

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

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

Діденко
Анастасії Валентинівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Семенова
Світлана Миколаївна

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

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.Фоміна
« ____ » _____ 2021 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Діденко Анастасії Валентинівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облікове забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами»

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

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «23» листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи полягає у дослідженні організації та методики облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами, пошуку шляхів його покращення на прикладі ТОВ «ЮНІТ-Л»

Об'єктом дослідження є облікове забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л»

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних питань, пов'язаних з обліковим забезпеченням формування фінансової звітності за міжнародними стандартами

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.

1.1. Економічна сутність фінансової звітності за міжнародними стандартами.

1.2. Нормативно-правове регулювання фінансової звітності за міжнародними стандартами.

Висновки за розділом 1.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ЮНІТ-Л».

2.1. Організація облікового процесу на ТОВ «ЮНІТ-Л».

2.2. Облікове забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».

2.3. Затвердження та подання фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».

Висновки за розділом 2.

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СТАНУ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ЮНІТ-Л».

3.1. Напрями удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».

3.2. Заходи удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».

Висновки за розділом 3.

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.10.2020	
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	
5.	Розділ 2	25.06.2021	
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	
7.	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру	25.10.2021	
8.	Попередній захист	09.11.2021	
9.	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в ПДФ форматі	23.11.2021	

7. Дата видачі завдання «31» грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.М. Семенова.

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король.

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

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Тема облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами є актуальною в сучасних умовах господарювання, зокрема, для досліджуваного підприємства ТОВ «ЮНІТ-Л». Випускна кваліфікаційна робота містить поглиблений аналіз спеціальної наукової літератури, норм та вимог законодавства щодо облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами. У роботі представлена характеристика підприємства, аналіз основних показників його діяльності за останні п'ять років, у додатках містяться форми фінансової звітності. Висвітлено питання облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами, наведено практичні документи підприємства, запропоновано практичні шляхи удосконалення облікового процесу та покращення облікової політики, які заслуговують на увагу. Випускна кваліфікаційна робота виконана згідно з встановленими вимогами, має наукову та практичну цінність. Суттєві недоліки в роботі відсутні. Діденко А.В. показала, що може застосовувати здобуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань і добре орієнтується в тематичі роботи. Вважаю, що виконана випускна кваліфікаційна робота Діденко А.В. може бути допущена до захисту та заслуговує на позитивну оцінку.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.М. Семенова

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

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

Гарант освітньої програми _____

С. Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« ____ » _____ 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	6
1.1.Економічна сутність фінансової звітності за міжнародними стандартами....	6
1.2.Нормативно-правове регулювання фінансової звітності за міжнародними стандартами.....	13
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ЮНІТ-Л».....	18
2.1. Організація облікового процесу на ТОВ «ЮНІТ-Л».....	18
2.2. Облікове забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».....	23
2.3. Затвердження та подання фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».....	29
Висновки за розділом 2.....	36
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СТАНУ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ЮНІТ-Л».....	38
3.1. Напрями удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».....	38
3.2. Заходи удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».....	43
Висновки за розділом 3.....	46
ВИСНОВКИ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ.....	61

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В умовах роботи комерційних підприємств особливо в сучасних реаліях підвищується відповідальність за надання якісної інформації у фінансовій звітності про результати діяльності для власників, партнерів, інвесторів. Важливого значення набуває питання облікового забезпечення складання фінансової звітності суб'єктів господарювання відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). В зв'язку з цим велика увага приділяється застосуванню МСФЗ в Україні, перевагам і труднощам у їх впровадженні.

Облікове забезпечення складання фінансової звітності за міжнародними стандартами вимагає від українських підприємств врахування тенденцій і змін в самих стандартах МСФЗ, вимог до подання і представлення такої звітності в Україні, формування облікової політики та організації обліку відповідно до специфіки діяльності, інформаційних потреб управління, запитів зовнішніх користувачів. Також значні зміни впливають на подання звітності за МСФЗ через впровадження таксономії, відомої в усьому світі. Практика застосування МСФЗ вітчизняними підприємствами сприяє зростанню привабливості вітчизняного бізнесу як в Україні, так і за кордоном, виходу на ринки капіталу, зовнішньоекономічній діяльності, більш сучасному інформаційному забезпеченню менеджменту у прийнятті ними управлінських рішень. Зараз спостерігається тенденція до уніфікації правил бухгалтерського обліку, що відображає підходи до складання звітності за МСФЗ. Все це робить обрану тему дослідження досить актуальною.

Ступінь розробленості проблеми. Різні аспекти облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами досліджували багато науковців. У вітчизняній науковій літературі облік і звітність за МСФЗ знайшли відображення в працях В.М. Войнаренко, М.М. Гололя, Ю.М. Грибовської, С.Я. Зубілевич, С.Я. Король, В.М. Костюченко, Г.В. Уманців, О.В. Фоміної, С.О. Кузнецової, Р.М. Лучко, Т.П. Панасюка,

В.М. Пархоменко, О.М. Ромашко, С.М. Семенової, С.Б. Шипіної, Т.С. Чуніхіної, К.В. Безверхого та ін. Управління дебіторською заборгованістю досліджували Власюк Г.В., Говорушко Т.А., Ситник І.П., Нашкерська М.М., Шелудько В.М. Також серед дослідників питанням подання фінансової звітності за МСФЗ на основі таксономії, використанню формату iXBRL свою увагу приділили К. Рафальська, О. Савкова. Актуальність і перспективність обраної теми дослідження визначили його мету і завдання.

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає в дослідженні теоретико-методичних основ та практичних аспектів облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами та розробці рекомендації щодо його удосконалення на прикладі ТОВ «ЮНІТ-Л».

Відповідно до мети сформовані наступні *завдання*:

- визначити економічну сутність фінансової звітності за МСФЗ;
- з'ясувати концептуальні засади нормативно-правового регулювання фінансової звітності за МСФЗ;
- дослідити організацію облікового процесу на ТОВ «ЮНІТ-Л»;
- розглянути облікове забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами;
- проаналізувати порядок затвердження і подання фінансової звітності за міжнародними стандартами;
- надати характеристику напрямів удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за МСФЗ на ТОВ «ЮНІТ-Л»;
- запропонувати заходи удосконалення системи облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».

Об'єктом дослідження виступає фінансова звітність ТОВ «ЮНІТ-Л», складена за міжнародними стандартами.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних питань, пов'язаних з обліковим забезпеченням

формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».

Інформаційною базою дослідження послужили наукові праці вітчизняних вчених в галузі обліку, звітності, аналізу, а також по проблемам формування фінансової звітності підприємства за міжнародними стандартами. Також дослідження спирається на нормативні документи: тексти Концептуальної основи, МСФЗ, законодавство України, статистика електронні наукові публікації в мережі інтернет, практичні дані про діяльність ТОВ «ЮНІТ-Л».

Методами дослідження при написанні випускної кваліфікаційної роботи є діалектичний метод пізнання: аналіз, синтез, індукція, дедукція, абстрагування, порівняння, групування, що передбачає вивчення економічних явищ в розвитку і взаємозв'язку, загальнонаукові прийоми економічного аналізу, методи системного, порівняльного аналізу, графічного відображення, методи теорії статистики і економічного аналізу.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці підходів і практичних рекомендацій щодо удосконалення облікового забезпечення складання фінансової звітності підприємства за міжнародними стандартами, а саме: покращенні облікової політики, її доповнення та приведення у відповідність принципам МСФЗ.

Практичне значення одержаних результатів полягає в уточненні та доповненні практичної основи організації і методики облікового забезпечення формування фінансової звітності підприємства за міжнародними стандартами. Результати роботи можуть бути впроваджені в практичну діяльність ТОВ «ЮНІТ-Л» та інших підприємствах галузі.

Апробація результатів дослідження. Основні положення дослідження висвітлено у статті «Шлях міжнародних стандартів фінансової звітності у світі та Україні», опублікованій у Збірнику наукових статей магістрів «Облік і оподаткування у господарській діяльності» КНТЕУ (2021 р.) [14].

Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, що містять таблиць, рисунків, висновків, списку використаних джерел.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність фінансової звітності за міжнародними стандартами

Економічні перетворення, які відбуваються в усьому світі мають свій вплив на вимоги до формування звітної інформації, яка дозволяє не тільки оцінювати результати діяльності суб'єктів господарювання, а й приймати важливі економічні, фінансові, інвестиційні, соціальні, екологічні рішення. Реформування системи обліку і звітності в Україні мають на меті наближення національних стандартів до міжнародних, їх гармонізацію і конвергенцію, полегшення переходу підприємств на міжнародні стандарти фінансової звітності. Це, у свою чергу, сприяє процесам економічної інтеграції, руху капіталів, розвитку зовнішньоекономічних відносин, підвищенню іміджу.

Серед переваг складання фінансової звітності за міжнародними стандартами в літературі виділяють: збільшення популярності і престижності серед суб'єктів підприємницької діяльності (партнерів, клієнтів, громадськості, конкурентів), пошук міжнародного бізнесу (легший пошук партнерів та інвесторів), вихід підприємств на міжнародні фінансові ринки, представлення на фондових біржах, залучення іноземного капіталу, відповідно пошук внутрішньої економіки, інтеграції України до європейського та світового економічного простору. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) є універсальною мовою обліку, єдиною для всіх, достатньо поширеною, що надає їм все більше популярності не тільки в Україні, а й в усьому світі.

Міжнародні стандарти фінансової звітності – прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності [59]. Отже, розробником МСФЗ є Рада

з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО). Загалом термін «міжнародні стандарти фінансової звітності» як сукупність методів, принципів та процедур ведення обліку й складання фінансової звітності охоплює [86]:

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – стандарти, прийняті після 2001 р.;
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) – стандарти, прийняті до 2001 р., які зазнавали змін, але досі чинні;
3. Тлумачення Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ).
4. Тлумачення Постійного комітету з тлумачень (ПКТ).

Окремим важливим документом є Концептуальна основа фінансової звітності, яка відображає ті базові принципи, які покладені в основу складання фінансових звітів та їх подання для зовнішніх користувачів. Концептуальна основа не є окремим МСФЗ і не визначає стандарти для конкретного розкриття інформації або оцінки. Проте вона дає основу розуміння МСФЗ, їх тлумачення, застосування, розробки облікової політики і подальшого впровадження змін до стандартів. Якщо є наявність в окремих випадках суперечностей між Концептуальною основою і вимогами МСФЗ, в такому разі вимоги МСФЗ є домінуючими [21].

Облікове забезпечення означає систему збирання, накопичення, узагальнення, представлення, використання інформації для складання форм фінансової звітності з додержанням встановлених принципів, правил, якісних характеристики і вимог, аналізу та інтерпретації облікових й звітних показників для задоволення потреб користувачів у прийнятті різноманітних економічних рішень. В літературі досить часто використовуються схожі поняття:

- бухгалтерська звітність, яка складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів [56];
- фінансова звітність – звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства [72].

