

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТОМ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ»

Студентки 2 курсу, 1м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Валкової Аліни
Володимирівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Задніпровський
Олександр Григорович

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Зав. кафедри _____ **Затверджую:**
« ____ » _____ 20__ р. **Фоміна О. В.**

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

Валковій Аліні Володимирівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу»

Затверджена наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916.

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 16.11.2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи- обґрунтування теоретико-методичних положень складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу.

Об'єктом дослідження є процес складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу.

Предмет дослідження є теоретичні, організаційно-методичні та практичні аспекти облікового забезпечення складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу.

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 (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТОМ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

1.1. Сутність та склад фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу

1.2. Концептуальні передумови організації та методики складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

2.1. Організація складання та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

2.2. Методика складання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу

2.3. Формування даних та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР» за умов використання інформаційних технологій

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТОМ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

3.1. Напрями і заходи удосконалення складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу

3.2. Удосконалення облікового забезпечення складання та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

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.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
2.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
3.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
4.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
5.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
6.	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру	25.10.2021	25.10.2021
7.	Попередній захист робіт	11.11.2021	11.11.2021
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в ПДФ форматі	26.11.2021	26.11.2021

7. Дата видачі завдання 31 грудня 2020 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.Г. Задніпровський

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ А.В. Валкова

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ р.

12 Висновок про випускню кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Валкової А.В. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії

Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

Завідувач кафедри _____ О. В. Фоміна

« _____ » _____ 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТОМ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ	7
1.1. Сутність та склад фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу	7
1.2. Концептуальні передумови організації та методики складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу	12
Висновки до розділу 1	18
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПП «ВІБ-ЦЕНТР»	18
2.1. Організація складання та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»	18
2.2. Методика складання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу	23
2.3. Формування даних та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР» за умов використання інформаційних технологій	28
Висновки до розділу 2	33
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТОМ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ	35
3.1. Напрями і заходи удосконалення складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу	35
3.2. Удосконалення облікового забезпечення складання та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»	39
Висновки до розділу 3	45
ВИСНОВКИ	4
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	49
ДОДАТКИ	54

ВСТУП

Міжнародний бізнес передбачає здійснення зовнішньоекономічної діяльності, що є на сьогодні перспективним варіантом господарювання, має можливість гармонійно поєднувати інтереси держави в досягненні політичної й економічної незалежності з інтересами підприємств у максимізації прибутку й у відповідному їй перерозподілу. Вихід на зовнішній ринок суб'єкта міжнародного бізнесу сприяв приєднанню економіки України до системи міжнародних відносин, що є найважливішим джерелом поповнення державного бюджету [16].

Експорт товарів з України за січень 2021 року становив 3,93 млрд дол., що на 5,5% менше, ніж за аналогічний період 2020 року. Імпорт товарів в Україну за вказаний період становив 3,90 млрд дол., на 5,2% менше проти січня 2020 року. Відповідно, сальдо зовнішньої торгівлі України було позитивним і становило 25,5 млн дол. (за січень 2020 року цей показник також був позитивним і становив 39,5 млн дол.). Зовнішньоторговельні операції у 2020 році проводились із партнерами зі 192 країн [13].

Необхідність глибокого розуміння та обґрунтування теоретичних, організаційно-методичних та практичних аспектів облікового забезпечення складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу обумовили вибір теми, мету та завдання випускної кваліфікаційної роботи.

Дослідженню питань фінансової звітності, в тому числі і суб'єкта міжнародного бізнесу, приділяло увагу досить багато вчених: М.Т. Білуха, М.М. Бенько, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, С.Я. Король, Я.Д.Крупка, М.В.Кужельний, С.Ф.Легенчук, Н.М.Малюга, М.С.Пушкарь, О.В. Фоміна, М.Г. Чумаченко, а також зарубіжних: С.А. Дипіази, К.Друрі, Р. Еклза, Е. С. Хендріксен та інших. Наукові дослідження науковців склали теоретичну основу методичних положень фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу, однак не достатньо вивченими проте, багато питань,

пов'язаних із євроінтеграційними процесами в Україні, залишаються актуальними.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що неповне розуміння теоретичних положень та методики формування звітності підприємства бізнесу призводить до неповного задоволення інформаційних потреб для цілей управління суб'єктом міжнародного бізнесу і потребує удосконалення його облікового забезпечення.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

- розкрити економічну сутність та призначення фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу;
- розглянути концептуальні засади формування фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу;
- охарактеризувати передумови організації формування фінансової звітності на ПП «ВІБ-ЦЕНТР»;
- висвітлити методику формування та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»;
- розкрити особливості формування даних та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР» за умов використання інформаційних технологій;
- визначити напрями і заходи удосконалення складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу;
- удосконалити облікове забезпечення складання та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»;

Об'єктом дослідження є процес формування та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти процесу формування та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу на ПП «ВІВ-ЦЕНТР».

При написанні випускної кваліфікаційної роботи були використані загальнонаукові та спеціальні методи і прийоми пізнання. Метод порівняння було використано для порівняння визнання фінансової звітності за МСФЗ та НП(С)БО. Графічний метод був використаний при описі документообігу на підприємстві.

Інформаційною базою дослідження є наукові роботи вітчизняних, а також зарубіжних вчених, нормативно-правові акти, закони, Кодекси, офіційні матеріали Держаної служби статистики, Держаної податкової служби, монографії, періодичні видання, а також Інтернет ресурси, облікові реєстри, відомості, податкова та статистична звітність ПП «ВІВ-ЦЕНТР».

Наукова новизна одержаних результатів постає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу.

Практична значущість обраної теми випускної кваліфікаційної роботи полягає в уточненні та наданні рекомендацій щодо удосконалення організації та методики фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу.

Апробація результатів дослідження. Основні наукові положення дослідження висвітлено у науковій статті на тему «Методика складання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу» у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТОМ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

1.1. Сутність та склад фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу

Міжнародний бізнес базується на можливості отримання вигод саме з переваг міждержавних ділових операцій, тобто з того факту, що продаж даного товару в іншій країні або налагодження фірмою однієї країни виробництва в іншій країні, або надання послуг спільно фірмами двох країн третій, забезпечують залученим у бізнес сторонам більше переваг, ніж вони б мали, якби вели справу у своїх країнах. Це ключовий момент не лише в розумінні природи і специфіки міжнародного бізнесу, але й поясненні взаємовідносин між суб'єктами міжнародного бізнесу [21].

Основним законодавчим актом, який визначає правові засади здійснення зовнішньоекономічної діяльності вітчизняними суб'єктами господарювання, є Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.91 р. № 959–ХП [38]. Цей Закон визначає основні правові та організаційні засади здійснення зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД) в Україні і спрямований на удосконалення правового регулювання усіх видів ЗЕД, включаючи зовнішню торгівлю, економічне, науково-технічне співробітництво, надання послуг відповідно до загальновизнаних засад, принципів, норм і правил міжнародної торгівлі та зобов'язань, взятих Україною в рамках міжнародних угод [38].

Відповідно до Закон України «Про ЗЕД» зовнішньоекономічна діяльність – діяльність суб'єктів господарювання України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, що побудована на взаємовідносинах між ними та має місце як на території України так і за її межами. Враховуючи вимоги всіх законодавчих актів, можливо окреслити два головних чинники, які обумовлюють віднесення господарських операцій до сфери зовнішньоекономічної діяльності:

1) здійснення операції передбачає перетин майна та/або робочої сили митного кордону України;

2) контрагентом українського суб'єкта господарювання повинний бути іноземний суб'єкт господарювання [38].

Зовнішньоекономічна діяльність здійснюється суб'єктами міжнародного бізнесу, тобто суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності. Всі суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності мають право здійснювати будь-які її види, прямо не заборонені законами України. Вимоги, які ставляться до суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності:

- фізичні особи мають право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність, якщо вони зареєстровані як підприємці;
- юридичні особи мають право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність в тому випадку, якщо це передбачено їх статутними документами [38].

Суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності можуть бути юридичні особи, їхні підрозділи (структурні одиниці) та фізичні особи, які здійснюють господарську діяльність і зареєстровані підприємцями. Іноземні суб'єкти господарської діяльності – суб'єкти господарської діяльності, що мають постійне місцезнаходження чи постійне місце проживання за межами України (Закон України «Про ЗЕД», ст. 1) [38].

Згідно з Податковим кодексом України постійне представництво нерезидента в Україні – постійне місце діяльності, через яке повністю або частково здійснюється господарська діяльність нерезидента на території України. До постійних представництв, зокрема, відносяться: місце управління, філіал, офіс, завод тощо. Для юридичних осіб порядок їхнього включення до складу іноземних суб'єктів залежить від постійного місцезнаходження офіційно зареєстрованого головного органу керування, а не від місця здійснення діяльності [39].

Основи класифікації зовнішньоекономічної діяльності по окремих видах діяльності регламентовані НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової

звітності» [35], її використання дозволяє вірно наповнити статті ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». Насамперед, відповідно до вимог національних стандартів обліку, зовнішньоекономічну діяльність можна представити як сукупність операцій звичайної діяльності.

Прозорість та розкриття інформації - сутність ефективного корпоративного управління будь-якої організації. Численні користувачі фінансової звітності підприємств - інвестори, кредитори, представники державних органів, управлінський персонал - прагнуть отримати максимум достовірної інформації про підприємство, керуючись його звітністю [42].

Підготовка фінансової звітності, яка є основним джерелом інформації про напрямки, результати та перспективи діяльності підприємства, є завершальним етапом ведення бухгалтерського обліку. Фінансова звітність - це система показників, які характеризують майновий та фінансовий стан підприємства на звітну дату, а також фінансові результати його діяльності та рух грошових потоків за звітний період. Вона є невід'ємним елементом всієї системи бухгалтерського обліку. В умовах ринкової економіки фінансова звітність базується на узагальненні даних фінансового обліку і є інформаційною ланкою, яка єднає підприємство з суспільством і діловими партнерами - користувачами інформації про діяльність підприємства та перспективи його розвитку [6]. Зокрема, вона забезпечує інформаційні потреби користувачів щодо оцінки майнового стану підприємства, джерел фінансування його діяльності, фінансової сталості, ліквідності, платоспроможності, ділової активності та конкурентоспроможності; визначення стратегії і тактики розвитку підприємства, а також знаходження резервів зміцнення його фінансового стану та підвищення ефективності функціонування. У дод. А наведені визначення фінансової звітності різних науковців та нормативних документів.

Надання користувачам повної, об'єктивної інформації про фінансовий стан та фінансові результати діяльності підприємства для прийняття ними виважених управлінських рішень є метою складання фінансової звітності. Зважаючи на це, інформація, в якій зацікавлені всі користувачі, повинна давати

можливість оцінити спроможність підприємства стабільно функціонувати, відтворювати грошові кошти та інші активи, генерувати прибуток, а також порівнювати інформацію за різні звітні періоди з метою визначення тенденцій у змінах окремих показників, що цікавлять користувачів, та фінансового стану в цілому [5]. Найбільш повна реалізація цих завдань можлива за умови формування інформації у фінансовій звітності з дотриманням таких основних вимог (табл.1.1).

Таблиця 1.1

Загальні вимоги до фінансової звітності

Достовірність і повнота	Фінансова звітність повинна містити інформацію, необхідну для формування достовірної і повної уяви про фінансовий стан підприємства та його зміни, а також фінансові результати діяльності
Нейтральність	При формуванні фінансової звітності підприємства має бути забезпечена нейтральність інформації, що міститься в ній, тобто неможливе однобоке задоволення потреб одних груп користувачів звітності перед іншими
Суттєвість	Показники у розрізі окремих активів, зобов'язань, доходів, витрат, а також складових капіталу повинні подаватися у фінансовий звіт лише за умови їх суттєвості. Показник вважається суттєвим, якщо його нерозкриття може вплинути на економічні рішення зацікавлених користувачів, що приймаються на основі звітної інформації.
Послідовність	По кожному показнику бухгалтерської фінансової звітності мають бути наведені дані мінімум за два роки – звітний і попередній
Зіставлення	У фінансовій звітності повинно бути забезпечено зіставлення звітних даних з показниками попередніх звітних періодів
Оформлення	Фінансова звітність має бути складена згідно з вимогами положень по бухгалтерському обліку та інших нормативних документів з бухгалтерського обліку

Джерело: розроблено на основі [32]

Суб'єктами фінансової звітності виступають укладачі (відділ бухгалтерії та менеджери), користувачі (власники, інвестори, кредитори, контрагенти, держава, громадськість та ін.) та регулятори (органи державної влади, професійні організації, які регулюють облік і звітність) [31]. Подана у звітах інформація про підприємство повинна бути коректною і зрозумілою, та задовольняти інформаційні потреби усіх перелічених користувачів, які не можуть вимагати звітів, складених з урахуванням їх конкретних інформаційних потреб [32]. Передумовою зіставності є наведення відповідної інформації

попереднього періоду та розкриття інформації про облікову політику та її зміни, що були впроваджені.

Склад фінансової звітності наведено в табл.1.2.

Таблиця 1.2

Склад фінансової звітності

Звіт	Призначення звіту
Баланс (звіт про фінансовий стан)	у звіті відображаються активи, зобов'язання та власний капітал підприємства;
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період;
Звіт про рух грошових коштів	наводяться дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності;
Звіт про власний капітал	розкривається інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду;
Примітки до фінансової звітності	приміток до фінансової звітності – наводиться наступна інформація про облікову політику підприємства, обов'язкова інформація до розкриття (згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, також, інформація, що містить додатковий аналіз статей звітності, необхідний для її розуміння і доречності.;

Джерело: сформовано автором на основі [5]

Фінансова звітність повинна надавати можливість користувачам порівнювати:

- фінансові звіти підприємства за різні періоди;
- фінансові звіти різних підприємств [23].

Таким чином, значення інформації, що подається у звітності дуже важливе, оскільки на її основі приймаються важливі поточні та стратегічні рішення керівництвом та зацікавленими особами. У зв'язку з цим, фінансова звітність повинна містити лише доречну та коректну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, також, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їх оцінки, зроблені у минулому.

1.2. Концептуальні передумови організації та методики складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу

Сучасна система бухгалтерського обліку суб'єктів господарювання не може функціонувати без належного нормативно-правового забезпечення. Таке забезпечення формувалось протягом двох останніх десятиріч і воно перебуває в процесі постійних змін, які супроводжуються політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та іншими чинниками.

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

1. Конституції, Кодексах, Законах України
2. Укази президента України
3. Н(П)СБО, інші нормативно-правові документи, що затверджені МФУ
4. Методичні рекомендації міністерств, інших центральних органів виконавчої влади на основі П(С)БО
5. Рішення, накази щодо організації обліку на підприємстві

Нормативне регулювання складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу передбачає велику базу документів різних рівнів. Серед них виділяють закони України, Н(П)СБО, МСФЗ, положення та інструкції (додаток Б).

Міжнародні стандарти фінансової звітності були розроблені відповідно до «Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів». «Концептуальна основа» Ради з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку є концептуальною обліковою основою, яка встановлює концепції, покладені в основу складання та подання фінансових звітів для зовнішніх користувачів [23]. До Концептуальної основи доводиться звертатися, зокрема, у

разі формування професійного судження за відсутності прямих вказівок у стандартах. Також до концептуальної основи звертаються інвестори для прийняття рішень щодо розміщення коштів і аудитори – для формуванні думки щодо того, чи відповідають фінансові звіти вимогам МСФЗ. Переваги складання фінансової звітності за МСФЗ наведено в дод. Г.

Концептуальна основа фінансової звітності доповнює МСФЗ та надає додаткове розуміння щодо формування фінансового звіту та правильного сприйняття інформації, зазначеної в ньому. Концептуальною основою визначені елементи, інформація за якими в обов'язковому порядку наводиться в фінансових звітах. Кожний елемент фінансових звітів повинен мати оцінку, за якою він відображається. Проблема вибору оцінки того чи іншого елемента фінансової звітності на практиці реалізується виключно на основі професійного судження бухгалтера. В тексті Концептуальної основи з часом повинні відбуватися зміни, щоб максимально відповідати тій ситуації, яка відбувається в економічному середовищі для комфортного ведення бухгалтерського обліку та достовірного інформування зацікавлених осіб фінансових звітів [10].

Концептуальна основа не є МСФЗ і не визначає стандарти для певних випадків розкриття інформації або оцінки. В окремих випадках можливі суперечності між Концептуальною основою і вимогами МСФЗ. В разі наявності такої суперечності вимоги МСФЗ є домінуючими над вимогами Концептуальної основи [30].

У березні 2018 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку опублікувала оновлену версію Концептуальної основи, порівняльний аналіз положень котрої з попередньою версією наведено в табл.1.3:

Таблиця 1.3

Складові розділи Концептуальної основи

Редакція 2010 року	Редакція 2018 року
1. Мета фінансової звітності загального призначення.	1. Мета фінансової звітності загального призначення.
2. Суб'єкт господарювання, що звітує.	2. Якісні характеристики корисної фінансової інформації.

3. Якісні характеристики корисної фінансової інформації.	3. Фінансова звітність та суб'єкт, що звітує.
4. Концептуальна основа.	4. Елементи фінансових звітів.
	5. Визнання та припинення визнання.
	6. Оцінювання.
	7. Подання та розкриття.
	8. Концепція капіталу та збереження капіталу.

