

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра обліку та оподаткування

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

**«Облікове забезпечення формування  
фінансової звітності підприємства»**

Студентки 2 курсу, 10м групи,  
спеціальності 071 «Облік і  
оподаткування»,  
спеціалізації «Облік і  
податковий консалтинг»

Сивобород  
Олени Олександрівни

Науковий керівник  
доктор економічних наук,  
доцент

Король Світлана Яківна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
доцент

Король Світлана Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет  
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем  
Кафедра обліку та оподаткування  
Освітній ступінь «магістр»  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,  
спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 р.

### Завдання

#### на випускню кваліфікаційну роботу студентці

Сивобород Олені Олександрівні

Тема випускної кваліфікаційної роботи: Облікове забезпечення формування фінансової звітності підприємства

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 визначити стан та обґрунтувати підходи до удосконалення системи формування фінансової звітності підприємства

Об'єкт дослідження – процес облікового забезпечення формування фінансової звітності підприємства

Предмет дослідження – комплекс теоретичних, методичних і практичних аспектів процесу облікового забезпечення формування фінансової звітності ТОВ «Рест Груп Компані»

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

## 5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

### ВСТУП

#### РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Структура фінансової звітності підприємства, порядок її складання та подання

1.2. Концептуальні засади формування фінансової звітності підприємства

Висновки до розділу 1

#### РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РЕСТ ГРУП КОМПАНІ»

2.1. Облікове забезпечення складання балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства

2.2. Облікове забезпечення складання звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) підприємства

2.3. Облікове забезпечення складання інших форм фінансових звітів підприємства

Висновки до розділу 2

#### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ТОВ «РЕСТ ГРУП КОМПАНІ»

3.1. Взаємозв'язок фінансової та податкової звітності підприємства

3.2. Формування звіту про управління у ТОВ «Рест Груп Компані»

3.3. Міжнародний досвід подання електронної звітності

Висновки до розділу 3

### ВИСНОВКИ

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### ДОДАТКИ

## 6. 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
8ю	Подання завершеної (перепλεγеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «25» листопад 2019 р.  
8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ С.Я. Король  
9. Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ С.Я. Король  
10. Завдання прийняла до виконання студентка \_\_\_\_\_ О.О. Сивобород  
11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ С.Я. Король

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Сивобород О.О. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ С.Я. Король

Завідувач кафедри обліку та оподаткування \_\_\_\_\_ О. В. Фоміна

« \_\_\_\_\_ » грудня 2020 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Структура фінансової звітності підприємства, порядок її складання та подання	6
1.2. Концептуальні засади формування фінансової звітності підприємства	12
Висновки за розділу 1	19
РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РЕСТ ГРУП КОМПАНІ»	20
2.1. Облікове забезпечення складання балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства	20
2.2. Облікове забезпечення складання звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) підприємства	26
2.3. Облікове забезпечення складання інших форм фінансових звітів підприємства	33
Висновки до розділу 2	37
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ТОВ «РЕСТ ГРУП КОМПАНІ»	38
3.1. Взаємозв'язок фінансової та податкової звітності підприємства	38
3.2. Формування звіту про управління у ТОВ «Рест Груп Компані»	42
3.3. Міжнародний досвід подання електронної звітності	45
Висновки до розділу 3	49
ВИСНОВКИ	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	53
ДОДАТКИ	60

## ВСТУП

**Актуальність теми.** В сучасних умовах господарювання в Україні формується нова, більш удосконалена економічна система, яка базується на ринкових засадах. При цьому якісні зміни відбулися на всіх стадіях управління діяльності суб'єктів господарювання, у тому числі й у бухгалтерському обліку. Робота кожного підприємства основана на побудові раціонального механізму ведення бухгалтерського обліку, від якого залежить розподіл фінансових ресурсів, рівень рентабельності та платоспроможності підприємства та багатьох інших показників. В Україні подають фінансову звітність до органів статистики у 2019 році 1 941 701 підприємств, серед них малі підприємства – 362328 підприємств, близько 18,6%. Оскільки досліджуване підприємство працює в м. Києві зазначимо, що подають фінансову звітність 337635 підприємств, що становить близько 24% від загальної кількості підприємств, які працюють у місті.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Обґрунтуванням сутності та ролі фінансової звітності, а саме обліковому забезпеченню її формування займалося багато вітчизняних вчених серед яких варто виокремити О. М. Брадула, Ф. Ф. Бутинця, Ю. А. Веригу, С. Ф. Голова, В. І. Єфименка, Л. М. Кіндрацьку, В. М. Костюченко, Я. Д. Крупку, М. В. Кужельного, А. М. Кузьмінського, М. Р. Лучко, О. А. Петрика, М. С. Пушкара, В. С. Рудницького, В. В. Сопко, П. Я. Хомина, Л. В. Чижевську, М. Г. Чумаченко, В. Г. Швець, В. О. Шевчук, І. Й. Яремко та інших. Однак вчені більше акцентують увагу на процес облікового забезпечення формування фінансової звітності підприємства, а питання взаємозв'язку фінансової та управлінської звітності, а також напрямки удосконалення методики складання фінансової звітності потребують доопрацювання.

**Науковою гіпотезою** даного дослідження є удосконалення облікових та практичних аспектів, що стосуються формування фінансової звітності

підприємства з врахуванням міжнародного досвіду подання звітів для того, щоб покращити їх якість та оперативність складання.

**Мета дослідження** - поглиблення теоретичних та практичних знань, розробка пропозицій щодо облікового забезпечення формування фінансової звітності підприємства.

**Об'єктом дослідження** є процес облікового забезпечення формування фінансової звітності підприємства.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних положень облікового забезпечення формування фінансової звітності підприємства.

**Завдання.** Основними завданнями даного дослідження є:

- розглянути структуру фінансової звітності підприємства, порядок її складання та подання;
- оцінити вітчизняну та міжнародну практику облікового забезпечення формування фінансової звітності;
- розкрити облікове забезпечення складання балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства;
- провести аналіз облікового забезпечення складання звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) підприємства;
- розглянути облікове забезпечення складання інших форм фінансових звітів підприємства;
- оцінити взаємозв'язок фінансової та податкової звітності підприємства;
- навести напрямки удосконалення методики складання фінансової звітності у ТОВ «Рест Груп Компані».

**Методи та інструменти дослідження.** В роботі застосовувалися загальні методи дослідження, а саме метод індукції та дедукції при оцінці загальної фінансової звітності та окремих її складових; метод аналізу та синтезу – при дослідженні облікового забезпечення формування балансу, звіту про фінансові результати, складанні інших форм фінансових звітів; метод узагальнення – при формуванні часткових та загальних висновків до

підрозділів роботи. Також в роботі використовувалися спеціальні методи дослідження такі як метод економічного аналізу та розрахунковий. Переважно ці методи використовувалися при дослідженні облікового забезпечення формування фінансової звітності.

**Джерела інформації.** Теоретико-методологічною основою дослідження є законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених. Інформаційною базою дослідження є фінансова звітність ТОВ «Рест Груп Компані» за 2015-2019 роки.

**До запланованих результатів дослідження** доцільно віднести:

- поглиблення теоретичних та практичних знань з питань облікового забезпечення формування фінансової звітності підприємства;
- аналіз взаємозв'язку фінансової та податкової звітності підприємства;
- обґрунтування напрямків удосконалення методики складання фінансової звітності ТОВ «Рест Груп Компані».

**Практична значимість** одержаних результатів полягає в обґрунтуванні пропозицій відносно удосконалення методики складання фінансової звітності не лише на досліджуваному підприємстві, а й на інших суб'єктах господарювання.

Розроблені пропозиції запропоновано для розгляду та впровадження в практичну роботу ТОВ «Рест Груп Компані».

**Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи.**

Результати дослідження були опубліковані у вигляді статті на тему «Фінансова звітність підприємства: змістовне наповнення та правове регулювання» у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Облік і оподаткування в підприємництві».



## РОЗДІЛ 1

### НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### 1.1. Структура фінансової звітності підприємства, порядок її складання та подання

В сучасних умовах господарювання звітність є важливою інформацією для ефективного та своєчасного управління будь-якого суб'єкта господарювання. Крім цього, вона носить інформативний характер для різних пов'язаних між собою юридичних та фізичних осіб, а також інших користувачів. Іншими словами, саме звітність являється одним із важливих засобів, за допомогою якого відбувається оперативне керівництво діяльністю будь-якого підприємства. Тобто виступає своєрідною презентацією його роботи, оскільки в більшості випадків саме вона є основним джерелом інформації відносно роботи підприємства. Відзначимо, що облікова робота на кожному підприємстві здійснюється з метою формування звітності фінансового характеру шляхом поєднання даних, які необхідні для розрахунку різних економічних показників, що потрібні для ефективного управління.

На обґрунтуванні сутності фінансової звітності підприємства варто зупинитися більш детально. У відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3] «фінансовою звітністю є звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства». Проаналізувавши розглянуті визначення, можемо зазначити, що фінансова звітність підприємства являється його обліковими записами, що в комплексі надають можливість здійснювати аналіз господарської діяльності. Саме вона є достовірним джерелом інформації, яка потрібна для того, щоб проаналізувати підсумки роботи підприємства, провести оцінку використання його всіх наявних ресурсів, визначити фінансовий стан та виявити резерви для скорочення постійних та змінних витрат, які понесені для виробництва продукції або

надання послуг, а також збільшення рівня рентабельності. В ринкових умовах, які передбачають функціонування багатьох підприємств, організацій та фізичних осіб саме фінансова звітність стає основним джерелом, з якого можна отримати повну інформацію про контрагентів [33].

Основна мета організації бухгалтерського обліку та подальшого складання фінансової звітності зосереджується на показі користувачам достовірних та повних даних відносно фінансового стану підприємства, результативність його роботи та відповідний рух грошових коштів для того, щоб прийняти ефективні управлінські рішення. Звітність підприємства допомагає забезпечити всі потреби користувачів в інформації, яка стосується продажу або придбання, а також володіння цінними паперами, моніторингу якості управління та участі в капіталі підприємства, аналізі здатності підприємства вчасно здійснювати виконання своїх зобов'язань, регулювання роботи підприємства, забезпеченості поточних та довгострокових зобов'язань підприємства, окреслення суми дивідендів, які підлягають подальшому розподілу. Відзначимо, що фінансову звітність повинні формувати всі підприємства, які являються юридичними особами та перебувають на господарському розрахунку, а також мають самостійний баланс. Звітність, що формується підприємством дозволяє виконати завдання (рис. 1.1).

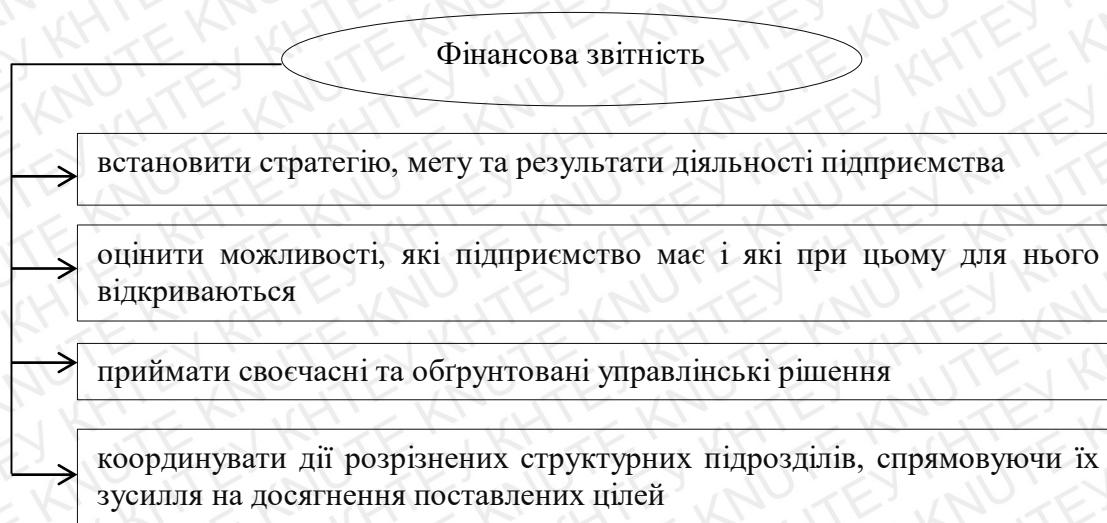


Рис. 1.1 Завдання, які можна вирішити шляхом аналізу звітності

Джерело: складено автором на основі [35]

Зазначимо, що фінансова звітність в першу чергу призначена для

загального використання. У відповідності до статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3] окреслено перелік суб'єктів господарювання, які повинні оприлюднювати свою фінансову звітність через її опублікування. Основними користувачі фінансової звітності розподіляють на зовнішніх і внутрішніх. Внутрішніми користувачами підприємства являється, в першу чергу, управлінський персонал, оскільки саме його необхідно потрібно приймати потрібні рішення відносно оперативного регулювання роботи підприємства та обґрунтування стратегії його подальшого розвитку. Основні внутрішні користувачі фінансової звітності підприємства відображені на рис. А.1 дод. А. Відносно зовнішніх користувачі відзначимо, що ними є суб'єкти господарювання, у тому числі й фізичні особи, в яких є фінансові інтереси в отриманні інформації відносно діяльності підприємства. Характеристику зовнішніх користувачів фінансової звітності відобразимо на рис. А.2 дод. А безперервності діяльності підприємства, особливо у випадках коли вони залежать від підприємства або мають довгострокові угоди з ним на отримання необхідних товарів чи послуг.

Структура фінансової звітності відрізняється в залежності від групи суб'єкта господарювання, серед яких виокремлюють підприємства, крім суб'єктів малого підприємництва. Дотримуючись стандартів ведення фінансового обліку, які затверджені на національному рівні, а саме НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [15], всі підприємства та організації, крім суб'єктів малого підприємництва подають наступні види звітів: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма 1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2), Звіт про рух грошових коштів (форма 3), Звіт про власний капітал (форма 4), Примітки до річної фінансової звітності (форма 5), Додаток до приміток до річної фінансової звітності (форма №6) та Звіт про управління.

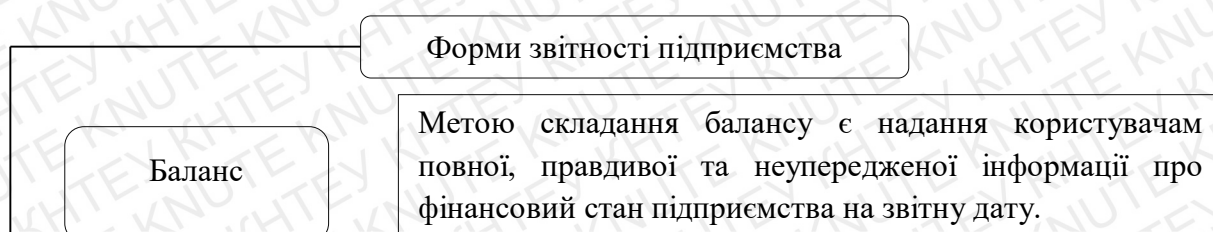
Суб'єкти, які відносяться до малого підприємництва подають Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва або Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва. Коло підприємств, які подають ці види фінансової звітності розглянуто в дод. Б. Більш детально варто зупинитися на основних формах фінансових звітів, що подає підприємство за звітній період,

який є календарним роком, у відповідності до п. 1 ст. 13 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3]. Винятком в окресленні звітного періоду становлять підприємства, які являються новоствореними, для них перший звітний період може становити менше 12 місяців, однак у відповідності до п. 2 ст. 13 наведеного закону не може перевищувати 15 місяців.

Як вже зазначалося, основною формою фінансової звітності являється Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про фінансові результати, загальні вимоги до формування яких відображені в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [15]. Однак дані з Балансу не дають змоги повністю забезпечити користувачів інформацією відносно результатів роботи підприємства. У зв'язку із цим крім Балансу суб'єкти господарювання складають й інші форми фінансової звітності, основна мета яких відображена на рис. 1.2.

Відзначимо те, що Звіт про рух грошових коштів доповнює інформацію, яка відображена у Балансі та Звіті про фінансові результати в таких аспектах: в балансі відображається фінансове становище підприємства саме на звітну дату, а у даний звіт включена інформація відносно зміни в одному із основних показників балансу, це стосується грошових коштів та їх еквівалентах, які відбулися між датами балансу. Крім цього у Звіті про фінансові результати наведена інформація відносно результатів роботи підприємства за звітний період, а Звіт про рух грошових коштів відображає вплив цієї роботи на потоки фінансових ресурсів підприємства. У примітках до фінансової звітності окреслюються основні засади облікової політики підприємства; інформація, що не відображена у інших формах фінансових звітів, однак повинна бути обов'язково показана у відповідності до затверджених положень (стандартів); відомості які дають можливість проаналізувати певні статті звітності, які необхідні для забезпечення її доречності.

Правила, які потрібно дотримуватися при складанні звітності підприємства відобразимо в дод. В.



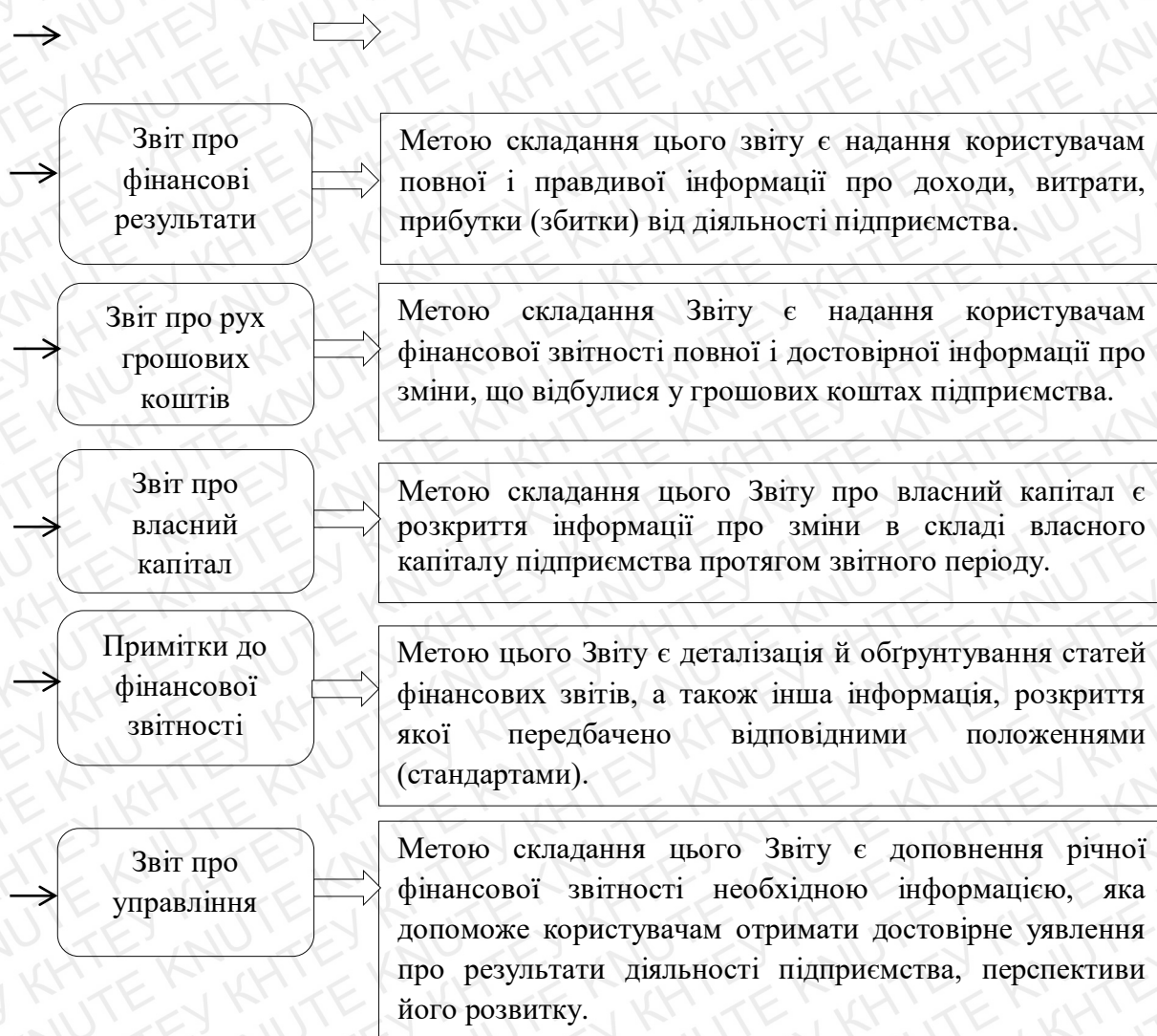


Рис. 1.2. Мета складання форм звітності підприємства

*Джерело: складено автором на основі [33].*

Кожен суб'єкт може самостійно обирати форму бухгалтерського обліку, у фінансових звітах зберігає основну нумерацію рядків, які характерні для кожної форми фінансової звітності, що закріплені на нормативному рівні, не вносячи до них ті статті, показники яких у підприємства відсутні. Звітність повинна містити відповідну дату, на яку розраховуються показники та період, який охоплює звітність.

Також у фінансовій звітності обов'язково вказується валют балансу, в який показуються одиниця виміру та елементи звітності та одиниця виміру. У разі відображення валюти, яка відрізняється від валюти, в якій ведеться бухгалтерський облік, підприємство обов'язково повинно вказати причини та методи, що застосовуються при переведенні фінансових звітів з однієї валюти в іншу. Фінансова звітність в обов'язковому порядку підписується керівником

підприємством та головним бухгалтером. Якщо бухгалтерська служба відсутня звітність візує спеціаліст, що веде облік.