Узагальнення підходів до формулювання сутності фінансової звітності в нормативних джерелах і науковій літературі узагальнено в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Огляд нормативної бази та наукової літератури щодо визначення сутності «фінансова звітність»

Джерело	Визначення поняття
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Фінансова звітність загального призначення ("фінансова звітність") – це така фінансова звітність, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати від суб'єкта господарювання скласти звітність згідно з їхніми інформаційними потребами
Концептуальна основа фінансової звітності	Фінансова звітність загального призначення – особлива форма фінансової звітності загального призначення, що надає інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал, дохід і витрати суб'єкта господарювання, що звітує
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства
Польова Т.В., Дружина А.В.	Фінансова звітність підприємства являє собою систему узагальнених показників, які характеризують підсумки виробничої та фінансово-господарської діяльності підприємства, що здійснюється шляхом складання звітності за звітний період (місяць, квартал, рік)
Гуцаленко Л.В., Марчук У.О.	Фінансова звітність як економічна категорія визначається через поняття «система», «методи», «прийоми», «інформаційні ресурси», «економічні показники», відображаючи інвестиційну привабливість економічного суб'єкта
Пантелеєв В.П., Юрченко О.А., Курило Г.М., Безверхий К.В.	Звітність підприємств – це система узагальнюючих та взаємопов'язаних показників наведених у спеціально затверджених формах звітності: бухгалтерської, фінансової, за податками, загальнообов'язкового державного соціального страхування, статистичної, внутрішньо фірмової тощо, яка подається користувачам та характеризують результати і умови діяльності підприємства за визначений (звітний) проміжок часу. Фінансова звітність є невід'ємною складовою звітності підприємств і важливим інструментом управління економікою

Джерело: складено на підставі [12, 16, 21, 27, 46, 56, 59]

Таким чином, МСФЗ та Концептуальна основа фінансової звітності використовують здебільшого поняття «фінансова звітність загального призначення» [21, 27], а різні автори у тлумаченні даного терміну в основному цитують міжнародні стандарти. Слід сказати, що формулювання в українському законодавстві повністю відповідає міжнародним стандартам. У розумінні фінансової звітності використовують поняття інформаційних ресурсів, користувачів, економічних показників, звітний період, процес прийняття рішень.

Концептуальна основа та МСФЗ користуються поняттям «фінансова звітність загального призначення», яка надає інформацію про фінансовий стан суб'єкта господарювання, що звітує, а саме інформацію про економічні ресурси суб'єкта господарювання та вимоги до суб'єкта господарювання, що звітує. Фінансова звітність також надає інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси суб'єкта господарювання, що звітує, та вимоги до нього. Інформація обох типів надає корисний матеріал для рішень про надання ресурсів суб'єкту господарювання [21].

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства для прийняття рішень [21, 27]. Тому поняття фінансової звітності тісно пов'язують з її користувачами, тобто тими, хто цікавиться, аналізує і використовує дані звітності у своїй діяльності. Користувачів поділяють здебільшого на дві великі групи [6, 17]: зовнішні, які перебувають за межами підприємства і внутрішні – працівники і власники, але головним є виділення тих інформаційних потреб, які вони мають, бо це визначає спосіб і наміри для використання фінансової звітності (додаток А).

МСФЗ стверджують, що фінансова звітність не призначена для того, щоб показати вартість суб'єкта господарювання, що звітує, а надати інформацію з метою допомогти нинішнім та потенційним інвесторам, позикодавцям, кредиторам оцінити фінансовий стан підприємства.

Порівняння вимог до якісних характеристики облікової інформації за національними і міжнародними стандартами представлено в табл. 1.2

Таблиця 1.2

Якісні характеристики облікової інформації, представленої у звітності

Нормативно-правовий документ	Визначення якісних характеристик
Концептуальна основа фінансової звітності	Основоположні якісні характеристики: суттєвість, правдиве подання, доречність
	Посилювальні якісні характеристики: зіставність, своєчасність, зрозумілість, можливість перевірки
МСБО 1	Доречність, достовірність, зіставність, зрозумілість
НП(С)БО 1	Порівнюваність, суттєвість, достовірність, зіставність, доречність, зрозумілість, відповідність принципам бухгалтерського обліку

Джерело: складено на підставі [26]

Якісні характеристики, визначені Концептуальною основою співпадають з характеристиками, прописаними в національних стандартах НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [46]. Проте Концептуальна основа підкреслює важливість поділу цих принципів на основоположні (базові) та посилювальні (які втрачають сенс, якщо не дотримано основоположних). Сутність якісних характеристик звітності за МСФЗ детально представлено в таблиці 1.3.

Забезпечення вказаних якісних характеристик можливе при дотриманні принципів обліку та вимог стандартів, правильної організації обліку і звітності на підприємстві.

Об'єкти обліку як елементи фінансової звітності відповідно до Концептуальної основи включають такі складові: активи, власний капітал, зобов'язання, доходи, витрати, сутність яких детально розкрито в додатку Б. Вказані об'єкти визначають підходи до розкриття інформації про них у відповідних формах фінансової звітності.

Сутність якісних характеристик фінансової звітності за МСФЗ

Термін	Концептуальна основа фінансової звітності
Доречність	Доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, які приймають користувачі.
Суттєвість	Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі.
Достовірність (правдиве подання)	Щоби бути досконало правдивим поданням, опис повинен мати три характеристики. Він має бути повним, нейтральним та вільним від помилок.
Зіставність	Зіставність – це якісна характеристика, яка дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними.
Порівнюваність	Якщо звітність можна порівняти з подібною інформацією про інші суб'єкти господарювання, а також з подібною інформацією про той самий суб'єкт господарювання за інший період або іншу дату.
Зрозумілість	Класифікація, охарактеризування та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою.
Можливість перевірки	Можливість перевірки допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати.
Своєчасність	Своєчасність означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення.

Джерело: складено на підставі [21]

Склад фінансової звітності за міжнародними стандартами включає такі форми, як: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик, інші пояснення та порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду. Всього 5 форм (рис. 1.1). Проте також може складатись звіт про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного попереднього періоду, коли підприємство застосовує облікову

політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї звітності – її в літературі визначають як додаткову форму звітності.



Рис. 1.1. Форми фінансової звітності за МСБО 1

Джерело: складено на підставі [21, 27]

Фінансову звітність класифікують: 1) за періодом подання: на звітну (за рік) і проміжну (місяць, квартал, півріччя, 9 місяців); 2) за приналежність: індивідуальна, окрема, консолідована; 3) залежно від життєвого циклу підприємства: дати його створення або дати ліквідації. Так, перший звітний період новоствореного підприємства може бути меншим 12 місяців, але не може бути більшим 15 місяців. Звітним періодом підприємства, що ліквідується, є період з початку року (з 1 січня) до моменту ліквідації. Для

підприємства, що продовжує свою діяльність тривалість звітного періоду починається з 1 січня – початку звітного року, і до 31 грудня – кінця відповідного року (календарний рік становить 12 місяців) [50].

Отже, бухгалтерський облік є основним і єдиним видом обліку, за допомогою якого здійснюється фіксація роботи підприємства в цілому. Складання фінансової звітності передбачає формування інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період для задоволення потреб користувачів у прийнятті рішень.

1.2. Нормативно-правове регулювання фінансової звітності за міжнародними стандартами

Нормативно-правове регулювання фінансової звітності за міжнародними стандартами досить систематизоване. Повний огляд нормативно-правової бази, яка визначає правила ведення обліку і складання звітності за міжнародними стандартами представлений у додатку В. А огляд спеціальної літератури щодо облікового забезпечення складання фінансової звітності за міжнародними стандартами – у додатку Д.

Загальні вимоги до подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги до її змісту визначені: Концептуальною основою фінансової звітності (в редакції 2018 р.) [21], МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [27], МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» [28], МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [29], МСБО 10 «Події після звітного періоду» [30], МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» [34], МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» [35], МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» [36], МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» [38], МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [39], МСФЗ 8 «Операційні сегменти», МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» [40].

Поряд з цим, фінансова звітність підприємств в Україні формується з дотриманням вимог та принципів, які сформульовані в Законі України „Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [59], НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [46], НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» [47]. Якщо підприємство веде облік і складає звітність згідно з вимогами МСФЗ, то при заповненні форм з НП(С)БО 1 або 2 вказується позначка про те, що дану звітність складено за міжнародними стандартами. Що стосується малих підприємств, то в Україні для таких суб'єктів передбачено окремий стандарт НП(С)БО 25, в якому всього 2 форми звітності, різні для малих і мікропідприємств, а от звичайний пакет звітності містить всі п'ять форм. Тому якщо мале чи мікропідприємство веде облік за МСФЗ, то в такому разі НП(С)БО 25 не застосовується, а підприємство автоматично переходить на складання звітності за повним пакетом за НП(С)БО 1 чи 2. Також важливо, що в зарубіжній практиці малі і середні підприємства, які не підзвітні громадськості, можуть користуватись окремим Міжнародним стандартом для малих і середніх підприємств (МСФЗ для МСП), який має певні спрощення, порівняно з загальною сукупністю МФЗ та МСБО.

В Україні застосування міжнародних стандартів може бути обов'язковим для окремих категорій підприємств та добровільним, тобто за власним бажанням підприємства.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [59] вимагає, щоб підприємства, які становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність у видобувних галузях або провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність виключно за міжнародними стандартами. Обов'язкове застосування МСФЗ в Україні розпочалось з 01.01.2012 р., спочатку це були банки, страховики, згодом перелік тих, хто зобов'язаний використовувати МСФЗ значно зріс. Цьому сприяло також запровадження розподілу підприємств за розмірами.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [59] розподіляє підприємств на види, для цього необхідно дотримуватись мінімум двох з трьох наступних критеріїв – таблиця 1.4.

Таблиця 1.4

Критерії поділу підприємств на види за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Вид підприємства	Балансова вартість активів, євро*	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), євро *	Середня кількість працівників, осіб
Мікро	< 350 тис. євро	< 700 тис. євро	< 10
Мале	< 4 млн. євро	< 8 млн. євро	< 50
Середнє	< 20 млн. євро	< 40 млн. євро	< 250
Велике	> 20 млн. євро	> 40 млн. євро	> 250
Новостворені	застосовують показники на дату складання річної фінансової звітності		
Підприємства, що становлять суспільний інтерес	<ul style="list-style-type: none"> • емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів; • банки; • страховики; • недержавні пенсійні фонди (НПФ); • інші фінансові установи (ФУ), крім ФУ та НПФ, що належать до мікропідприємств та малих підприємств; • великі підприємства за ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». 		

* застосовується середній офіційний валютний курс НБУ відповідного року.

Джерело: складено на основі [59]

Відповідно до поділу підприємств на групи передбачено склад звітності, який кожна з них готує та подає. При цьому, підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв: балансова вартість активів - до 4 млн.євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів,

робіт, послуг) - до 8 млн.євро; середня кількість працівників - до 50 осіб [59]. Обмеження і вимоги щодо подання консолідованої фінансової звітності, складеній за МСФЗ, детально регулюється МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Материнське підприємство складає консолідовану і окрему (свою) звітність. Може також складатись звітність за сегментами згідно МСФЗ 8.