**Джерело: розроблено на основі [22, 23]*

Оновлена версія Концептуальної основи складається з 8 розділів, замість 4 розділів старої редакції. Вона описує мету та теоретичні основи фінансової звітності загального призначення, а також покликана сприяти учасникам процесу фінансового звітування, а саме: допомагати РМСБО розробляти міжнародні стандарти фінансової звітності, заснованих на послідовних концепціях; допомагати тим, хто складає фінансову звітність, розробляти послідовні облікові політики, коли відсутні стандартні положення щодо окремих операцій та подій або коли стандарти дозволяють обирати облікову політику; допомагати всім зацікавленим сторонам розуміти та тлумачити МСФЗ [23]. Якщо порівнювати нову версію з редакцією 2010 року, помітно, що з'явилися нові розділи та додалася інформація, яка розкриває деякі поняття та терміни по новому.

Важливий внесок у дослідження питань переходу малих та середніх підприємств суб'єктів міжнародного бізнесу на МСФЗ, удосконалення існуючої системи бухгалтерського обліку та її наближення до міжнародних вимог здійснили відомі вітчизняні учені такі як К. Безверхий Ф. Голова, В. Костюченко, О. Кулага, О. Харламова, Т. Гоголь, Ю. Волотковською, І. Яремчук, О. Вакульчик (додаток В). Однією з основних проблем, що постають сьогодні, є проблема термінології, яка не розв'язана. Автори застосовують досить широкий спектр варіантів термінів, під якими часто розуміють одне й те саме поняття. В основному це стосується визначення елементів фінансової звітності.

В четвертому розділі Концептуальної основи МСФЗ змінені визначення активу, зобов'язання, доходу та витрат. Більш детально порівняємо з редакцією 2010 року у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Сутність елементів фінансової звітності за Концептуальною основою

Елемент фінансової звітності	Концептуальна основа 2010 року	Концептуальна основа 2018 року
Актив	Ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання	Теперішній економічний ресурс, який контролюється суб'єктом господарювання у результаті минулих подій
Зобов'язання	Теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої очікувано спричинить зменшення економічних вигід	Теперішній обов'язок суб'єкта господарювання щодо передачі економічних ресурсів, що виник в результаті минулих подій
Дохід	Збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників	Збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводять до збільшення власного капіталу, окрім випадків, пов'язаних із внесками учасників
Витрати	Зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи зменшення корисності активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам	Зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу, окрім випадків, пов'язаних із виплатами учасникам

*Джерело: розроблено на основі [22, 23]

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

- неузгодженість критеріїв віднесення підприємств до суб'єктів малого бізнесу в існуючих нормативних документах;

- організаційні та методичні проблеми складання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами;
- відсутність пояснень для суб'єктів малого та середнього бізнесу з питань переходу з боку держави;
- конвергенція національних форм звітності з вимогами МСФЗ [10].

Проведений аналіз останніх наукових видань дав змогу виявити відсутність єдиного підходу до трансформації фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва учасників міжнародного бізнесу. Основні підходи та принципи трансформації є єдиними, але послідовність коригувань, подання їх результатів може відрізнитися.

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

Висновок за розділом 1

Проведене дослідження дозволяє зробити висновки стосовно теоретичних основ фінансового звітування суб'єктом міжнародного бізнесу. Розкрито економічну сутність та призначення фінансової звітності суб'єктом

міжнародного бізнесу. На наш погляд фінансовою звітністю суб'єкта міжнародного бізнесу варто вважати систему узагальнених показників, сформованих на підставі даних рахунків бухгалтерського обліку, та іншої фінансової інформації про підприємство за звітний період, призначену для зовнішніх і внутрішніх користувачів з метою здійснення управління та прийняття економічних рішень.

Розглянуті концептуальні засади формування фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу, які функціонують як система і включає такі елементи: користувачі фінансової звітності; мета фінансової звітності; регулювання; методологія формування фінансової звітності; принципи формування фінансової звітності; якісні характеристики звітної фінансової інформації. Відтак, можна стверджувати, що розвиток цих елементів сприятиме гармонізації вітчизняної фінансової звітності з міжнародними стандартами та підвищенню корисності її інформації для вирішення управлінських завдань.

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.

Проведений аналіз останніх наукових досліджень та нормативно-правових актів дав змогу виявити відсутність єдиного підходу до трансформації фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва учасників міжнародного бізнесу. Встановлено, що основні підходи та принципи трансформації є єдиними, проте можуть відрізнятися послідовність коригування фінансової звітності.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

2.1. Організація складання та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

Для проведення дослідження базовим підприємством обрано товариство з обмеженою відповідальністю ПП «ВІБ-ЦЕНТР», яке є суб'єктом малого підприємництва приватної форми власності. Підприємство займається оптовою та роздрібною торгівлею. Основний вид економічної діяльності підприємства належить до групи G «Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів».

Дослідження показало, що облік на підприємстві ведеться бухгалтером. Однак бухгалтерії не створено за відсутності потреби. Тож бухгалтер входить до економічного відділу разом з посадою касира. Організаційну структуру підприємства відображено на (рис. 2.1). Економічна характеристика ПП «ВІБ-ЦЕНТР» представлена в Додатку Ж.



Рис.2.1. Організаційна структура ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

**Джерело: авторська розробка*

Характерно, що бухгалтер, згідно з чинним законодавством та посадовими інструкціями, затвердженими на ПП «ВІБ-ЦЕНТР»,

зобов'язаний вести бухгалтерський облік, підбивати підсумки та аналізувати фінансову інформацію для підготовки відповідних стандартизованих звітів, надавати консультації, допомогу та попереджати про проблеми фірми, виявлені під час аналізу та інше. З метою автоматизації деяких ділянок обліку використовується програмне забезпечення «1С: Підприємством». Крім цього, підприємство веде облік згідно з наказом №1а «Про обліку політику підприємства», де визначені основні положення облікової політики ПП «ВІВ-ЦЕНТР».

Проте на кожному підприємстві існують типові дії, які виконуються бухгалтером. У цьому аспекті варто взяти до уваги типову послідовність дій щодо облікового процесу на ПП «ВІВ-ЦЕНТР» подана на (рис. 2.2).



Рис. 2.2. Організація облікового процесу ПП «ВІВ-ЦЕНТР»

**Джерело: авторська розробка*

Таким чином, першочергово після отримання працівниками будь-якого відділу первинного документа, в якому відображається конкретний вид операції, бухгалтером виконується обробка первинної документації. На даному етапі перевіряється справжність первинного документа та відповідність його вимогам законодавства.

В основному, при організації обліку на ПП «ВІБ-ЦЕНТР» для складання фінансової звітності слід виділяти послідовні фази циклу обробки облікової інформації, які представлені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Оперограма послідовності обробки облікової інформації підприємства
при формуванні звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»**

Найменування операції	Головний бухгалтер	Директор
Збір даних про кожну операцію (подію) та відображення її у відповідних первинних документах	1	
Аналіз кожної операції та її оцінка	2	
Здійснення записів за економічними наслідками кожної операції у програми 1 С «Підприємство»	3	
Систематизація та узагальнення даних у Журналі-Головній програми 1 С «Підприємство»	4	
Складання фінансової звітності	5	
Затвердження показників фінансової звітності	6	6

**Джерело: власне дослідження на основі матеріалів ПП «ВІБ-ЦЕНТР»*

Безсумнівно, що важливим елементом методології обліку є спосіб бухгалтерського вимірювання – оцінка і калькуляція.

На ПП «ВІБ-ЦЕНТР» передбачається застосування різних методів оцінки залежно від того, яким чином відбувалося надходження активів (основні засоби, нематеріальні активи, товари): в разі придбання - здійснюється оцінка за первісною вартістю (НПСБО 7, 8, 9,12); в разі безоплатного отримання - за справедливою вартістю (НПСБО 7, 8, 9, 12); в разі внесення до статутного капіталу – за справедливою вартістю (НПСБО 7, 8, 9, 12); отримані в обмін на подібні або неподібні активи – за справедливою вартістю (НПСБО 7, 8, 9, 12).

За нашим переконанням наявність різних підходів до оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат для різних за розмірами малих підприємств не відповідає вимогам спрощення обліку, оскільки для малих підприємств

застосовуються загальноприйняті методи оцінки, а для окремої групи мікропідприємств – значно спрощену процедуру оцінки окремих видів активів і зобов'язань. У цьому розумінні на підприємствах малого бізнесу варто виділення методів оцінки, які є найбільш доцільними та економічно обґрунтованими для їх використання на таких підприємствах.

План рахунків, що відображає фінансовий стан та результати діяльності ПП «ВІБ-ЦЕНТР» та запропоновані представлені в таблиці 2.2

Таблиця 2.2

Діючі рахунки плану рахунків, що відображають фінансовий стан та результати діяльності на ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

Рахунки плану рахунків	
Стаття	Рахунки
Необоротні активи	10 «Основні засоби», 13 «Знос необоротних активів», 15 «Капітальні інвестиції», 18 «Інші необоротні активи»
Оборотні активи	281 "Товари на складі", 282 "Товари в торгівлі", 285 "Торгова націнка", 30 «Каса», 31 «Рахунки в банках», 37 «Розрахунки з різними дебіторами»
Витрати майбутніх періодів	39 «Витрати майбутніх періодів»
Власний капітал	40 «Власний капітал», 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)»
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»
Довгострокові зобов'язання	55 «Інші довгострокові зобов'язання»
Поточні зобов'язання	64 «Розрахунки за податками і платежами», 66 «Розрахунки з оплати праці», 68 «Розрахунки за іншими операціями»
Доходи майбутніх періодів	68 «Доходи майбутніх періодів»
Доходи, фінансові результати	70 «Доходи від реалізації», 74 «Інші доходи», 79 «Фінансові результати»
Витрати	90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 96 «Інші витрати»

*Джерело: складено за матеріалами ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

Рух документообігу на ПП «ВІБ-ЦЕНТР» організований відповідно чинному законодавству - починаючи з первинної документації і завершуючи фінансовою звітністю. Рух документів, використання рахунків та етапи збору

облікової інформації висвітлили в таблицях та рисунках. Бухгалтер на підприємстві діє в рамках чинного законодавства та посадових інструкцій, організація відноситься до суб'єктів малого підприємництва і відповідно складає та подає скорочену форму фінансової звітності.

Вважаємо, що склад та структури рахунків спрощеного плану рахунків який діє на ПП «ВІБ-ЦЕНТР», за класами, дозволяє визначити, що з одного боку класи рахунків, які відображають необоротні і оборотні активи детальніше відображають наявні господарські засоби підприємства, а з іншого боку зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати розкриваються в більш загальному вигляді (Дод.Ж).

В обліковій політиці суб'єкта міжнародного бізнесу повинні бути визначені:

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

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

2.2. Методика складання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу

Форми фінансової звітності для малих підприємств і порядок їх заповнення встановлюються Міністерством фінансів України за

погодженням з Державним комітетом статистики України. Склад фінансової звітності суб'єктів господарювання узагальнено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Склад фінансової звітності суб'єктів господарювання в Україні

Підприємство	Склад фінансової звітності	Періодичність надання
1	2	3
Мале, яке відповідає критерію п. 154.6 Податкового кодексу України	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі (п. 1 П(С)БО 25): - форми №1-мс «Баланс»; - форми №2-мс «Звіт про фінансові результати»	1 раз на рік (п. 7 ст 11 Закону України № 996)
Звичайне мале підприємство (не відповідає критерію п. 154.6 Податкового кодексу України)	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі (п. 1 П(С)БО 25): - форми №1-м «Баланс»; форми №2-м «Звіт про фінансові результати»	Щоквартально, наростаючим підсумком

Джерело: узагальнено основі [13].

Кількісні критерії розмежування підприємств наведено в дод. Д.

Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату [34]. Методика складання балансу на ПП «ВІВ-ЦЕНТР» наведена в дод.К.

У балансі відображаються активи, зобов'язання та власний капітал підприємства. Згортання статей активів та зобов'язань є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними положеннями (стандартами). Підсумок активів балансу повинен дорівнювати сумі зобов'язань та власного капіталу [49].

У статті «Основні засоби» наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних державних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також вартість інших необоротних матеріальних активів. У цій статті також наводиться вартість нематеріальних активів.

У статті наводяться окремо первісна (переоцінена) та залишкова вартість основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних

матеріальних активів, а також нарахована в установленому порядку сума їх зносу. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю вказаних необоротних активів і сумою їх зносу на дату балансу.

У статті «Запаси» відображається вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектувальних виробів, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів.

У статті «Гроші та їх еквіваленти» відображаються кошти в касі, на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій, а також еквіваленти грошових коштів. У цій статті окремо наводяться кошти в національній та іноземній валюті. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, відображаються у складі необоротних активів.

У статті «Інші оборотні активи» наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу «Оборотні активи».

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» наводиться зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» відображається сума нерозподіленого прибутку.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображається сума заборгованості постачальникам і підрядчикам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги, включаючи заборгованість, забезпечену векселями.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи суму податку з працівників підприємства.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування» відображається сума заборгованості за відрахуваннями до Пенсійного фонду України, на обов'язкове соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою. Заборгованість підприємству працівників за операціями з оплати праці наводиться у статті «Інша поточна дебіторська заборгованість».

У статті «Інші поточні зобов'язання» відображаються суми зобов'язань, які не включені до інших статей, наведених у розділі «Поточні зобов'язання», зокрема заборгованість за одержаними авансами, заборгованість засновникам у зв'язку з розподілом прибутку, заборгованість пов'язаним сторонам [25].

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період [34]. Методика складання звіту про фінансові результати на ПП «ВІБ-ЦЕНТР» наведена в дод.К.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) непрямих податків та інших вирахувань з доходу [49].

У статті «Інші доходи» відображаються: дивіденди, відсотки, доходи, отримані від фінансових інвестицій; дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць; інші доходи, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» показується виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів, визначена відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

У статті «Інші витрати» відображаються: витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями; інші витрати, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

У статті «Фінансовий результат до оподаткування» відображається різниця між чистими доходами та витратами підприємства.

У статті «Чистий прибуток (збиток)» відображається чистий прибуток або чистий збиток - різниця між сумою фінансового результату до оподаткування і сумою витрат з податку на прибуток [25].

Правильність складання бухгалтерського звіту може бути перевірена порівнянням відповідних показників.

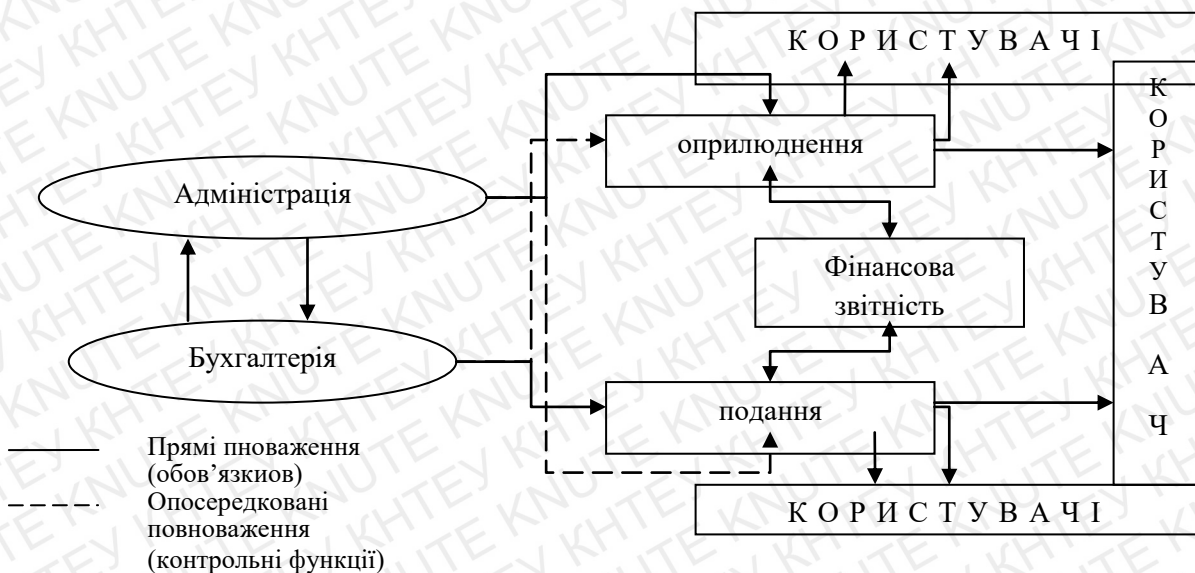


Рис. 2.3. Схема розподілу повноважень при реалізації подання та оприлюднення фінансової звітності

Джерело: сформовано на основі [9]

Окрім фінансової підприємство ще подає податкову звітність. В додатку М наведено методику відображення в декларації по ПДВ податкового зобов'язання та податкового кредиту за ПДВ за операціями з продажу товарів на ПП «ВІВ-ЦЕНТР».

Стосовно подання фінансової звітності адміністрація виконує контрольні функції, і навпаки, щодо її оприлюднення – контрольні функції

виконує бухгалтерія. Система організації бухгалтерського обліку та звітності є однією важливою у діяльності підприємства, треба відмітити зв'язок публічного і приватного інтересу користувачів фінансової звітності.

Якщо оприлюднення охоплює як публічний, так і приватний інтерес, то подання фінансової звітності – тільки приватний, лише в окремих випадках можна говорити про наявність публічного інтересу. Це говорить про те, що подання охоплює майнову основу, а до оприлюднення фінансової звітності додається й немайнова основа в результатах діяльності суб'єкта господарювання [10].

Отже, в балансі підприємства розкриваються такі статті: в структурі активів основні засоби, запаси, гроші та їх еквіваленти, інші оборотні активи; в структурі пасивів зареєстрований (пайовий) капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, інші поточні зобов'язання. В звіті про фінансові результати розкриваються наступні статті: чистий дохід, інші доходи, собівартість реалізованої продукції, інші витрати, фінансовий результат до оподаткування, чистий прибуток (збиток).