Фінансова звітність, яка надається державним органам, до управління яких відноситься підприємство на їх вимогу, повинна відповідати установчим документам. Відповідно до норм вітчизняного законодавства фінансова звітність подається й іншим державним органам та користувачам. До них відносять: Державну фіскальну службу, Державну службу статистики, Державну казначейську службу та інші фінансові органи. Відповідно до положень Постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» № 384 [23], підприємства разом із фінансовою звітністю можуть надавати органам державної статистики довідку із зазначенням згоди та умов поширення даних, які містяться у фінансовій звітності за визначений ними період. У разі відсутності такої згоди довідка органам державної статистики не подається.

Зазначимо, що Постановою Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності» № 419 [24] затверджені терміни надання фінансової звітності до податкових органів та органів статистики. Фінансову звітність, яка формується за рік подають до органів Державної служби статистики всі суб'єкти господарювання, до їх складу входять і суб'єкти малого підприємництва. Виключенням є лише мікропідприємства та підприємства-нульовики. Така звітність надається до 28 лютого наступного за звітним роком. Відзначимо, що у відповідності п. 46.2 ст. 46, п. 49.18.2-49.18.3 ст. 49 Податкового кодексу України [22] до Державної фіскальної служби фінансова звітність подається протягом 60 календарних днів, які настають у звітному році за останнім календарним днем. Інші види звітності та їх подачу до відповідних органів розглянемо в дод. Г. Отже, складання та надання фінансової звітності підприємств потребує виваженої роботи від виконавців, враховуючи при цьому постійні зміни в законодавстві.

## 1.2. Концептуальні основи формування фінансової звітності

Вимоги до формування фінансової звітності та її облікового забезпечення визначені як вітчизняними, так і міжнародними нормативно-правовими актами. Відзначимо, що регулювання та контроль фінансової звітності зі сторони державних органів зосереджується в першу чергу на тому факті, що для більшості сфер діяльності та видів суб'єктів господарювання затверджуються єдині показники та форми фінансової звітності, а також принципи складання та терміни надання відповідним органам.

Розглянемо основні акти нормативно-правового характеру України, що регулюють порядок складання та надання звітності у відповідні державні органи. До них відносять:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3], під цей закон підпадає робота широкого кола юридичних осіб, які утворені та зареєстрували свою роботу з дотриманням норм вітчизняного законодавства, при цьому немає значення форма власності чи організаційно-правова форма.

2. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [15], в цьому документі окреслюється основна мета та загальні принципи до підготовки фінансової звітності, а також затверджуються вимоги, які необхідні для того, щоб визнавати та розкривати основні її показники. Затвержені норми наведеного положення використовуються до фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності організацій, підприємств всіх форм власності, виключенням являються банківські установи та бюджетні організації, всі інші повинні надавати звітність фінансового характеру із дотриманням вітчизняного законодавства.

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [16], яке окреслює порядок відносно формування звітності, яка консолідована та має фінансовий характер й обґрунтовує вимоги відносно надання інформації про створення

консолідованої фінансової звітності. Норми, які затверджені у наведеному положенні використовуються суб'єктами господарювання, які формуються із материнського, тобто холдингового підприємства, а також дочірніми підприємствами. Виключенням є підприємства, які у відповідності до національного законодавства складають фінансову звітність з врахуванням міжнародних стандартів, або ж групи підприємств, в складі яких материнське підприємство формує та надає звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [17], яке окреслює порядок відносно виправлення основних помилок, формування та показ різних змін безпосередньо у звітності. Саме в ньому зазначено, що виправлення основних помилок, які допущені при формуванні фінансової звітності за минулий період, проводиться шляхом коригуванням сальдо по нерозподіленому прибутку на початок періоду, для попередження помилки, яка може впливати на розмір нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Також документом визначені основні правила виправлення різних помилок, що були зроблені в минулих періодах та потребують того, щоб їх повторно відобразити у відповідній порівняльній інформації, що показується у фінансовій звітності.

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [21], у якому затверджені норми щодо порядку формування основних показників фінансової звітності юридичними особами, які оформлені та проводять свою діяльність як мале підприємство.

6. Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності» № 419 [24] – норми цієї постанови поширюються на різних суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та організаційно-правової форми. До них включаються різні представництва, які мають іноземний капітал, повинні організувати бухгалтерський облік та надавати звітність у відповідні державні органи з дотриманням вимог національного законодавства України.



7. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» № 433 [11] формує порядок надання інформації за відповідними статтями, що показані у Балансі, Звіті про фінансові результати, Звіті про рух грошових коштів, а також Звіті про власний капітал.

8. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879 [13], він обґрунтовує порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів. Цей наказ обов'язковий для всіх юридичних осіб, які створені у відповідності до норм вітчизняного законодавства. При цьому немає значення їх форма власності та організаційно-правова форма. Виключення становлять лише банки, а також представництва, які мають такий капітал.

9. Регламент (ЄС) № 1606/2002 Європейського Парламенту та Ради від 19 липня 2002 року [24] про застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, основна мета якої є адаптація та використання Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

10. Директива 2013/34/ЄС «Про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані з ними звіти визначених типів компаній» [1] направлена на нормалізацію, здешевлення та спрощення регулювання бухгалтерського обліку, надання фінансової звітності.

11. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 17 травня 2006 року «Про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності» [2] встановлює правила проведення обов'язкового аудиту річної та консолідованої звітності.

Відзначимо, що саме процес регулювання обліку та формування і подальше подання фінансової звітності органам держави проводиться для того, щоб створити уніфіковані правила, які будуть обов'язковими для ведення обліку та формування відповідної звітності всіма суб'єктами господарювання. Вони здійснюють гарантування інтересів користувачів, а також сприяють удосконаленню методики організації обліку та подання різних видів фінансових звітів.

Питаннями методології обліку та формування фінансової звітності займаються такі органи, як Міністерство фінансів України, Національний банк України, Державна казначейська служба України, інші міністерства та центральні органи виконавчої влади в тих повноваженнях, які визначені вітчизняним законодавством. Основні функції, які виконують наведені органи у цій сфері розглянемо на рис. 1.3.

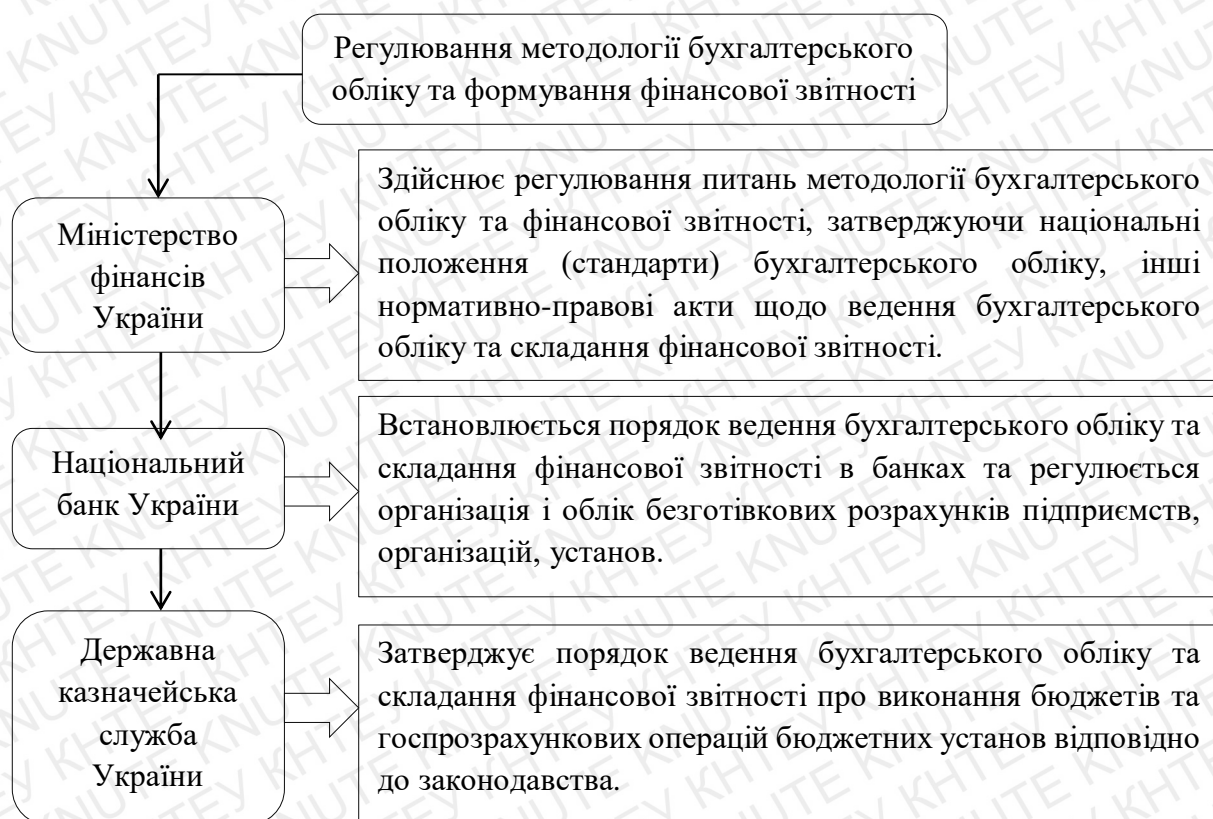


Рис. 1.3. Функції органів, які займаються регулюванням методології бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності в Україні

*Джерело: складено автором на основі джерела [49]*

Для того, щоб ефективно організувати розробку проектів вітчизняних стандартів, які стосуються бухгалтерського обліку та інших нормативних документів правових актів, що безпосередньо відносяться до сфери організації бухгалтерського обліку та складання і надання фінансової звітності, удосконалення методології обліку та втілення в роботу інноваційних технологій відбору та аналізу облікової інформації, а також розробки напрямків покращення механізму підготовки, у разі необхідності перепідготовки та наступного підвищення професійної кваліфікації саме бухгалтерів, які працюють при Міністерстві фінансів України у формі

дорадчого органу функціонує Методологічна рада з бухгалтерського обліку, завдання роботи якої окреслюється Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про Методологічну раду з бухгалтерського обліку» № 230 [12].

Щодо міжнародної практики облікового забезпечення аспектів складання та надання фінансової звітності зазначимо, що при дотриманні основних принципів відносно стандартів звітності, яка затверджена на міжнародному рівні являється важливою умовою для того, щоб залучити суб'єкт господарювання до співпраці на міжнародних ринках капіталу. Саме використання в роботі підприємств міжнародних стандартів дає можливість підприємствам забезпечувати повну прозорість та відкритість перед різними інвесторами щодо аспектів, які стосуються обсягів грошових ресурсів та напрямків їх використання. Такі стандарти фінансової звітності вимагають від підприємств відповідності потребам власників та інвесторів в достовірній інформації. Організація обліку повинна ці потреби задовольняти. При формуванні фінансової звітності за міжнародними стандартами потрібно враховувати той факт, що оприлюднена інформація може бути корисною в першу чергу для власників, які контролюють її діяльність, вона повинна забезпечувати взаємодію корпоративних та індивідуальних власників з менеджерами підприємства. Для інвесторів важливою є інформація про доходи та основні ризики за їх інвестиціями, на базі якої можна приймати рішення про вкладення та очікувані дивіденди.

Варто відзначити, що міжнародні стандарти складаються з мінімального переліку вимог відносно організації обліку та складання фінансової звітності. Наведені стандарти здійснюють регулювання загальних принципів організації обліку, складових частин фінансової звітності та загальних правил ведення обліку. Поступовий перехід на міжнародні бухгалтерського обліку та фінансової звітності фінансового в Україні варто здійснювати з дотриманням наступних умов: ефективної нормативно-правової бази щодо порядку обліку

нових інструментів та податкової системи, що може забезпечити ефективність відносин між державними органами та підприємствами. Врахування таких умов відображені в Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [26]. Ціллю такої стратегії являється удосконалення існуючої системи обліку та складання звітності з врахуванням затверджених міжнародними стандартами вимог, а також рекомендацій Європейського Союзу.

При формуванні фінансової звітності за міжнародними стандартами в європейських країнах враховуються № 1606/2002 Європейського Парламенту і Ради про застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [25]. Так, статтею 4 розглянутого Регламенту визначено підхід до складання консолідованої фінансової звітності в обов'язковому порядку компаніями, які перебувають у лістингу. При цьому іншим підприємствам також можна застосовувати ці стандарти при формуванні звітності за рік. Нормативні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що затверджені на міжнародному рівні, складаються із наступних документів: Концептуальна основа фінансової звітності [4], МСФЗ для малих та середніх підприємств [5], МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» [6], МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» [7], МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» [8], МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [9], МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» [10].

При переході вітчизняних підприємств до міжнародних стандартів фінансової звітності виникає ряд проблем, що свідчать про відмінності у міжнародних та вітчизняних підходах формування фінансової звітності. Основні з них розглянемо на рис. 1.4. В. Пархоменко та С. Зубілевич зауважують, що імплементація міжнародних стандартів у законодавство України потребує проведення нормотворчої роботи для того, щоб втілити їх практичну реалізацію [37, 51].

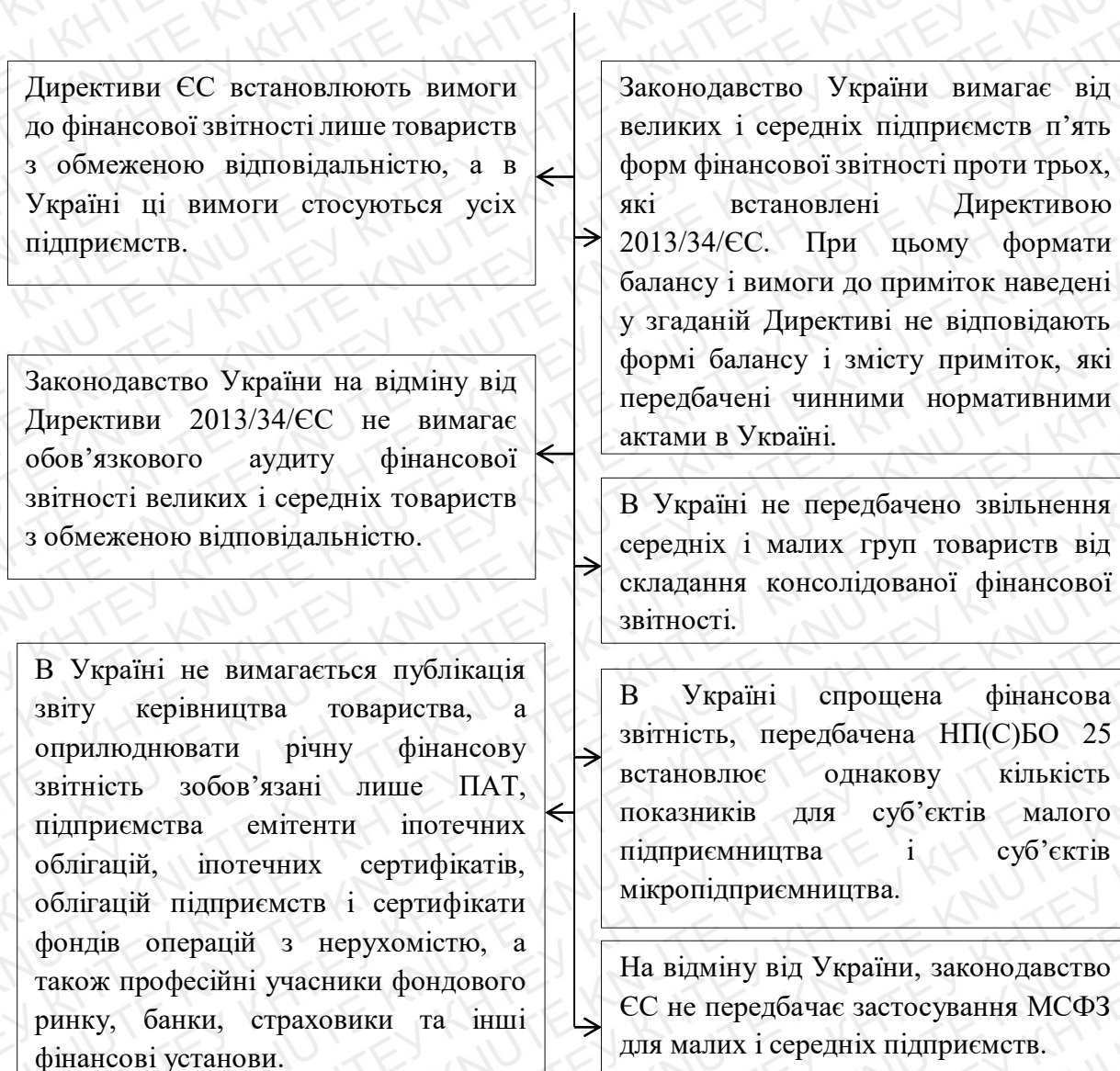


Рис. 1.4. Проблеми переходу вітчизняних підприємств до міжнародних стандартів фінансової звітності

*Джерело: складено автором на основі джерела [59]*

Аналіз спеціалізованої літератури, що стосується питань облікового забезпечення фінансової звітності підприємства наведено в дод. Д. Більшість вчених акцентують увагу на імплементації міжнародних стандартів, які стосуються фінансової звітності до практичного впровадження у вітчизняних підприємствах.

### **Висновки до розділу 1:**

Проведений аналіз науково-теоретичних засад формування фінансової звітності підприємств дає можливість узагальнити наступні висновки.

1. Сутність фінансової звітності підприємства полягає в узагальненні показників діяльності підприємства, що в комплексі надають можливість здійснювати аналіз його господарської діяльності. Фінансова звітність є достовірним джерелом інформації, яка потрібна для аналізу підсумків роботи підприємства, проведення оцінки використання всіх наявних ресурсів, визначення фінансового стану та виявлення резервів для скорочення постійних та змінних витрат, які понесені для виробництва продукції або надання послуг, а також збільшення рівня рентабельності.

2. Структура фінансової звітності відрізняється в залежності від групи суб'єкта господарювання. Всі підприємства та організації, крім суб'єктів малого підприємництва подають Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, Додаток до приміток до річної фінансової звітності, а також Звіт про управління, який доповнює інформацію, яка розкривається у фінансовій звітності.

## РОЗДІЛ 2

### ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «РЕСТ ГРУП КОМПАНІ»

#### 2.1. Облікове забезпечення складання балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства

Об'єктом оцінки облікового забезпечення формування фінансової звітності виступає ТОВ «Рест груп компанії», діяльність якого пов'язана із ресторанным бізнесом та надання послуг мобільного харчування. Підприємство знаходиться в м. Києві в Шевченківському районі. На підприємстві працює 6 чоловік. Функції бухгалтера безпосередньо виконує керівник підприємства. Підприємство відноситься до малого підприємства, оскільки працівників менше 10, а річний оборот менший ніж 10 млн. євро. У ТОВ «Рест груп компанії» формується та надається фінансова, статистична та податкова звітність до відповідних державних органів. При формуванні звітності підприємство використовує автоматизовану систему «1С : Підприємство». Фінансовий облік на підприємстві ведеться правильно, однак потребує оновлення автоматизована система.

ТОВ «Рест груп компанії» формує та надає до державних органів квартальну та річну звітність, яку також може надавати користувачам з врахуванням вимог діючого законодавства. Найбільш інформативним та значним за обсягом є Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (Балансі). Інша облікова інформація розкривається у Звіті про фінансові результати, Звіті про рух грошових коштів та Звіті про власний капітал, а також Примітках до річної звітності. Звіти показані в дод. П.

Оскільки найбільш інформативним звітом є фінансовий звіт розглянемо особливості його формування більш детально. Підготовка та формування фінансового звіту ТОВ «Рест груп компанії» за звітний рік має визначені етапи, які зумовлено в першу чергу тривалістю періоду обліку та складністю облікового забезпечення. Для того, щоб сформувати цей звіт, який є основним

фінансовим документом ТОВ «Рест груп компані» керівник підприємства здійснює перевірку повного відображення в бухгалтерському обліку всіх господарських операцій, які оформлюються з відповідними первинними документами, правильність віднесення сум на рахунки, всі облікові записи та проводки. Також уточнює розподіл загальних доходів та витрат між звітними періодами, здійснює перевірку стан поточних розрахунків з усіма дебіторами та кредиторами, а саме розрахунків з податковими та фінансовими органами, при цьому формує загальні суми доходів та витрат та списує їх на фінансові результати. На завершальному етапі закриває всі бухгалтерські рахунки, прораховує чисті прибутки або збитки підприємства, здійснює їх розподіл або навпаки погашення.

Потрібно зазначити, що основна відмінність між квартальним та річним звітом ТОВ «Рест груп компані» полягає в тому, що квартальний фінансовий звіт формується на основі інформації поточного обліку, а відповідні показники звітності за рік підтверджуються результатами проведеної інвентаризації всіх активів та зобов'язань, що в комплексі забезпечує їх повноту та достовірність. Нормативно-правовою базою формування, надання у відповідні органи та оприлюднення фінансової звітності ТОВ «Рест груп компані» є стаття 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3], а деякі аспекти в Порядку подання фінансової звітності, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України № 433 [11].

Крім цього ТОВ «Рест груп компані» надає фінансову звітність наступним користувачам, а саме трудовому колективі, у разі необхідності : засновникам підприємства відповідно до положень, які зазначені в установчих документах, а також іншим державним органам та різним користувачам. Всі форми фінансової звітності візує керівник підприємства, саме він несе повну відповідальність за правильність та достовірність відображення звітних даних. Баланс ТОВ «Рест груп Компані» складається з активів, що можуть показуватися у ньому при дотримання тієї умови, що проведення їх оцінки може бути визначена достовірно та в майбутньому може бути отримання економічних вигод, які в першу чергу пов'язаних з їх безпосереднім



використанням. При цьому витрати, які відносяться на купівлю або створення активу підприємства, які не може показуватися у Балансі, включаються до складу витрат за звітній період (дод. Л).