Таким чином, нормативно-правове регулювання складання фінансової звітності в Україні регламентується відповідними документами щодо ведення обліку, складання і подання звітності. При використанні МСФЗ, національні стандарти не використовуються.

Висновки за розділом 1

Визначення теоретико-методологічних основ облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами дозволило зробити наступні висновки:

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності – прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності. Фінансова звітність за міжнародними стандартами складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб користувачів в інформації про фінансовий стан, грошові потоки та результати діяльності підприємства за звітний період. Концептуальна основа фінансової звітності визначає якісні характеристики фінансової звітності: основоположні (базові) та посилювальні (які втрачають сенс, якщо не дотримано основоположних). Елементи фінансової звітності відповідно до Концептуальної основи включають такі складові: активи, власний капітал, зобов'язання, доходи, витрати, які визначають підходи до розкриття інформації про них у відповідних формах фінансової звітності.

2. Склад фінансової звітності за міжнародними стандартами включає такі форми: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період;

звіт про рух грошових коштів за період; примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик, інші пояснення та порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду; звіт про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного попереднього періоду, коли підприємство застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї звітності.

3. Нормативно-правова база щодо облікового забезпечення формування звітності за міжнародними стандартами зазнає постійних змін, що свідчить про постійний процес удосконалення. Так, оновлено терміни подання звітності, все більшого поширення набуває таксономія фінансової звітності.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає, щоб підприємства, які становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність у видобувних галузях або провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність виключно за міжнародними стандартами.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ЮНІТ-Л»

2.1. Організація облікового процесу на ТОВ «ЮНІТ-Л»

Дослідження організації облікового забезпечення формування звітності за міжнародними стандартами проведено на основі практичної облікової та фінансово-економічної інформації про діяльність товариства з обмеженою відповідальністю „ЮНІТ-Л” (скорочена назва – ТОВ „ЮНІТ-Л”), що є юридичною особою приватної форми власності, створено відповідно до вимог чинного законодавства України 29.06.2005 р.

Основними видами діяльності ТОВ „ЮНІТ-Л” є:

- 1) інші будівельно-монтажні роботи;
- 2) ремонт обладнання зв'язку;
- 3) роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- 4) набір та виготовлення текстового оригіналу та ілюстрованого матеріалу;
- 5) поліграфічна діяльність: проколювання та перфорування, гофрування, лакування, ламінування.

ТОВ «ЮНІТ-Л» створено з метою надання широкого спектру робіт та послуг, розширення числа робочих місць, а також з метою найбільш повного та якісного задоволення потреб споживачів та одержання відповідного прибутку. ТОВ „ЮНІТ-Л” самостійно планує свою діяльність, виходячи з попиту на послуги і необхідності забезпечення виробничого та соціального розвитку товариства, підвищення доходів засновників та членів трудового колективу.

Підприємство спеціалізується обслуговуванні ліфтів та ескалаторів, на

продажі обладнання, монтажі, обслуговуванні, модернізації, диспетчеризації. Послуги надаються в Києві, Харкові, Дніпрі. Тобто ТОВ «ЮНІТ-Л» робить можливою повноцінну роботу ліфтів та ескалаторів, забезпечує їх сервісний супровід, надає послуги технічного огляду, поточного і капітального ремонту, консультації фахівців.

ТОВ «ЮНІТ-Л» відповідає принципам якості, які покладені в основу цінностей, також підприємство постійно адаптується до міжнародних потреб в результаті організованої та спільної корпорації. Тому застосування міжнародних стандартів обліку і звітності дає можливість ТОВ «ЮНІТ-Л» шукати іноземних партнерів та інвесторів, не тільки в Україні, а й закордоном, покращувати свій імідж, бути відкритими до нових проектів.

Оцінка результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЮНІТ-Л» за 2016-2020 рр. представлена в додатку Е. Аналітична записка до характеристики – в додатку Ж. Повний пакет фінансової звітності ТОВ «ЮНІТ-Л» та 2016-2020 рр. представлено в додатку К. Як бачимо, підприємство розвивається, покращуються показники рентабельності і капіталізації.

ТОВ «ЮНІТ-Л» несе повну відповідальність за дотримання податкового законодавства України, кредитних договорів і розрахункової дисципліни.

Вищим органом ТОВ «ЮНІТ-Л» є збори засновників, які обираються не менше одного разу на рік. Управління поточною діяльністю здійснюється виконавчим органом – дирекцією. Роботою виконавчої дирекції керує директор. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю виконавчого органу ТОВ «ЮНІТ-Л» здійснюється ревізійною комісією, яка призначається зборами засновників у кількості не менше трьох осіб. Перевірка діяльності виконавчого органу ТОВ «ЮНІТ-Л» здійснюється ревізійною комісією після закінчення фінансового року, але не рідше одного разу на два роки або на вимогу засновників.

Чисельність працівників у 2021 р. склала 34 осіб. Зміни у штатному розкладі на 2022 р. не передбачаються. Оплата праці працівників проводиться на основі тарифних сіток, ставок і окладів, що встановлюються підприємством.

Право першого підпису банківських документів має директор і його заступник, другого – головний бухгалтер і заступник головного бухгалтера.

Директор, уособлюючи інтереси власника, вирішує стратегічні питання розвитку підприємства: розширення сфери діяльності, вибір сегменту ринку, пошук нових видів діяльності, оптимізація структури продажу, у тому числі проведення граничних асигнувань на адміністративні та господарські потреби, обсяги кредитних запозичень, нововведення. Щодо структури бухгалтерії, то передбачений головний бухгалтер і його помічник.

Обов'язок ведення бухгалтерського обліку покладено на відділ бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером. Підприємство перебуває на загальній системі оподаткування, є платником податку на прибуток і ПДВ, облік ведеться за міжнародними стандартами.

Структура бухгалтерії ТОВ «ЮНІТ-Л» наведена на рис. 2.1.

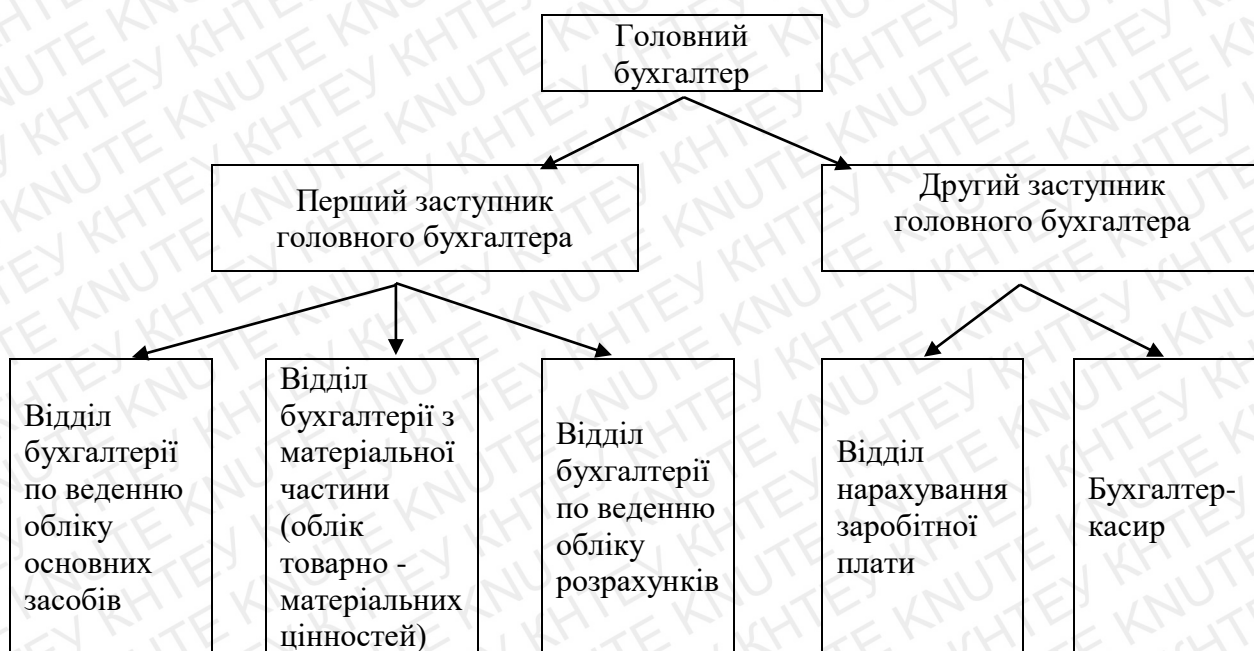


Рис. 2.1. Структура бухгалтерії ТОВ «ЮНІТ-Л»

Джерело: складено на основі аналізу роботи ТОВ «ЮНІТ-Л»

Отже, для забезпечення належного ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ЮНІТ-Л» з урахуванням особливостей діяльності та технології

оброблення облікових даних ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтерську службу підприємства на чолі з головним бухгалтером. Відповідальність працівників бухгалтерської служби за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовими інструкціями. Згідно чинного законодавства, підприємство самостійно визначає облікову політику, обирає форму бухгалтерського та управлінського обліку, звітності і контролю господарських операцій, визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів, затверджує правила документообороту і технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і реєстрів аналітичного обліку. Наказ про облікову політику ТОВ «ЮНІТ-Л», а точніше його фрагмент, наведено в додатку Л. Особливістю облікової політики ТОВ «ЮНІТ-Л» є формування податкової звітності згідно вимог діючого законодавства в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб та застосування міжнародних стандартів.

Керівником підприємства створені необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечене неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог головного бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві є у компетенції його власника (учасників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до чинного законодавства та установчих документів. Власник або керівник відповідає за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності впродовж встановленого терміну (але не менше трьох років). Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства. Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власників відповідно до законодавства та установчих документів [50].

Облік на ТОВ «ЮНІТ-Л» здійснюється на підставі діючого Плану

рахунків бухгалтерського обліку, Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, МСФЗ, Податкового кодексу України та інших законодавчих і нормативних актів. На підприємстві затверджено наказ про облікову політику (додаток Л) відповідно до останніх змін у законодавстві. Підприємство перебуває на загальній системі обліку, оподаткування та звітності, звітність формується згідно МСФЗ. Застосовується комп'ютерна форма ведення бухгалтерського обліку з автоматизованими робочими місцями бухгалтера по обліку розрахунків по заробітній платі, матеріалів, основних засобів, бухгалтера по обліку розрахунків, головного бухгалтера.

ТОВ «ЮНІТ-Л» не є дочірнім підприємством, а також не має контролю над іншими господарюючими суб'єктами, тому консолідована фінансова звітність не складається.

Всі працівники бухгалтерії ТОВ «ЮНІТ-Л» відповідають вимогам до освіти та досвіду роботи. Працівники відділу бухгалтерії мають повну вищу освіту за фахом, досвід роботи не менше 3-х років. Також з працівниками укладено належним чином оформлені договори про повну матеріальну відповідальність.