2.3. Формування даних та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР» за умов використання інформаційних технологій

На сучасному етапі розвитку продуктивних сил перед підприємствами, котрі прагнуть ефективно організувати свою діяльність, постає завдання вибрати програмний продукт для автоматизації обліку та управління, котрий якомога більше задовольнятиме їх вимоги.

Сучасне програмне забезпечення щодо автоматизації обліку розвивається за двома окремими напрямками: програми електронних таблиць або електронні бази даних (Excel, Access корпорації Microsoft, SQL,

SuperCalc фірми Computer Associates, Lotus корпорації Lotus Development Corp.) і безпосередньо бухгалтерські програми.

Найбільше поширення серед облікових програм отримала "1С Бухгалтерія", яка має ряд переваг перед іншими подібними програмними продуктами. "1С Бухгалтерія" виступає комплексним програмним продуктом, який має багато спеціалізованих галузевих версій. Програма має гнучку конфігурацію та може бути настроєна відповідно до вимог конкретного підприємства. Різні версії цієї програми можуть бути використані для створення окремого АРМ бухгалтера або для організації системи бухгалтерського обліку на основі локальної комп'ютерної мережі підприємства з можливістю оновлення встановленого програмного продукту через Internet. Комплекс рішень "1С Бухгалтерія" передбачає ведення бухгалтерського обліку від запису господарських операцій до складання бухгалтерської звітності.

Робота з цією програмою потребує спеціальних знань щодо інтерфейсу та особливостей конфігурації. "1С Бухгалтерія", яка призначена для локальної комп'ютерної мережі також потребує спеціальної кваліфікації у галузі мережевого адміністрування.

Запобігти зазначеним витратам коштів та часу підприємство може, якщо для автоматизації буде використовувати програму "Макро Баланс", яка безумовно не має абсолютної більшості переваг "1С Бухгалтерія". Але програма "Макро Баланс" не потребує ніяких спеціальних знань щодо її інтерфейсу та конфігурації. Для роботи з цією програмою достатньо мати базові навички роботи з текстовим редактором "Microsoft Word". Основним джерелом облікової інформації для програми "Макро Баланс" виступає журнал господарських операцій, який має форму стандартної таблиці MSWord, а також може містити додаткові колонки для деталізації господарських операцій. На основі журналу господарських операцій програма "Макро Баланс" дозволяє складати шахову та оборотну відомості, а також має можливість відображати облікові операції за окремими рахунками

бухгалтерського обліку. Крім того, ця програма дозволяє автоматично визначати фінансовий результат та здійснювати нарахування і утримання із заробітної плати [31].

Актуальним є, також, використання електронних таблиць. Найбільш популярною на сьогодні є електронна таблиця Microsoft Excel. Електронна таблиця – це проста у використанні комп'ютерна програма, призначена для обробки даних. Основна перевага електронних таблиць – простота використання засобів обробки. Робота із ними не вимагає від користувача спеціальної підготовки у області програмування. В таблицю можна вводити будь-яку інформацію: текст, числа, дати і час, формули, малюнки, діаграми, графіки. Вся введена інформація у електронну таблицю Microsoft Excel може бути оброблена за допомогою спеціальних функцій, а саме: проведення різноманітних обчислень з використанням потужного апарату функцій і формул; дослідження впливу різноманітних чинників на показники; рішення задач оптимізації; отримання вибіркового даних; побудову графіків і діаграм; статистичний аналіз даних [50].

Можливості засобів Microsoft Excel дозволяють також формувати і бухгалтерські документи: Журнал реєстрації господарських операцій, Оборотно-сальдову відомість, Головну книгу, Форму № 1 «Баланс» та Форму № 2 «Звіт про фінансові результати».

За допомогою засобів Microsoft Excel формують: Платіжне доручення, Реєстр платіжних доручень, Прибуткові та Видаткові касові ордера, Журнал реєстрації прибуткових та Видаткових касових ордерів, Касову книгу, Рахунки-фактури, Видаткові та Прибуткові накладні, Розрахункову та Платіжну відомість для розрахунків з робітниками. Однак недоліком Excel є те, що вона не формує проводок по господарських операціях, а також оформлення друкованого варіанту форм звітності є значно важчим і трудомісткішим ніж у тій же 1С Бухгалтерії.

ПП «ВІВ-ЦЕНТР» для ведення обліку та складання фінансової звітності використовує програму "1С: Підприємство". З використанням даної

програми облік на підприємстві організований таким чином, що на будь-яку дату можна мати дані про понесені витрати підприємством, отримані доходи, заборгованість на кінець періоду. Реєстри аналітичного і синтетичного обліку відповідають своєму призначенню, дозволяють оперативно узагальнити інформацію, отриману з первинних документів.

В цілому діюча ПП «ВІБ-ЦЕНТР» програма має наступні переваги:

- програма проста в експлуатації, легко доступна;
- має можливість легко вносити зміни й доповнення, переглядати списки всіх нарахувань і сплату в будь-якому напрямку;
- забезпечує повний аналіз доходів та витрат діяльності підприємства.

Проте, поряд із перевагами використання "1С: Бухгалтерія 8.2" на ПП «ВІБ-ЦЕНТР» існує ряд суттєвих недоліків, а саме:

- стандартна конфігурація програми не є універсальною та не враховує особливості конкретного підприємства. Розширення конфігурації для забезпечення потреб підприємства потребує значного вкладання коштів;
- програма потребує обслуговування кваліфікованими програмістами, що не завжди зручно, а наймання такого спеціаліста в штат є досить значними затратами;
- низька безпека та захищеність інформації, використовуваної в програмі [41].

Виходячи з ряду недоліків при використанні "1С: Підприємство" на ПП «ВІБ-ЦЕНТР», виникає необхідність удосконалення автоматизації обліково-контрольних робіт. Оскільки певні кроки на шляху автоматизації уже зроблені, тому головним способом залишається удосконалення вже існуючої програми з метою адаптації до особливостей саме ПП «ВІБ-ЦЕНТР». Насамперед необхідно найняти кваліфікованого спеціаліста, який розробить особливу конфігурацію та буде якісно обслуговувати програму і забезпечить максимальне наближення можливостей програми вимогам та потребам

підприємства. Все це потребує значних обсягів грошових коштів, проте в майбутньому це забезпечить скорочення витрат на забезпечення бухгалтерського обліку та підвищенню продуктивності облікового персоналу.

Оскільки досліджуване підприємство ПП «ВІВ-ЦЕНТР» має автоматизовану систему бухгалтерського обліку (1С Підприємство»), то існує можливість впровадити систему обліку та відображення доходів та витрат з метою управління шляхом внесення змін в програмне забезпечення. До моменту прийняття позитивного рішення щодо внесення таких змін, запропоновані удосконалення обліку витрат шляхом їх перегруповання з метою управління, здійснювалось у системі MICROSOFT EXCEL. Це потребує введення з системи фінансового обліку елементів витрат у встановленому порядку. Розмежування витрат на постійні і змінні та розподіл їх за центрами виникнення здійснюється автоматично за встановленим алгоритмом. При необхідності програма MICROSOFT EXCEL дозволяє отримувати графічну ілюстрацію такого розподілу .

Також, для автоматизації обліку можна використовувати програму "Макро Баланс", яка безумовно не має абсолютної більшості переваг "1С Бухгалтерія". Але програма "Макро Баланс" не потребує ніяких спеціальних знань щодо її інтерфейсу та конфігурації. Для роботи з цією програмою достатньо мати базові навички роботи з текстовим редактором "Microsoft Word". Основним джерелом облікової інформації для програми "Макро Баланс" виступає журнал господарських операції, який має форму стандартної таблиці MSWord, а також може містити додаткові колонки для деталізації господарських операції. На основі журналу господарських операцій програма "Макро Баланс" дозволяє скласти шахову та оборотну відомості, а також має можливість відображати облікові операції за окремими рахунками бухгалтерського обліку. Крім того, ця програма дозволяє автоматично визначати фінансовий результат та здійснювати нарахування і утримання із заробітної плати.

Крім того, на підприємстві слід розробити таблиці в Microsoft Excel саме для покращення системи обліку та складання звітності. Такі таблиці дуже допоможуть у роботі бухгалтерам та особам, що здійснюють внутрішній контроль на ПП «ВІБ-ЦЕНТР», оскільки дає можливість бачити у зручному вигляді дані які стосуються елементів звітності. Діагностування організації аналітичного обліку елементів звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР» пропонуємо узагальнювати в таблиці (рис.2.4).

РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ ОРГАНІЗАЦІЇ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "КАМЕРТОН"					
КЛАСИФІКАЦІЯ ВИТРАТ	ПРИЙНЯТО ОБЛІКОВОЮ ПОЛІТИКОЮ СПОСОБИ ОРГАНІЗАЦІЇ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ	ВІДПОВІДНІСТЬ ОБЛІКОВИЙ ПОЛІТИЦІ	ВСТАНОВЛЕНІ ПОРУШЕННЯ У ВЕДЕННІ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ (ТАК (+) НІ (-))	ПРИМІТКИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЕРА	
ЗА ВИДАМИ ВИТРАТ					
ЗА ВИДАМИ ПРОДУКЦІЇ					
ГРУПУВАННЯ ВИТРАТ					
ЗА МІСЦЯМИ					
ВИНИКНЕННЯ					
ЗА ПІДРОЗДІЛАМИ ПІДПРИЄМСТВА					
ЗА ІНШИМИ ОЗНАКАМИ					
ВИКОНАВ					
ПЕРЕВІРИВ					
ОЗНАЙОМИВСЯ					

Рис. 2.4. Результати перевірки організації аналітичного обліку витрат діяльності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

Джерело: розроблено автором

Міжнародним стандартом для подання фінансової звітності за МСФЗ в електронному вигляді є XBRL (eXtensible Business Reporting Language). Цей формат поширений у світі, оскільки дозволяє обробляти великі обсяги якісних і кількісних показників. Він базується на метаданих, викладених у таксономії, й описаних взаємозв'язках між поняттями. Таксономія UA XBRL МСФЗ — таксономія фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в Україні, затверджена Міністерством фінансів України, яка адаптована до особливостей складання фінансової звітності в Україні і містить також звіт аудитора і звіт про управління [53].

CaseWare® Financials призначений для допомоги користувачам відповідати нормативним вимогам і стандартам подання та розкриття фінансової звітності. Він дозволяє налаштовувати фінансову звітність відповідно до потреб конкретних організацій. Стили та формати презентації відокремлені від наповнення і можуть бути встановлені глобально. Це гарантує, що кожна окрема фінансова звітність включає стандарти вашої організації. Шаблон CaseWare Financials дозволяє легко імпортувати дані з широкого спектру пакетів бухгалтерського програмного забезпечення. Крім цього, він включає в себе можливість роботи з файлами Excel, Word, PDF і зображеннями [54].

Використання сучасних програмних продуктів з бухгалтерського обліку забезпечує ефективність роботи бухгалтерії, сприяє підвищенню оперативності та точності облікової інформації. Можливість отримувати оперативну та деталізовану аналітичну інформацію дозволяє розкриває можливості застосування методів фінансового аналізу діяльності підприємства та пошуку резервів підвищення його ефективності.

Висновки до розділу 2

Проведене дослідження дозволяє зробити висновки стосовно сучасного стану організації та методики формування фінансової звітності на ПП «ВІБ-ЦЕНТР». Було досліджено організацію руху документообігу, починаючи з первинної документації і завершуючи фінансовою звітністю. Рух документів, використання рахунків та етапи збору облікової інформації висвітлили в таблицях та рисунках. Визначили, що бухгалтер на підприємстві діє в рамках чинного законодавства та посадових інструкцій, організація відноситься до суб'єктів малого підприємництва і, відповідно, складає та подає скорочену форму фінансової звітності. Вважаємо, що склад та структури рахунків спрощеного плану рахунків який діє на ПП «ВІБ-ЦЕНТР», за класами, дозволяє визначити, що з одного боку класи рахунків, які відображають необоротні і оборотні активи детальніше відображають наявні господарські

засоби підприємства, а з іншого боку зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати розкриваються в більш загальному вигляді.

Висвітлено методику формування та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР», показано конкретні етапи для збору інформації, яка формує фінансову звітність. В балансі підприємства розкриваються такі статті: в структурі активів основні засоби, запаси, гроші та їх еквіваленти, інші оборотні активи; в структурі пасивів зареєстрований (пайовий) капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, інші поточні зобов'язання. В звіті про фінансові результати розкриваються наступні статті: чистий дохід, інші доходи, собівартість реалізованої продукції, інші витрати, фінансовий результат до оподаткування, чистий прибуток (збиток).

Запропонована на ПП «ВІБ-ЦЕНТР» автоматизація облікового відображення господарських операцій дозволить покращити систему управління на досліджуваному підприємстві та удосконалити облікове відображення доходів та витрат підприємства в бухгалтерському обліку.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТОМ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

3.1. Напрями і заходи удосконалення складання та подання фінансової звітності суб'єктом міжнародного бізнесу

Дуже важливим аспектом успішної діяльності будь-якого суб'єктом міжнародного бізнесу є швидке та виважене прийняття управлінських рішень. Для цього керівникам потрібно мати необхідне та повне висвітлення проблем, що потребує розуміння принципів, методів і процедур формування облікової інформації у звітності підприємства. Оскільки традиційний бухгалтерський облік не може повністю задовольнити такі потреби керівників, то саме ведення управлінського обліку є виходом із даної ситуації. Головним завданням управлінського обліку є формування та надання потрібної інформації для оперативного прийняття оптимальних рішень. Проте на практиці не усі керівники українських підприємств розуміють важливість ведення управлінського обліку, що створює певні перешкоди у діяльності підприємств [45]. Адже управлінський облік забезпечує повне висвітлення фінансового стану підприємства щодня, а не за якийсь певний період, тому не можна применшувати важливість управлінського обліку та не приймати до уваги його данні.

Сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються суб'єктом міжнародного бізнесу для складання і подання фінансової звітності утворили облікову політику підприємства [18]. Організація облікового забезпечення формування фінансової звітності повинна забезпечувати можливість керівництву контролювати діяльність підприємства, а оперативна співпраця з головним бухгалтером і бухгалтерією, дозволяти отримувати своєчасну інформацією про діяльність суб'єкта міжнародного бізнесу та перспективи його розвитку.

Організація облікового забезпечення формування фінансової звітності
 ПП «ВІБ-ЦЕНТР» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Організація облікового забезпечення формування фінансової
 звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»**

<i>Етапи процесу організації бухгалтерського обліку</i>	<i>Суб'єкти процесу організації</i>	<i>Мета, що досягається на кожному з організаційних етапів</i>	<i>Документальне підтвердження процесу організації бухгалтерського обліку</i>
Планування процесу організації бух. обліку суб'єктом міжнародного бізнесу	Власник, головний бухгалтер	Визначення найбільш ефективної допустимої комбінації всіх елементів, складових і заданих параметрів організаційної системи бух. обліку	Положення про організацію бухгалтерського обліку на малому підприємстві
Впровадження запланованої схеми організації бух. обліку суб'єктом міжнародного бізнесу	Головний бухгалтер	Практична реалізація обраної моделі та встановлення взаємозв'язків вибраних елементів організаційної системи бухгалтерського обліку	Наказ про облікову політику малого підприємства Схема документообігу Посадові інструкції працівників облікової служби (бухгалтера)
Оцінка і контроль організації бухгалтерського обліку суб'єктом міжнародного бізнесу	Власник менеджмент	Оцінка запланованого рівня ефективності організаційної системи та її порівняння з понесеними витратами, оцінка досягнення запланованих завдань, проведення коригуючих дій зі зміни окремих елементів, складових або параметрів організації бухгалтерського обліку	Розробка та прийняття змін до Положення про організацію бухгалтерського обліку на малому підприємстві, розробка схеми документообігу, посадових інструкцій облікових працівників

Джерело: узагальнено автором на основі [24]

На нашу думку система облікового забезпечення формування фінансової звітності має бути такою, щоб забезпечувати оптимальну економічність даних про збирання і обробку даних, а також забезпечити максимальну ефективність праці виконавців. Інструментом реалізації цього може бути належним чином сформована облікова політика підприємства [20].

Відповідно до МСБО 1 при «виборі та застосуванні відповідної облікової політики необхідно керуватись принципами обачності, превалювання сутності над формою та суттєвості».

Вивчивши матеріали організації обліку ПП «ВІБ-ЦЕНТР» пропонуємо наступну структуру Наказу про облікову політику малого підприємства:

У загальних положеннях розкрити основні відомості про підприємство: форма власності, організаційно-правова форма, відомості про державну реєстрацію, місцезнаходження, наявність філій (представництв), види діяльності, наявність ліцензій або патентів, середньооблікова чисельність працівників та інше.

Організація облікового процесу слід висвітлити у першому розділі Наказу. Де визначити загальні питання організаційної структури бухгалтерії, обрати форму організації бухгалтерського обліку на підприємстві; визначити перелік внутрішніх інструкцій, стандартів, положень; тощо.

У другому розділі потрібно розкрити методику та порядок ведення облікового процесу. Визначаються методи ведення бухгалтерського обліку, які суттєво впливають на оцінку і прийняття рішень користувачами бухгалтерської звітності. До них відносять: межа суттєвості; строки проведення інвентаризації; методи нарахування амортизації необоротних активів; визнання доходів та витрат від реалізації послуг; за елементами витрат; за видами послуг; за статтями калькуляції; з використанням рахунків класу 8 та 9, або тільки 9.