В пасиві балансу ТОВ «Рест груп Компані» показують поточні зобов'язання, оскільки підприємство довгострокових немає, та власний капітал. Зобов'язання також можуть бути показані в балансі лише в такому випадку, коли їх оцінка може бути визначена достовірно та, у випадку, коли в майбутньому існує ймовірність до зниження економічних вигод через їх погашення. Власний капітал наводиться в балансі ТОВ «Рест груп Компані» одночасно з відображенням активів або зобов'язань.

На основі даних бухгалтерського обліку формується кожна стаття активів та пасивів балансу. При цьому загальний підсумок балансу має дорівнювати загальній сумі зобов'язань та власного капіталу підприємства. Для того, щоб оцінити баланс ТОВ «Рест груп Компані» варто провести вертикальний та горизонтальний аналіз кожної із статті балансу окремо по активах підприємства та його пасивах. В табл. 2.1 розглянемо динаміку та структуру основних статей активів підприємства за 2015-2019 роки.

Таблиця 2.1

**Структура та динаміка активів ТОВ «Рест груп Компані»  
у 2015-2019 рр.**

Статті активів	Роки				
	2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6
<b>Необоротні активи, тис. грн.</b>	<b>5,8</b>	<b>2</b>	<b>3,8</b>	<b>2,6</b>	<b>1,5</b>
<i>% до загальної суми активів</i>	<i>2,58</i>	<i>1,01</i>	<i>1,93</i>	<i>1,28</i>	<i>1,22</i>
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>	-	<i>34,48</i>	<i>190,00</i>	<i>66,32</i>	<i>57,69</i>
Інші необоротні активи, тис. грн.	-	4,8	-	-	-
<i>% до загальної суми активів</i>	-	<i>2,43</i>	-	-	-
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>	-	-	-	-	-
Основні засоби, тис. грн.	5,8	5	3,8	2,6	1,5
<i>% до загальної суми активів</i>	<i>2,58</i>	<i>2,53</i>	<i>1,93</i>	<i>1,28</i>	<i>1,22</i>
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>	-	<i>86,21</i>	<i>76,00</i>	<i>68,42</i>	<i>57,69</i>
<b>Оборотні активи, тис. грн.</b>	<b>218,7</b>	<b>192,4</b>	<b>200,7</b>	<b>199,9</b>	<b>121,5</b>
<i>% до загальної суми активів</i>	<i>97,42</i>	<i>97,48</i>	<i>98,14</i>	<i>98,72</i>	<i>98,78</i>
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>		<i>87,97</i>	<i>104,32</i>	<i>99,60</i>	<i>60,78</i>
Запаси, тис. грн.	216	155,2	183	165,6	89,9
<i>% до загальної суми активів</i>	<i>96,21</i>	<i>78,62</i>	<i>89,49</i>	<i>81,78</i>	<i>73,09</i>

Закінчення табл. 2.1

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

в порівнянні з минулим роком, %	-	71,85	117,91	90,49	54,29-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис. грн.	1	1,2	1	-	-
% до загальної суми активів	0,45	0,61	0,49	-	-
в порівнянні з минулим роком, %	-	120,00	0,83	-	-
Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.	2,6	12,3	17,6	34,3	31,6
% до загальної суми активів	1,16	6,23	8,61	16,94	25,69-
в порівнянні з минулим роком, %	-	473,08	143,09	194,89	92,13
Інші оборотні активи, тис. грн.	-	23,7	-	-	-
% до загальної суми активів	-	12,00	-	-	-
в порівнянні з минулим роком, %	-	-	-	-	-
<b>Всього активів, тис. грн.</b>	<b>224,5</b>	<b>197,4</b>	<b>204,5</b>	<b>202,5</b>	<b>123,0</b>

Джерело: сформовано та розраховано автором за даними підприємства.

Основну частину активів ТОВ «Рест груп Компані» за 2015-2019 роки становили оборотні активи. Серед них найбільшу питому вагу займають запаси та грошові кошти. Необоротні активи складаються лише з основних засобів та займають незначну частину від загального підсумку балансу.

Основні принципи, особливості та джерела інформації відображення кожної із статей активів у ТОВ «Рест груп Компані» наведено в табл. Е.1 дод. Е. Динаміку основних статей активу балансу підприємства наведено на рис. 2.1.

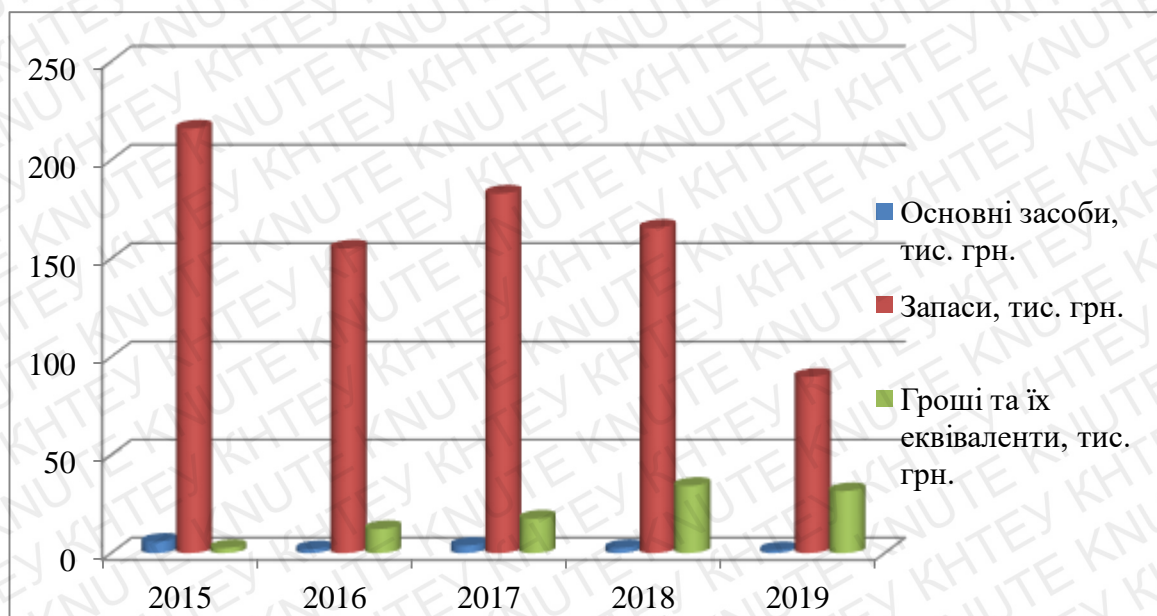


Рис. 2.1. Динаміка основних статей активу балансу ТОВ «Рест груп Компані» за 2015-2019 рр.

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

В наступній таблиці проаналізуємо структуру та динаміку пасивів ТОВ «Рест груп Компані» за 2015-2019 роки. Власний капітал підприємства складається із зареєстрованого капіталу, при цьому за аналізований період

спостерігається непокритий збиток. Крім цього у 2015-2017 роках був неоплачений капітал. Відносно поточних зобов'язань відзначимо, що вони складаються із поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, розрахунків із бюджетом, органами страхування та з оплати праці, та інших поточних зобов'язань.

Таблиця 2.2

**Структура та динаміка пасиву ТОВ «Рест груп Компані» у 2015-2019 рр.**

Статті пасивів	Роки				
	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Власний капітал, тис. грн.</b>	<b>(50,1)</b>	<b>65,9</b>	<b>(105,3)</b>	<b>(383,2)</b>	<b>(334,0)</b>
Зареєстрований капітал, тис. грн.	300,0	300,0	300,0	300,0	300,0
% до загальної суми пасивів	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в порівнянні з минулим роком, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. грн.	(50,1)	(3)	(385,3)	(638,2)	(634)
Неоплачений капітал, тис. грн.	(300)	(234,4)	(20)	-	-
<b>Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.</b>	<b>274,6</b>	<b>131,5</b>	<b>309,8</b>	<b>540,7</b>	<b>457,0</b>
% до загальної суми пасивів	-	66,62	-	-	-
в порівнянні з минулим роком, %	-	47,89	235,59	174,53	84,52
за товари, роботи, послуги	187,4	125,7	82,7	139,1	170,3
% до загальної суми пасивів	83,47	63,68	40,44	68,69	-
в порівнянні з минулим роком, %	-	67,08	65,79	168,20	90,88
розрахунками з бюджетом	1,1	2,9	2,7	5,9	4,4
% до загальної суми пасивів	0,49	1,47	1,32	2,91	3,58
в порівнянні з минулим роком, %	-	263,64	93,10	218,52	75,86
розрахунками зі страхуванням	(4)	-	1,1	3,5	0,6
% до загальної суми пасивів	-	-	0,54	1,73	0,49
в порівнянні з минулим роком, %	-	-	-	318,19	17,14
розрахунками з оплати праці, тис. грн.	-	-	5,6	9,7	6,7
% до загальної суми пасивів	-	-	2,74	4,79	5,45
в порівнянні з минулим роком, %	-	-	-	173,21	69,08
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	84,5	-	217,7	382,5	275,0
% до загальної суми пасивів	37,64	-	-	-	-
в порівнянні з минулим роком, %	-	-	-	175,70	71,90
<b>Всього пасивів, тис. грн.</b>	<b>224,5</b>	<b>197,4</b>	<b>204,5</b>	<b>202,5</b>	<b>123,0</b>

Джерело: сформовано та розраховано автором за даними підприємства.

В табл. Е.2 (дод. Е) відобразимо принципи, особливості та джерела інформації відображення кожної із статей пасиву у ТОВ «Рест груп Компані», а на рис. 2.2 – динаміку власного капіталу за 2015-2019 роки.



Рис. 2.2 Динаміка власного капіталу ТОВ «Рест груп Компані», 2015-2019 рр.  
Джерело: побудовано автором на базі інформації за даними підприємства.

Розмір зареєстрованого капіталу підприємства за аналізований період не змінився. Найбільший розмір непокритого збитку спостерігається у 2018-2019 роках, тоді як неоплаченого капіталу – у 2015-2016 роках. На рис. 2.3 відобразимо динаміку поточних зобов'язань підприємства за 2015-2019 роки.

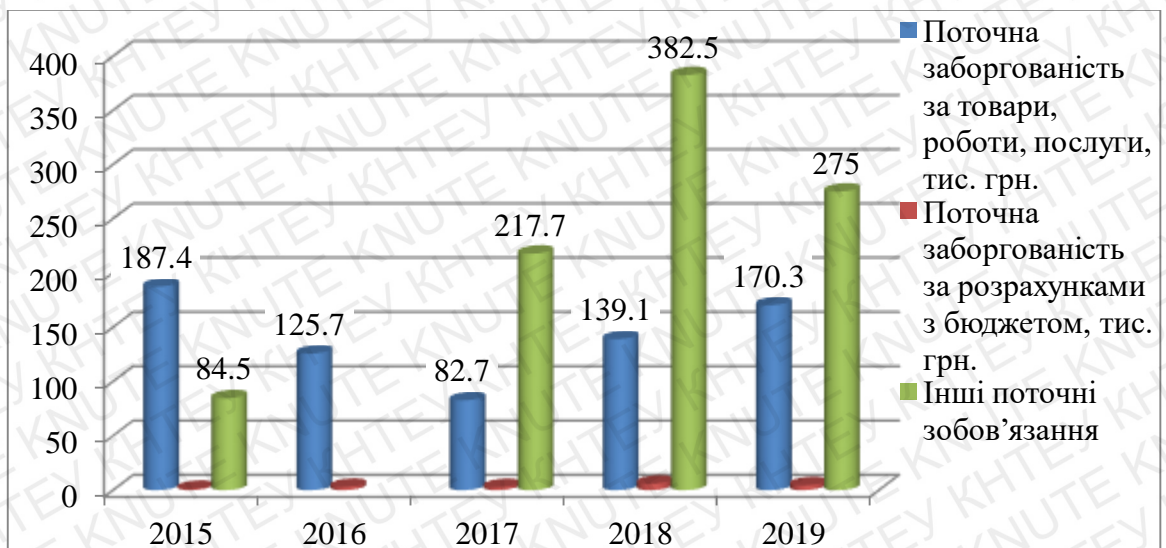


Рис. 2.3 Динаміка статей пасиву ТОВ «Рест груп Компані», 2015-2019 рр.  
Джерело: побудовано автором на базі інформації за даними підприємства.

Серед розглянутих статей пасивів найбільшу питому вагу складають інші поточні зобов'язання, а також поточна заборгованість за товари, роботи та послуги. Отже, підприємство забезпечене основними засобами, в наявності є значна кількість виробничих запасів. Однак підприємство має високий розмір непокритого збитку та поточну заборгованість по різних статтях. Це пояснюється тим, що дохід від реалізації наданих послуг та інші види доходів не покривають всі зобов'язання підприємства.

## **2.2. Облікове забезпечення складання звіту про фінансові результати (сукупний дохід) підприємства**

Звіт про фінансові результати складається із витратної та дохідної частини, а також визначення економічного результату від діяльності. Так, спочатку розглянемо витрати, які здійснюються у ТОВ «Рест груп компані» за аналізований період. Зазначимо, що відповідно до пп. 14.1.27 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України обґрунтування сутності витрат полягає у їх визначенні [22]. Під витратами підприємства розуміють загальну суму будь-яких витрат, які здійснюються платником податку в матеріальній, грошовій або нематеріальній формах, вони витрачаються для того, щоб здійснювати господарську роботу платника податку при цьому відбувається поступове зменшення економічних вигод через вибуття активів або ж зростання суми зобов'язань, при цьому здійснюється скорочення власного капіталу. Всі витрати, які можуть бути враховані при окресленні об'єкта оподаткування, розподіляються на такі групи, а саме витрати операційної діяльності та інші. Облік витрат регулює НП(С)БО 16 «Витрати» [19].

Складовими частинами витрат від операційної діяльності є собівартість реалізованих послуг, а також витрат на банківське обслуговування. Витрати, які входять до собівартості виробленої продукції у відповідно до п. 138.8 ст. 138 Податкового кодексу України [22] розглянемо на рис. Є. 1. дод. Є. Склад інших витрат формується відповідно до положень Податкового кодексу України та включають наступні види витрат: загальнопромислові витрати, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати та інші витрати звичайної діяльності.

В табл. 2.3 розглянемо витрати, які виникають у ТОВ «Рест груп компані» за 2015-2019 роки. В досліджуваному підприємстві виокремлюють лише такі витрати, як собівартість виготовленої продукції, яка становить близько 25% всі витрат, а також інші операційні витрати, які також зросли за 2018-2019 роки.

Таблиця 2.3

**Структура та динаміка витрат ТОВ «Рест груп Компані» у 2015-2019 рр.**

Витрати	Роки				
	2015	2016	2017	2018	2019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	94,6	208,5	154,3	217,5	230,4
% до загальної суми витрат в порівнянні з минулим роком, %	-	220,40	74,01	140,96	105,93
Інші операційні витрати, тис. грн.	235,3	371,4	661,2	692,5	719,6
% до загальної суми витрат в порівнянні з минулим роком, %	-	157,84	178,03	104,43	103,91
Податок на прибуток, тис. грн.	-	1,6	-	-	-
% до загальної суми витрат в порівнянні з минулим роком, %	-	0,27	-	-	-
<b>Всього витрат, тис. грн.</b>	<b>329,9</b>	<b>581,5</b>	<b>815,5</b>	<b>910,0</b>	<b>950,0</b>
в порівнянні з минулим роком, %	-	176,27	140,24	111,59	104,40

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Особливості облікового забезпечення статей витрат, які відображаються у звіті про фінансові результати у ТОВ «Рест груп Компані» розглянемо в табл.

2.4.

Таблиця 2.4

**Особливості відображення витрат у звіті про фінансові результати у ТОВ «Рест груп Компані»**

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітки
1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Обороти за Кт субрах. 901, 902, 903 з Дт субрах. 79	Відображають виробничу собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів. Показник наводять у дужках.
Інші операційні витрати	2180	Обороти за Кт рах. 94 з Дт субрах. 791	У цьому рядку відображають: – собівартість від реалізації запасів виробничого призначення, необоротних активів, які використовуються для продажу та групи вибуття; – витрати, які відносяться на операційні курсові різниці; – втрати, що можуть сформуватися від знецінення запасів; – резерви, які формуються під дебіторську заборгованість, яка визнана як безнадійна; – економічні санкції різного роду;

Закінчення табл. 2.4

1	2	3	4
			– відрахування, які спрямовуються на забезпечення операційних витрат в майбутньому; – інші витрати, що можуть виникнути при проведенні операційної роботи підприємства. Наведений показник показується у дужках.
Витрати з податку на прибуток	2300	Обороти за Кт рах. 98 з Дт рах. 79	Відображають суму витрат з податку на прибуток, визначений згідно з НП(С)БО 17. Показник наводять у дужках.

*Джерело: сформовано автором на основі джерела [15].*

Розкриття облікової інформації про доходи підприємства у його фінансовій звітності регулюється НП(С)БО 15 «Дохід» [18] та Податковим кодексом України. Для того, щоб визначити кінцевий фінансовий результат підприємства бухгалтеру потрібно в своїй роботі керуватися принципами визнання, нарахування та відповідності доходів і витрат, а також їх періодичністю. Від правильності використання зазначених принципів залежить повнота та достовірність визнання, а також порівняння загальної суми доходу та витрат за кожним звітним періодом і відображення їх в звіті про фінансові результати та балансі підприємства.

Відповідно до НП(С)БО 15 дохід підприємства визнається під час зростання суми активу або зменшення загальної суми зобов'язань, що обумовлюється збільшенням власного капіталу, при дотриманні тієї умови, що оцінка доходу повинна бути достовірно визначена. Підприємство може одержувати дохід від звичайної діяльності, при цьому дохід отриманий він неї розподіляється на операційний, інвестиційний та фінансовий [18]. При визнанні доходів від звичайної діяльності потрібно врахувати умови, відображені на рис. Є.2 дод. Є.

В табл. 2.5 оцінимо доходи ТОВ «Рест груп Компані» за 2015-2019 роки. Так, підприємство отримує дохід від операційної діяльності, а саме від реалізації продукції та інші операційні доходи. Наявність непокритого збитку свідчить про те, що підприємство працює неефективно, тому потрібно

розробити комплекс заходів для того, щоб збільшити дохід від реалізації послуг.

Таблиця 2.5

### Структура та динаміка доходів ТОВ «Рест груп Компані» у 2015-2019 рр.

Витрати	Роки				
	2015	2016	2017	2018	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	274,3	631,9	428,8	647,6	725,0
% до загальної суми доходів	97,34	100,00	99,72	98,55	75,98
в порівнянні з минулим роком, %	-	230,37	67,89	151,03	111,95
Інші операційні доходи	7,5	-	1,2	9,5	229,2
% до загальної суми доходів	2,66	-	0,28	1,45	24,02
в порівнянні з минулим роком, %	-	-	-	791,67	2412,63
<b>Всього доходів</b>	<b>281,8</b>	<b>631,9</b>	<b>430,0</b>	<b>657,1</b>	<b>954,2</b>
в порівнянні з минулим роком, %	-	224,23	68,05	152,81	145,21

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Облікового забезпечення статей доходів, які відображаються у звіті про фінансові результати у ТОВ «Рест груп Компані» розглянемо в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

### Особливості відображення доходів у звіті про фінансові результати у ТОВ «Рест груп Компані»

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітки
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Обороти за Дт субрах. 701, 702 і 703 з Кт субрах. 791 мінус оборот за Кт субрах. 704 з Дт субрах. 791	Показується чистий дохід від реалізації продукції, іншими словами виручка від реалізації за мінусом непрямих податків, таких як ПДВ та акцизного податку, а також інших податків та зборів, які повинні сплачуватися з обороту; крім цього в цю групу відносять вартість проданих товарів, які повернуті раніше
Інші операційні доходи	2120	Обороти за Дт рах. 712, 713 з Кт субрах. 791	Показуються загальні суми інших доходів, а саме від відшкодування активів, які були списані раніше, від операційної оренди активів, а також від оборотних активів, які отримані безкоштовно та списання відповідних сум кредиторської заборгованості.

Джерело: сформовано автором на основі джерела [15].

З попередньої таблиці можемо відзначити те, що узагальнення інформації відносно доходів від реалізації готової продукції, товарів, робіт і



послуг проводиться на рахунку 70 «Доходи від реалізації». Щодо аналітичного обліку доходів від реалізації відзначимо, що він ведеться за видами продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту або іншими напрямками, які окреслюється підприємством. Основні первинні документи, які підтверджують наявність доходів від реалізації відображені на рис. 2.4.