Рішення стосовно організації аналізу та контролю за операціями з матеріальними цінностями і коштами на ТОВ «ЮНІТ-Л» приймаються, виходячи з політики управління активами та заборгованістю, і передбачають врахування такого фактору як довжина фінансового циклу підприємства та необхідність його врівноваження. Суб'єктами контролю за господарськими операціями на ТОВ «ЮНІТ-Л» виступають головний бухгалтер та його другий заступник (в частині оперативного контролю та реалізації поточних рішень) і директор (у сфері стратегічного планування розвитку). При цьому головними принципами здійснення контролю є принцип тотальності, своєчасності, показовості та ефективності.

Розглянемо детальніше облікове забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л».

2.2. Облікове забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л»

Облікове забезпечення формування звітності за МСФЗ на ТОВ «ЮНІТ-Л» спирається на основні етапи організації облікового циклу загалом: від заповнення первинних документів, їх внесення до автоматизованої системи, що відображає перший етап первинного обліку, до складання проведення з використанням рахунків обліку, систематизації даних в облікових регістрах, групування, накопичення та складання форм звітності – проміжної і річної. Робочий план рахунків ТОВ «ЮНІТ-Л» розроблено на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування, де містяться субрахунки синтетичного обліку. Перед складанням річної фінансової звітності, а також у випадках, передбачених за законодавством, проводиться інвентаризація активів, власного капіталу, зобов'язань і розрахунків, яка на ТОВ «ЮНІТ-Л» проводиться згідно з чинним Положенням. Порушень в даній сфері не виявлено. Слід зазначити, що проведення інвентаризації є дуже важливим, бо забезпечує достовірність показників фінансової звітності шляхом звіряння даних бухгалтерського обліку з фактичною наявністю (з тією ж вартістю, обсягами) всіх видів активів, власного капіталу, зобов'язань і розрахунків.

За вимогами МСБО 1 [27], фінансова звітність повинна відповідати таким ключовим характеристикам:

- 1) достовірне подання та відповідність МСФЗ, про що зазначається у самій звітності – примітках;
- 2) безперервність – інформація про очікуване скорочення обсягів чи напрямів діяльності обов'язково наводиться у примітках, тому що облікові оцінки мають спиратись на припущення, що діяльність підприємства буде тривати безперервно в неосяжному майбутньому;

- 3) використання принципу нарахування, за яким елементи фінансової звітності (активи, власний капітал, зобов'язання, доходи і витрати) визнаються тоді, коли вони відповідають відповідним критеріям визнання;
- 4) суттєвості та агрегування, що дозволяє об'єднувати класи подібних статей і представляти інформацію, релевантну для прийняття рішень користувачами;
- 5) згортання, що вимагає від підприємства не проводити згортання статей звітності, якщо цього не вимагає чи не дозволяє відповідний МСФЗ;
- 6) періодичності звітування – виділення звітного періоду для річної і проміжної звітності (або додаткового періоду в окремих випадках);
- 7) порівняльності інформації з попереднім звітним періодом;
- 8) послідовності подання для збереження представлення і класифікації статей.

Облікове забезпечення формування звітності за МСФЗ на ТОВ «ЮНІТ-Л» спирається на вимоги міжнародних стандартів: МСФЗ, МСБО, Тлумачення КТМФЗ, ПКТ, Концептуальну основу фінансової звітності, які покладені в основу розробки облікової політики, що має дотримуватись вимог повноти, своєчасності, обачливості, превалювання економічного змісту над юридичною формою, неупередженості й раціональності (рис. 2.2). Зазначені вимоги допомагають формувати фінансову звітність у відповідності до ключових характеристик інформації, яка має представлятись у фінансовій звітності, та проходженню послідовних етапів від визначення елементів звітності, їх оцінки і розкриття у фінансовій звітності.

Важливим елементом облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами є дотримання критеріїв визнання, тобто певних правил або вимог, дотримання яких дозволяє відображати той чи інший елемент звітності (об'єкт обліку). МСФЗ визначає методи оцінки для кожного елемента звітності, де серед альтернативних варіантів підприємство обирає і закріплює в своїй обліковій політиці ті, які відповідають завданню надання доречної і достовірної інформації користувачам у своїй звітності.

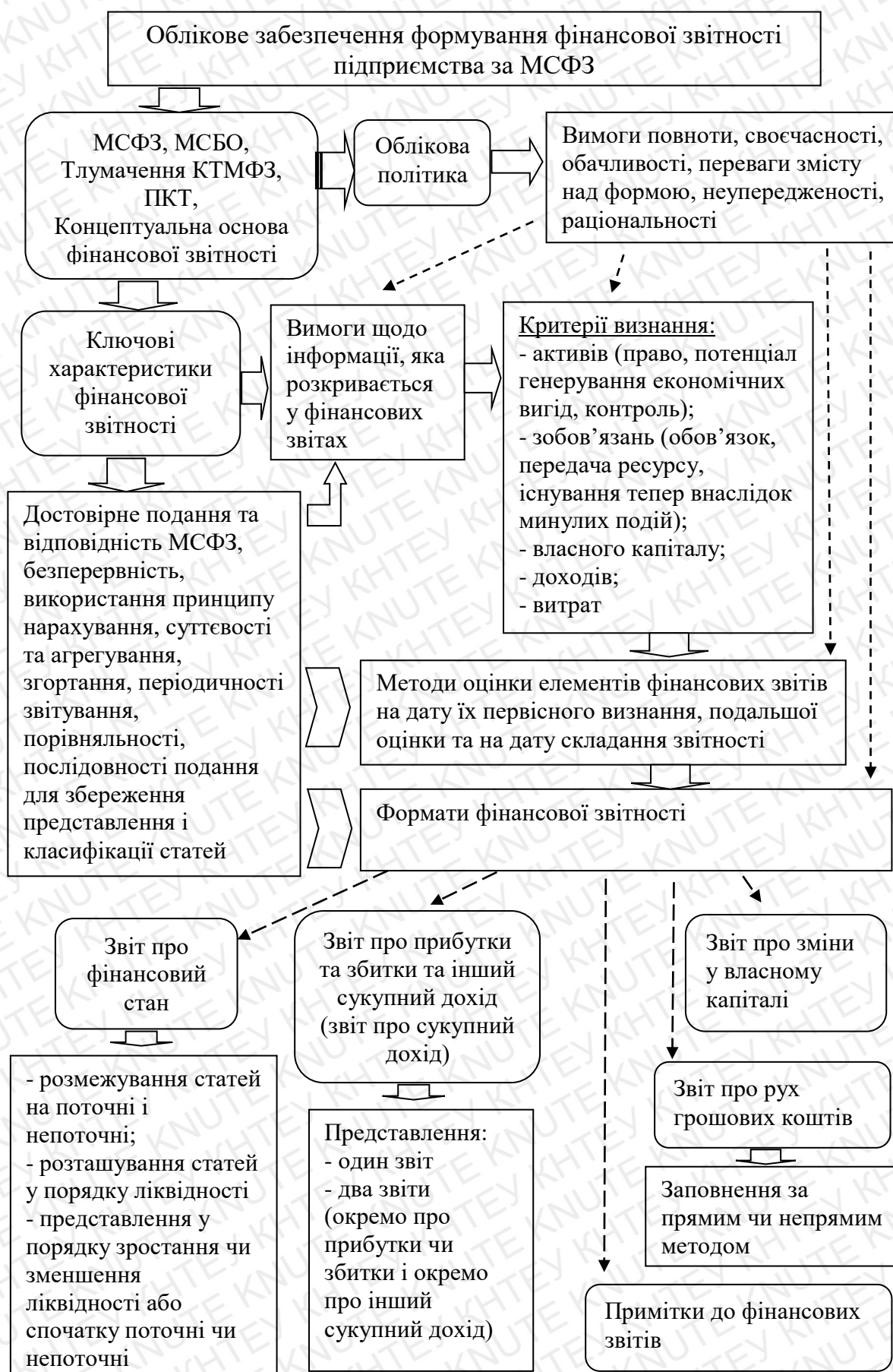


Рис. 2.2. Облікове забезпечення звітності за МСФЗ

Джерело: складено на підставі [21, 27, 72]

Формування фінансової звітності ТОВ «ЮНІТ-Л» розпочинається зі складання першої форми – звіту про фінансовий стан. Ключовими елементами даної форми є активи, власний капітал і зобов'язання. МСФЗ виділяють ключові характеристики активів: право, потенціал генерування економічних вигід, контроль; та пасивів, зокрема зобов'язань: обов'язок, передача ресурсу, існування тепер внаслідок минулих подій. Для окремих видів активів, власного капіталу, зобов'язань, доходів і витрат відповідні МСФЗ та МСБО прописують методику визнання, обліку та відображення інформації у звітності. Тому важливим елементом облікового забезпечення звітності за МСФЗ є використання методів оцінки при первісному визнанні, подальшої оцінки та на дату завершення звітного періоду і складання звітності.

МСБО 1 надає загальні рекомендації щодо побудови форм, представлення статей фінансової звітності та їх обов'язкового розкриття в примітках.

Так, Звіт про фінансовий стан, як перша форма звітності, яка найбільш повно розкриває інформацію про склад і вартість активів, власного капіталу і зобов'язань підприємства на дату звітності, містить значний перелік вимог до складання. Підприємство подає поточні і непоточні активи, а також поточні і непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан. Порядок групування обирається підприємством самостійно: щодо активів в порядку ліквідності (на практиці, зазвичай, спочатку йдуть поточні й абсолютно ліквідні активи – грошові кошти і їх еквіваленти, потім непоточні основні засоби), а щодо зобов'язань в порядку терміновості погашення (на практиці, зазвичай, спочатку – поточні і негайні до оплати, потім непоточні зобов'язання). Проте, якщо порівнювати з групуванням статей у формі № 1 за НП(С)БО 1, то в Україні активи групують у порядку зменшення поточності і зростання ліквідності, а пасиви – спочатку власний капітал, а потім – зобов'язання зі збільшенням поточності і терміновості погашення.

Формування звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід передбачає можливість вибору того, яку форму скласти: єдину у вигляді одного звіту про сукупний дохід (що розкриває інформацію про суму прибутку

або збитку за період, інший сукупний дохід та загальний сукупний дохід) або одночасно двох форм – звіту про прибутки і збитки і окремо звіту про інший сукупний дохід.

Інший сукупний дохід показує зміну вартості активів чи зобов'язань в результаті дій або подій, які не є прямим наслідком управлінських рішень і при цьому не залежать від операцій з засновниками (власниками) (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Елементи іншого сукупного доходу

№ п.п	Назва	Документ, який регулює
1	Зміни дооцінки основних засобів та нематеріальних активів, які оцінюються за переоціненою вартістю	МСБО 16 та МСБО 38
2	Актuarний прибуток (збиток) за пенсійними планами зі встановленими виплатами	МСБО 19
3	Прибутки та збитки, що виникають від переведення фінансової звітності закордонної господарської одиниці	МСБО 21
4	Прибутки та збитки від інвестицій в інструменти капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю через ІСД, а також від пов'язаних з ними інструментів хеджування	П.5.7.5 МСФЗ 9
5	Сума зміни у справедливій вартості фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю, яка стосується змін кредитного ризику за такими зобов'язаннями	П.5.7.7 МСФЗ 9
6	Окремі операції з опціонами та форвардними контрактами, визначеними як інструменти хеджування	П.6 МСФЗ 9

Джерело: [17]

Згідно з МСБО 1, підприємство може подавати у звіті компоненти іншого сукупного доходу без урахування відповідних податкових впливів або до відповідних податкових впливів, із зазначенням єдиної суми сукупного податку на прибуток щодо цих компонентів.