В розділ III, який може називатися розділом Технічного забезпечення облікового процесу, повинна відображатися наступна інформація:

- робочий план рахунків або зазначається інформація, що підприємство не використовує план рахунків при відображенні господарських операцій в бухгалтерському обліку;
- перелік первинних документів і облікових реєстрів;
- форма ведення бухгалтерського обліку;
- правила документообігу та технології обробки облікової інформації;
- склад і порядок подання фінансової звітності.

І нарешті в додатках: робочий план рахунків; графік документообігу; перелік первинних документів і облікових реєстрів, тощо [39].

Вплив облікової політики на забезпечення формування фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР» показано на рис. 3.2.



Рис. 3.2. Схема формування облікової політики при забезпеченні формування фінансової звітності

Джерело: на основі [26,29]

Дослідження показало, що формування складових облікової політики на ПП «ВІБ-ЦЕНТР» повинно проходити із дотриманням певних принципів:

- формування облікової політики з позиції врахування розміру підприємства і масштабів його діяльності;
- дотримання цілісності, тобто оптимальне поєднання вибраних елементів в єдину цілісну структуру;
- включення більшої кількості елементів та складових, що формують облікову політику підприємства.

Отже, формування облікової політики в контексті облікового забезпечення формування фінансової звітності на ПП «ВІБ-ЦЕНТР» це не тільки сукупність способів і методів ведення бухгалтерського обліку, а насамперед ефективність управління обліковими процесами та прийняття управлінських рішень. Що безпосередньо пов'язано із чисельністю працюючих, обсягами наданих послуг, системою оподаткування, формою бухгалтерського обліку тощо.

3.2. Удосконалення облікового забезпечення складання та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

Фінансова звітність підприємства, незалежно від застосовуваних стандартів бухгалтерського обліку (національних чи міжнародних) повинна надавати достатній рівень економічної інформації її користувачам.

Незалежно від розміру суб'єкта міжнародного бізнесу управлінський облік має бути впроваджено, але він повинен:

- носити інтегрований характер: поєднувати елементи оперативного та стратегічного характеру;
- формуватися в рамках бухгалтерського обліку з метою більш детального розкриття інформації для користувачів;
- функції управлінського обліку повинен виконувати не окремий підрозділ, а їх виконання має бути розподілено між окремими виконавцями, що будуть створювати прості звітні форми для керівництва підприємства [27].

На формування управлінського обліку та склад управлінської звітності суб'єкта міжнародного бізнесу впливає ряд внутрішніх факторів, основними з яких є:

- структура системи управління;
- форма організації бухгалтерського обліку;
- потреби внутрішніх користувачів в інформаційному забезпеченні та складність інформаційних потоків;
- політика підприємства щодо управління витратами [3, 11].

Як відомо головними об'єктами управлінського обліку є витрати, доходи і фінансові результати підприємства, попередньо відображені в фінансовому обліку. В управлінському обліку витрати перегруповуються за цільовим призначенням, тобто за видами замовленнями, процесами, центрами відповідальності, сферами діяльності тощо [24].

Визначення складу та форм управлінської звітності для працівників управлінського апарату ПП «ВІБ-ЦЕНТР» вимагає дотримання наступних вимог:

- чітке визначення функціональних обов'язків кожного працівника управлінського апарату;
- дослідження характеру та складності управлінських рішень в рамках власних функціональних обов'язків кожного працівника управлінського апарату;
- формування обсягу та виду необхідної інформації для прийняття управлінських рішень в межах власної діяльності та для інших структурних підрозділів;
- формування необхідної інформації для проведення аналізу ефективності використання ресурсів підприємства (матеріальних, енергетичних, фінансових та ін.) [3, 11].

Концептуальні основи рекомендованого для підприємства ПП «ВІБ-ЦЕНТР», управлінського обліку з метою складання фінансової звітності узагальнені в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Концептуальні основи управлінського обліку рекомендованого ПП
«ВІБ-ЦЕНТР» з метою складання фінансової звітності**

Ознаки	Характеристика
Користувачі	Внутрішні
Відкритість даних	Комерційна таємниця
Об'єкт обліку та звітності	Надання послуг
Мета обліку	Надання інформації керівництву з окремих питань виконання та моніторингу виконання договорів
Вид відповідальності	Дисциплінарна
Елементи методу обліку	Документування, інвентаризація розрахунків, оцінка, калькулювання, рахунки й подвійний запис, баланс і узагальнення даних на звітну дату
Використання вимірників	Вартісні, кількісні, якісні, трудові

Джерело: власна розробка на основі [26]

Відповідно до їх цільового призначення до елементів облікової політики на ПП «ВІБ-ЦЕНТР» щодо управлінського обліку можна виділити:

- системи обліку витрат;
- методи обліку витрат та калькулювання собівартості виконаних замовлень (позамовний, нормативний);
 - перелік центрів витрат та сфер відповідальності;
 - перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат;
 - бази розподілу загальновиробничих витрат (обсяг діяльності, заробітна плата, години роботи, прямі витрати та ін.);
 - робочий план рахунків щодо доходів, витрат та фінансових результатів;
 - перелік реєстрів управлінського обліку;
 - перелік бюджетів доходів та витрат;
 - склад та форми управлінської звітності, строки та порядок її подання [48].

Склад елементів управлінського обліку щодо доходів, витрат та фінансових результатів на ПП «ВІВ-ЦЕНТР» повинен знайти відображення в Наказі про облікову політику за розділами - загальні положення, організація, методика, технічне забезпечення та додатки. (табл. 3.2). [31, с. 17].

Таблиця 3.2

Елементи управлінського обліку по розділах Наказу про облікову політику

<i>Розділ Наказу про облікову політику</i>	<i>Елементи управлінського обліку</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
Розділ І. Організація облікового процесу	Основні напрямки господарської діяльності, види продукції, центри фінансової відповідальності та управління, місця виникнення витрат та основні їх види, вивчення стану цих об'єктів, визначення відповідальних за ведення управлінського обліку, їх обов'язки та відповідальність
Розділ ІІ. Методика та порядок ведення облікового процесу	Облік витрат (з використанням рахунків класів 0-9; система обліку витрат (за повними); метод обліку витрат та калькулювання собівартості послуг (позамовний, по передільний, нормативний); перелік центрів витрат та сфер відповідальності; перелік об'єктів (носіїв) витрат; перелік і склад статей калькуляції; перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат; бази розподілу загальновиробничих витрат (години роботи.); методи обліку доходів
Розділ ІІІ. Технічне забезпечення облікового процесу	Робочий план рахунків щодо доходів, витрат та фінансових результатів; перелік реєстрів управлінського обліку; перелік бюджетів доходів та витрат; склад та форми управлінської звітності, строки та порядок її подання.
Додатки	Робочий план рахунків доходів, витрат та фінансових результатів; графік документообігу управлінських документів; перелік форм управлінської звітності та ін.

Джерело: узагальнено за даними: [8]

Безперечно, що в сучасних умовах суб'єкт міжнародного бізнесу повинен бути рентабельним, що визначається конкурентоспроможністю наданих послуг і значною мірою залежить від ефективної системи управління. Крім того розміри суб'єкта міжнародного бізнесу впливають на склад управлінського персоналу. Чим більший склад управлінського апарату, тим більші обсяги економічної інформації та управлінської звітності потрібні для системи управління.

Вважаємо, що наявність лише одного керівника та бухгалтера в складі управлінського апарату дозволяє побудувати обліково-інформаційні потоки в одному центрі управління, відтак весь обсяг обліково-аналітичної інформації, звітності формується для одного (або двох) користувачів. Розширення складу управлінського апарату вимагає формування складніших інформаційних потоків та визначення потреб користувачів в управлінській звітності, що потребує необхідності більш чіткого розподілу функціональних обов'язків та видів управлінської звітності для кожного працівника.

Важливим інструментом управлінського обліку є формування управлінської звітності. Змістовне наповнення, порядок складання і подання внутрішньої звітності є особливими елементами організації бухгалтерського обліку для управління, оскільки така звітність повинна містити інформацію, призначену для управління процесами, що відбуваються на підприємстві. Управлінська звітність повинна складатися для задоволення інформаційних потреб на всіх рівнях підприємства шляхом надання інформації про витрати, доходи та фінансові результати як у вартісних, так і кількісних показниках, які забезпечують оцінку і контроль, прогнозування і планування діяльності структурних підрозділів і відповідальних осіб.

Мінімальний обсяг звітних форм для суб'єкта міжнародного бізнесу повинен включати:

- накопичені відомості за структурними підрозділами підприємства – центрами відповідальності;
- зведення – відомості про маржинальний дохід як різницю між доходом від реалізації послуг і змінними витратами за результатами наданих послуг, на конкретну дату;
- підсумкові звіти – звітність, в якій представлені інформацію про маржинальний дохід за видами послуг відповідно до статей бюджетів за певний період [24].

Системою організації документообороту на підприємстві повинно бути врегульовано строки, відповідальні особи та форми внутрішньої

управлінського обліку щодо маржинального доходу. Зокрема, такими формами можуть бути: таблична, що забезпечує швидке сприйняття інформації за наявності у користувача відповідного рівня економічних знань; графічна – забезпечує наочність подання даних за обмеженої кількості показників; текстова – письмове пояснення інформації.

На відміну від фінансової звітності від управлінських звітів не вимагається створення їх відповідно до принципів національних чи міжнародних стандартів, а розроблятися і подаватися інструментами і методами зручними для користувача.

Структура управлінської звітності може включати наступні звіти відповідно до їх класифікації.

1. Комплексні звіти (надаються щомісяця). У них можуть відображатися такі показники як: рентабельність, структура доходів і витрат, показники дебіторської заборгованості, сума запасів і рух грошових коштів.

2. Звіти за ключовими показниками (надаються на конкретну дату в будь-який момент), а саме: кількість отриманих замовлень і недопоставки по них; обсяг випущеної і проданої продукції; відсоток несправностей; заплановані результати діяльності та ефективність використання ресурсів.

3. Аналітичні звіти. Готуються за запитом керівництва і відображають окремі аспекти діяльності: причини зростання рівня запасів, їх знецінення та втрат; зміна питомої ваги організації у відповідному ринковому сегменті тощо. Вони також відображають взаємозв'язок зовнішніх і внутрішніх факторів розвитку компанії, розкривають бізнес-ризики та сприятливі фактори розвитку підприємства [48].

Враховуючи особливості діяльності ПП «ВІБ-ЦЕНТР» управлінські звіти можуть в себе включати наступні звіти:

- Звіт про прибутки та збитки про підрозділ чи продукт;
- Звіти менеджера з питань витрат;
- Звіти про фактичні відхилення від бюджету;
- Звіти про прибутковість товарів чи послуг;

– Звітність обраних показників ефективності і т.д.

Запропоновані звітні форми не за структурою можуть включати в себе елементи звітів відповідно до тих показників, які потребують контролю та прийняття управлінських рішень щодо них.

Враховуючи те, що електронна звітність XBRL за важливістю прирівнюється до паперової копії - управлінський персонал компанії несе відповідальність за її правильність і достовірність. Це обумовлює необхідність звертатися до аудиторських (аутсорсингових компаній) щоб отримати комплексну методологічну та технічну допомогу при складанні фінансової звітності (у тому числі консолідовану) на підставі таксономії за МСФЗ та подавати її в електронному форматі – iXBRL. Це дозволить отримати:

консультаційну допомогу щодо класифікації статей фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ, та аналітичних рахунків у відповідності до вимог Таксономії UA XBRL МСФЗ: аналіз наявного у компанії плану рахунків та статей фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ, допомога у розробці нової класифікації та співставлення з рядками Таксономії UA XBRL МСФЗ, що враховує специфіку діяльності компанії, уніфікує формат фінансової звітності;

технічну допомогу з конвертації фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ згідно з вимогами Таксономії UA XBRL МСФЗ, у формат iXBRL із застосуванням інструментів, наявних у компанії та у Системі Фінансової Звітності;

технічну допомогу з валідації готової фінансової звітності, складеної за МСФЗ згідно з вимогами Таксономії UA XBRL МСФЗ, із застосуванням інструментів, наявних у Компанії або у Системі Фінансової Звітності;

допомогу у розробці технічних завдань для автоматизації процесу вивантаження інформації з облікових систем для подальшої конвертації звітності в формат XBRL [49].

Висновки за розділом 3

Проведене дослідження удосконалення процесу облікового забезпечення формування фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу дозволяє зробити такі висновки.

В результаті аналізу дефіцитності внутрішньої облікової інформації, яка міститься в показниках фінансової звітності суб'єкта міжнародного бізнесу, для розрахунку контрольованих показників управління бізнесом обґрунтовано напрями удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР».

Ведення управлінського обліку та складання управлінської звітності з огляду на особливості функціонування суб'єкта міжнародного бізнесу дозволили виділити основні фактори впливу на побудову ефективної системи управлінського обліку, визначити найбільш прийнятні методи управління витратами в рамках управлінського обліку, сформуванню напрями облікової політики щодо управлінського обліку на рівні нормативного забезпечення суб'єктів господарювання та розробити форми управлінської звітності для аналітичного забезпечення діяльності та оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності в умовах обмежених обсягів ресурсного забезпечення діяльності. Важливим є те, що основні принципи управлінського обліку, вимагають дотримання принципу економічності та врахування інформаційних потреб внутрішніх користувачів.

ВИСНОВКИ

Дослідження фінансової звітності підприємства за міжнародними стандартами дозволило зробити наступні висновки.

1. Розкрито економічну сутність та призначення фінансової звітності підприємства за міжнародними стандартами. На наш погляд фінансовою звітністю варто вважати систему узагальнених показників, сформованих на підставі даних рахунків бухгалтерського обліку, та іншої фінансової інформації про підприємство за звітний період, призначену для зовнішніх і внутрішніх користувачів з метою здійснення управління та прийняття економічних рішень.

2. Розглянуті концептуальні засади формування фінансової звітності за міжнародними стандартами, які функціонують як система і включає такі елементи: користувачі фінансової звітності; мета фінансової звітності; регулювання; методологія формування фінансової звітності; принципи формування фінансової звітності; якісні характеристики звітної фінансової інформації. Відтак, можна стверджувати, що розвиток цих елементів сприятимуть гармонізації вітчизняної фінансової звітності з міжнародними стандартами та підвищенню корисності її інформації для вирішення управлінських завдань.

3. Було досліджено організацію руху документообігу, починаючи з первинної документації і завершуючи фінансовою звітністю. Рух документів, використання рахунків та етапи збору облікової інформації висвітлили в таблицях та рисунках. Визначили, що бухгалтер на підприємстві діє в рамках чинного законодавства та посадових інструкцій, організація відноситься до суб'єктів малого підприємництва і, відповідно, складає та подає скорочену форму фінансової звітності. Вважаємо, що склад та структури рахунків спрощеного плану рахунків який діє на ПП «ВІБ-ЦЕНТР», за класами, дозволяє визначити, що з одного боку класи рахунків, які відображають необоротні і оборотні активи детальніше відображають наявні господарські

засоби підприємства, а з іншого боку зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати розкриваються в більш загальному вигляді.

4. Висвітлено методику формування та подання фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР», показано конкретні етапи для збору інформації, яка формує фінансову звітність. В балансі підприємства розкриваються такі статті: в структурі активів основні засоби, запаси, гроші та їх еквіваленти, інші оборотні активи; в структурі пасивів зареєстрований (пайовий) капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, інші поточні зобов'язання. В звіті про фінансові результати розкриваються наступні статті: чистий дохід, інші доходи, собівартість реалізованої продукції, інші витрати, фінансовий результат до оподаткування, чистий прибуток (збиток).

5. Розроблено методику організації облікового забезпечення формування фінансової звітності на основі визначеного впливу облікової політики на забезпечення формування фінансової звітності ПП «ВІБ-ЦЕНТР».