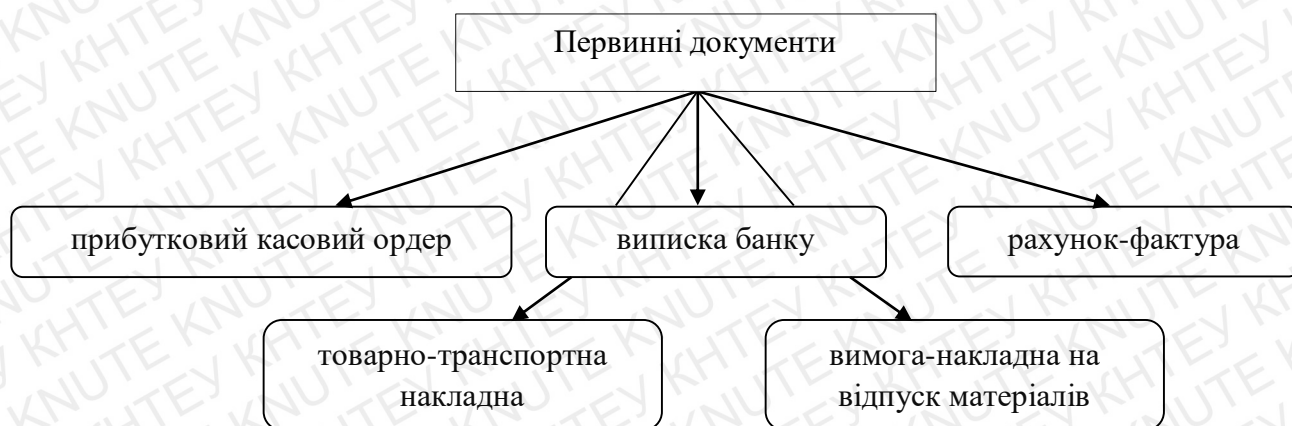


Рис. 2.4. Основні первинні документи, які свідчать про наявність доходів від реалізації продукції у ТОВ «Рест груп Компані»

*Джерело: сформовано автором за даними підприємства.*

Для прикладу розглянемо облікове відображення доходів від реалізації продукції в табл. 2.7.

Таблиця 2.7

#### Облік доходів від реалізації продукції у ТОВ «Рест груп Компані» 2019 р.

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, тис. грн
	Дт	Кт	
Відображено суми податків і обов'язкових платежів, одержані у складі доходу від реалізації послуг	703	631	125
Визнано дохід від реалізації послуг на суму отриманих грошових коштів у безготівковій формі	311	703	280
Визнано дохід від реалізації послуг на суму отриманих грошових коштів готівкою	301	703	150
Визнано дохід від реалізації послуг замовникам та покупцям з відстрочкою платежу	361	703	170
Віднесено на фінансові результати чистий дохід від реалізації послуг	703	791	725

*Джерело: сформовано автором за даними підприємства.*

Облік інших операційних доходів ТОВ «Рест груп Компані» проводиться на рахунку 71 «Інший операційний дохід». Їх аналітичний облік

ведеться за видами доходів та іншими напрямками, які окреслює підприємство. Первинними документами для накопичення інформації відносно інших операційних доходів у ТОВ «Рест груп Компані» є прибутковий касовий ордер, рахунки-фактури, платіжні вимоги, товарно-транспортні накладі, виписки банку, акти інвентаризації, довідки та розрахунки бухгалтерії.

Відображення в бухгалтерському обліку у ТОВ «Рест груп Компані» інших операційних доходів відбувається наступним чином (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

### Облік інших операційних доходів у ТОВ «Рест груп Компані» 2019 р.

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, тис. грн
	Дт	Кт	
Відображено дохід від реалізації оборотних активів	311	712	150,2
Дохід від операційної оренди активів	373	713	79
Віднесено на фінансові результати дохід від реалізації	712, 713	791	229,2

*Джерело: сформовано автором за даними підприємства.*

Для того, щоб узагальнення інформації про доходи від операційної діяльності ТОВ «Рест груп Компані» відбувається автоматично шляхом накопичення аналітичних даних про окремі складові доходів підприємства. В облікових регістрах відображається підставі первинних документів інформація про доходи та фінансові результати роботи підприємства, що потім застосовуються які для заповнення Головної книги та фінансової звітності, а саме звіту про фінансові результати. На рис. Є.3 дод. Є відобразимо порядок відображення доходів підприємства.

На основі узагальненої інформації про загальну суму доходів та витрат у ТОВ «Рест груп Компані» можемо визначити фінансовий результат здійсненої роботи за аналізований період.

На рис. 2.5. відобразимо динаміку фінансового результату підприємства до оподаткування та чистого прибутку або збитку за 2015-2019 роки. За аналізований період ТОВ «Рест груп Компані» мав у 2015, 2017-2018 роках чистий збиток, а в у 2016-2019 роках – чистий прибуток. У 2016 році відрізняється сума чистого прибутку та фінансового результату, оскільки були

понесені витрати на сплату податку з прибутку.

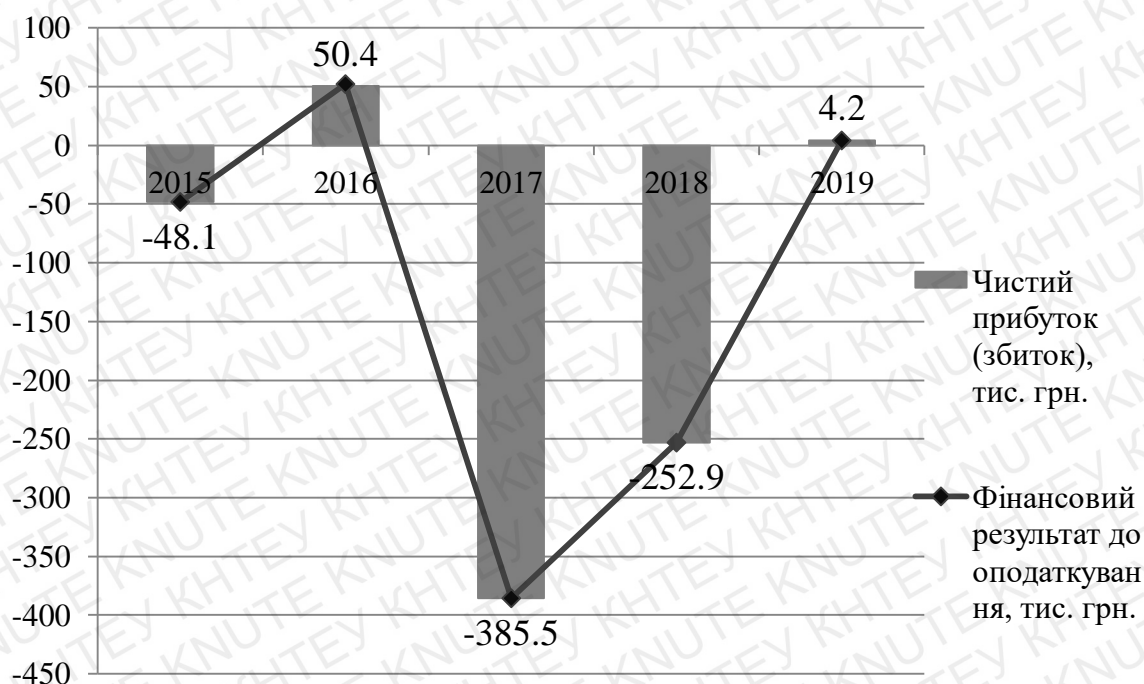


Рис. 2.5. Динаміка фінансових результатів ТОВ «Рест груп Компані» за 2015-2019 рр.

*Джерело: побудовано автором за даними підприємства.*

Витрати зі сплати податку на прибуток визначаються з урахуванням вимог НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» [20]. Відповідно до наведеного стандарту витрати або дохід з податку на прибуток відображається у фінансовій звітності з врахуванням суми поточного податку на прибуток розміру відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань. До того ж під податком на прибуток, який розраховується в поточному періоді розуміють загальну суму податку, яка обчислена з дотриманням податкового законодавства.

Після проведеної оцінки даних, які відображені у звіті про фінансові результати маємо можливість оцінити як фінансовий стан підприємства, так і обґрунтувати потреби в ресурсах, фактори прибутковості та ефективності роботи, яка сприяє формуванню ефективної стратегії його подальшої діяльності.

### 2.3. Облікове забезпечення складання інших форм фінансових звітів підприємства

До іншої звітності, яку подає ТОВ «Рест груп Компані» за аналізований період належить Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал, а також примітки до фінансової звітності Тому на їх аналізі зупинимося більш детально. Так, звіт про рух грошових коштів складається у досліджуваному підприємстві на основі даних про операційну діяльність, тому всі доходні та витратні частини складаються від її надходжень.

В табл. 2.9 розглянемо рух грошових коштів ТОВ «Рест груп Компані» за аналізований період. Відзначимо, що з 2016 року нарахування на заробітну плату працівників складає 22%, а утримання із заробітної плати становлять 19,5%.

Таблиця 2.9

#### Показники руху грошових коштів ТОВ «Рест груп Компані» у 2015-2019 рр.

Витрати	Роки				
	2015	2016	2017	2018	2019
Надходження від реалізації послуг, тис. грн.	274,3	631,9	428,8	647,6	725,0
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>	-	230,37	67,89	151,03	111,95
Інші надходження, тис. грн.	7,5	-	1,2	9,5	229,2
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>	-	-	-	791,67	2412,63
Витрати на оплату праці, тис. грн.	38,8	122,0	90,3	127,2	135,9
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>	-	314,43	74,02	140,86	106,84
Відрахування на соціальне страхування, тис. грн.	55,8	86,5	64,0	90,3	94,5
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>	-	155,02	73,99	141,09	104,65
Інші витрачання, тис. грн.	235,3	371,4	661,2	692,5	719,6
<i>в порівнянні з минулим роком, %</i>	-	157,84	178,03	104,43	103,91
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>(-48,1)</b>	<b>52,0</b>	<b>(385,5)</b>	<b>(252,9)</b>	<b>4,2</b>

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

За аналізований період спостерігаємо збільшення як надходжень від реалізації послуг, так і витрат на оплату праці, соціальне страхування та інші витрати. Динаміку надходжень та витрат, які відображені у звіті про рух грошових коштів відобразимо на рис. 2.6.

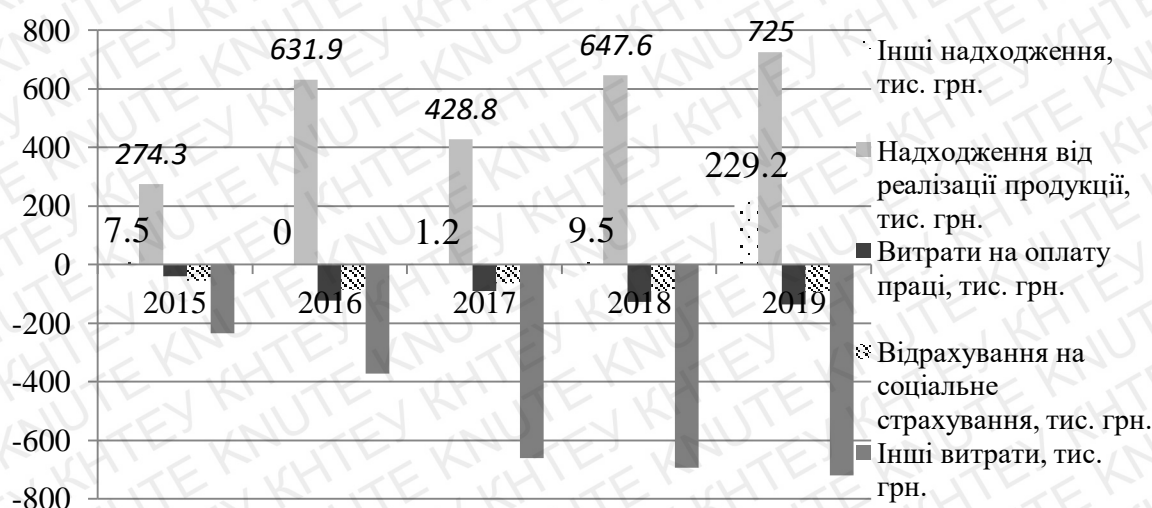


Рис. 2.6. Динаміка доходів та витрат, які відображені у звіті про рух грошових коштів ТОВ «Рест груп Компані» за 2015-2019 рр.

*Джерело: побудовано автором за даними підприємства.*

Особливості облікового забезпечення складання цієї форми звітності для ТОВ «Рест груп Компані» розглянемо дод. Ж.

Крім цього варто відзначити те, що у звіті про рух грошових коштів не включають загальні зміни, які відбуваються під час руху грошових коштів. Це стосується зарахування готівки з каси, яка здана протягом дня на поточний рахунок підприємства у банку, переказу грошових коштів з одного рахунка на інший при здійсненні перерахування грошових коштів з поточного рахунка для того, щоб поповнити спеціальний рахунок з ПДВ, отримання певної суми готівки до каси з поточного рахунка, а також всі негрошові операції, а саме обмін власних акцій на акції іншого підприємства, придбання активів шляхом емісії акцій або бартерні операції.

Звіт про власний капітал у ТОВ «Рест груп Компані» складають для того, щоб надати всім користувачам фінансової звітності необхідної інформації, що стосується зміни у складі капіталу підприємства за звітний період. Так, у ньому відображають основні джерела поповнення власного капіталу та основні операції, через які власний капітал може бути зменшений. До того ж структура звіту про власний капітал надає можливість прослідкувати переміщення власного капіталу всередині підприємства, зокрема пов'язаного із розподілом прибутку. Звіт про власний капітал формується на основі

інформації відображеної в балансу підприємства, звіту про фінансові результати та даними, які відображені на рахунках синтетичного та аналітичного обліку.

Для того, щоб порівняти інформації з попереднім періодом до річного Звіту про власний капітал також додають Звіт про власний капітал за попередній період. В табл. 3. 1 дод. 3 розглянемо рух власного капіталу за 2018-2019 роки. Як бачимо, зміни у власному капіталі за 2018-2019 роки відбуваються лише за рахунок зміни чистого прибутку. У 2016 році зміни відбулися за рахунок чистого прибутку та поповнення неоплаченого капіталу, а у 2017 році ці зміни відбулися через значну суму збитку та поповнення неоплаченого капіталу. Особливості облікового забезпечення складання звітну про власний капітал для ТОВ «Рест груп Компані» розглянемо в табл. 3.2 (дод. 3).

Отже, на основі розглянутих звітів про рух грошових коштів та про власний капітал можемо зробити висновок, що ТОВ «Рест груп Компані» за аналізований період постійно має збиток, що унеможливорює покращення роботи підприємства, спрямування коштів на його подальший розвиток та можливе розширення.

Розглянувши всі види фінансової звітності, яку подає ТОВ «Рест груп Компані» можемо виокремити основні її недоліки:

1. Малоінформативне розкриття даних в Примітках до фінансової звітності. В цьому аспекті крім загальної інформації про підприємство варто додати аналіз таких складових як базу підготовки фінансової звітності, інформацію про фактичні та потенційні зобов'язання, події після дати балансу;

2. Застаріла система автоматизації інформації, що стосується фінансового обліку та формування фінансової звітності. Для економії часу та правильності відображення облікової інформації запровадити сучасні автоматизовані інструменти.

3. Відсутність Звіту про управління. В найближчому часі варто підприємству зосередити увагу на його складання, оскільки саме він доповнює фінансові звіти інформацією, на основі якої можна краще оцінити поточний

стан підприємства та визначити перспективи його подальшого розвитку. Крім цього саме цей звіт розкриває ризики проведення господарської діяльності та інші не визначення, які можуть виникнути.

4. Формуванням фінансової звітності займається керівник установи, який має відповідну освіту, однак для подальшого розвитку підприємства варто залучити таких фахівців як бухгалтера, адміністративний персонал та працівника, який виконуватиме функції PR-служби. Це надасть можливість гармонічно розвиватися на цільовому ринку, розширювати свої функції та розкривати більш повної інформації у фінансовій звітності.

5. Відсутність стратегічного документа про подальший розвиток підприємства. Його формування та затвердження повинне корегуватися із інформацією, яка буде відображатися у Звіті про управління підприємством. Варто закріпити цю стратегію як додаток до Звіту про управління.

Ще одним проблемним питанням є взаємозв'язок між формами фінансової звітності, яку формує та подає ТОВ «Рест груп Компані». Прямий взаємозв'язок спостерігається лише між складанням Балансу та Звіту про фінансові результати, Звіт про власний капітал та Звіт про рух грошових коштів містить загальну інформацію, причини зміни тих чи інших показників не відображені. Тому в Примітках до фінансової звітності варто розкрити причини зміни кожного показника у цих звітностях та показати взаємозв'язок за відповідними статтями в Балансі та Звіті про фінансові результати.

Важливим завданням, яке стосується фінансового обліку та формування фінансової звітності у ТОВ «Рест груп Компані» є відповідність складання та відображення показників у звітності, яка оприлюднюється, вимогам міжнародних стандартів. Можливе оприлюднення двох видів звітності: річної звітності, яка складена у відповідності вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності за звітний рік, яка сформована за міжнародними стандартами. Це дасть можливість отримати необхідну інформацію не лише внутрішнім користувачам та державним органам, а й потенційним інвесторам підприємства.

## Висновки до розділу 2

Оцінивши облікове забезпечення формування фінансової звітності на прикладі діяльності ТОВ «Рест груп компані» узагальнити наступні висновки.

1. Підприємство ТОВ «Рест груп компані» складає та оприлюднює фінансову звітність у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал, а також Приміток до фінансової звітності. Фінансова звітність ТОВ «Рест груп компані» надається до відповідних державних органів.

2. Основними недоліками формування наведеної звітності у ТОВ «Рест груп компані» є малоінформативне розкриття даних в Примітках до фінансової звітності; застаріла система автоматизації збору, реєстрації та обробки даних, що стосується фінансового обліку та формування фінансової звітності; відсутність формування Звіту про управління та стратегічного документа відносно подальшого розвитку підприємства.

3. Напрямами удосконалення формування фінансової звітності у ТОВ «Рест груп компані» є відображення більш повної інформації в Примітках до фінансової звітності, а саме таких складових як бази підготовки фінансової звітності, інформації про фактичні та потенційні зобов'язання, подій після дати балансу; запровадження сучасних автоматизованих інструментів з метою економії часу та правильності відображення облікової інформації; складання Звіту про управління підприємством, на основі якої оцінюватиметься поточний стан підприємства та розглядатимуться перспективи його подальшого розвитку у контексті сталого розвитку.



## РОЗДІЛ 3

### УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ТОВ «РЕСТ ГРУП КОМПАНІ»

#### 3.1. Взаємозв'язок фінансової та податкової звітності підприємства

Важливою проблемою, яка присутня при обліковому забезпеченні формування фінансової звітності у ТОВ «Рест груп Компані» є питання взаємозв'язку між собою фінансової та податкової звітності, яку формує та подає ТОВ «Рест груп Компані». Так виникає багато розбіжностей між основними принципами визнання доходів і витрат у фінансовому та податковому обліку. Особливістю взаємозв'язку фінансової та податкової звітності полягає у тому, вони будуються на безперервному спостереженні за господарськими операціями суб'єкта господарювання та всіма процесами на основі первинних документів. При формуванні фінансової та податкової звітності застосовують однакові методи бухгалтерського обліку, а саме: документування, інвентаризацію, калькуляція, оцінку, відображення операцій на бухгалтерських рахунках, використання подвійного запису, формування балансу підприємства.

Відповідно до діючого законодавства та принципів фінансового та податкового обліку у ТОВ «Рест груп Компані» нарахування та своєчасна сплата податків і обов'язкових зборів здійснюється відповідно до зазначених вимог та показуються у фінансовій та податковій звітності. Однак, не дивлячись на прямий взаємозв'язок між даними звітностями, фінансові результати саме від звичайної діяльності до оподаткування за інформацією фінансового обліку та правилами оподаткування можуть відрізнитися між собою. Основною умовою ефективної діяльності підприємства є ведення фінансового обліку з достовірним відображенням всіх господарських операцій у податковій звітності. У зв'язку з цим облікове забезпечення податкової звітності підприємства є важливим завданням. До того ж в країні функціонує низка фінансових штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до

підприємства у разі допущення помилок у фінансовому обліку та при формуванні податкової звітності. Тому від створення ефективного механізму підготовки всієї облікової інформації для їх здійснення оподаткування залежить не лише якість даних, які направляється до державних податкових органів, а й достовірність інформації в особовому рахунку платника податків, Єдиному реєстрі податкових накладних. Крім цього від правильного формування та подання фінансової звітності підприємства залежить фінансовий стан підприємства, оскільки чистий прибуток підприємства формується за вирахуванням податок на прибуток, податкових зобов'язань до бюджету з ПДВ та інших податків, штрафних санкцій з боку органів державної податкової служби [52].

Розглянемо декілька відмінностей, які спостерігаються при формуванні податкової та фінансової звітності (дод. К). Розглянута специфіка трактування понять зумовлюють можливі відмінності в оформленні первинних документів, підстав визнання господарських документів, заповнення аналітичних реєстрів та звітних форм, навіть взаємозв'язку бухгалтерських рахунків та методики організації облікового процесу і затвердження спеціальних показників для податкових декларацій, фінансових звітів, бухгалтерських розрахунків.

Для того, щоб оцінити взаємозв'язок між цими формами звітності розглянемо баланс і звіт про фінансові результати ТОВ «Рест груп Компані», а також податкову декларацію з податку на прибуток підприємства. Так, у балансі підприємства у розділі «Необоротних активів» відстрочені податкові активи обліковуються на рахунку 17 та визначаються підприємством самостійно для того, щоб відобразити суми податку на прибуток, які підлягають відшкодування в наступних звітних періодах через виникнення тимчасових різниць між вартістю активів або зобов'язань, які зазначені в балансі та їх оцінкою, що застосовується при оподаткуванні та перенесенні податкових збитків, що не застосовуються для зменшення податку на прибуток у звітному періоді.