У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід аналіз витрат за видами представляється на основі одного з таких методів:

1) метод характеру витрат – або елементів витрат за складовими: зміни запасів готової продукції й незавершеного виробництва, сировина і матеріали, витрати на виплати працівникам, витрати на амортизацію, інші витрати;

2) метод функції витрат – з їх розподілом на собівартість реалізації, витрати на збут (реалізацію), адміністративні витрати, інші витрати.

Звіт про сукупний дохід за МСФЗ на підставі обігів рахунків доходів і витрат. У форматі національного плану рахунків [52] для ТОВ «ЮНІТ-Л» це рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності», класу 8 «Витрати за елементами», класу 9 «Витрати діяльності».

Звіт про власний капітал складають на підставі звіту про фінансовий стан, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, а також аналітичних даних до відповідних облікових реєстрів. Метою складання цього звіту є розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства упродовж звітного періоду. Відповідно до МСБО 1 звіт можна подавати кількома способами. Одним прикладом може бути формат у вигляді таблиці, в якій узгоджуються залишки кожного компонента власного капіталу на початок та кінець періоду. Альтернативою є подання лише статей п. 96 МСБО 1, а решта показується в примітках.

На ТОВ «ЮНІТ-Л» звіт за МСФЗ заповнюється на підставі сальдо рахунків капіталу компанії. У форматі національного плану рахунків для ТОВ «ЮНІТ-Л» це рахунки класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань». Технологія заповнення звіту може бути різною в залежності від типу застосованого програмного забезпечення бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів, за МСБО 7, повинен містити інформацію про грошові потоки підприємства за певний період у розрізі трьох видів діяльності: операційної, інвестиційної, фінансової. Цей звіт є єдиним з комплексу фінансової звітності, в якому вимагається деталізація за такими видами діяльності. ТОВ «ЮНІТ-Л» грошові потоки від операційної діяльності показує за прямим методом.

Використання формату фінансової звітності також виступає тим елементом облікового забезпечення, який обирає підприємство і закріплює в обліковій політиці. ТОВ «ЮНІТ-Л» складає фінансову звітність за НП(С)БО 1,

тобто в стандартних формах підприємство зазначає про те, що вони складені на основі МСФЗ. В даному випадку організоване інтегроване ведення бухгалтерського обліку із застосуванням МСФЗ. На практиці підприємства, які ведуть облік за МСФЗ і повинні складати свою фінансову звітність також за форматом, який пропонує МСФЗ, крім стандартних таблиць за НП(С)БО 1 або 2, у разі складання консолідованої звітності, яка, до речі, подається в органи статистики та фіскальну службу. У такому випадку використовується паралельне складання фінансової звітності. Це збільшує вартість і витрати на підготовку звітності, оскільки процес стає більш трудомістким, проте якщо цього вимагають інвестори, іноземні кредитори, або, наприклад, закордонне материнське підприємство, то таке подвійне складання звітності виявляється єдиним варіантом для підприємства.

Облікове забезпечення формування фінансової звітності на основі таксономії звітності за МСФЗ може значно спростити для підприємства процес підготовки і подання своєї фінансової звітності. Тому що це може допомогти привести рекомендаційний характер МСБО 1 до більш регламентованого виду, який буде прийнятним не тільки для українських користувачів, а й іноземних компаній, організацій, установ.

2.3. Затвердження та подання фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л»

Згідно з частиною 5 ст. 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [59], підприємства, які становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність у видобувних галузях або провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, які складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами, подають таку звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу у порядку, визначеному законодавством, на

основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. Такий формат затверджується «центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку» [59], тобто Міністерством фінансів України.

За Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [59], звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається за результатами першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців. Крім того, відповідно до облікової політики підприємства фінансова звітність може складатися за інші періоди. За ПКУ [53], податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. В той же час, для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний період, не перевищує 40 млн. грн. встановлено річний податковий (звітний) період. На ТОВ «ЮНІТ-Л» він не перевищує 40 млн. грн.

При складанні фінансової звітності в обов'язковому порядку згідно з вимогами законодавства або за власною ініціативою підприємства, використовуються норми МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [27] щодо структури та наповнення звітів. Крім того, МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» [36] визначає, що проміжна фінансова звітність – це фінансовий звіт, що складається або з повного комплексу фінансової звітності, або з комплексу стислої фінансової звітності за проміжний період.

За МСБО 1 повний комплект фінансової звітності включає: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення; порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду; звіт про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного попереднього періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує

облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності, або коли він перекласифікує статті своєї фінансової звітності.

За МСБО 34 проміжний фінансовий звіт має включати, як мінімум, такі компоненти: стислий звіт про фінансовий стан, стислий звіт або стислі звіти про прибуток або збиток та інший сукупний дохід, стислий звіт про зміни у власному капіталі, стислий звіт про рух грошових коштів та деякі пояснювальні примітки.

При складанні фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, використовуються форми фінансової звітності визначені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Така практика і на ТОВ «ЮНІТ-Л». У відповідній графі «Складено за міжнародними стандартами» ТОВ «ЮНІТ-Л» вказує позначку, яка свідчить про те, що підприємство використовує МСФЗ.

Звертаємо увагу, що форми фінансової звітності є невід'ємною частиною Декларацій з податку на прибуток підприємства. У таблиці «Наявність додатків» Декларації платниками, які складають фінансову звітність згідно з міжнародними стандартами, у графі «МСФЗ» графі «ФЗ» та у таблиці «Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків – форм фінансової звітності» проставляється позначка «+», що відповідає назвам форм фінансової звітності, поданої разом з Декларацією.

Враховуючи вищезазначене, ТОВ «ЮНІТ-Л» як платник податку на прибуток, що складає фінансову звітність за міжнародними стандартами (і не зобов'язаний оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом), подає до органів ДПС разом з Декларацією проміжну та річну фінансову звітність:

- за податкові (звітні) періоди: квартал, півріччя, три квартали у вигляді повного або стислого комплекту (який включає, як мінімум: звіт про

фінансовий стан (баланс); звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати));

- за річний податковий (звітний) період – повний комплект.

Порядок подання фінансової звітності в Україні регламентується відповідною Постановою КМУ № 419 від 28.02.2000 р. [57], яка 22.09.2021 р. зазнала змін, зокрема уточнено, які підприємства і коли мають подавати річну і проміжну фінансову звітність, складену за міжнародними стандартами – рис. 2.3 [57, 59].

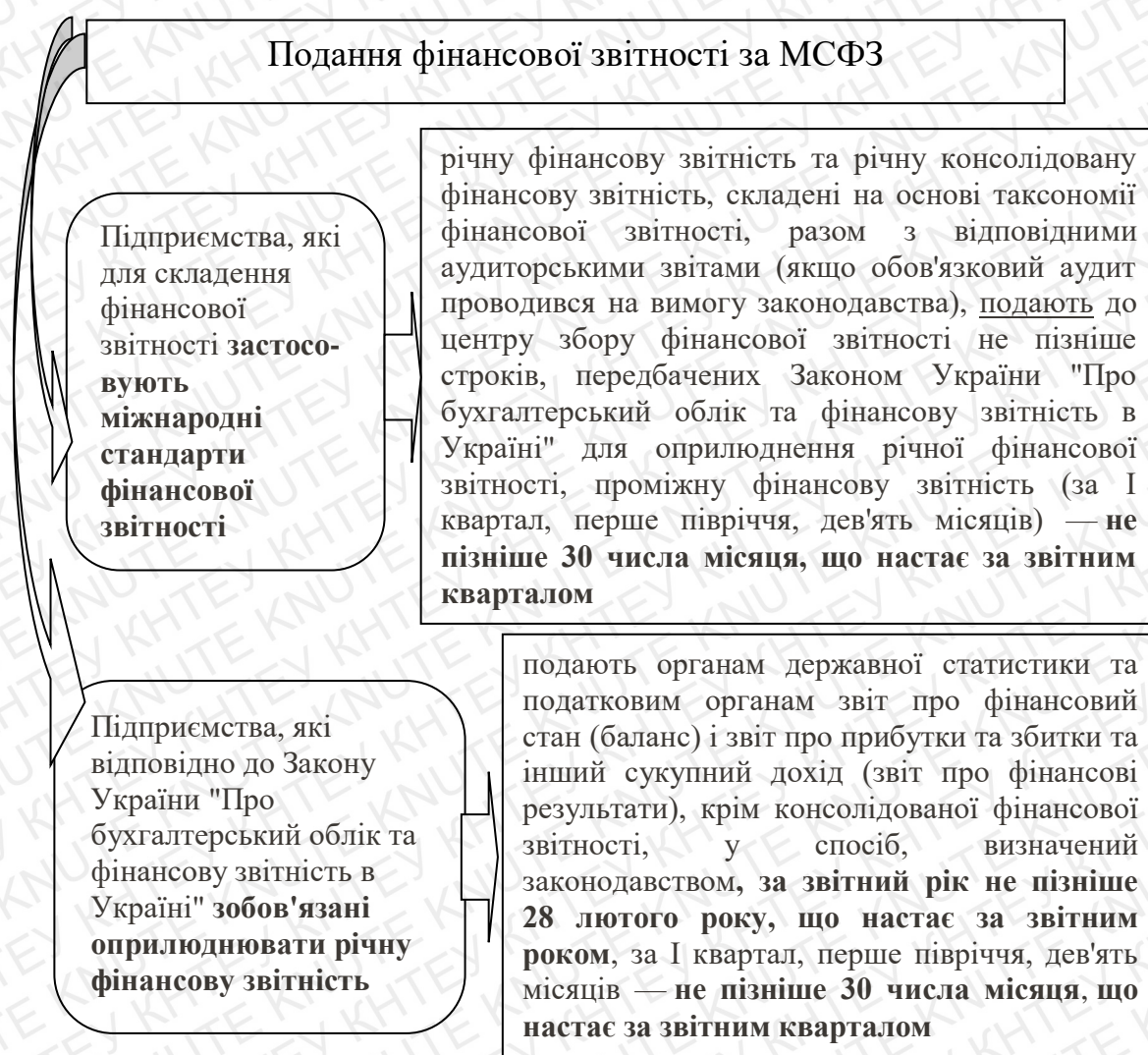


Рис. 2.3. Подання фінансової звітності за МСФЗ

Джерело: складено на підставі [57, 59]

У 2021 році проміжна фінансова звітність, крім консолідованої, подається підприємствами органам, зазначеним у пункті 2 Порядку (крім органів Казначейства), не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом.