6. Надано рекомендації щодо впровадження управлінської звітності на підприємстві та розроблено алгоритм підготовки управлінської звітності, керуючись яким, керівництво може впровадити доволі зручний, зрозумілий, мінімально трудомісткий і правдивий спосіб підготовки управлінських звітів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бацукіна Т. «Алгоритм підготовки управлінської звітності» / Т. Бацукіна. – URL: <http://www.shauz.kiev.ua/publish/88.html>
2. Бондар М. І., Верига Ю. А., Орищенко М. М., Прохар Н. В., Лежненко Л. І. / Звітність підприємства: підручник /. – Київ: Центр учбової літератури, 2015. – 570 с.
3. Верига Ю. А. Звітність підприємств: [навчальний посібник] / Ю. А. Верига, З. М. Левченко, І. Д. Ватуля. – [2-ге вид., доп. і перероб.].– К.: Центр учбової літератури, 2008. – 776 с.
4. Гаджа Т. В. Деякі проблемні питання регулювання бухгалтерського обліку в Україні / Т. В. Гаджа – URL: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=27981>.
5. Гандзюк О. В. Звітність – як вихідний елемент управління / О. В. Гандзюк // Шевченківська весна: Економіка, Матеріали Міжнародної науково–практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених / За заг.ред. проф..В.Д.Базилевича: – К., 2016. – Вип. XIV. – с.209;
6. Гейер Е.С. Звітність підприємства: навчальний посібник / Е.С. Гейер, О.М. Головащенко, О.А. Наумчук, Л.І. Тимчина. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2014. – 435с.
7. Георгієва Н. І. Вимоги до бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств: семантичний підхід / Н. І. Георгієва // Міжнародний збірник наукових праць. – Вип. 2(17) – URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/1231/1/9.pdf>.
8. Голов С. Вдосконалення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні в контексті євроінтеграції / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 1. – С. 3-17.
9. Голов С. МСФЗ у форматі Мінфіну / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 4. – С. 3-8.
10. Голов С. Ф. /Концептуальна основа МСФЗ: сутність, зміни, застосування / / Видання «БухгалтеріяUA» №44, 2019

11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV – URL:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
12. Грибовська Ю.М. «Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ» / "Економічні науки" – 2015 - №162
13. Дайджест «Експорт-2021»/ Економічна правда – URL:
<https://www.epravda.com.ua/news/2021/02/2/670604/>
14. Давидов Г. М. Звітність підприємств : навч. посіб. / Г. М. Давидов, Н. С. Шалімова. – 2-ге вид., стер. – К. : Знання, 2011. – 623 с.
15. ЕКОНОМІКА І СУСПІЛЬСТВО Фінансова звітність підприємства – інформаційне джерело для ухвалення управлінських рішень Ганін В.І. URL:
http://economyandsociety.in.ua/journal/18_ukr/122.pdf
16. Жадько К.С. / Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. УДК 336.12:657:338.1. Сутність і методика застосування міжнародних стандартів фінансової звітності
17. Закон Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
18. Зубілевич С. Облікова директива ЄС, її вплив на склад і зміст звітів європейських компаній та перспективи для України / С. Зубілевич // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 7. – С. 3-15
19. Івахів Ю. О. Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності / Ю. О. Івахів // Стратегічні напрями розвитку бухгалтерського обліку, аналізу й аудиту : Міжнар. наук.-практ. конф. (Київ, 15 березня 2012 р.): тези доповідей / [відп. ред. Л. В. Нападовська]. – К. : Київ. нац. торг-екон. ун-т, 2012. – 356 с.: укр., рос., англ. та нім. мовами. – С. 57-59.
20. Івченко Л. Міжнародний та вітчизняний досвід розвитку звітності за сегментами / Л. Івченко, В. Ходзицька // Соціально-економічні проблеми і держава. – 2014. – Вип. 2 (11). – С. 37-44 – URL:
<http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2014/14ilvzsz.pdf>

21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій / URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
22. Концептуальна основа фінансової звітності, 2010 / URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009
23. Концептуальна основа фінансової звітності, 2018 / URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20\(2\).pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20(2).pdf)
24. Король С. Я. Управлінська звітність: сутність і алгоритми формування / С. Я. Король // Бізнес–Інформ. – 2017. – Випуск №7. С.325–331
25. Корягін М. В., Куцип П. О. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності: монографія / М. В. Корягін, П. О. Куцип. – Київ: Інтерсервіс, 2016. – 276 с;
26. Крупка Я. Д. Трансформація вітчизняного обліку інвестиційної діяльності до міжнародних стандартів / Я. Д. Крупка // Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності у сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці : тези другої міжнародної науково-практичної конференції. – Ужгород : ДВНЗ «УжНУ», 2015. – С. 131-133.
27. Кузнецова С. О., Чернікова І. Б. / Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. / Х. : Видавництво «Лідер», 2016. – 318 с.
28. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія / В. А. Кулик // Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. –с. 373.
29. Легенчук С. Ф. Документування в бухгалтерському обліку: процесний підхід: монографія / С. Ф. Легенчук, К. О. Вольська, О. В. Вакун. – Івано-Франківськ: Видавець Кушнір Г.М., 2016. – 228 с.
30. Лучко М. Р., Бенько І. Д. / Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами /– Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ, 2016. – 360 с.
31. Матюха М. М. Модернізована система управлінської звітності в умовах використання інформаційних технологій (2014) URL:

http://irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Foa_2013_1_34.pdf

- 32.МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» URL: <http://www.minfin.gov.ua>
33. Наказ Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку від 29.09.2020 / URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1020-20#Text>
- 34.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
- 35.Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
- 36.Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник / за заг. ред. С. О. Кузнецова, – Х. : Видавництво Іванченко І. С., 2019. – с.
- 37.Озеран А.В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств : монографія / А.В. Озеран. – К.: КНЕУ, 2015. – 471 с.
- 38.Про зовнішньоекономічну діяльність. Закон України від 16.04.91 р. № 959–ХП .- URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text>.
- 39.Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI – URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main>.
- 40.Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : затверджено наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88 / URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
- 41.Системні вимоги 1С:Підприємства. - URL: <http://1c.ua/ua/v8/requirements.php>
- 42.Рогозний С., Дядюн О. / Перехід на МСФЗ: можливості для МСП / – 16.09.2020. URL: https://buh.ligazakon.net/ua/analytics/198270_perekhd-na-msfz-mozhливost-dlya-msp

43. Скакун Л. А. / Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. УДК 657.37. Фінансова звітність – основне джерело фінансової інформації / URL: <http://magazine.faaf.org.ua/finansova-zvitnist-osnovne-dzherelo-finansovoi-informacii.html>
44. Укрінформ. – URL: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/3210020-za-sicen-import-tovariv-v-ukrainu-skorotivsa-na-5-derzstat.html>
45. Фаріон І.Д., Управлінський облік. Підручник затверджений МОН України. URL: [://library.dstu.edu.ua/vistavki/upravlen_ucet.pdf](http://library.dstu.edu.ua/vistavki/upravlen_ucet.pdf)
46. Фінансовий менеджмент / Г.Г. Кірейцев, Житомир: ЖІТІ, – 440 с.
47. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с.
48. Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі: монографія Київ.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016
49. Харламова О. / «Акценти трансформації фінансової звітності» / 2018 URL: <https://news.dtki.ua/debet-kredit/partner-news/52124>
50. Харламова О. МСФЗ-звітність: новації в розкритті інформації / О. Харламова // Все про бухгалтерський облік. – 2015. – № 33(2030). – С. 42-47.
51. Харламова О. Перехід на МСФЗ: Покрокова інструкція // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 56-57. – С. 8-13
52. Экспорт, импорт, торговый баланс прогнозы на 2021 год . – URL: <https://zet.in.ua/statistika-2/eksport-import/eksport-import-torgovyj-balans-prognozy-na-2021-god/>

ДОДАТКИ

Додаток А

Сутність поняття «звітність» у сучасній літературі

№ з/п	Автор	Визначення
1	М.О.Любимов	Це інтегрована система інформаційної підтримки процесу управління, метою якої є забезпечення інформаційних потреб користувачів, що полягає у формуванні показників на основі інформації, одержаної у різних підсистемах обліку, і підготовка звітів у формі і в терміни, що відповідають запитам різних груп користувачів.
2	К.С.Нагірська	Результат збору, ідентифікації, реєстрації, узагальнення та систематизації фінансової та нефінансової інформації у вигляді сукупності внутрішніх документів (звітів) для заінтересованих користувачів з метою оцінки, аналізу, контролю та планування діяльності підприємства і його структурних підрозділів.
3	А.Н. Попов	Систематизована обліково-аналітична інформація у вигляді облікових і розрахункових показників, представлена по внутрішньо-фірмових формах і призначена для внутрішніх користувачів з метою прийняття ними управлінських рішень, не тільки поточного, але і стратегічного характеру.
4	І.А.Югансон	Система необхідної релевантної цільової фінансової та нефінансової інформації про майно, капітал, зобов'язання, доходи та витрати структурних підрозділів організації, їх взаємозв'язки, господарські процеси та їх результати, про внутрішні та зовнішні фактори, яка передана у відповідній формі, орієнтована на користувача, використовується при плануванні, контролі та регулюванні показників фінансово-господарської діяльності організації.
5	К.Проскура	(1) інструмент управління господарством (засіб інформаційного забезпечення процесу управління; засіб моніторингу економічного стану підприємства) та інструмент управління інформаційним забезпеченням (засіб адаптації та моніторингу облікової системи до потреб управління), і (2) елемент методу бухгалтерського обліку (засіб узагальнення (агрегації, синтезу) та надання облікової інформації), а також (3) документ, вміст якого представляє економічну інформацію у певному наборі фактичних (історичних) та оціночних (розрахункових) показників для порівняння їх планово-нормативних і досягнутих значень.

Джерело: [50]

Додаток Б

Нормативно-правове забезпечення узагальнення інформації про господарську діяльність підприємства у звітності

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
<i>Національне регулювання</i>			
1	Указ Президента №303 від 23.05.1992 р. «Про перехід України до загальноприйнятної у міжнародній практиці системи обліку і статистики» та прийняття ряду важливих урядових постанов;	Встановлює необхідність інтеграції України у світові економічні відносини та перебудови системи економічної інформації, обліку і статистики відповідно до міжнародних стандартів	Актуальність теми дослідження
2	Угода про партнерство і співробітництво між Україною і Європейськими Співтовариствами та їх державами-членами. 10.11.1994 р. №237/94	Створення основ взаємовигідного економічного, соціального, фінансового, цивільного, науково-технічного та культурного співробітництва, сприяння розвитку торгівлі, інвестицій і гармонійних економічних відносин, визначення необхідності адаптації законодавства України до законодавства ЄС	Актуальність теми дослідження
3	Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів (Постанова КМУ №1706 від 28 жовтня 1998 р.);	Передбачено запровадження міжнародних стандартів шляхом їх адаптації до економіко-правового середовища і ринкових відносин в Україні. На сьогодні розроблено на базі міжнародних стандартів та затверджено наказами Мінфіну 32 національних положення (стандарту) бухгалтерського обліку.	Актуальність теми дослідження
4	Законом України "Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства ЄС"	Визначає бухгалтерський облік компаній однією з пріоритетних сфер, в яких здійснюється адаптація законодавства України.	Актуальність теми дослідження
5	Стратегії застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні (Постанова КМУ №911-р від 24.10.2007 р.);	Удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу	Напрями удосконалення організаційних аспектів складання трансформаційної звітності

Продовження додатку Б

1	2	3	4
6	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999 р. (далі Закон про бухгалтерський облік);	Порядок застосування міжнародних стандартів та перелік суб'єктів, які зобов'язані їх застосовувати для складення фінансової звітності,	Актуальність теми дослідження
7	Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" 12.05.2011 р. №3332-VI	Визначає обов'язковість застосування МСФЗ визначеному переліку суб'єктів господарювання з 01.01.2012р	Актуальність теми дослідження
8	Розпорядження КМУ "Про створення умов для впровадження МСФЗ" 22.02.2012 р. №157-р	Забезпечує офіційне опублікування МСФЗ з дотриманням їх відповідності оригіналу, затверджено методичні рекомендації щодо складання податкової декларації з податку на прибуток підприємств з використанням даних бухгалтерського обліку і дотриманням вимог МСФЗ та проведення перевірки показників такої декларації, створення системи підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації бухгалтерів з питань застосування МСФЗ	Актуальність теми дослідження
9	НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"	встановлено форми фінансової звітності, які мають використовувати також підприємства, які звітуються за МСФЗ	Звітування підприємства
10	Кодекс України про адміністративні правопорушення	У ст. 165 визначено розмір відшкодування за порушення порядку ведення податкового обліку, надання аудиторських висновків, порушення порядку утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб і подання відомостей про виплачені доходи, приховування в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків, відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням встановленого порядку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності	Звітування підприємства

Продовження додатку Б

1	2	3	4
11	Господарський кодекс України	У статті 142 дано визначення прибутку суб'єкта господарювання, розкрито порядок використання прибутку (доходу) суб'єкта господарювання. Зазначено, що для цілей оподаткування законом може встановлюватися спеціальний порядок визначення доходу як об'єкта оподаткування	Звітування підприємства
12	Податковий кодекс України	У Розділі III визначено платників та порядок сплати податку на прибуток підприємств, порядок визнання доходів і витрат підприємства з метою оподаткування	Звітування підприємства
13	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні	Аудит фінансової звітності
14	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, зокрема й фінансових результатів	Складання плану рахунків
15	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, зокрема й фінансових результатів	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, зокрема й фінансових результатів	Складання плану рахунків
16	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Розкриває зміст статей різних форм фінансової звітності	Розкриття інформації у фінансовій звітності
17	Розкриває зміст статей різних форм фінансової звітності	Встановлює порядок та термін подання фінансової звітності	подання фінансової звітності
<i>Міжнародне регулювання:</i>			
18	МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	Визначає особливості складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за МСФЗ у перші звітні періоди	При трансформації фінансової звітності

Продовження додатку Б

1	2	3	4
19	Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств»	Особливості переходу на міжнародні стандарти для МСП	При трансформації фінансової звітності
20	МСБО 1 "Подання фінансової звітності"	Визначає склад першої фінансової звітності	При трансформації фінансової звітності
21	МСБО 2 «Запаси»	визначити підхід до обліку запасів	При трансформації фінансової звітності
22	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»	визначення 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.	При трансформації фінансової звітності
23	МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки";	Визначає вимоги щодо змін в облікових політиках,	При трансформації фінансової звітності
24	МСБО 10 "Події після звітного періоду".	Визначає: а) коли суб'єктові господарювання слід коригувати фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду; та б) яку інформацію суб'єктові господарювання слід розкривати про дату затвердження фінансової звітності до випуску та про події після звітного періоду.	При трансформації фінансової звітності
25	МСБО 12 «Податки на прибуток»	визначити обліковий підхід до податків на прибуток	При трансформації фінансової звітності
26	МСБО 16 «Основні засоби»	визначення облікового підходу до основних засобів, щоб користувачі фінансової звітності могли розуміти інформацію про інвестиції суб'єкта господарювання в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях	При трансформації фінансової звітності
27	МСБО 17 «Оренда»	визначення для орендарів і орендодавців відповідних облікових політик та розкриття інформації, що їх слід застосовувати до угод про оренду	При трансформації фінансової звітності

Продовження додатку Б

1	2	3	4
28	МСБО 18 «Дохід»	визначення облікового підходу до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій	При трансформації фінансової звітності
29	МСБО 19 "Виплати працівникам"	визначення бухгалтерського обліку та розкриття інформації про виплати працівникам.	При трансформації фінансової звітності
30	МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів»	встановити, як включати операції в іноземній валюті і закордонні господарські одиниці у фінансову звітність суб'єкта господарювання та як переводити фінансову звітність у валюту подання	При трансформації фінансової звітності
31	МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність"	Визначення мінімального змісту проміжного фінансового звіту та визначення принципів для визнання та оцінки в повній або стислій фінансовій звітності за проміжний період.	При трансформації фінансової звітності
32	МСБО 36 "Зменшення корисності активів"	Визначає процедури, які суб'єкт господарювання застосовує для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.	При трансформації фінансової звітності
33	МСБО 38 "Нематеріальні активи"	визначення облікового підходу до нематеріальних активів	При трансформації фінансової звітності

Огляд спеціальної літератури за темою роботи

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1	Lakhtionova L., Muranova N., Bugaiov O., Ozeran A., Kalabukhova S. (2021) Balance Sheet (Statement of Financial Position) Transformation in the Light of New Digital Technology: Ukrainian Experience. In: Antipova T. (eds) Integrated Science in Digital Age 2020. ICIS 2020. Lecture Notes in Networks and Systems, vol 136. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-030-49264-9_3	Розглядаються та уточнюються історичні аспекти балансу як інформаційної бази даних про фінансовий стан підприємства. Висуваються пропозиції щодо трансформації активів цієї форми звітності у світлі цифрових комп'ютерних технологій, що, як очікується, покращить якість її інформаційного змісту.
2	Marina A.-G. Stakeholders' perceptions about the first review of IFRS for SMEs standard [Електронний ресурс] / А.-G. Marina // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. - 2020. - Вип. 5. - С. 26-33. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU_Ekon_2020_5_6	Дослідження є проведення якісного аналіз щодо отриманих відповідей на листи -коментарі, подані до першого Комплексного огляду МСФЗ за МСП 2012 та показати значний внесок респондентів у майбутні рекомендації щодо розвитку та перегляд стандарту
3	Лучко М. МСФЗ-звітність: практичні аспекти переходу [Електронний ресурс] / М. Лучко, Н. Мельник // Вісник Тернопільського національного економічного університету. - 2019. - Вип. 4. - С. 42-53. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vtneu_2019_4_6	Окреслено законодавчі вимоги щодо змісту та структури першої фінансової звітності за МСФЗ та їх вплив на послідовність і порядок підготовки звітності за МСФЗ; виокремлено та охарактеризовано практичні етапи переходу на МСФЗ; описано та критично оцінено паралельний облік, трансляцію й трансформацію як методи формування фінансової звітності при переході на МСФЗ.
4	Товкун Л. В. Особливості застосування нових форм подання звітності при переході України до МСФЗ [Електронний ресурс] / Л. В. Товкун // Юридичний науковий електронний журнал : електрон. наук. фах. вид. юрид. ф-ту Запоріз. нац. ун-ту. – 2020. – № 3. – С. 279–282. – Режим доступу: http://www.lsej.org.ua/3_2020/69.pdf (дата звернення: 05.10.2020). – Назва з екрана.	В статті досліджено трансформації фінансової звітності в Україні при переході до міжнародних стандартів. Визначено рівні розвитку системи регулювання обліку та звітності в Україні, що пов'язані з впровадженням МСФЗ.