Оскільки ТОВ «Рест груп Компані» має «Поточні зобов'язання» що містять показники, які відображають зобов'язання за розрахунками за

податками та платежами, варто зазначити, що вони обліковуються на рахунок 64 і розподіляються на податки та збори, що відображаються на субрахунок 641 «Розрахунки за податками», обов'язкові платежі – 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», податок на додану вартість – 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит». Також до цього розділу входить податок на прибуток, що обліковується на 98 рахунку та враховуючи особливості заповнення податкової звітності розподіляється на податок на прибуток від звичайної діяльності, який показується 981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності» та податок від надзвичайної діяльності – 982 «Податок на прибуток від надзвичайних подій».

Така ситуація призводить до того, що є рахунки для відображення результативного показника, а саме відстрочених податкових зобов'язань, але невідомо, за рахунок яких різниць за видами діяльності підприємства його сформовано. Саме ці показники цікавитимуть контролюючі органи для перевірки декларації з податку на прибуток. Тому насамперед потрібно забезпечити узагальнення на рахунках величини різниць у розрізі видів діяльності: це можуть бути аналітичні чи позабалансові рахунки. У разі відсутності таких різниць у наступних періодах бухгалтерський прибуток буде збігатися з базою оподаткування.

Також проблемою для ТОВ «Рест груп Компані» є відображення витрат на податки, збори, інші передбачені законодавством платежі та організаційних витрат у фінансовій та податковій звітності. Ці витрати відповідно до Податкового кодексу трактуються як інші операційні витрати та інші витрати відповідно, а відповідно з ПС(Б)О вони відображаються як адміністративні витрати. У зв'язку з цим буде відрізнятися суми витрат в декларації та звіті про фінансові результати, однак загальної суми доходів та витрат вони не змінять. Для врегулювання цього питання потрібно вести окремі аналітичні рахунки податкових різниць за видами діяльності підприємства. У ТОВ «Рест груп Компані» варто запровадити окремий рахунок, а саме Адміністративні витрати згідно з податковим законодавством», з відповідними субрахунками «Постійні податкові різниці за адміністративними витратами» та «Тимчасові

податкові різниці за адміністративними витратами».

Для розглянутих податкових різниць та різниць у формуванні витрат при відображенні у фінансовій та податковій звітності у реєстрах доходів і витрат потрібно виокремити графи для відображення різниць за відповідною класифікацією. Як варіант може бути повне відображення всіх різниць на позабалансових рахунках. Крім цього потрібно наводити загальну суму тимчасових податкових різниць у примітках до фінансової звітності. В умовах часткової автоматизації системи обліку у ТОВ «Рест груп Компані» трудомісткість облікових робіт зростає з кожним нововведенням ПКУ, оскільки вимагає внесення уточнень до програми та обумовлює запізнення в отриманні інформації відносно різниці в розрізі видів діяльності підприємства.

Оскільки податковий облік ТОВ «Рест груп Компані» являється важливим інструментом загальної податкової системи в країні, правильність та своєчасність його проведення, а також повне та достовірне відображення всіх господарських операцій за звітний період у податковій звітності являється важливою умовою ефективної роботи підприємством та системи його управління. Забезпечення належного менеджменту всією обліковою інформацією на основі місячної, квартальної та річної фінансової звітності є важливим завданням і функцією управління. Для прикладу, відзначимо, що при несвоєчасному поданні фінансової звітності ТОВ «Рест груп Компані» та за неправдиве відображення даних підприємство отримало штрафи у розмірах 8 неоподаткованих мінімумів та 10 неоподаткованих мінімумів відповідно. Тому, основними завданнями працівників ТОВ «Рест груп Компані» є своєчасне проведення фінансового та податкового обліку із обов'язковою сплатою всіх податків та зборів, а також наданні відповідної фінансової та податкової звітності до податкових органів.

### **3.2. Формування звіту про управління у ТОВ «Рест Груп Компані»**

Оскільки відповідно до вітчизняного законодавства, а саме Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій

зі складання звіту про управління» великі та середні підприємства повинні складати Звіт про управління. Оскільки ТОВ «Рест Груп Компані» відноситься до малого підприємства, воно не складає Звіт про управління. Однак все ж таки варто зосередити увагу на механізм його формування, оскільки завдяки йому можна оцінити не лише фінансовий стан підприємства, а й виокремити основні напрямки розвитку підприємства.

Зазначимо той факт, що на сьогоднішній день в Україні затверджена на нормативному рівні рекомендаційна форма Звіту з управління. У зв'язку із цим кожне підприємство самостійно вирішити які аспекти повинні бути розкриті в ньому. Інформація фінансового характеру повинна включати в себе дані відносно стратегії розвитку підприємства та подальших дій для її досягнення у звітному періоді. Це може бути купівля акцій використання таких фінансових інструментів як облігацій, ф'ючерсів чи опціонів. Крім цього у Звіті про управління мають бути висвітлені всі види ризиків, з якими підприємство може зустрітися в найближчому періоді. Ці всі дані, які включаються у Звіті про управління доповнюють фінансову звітність підприємства [30].

Оскільки ТОВ «Рест Груп Компані» не складає Звіт про управління, потрібно спочатку здійснити підготовчий етап на підприємстві, який має включати в собі розподілу робіт, які потрібно зробити для того, щоб сформувати такий звіт між виконавцями, визначити склад робіт, які потребують виконання, розробити інструкції із складання звітності, підготувати робочі таблиці для накопичення відповідної інформації та затвердити його форму. Як зазначає Бондар Т.А., при складанні цієї форми звітності потрібно здійснити наступні етапи: підготовчий; збір та перевірка інформації; написання та оформлення звіту; аудит і верифікація звіту; публікація звіту та забезпечення його доступності для зацікавлених сторін.

Ефективність формування звіту про управління напряму залежить від вимог щодо його форми, оскільки, саме їх забезпечення можливе при належній організації процесу формування звітності на основі дотримання методики та порядку визначених в обліковій політиці підприємства процедур.

Звіт про управління підприємство є важливим та інформативним доцільно розглянути порядок його формування більш детально. Так, його призначення полягає у представленні підприємства перед потенційними інвесторами, він є самостійним звітом, який оприлюднюється разом із річною фінансовою звітністю та не належить до її складу. Відповідальним виконавцем за формуванням такого звіту має стати бухгалтер, якого потрібно залучити до роботи на підприємстві. Звіт про управління має складатися із наступних складових частин: опис організаційної структури та характеристика роботи підприємства, оцінка результатів діяльності підприємства, аналіз показників ліквідності та оцінка зобов'язань підприємства, розкриття екологічних аспектів, які стосуються роботи підприємства, відображення соціальних аспектів та оцінка кадрової політики підприємства, оцінка фінансових ризиків, виокремлення напрямків дослідження та запровадження інновацій у роботу підприємства, розкриття інформації про фінансові інвестиції, затвердження перспектив подальшого розвитку та відображення інформації, що стосується корпоративного управління.

Розглянемо основні розділи Звіту про управління, який повинні затвердити та сформувавши у ТОВ «Рест Груп Компані» (дод. Л). Крім цього дослідивши всю нормативну базу з питань особливостей формування Звіту з управління, розглянувши наукові та практичні розробки для вирішення проблемних питань, які пов'язані із обґрунтування показників та структурних елементів дослідженого звіту, варто акцентувати увагу на тому, що у рекомендованих формах звіту недостатньо розкриваються питання соціальної політики та відповідальності підприємства. Так, в сучасних умовах міжнародні підприємства навіть формують окремо звіти про соціальну корпоративну відповідальність, що складаються в довільній формі та розкривають наступну інформацію: особливості організації та необхідні умови праці на підприємстві; реалізація права людини на захист своєї праці та дотримання нормальних умов для виконання робочих завдань; благодійна робота підприємства та взаємодія підприємства із суспільством [46].

Незважаючи на те, що в Україні звіти про корпоративну соціальну відповідальність формує все ж таки більше міжнародних підприємств або підприємства з іноземними інвестиціями, було б доцільно запровадити таку практику і у вітчизняних підприємствах. Розкриття інформації відносно соціальної політики та відповідальності підприємства стане визначальним чинником при формуванні конкурентних переваг та позитивної ділової репутації [30].

Тому наступним розділом Звіту про управління у ТОВ «Рест Груп Компані» має стати розділ «Соціальна політика та відповідальність підприємства», він повинен складатися з наступних елементів: реалізація соціальної політики підприємства та стратегія її подальшого розвитку, взаємоспівпраця підприємства з суб'єктами господарювання в аспектах реалізації соціальної політики для подальшого розвитку підприємства, взаємодія підприємства з місцевими громадами, волонтерство та благодійницька діяльність, інноваційні проекти, які стосуються розвитку працівників та постійного удосконалення їх професійних знань та навиків та дотримання правил професійної етики та сумлінність працівників при виконанні свої обов'язків [31].

Відображення такої інформації у розділі «Соціальна політика та відповідальність підприємства» Звіту з управління надає можливість забезпечити суспільну довіру до підприємства, своєчасно виявити соціальні проблеми підприємства, підвищити загальний рівень задоволення інформаційних запитів інвесторів та стейкхолдерів, а також удосконалити систему комунікацій між працівниками та управлінським персоналом.

Викладення наведеної інформації у запропонованому розділі дозволить систематизувати загальну інформацію відносно соціальних очікувань суспільства, здійснити оцінку ефективності використання трудового потенціалу, забезпечити внесок у соціальний розвиток регіону, де працює підприємство. Забезпечення належного соціального розвитку у ТОВ «Рест Груп Компані» надасть можливість сформувати сприятливе середовище для того, щоб забезпечити реалізацію довгострокової стратегії розвитку

підприємства, що базується на задоволенні інтересів всіх зацікавлених сторін. Визначені чинники в подальшому забезпечать сталий розвиток та безперервність роботи підприємства. Варто зазначити, що Звіт про управління, як вказує А. Хомюк не повинен повністю відображати інформацію, яка показана у фінансовій звітності, він повинен бути допоміжним елементом для правильного трактування показників, які відображаються у фінансовій та податковій звітності.

### **3.3. Міжнародний досвід подання електронної звітності**

Понад 60 країн світу подають свою фінансову звітність в електронному вигляді. Так, вперше було направлено звітність по каналах зв'язку у США, в 1986 р., експеримент відбувався у трьох містах, через рік до нього долучилися ще 4 міста, а у 1988 р. в ньому брали участь 14 штатів. В 2007 році на законодавчому рівні було затверджений порядок, за яким 80% всіх звітів мали подаватися в електронному ринку. В сучасних умовах в США подають звітність декількома способами: надання звітності через аудиторську фірму-посередника, самостійно з використанням придбаного програмного забезпечення, відправлення фінансової звітності через оператора та оформлення звітності в режимі он-лайн на відповідних сайтах.

Починаючи з 2007 року, половина всіх звітів як фізичних осіб, так і юридичних в США пересилаються через інтернет завдяки тісному взаємозв'язку між органами державної влади та приватних компаній.

Цікавий досвід подання фінансової звітності в електронному вигляді у таких країнах як Словенія, Словаччина, Франції, Ірландії, Німеччині, прибалтійських країнах, які розглянуті в дод. М. Тенденції розвитку електронної форми звітності у європейських держав доводить той факт, що ефективне функціонування державної та приватної системи неможливе без застосування прогресивних інновацій. У зв'язку з цим набулв активного розвитку інформаційні й електронні системи, що автоматизують функції різних державних структур. Органи державної податкової служби в



Європейському Союзу, підтримуючи платників податків створили сучасний електронний сервіс для формування та надання податкової звітності. З 2009 р. надання та обробка податкової звітності у відповідних органах ДПС, здійснюється в централізованій системі податкової звітності [42].

Основними перевагами подання фінансової звітності є наступні, які відображені на рис. Н.1. дод. Н. Програмне забезпечення з надання фінансової звітності в електронному вигляді виконує багато автоматичних розрахунків та знаходить помилки в документах. Необхідність подання звітності в електронному вигляді в Україні виникла щодо впровадження Податкового кодексу України, оскільки при постійній зміні бланків та форм заповнення фінансової звітності, бухгалтер може здійснити помилку.

Тому запровадження електронної подачі звітності є основою для того, щоб підвищити загальний рівень обслуговування платників податків, поступового скорочення витрат на подання звітності та удосконалення самої їх звітності, при цьому полегшується процедура подання та обробки звітності, запроваджується безконтактний метод, який унеможливує зловживання у державній сфері. Подання фінансової звітності саме в електронному вигляді стає не лише засобом забезпечення прозорості відносин між органами державної влади та суб'єктами господарювання, а й є в якійсь мірі престижем для підприємства, оскільки демонструє позицію сумлінного платника податків [55].

Крім переваг, надання фінансової звітності в електронному вигляді є ряд недоліків у цьому процесі, які відображені в рис. Н.2 (дод. Н).

1. При відправленні та отриманні повідомлень електронною поштою суб'єкт господарювання повинен мати доступ до мережі Інтернет, який в переважній більшості є платним. До того ж у разі несвоєчасно пересилання звітності відповідальність платник податків.

2. Більшість суб'єктів господарювання, які здійснюють свою діяльність у сільській місцевості не мають можливість подавати електронну звітність через Інтернет, оскільки відсутні місцеві провайдери, тому подають звітність через засоби мобільного інтернету.

3. Технічна недосконалість електронних систем у більшості державних органів, до яких необхідно надати електронну звітність. При цьому у разі не відправлення звітності, не завжди приходять звіти про відправку, тому звітність потрібно надавати повторно.

4. Деякі підприємства не задоволені тим, що потрібно придбання програмного забезпечення на платній основі для того, щоб відправити електронну податкову звітність, а також придбати електронні ключі в акредитованих центрах сертифікації та інші проблеми [42].

Всі наведені проблеми призводять до того, що суб'єкти господарювання не вчасно подають звітність до державних органів та несуть відповідальність у вигляді штрафних санкцій. Серед напрямків вирішення вищезазначених проблем можна виокремити наступні:

1. Вдосконалення механізму приймання фінансової звітності, яка подається в електронному вигляді через Інтернет здійснюється через введення нових потужних серверів, які опрацьовуватимуть звітність суб'єктів господарювання у зв'язку із постійним збільшенням кількості користувачів та удосконалення інтерфейсу більшості програм. В цій сфері податкова служба України надає можливість подавати всю звітність в електронному вигляді, що значно спрощує порядок надання звітності, однак автоматизовані системи в інших державних органах потребує доопрацювання.

2. Налагодження системи листуватися в електронному вигляді з різними державними органами з питань, які стосуються обігу вільних фінансових ресурсів та можливості переказу грошей. Частково листування відбувається в електронному вигляді, однак більшість з державних органів вимагають надсилати листи в звичайний спосіб, оскільки в електронному немає затвердженої системи фіксації листів та термінів відповіді на них.

3. Розробка законопроекту щодо використання добровільних електронних карток для ідентифікації фізичних і юридичних осіб з метою отримання адміністративних послуг шляхом використання засобів телекомунікації, окресливши порядок їх випуску, видачі та обслуговування. У цьому напрямку затверджено розпорядження Кабінету Міністрів України

«Про схвалення Концепції розвитку системи електронних послуг в Україні», в якій визначаються напрями, механізм та строки формування системи електронних послуг в Україні для задоволення інтересів осіб.

4. У податковій сфері варто вдосконалити способи користування електронним ключем для кожного платника податків, на основі яких надаватиметься доступ до персонального кабінету платника податків для того, щоб вчасно отримати всю інформації відносно стану сплати податків. Це надасть можливість у разі потреби сформувати та надати фінансову звітність за допомогою електронного цифрового підпису.

5. Державним органам, до яких надсилається фінансова звітність потрібно запроваджувати інновації як в організаційному плані, так і в технічному. Так, для податкових адміністрацій варто скористатися успішним досвідом, який використовується в країнах СНД, таких як Грузії та Казахстані, що полягає у запровадженні електронних сервісів для всіх платників податків, що значно підвищить контроль за якістю таких послуг. В Казахстані працюють call-центри, функціонують електронні сервіси «Кабінет платника податку», крім цього здійснена автоматизація всіх процесів, пов'язаних із адмініструванням виробництва та реалізації алкогольної продукції [49]. Отже, основним перспективним напрямком подання фінансової звітності з врахуванням міжнародного досвіду є розробка підходів для запровадження електронної звітності для всіх платників податків.

### **Висновки до розділу 3**

За результатами проведеного дослідження напрямків удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності у ТОВ «Рест груп Компані» зробимо наступні висновки:

1. Оскільки у ТОВ «Рест груп Компані» є відмінності у відображенні у фінансовій і податковій звітності окремих статей, а саме необоротних активів в частині відстрочених податкових активів. Для забезпечення контролю та

аналізу таких розбіжностей пропонуємо забезпечити узагальнення на бухгалтерських рахунках величини різниць у розрізі видів діяльності: це можуть бути аналітичні чи позабалансові рахунки. У разі відсутності таких різниць у наступних періодах бухгалтерський прибуток буде збігатися з базою оподаткування. Важливою проблемою для ТОВ «Рест груп Компані» також є відображення витрат на податки, збори, інші передбачені законодавством платежі та організаційних витрат у фінансовій та податковій звітності. Для врегулювання цього питання потрібно вести аналітичні відомості у розрізі податків, зборів та платежів для визначення перехідних залишків.

2. ТОВ «Рест Груп Компані» доцільно складати Звіт про управління, оскільки його призначення полягає у представленні підприємства перед потенційними інвесторами. Основне його призначення полягає у представленні підприємства перед потенційними інвесторами, він є самостійним звітом, який оприлюднюється разом із річною фінансовою звітністю та не належить до її складу.

3. Проблеми, які виникають у ТОВ «Рест Груп Компані» при наданні фінансової звітності, можуть бути вирішені через удосконалення автоматизованої системи «1С : Підприємство», налагодження системи листуватися в електронному вигляді з різними державними органами, узгодити з податковим органом способи покращення електронного ключа, що надаватиме доступ до персонального кабінету платника податків для того, щоб вчасно отримати всю інформації відносно стану сплати податків.

## ВИСНОВКИ

В роботі проведено дослідження з питань облікового забезпечення формування фінансової звітності на основі її формування та надання до державних органів ТОВ «Рест груп Компані». На основі цього зробимо такі висновки:

1. Сутність фінансової звітності підприємства полягає в узагальненні його записів, що в комплексі надають можливість здійснювати аналіз господарської діяльності. Фінансова звітність є достовірним джерелом інформації, яка потрібна для аналізу підсумків роботи підприємства, проведення оцінки використання всіх наявних ресурсів, визначення фінансового стану та виявлення резервів для скорочення постійних та змінних витрат, які понесені для виробництва продукції або надання послуг, а також збільшення рівня рентабельності. Структура фінансової звітності відрізняється в залежності від групи суб'єкта господарювання. Всі підприємства та організації, крім суб'єктів малого підприємництва подають наступні види звітів: Баланс або Звіт про фінансовий стан, Звіт про фінансові результати або Звіт про сукупний дохід, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, Додаток до приміток до річної фінансової звітності, а також Звіт про управління.

2. Підприємство ТОВ «Рест груп компані» складає та оприлюднює фінансову звітність у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал, а також Приміток до фінансової звітності. Фінансова звітність ТОВ «Рест груп компані» надається до відповідних державних органів.

3. Основними недоліками формування наведеної звітності у ТОВ «Рест груп компані» є малоінформативне розкриття даних в Примітках до фінансової звітності; застаріла система автоматизації збору, реєстрації та обробки даних, що стосується фінансового обліку та формування фінансової

звітності; відсутність формування Звіту про управління та стратегічного документа відносно подальшого розвитку підприємства.

4. Напрямами удосконалення формування фінансової звітності у ТОВ «Рест груп компані» є відображення більш повної інформації в Примітках до фінансової звітності, а саме таких складових як бази підготовки фінансової звітності, інформації про фактичні та потенційні зобов'язання, подій після дати балансу; запровадження сучасних автоматизованих інструментів з метою економії часу та правильності відображення облікової інформації; складання Звіту про управління підприємством, на основі якої оцінюватиметься поточний стан підприємства та розглядатимуться перспективи його подальшого розвитку у контексті сталого розвитку.

5. У ТОВ «Рест груп Компані» спостерігаються відмінності у відображенні у фінансовій та податковій звітності необоротних активів, а саме відстрочених податкових активів, які також показуються у поточних зобов'язаннях. Така ситуація призводить до того, що є рахунки для відображення результативного показника, а саме відстрочених податкових зобов'язань, але невідомо, за рахунок яких різниць за видами діяльності підприємства його сформовано. Саме ці показники цікавитимуть контролюючі органи для перевірки декларації з податку на прибуток. Тому насамперед потрібно забезпечити узагальнення на рахунках величини різниць у розрізі видів діяльності: це можуть бути аналітичні чи позабалансові рахунки. У разі відсутності таких різниць у наступних періодах бухгалтерський прибуток буде збігатися з базою оподаткування.

6. Оскільки у ТОВ «Рест груп Компані» є відмінності у відображенні у фінансовій і податковій звітності окремих статей, а саме необоротних активів в частині відстрочених податкових активів. Для забезпечення контролю та аналізу таких розбіжностей пропонуємо забезпечити узагальнення на бухгалтерських рахунках величини різниць у розрізі видів діяльності: це можуть бути аналітичні чи позабалансові рахунки. У разі відсутності таких різниць у наступних періодах бухгалтерський прибуток буде збігатися з базою оподаткування. Важливою проблемою для ТОВ «Рест груп Компані» також є

відображення витрат на податки, збори, інші передбачені законодавством платежі та організаційних витрат у фінансовій та податковій звітності. Для врегулювання цього питання потрібно вести аналітичні відомості у розрізі податків, зборів та платежів для визначення перехідних залишків.

7. ТОВ «Рест Груп Компані» доцільно складати Звіт про управління, оскільки його призначення полягає у представленні підприємства перед потенційними інвесторами. Основне його призначення полягає у представленні підприємства перед потенційними інвесторами, він є самостійним звітом, який оприлюднюється разом із річною фінансовою звітністю та не належить до її складу.