Підприємства, які подають фінансову звітність в єдиному електронному форматі до центру збору фінансової звітності, подають річну фінансову звітність (у т. ч. консолідовану) за 2020 рік, проміжну фінансову звітність за 2021 рік (I квартал, I півріччя, 9 місяців), складені на основі таксономії за МСФЗ, в електронному форматі до 31 грудня 2021 року.

Зміна до Порядку подання фінансової звітності набирає чинності, в частині подання проміжної фінансової звітності не пізніше 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, з 1 січня 2022 року. Тому ТОВ «ЮНІТ-Л» має керуватися оновленими вимогами.

ТОВ «ЮНІТ-Л» використовує програмний продукт М.Е.Дос. В даній програмі реалізовано модуль «Фінансова звітність за МСФЗ (формат XBRL)». Даний модуль призначений для ТОВ «ЮНІТ-Л» та всіх підприємств, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами. Крім того, за потреби, модуль надає можливість формувати фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії разом із звітом аудитора в єдиному електронному форматі.

Отже, за п.6 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [59] фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами.

Таксономія фінансової звітності – це склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю [81]. The eXtensible Business Reporting Language (XBRL) — це мова розмітки даних, що дозволяє передавати фінансову чи іншу інформацію в структурованому вигляді [84]. XBRL використовують для наведення та надання звітності, складеної із застосуванням таксономії за МСФЗ. Технічні файли таксономії МСФЗ можна завантажувати та переглядати за допомогою програмного забезпечення та інструментів із підтримкою XBRL [71].

XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language «розширювана мова ділової звітності») - відкритий стандарт обміну діловою інформацією, який широко використовується в світовій практиці. Він поширений в Америці, Африці, Європі, Азії (рис. 2.3).



Рис. 2.3. Поширення іXBRL у світі (дані на 2020 р.)

Джерело: [71]

Важливо зазначити, що першим звітним періодом, за який підприємства, які зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2019 рік. Тобто підприємства подають фінансову звітність, складену за міжнародними стандартами відповідно до даної таксономії.

Пояснення, приклади, програми, які допомагають скласти фінансову звітність у форматі таксономії за МСФЗ, можна знайти на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Порядок подання фінансової звітності № 419 [57] пояснює, що таксономія фінансової звітності, яка складається за МСФЗ, повинна забезпечити єдиний

формат подання звітів виключно в електронному вигляді, їх опрацювання, швидкого доступу та ознайомлення відповідними користувачами.

Для офіційного спілкування суб'єктів звітування з державними органами створено спеціальний портал Системи фінансової звітності (СФЗ) [85], також МФУ надає інформаційні та методичні матеріали, які можуть допомогти підприємствам у поданні фінансової звітності у новому форматі згідно з впровадженою таксономією.

Ураховуючи наведене та у зв'язку з незавершенням процесу повного запуску Системи і завантаження до неї вихідних даних для початкової реєстрації підприємства, визначених у частині другій статті 12 Закону України про бухгалтерський облік, подають фінансову звітність за 2019 рік у порядку та строки, визначені законодавством, за формами, затвердженими НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а банки подають фінансову звітність за формами, визначеними Національним банком України. При цьому такі підприємства на виконання пункту 2 Порядку [57] також повинні сформулювати фінансову звітність за 2019 рік в електронному вигляді в єдиному електронному форматі та подати її до центру збору фінансової звітності.

Враховуючи поточний стан запровадження Системи, Комітетом з управління Системою 6 грудня 2019 року прийнято рішення рекомендувати регуляторам фінансових ринків у межах своїх повноважень забезпечити необхідні заходи щодо розширення строків подання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності в єдиному електронному форматі XBRL до центру збору за 2019 рік, перший квартал 2020 року, перше півріччя 2020 року та дев'ять місяців 2020 року до 31 грудня 2020 року та не застосовувати санкцій за неподання такої звітності суб'єктами господарювання у строки, визначені законодавством, протягом 2020 року [85].

Кроки, необхідні для подачі електронної звітності [71]:

1. Реєстрація на порталі Системи фінансової звітності;
2. Вибір ПЗ XBRL;

3. Складання фінансової звітності відповідно до таксономії МСФЗ у форматі iXBRL;
4. Затвердження звітності у форматі iXBRL;
5. Підписання файлу з фінансовою звітністю у форматі iXBRL;
6. Формування пакету фінансової звітності;
7. Подання фінансової звітності.

Приклади та ілюстрації підписання і подання файлу з фінансовою звітністю за МСФЗ у форматі iXBRL наведені у додатках М і Н.

Таксономія UA XBRL МСФЗ надає можливість обрати один з двох варіантів складання фінансової звітності для суб'єктів господарювання (за виключенням банків), а саме [63]:

- фінансову звітність, яка містить Звіт про фінансовий стан, складений згідно з розподілом активів та зобов'язань на поточні/непоточні разом з іншими звітами та примітками (General Taxonomy – 210-310);
- фінансову звітність, яка містить Звіт про фінансовий стан, складений у порядку ліквідності разом з іншими звітами та примітками (General Taxonomy – 220-320).

Таксономія МСФЗ – це система класифікації, яка дозволяє зв'язати тегами певні елементи фінансової звітності, за допомогою яких всі дані структуруються, упорядковуються і можуть бути прочитані комп'ютером. Це значно підвищує доступність фінансової інформації. Підприємства, які подають звітність за МСФЗ, будуть звітувати на підставі таксономії за МСФЗ вперше у 2021 році за період 2020 року.

Висновки за розділом 2

1. Дослідження організації і методики облікового забезпечення формування фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів проведено на основі інформації про діяльність ТОВ «ЮНІТ-Л», основним видом діяльності є інші будівельно-монтажні роботи, ремонт та обслуговування

ліфтів та ескалаторів. Обов'язок ведення бухгалтерського обліку покладено на відділ бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером. Підприємство використовує МСФЗ при веденні обліку і складанні фінансової звітності та перебуває на загальній системі оподаткування.

2. Облікове забезпечення формування звітності за МСФЗ на ТОВ «ЮНІТ-Л» спирається на основні етапи організації облікового циклу від заповнення первинних документів, їх внесення до автоматизованої системи, що відображає перший етап первинного обліку, до складання проведення з використанням рахунків обліку, систематизації даних в облікових регістрах, групування, накопичення та складання форм звітності (проміжної і річної).

3. При формуванні фінансової звітності необхідно, щоб вона відповідала таким ключовим характеристикам: достовірне подання та відповідність МСФЗ, безперервність бізнесу, використання принципу нарахування, суттєвості та агрегування, згортання, періодичності звітування, порівняльності інформації з попереднім звітним періодом, послідовності подання для збереження представлення і класифікації статей.

4. Облікове забезпечення формування звітності на ТОВ «ЮНІТ-Л» спирається на вимоги: МСФЗ, МСБО, Тлумачень КТМФЗ, ПКТ, Концептуальної основи фінансової звітності, які покладені в основу розробки облікової політики, що має дотримуватись вимог повноти, своєчасності, обачливості, превалювання економічного змісту над юридичною формою, неупередженості й раціональності. Зазначені вимоги допомагають формувати фінансову звітність у відповідності до ключових характеристик інформації, яка має представлятись у фінансовій звітності, та проходженню послідовних етапів від визначення елементів звітності, їх оцінки і розкриття у фінансовій звітності.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СТАНУ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ЮНІТ-Л»

3.1. Напрями удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л»

Правильна організація облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами надзвичайно важлива для ТОВ «ЮНІТ-Л». І це стосується не тільки безпосередньо складання, затвердження і подання форм звітності, а також уникнення санкцій за порушення в обчисленнях податкових платежів.

Згідно з пп. 134.1.1 ПКУ [53], підприємство визначає суму податку на прибуток на основі правил бухгалтерського обліку, тобто на основі порахованого фінансового результату до оподаткування за вимогами МСФЗ (якби досліджуване підприємство використовувало національні стандарти, то розрахунок проводився б за національними стандартами).

Таким чином, податкові органи мають право перевіряти, чи правильно визначено та відображено фінансовий результат до оподаткування за МСФЗ, тому важливо, щоб облікова політика ТОВ «ЮНІТ-Л» була описана правильно і вичерпно для уникнення спірних ситуацій або недостатності обґрунтування використання суджень бухгалтера і норм МСФЗ.

Крім того, правильність складеної облікової політики перевіряється аудиторами при формулюванні думки щодо достовірності даних обліку і звітності та їх відповідності всім суттєвим аспектам. Тому вагомим напрямом удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за МСФЗ є розробка та прийняття облікової політики, яка відображає всі важливі

аспекти ведення обліку, обрані альтернативи тих методик, які пропонуються МСФЗ.

Також слід згадати, що правильно та раціонально розроблена облікова політика забезпечує дотримання такого принципу обліку, як обачність, тобто застосування з року в рік обраної облікової політики. А також забезпечує фінансову звітність такою якісною характеристикою як порівняність чи зіставність, тобто можливість порівнювати фінансові дані звітного періоду з аналогічними попередніми періодами, або порівнювати з іншими підприємствами, які ведуть облік і складають звітність на основі тих самих підходів облікової політики.

Фінансова звітність, складена за МСФЗ має більш детальний опис розкриттів інформації, яка наводиться в примітках до річної фінансової звітності. І навіть, якщо форми фінансової звітності, передбачені НП(С)БО 1, заповнюються на основі МСФЗ (про що робиться позначка в шапці форми № 1, що відповідає практиці ТОВ «ЮНІТ-Л»), все одно, примітки підприємства подають дуже детальні, з описом основних положень облікової політики підприємства, на зразок звітності за міжнародними стандартами і прикладом іноземних чи міжнародних організацій.

Варто знати, що значну роль виконує таксономія фінансової звітності через визначення складу статей та показників фінансової звітності, її елементів, які підлягають розкриттю. Таксономію фінансової звітності затверджує МФУ, проте МСФЗ 1 виділяє два підходи до переходу на міжнародні стандарти: ретроспективний (складання першої фінансової звітності за минулі періоди) і перспективний (зосереджений на плануванні та підготовці фінансової звітності за МСФЗ для майбутніх періодів). Але проблема полягає в тому, що на практиці суб'єкти господарювання в Україні активно використовують інші підходи, зокрема [12]:

- паралельний облік (конверсія), що означає формування та відображення господарських операцій у двох системах фінансової звітності - для державних

податкових і статистичних органів складання пакету звітності за НП(С)БО 1 та за МСФЗ – для іноземних партнерів, інвесторів, кредиторів;

- метод трансформації – використання звіту, сформованого за НП(С)БО 1, та аналітичних пояснень і розшифровок до нього за статтями Звіту про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати у звітність за МСФЗ.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» допомагає у наданні першої фінансової звітності суб'єктів господарювання, що переходять на МСФЗ для представлення у звітності високоякісної інформації, яка:

- 1) є прозорою для користувачів і містить елементи порівняння у всіх відображених періодах;
- 2) забезпечує ведення обліку відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності;
- 3) вимагає додаткових зусиль, вартість яких не повинна перевищувати переваги для користувачів [8].