Продовження додатку В

1	2	3
5	Аніщенко Г. Ю. Трансформація мети і призначення фінансової звітності у сучасних умовах [Електронний ресурс] / Г. Ю. Аніщенко // Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. - 2019. - № 2. - С. 3-6. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkib_2019_2_3	Обґрунтовано необхідність зміни на державному рівні стандартних підходів до складу основних форм фінансової звітності. Викладено проблемні питання відображення даних про результати діяльності суб'єктів економіки та вказано на основні напрямки розширення інформаційного потоку для здійснення економічних оцінок та прийняття управлінських рішень
6	Kjell Magne Baksaas & Tonny Stenheim, 2019. "Proposal for improved financial statements under IFRS," Cogent Business & Management, Taylor & Francis Journals, vol. 6(1), pages 1642982-164, January.	Подання первинної фінансової звітності має ряд недоліків. У цьому документі ідентифікуються та аналізуються ці недоліки на ілюстративних прикладах великих бухгалтерських фірм.
7	Financial statements according to the international financial reporting standards: requirements and realities of implementation / Hutsalenko L.V., Marchuk U.O. // Ekonomika APK. - 2019. - № 6 - P. 36	Вивчення особливостей формування інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та її значення для зовнішніх користувачів у ринковому середовищі.
8	Багрій К. Л. Трансформація фінансової звітності в Україні за МСФЗ: перспективи та основні перешкоди [Електронний ресурс] / К. Л. Багрій // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2018. - Вип. 3. - С. 83-89. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2018_3_11	Розглянуто передумови та необхідність впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в облікову систему України. Запропоновано здійснити три комплекси заходів трансформації фінансової звітності. Охарактеризовано перспективи та основні перешкоди трансформації фінансової звітності в Україні за МСФЗ.
9	Методичні підходи до трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ [Електронний ресурс] / Н. С. Акімова, А. Асває // Проблеми економіки. - 2018. - № 4. - С. 286-293. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon_2018_4_35	Сформульовано та наведено обґрунтування доцільності застосування для цілей формування фінансової звітності за МСФЗ способу трансформації даних вітчизняного обліку на рахунки МСФЗ.
10	Zasadnyi B. A. The Methodology for Evaluating the Impact of Applying of IFRS on the Financial Status of Enterprises [Електронний ресурс] / B. A. Zasadnyi // Бізнес Інформ. - 2018. - № 6. - С. 269-274. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2018_6_38	В статті розкрито особливості методики визначення загального впливу першого застосування МСФЗ при формуванні фінансової звітності на фінансовий стан підприємств. Також надано оцінку підготовки та достовірності інформації фінансової звітності, з метою виявлення системності або формальності.

Продовження додатку В

1	2	3
11	Panchenko O. Improvement of the accounting policy of the small business enterprises in its transition to IFRS: investment and innovation aspects [Електронний ресурс] / O. Panchenko // Technology audit and production reserves. - 2018. - № 5(4). - С. 33-39. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tatrv_2018_5(4)_7	Процес формування ефективної облікової політики суб'єктів малого підприємництва в Україні в умовах переходу до Міжнародного стандарту фінансової звітності (МСФЗ) для стимулювання розвитку сектору малого бізнесу на інвестиційно-інноваційних засадах.
12	Максимова А.В., Гнидюк М.Г. Фінансовий аналіз звітності, складеної за МСФЗ. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2018. Вип. 32. С. 185-189.	Стаття присвячена дослідженню теоретичного аспекту фінансового аналізу звітності, що складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності. У статті визначено основні завдання фінансового аналізу звітності, проведено дослідження основних підходів до аналізу звітності, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, виділено головні етапи здійснення фінансового аналізу, представлено види фінансового аналізу, що використовуються, пояснена суть кожного виду даного аналізу, розглянуті приклади потенційних факторів, що ускладнюють зіставлення відомості фінансової звітності.
13	Fedir Zhuravka (2017). Problem aspects of transformation in financial reporting of business entities in Ukraine. Geopolitics under Globalization, 1(1), 36-44. doi:hhttps://doi.org/10.21511/gg.01(1).2017.05	Стаття присвячений дослідженню конкретних проблем, що виникають під час впровадження МСФЗ в Україні. Автор обґрунтовує доцільність впровадження в Україні МСФЗ, вивчає перспективи використання міжнародних стандартів у національній бухгалтерській практиці та визначає принцип трансформація як пріоритетна
14	Yuk J. H. The effects of the International Financial Reporting Standards (IFRS) adoption on earnings quality: evidence from Korea [Електронний ресурс] / J. H. Yuk, W. B. Leem // Investment management and financial innovations. - 2017. - Vol. 14, № 3(contin.1). - С. 243-250. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/imfi_2017_14_3	Аналізує позитивний ефект МСФЗ прийняття в Кореї з використанням довгострокового підходу та порівняльного аналізу кожного з них
15	Рабошук А.В., Трансформація як один із способів підготовки звітності за МСФЗ, Житомирський державний технологічний університет, 2005 –. 215 с.	Визначено особливості застосування трансформації як одного із найбільш прийнятних серед існуючих; досліджено основні етапи її здійснення

Продовження додатку В

1	2	3
16	Грибовська Ю. М. Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ / Ю. М. Грибовська // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2015. - Вип. 162. - С. 113-122. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhdtusg_2015_162_16	Описано порядок проведення трансформаційних коригувань бухгалтерських записів та особливості формування Оборотно-сальдових відомостей на дату трансформації. Виокремлено та деталізовано сім етапів трансформації фінансової звітності. Проведено порівняння статей Балансу, складеного за національними та міжнародними стандартами.
17	Бонк М. Трансформація фінансової звітності з точки зору теорії і практики – основні напрямки змін в XXI столітті / М. Бонк // Журнал європейської економіки. - 2016. - Т. 15, № 3. - С. 344-357. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/jee_2016_15_3_9	Обґрунтовано, що наявна фінансова інформація, представлена в традиційній фінансовій звітності, є недостатньою для зацікавлених сторін, які працюють в умовах ринкової економіки, зосередженої на знаннях та інформації, тому фінансова звітність підлягає трансформації. Вказано, що аналіз теорії фінансової звітності та практики дає змогу виділити кілька напрямків змін, які відбуваються в даний час.
18	Утенкова К. О. Трансформація бухгалтерського обліку необоротних активів в умовах гармонізації з міжнародними стандартами. Ефективна економіка. 2015. № 10. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4384	Виділено особливості обліку таких аспектів, як основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість, оренда, придбання, безоплатна передача необоротних активів тощо. Розглянуто етапи трансформації звітної інформації загалом, а також висвітлено власне бачення щодо трансформації необоротних активів.
19	Харламова О. В. Трансформація як спосіб підготовки фінансової звітності за МСФЗ [Електронний ресурс] / О. В. Харламова // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2015. - Вип. 12(3). - С. 215-218. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2015_12(3)_55	Стаття присвячена обґрунтуванню трансформації як основного способу складання першої фінансової звітності за МСФЗ. Запропоновано виділяти п'ять видів трансформації фінансової звітності. Охарактеризовано основні етапи здійснення трансформації фінансової звітності.
20	Бонк М. Трансформація фінансової звітності з точки зору теорії і практики – основні напрямки змін в XXI столітті [Електронний ресурс] / М. Бонк // Журнал європейської економіки. - 2016. - Т. 15, № 3. - С. 344-357. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/jee_2016_15_3_9	Обґрунтовано, що наявна фінансова інформація, представлена в традиційній фінансовій звітності, є недостатньою для зацікавлених сторін, які працюють в умовах ринкової економіки, зосередженої на знаннях та інформації, тому фінансова звітність підлягає трансформації.

Продовження додатку В

1	2	3
21	<p>Васільєва Л. М. Трансформація фінансової звітності підприємств України відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності [Електронний ресурс] / Л. М. Васільєва // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. - 2014. - Вип. 10(2). - С. 48-52. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/aprer_2014_10(2)_9</p>	<p>Обґрунтування необхідності проведення трансформації фінансової звітності щодо співвідношення з міжнародними стандартами для підприємств України, адже перехід на МСФЗ підвищує інвестиційну привабливість підприємства та довіру до нього з боку власників капіталу, сприяє співпраці з міжнародними компаніями. В</p>
22	<p>Гонтаренко Т. О. Розкриття інформації з обліку доходів в умовах трансформації звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності [Електронний ресурс] / Т. О. Гонтаренко // Научный вестник Донбасской государственной машиностроительной академии. - 2016. - № 1. - С. 158-163. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvdgma_2016_1_23</p>	<p>Запропоновано загальну послідовність процесу складання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, визначені етапи процесу трансформації звітності. Проведена порівняльна характеристика визначення, класифікації та оцінки доходів відповідно до вимог П(С)БО і МСФЗ. Надані рекомендації щодо подання та розкриття інформації про доходи в процесі трансформації фінансових звітів</p>
23	<p>Харламова О. В. Обліково-методичний інструментарій трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат [Електронний ресурс] / О. В. Харламова // Економічний вісник університету. - 2015. - Вип. 27(1). - С. 66-72. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2015_27(1)_12</p>	<p>Розроблені аналітичні таблиці з аналізу рахунків, відомість трансформаційних коригувань, трансформаційні таблиці для статичних і динамічних рахунків, таблиця звірки нерозподіленого прибутку, а також узгодження прибутків і збитків, власного капіталу за попередніми П(С)БО з прибутками і збитками, власним капіталом за МСФЗ.</p>
24	<p>Харламова О. В. Алгоритмізація методики трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат [Електронний ресурс] / О. В. Харламова // Економічний простір. - 2015. - № 99. - С. 211-221. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecspros_2015_99_21</p>	<p>Розроблені алгоритми трансформації всіх форм фінансової звітності з метою досягнення їх відповідності вимогам МСФЗ як на дату переходу, так і на наступні дати. За підсумками досліджень встановлено, що фактично трансформації підлягають Звіт про фінансовий стан і Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.</p>
25	<p>Новодворська В. В. Трансформація фінансової звітності вітчизняних підприємств до МСФЗ [Електронний ресурс] / В. В. Новодворська, А. А. Дишлиук // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(4). - С. 52-56. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10(4)_9</p>	<p>У статті розглянуто зміни в фінансовій звітності підприємств відповідно до МСФЗ та особливості трансформації форм звітності, її основні етапи.</p>

Продовження додатку В

1	2	3
26	<p>Копилов Є. І. Трансформація фінансової звітності в Україні до вимог МСФЗ: теорія і практика [Електронний ресурс] / Є. І. Копилов, Г. О. Германчук // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(3). - С. 345-350. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10(3)_58</p>	<p>У статті розкриваються необхідність впровадження МСФЗ в Україні та основні заходи щодо визначення подальшої стратегії їх застосування на вітчизняних підприємствах</p>
27	<p>Лаговська О. А. Процедура трансформації фінансової звітності для цілей оцінки вартості підприємства: ідентифікація нормалізуючих коригувань [Електронний ресурс] / О. А. Лаговська // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2012. - Вип. 9(2). - С. 244-252. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9(2)_37</p>	<p>Досліджено підходи авторів до ідентифікації груп нормалізуючих коригувань до фінансової звітності як основи підвищення її корисності в процесі оцінки вартості підприємства групами заінтересованих осіб в цілому та інституційними інвесторами зокрема.</p>
28	<p>Безверхий К. В. Трансформація фінансової звітності вітчизняних підприємств: нагальні питання сьогодення [Електронний ресурс] / К. В. Безверхий // Фінанси, облік і аудит. - 2013. - Вип. 2. - С. 178-184. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2013_2_22</p>	<p>У статті розглянуто деякі питання трансформації фінансової звітності вітчизняних підприємств, складеної за національними П(С)БО, у фінансову звітність, яка відповідає вимогам МСФЗ.</p>
29	<p>Візіренко С. В. Ініціативний аудит трансформації фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ [Електронний ресурс] / С. В. Візіренко, Є. П. Вовк // Сталій розвиток економіки. - 2014. - № 1. - С. 163-170. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre_2014_1_23</p>	<p>Дослідженні теоретичних аспектів методології ініціативного аудиту трансформації національної звітності у звітність за вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності.</p>
30	<p>Бедзай О. В. Трансформація фінансової звітності та її вплив на методику аналізу ліквідності балансу [Електронний ресурс] / О. В. Бедзай // Вісник Львівської комерційної академії. Серія : Економічна. - 2014. - Вип. 44. - С. 86-89. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_44_19</p>	<p>У статті розкрито суть поняття фінансова звітність, а особливо основне значення заповнення бухгалтерського балансу підприємствами та здійснення його аналізу. Розкрито сутність інформації, яку відображено у фінансовій звітності та балансі підприємства та розкрито основний перелік документів, які входять до звітності. Сформовано інформаційну систему обробки та аналізу великого масиву інформації на підприємствах.</p>

Продовження додатку В

1	2	3
31	Войнаренко М. П. Сутність та значення звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності [Електронний ресурс] / М. П. Войнаренко, В. Г. Лопатовський, О. В. Тарашевська // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2015. - № 4(2). - С. 30-35. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2015_4(2)_8	Розглянуто економічну сутність та особливості звіту про фінансові результати в процесі адаптації фінансової звітності до міжнародних стандартів. Досліджено регулятивні аспекти звіту про фінансові результати, що є актуальним питанням внаслідок приведення національної системи бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів. Запропоновано порядок формування показників при складанні звіту про фінансові результати за міжнародними стандартами
32	Буравцова К.І. Трансформація української звітності відповідно до міжнародних стандартів / К.І. Буравцова // Управління розвитком. – 2013. – № 5 (145). – С. 162–164.	Обґрунтовано необхідність проведення трансформації фінансової звітності щодо співвідношення з міжнародними стандартами для підприємств України. Розроблено послідовність трансформації звітності відповідно до вимог МСФЗ, яка включає в себе три етапи: підготовчий, методичний та заключний.
33	Скрипник Н. В. Деякі практичні аспекти трансформації фінансової звітності відповідно до МСФЗ / Н. В. Скрипник // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2012. - Вип. 4. - С. 371-378. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2012_4_64	Розглянуто основні шляхи трансформації фінансової звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), наведено етапи трансформації та вказано основні проблеми, які можуть виникнути при цьому
34	Шкуліпа Л. В. Трансформація фінансової звітності на IFRS: сучасні питання / Л. В. Шкуліпа // Молодий вчений. - 2016. - № 8. - С. 48-54. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_8_14	У статті розкрито найбільш головні проблемні питання переходу на МСФЗ. Розглянуто основні моменти під час вибору методу переходу на МСФЗ, їх переваги та недоліки; ситуаційні приклади застосування обраного методу трансформації; головні коригування;
35	Financial Instruments Transformation and Elimination in Accordance with International Financial Reporting Standards N. Andreevna Duvanskaya, V. Vladimirovna Karaschenko, S. Aleksandrovna Maryanova, E. Viktorovna Duvanskaya. Vol 6, No 2 (2015) > Duvanskaya https://www.mcser.org/journal/index.php/mjss/article/view/5809	Представлена уніфікована методологія трансформації та ліквідації фінансових інструментів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у середовищі SAP R3.

Закінчення додатку В

1	2	3
36	Л Є Момотюк, Л В Шкуліпа. Принципи підготовки та подання фінансової звітності за МСФЗ: синтез теорії та практики / Л. Є. Момотюк, Л. В. Шкуліпа // Інвестиції: практика та досвід. -2015. -№ 22, р. 7 - 12	Розкрито принципи підготовки та подання фінансової звітності, регламентовані Концептуальною основою фінансової звітності, у поєднанні з практичною сферою їх застосування у господарській діяльності підприємства
37	Бенько І. Д. Проблеми й перспективи застосування МСФЗ (IFRS) для малих та середніх підприємств [Електронний ресурс] / І. Д. Бенько // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2016. - Т. 21, Вип. 7(1). - С. 168-172. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2016_21_7(1)_39	Розглянуто особливості обліку фінансово-господарської діяльності малих та середніх підприємств і проблеми впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності.
38	Засадний Б.А. The adaptation of ukrainian accounting and reporting system to the ifrs [Електронний ресурс] / Б.А. Засадний // Причорноморські економічні студії. - 2016. - Вип. 3. - С. 113-117. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2016_3_25	Розглянуто досвід застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в різних країнах, на основі якого обґрунтовано основні переваги та недоліки процесу впровадження МСФЗ із метою складання фінансової звітності для компаній в Україні
39	Ambarchian V. IFRS adoption in different countries: comparative aspect [Електронний ресурс] / V. Ambarchian // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2015. - № 3. - С. 322-327. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppou_2015_3_47	Охарактеризовано сфери застосування МСФЗ у межах національних економік різних країн. Визначено юридичний статус МСФЗ для 23 розвинених країн світу за чотирма ознаками: «вимагається», «дозволено», «заборонено» та «не застосовується»
40	Rudzani S. An assessment of the challenges of adopting and implementing IFRSS for SMEs in South Africa [Електронний ресурс] / S. Rudzani, M. D. Charles // Problems and perspectives in management. - 2016. - Vol. 14, Iss. 2(contin.1). - С. 212-221. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/prperman_2016_14_2(contin	Оцінити проблеми, з якими стикаються малі та середні підприємства (МСП) у прийнятті та впровадженні Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) для МСП у Південній Африці.

Переваги та недоліки МСФЗ

Переваги	Недоліки
Бухгалтерія отримує можливість вільніше інтерпретувати наявні дані для оптимізації управлінського обліку	Відносно високий рівень складності подібного переходу і відновлення прозорості облікових даних
Бухгалтерський облік організовується за принципом, на який поступово переходить весь розвинений світ	Необхідність навчання бухгалтерів і менеджерів до роботи в умовах нової концептуальної схеми ведення обліку
Можливість надавати наглядовим органам, партнерам, інвесторам та іншим особам максимально об'єктивну інформацію про фінансовий бік діяльності компанії	
Чітке визначення майнового стану підприємства, контроль над виконанням зобов'язань підприємства і рухом майна, ефективне використання матеріальних і фінансових ресурсів, аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства	

**Джерело: сформовано автором на основі [22, 23]*

Кількісні критерії розмежування підприємств

	Балансова вартість активів	Чистий дохід від реалізації	Середня кількість працівників
Мікропідприємство	До 350 тис. євро	До 700 тис. євро	До 10 осіб
Мале підприємство	До 4 млн євро	До 5 млн євро	До 50 осіб
Середнє підприємство	До 20 млн євро	До 40 млн євро	До 250 осіб
Велике підприємство	Понад 20 млн євро	Понад 40 млн євро	Понад 250 осіб
МСФЗ – звітність (незалежно від розміру)	Підприємства, що становлять суспільний інтерес		
	Публічні акціонерні товариства		
	Підприємства, що задіяні у видобувних галузях		
	Підприємства за переліком Кабміну		

*Джерело: сформовано на основі [17]

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
«АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА
ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

Для визначення загального фінансового стану необхідно оцінити показники фінансової стійкості, ліквідності, конкурентоспроможності та, крім того, результати діяльності. Проте деякі з них ми будемо розглядати та аналізувати у наступних пунктах під час розкриття аспектів аналізу фінансового потенціалу суб'єкта господарювання.