8. Проблеми, які виникають у ТОВ «Рест Груп Компані» при наданні фінансової звітності, можуть бути вирішені через удосконалення автоматизованої системи «1С : Підприємство», налагодження системи листуватися в електронному вигляді з різними державними органами, узгодити з податковим органом способи покращення електронного ключа, що надаватиме доступ до персонального кабінету платника податків для того, щоб вчасно отримати всю інформації відносно стану сплати податків

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Директива 2013/34/ЄС «Про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані з ними звіти визначених типів компаній» від 26.06. 2013, затв. Європейським парламентом та Радою Європейського Союзу. URL : <https://ips.ligazakon.net/document/MU13169>.
2. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 17.05.2006 про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994\\_844](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_844).
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_009](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009).
5. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) від 01.01.2013. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_063](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063).
6. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1). Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності від 01.01.2012. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_004](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004).
7. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 (МСФЗ 9). Фінансові інструменти від 01.01.2012. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_016](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_016).
8. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 (МСФЗ 10). Консолідована фінансова звітність від 01.01.2013. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_065](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_065).
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності від 01.01.2012. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013).



10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7). Звіт про рух грошових коштів від 01.01.2012. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_019](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019).
11. Наказ Мініфіну України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03.2013 № 433. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/v0433201-13>.
12. Наказ Мініфіну України «Про затвердження Положенням про Методологічну раду з бухгалтерського обліку» від 29.10.1997 № 230. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/v0433201-13>.
13. Наказ Мініфіну України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 № 879. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
14. Наказ Мініфіну України «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» від 07.12.2018 № 982. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
15. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Мініфіну України від 07.02.2013 № 73. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
16. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» : затв. наказом Мініфіну України від 27.06.2013 № 628. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.
17. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затв. наказом Мініфіну України від 28.05.1999 № 137. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.
18. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затв. наказом Мініфіну України від 29.11.1999 № 290 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
19. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затв. наказом Мініфіну України від 31.12.1999 № 318. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

20. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затв. наказом Мініфіну України від 28.12.2000 № 353. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.

21. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0189-11>.

22. Податковий кодекс від 2 груд. 2010 р. №2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

23. Постанова Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» від 26.05.2005 р. № 384. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/384-2005-п>.

24. Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п>.

25. Правила (ЄС) N 1606/2002 Європейського Парламенту і Ради про застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IAS) від 19.07.2002 № 1606/2002. URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994\\_404](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_404).

26. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні» від 24 жовтня 2007 р. № 911-р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-р>.

27. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Концепції розвитку системи електронних послуг в Україні» від 16 листопада 2016 р. № 918-р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/918-2016-р#Text>.

28. Акімова Н. С., Асває А. Методичні підходи до трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ // Проблеми економіки. URL : [https://www.problecon.com/article/?year=2018&abstract=2018\\_4\\_0\\_286\\_293](https://www.problecon.com/article/?year=2018&abstract=2018_4_0_286_293)

29. Байкар Ю. П. Нефінансова звітність підприємств та етапи її формування:сайтURL:[http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu\\_econ\\_2015\\_20\\_1%281%29\\_9\\_](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2015_20_1%281%29_9_)

30. Безверхий К. В., Пантелеев В. П. Консолідований звіт про управління. Новації управлінської практики звітування. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. 2018. № 1-2. С. 37-46.
31. Бондар Т. А. Звіт про управління: етапи складання. Сучасні тенденції розвитку обліку, оподаткування, аналізу і аудиту. Київ: КНЕУ, 2017. С. 115-117.
32. Гасанов С. С., Котляревський Я. В., Кучерява М. В. Порівнянність фінансової звітності : європейський вимір та вітчизняні реалії. URL : [nbuv.gov.ua > j-pdf > Npndfi\\_2016\\_1\\_2](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Npndfi_2016_1_2).
33. Гнатишин Л. Б. Організаційні аспекти та процедура формування фінансової звітності. URL : [nbuv.gov.ua > j-pdf > modecon\\_2017\\_4\\_7](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/modecon_2017_4_7).
34. Діділовський О. М. Проблеми та перспективи застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (19). URL : <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/43237/39993>.
35. Домбровська Н. Р. Сутнісне визначення та трактування фінансової звітності як провідної економічної категорії. URL : [nbuv.gov.ua > j-pdf > bnav\\_2019\\_2\\_34](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/bnav_2019_2_34).
36. Замасло О. Актуальні проблеми формування облікової політики та фінансової звітності підприємства. // Формування ринкової економіки в Україні URL : <http://publications.lnu.edu.ua/collections/index.php/economics/article/view/2842>.
37. Зубілевич С. Облікова Директива ЄС, її вплив на склад і зміст звітів європейських компаній та перспективи для України. Бухгалтерський облік і аудит. 2014. №7. С. 3–15.
38. Івченко Л. М., Лежненко Л. І. Методологічні проблеми складання фінансової звітності // Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. URL : <http://global-national.in.ua/archive/21-2018/126.pdf>.
39. Кохно І. І., Швець В. Г. Організаційні аспекти складання та подання фінансової звітності підприємства. URL : <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/1/117.pdf>.

40. Кучер С. В. Основні проблеми складання консолідованої фінансової звітності. URL : [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_19/2/38.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_19/2/38.pdf)
41. Лебедевич С. І. Проблеми фінансової звітності в Україні // Український державний лісотехнічний університет. URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/problemi-finansovoyi-zvitnosti-v-ukrayini/viewer>.
42. Ловінська Л. Г. Вплив євроінтеграційних процесів на розвиток бухгалтерського обліку та звітності в Україні. // Фінанси України. – 2014. – № 9. – С. 21-30.
43. Лопатовський В. Г. Русин, О. І. Проблеми впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності на підприємствах України // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. URL : <http://elar.khnu.km.ua/jspui/handle/123456789/4029>.
44. Лоя М. І. Проблемні аспекти розвитку бухгалтерського обліку в сучасних умовах нестабільного економічного середовища // Молодий вчений №3 (18). URL : <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2015/3/45.pdf>.
45. Майстер Л. А. Особливості облікового циклу узагальнення даних поточного обліку. URL : <http://global-national.in.ua/archive/22-2018/182.pdf>.
46. Малишкін О. І. Призначення і зміст звіту про управління // Фінансова система України в умовах економічної та фінансової глобалізації світу: зб. матер. всеукр. наук.-практ. конф. Том 1. Київ, 15.12.2017. Київський інститут банківської справи, 2017. С. 215-219.
47. Маренич Т. Г. Проблеми розкриття інформації у примітках до фінансової звітності. // Актуальні проблеми інноваційної економіки. URL : <http://apie.org.ua/uk/проблеми-розкриття-інформації-у-прим/>
48. Нестеренко О. О. Удосконалення облікової політики для цілей складання інтегрованої звітності в інформаційній системі підприємства. URL : <http://global-national.in.ua/archive/22-2018/182.pdf>.
49. Обліково-аналітичне забезпечення суб'єктів господарювання в умовах євроінтеграції : монографія / Н. М. Позняковська, С. Я. Зубілевич, О. Л. Міклуха – Рівне : НУВГП, 2019. – 414 с.

50. Озеран А. В. Гармонізація фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами та потребами управління. Київ, 2016. 35 с.
51. Пархоменко В. Євроконвергенція бухгалтерського обліку / В. Пархоментко // Бухгалтерський облік і аудит. 2014. №8. С. 3–4.
52. Польова Т. В., Дружина А. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. URL : [http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11\\_2019/91.pdf](http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2019/91.pdf).
53. Попова В. Д., Кирилюк Н. М. Бухгалтерська звітність у системі інформаційного забезпечення управління підприємством. // Економіка та суспільство. URL : [http://economyandsociety.in.ua/journal/18\\_ukr/139.pdf](http://economyandsociety.in.ua/journal/18_ukr/139.pdf).
54. Приймак С. Т., Костишина М. Т., Долбнєва Д. В. Фінансова звітність підприємств. Львів : ТзОВ «Ліга-Прес», 2016. 267 с.
55. Романенко О. А., Комірна О. В. Аналіз інтегрованої звітності у забезпеченні сталого розвитку суспільства. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. Вип. 17. С. 880-887.
56. Трачова Д. М., Сахно Л. А. Перехід на міжнародні стандарти обліку та звітності // Таврійський державний агротехнічний університет. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/145702904.pdf>.
57. Фінансова звітність підприємств відповідно до НП(С)БО та МСФЗ: проблеми гармонізації / Концепція розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в Україні : монографія / З.-М.-В. Задорожний, Крупка Я.Д., Омецінська І.Я.; за наук. ред. д.е.н., проф. З. М.-В. Задорожного, д.е.н., проф. Я. Д. Крупки. – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – С. 25-59.
58. Хомюк А. Звіт про управління: пристрасті вирують. // Сучасний бухгалтерський портал. URL: <https://ibuhgalter.net/articles/194>.
59. Цегельник Н. І., Гайдучок Т. С. Формування облікової інформації з подальшим відображенням у формах звітності підприємства. // Ефективна економіка. URL : [http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/5\\_2020/65.pdf](http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/5_2020/65.pdf).
60. Чудовець В. Науково-методичні проблеми впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні // Прикладна економіка. URL : <http://terraudit.com.ua/wp-content/uploads/2016/08/Науково->

практичні-проблеми-впровадження-міжнародних-стандартів-фінансової-звітності-в-Україні.pdf.

61. Яковичина Н.А, Шпильова Д.В. Фінансова звітність: проблеми і завдання уніфікації з міжнародними стандартами // Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ. URL: <https://ibuhgalter.net/articles/194>.

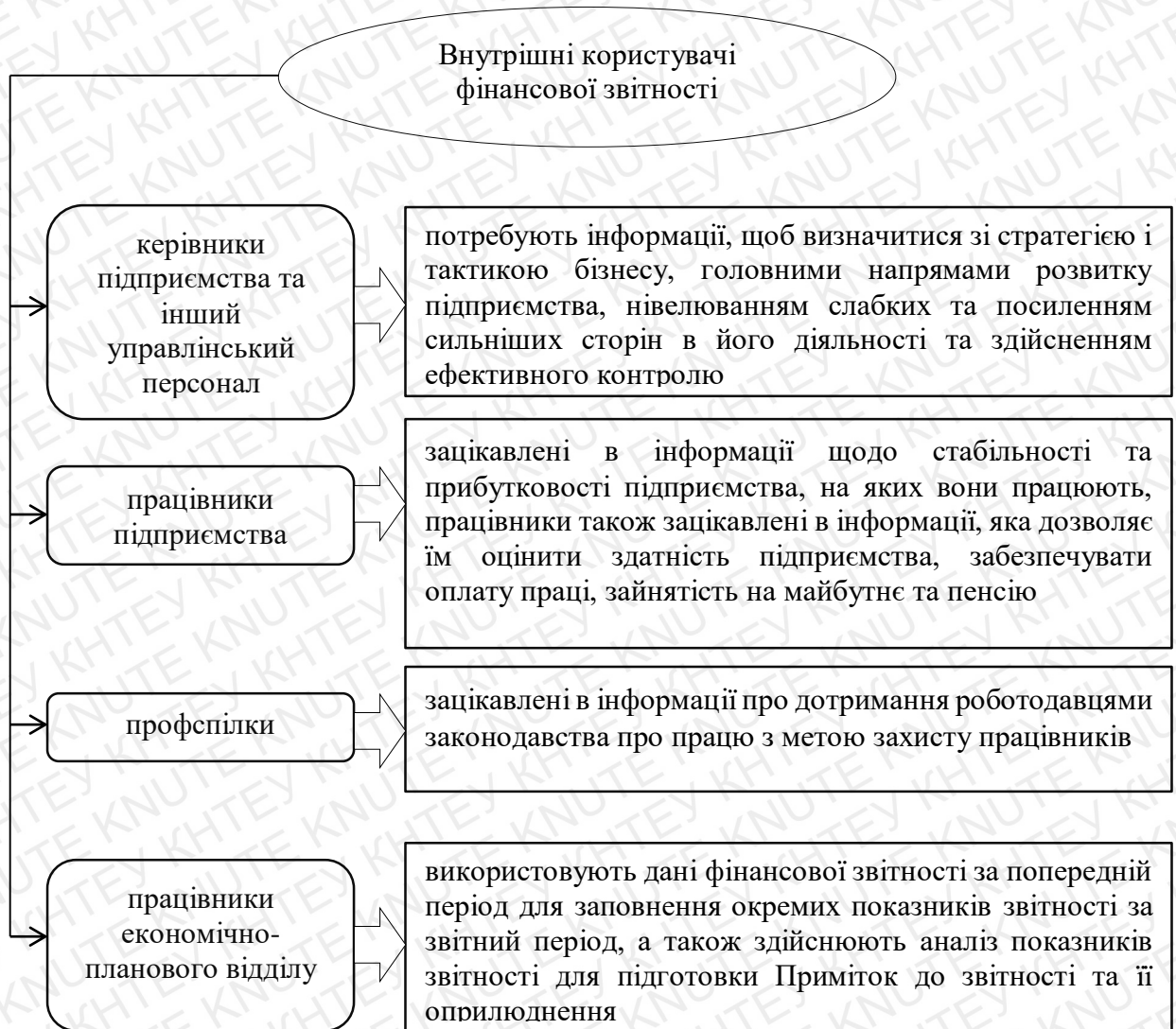


Рис. А.1. Основні внутрішні користувачі фінансової звітності підприємства

Джерело: складено автором на основі [33].



Рис. А.2. Основні зовнішні користувачі фінансової звітності підприємства  
Джерело: складено автором на основі [33].



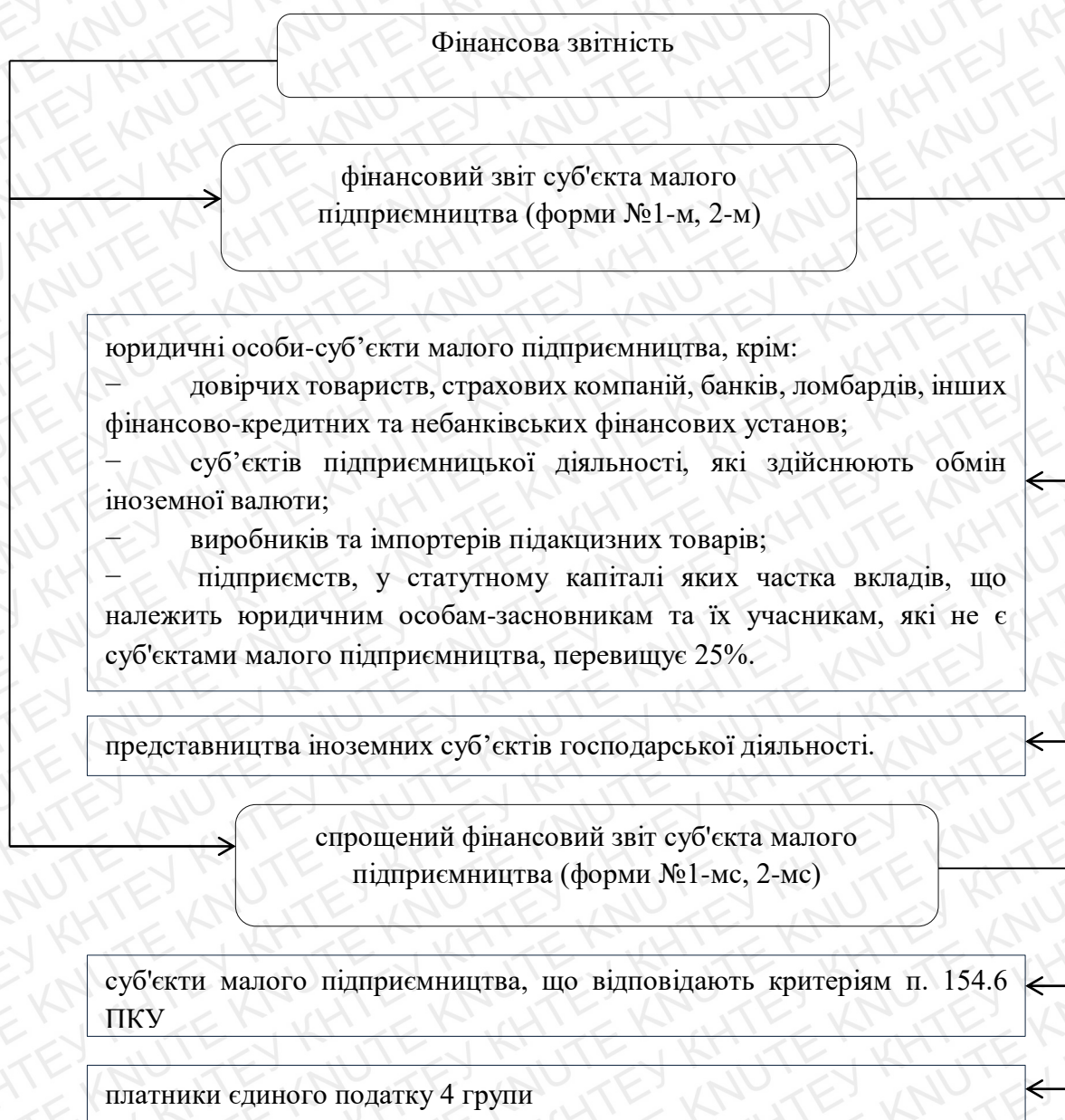


Рис. Б.1. Фінансова звітність, яка надається суб'єктами малого підприємництва

Джерело: складено автором на основі [22].

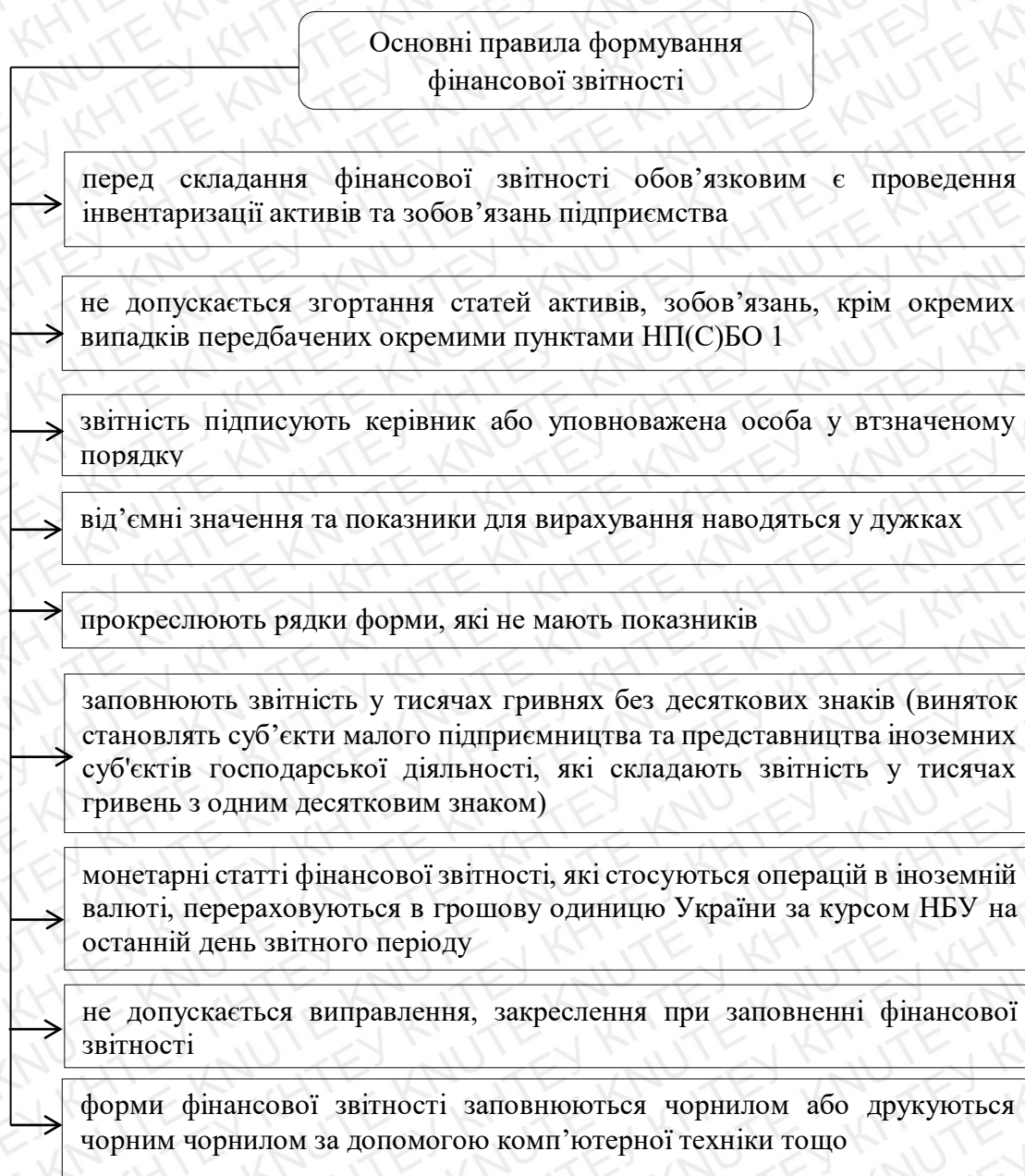


Рис. В.1. Правила, які потрібно дотримуватися при складанні фінансової звітності підприємства

Джерело: складено автором на основі [45].