Таким чином, суб'єкт зобов'язаний внести корективи у свою облікову політику при переході на МСФЗ або створити нову. Всі коригування, пов'язані з відмінністю МСФЗ від попередньої облікової політики відображаються у вхідному нерозподіленому прибутку (або інших складових капіталу).

На основі опрацювання положень міжнародних стандартів обліку і звітності, вимог українського законодавства, національної практики та особливостей діяльності базового підприємства сформовано напрями удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л» (рис. 3.1), які полягають у наступному: по-перше, необхідно доопрацювати облікову політику так, щоб адаптувати її до принципів і вимог МСФЗ; необхідна деталізація робочого плану рахунків, аналітичних і синтетичних субрахунків відповідно до потреб формування фінансової звітності за МСФЗ і специфіки діяльності підприємства; слід додати до посадових інструкцій бухгалтера пунктів і обов'язків, пов'язаних із застосуванням МСФЗ, підготовки і подання звітності

за МСФЗ; документально закріпити процедуру формування і затвердження фінансової звітності за МСФЗ, визначити підхід до складання проміжної звітності (перелік форм, їх представлення); усунути ведення паралельного обліку, що робить трудомістким складання фінансової звітності за МСФЗ на ТОВ «ЮНІТ-Л» і завжди актуальним у сучасних умовах буде використання інформаційних систем, програмного забезпечення для ведення обліку і складання звітності за міжнародними стандартами.

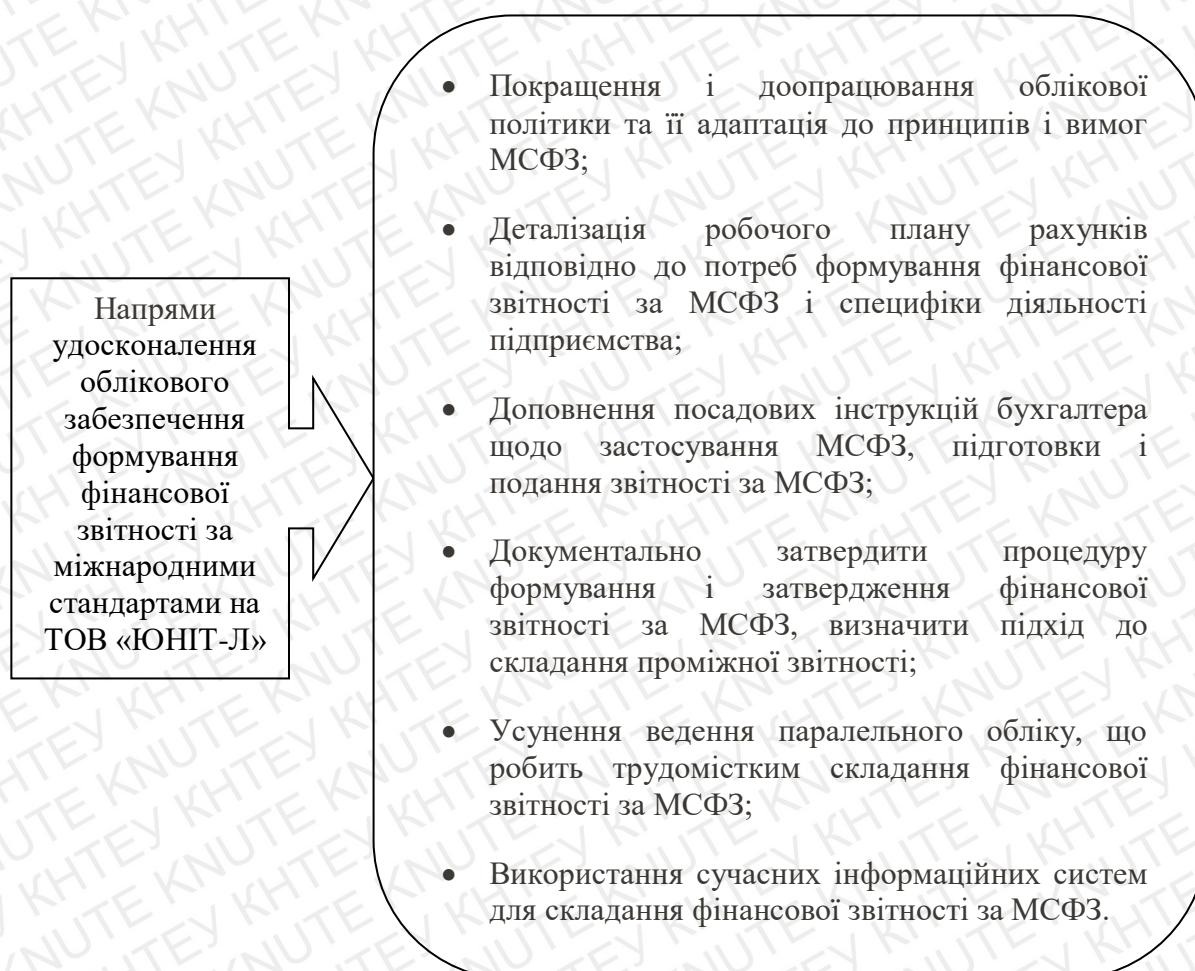


Рис. 3.1. Напрями удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л»

Джерело: складено автором

Використання міжнародних стандартів фінансової звітності дозволяє: зменшити ризики для кредиторів та інвесторів; розширити міжнародне

співробітництво; покращити розуміння звітності та застосованої політики у сфері бухгалтерського обліку; забезпечити прозорість фінансової звітності та підвищити рівень міжнародної довіри до її формування.

Фінансова звітність підприємства є лише частиною загальної системи звітності суб'єкта господарювання, оскільки також складається управлінська, статистична, податкова звітності, є ряд підприємств, які подають звіт про управління, звіт про платежі на користь держави, інші форми звітності про соціальну, екологічну відповідальність, інтегровану звітність. Додатком до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, для суб'єктів, які зобов'язані використовувати виключно міжнародні стандарти і публікують свою звітність є звіт незалежного аудитора. Тобто поняття корпоративної звітності не вичерпується лише формами фінансової звітності, хоча вона і займає ключове місце серед всіх інших форм. Як відомо, згідно з чинним законодавством України, підприємство з дня державної реєстрації і до моменту ліквідації зобов'язане вести бухгалтерський облік, який надає облікову інформацію, необхідну для формування фінансової звітності підприємства. Форми фінансової звітності мають зберігатись протягом всього періоду функціонування підприємства. Вони також є обов'язковими для подання до Державної служби статистики України та є невід'ємною частиною Декларацій з податку на прибуток. Власники, інвестори, кредитори, широке коло користувачів зацікавлені у використанні фінансової звітності для прийняття ними економічних рішень.

Фінансова звітність не належить до категорії комерційної таємниці, тому багато підприємств, які в сучасних умовах усвідомлюють важливість цифровізації, просування електронної комерції, створюють власні веб-сайти, де серед іншої інформації про себе публікують також і форми фінансової звітності. Це варто запропонувати і для ТОВ «ЮНІТ-Л», тому що на офіційній сторінці дуже мало інформації про саме підприємство, тим більше про показники його роботи, дані фінансової звітності.

3.2. Заходи удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л»

На підставі визначених шляхів удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами та на основі вивчення практики ведення обліку і складання звітності на досліджуваному підприємстві, виявленні ряду недоліків, сформулюємо конкретні заходи удосконалення наявної облікової політики підприємства ТОВ «ЮНІТ-Л» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Заходи удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л» на основі доповнення облікової політики

№ п.п	Заходи удосконалення	Характеристика
1	2	3
1	Визначення рівня суттєвості	<p>Відсутність визначеного рівня суттєвості в наказі про облікову політику (або її формальна оцінка) не дозволяють об'єктивно дотримуватись межі суттєвості при розкритті інформації у фінансовій звітності. Тобто пропуск чи викривлення статей вважається суттєвим, якщо вони прямо чи в сукупності впливають на рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Тому розмір суттєвості для підприємства доцільно встановити для окремих статей з урахуванням обсягів діяльності та сум окремих параметрів (балансова вартість, сума доходів, прибутку, власного капіталу). Також встановлення рівня суттєвості допомагає застосовувати спрощення при розкритті несуттєвих статей. Визначити наступні показники суттєвості для ТОВ «ЮНІТ-Л»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для об'єктів обліку, що відносяться до необоротних та оборотних активів, капіталу, зобов'язань (по 5 % відповідної категорії): 140 тис. грн., 15,6 тис. грн., 104,4 тис. грн., 51,3 тис. грн.; - для доходів і витрат (2% чистого прибутку): 4 тис. грн.; - для відображення переоцінки або зменшення корисності (1% чистого прибутку або 10% відхилення залишкової вартості від

Продовження табл. 3.1

1	2	3
		справедливої для основних засобів): 2 тис. грн.; - для інших господарських операцій та об'єктів обліку суттєвість визначати в межах 1-10% залежно від характеру інформації.
2	Групування основних засобів за терміном використання і методами амортизації	Групування основних засобів за найменуваннями і терміном корисного використання, з зазначенням методів амортизації значно полегшить розрахунок амортизації та дозволить більш систематизовано представляти інформацію про необоротні активи ТОВ «ЮНІТ-Л». Наприклад: група 1 (будівля) – 20 років, група 2 (транспортні засоби) – 10 років, група 3 (інструменти та обладнання) – 7 років, група 4 (офісний інвентар) – 5 років, група 5 (інші основні засоби) – 10 років. Рекомендований метод амортизації – прямолінійний.
3	Визначення істотних суджень і джерел невизначеності в оцінках	Доповнення облікової політики ТОВ «ЮНІТ-Л» твердженням про застосування істотних суджень в процесі застосування облікової політики, які дозволяють керівництву робити певні професійні судження і припущення про здатність вести діяльність на безперервній основі. Доповнення твердженням про основні джерела невизначеності оцінок, які в подальшому можуть бути причиною коригувань балансової вартості активів чи зобов'язань.
4	Доповнення управління ризиками	Розкриття інформації про основні ризики, які впливають на діяльність підприємства ТОВ «ЮНІТ-Л», наслідки впливу та які заходи вживаються для їх зменшення чи передбачення (резерви, забезпечення, страхування)
5	Доповнення новими МСФЗ	Облікова політика ТОВ «ЮНІТ-Л» потребує своєчасного доповнення з набуттям чинності нових МСФЗ, зокрема МСФЗ 16 «Оренда», в діючому положенні про нього не згадано зовсім

Джерело: розроблено на основі опрацювання законодавства [21, 27, 29, 34, 40, 43, 44, 46, 52, 53, 57, 59, 62, 65] і практики діяльності підприємства

Також слід звернути увагу на виявлений недолік про те, що ТОВ «ЮНІТ-Л» перезатверджує облікову політику щороку, але якщо фактично облікова політика не змінюється, її перезатверджувати не потрібно.

