розрахунки по інших обов'язкових платежах	6426	-163						0	-163
Податкові зобов'язання	643	265387						0	265387
Податковий кредит	6441	-25191						0	-25191
Неодержані податкові накладні	6442	36228						0	36228
За розрахунками і з загальнооб. держ. соц. страхування	651	-1569						0	-1569
Розрахунки за з/п	661	-11599						0	-11599
Розрахунки за іншими виплатами	663	-714						0	-714
Розрахунки з іншими кредиторами	6851	-610126						0	-610126
Результат операційної діяльності	791	118477						0	118477

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» та проведених розрахунків

Звіт про фінансовий стан ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» за МСФЗ на 31.12.2018

Стаття	31.12.2018	31.12.2019
Необоротні активи	0	615
Основні засоби	0	614
Нематеріальні активи	0	2

Необоротні активи	1 441	3 022
Запаси	537	1 112
Гроші та їх еквіваленти	185	140
Торгова та інша дебіторська заборгованість	687	1 467
Інші оборотні активи	33	303

Разом активи	1 441	3 637
---------------------	--------------	--------------

Капітал	144	(177)
Статутний капітал	1	1
Нерозподілений прибуток та інший сукупний дохід	143	(178)

Довгострокові зобов'язання	2	275
Довгострокові зобов'язання	0	257
Відстрочені податкові зобов'язання	2	17

Поточні зобов'язання	1 295	3 540
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1230	1 669
Зобов'язання щодо поточного податку	10	70
Інші поточні зобов'язання	55	1 802

Разом капітал та зобов'язання	1 441	3 637
--------------------------------------	--------------	--------------

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» та проведених розрахунків

Трансформаційна таблиця доходів і витрат за 2018 рік

Назва рахунку	Рахунок	Сума оборотів за рахунком за 2018 рік	1	2	3	Разом	За МСФЗ за 2018 рік
Дохід від реалізації робіт і послуг	703	2115247					2118367
Собівартість реалізованих робіт та послуг	903	1826821					1826821
Загальновиробничі витрати	91	34011,99					34011,99
Адміністративні витрати	92	213528,9	-87500		+27850	-59650	153878,9
Витрати на збут	93		+87500			+87500	87500
Інші витрати операційної діяльності	94	13959,11		+70000		+70000	83959,11

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» та проведених розрахунків

Трансформаційна таблиця доходів і витрат за 2019 рік

Назва рахунку	Рахунок	Сума оборотів за рахунком за 2019 рік	1	2	Разом	За МСФЗ за 2019 рік
Дохід від реалізації робіт і послуг	703	3612684,66		+200000	+200000	3812684,66
Собівартість реалізованих робіт та послуг	903	2528509,54				2528509,54
Загальновиробничі витрати	91	217630,12				217630,12
Адміністративні витрати	92	1163856,57	-93000		-93000	1070856,57
Витрати на збут	93		+93000		+93000	93000
Інші витрати операційної діяльності	94	1513,38				1513,38
Фінансові витрати	95	55458,42				55458,42

Джерело: розроблено на основі інформації ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» та проведених розрахунків

Трансформація звіту про фінансові результати за 2018-2019 роки

Стаття	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 813	2118
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-2 746	-1861
Валовий:		
прибуток	1 067	257
збиток	-	-
Інші операційні доходи	-	-
Адміністративні витрати	-1 071	-154
Витрати на збут	-93	-88
Інші операційні витрати	-2	-84
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
прибуток		
збиток	-99	- 69
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи	-	-
Фінансові витрати	-55	-
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	-154	-69
збиток		
Витрати з податку на прибуток	0	0
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	-154	-69
збиток		

Джерело: складено автором за інформацією ТОВ «ДАН ПРОЕКТ» та проведеними розрахунками.