**Порядок подання фінансової звітності підприємства**

Форми звітності	Державні органи	Періодичність
<i>Юридичні особи всіх форм власності (крім банків та бюджетних установ)</i>		
1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	органи державної статистики	щокварталу
	органи ДФС	подається при декларації з податку на прибуток протягом року
1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) або Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) 4. Звіт про власний капітал 5. Примітки до річної фінансової звітності 6. Додатки до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»	органи Державної служби статистики	щороку
	органи ДФС	щороку
<i>Підприємства, які в обов'язковому порядку або самостійно перейшли на застосування МСФЗ</i>		
1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	органи державної статистики	щокварталу
	органи ДПС	щокварталу
1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	органи державної статистики	щороку
1. Звіт про рух грошових коштів (за прямим або непрямим методом) Звіт про власний капітал 2. Примітки до річної фінансової звітності	органи ДПС	щороку
<i>Суб'єкти малого підприємництва та представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності</i>		
Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва у складі: 1. Балансу 2. Звіту про фінансові результати	органи державної статистики	щокварталу, щороку
	органи ДПС	щороку
<i>Суб'єкти мікропідприємництва (крім тих, що перейшли на застосування МСФЗ)</i>		
Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва у складі: 1. Балансу 2. Звіту про фінансові результати	органи державної статистики	щороку
	органи ДПС	щороку
<i>Підприємства - «нульовики» та платники єдиного податку четвертої групи</i>		
Спрощений фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва у складі: 1. Балансу та Звіту про фінансові результати	органи статистики	щороку
	органи ДПС	щороку

Звіт про управління для всіх суб'єктів господарювання (подається разом із фінансовою звітністю)	для роботи підприємства	щороку
--	----------------------------	--------

*Джерело: складено автором на основі [50].*

*Додаток Д*

*Таблиця Д.1*

### Спеціальна література, що стосується формування фінансової звітності

№	Найменування спеціальної літератури	Характеристика роботи
1	2	3
1.	Гасанов С. С., Котляревський Я. В., Кучерява М. В. «Порівнянність фінансової звітності : європейський вимір та вітчизняні реалії» [32]	Досліджують процес гармонізації регулювання бухгалтерського обліку відповідно до кращої світової практики (належної практики) в Україні в контексті євроінтеграційних перетворень.
2.	Польова Т. В., Дружина А. В. «Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством» [52]	Авторами статті визначені проблемні аспекти та ролі фінансової звітності в сучасних умовах господарювання і перспектив її розвитку.
3.	Домбровська Н. Р. «Сутнісне визначення та трактування фінансової звітності як провідної економічної категорії» [35]	Розглядаються елементи системи фінансової звітності для уточнення сутнісного значення та трактування фінансової звітності як провідної економічної категорії..
4.	Зубілевич С. Я., Міклуха О. Л., Позняковська Н. М. «Обліково-аналітичне забезпечення суб'єктів господарювання в умовах євроінтеграції» [37]	Досліджуються актуальні проблеми розвитку інформаційно-аналітичного забезпечення у сфері обліку, оподаткування та аудиту.
5.	Попова В. Д., Кирилюк Н. М. «Бухгалтерська звітність у системі інформаційного забезпечення управління підприємством» [53]	Робота присвячена аналізу проблем формування бухгалтерської звітності суб'єкта господарювання та наведення шляхів їх вирішення.
6.	Кохно І. І., Швець В. Г. «Організаційні аспекти складання та подання фінансової звітності підприємства» [39]	Розглянуто особливості організації складання та подання фінансової звітності підприємства.
7.	Нестеренко О. О. «Удосконалення облікової політики для цілей складання інтегрованої звітності в інформаційній системі підприємства» [48]	Визначено основні вимоги та методологічні основи автоматизації інтегрованої облікової системи та процесу реалізації інноваційного проекту з формування інтегрованої звітності.
8.	Майстер Л. А. «Особливості облікового циклу узагальнення даних поточного обліку» [45]	Робота присвячена встановленню особливостей облікового циклу та узагальнення даних поточного обліку у фінансовій звітності підприємства.
9.	Цегельник Н. І., Гайдучок Т. С. «Формування облікової інформації з подальшим відображенням у формах звітності підприємства» [59]	Проведено критичний аналіз проблем формування облікової інформації з подальшим адаптуванням її у фінансовій, податковій, внутрішній та статистичній звітності.

10.	Гнатишин Л. Б. «Організаційні аспекти та процедура формування фінансової звітності» [33]	Автор розглядає організаційно-методичні та нормативно-правові положення та процедури методики та організації формування фінансової звітності підприємства для забезпечення користувачів інформацією.
-----	--	--

*Продовження табл. Д.1*

1	2	3
11	Бондар Т. А. «Звіт про управління: етапи складання» [31]	Розглядає особливості формування Звіту про управління підприємством, а саме визначає наступні етапи: підготовчий; збір та перевірка інформації; написання та оформлення звіту; аудит і верифікація звіту; публікація звіту та забезпечення його доступності для зацікавлених сторін.
12.	Байкар Ю. П. «Нефінансова звітність підприємств та етапи її формування» [29]	Автор надає практичні рекомендації для підготовки звітності підприємства, яка є допоміжною до фінансової звітності в сучасних умовах.
13.	Яковишина Н. А, Шпильова Д. В. «Фінансова звітність: проблеми і завдання уніфікації з міжнародними стандартами» [61]	Проведений розгляд теоретичних та розробка методичних засад і практичних рекомендацій щодо вдосконалення бухгалтерського обліку, фінансової звітності в Україні у контексті гармонізації з міжнародними стандартами фінансової звітності.
14	Івченко Л. М., Леженко Л. І. «Методологічні проблеми складання фінансової звітності» [38]	Авторами проведено дослідження формування системи фінансової звітності підприємств та аналіз методологічних проблем складання фінансової звітності в Україні.
15	Лебедевич С. І. «Проблеми фінансової звітності в Україні» [41]	Наведено основні проблеми фінансової звітності України з НП(С)БО.
16	Дідловський О. М. «Проблеми та перспективи застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні» [34]	Автором було виявлено проблеми, з якими стикаються підприємства при підготовці звітів за Міжнародними стандартами фінансової звітності.
17	Замасло О. «Актуальні проблеми формування облікової політики та фінансової звітності підприємства» [36]	Було досліджено сутність та значення облікової політики для підприємства та її вплив на формування фінансової звітності.
18	Задорожній З.-М. В. Фінансова звітність підприємств відповідно до НП(С)БО та МСФЗ: проблеми гармонізації [57]	Розкриває теоретичні основи формування фінансової звітності та її особливості.
19	Маренич Т. Г. «Проблеми розкриття інформації у примітках до фінансової звітності» [47]	В статті розкрито основні вимоги до складання приміток до річної фінансової звітності. Зроблено висновок, що примітки є одночасно повноцінною формою фінансового звіту і додатком до неї.
20	Лоя М. І. «Проблемні аспекти розвитку бухгалтерського обліку в сучасних умовах нестабільного економічного середовища» [44]	Розглядає актуальні проблеми та недоліки сучасного бухгалтерського обліку в Україні, формування фінансової звітності та

		знаходження можливих варіантів їх вирішення.
21.	Кучер С. В. «Основні проблеми складання консолідованої фінансової звітності» [40]	Автором було проведено систематизацію, групування та аналіз основних проблем складання консолідованої фінансової звітності в Україні.

*Закінчення табл. Д.1*

1	2	3
22.	Трачова Д. М., Сахно Л. А. «Перехід на міжнародні стандарти обліку та звітності» [56]	Було проведене детальне вивчення сутності, визначення особливостей та проблем, пошук оптимальних шляхів їх вирішення у питанні впровадження міжнародних стандартів в бухгалтерському обліку.
23.	Акімова Н. С., Асвас Азадєн «Методичні підходи до трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ» [28]	В статті висвітлено сучасні тенденції та основні шляхи гармонізації фінансової звітності в Україні відповідно до міжнародних стандартів та законодавства ЄС.
24.	Лопатовський В. Г. Русин, О. І. «Проблеми впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності на підприємствах України» [43]	У статті розглянуто проблеми та перспективи застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в обліковій практиці вітчизняних суб'єктів господарювання. Обґрунтовано переваги та недоліки використання МСФЗ в Україні.
25.	Чудовець В. «Науково-методичні проблеми впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні» [60]	Автором було розглянуто проблеми та перспективи впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності як передумови для розробки оптимальних заходів реформування бухгалтерського обліку й звітності.

Джерело: складено автором.

Таблиця Д.2

### Нормативна база, яка регулює питання формування фінансової звітності

№	Найменування нормативного акту	Характеристика роботи
1	2	3
1.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [3]	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
2.	Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010 [4]	Концептуальна основа містить виклад концепцій, на яких ґрунтується складання і подання фінансових звітів зовнішнім користувачам
3.	Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) від 01.01.2013 [5]	Цей МСФЗ для МСП призначений для застосування малими та середніми підприємствами (МСП).
4.	Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1). Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності від 01.01.2012 [6]	Мета МСФЗ - забезпечити, щоб перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.
5.	Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 (МСФЗ 9). Фінансові інструменти від 01.01.2012 [7]	МСФЗ призначений для встановлення принципів фінансової звітності про фінансові активи та фінансові зобов'язання, які надаватимуть доречну та корисну інформацію користувачам фінансової звітності для їхньої оцінки обсягів, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків суб'єкта господарювання.
6.	Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 (МСФЗ 10). Консолідована фінансова звітність від 01.01.2013 [8]	МСФЗ - встановити принципи подання та підготовки консолідованої фінансової звітності, коли суб'єкт господарювання контролює одного або кількох інших суб'єктів господарювання
7.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності від 01.01.2012 [9]	Стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.
8.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7). Звіт про рух грошових коштів від 01.01.2012 [10]	Завдання цього стандарту полягають у визначенні вимог до надання інформації про минулі зміни грошових коштів суб'єкта господарювання та їх еквівалентів за допомогою звіту про рух грошових коштів, який розмежовує грошові потоки протягом

		періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.
9.	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних	Методичні рекомендації можуть застосовуватися підприємствами,

*Закінчення табл. Д.2*

1	2	3
	рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03.2013 № 433. [11]	організаціями та іншими юридичними особами усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності).
10.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. [15]	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
11.	Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628. [16]	Національне положення (стандарт) визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.
12.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419. [24]	Дія цього Порядку поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми господарювання і форми власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством.

Джерело: складено автором.



Додаток Е

Таблиця Е.1

**Особливості заповнення активу балансу у ТОВ «Рест груп Компані»**

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітки
Основні засоби	1010	1011-1012	У ТОВ «Рест груп Компані» в цьому рядку наводять вартість основних засобів, отриманих у довірче управління та вартість інших необоротних матеріальних активів.
первісна вартість	1011	сальдо за Дт субрах. 101 – 109 і рах. 11	Первісну (переоцінену) вартість, не включають до підсумку Балансу.
знос	1012	сальдо за Кт субрах. 131 і 132	Нараховану в установленому порядку суму зносу, показник наводять у дужках, не включають до підсумку Балансу.
Інші необоротні активи	1090	Сальдо за Дт субрах. 184	Відображають вартість необоротних активів ТОВ «Рест груп Компані», які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу I активу форми № 1.
Запаси	1100	Сальдо за Дт рах. 20, 22, 23, 25, 26, 27, 28 (без урахування сальдо за Дт субрах. 286 і за вирахуванням сальдо за Кт субрах. 285)	Відображають загальну вартість запасів ТОВ «Рест груп Компані», що обліковуються згідно з НП(С)БО 9.
Гроші та їх еквіваленти	1165	Сальдо за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 334, 335 і 35	У цьому ряду відображають кошти в касі ТОВ «Рест груп Компані», на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	Сальдо за Дт субрах. 641 і 642	Відображають дебіторську заборгованість ТОВ «Рест груп Компані» фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету.
Інші оборотні активи	1190	Сальдо за Дт субрах. 331, 332, 643 і 644	Відображають суми оборотних активів ТОВ «Рест груп Компані», які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу II активу форми № 1, зокрема вартість грошових документів у національній та іноземній валютах.

Джерело: сформовано автором на основі [15].

Закінчення дод. Е

Таблиця Е.2

**Особливості заповнення пасиву балансу у ТОВ «Рест груп Компані»**

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітки
Зареєстрований капітал	1400	Сальдо за Кт рах. 40	Наводять зафіксовану в установчих документах суму статутного капіталу ТОВ «Рест груп Компані».
Непокритий збиток	1420	Сальдо за Дт субрах. 442)	Відображають суму непокритого збитку ТОВ «Рест груп Компані» (сальдо за Дт субрах. 442). Суму непокритого збитку наводять у дужках і віднімають при визначенні підсумку власного капіталу.
Неоплачений капітал	1425	Сальдо за Дт рах. 46	Відображають суму заборгованості власників ТОВ «Рест груп Компані» (учасників) за внесками до статутного капіталу. Показник наводять у дужках і віднімають при визначенні підсумку власного капіталу.
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	Сальдо за Кт рах. 63, 62 (якщо векселі видані не відображено	Відображають суму заборгованості ТОВ «Рест груп Компані» перед постачальниками та підрядниками за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.
розрахунками з бюджетом	1620	Сальдо за Кт субрах. 641 і 642	Наводять заборгованість ТОВ «Рест груп Компані» за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства.
розрахунками зі страхування	1625	Сальдо за Кт рах. 65	Відображають суму заборгованості ТОВ «Рест груп Компані» за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
розрахунками з оплати праці	1630	Сальдо за Кт рах. 66	Показують заборгованість ТОВ «Рест груп Компані» за оплатою праці, уключаючи депоновану заробітну плату.
Інші поточні зобов'язання	1190	Сальдо за Кт субрах. 372, 378, 643, 644, 684 і 685	Показують суми поточних зобов'язань ТОВ «Рест груп Компані», що не можуть бути включені до інших статей розділу III пасиву форми № 1.

Джерело: сформовано автором на основі [15].

## Додаток Є



Рис. Є.1. Структура собівартості виробленої продукції підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [37].

Закінчення дод. Є

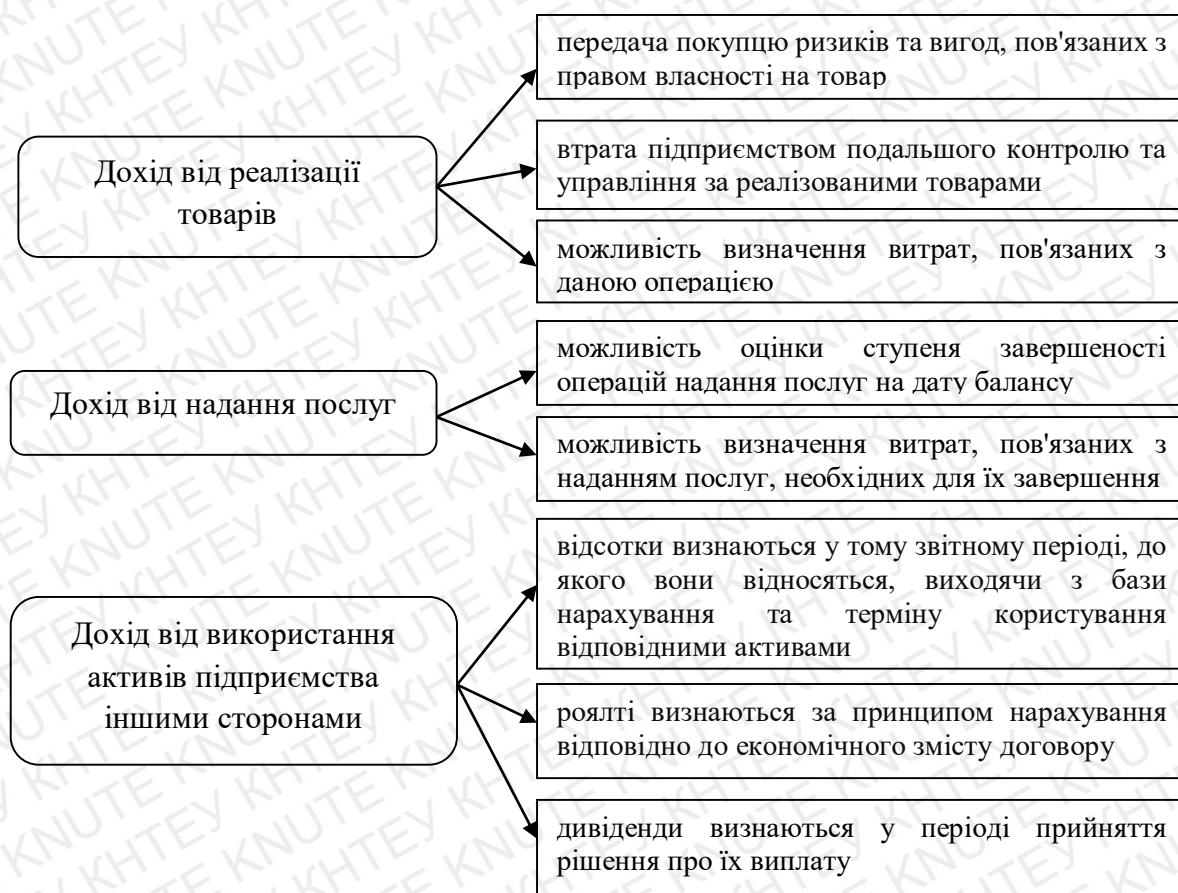


Рис. Є.2. Порядок визнання доходів від звичайної діяльності

Джерело: сформовано автором на основі [37].

Додаток Ж

Таблиця Ж.1

**Особливості заповнення звіту про рух грошових коштів ТОВ «Рест груп Компані»**

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітки
1	2	3	4
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 335 з Кт рах. 36, 7	Формується на основі відображення грошових надходження від основної роботи, а саме від реалізації продукції ТОВ «Рест груп Компані».
Інші надходження	3095	аналітичні дані до реєстрів обліку грошових коштів у частині надходжень у результаті операційної діяльності (обороту за Дт рах. 30, 31, субрах. 333, 335 з Кт рах. 34, 65, субрах. 372, 374, 375, 377, 378, 661, 682, 683, 685, 711, 719)	Відображаються інші надходження грошових коштів саме від операційної діяльності ТОВ «Рест груп Компані», які не включені до ряд. 3000 — 3045 форми № 3.
Витрати на оплату праці	3105	Аналітичні дані до обороту за Дт рах. 66 з Кт рах. 30, 31	Формуються на основі інформації про грошові кошти, які спрямовуються на виплату заробітної плати, допомоги, винагород працівникам ТОВ «Рест груп Компані».
Відрахування на соціальні заходи	3110	Аналітичні дані до обороту за Дт субрах. 651 (у частині ЄСВ) з Кт субрах. 311	Відображають загальні суми єдиного внеску, який сплачений на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ)
Інші витрачання	3190	Аналітичні дані до оборотів за Дт рах. 39, 51, 55, 61, 62, 65 (крім ЄСВ), 69, 92, субрах. 372, 374, 377, 378, 682, 683, 684, 685, 942, 947, 948, 949 з Кт рах. 30, 31, субрах. 333, 334, 335 (у частині	Формуються на основі сум, які використані на інші напрями операційної діяльності, що не включені до ряд. 3100 — 3145 форми № 3

	витрачання в результаті операційної діяльності)	
--	---	--

Джерело: сформовано автором на основі джерела [15] та даних підприємства.

Додаток 3

Таблиця 3.1

**Показники руху власного капіталу у ТОВ «Рест груп Компані» в 2016-2019 рр., тис. грн**

Статті	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Разом
<b>2016 рік</b>				
Залишок на початок року	300,0	(50,1)	(300,0)	(50,1)
Скорегований залишок на початок року	300,0	(50,1)	(300,0)	(50,1)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		47,1		47,1
Інші зміни			65,6	65,6
Разом зміни в капіталі		47,1	65,6	112,7
Залишок на кінець року	300,0	(3)	(234,4)	65,9
<b>2017 рік</b>				
Залишок на початок року	300,0	(3)	(234,4)	65,9
Скорегований залишок на початок року	300,0	(3)	(234,4)	65,9
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		(382,3)		(382,3)
Інші зміни			214,4	214,4
Разом зміни в капіталі		(382,3)	214,4	(167,9)
Залишок на кінець року	300,0	(385,3)	(20)	(105,3)
<b>2018 рік</b>				
Залишок на початок року	300,0	(385,3)		(105,3)
Скорегований залишок на початок року	300,0	(385,3)		(105,3)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		(252,9)		(252,9)
Разом зміни в капіталі		(252,9)		(252,9)
Залишок на кінець року	300,0	(638,2)		(338,2)
<b>2019 рік</b>				
Залишок на початок року	300,0	(638,2)		(338,2)
Скорегований залишок на початок року	300,0	(638,2)		(338,2)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4,2		4,2
Разом зміни в капіталі		4,2		4,2
Залишок на кінець року	300,0	(634)		(334,0)

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Таблиця 3.2

**Особливості заповнення звіту про власний капітал у ТОВ «Рест груп Компані»**

Назва статті	Код рядка	Джерело інформації для заповнення	Примітки
Залишок на початок року	4000	Сальдо на 01.01 попереднього року за кредитом рахунків 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46	Показують загальну суму власного капіталу, яка формується на початок звітного року. Також відображають непокритий збиток, неоплачений та вилучений капітал, які наводяться у дужках.
Інші зміни	4090	Обороти за рах. 40, 41, 42, 43, 45, 46	Показуються суми коригувань, що не входять до інших статей, тобто суми коригувань за Дт рах. 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, при цьому їх наводять у дужках.
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	Ряд. 2350 або ряд. 2355 гр. 3 форми № 2	Показують загальну суму чистого прибутку (збитку) з форми № 2. Суму збитку наводять у дужках (вираховують).
Разом зміни у капіталі	4295	Алгебраїчна сума ряд. 4100-4290 гр. 3 - 10 форми № 4 відповідно (з урахуванням додаткових рядків, крім ряд. 4111 — 4116)	Показують загальну підсумкову величину змін у складі власного капіталу за звітний період.
Залишок на кінець року	4300	Алгебраїчна сума ряд. 4095 і 4295 гр. 3-10 форми № 4 відповідно.	