Дослідимо структуру майнового та фінансового потенціалу підприємства, аби зробити висновок про оптимальне співвідношення їх складових. Дана структура відображена у таблиці Ж.1. Крім того, вважаємо доцільним у даному питанні проаналізувати й динаміку даної зміни обсягу активів та пасивів, що наведена у таблиці Ж.2.

Продовження додатку Ж

Таблиця Ж.1

Структура активів та пасивів ПП «ВІБ-ЦЕНТР» за 2016-2020 рр.

Стаття балансу	2016		2017		2018		2019		2020	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
АКТИВИ										
Основні засоби	745	6,82	875	7,25	712	5,14	560	4,49	938	7,14
Запаси	2223	20,33	1933	16,02	1529	11,05	2089	16,74	1853	14,10
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2522	23,06	1917	15,89	2803	20,26	1568	12,56	1921	14,62
Інша дебіторська заборгованість	673	6,15	1108	9,18	1005	7,26	998	8,00	806	6,13
Грошові кошти та їх еквіваленти	3641	33,30	4996	41,41	6785	49,04	6574	52,68	6589	50,14
Витрати майбутніх періодів	392	3,59	361	2,99	212	1,53	17	0,14	30	0,23
БАЛАНС	10935	100	12065	100	13836	100	12479	100	13140	100
ПАСИВИ										
Статутний капітал	3225	29,49	3225	26,73	3225	23,31	3225	25,84	3225	24,54
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1522	13,92	1615	13,39	2675	19,34	2675	21,44	2353	17,90
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	260	2,38	252	2,09	136	0,98	67	0,54	374	2,85
Поточна заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	88	0,80	152	1,26	150	1,09	161	1,29	176	1,34
товари, роботи, послуги	383	3,50	91	0,76	65	0,47	37	0,30	25	0,19

Продовження таблиці Ж.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
- з бюджетом	266	2,44	625	5,18	189	1,37	64	0,51	60	0,46
БАЛАНС	10935	100	12065	100	13836	100	12479	100	13140	100

*Джерело: сформовано на основі додатку 3

Таблиця Ж.2

Динаміка активів та пасивів ПП «ВІВ-ЦЕНТР» за 2016-2020 рр.

Стаття балансу	Ланцюгові показники								Базисний показник	
	2016/2016		2017/2017		2018/2018		2019/2019		2019/2020	
	Δ	%	Δ	%	Δ	%	Δ	%	Δ	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
АКТИВИ										
Основні засоби	130	17,45	-163	-18,63	-152	-21,35	378	67,50	193	25,91
Запаси	-290	-13,05	-404	-20,90	560	36,63	-236	-11,30	-370	-16,64
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-605	-23,99	886	46,22	-1235	-44,06	353	22,51	-601	-23,83
Інша дебіторська заборгованість	435	64,64	-103	-9,30	-7	-0,70	-192	-19,24	133	19,76
Грошові кошти та їх еквіваленти	1355	37,22	1789	35,81	-211	-3,11	15	0,23	2948	80,97
Витрати майбутніх періодів	-31	-7,91	-149	-41,27	-195	-91,98	13	76,47	-362	-92,35
БАЛАНС	1130	10,33	1771	14,68	-1357	-9,81	661	5,30	2205	20,16
ПАСИВИ										
Статутний капітал	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0	0,00

Продовження таблиці Ж.2

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	93	6,11	1060	65,63	0	0,00	-322	-12,04	831	54,60
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-8	-3,08	-116	-46,03	-69	-50,74	307	458,21	114	43,85
Поточна заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	64	72,73	-2	-1,32	11	7,33	15	9,32	88	100,00
товари, роботи, послуги	-292	-76,24	-26	-28,57	-28	-43,08	-12	-32,43	-358	-93,47
- з бюджетом	359	134,96	-436	-69,76	-125	-66,14	-4	-6,25	-206	-77,44
БАЛАНС	1130	10,33	1771	14,68	-1357	-9,81	661	5,30	2205	20,16

*Джерело: сформовано на основі додатку 3

Продовження додатку Ж

Отже, відповідно до здійснених розрахунків у поданих таблицях, можна зробити наступні висновки.

Загальна валюта балансу досліджуваного підприємства, у порівнянні з 2016 роком, у 2020 збільшилася на 2205 тис.грн (20,16%). У статтях активу на це зростання найбільший вплив мало збільшення грошових коштів та їх еквівалентів на 2947 тис.грн (80,94%), у статтях пасиву – зростання нерозподіленого прибутку на 831 тис.грн (54,56%).

Якщо провести детальний аналіз окремо статей балансу, то отримаємо наступні результати.

Обсяг основних засобів за залишковою вартістю зріс на 192 тис. грн (25,81%) в порівнянні з 2016 роком, причому до даного зростання призвело значне збільшення обсягу у період 2019-2020 років. Так як підприємство веде свою діяльність у промисловій сфері, збільшення необоротних активів є позитивним для нього.

Обсяг запасів зменшується на 16,62%, проте, як уже було зазначено, для промислового підприємства важливішим є нарощування виробничих потужностей.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги зменшується на 601 тис. грн (23,84%), притому й кредиторська заборгованість зменшується на 358 тис.грн (93,52%). Проте спостерігаються негативні тенденції у їх співвідношенні. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) значно перевищує розмір кредиторської заборгованості (659% - у 2016 р., 7684% - у 2020р.). Така ситуація знижує фінансову стійкість підприємства. Тобто існує ймовірність, що управлінська складова суб'єкта господарювання проводить ефективний контроль за вчасним погашенням власних боргів, проте недостатньо приділяє увагу відносинам з дебіторами.

Статутний капітал не змінюється протягом досліджуваного періоду.

Продовження додатку Ж

Нерозподілений прибуток зріс у порівнянні з 2016 роком на 54,56%, що є також позитивним, так як свідчить про ефективну фінансово-господарську діяльність досліджуваного суб'єкта.

Кредиторська заборгованість, зокрема заборгованість у розрахунках з бюджетом за податком на прибуток, падає на суттєві 77,47%. Тобто підприємство вчасно виплачує усі податки, а крім того зменшуються штрафи за неправильне ведення податкового обліку, якщо такі були.

Таким чином, вважаємо, що структура активів та пасивів ПП «ВІБ-ЦЕНТР» є оптимальною для підприємства, відповідно до його специфіки та виду економічної діяльності. Доволі характерним для суб'єкта господарювання оптової та роздрібної торгівлі є переважання обсягу запасів над необоротними активами, а крім того великі обсяги дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги. Крім того, відповідно до збільшення обсягу валюти балансу можна зробити висновок про нарощення ресурсного та фінансового потенціалу, що є ключовою умовою вибору даного підприємства як базового.

Визначимо ліквідність (платоспроможність) підприємства ПП «ВІБ-ЦЕНТР» у таблиці таблиці Ж.3.

Таблиця Ж.3

Показники ліквідності (платоспроможності) для за період 2016-2020 рр.

Показник	2016	2017	2018	2019	2020	Норм-не знач., %	Відхилення від нормативу	
							2016	2020
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Коефіцієнт (загальної ліквідності) покриття	150,77	140,67	152,22	163,30	151,03	200	49,23	48,97
Коефіцієнт швидкої ліквідності	104,83	106,03	126,22	128,99	119,71	100	4,83	19,71
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	55,83	66,04	80,85	92,79	84,67	20	35,83	64,67

*Джерело: розрахунок автора

Продовження додатку Ж

Коефіцієнт абсолютної платоспроможності як у попередніх періодах, так і у звітному значно перевищив нормативне значення. Проте показник на рівні 20% - це лише встановлена гранична межа. Перевищення її не має значного негативного ефекту, так як вважається, що при коефіцієнті абсолютної ліквідності на рівні нормативного значення суб'єкт господарювання здатен розраховуватися за своїми зобов'язаннями, в середньому, за період не більше тижня. Так як розрахований показник є вищим, робимо висновок, що досліджуване підприємство здатне в повному обсязі розраховуватися за власними боргами.

Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2016р. майже співпадав з нормативом, тобто у досліджуваного суб'єкта було достатньо ліквідних активів (грошових коштів, їх еквівалентів та дебіторської заборгованості), аби вчасно розраховуватися за власними поточними зобов'язаннями перед постачальниками та державними органами. Для підприємств, що мають значні обсяги дебіторської заборгованості, допустимо, щоб показник мав вище значення, аніж норматив. Тому те, що у 2020 році коефіцієнт зріс майже на 15% також є позитивною тенденцією.

Коефіцієнт покриття найбільш повно відображає здатність суб'єкта господарювання за допомогою оборотних активів розраховуватися за поточними зобов'язаннями. Зі всіх розрахованих показників він є найбільш стабільним та у звітному періоді відхиляється від 2016 року лише на 0,25%. Нормативне значення встановлюється на рівні 150-250%, проте це також залежить від галузі. За загальним правилом, чим вищий коефіцієнт – тим краще. І так як він хоч незначно, але збільшується, можна зробити висновок про зростання ліквідності досліджуваного суб'єкта. Отже, відповідно до розрахованих показників ліквідності фінансовий потенціал ПП «ВІБ-ЦЕНТР».

Продовження додатку Ж

за 2016-2020 роки є нормальним, причому зростає та наближається до абсолютного значення.

Визначення рентабельності підприємства. Необхідні розрахунки проведені у таблиці Ж.4.

Таблиця Ж.4

Рентабельність діяльності ПП «ВІВ-ЦЕНТР»

Показник	2016	2017	2018	2019	2020	Відхилення 2020-2019
<i>I</i>	2	3	4	5	6	8
Рентабельність власного капіталу	0,42	0,32	0,33	0,01	0,21	-0,21
Рентабельність активів	0,12	0,08	0,08	0,00	0,05	-0,07
Рентабельність необоротних активів	0,14	0,10	0,08	0,00	0,06	-0,08
Рентабельність основних засобів	1,80	1,17	1,49	0,04	0,72	-1,08
Рентабельність оборотних активів	0,14	0,10	0,08	0,00	0,06	-0,08
Рівень чистого прибутку	0,05	0,04	0,07	0,00	0,03	-0,02
Рентабельність діяльності	0,07	0,06	0,08	0,01	0,03	-0,03

*Джерело: розрахунок автора

Відповідно до результатів розрахунку рентабельності за досліджуваній період, робимо висновок про незначне падіння ефективності діяльності, так як по всіх показниках спостерігається зниження. Рентабельність діяльності у звітному періоді характеризується тим, що на 1 гривню загальних витрат (що включають і операційні, і фінансові) припадає всього лиш 0,03 грн прибутку до оподаткування. У попередніх періодах цей показник, в середньому, був не набагато більшим. Це свідчить про неефективну діяльність.

За показником рентабельності активів спостерігається відхилення, що перевищує 100%. Це може свідчити про падаючий попит на продукцію, що виробляється досліджуваним суб'єктом, неефективне використання активів або ж їх пере нагромадження.

Рентабельність власного капіталу зменшується на 50%, що впливає на послаблення інтересу до даного підприємства потенційними інвесторами.

Продовження додатку Ж

Відповідно до показника рівня чистого прибутку робимо висновок, що на 1 грн доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) припадає лише 0,05 грн у 2015р. і 0,03 грн у 2019 році. Це свідчить про неефективну діяльність через великі витрати.

Тобто аналіз рентабельності уже показує, що фінансовий потенціал підприємства нормальний, але знижується.

Ще однією системою показників, яку ми використаємо в процесі дослідження, є аналіз ділової активності. Сам аналіз проводиться за коефіцієнтами оборотності та визначає тривалість оборотів кожного об'єкта, який розглядається у таблиці Ж.5. Відповідно до показників ділової активності, у 2020 році спостерігається її падіння. По всіх показниках зростає тривалість обороту, а крім того, зростає загальний операційний цикл. Якщо у 2016 році розрив між продажем і отриманням коштів становив 77 дні, то у 2020 році, підвищившись на 6 днів, він становить 83 дні, що є негативним явищем. Коефіцієнт оборотності власного капіталу зменшується у порівнянні з попередніми роками, а це може свідчити про падіння обсягів реалізації або про невикористання частини власного капіталу в господарській діяльності досліджуваного підприємства.

Таблиця Ж.5

Показники ділової активності ПП «ВІВ-ЦЕНТР» за 2016-2020 рр.

Показник	2016	2017	2018	2019	2020	Відхилення 2020-2016
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>8</i>
Коефіцієнт оборотності активів	2,57	1,94	1,09	1,71	1,71	-0,87
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	8,81	7,75	3,94	8,33	8,22	-0,59
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	4,32	3,10	1,79	3,02	2,88	-1,44
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	8,73	7,27	4,66	6,62	6,95	-1,78

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	9,95	8,64	6,89	7,48	9,21	-0,73
---	------	------	------	------	------	-------

Продовження таблиці Ж.5

Тривалість погашення дебіторської заборгованості	40,85	46,46	91,32	43,24	43,78	2,93
Тривалість обороту матеріальних запасів	36,18	41,68	52,26	48,16	39,07	2,89
Тривалість обороту активів	139,82	185,31	331,78	210,32	210,96	71,14
Тривалість обороту кредиторської заборгованості	83,38	116,18	201,23	119,39	124,94	41,56
Тривалість операційного циклу	77,03	88,15	143,58	91,40	82,85	5,81

**Джерело: розрахунок автора*

Крім того, показники оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості також падають. Причому кредиторська заборгованість у темпах зниження випереджає другий показник. Відтак тривалість погашення кредиторської заборгованості зросла на 42 дні у порівнянні з 2016 роком, а дебіторська заборгованість – лише на 3 дні, що є більш позитивним явищем.

Загалом показники ділової активності вказують на зниження ефективності використання активів та власного капіталу.

Таким чином, робимо висновок про те, що дві системи показників вказують на нормальну та абсолютну фінансову стійкість та вказують на її зростання, а інші дві системи – на нормальну, але її падіння. Дана ситуація вказує на необхідність створення єдиної методики проведення аналізу фінансового потенціалу з метою створення оптимальних висновків та прийняття управлінських рішень.

Додаток 3

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

**Фінансова звітність
малого підприємства**

Підприємство Приватне підприємство «ВІВ-ЦЕНТР»

за ЄДРПОУ

Територія м. Обухів

за КОАТУУ

Організаційно-правова

за КОПФГ

форма господарювання приватне підприємство

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля

за КВЕД

КОДИ

201	01	01
41622718		
8038200000		
240		
47.74		

Середня кількість працівників, осіб 3.0

Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком

0505287677

Адреса, телефон 01011 м. Обухів, вул. П. Мирного, буд. 7

**1. Баланс
на 31 грудня 2017 р.
Форма № 1-м**

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	745	875
первісна вартість	1011	993	1166
знос	1012	(248)	(291)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	739	875
Усього за розділом I	1095	1 484	1 750
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2 223	1 933

Продовження додатку 3

1	2	3	4
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	2 522	1 917
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	673	1 108
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 641	4 996
Витрати майбутніх періодів	1170	392	361
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	9 451	10 315
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	10 935	12 065

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 225	3 225
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 522	1 615
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	4 747	4 840
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	260	252
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	4 429	4 987
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	88	152
товари, роботи, послуги	1615	383	91
розрахунками з бюджетом	1620	266	625
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		121
Інші поточні зобов'язання	1690	762	997
Усього за розділом III	1695	5 928	6 973
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	10 935	12 065

**2. Звіт про фінансові результати
за 31 грудня 2017 р.**

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	921	790
Інші операційні доходи	2120	8	12
Інші доходи	2240	2	2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	931	804
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(781)	(698)
Інші операційні витрати	2180	(172)	(152)
Інші витрати	2270	(2)	(2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(955)	(852)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(24)	(48)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(24)	(48)

Керівник

_____ (підпис)

КАСЬЯН ПЕТРО

ПЕТРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Продовження додатку 3

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

**Фінансова звітність
малого підприємства**

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		201	01
Підприємство <u>Приватне підприємство «ВІВ-ЦЕНТР»</u>	за ЄДРПОУ	41622718	
Територія <u>м. Обухів</u>	за КОАТУУ	8038200000	
Організаційно-правова форма господарювання <u>приватне підприємство</u>	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності <u>Роздрібна торгівля</u>	за КВЕД	47.74	
Середня кількість працівників, осіб <u>3,0</u>			
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком		0505287677	
Адреса, телефон <u>01011 м. Обухів, вул. П. Мирного, буд. 7</u>			

**1. Баланс
на 31 грудня 2018 р.
Форма № 1-м**

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	875	712
первісна вартість	1011	1166	949
знос	1012	(291)	(237)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	875	790
Усього за розділом I	1095	1 750	1 502
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1 933	1 529

Продовження додатку 3

1	2	3	4
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 917	2 803
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 108	1 005
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 996	6 785
Витрати майбутніх періодів	1170	361	212
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	10 315	12 334
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	12 065	13 836