*Джерело: сформовано автором на основі джерела [15] та даних підприємства.*

Додаток К

Таблиця К.1

**Відмінності у трактуванні понять при формуванні фінансової та податкової звітності**

Поняття	Податковий облік	Фінансовий облік
Поняття «звичайна» та «ринкова» ціна	Так, відповідно до положень Податкового кодексу України розмежовуються такі поняття як «звичайна» та «ринкова» ціна на товари (роботи, послуги). У статті 39 Податкового кодексу України закріплюються методи формування звичайної ціни саме для цілей оподаткування з дотриманням вимог формування міжнародної звітності. Як зазначено в цьому кодексі функцією органу державної податкової служби є доведення факту того, що ціна не відповідає визначеному рівню звичайної ціни.	Ці поняття повністю не регламентовані у фінансовому обліку
Поняття «капітальні інвестиції» та «витрати на придбання (створення) необоротних активів»	Податковим кодексом України закріплюється трактування таких термінів та визначення як «капітальні інвестиції», які закріплюються п. 14.1.81 «а».	У фінансовому обліку використовується поняття «витрати на придбання (створення) необоротних активів».
Поняття «касового методу» та «сукупного чистого доходу»	Податковим кодексом України закріплюється поняття «касового методу» саме для цілей оподаткування, «сукупного чистого доходу» у п. 178.3, податкової знижки, виробничої дотації з бюджету, інвестиційної складової, хронометражу тощо.	У фінансовому обліку використовують поняття «чистого доходу», інші – ні.

*Джерело: сформовано автором на основі джерела [22].*



Додаток Л

Таблиця Л.1

**Характеристика розділів Звіту про управління**

Назва розділів	Коротка характеристика та особливості відображення інформації
Розділ 1. Загальний характер діяльності ТОВ «Рест Груп Компані»	В цьому розділі мають бути детально описані фактори зовнішнього середовища, в якому працює підприємство, загальна інформація про керівників, склад та підпорядкованість посадових осіб, основи функціонування, завдання та взаємозв'язок структурних підрозділів, детальна інформація про кількість та ціну придбаних акцій, опис бізнес-моделі, за якою розвивається підприємство, основні види продукції та спектр наданих послуг, які може надавати підприємство, отримані винагороди за звітний період.
Розділ 2. Мета та завдання підприємства	В цьому розділі визначаються основні цілі керівництва та прийнята стратегія, за якою можуть бути досягнуті ці цілей, розкривається пріоритетність дій, які виконуються для досягнення результатів, описуються критерії досягнення успіху та показники економічної ефективності, досліджуються зміни в досягненнях за звітний період, а також розкривається робота у сфері досліджень і розроблень.
Розділ 3. Аналіз ресурсів, основних ризиків та характеру відносин з контрагентами	<p>В цьому розділі мають бути розкриті такі аспекти:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) проводиться аналіз фінансових та не фінансових ресурсів, які застосовуються для того, щоб досягти зазначених цілей, а саме надається структура капіталу, досліджуються фінансові механізми, аналізується ліквідність підприємства та грошові потоки, наявність людських ресурсів та інтелектуального капіталу, а також описуються технологічні ресурси;</li> <li>2) оцінюється механізм управління ризиками, визначається стратегія та політика управління ризиками, окреслюються основні види ризиків, їх зміна та можливі варіанти пом'якшення. При цьому аналіз видів ризиків повинен обґрунтовуватися як на негативних наслідках, так і на потенційних можливостях;</li> <li>3) розкриваються відносини з різними контрагентами, зокрема із акціонерами та пов'язаними особами, оскільки саме ці особи мають вплив на результат діяльності підприємства;</li> <li>4) розраховуються економічні результати роботи підприємства та наводяться перспективи подальшого розвитку. Такий розрахунок передбачає обчислення як фінансових, так і не фінансових показників, які в комплексі надають можливість оцінити загальні тенденції та фактори, які мають вплив на роботу підприємства, його результати, взаємозв'язок із цілями керівництва та стратегією.</li> <li>5) Крім цього оцінюються зміни у фінансовому стані підприємстві, його ліквідності та результативності, аналізуються основні зміни показників за звітний період та можливості реалізації стратегії підприємства в довгостроковій перспективі; ключові показники роботи – до яких входять не лише показники економічної ефективності, але й соціальної, можливо екологічної ефективності.</li> </ol>

Джерело: побудовано автором на основі [31].

Додаток М

Таблиця М.1

## Запровадження електронної звітності в різних країнах світу

Країна	Особливості формування та подання
Словенія	У Словенії систему електронної податкової звітності використовують для заповнення заявок на відшкодування ПДВ під час обміну товарами серед країн Європейського Союзу; крім того, вона дає змогу фірмам з країн, що не є членами ЄС, зареєструватися і сплачувати ПДВ із он-лайн-продажу для будь-якої країни Європейського Союзу, відповідно до директиви ЄС про електронну торгівлю.
Словаччина	У Словаччині, зокрема, існує офіс електронного прийняття документів, що веде облік усіх електронних документів, які заповнюються і надсилаються, а також видає підтвердження про отримання електронних документів. Цей офіс також містить інструмент для створення та перевірки захищених електронних підписів.
Ірландія	Служба доходів громадян Ірландії дозволяє здійснювати електронне декларування та сплату різних податків і зборів (21 вид) у зручний час (24 години на добу) та у зручному місці усім своїм клієнтам та їх агентам – це повністю інтегрована Інтернет-система.
Франція	Подання звітності у Франції відбувається через Інтернет, де можна порахувати свої податки, вибираючи потрібне поле, заповнюючи обов'язкові рядки, відповідаючи на запитання. Причому зробити калькуляцію можна як на поточний період, так і підрахувати свої податки на майбутнє.
Німеччина	Німеччина однією з перших у 1997 р. прийняла закон про електронно-цифровий підпис. Податкові декларації електронною поштою німці здають з 1999 року. Правда, іноді відправлення звітності доводиться дублювати звичайною поштою. Наприклад, це стосується декларації з прибуткового податку. Роздрукувати потрібну декларацію можна з тієї самої програми, яка відправляє звіт по e-mail. Саму програму для подання електронної звітності можна придбати у компаній, що розробляють програмне забезпечення. Такі компанії безкоштовно одержують від податківців так зване програмне ядро, допрацьовують його і розповсюджують серед фірм.
Прибалтійські країни (Естонія, Латвія та Литва)	Головною умовою отримання членства в ЄС для прибалтійських країн (Естонії, Латвії та Литви) була модернізація податкової системи, зокрема повна інформатизація відносин з платниками податків. Було прийнято рішення про переведення платників на подання звітності в електронному вигляді, що сприяло здійсненню оперативного та якісного взаємообміну необхідними даними як у межах цих країн, так і на території Єврозони. Водночас платники отримали можливість спілкуватися з податковою службою безконтактно. На даний час ці країни досягли майже повної інформатизації у спілкуванні з платниками податків. Суб'єкти господарювання – юридичні особи практично 100 % звітності подають через Інтернет. До того ж і громадяни віддають перевагу саме такому

каналу зв'язку з податковою. Результати нещодавньої кампанії декларування засвідчили, що 93% громадян подали декларації електронною поштою
--

*Джерело: сформовано автором на основі джерела [42].*

## Додаток Н



Рис. Н.1. Переваги подання фінансової звітності в електронному вигляді

*Джерело: побудовано на основі джерела [55].*

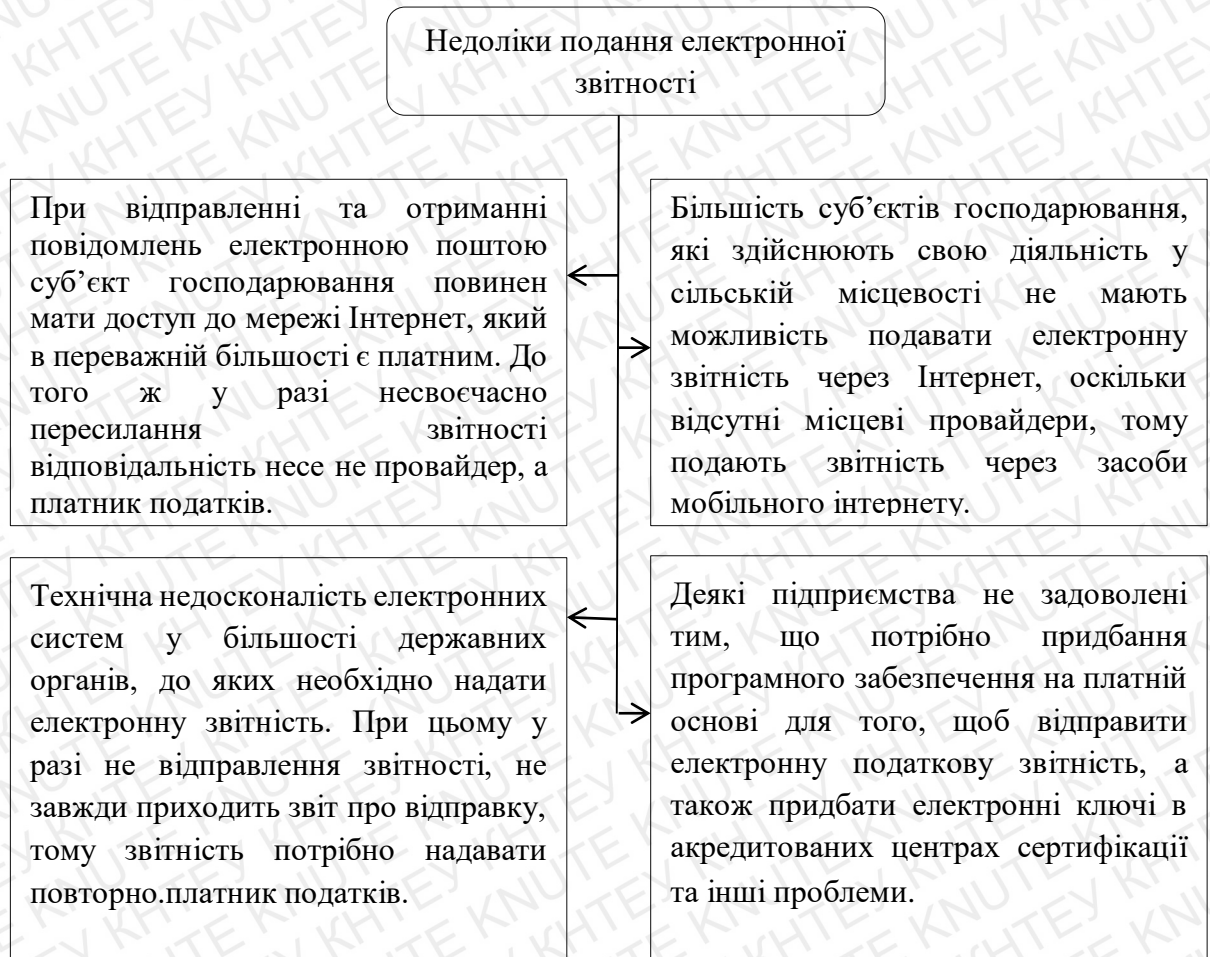


Рис. Н.2. Основні недоліки, які виникають при поданні фінансової звітності в електронному вигляді

Джерело: сформовано автором на основі джерела [45].

S0600113

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 25  
«Спрощена фінансова звітність»  
(пункт 5 розділу I)

### Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)		
		2020	01	01
Підприємство	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Рест Груп Компані"</u>	за СДРПОУ <b>39673496</b>		
Територія	<u>Шевченківський</u>	за КОАТУУ <b>8039100000</b>		
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ <b>240</b>		
Вид економічної діяльності	<u>Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування</u>	за КВЕД <b>56.10</b>		
Середня кількість працівників, осіб	<u>6</u>			
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	<u>Україна, м.Київ, вул.Ольжича, 27/22, офіс2</u>	<b>0542646200</b>		

#### I. Баланс на 31.12.2019 р.

		Форма N 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
I	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	( )	( )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	<b>2.6</b>	<b>1.5</b>	
первісна вартість	1011	<b>7.0</b>	<b>7.0</b>	
знос	1012	<b>(4.4)</b>	<b>(5.5)</b>	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	<b>2.6</b>	<b>1.5</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	1100	<b>165.6</b>	<b>89.9</b>	
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			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	<b>34.3</b>	<b>31.6</b>	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	<b>199.9</b>	<b>121.5</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
Баланс	1300	<b>202.5</b>	<b>123.0</b>	

## Продовження дод.ПІ

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300.0	300.0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-638.2	-634.0
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Усього за розділом I	1495	-338.2	-334.0
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	1595		
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	139.1	170.3
розрахунками з бюджетом	1620	5.9	4.4
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	3.5	0.6
розрахунками з оплати праці	1630	9.7	6.7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	382.5	275.0
Усього за розділом III	1695	540.7	457.0
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700		
Баланс	1900	202.5	123.0

## 2. Звіт про фінансові результати

за 2019 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

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	725.0	647.6
Інші операційні доходи	2120	229.2	9.5
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	954.2	657.1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(230.4)	(217.5)
Інші операційні витрати	2180	(719.6)	(692.5)
Інші витрати	2270	( )	( )
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(950.0)	(910.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	4.2	-252.9
Податок на прибуток	2300	( )	( )
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	4.2	-252.9

Керівник

(підпис)

Горяєва Наталя Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Горяєва Наталя Володимирівна

(ініціали, прізвище)



## Продовження дод.П

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
вкуплених акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					4,2			4,2
Залишок на кінець року	4300	300,0				(634,0)			(334,0)

Керівник

Горясва Наталя Володимирівна

Головний бухгалтер

Горясва Наталя Володимирівна



Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Рест Груп Компані"</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
	2020	01	01	
	за ЄДРПОУ			39673496

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2019 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	725,0	647,6
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	229,2	9,5
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	( )	( )
Праці	3105	(135,9)	(127,2)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(94,5)	(90,3)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( )	( )
Інші витрачання	3190	(719,6)	(692,5)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>4,2</b>	<b>(-252,9)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник

Головний бухгалтер

## Продовження дод.ПІ

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємництва**

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Товариство з обмеженою відповідальністю "Рест Груп Компані"			2019	1	1
Територія	Шевченківський	за ЄДРПОУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КОПФГ	56.10		
Середня кількість працівників, осіб	6	за КВЕД			
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	Україна, м.Київ, вул.Ольжича,27/22,офіс2	0542646200			

1.Баланс на **31122018** р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006	
			Форма № 1-м	Код за ДКУД
І	2	3	На кінець звітного періоду	
4				
<b>I.Необоротні активи</b>				
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	3.8		2.6
первісна вартість	1011	7		7
знос	1012	( 3.2 )		( 4.4 )
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3.8</b>		<b>2.6</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	183		165.6
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	.1		
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	17.6		34.3
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>200.7</b>		<b>199.9</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>204.5</b>		<b>202.5</b>

## Продовження дод.П

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-385.3	-638.2
Неоплачений капітал	1425	( 20 )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-105.3</b>	<b>-338.2</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	82.7	139.1
розрахунками з бюджетом	1620	2.7	5.9
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	1.1	3.5
розрахунками з оплати праці	1630	5.6	9.7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	217.7	382.5
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>309.8</b>	<b>540.7</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>204.5</b>	<b>202.5</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	647.6	428.8
Інші операційні доходи	2120	9.5	1.2
Інші доходи	2240		
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>657.1</b>	<b>430</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 217.5 )	( 154.3 )
Інші операційні витрати	2180	( 692.5 )	( 661.2 )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 910 )</b>	<b>( 815.5 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-252.9	-385.5
Податок на прибуток	2300	( )	( )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>-252.9</b>	<b>-385.5</b>

Керівник \_\_\_\_\_  
(підпис)

Горяєва Н.В. \_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_  
(підпис)

Горяєва Н.В. \_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
викуплених акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					(252,9)			(252,9)
Залишок на кінець року	4300	300,0				(638,2)			(383,2)

Керівник

Горяєва Наталя Володимирівна

Головний бухгалтер

Горяєва Наталя Володимирівна

		КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)		2019	01
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Рест</u> <u>Груп Компані"</u>		за ЄДРПОУ 39673496	
(найменування)			

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2018 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	647,6	428,8
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	9,5	1,2
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	( )	( )
Праці	3105	(127,2)	(90,3)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(90,3)	(64,0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( )	0
Інші витрачання	3190	(692,5)	(661,2)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(252,9)</b>	<b>(385,5)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник  
Головний бухгалтер



## Продовження дод.ПІ

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємництва**

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "Рест Груп Компані"</b>	за ЄДРПОУ	2018	1   1
Територія <u>Шевченківський</u>	за КОАТУУ	8039100000	
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності <u>Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування</u>	за КОДУ	56.10	
Середня кількість працівників, осіб <u>6</u>	за КВЕД	56.10	
Одиниця виміру: <u>тис. грн з одним десятковим знаком</u>			
Адреса, телефон <u>Україна, м.Київ, вул.Ольжича,27/22,офіс2</u>	<u>0542646200</u>		

1.Баланс на 31122017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I.Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	.2	3.8
первісна вартість	1011	7	7
знос	1012	( 6.8 )	( 3.2 )
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	4.8	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>.5</b>	<b>3.8</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	155.2	183
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1.2	.1
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	12.3	17.6
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	23.7	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>192.4</b>	<b>200.7</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>197.4</b>	<b>204.5</b>

## Продовження дод.ПІ

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3	-385.3
Неоплачений капітал	1425	( 234.4 )	( 20 )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>65.9</b>	<b>-105.3</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	125.7	82.7
розрахунками з бюджетом	1620	2.9	2.7
у тому числі з податку на прибуток	1621	1.6	
розрахунками зі страхування	1625		1.1
розрахунками з оплати праці	1630	2.9	5.6
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		217.7
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>131.5</b>	<b>309.8</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>197.4</b>	<b>204.5</b>

## 2. Звіт про фінансові результати за 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	428.8	
Інші операційні доходи	2120	1.2	
Інші доходи	2240		
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>430</b>	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 154.3 )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 661.2 )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 815.5 )</b>	<b>( )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-385.5	
Податок на прибуток	2300	( )	( )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>-385.5</b>	

Керівник

(підпис)

Горяєва Н.В.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Горяєва Н.В.

(ініціали, прізвище)



## Продовження дод.ПІ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
випулених акцій (часток)									
Видучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290						214,4		214,4
Разом зміни у капіталі	4295					(383,2)	214,4		(167,9)
Залишок на кінець року	4300	300,0				(385,3)	(20)		(105,3)

Керівник

Горяєва Наталя Володимирівна

Головний бухгалтер

Горяєва Наталя Володимирівна

Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Рест Груп Компані"</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
	2018	01	01	
	за ЄДРПОУ			39673496

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2017 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	428,8	631,9
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	1,2	
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	( )	( )
Праці	3105	(90,27)	(122,0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(64,0)	(86,5)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	0	0
Інші витрачання	3190	(661,2)	(371,4)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(385,5)</b>	<b>(52,0)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		

Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Інші платежі	3390	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415		

Керівник  
Головний бухгалтер

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємництва**

Підприємство

**ТОВ "РЕСТ ГРУП КОМПАНІ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія м. Київ, вул.Олжича, буд.27/22,офіс2

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

за КОДУ

Середня кількість працівників, осіб 5

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Олжича, буд. 27/22, оф. 2, м. Київ, 04060

0990721156

КОДИ		
2017	1	1
за ЄДРПОУ		
8039100000		
за КОПФГ		
240		
за КОДУ		
56.10		
за КВЕД		
56.10		

**1.Баланс на 31.12.2016 р.**

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I.Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	5.8	2
первісна вартість	1011	7	7
знос	1012	( 1.2 )	( 6.8 )
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		4.8
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5.8</b>	<b>5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	216	155.2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	.1	1.2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	2.6	12.3
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		23.7
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>218.7</b>	<b>192.4</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>224.5</b>	<b>197.4</b>

## Продовження дод.ПІ

Позит	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-50,1	,3
Неоплачений капітал	1425	( 300 )	( 234,4 )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-50,1</b>	<b>65,9</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	187,4	125,7
розрахунками з бюджетом	1620	1,1	2,9
у тому числі з податку на прибуток	1621		1,6
розрахунками зі страхування	1625	,4	
розрахунками з оплати праці	1630	1,2	2,9
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	84,5	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>274,6</b>	<b>131,5</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>224,5</b>	<b>197,4</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	631,9		274,3
Інші операційні доходи	2120			7,5
Інші доходи	2240			0
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>631,9</b>		<b>281,8</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 208,5 )		( 94,6 )
Інші операційні витрати	2180	( 371,4 )		( 235,3 )
Інші витрати	2270	( )		( 0 )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 579,9 )</b>		<b>( 329,9 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	52		-48,1
Податок на прибуток	2300	( 1,6 )		( 0 )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>50,4</b>		<b>-48,1</b>

Керівник

(підпис)

Горіська Наталя Володимирівна

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)





## Закінчення дод.ПІ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
вкуплених акцій (часток)									
Видучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290						65,6		65,6
Разом змін у капіталі	4295					47,1	65,6		112,7
Залишок на кінець року	4300	300,0				(3)	(234,4)		65,9

Керівник

Горяєва Наталя Володимирівна

Головний бухгалтер

Горяєва Наталя Володимирівна