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 225	3 225
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 615	2 675
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	4 840	5 900
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	252	136
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	4 987	5 891
Поточна кредиторська заборгованість за:		152	150
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	91	65
розрахунками з бюджетом	1620	625	189
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665	121	146
Інші поточні зобов'язання	1690	997	1 359
Усього за розділом III	1695	6 973	7 800
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	
Баланс	1900	12 065	13 836

Продовження додатку 3

**2. Звіт про фінансові результати
за 31 грудня 2018 р.**

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 491	921
Інші операційні доходи	2120	13	8
Інші доходи	2240	6	2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1 510	931
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 112)	(781)
Інші операційні витрати	2180	(221)	(172)
Інші витрати	2270	(5)	(2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 338)	(955)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	172	(24)
Податок на прибуток	2300	(31)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	141	(24)

Керівник

(підпис)Касьян Петро Петрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку 3

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

Фінансова звітність малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
		201	01	01
Підприємство <u>Приватне підприємство «ВІВ-ЦЕНТР»</u>	за ЄДРПОУ	41622718		
Територія <u>м. Обухів</u>	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання <u>приватне підприємство</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <u>роздрібна торгівля</u>	за КВЕД	47.74		
Середня кількість працівників, осіб <u>3,0</u>		0505287677		
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон <u>01011 м. Обухів, вул. П. Мирного, буд. 7</u>				

1. Баланс на 31 грудня 2019 р. Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	712	560
первісна вартість	1011	949	747
знос	1012	(237)	(187)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	790	673
Усього за розділом I	1095	1 502	1 233
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1 529	2 089

Продовження додатку 3

1	2	3	4
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	2 803	1 568
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 005	998
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 785	6 574
Витрати майбутніх періодів	1170	212	17
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	12 334	11 246
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	13 836	12 479

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 225	3 225
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 675	2 675
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	5 900	5 900
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	136	67
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	5 891	4 798
Поточна кредиторська заборгованість за:		150	161
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	65	37
розрахунками з бюджетом	1620	189	64
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665	146	157
Інші поточні зобов'язання	1690	1 359	1 295
Усього за розділом III	1695	7 800	6 512
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	13 836	12 479

Продовження додатку 3

2. Звіт про фінансові результати
за 31 грудня 2019 р.Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 112	1 491
Інші операційні доходи	2120	9	13
Інші доходи	2240	4	6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1 125	1 510
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(889)	(1 112)
Інші операційні витрати	2180	(173)	(221)
Інші витрати	2270	(7)	(5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 069)	(1 338)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	56	172
Податок на прибуток	2300	(10)	(31)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	46	141

Керівник

(підпис)

Касьян Петро Петрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження додатку 3

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

Фінансова звітність малого підприємства

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		201	01
Підприємство <u>Приватне підприємство «ВІБ-ЦЕНТР»</u>	за ЄДРПОУ	41622718	
Територія <u>м. Обухів</u>	за КОАТУУ	8038200000	
Організаційно-правова форма господарювання <u>приватне підприємство</u>	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності <u>Роздрібна торгівля</u>	за КВЕД	47.74	
Середня кількість працівників, осіб <u>3,0</u>			
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком		0505287677	
Адреса, телефон <u>01011 м. Обухів, вул. П. Мирного, буд. 7</u>			

1. Баланс на 31 грудня 2020 р. Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001		
Накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	560	938
первісна вартість	1011	747	1250
знос	1012	(187)	(312)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	673	897
Усього за розділом I	1095	1 233	1 835
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2 089	1 853

Продовження додатку 3

1	2	3	4
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 568	1 921
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	998	806
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 574	6 589
Витрати майбутніх періодів	1170	17	30
Інші оборотні активи	1190		106
Усього за розділом II	1195	11 246	11 305
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	12 479	13 140

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 225	3 225
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 675	2 353
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	5 900	5 578
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	67	374
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	4 798	5 678
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	161	176
товари, роботи, послуги	1615	37	25
розрахунками з бюджетом	1620	64	60
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665	157	126
Інші поточні зобов'язання	1690	1 295	1 123
Усього за розділом III	1695	6 512	7 188
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	12 479	13 140

**2. Звіт про фінансові результати
за 31 грудня 2020 р.**

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 243	1 112
Інші операційні доходи	2120	12	9
Інші доходи	2240	8	4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1 263	1 125
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(901)	(889)
Інші операційні витрати	2180	(196)	(173)
Інші витрати	2270	(9)	(7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(1 106)	(1 069)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	157	56
Податок на прибуток	2300	(28)	(10)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	129	46

Керівник

(підпис)

Касьян Петро Петрович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Таблиця К.1

Методика складання Балансу для ПП «ВІВ-ЦЕНТР» (ф. 1)

Стаття балансу	Код рядка	Зміст статті	Сальдо рахунків спрощеного Плану (загального Плану)
1	2	3	4
АКТИВ			
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	Вартість незавершених капітальних інвестицій	15 (15)
Основні засоби:	1010		
- первісна вартість	1011	Вартість основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, об'єктів інвестиційної нерухомості	10 (10, 11, 12)
- знос	1012	Знос активів	13 (13)
Інші необоротні активи	1090	Довгострокова дебіторська заборгованість, інші необоротні активи	18 (18,19)
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	Вартість, матеріалів, тари,	20
у тому числі товари	1103	Собівартість виробів на складі, обробка яких закінчена;	26(28)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	Вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	37 (34, 36)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	Сума дебіторської заборгованості казначейських, фінансових і податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками з тимчасової непрацездатності	64 (64, 65)
у тому числі з податку на прибуток	1136	Сума дебіторської заборгованості з податку на прибуток	64 (64)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	Сума іншої поточної дебіторської заборгованості	37 (34,37)
Поточні фінансові інвестиції	1160	Поточні фінансові інвестиції	35 (35)
Гроші та їх еквіваленти	1165	Грошові кошти в касі, на рахунках в банку, в дорозі, грошові документи в національній та іноземній валюті	30, 31 (30, 31, 33, 35)
Витрати майбутніх періодів	1170	Витрати майбутніх періодів	39 (39)
Інші оборотні активи	1190	Інші оборотні активи (вартість грошових документів, дебетове сальдо рахунків податкових зобов'язань та розрахунків за податками і платежами)	дебетове сальдо 643, 64
Усього за розділом II	1195		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	Вартість необоротних активів та груп вибуття, які утримуються для продажу	
Баланс	1300		
ПАСИВ			
I. Власний капітал			

Продовження таблиці К.1

1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	Сума зареєстрованого статутного (пайового) капіталу	40 (40, 42)
Додатковий капітал	1410	Сума дооцінки необоротних активів, вартість безоплатно отриманих необоротних активів	40 (41, 42)
Резервний капітал	1415	Сума створених резервів	40 (43)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	44 (44)
Неоплачений капітал	1425	Сума заборгованості власників за внесками до статутного фонду, вилучений капітал	40 (45, 46)
Усього за розділом I	1495		
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	Довгострокові зобов'язання за кредитами банку, векселями, з оренди, за облігаціями Забезпечення майбутніх витрат, залишки коштів цільового фінансування і надходжень (у тому числі кошти, вивільнені від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств)	55 (50, 51, 52, 53, 55) 47, 48 (47, 48)
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	Поточні зобов'язання перед банком	68 (60, 684)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	68 (61)
за товари, роботи, послуги	1615	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, включаючи забезпечену векселями	68 (62, 63, 685)
розрахунками з бюджетом	1620	Поточні зобов'язання за всіма видами платежів до бюджету	64 (64)
у тому числі з податку на прибуток	1621	Поточні зобов'язання з податку на прибуток	64 (64)
Розрахунками зі страхування	1625	Сума заборгованості з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуального страхування його працівників	64 (65)
розрахунками з оплати праці	1630	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	66 (66)
Доходи майбутніх періодів	1665	Доходи майбутніх періодів	69 (69)
Інші поточні зобов'язання	1690	Поточні зобов'язання, за одержаними авансами, заборгованість засновникам у зв'язку із розподілом прибутку, заборгованість пов'язаним сторонам	68 (67, 68 - 68 – за мінусом банківських процентів)
Усього за розділом III	1695		
Баланс	1900		

*Джерело: розроблено на основі [17, 32]

Закінчення додатку К
Таблиця К.2

Методика складання Звіту про фінансові результати ПП «ВІБ-ЦЕНТР» (ф. 2)

Стаття балансу	Код рядка	Зміст статті	Оборот рахунків спрощеного Плану (загального Плану)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Кт 70
Інші операційні доходи	2120	Доходи від операційної оренди, операційних курсових різниць, реалізації оборотних активів, відшкодування раніше списаних активів	Кт 74 відповідний субрахунок (Кт 71)
Інші доходи	2240	Дивіденди, відсотки, доходи від участі в капіталі, від реалізації необоротних активів, неопераційних курсових різниць, дохід від реалізації фінансових інвестицій	Кт 74 відповідний субрахунок (Кт 72, 73, 74, 75)
Разом доходи	2280	р.2000 + р.2120 + р.2240	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Виробнича собівартість реалізованої продукції або собівартість реалізованих товарів	Дт 90 (Дт 90)
Інші операційні витрати	2180	Адміністративні витрати, витрати на збут, собівартість реалізованих оборотних активів, втрати від знецінення запасів, втрати від операційних курсових різниць, визнані економічні санкції тощо	Дт 91 (Дт 91, 92, 93, 94, 95)
Інші витрати	2270	Витрати на сплату відсотків, дивідендів, втрати від участі в капіталі, собівартість реалізації фінансових інвестицій, втрати від неопераційних курсових різниць, втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів	Дт 96 (Дт 95, 96, 97, 99)
Разом витрати	2285	р.2050 + р.2180 + р.2270	-
Фінансовий результат до оподаткування	2290	р.2280 - р.2285	-
Податок на прибуток	2300	Сума податку на прибуток за звітний період	Дт 96 (Дт 98)
Чистий прибуток (збиток)	2350	р.2290 - р.2300	

*Джерело: розроблено на основі [17, 32]

Додаток Л
Таблиця Л.1

Відображення в декларації по ПДВ податкового зобов'язання за операціями з продажу товарів на ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Код рядка декларації ПДВ
			Дт	Кт	
<i>Реалізація (перша подія – відвантаження товарів, робіт і послуг)</i>					
1	2	3	4	5	6
1.1	Визнано дохід від реалізації товарів визнаної дебіторської заборгованості	Накладна на відпуск товарів	36	70	х
1.2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	70	641	Колонка Б рядок 1.1 декларації (таблиця 1, графа 5 додатку Д5)
1.3	Здійснено покупцем оплату за реалізовані товари	Виписка з поточного рахунку	31	36	х
<i>Реалізація (перша подія – надходження попередньої оплати)</i>					
2.1	Зараховано на поточний рахунок кошти, як попередня оплата від покупців	Виписка з поточного рахунку	31	68	х
2.2	Нараховано зобов'язання з податку на додану вартість за отриманою попередньою оплатою	Податкова накладна	643	641	Колонка Б рядок 1.1 декларації (табл. 1, графа 5 додатку Д5)
2.3	Визнано дохід від реалізації товарів у сумі визнаної дебіторської заборгованості	Накладна на відпуск товарів	36	70	х
2.4	Закрито розрахунки за ПДВ		70	643	х
2.5	Закриття рахунків	Бухгалтерська довідка	68	36	х

Продовження таблиці Л.1

1	2	3	4	5	6
<i>1. Переведено об'єкт основних засобів до складу необоротних активів, утримуваних для продажу</i>					
1.1	Списано знос за об'єктом основних засобів	Акт, інвентарна картка,	131	10	х
1.2	Списано залишкову вартість об'єкту основних засобів та переведено об'єкт до складу необоротних активів, утримуваних для продажу	Акт	28	10	х
<i>2. Реалізовано актив, утримуваний для продажу (основний засіб)</i>					
2.1	Визнано дохід від реалізації основного засобу в сумі визнаної дебіторської заборгованості	Накладна	36	70	х
2.2	Визнано зобов'язання з податку на додану вартість, що зменшують дохід від реалізації	Податкова накладна	70	641	колонка Б рядок 1.1 декларації
2.3	Отримано оплату за реалізований актив	Виписка з поточного рахунку	31	36	х
<i>Коригування податкових зобов'язань внаслідок повернення запасів</i>					
3.1	Зменшено дохід у сумі зменшення дебіторської заборгованості, що пов'язано з поверненням запасів	Накладна, акт приймання-передачі	70	36	Х
3.2	Відкориговано податкове зобов'язання з ПДВ (методом сторно), що пов'язано з поверненням запасів	Розрахунок коригування до податкової накладної	70	641	рядок 7 декларації (графи 5, 6 таблиці 1 додатку Д1)
4.1	Повернуто передоплату покупцю	Платіжне доручення, виписка з поточного рахунку	68	31	

Продовження таблиці Л.1

1	2	3	4	5	6
4.2	Відкориговано податкове зобов'язання з ПДВ (методом сторно), що пов'язано з поверненням покупцю передоплати	Розрахунок коригування до податкової накладної	643	641	рядок 7 декларації (графи 5, 6 таблиці 1 додатку Д1)

*Джерело: розроблено на основі [38]

Таблиця Л.2

Відображення в декларації податкового кредиту ПП «ВІБ-ЦЕНТР»

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Код рядка декларації
			Дт	Кт	
Придбання (перша подія - надходження запасів, послуг, необоротних активів)					
1	2	3	4	5	6
1.1	Оприбутковано товари отримані від постачальника	Накладна, рахунок-фактура	28	63	колонка А рядок 10.1 декларації (графа 5 таблиці 2 додаток Д5)
1.2	Відображена сума податкового кредиту за отримані товари	Податкова накладна	641	631	колонка Б рядок 10.1 декларації (графа 6 таблиці 2 додаток Д5)

*Джерело: розроблено на основі [38]

Додаток М

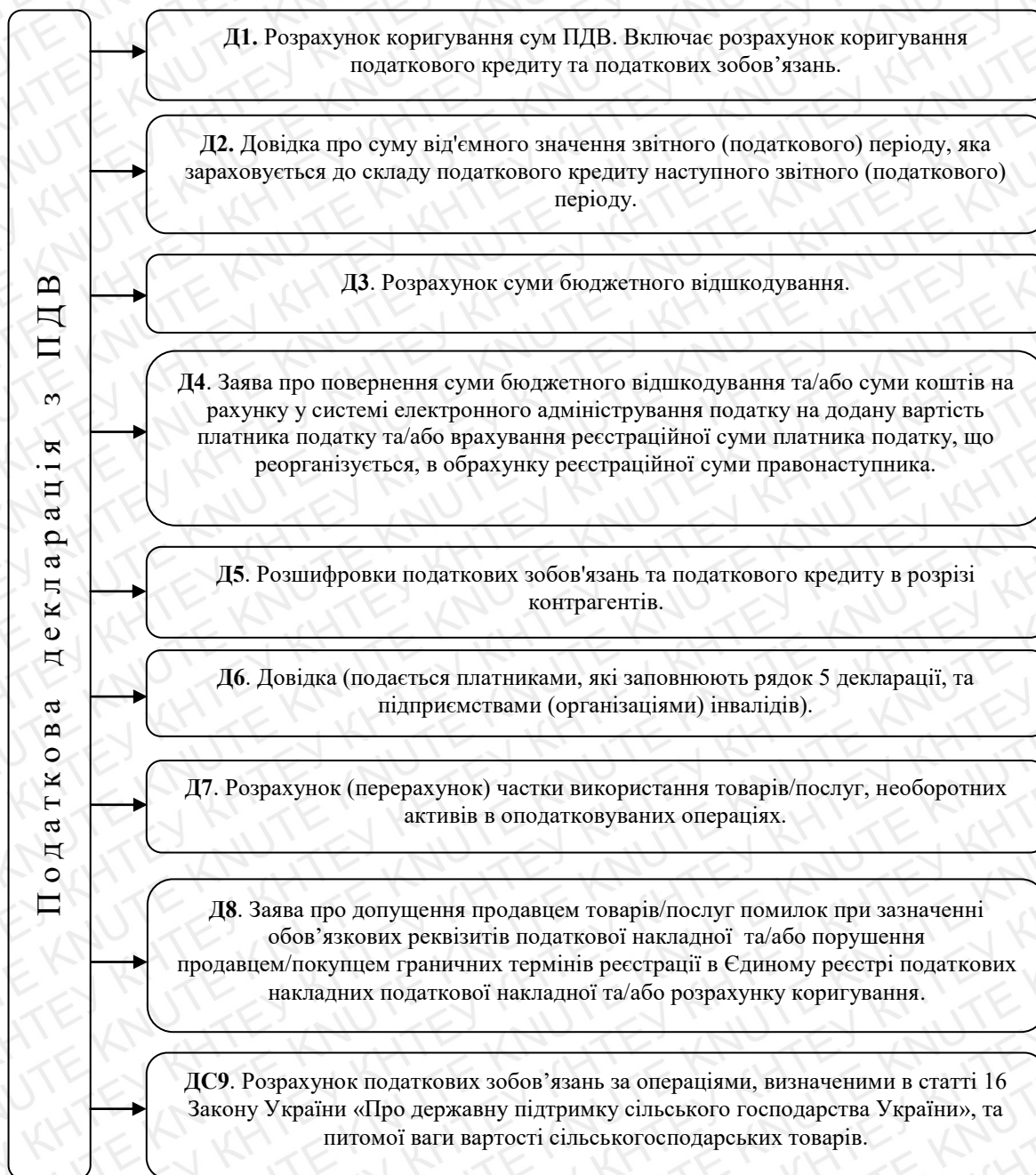


Рис. М.1. Основні елементи податкової декларації з ПДВ

*Джерело: на основі [38]