Впроваджуючи зазначені запропоновані доповнення і зміни до облікової політики ТОВ «ЮНІТ-Л» слід керуватись вимогами п. 14 МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», за яким зміни вносяться:

- 1) якщо цього вимагають МСФЗ, тобто зміни в діючих стандартах чи прийняття нових;
- 2) зміни призводять до того, фінансова звітність в результаті змін буде надавати більш достовірну і доречну інформацію про вплив операцій і подій на фінансовий стан, результати діяльності і грошові потоки підприємства.

Якщо вносяться зміни в діючу облікову політику, то вони показуються ретроспективно, тобто за правилом так, ніби нова облікова політика діяла завжди. Для цього всі наслідки перерахунків показуються шляхом коригування кожного компонента власного капіталу, а також порівняльних показників за попередні періоди. Поряд з цим, МСБО 8 говорить, що якщо підприємство застосовує нову облікову політику до операцій, інших подій чи умов, які відрізняються за сутністю від тих, які були раніше, або які взагалі не відбувались раніше чи були несуттєвими, то такі зміни не вважаються зміною облікової політики.

Отже, міжнародні стандарти формують саме принципи, на яких будується облік і фінансова звітність. Облікова політика в міжнародних стандартах орієнтована на складання фінансової звітності підприємства, яка в той же час має на меті задоволення інформаційних потреб користувачів у прийнятті ними будь-яких рішень.

Облікова політика, за МСБО 8, має бути побудована таким чином, щоб фінансова звітність була корисною для інвесторів і кредиторів, задовольняла, в першу чергу, їх потреби. В той же час, за МСБО 1, кожне підприємство з огляду на характер своєї діяльності та політики, самостійно визначає, які операції та які політики, користувачі його фінансової звітності хотіли б бачити розкритими для такого типу підприємств. Відповідно до цього має розроблятися облікова політика за МСФЗ індивідуально під потреби і особливості діяльності окремого підприємства.

Облікова політика відображає вибір, зроблений управлінським персоналом з усього переліку дозволених МСФЗ політик. Таким чином, облікова політика розробляється таким чином, щоб забезпечити доречність і достовірність фінансової звітності, а також обґрунтованість застосованого професійного судження.

Для ТОВ «ЮНІТ-Л» вагомим заходом удосконалення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами є усунення ведення паралельного обліку, тобто підприємству необхідно відмовитись від дублювання облікової інформації для заповнення форм звітності за НП(С)БО 1, натомість актуальною є адаптація принципів і підходів для відображення облікових процедур виключно за міжнародними стандартами. Для ТОВ «ЮНІТ-Л» вирішити цю проблему можна за допомогою, зокрема, впровадження в практику українських підприємств складання фінансової звітності за МСФЗ на основі таксономії.

Крім того, досить важливим і перспективним є використання автоматизованих програм для формування звітності за МСФЗ на ТОВ «ЮНІТ-Л». Це можуть бути, у тому числі, платні версії застосування таксономії iXBRL, які мають багато функціоналу, підказок, підтримки і інших додаткових можливостей.

Організацію обліку за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л» суттєво покращить регламентація процедур формування звітності – затвердження строків, складу і форми підготовки річної і проміжної фінансової звітності, закріплення цього у відповідних регламентних документах, оскільки Положення про облікову політику відповідно до МСФЗ не містить додатків, як в практиці за національними стандартами. Також доцільно узгодити робочий план рахунків з обраними обліковими оцінками, відповідними формами облікових реєстрів, графіком документообігу.

Наведені пропозиції матимуть практичну цінність не тільки для ТОВ «ЮНІТ-Л», а й для інших підприємств.

Висновки за розділом 3

1. Запропоновано заходи удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л» на основі покращення облікової політики. Облікове забезпечення означає систему збирання, накопичення, узагальнення, представлення, використання інформації для складання форм фінансової звітності з додержанням встановлених принципів, правил, якісних характеристики і вимог, аналізу та інтерпретації облікових й звітних показників для задоволення потреб користувачів у прийнятті різноманітних економічних рішень.

2. Напрями удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л» полягають у наступному: покращення і доопрацювання облікової політики та її адаптація до принципів і вимог МСФЗ; деталізація робочого плану рахунків відповідно до потреб формування фінансової звітності за МСФЗ і специфіки діяльності підприємства; доповнення посадових інструкцій бухгалтера щодо застосування МСФЗ, підготовки і подання звітності за МСФЗ; документально затвердити процедуру формування і затвердження фінансової звітності за МСФЗ, визначити підхід до складання проміжної звітності; усунути ведення паралельного обліку, що робить трудомістким складання фінансової звітності за МСФЗ; використання сучасних інформаційних систем, програмного забезпечення для ведення обліку і складання звітності за міжнародними стандартами.

3. Організацію обліку за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л» суттєво покращить регламентація процедур формування звітності, усунення ведення паралельного обліку, тобто підприємству необхідно відмовитись від дублювання облікової інформації для заповнення форм звітності, використання автоматизованих програм для формування звітності за МСФЗ, у тому числі, платні версії застосування таксономії iXBRL.

ВИСНОВКИ

Визначення теоретико-методологічних основ облікового забезпечення формування фінансової звітності підприємства за міжнародними стандартами дозволило зробити наступні висновки:

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності – прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності. Для складання фінансової звітності за міжнародними стандартами має використовуватись текст МСФЗ, МСБО, Тлумачень КМФЗ, ПКТ та Концептуальної основи фінансової звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені веб-сторінці Міністерства фінансів України. У свою чергу, фінансова звітність – це звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Концептуальна основа фінансової звітності визначає якісні характеристики фінансової звітності: основоположні (суттєвість, правдиве подання, доречність) та посилювальні (зіставність, своєчасність, зрозумілість, можливість перевірки). Елементи фінансової звітності включають активи, власний капітал, зобов'язання, доходи, витрати, які визначають підходи до розкриття інформації про них у відповідних формах фінансової звітності.

2. Склад фінансової звітності за міжнародними стандартами налічує такі форми: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик, інші пояснення та порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду; звіт про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного попереднього періоду, коли підприємство застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї звітності.

3. Нормативно-правова база щодо облікового забезпечення формування звітності за міжнародними стандартами зазнає постійних змін, що свідчить про постійний процес удосконалення: оновлено терміни подання звітності, все більшого поширення набуває таксономія фінансової звітності. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає, щоб підприємства, які становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність у видобувних галузях або провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність виключно за міжнародними стандартами.

4. Дослідження організації і методики облікового забезпечення формування фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів проведено на основі інформації про діяльність ТОВ «ЮНІТ-Л», основним видом діяльності є інші будівельно-монтажні роботи, ремонт та обслуговування ліфтів та ескалаторів. Обов'язок ведення бухгалтерського обліку покладено на відділ бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером. Підприємство використовує МСФЗ при веденні обліку і складанні фінансової звітності.

5. Облікове забезпечення означає систему збирання, накопичення, узагальнення, представлення, використання інформації для складання форм фінансової звітності з додержанням встановлених принципів, правил, якісних характеристики і вимог, аналізу та інтерпретації облікових й звітних показників для задоволення потреб користувачів у прийнятті економічних рішень. Облікове забезпечення формування звітності на ТОВ «ЮНІТ-Л» спирається на вимоги МСФЗ та Концептуальної основи фінансової звітності, які покладені в основу розробки облікової політики, що має дотримуватись вимог повноти, своєчасності, обачливості, превалювання економічного змісту над юридичною формою, неупередженості й раціональності. Зазначені вимоги допомагають формувати фінансову звітність у відповідності до ключових характеристик інформації, яка має представлятись у фінансовій звітності, та проходженню послідовних етапів від визначення елементів звітності, їх оцінки і розкриття у

фінансовій звітності. Формування фінансової звітності за МСФЗ передбачає, що вона має відповідати таким ключовим характеристикам: достовірне подання та відповідність МСФЗ, безперервність бізнесу, використання принципу нарахування, суттєвості та агрегування, згортання, періодичності звітування, порівняльності інформації з попереднім звітним періодом, послідовності подання для збереження представлення і класифікації статей.

6. За Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність та консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами складаються на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами. У 2021 році проміжна фінансова звітність, крім консолідованої, подається не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом. Підприємства, які подають фінансову звітність в єдиному електронному форматі, подають річну фінансову звітність за 2020 рік, проміжну фінансову звітність за 2021 рік (I квартал, I півріччя, 9 місяців), складені на основі таксономії за МСФЗ, в електронному форматі до 31 грудня 2021 року. Оновлені терміни Порядку подання фінансової звітності набирають чинності, в частині подання проміжної фінансової звітності не пізніше 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, з 1 січня 2022 року. Тому ТОВ «ЮНІТ-Л» має керуватися оновленими вимогами.

7. На основі опрацювання положень міжнародних стандартів обліку і звітності, вимог українського законодавства, національної практики та особливостей діяльності базового підприємства сформовано напрями удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л», які полягають у наступному: покращення і доопрацювання облікової політики та її адаптація до принципів і вимог МСФЗ; деталізація робочого плану рахунків відповідно до потреб формування фінансової звітності за МСФЗ і специфіки діяльності підприємства; доповнення посадових інструкцій бухгалтера щодо застосування МСФЗ, підготовки і подання звітності за МСФЗ; документально затвердити процедуру формування і затвердження фінансової звітності за МСФЗ,

визначити підхід до складання проміжної звітності; регламентація процедур формування звітності, усунення ведення паралельного обліку, тобто підприємству необхідно відмовитись від дублювання облікової інформації для заповнення форм звітності, використання автоматизованих програм для формування звітності за МСФЗ, у тому числі, платні версії застосування таксономії iXBRL. Заходи удосконалення облікового забезпечення формування фінансової звітності за міжнародними стандартами на ТОВ «ЮНІТ-Л» на основі доповнення облікової політики передбачають: визначення і закріплення рівня суттєвості, представлення групування основних засобів за терміном використання і методами амортизації, визначення істотних суджень і джерел невизначеності в оцінках, доповнення положень управління ризиками і розкриття інформації про них, доповнення новими МСФЗ.

Впровадження запропонованих заходів дозволить покращити облікове забезпечення формування фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів на ТОВ «ЮНІТ-Л» та аналогічних підприємствах.

8. Використання міжнародних стандартів фінансової звітності дозволяє: зменшити ризики для кредиторів та інвесторів; розширити міжнародне співробітництво; покращити розуміння звітності та застосованої політики у сфері бухгалтерського обліку; забезпечити прозорість фінансової звітності та підвищити рівень міжнародної довіри до її виконання.

Підсумовуючи вищесказане, можна стверджувати, що міжнародні стандарти фінансової звітності охоплюють коло питань міжнародного значення в контексті розвитку зовнішньої торгівлі, діяльності транснаціональних корпорацій, глобалізації фінансових ринків. Вони відіграють також значну роль у вдосконаленні національних стандартів бухгалтерського обліку, їх гармонізації і конвергенції, інтеграція держави у світове співтовариство. Важливо розуміти значення фінансової звітності не тільки у представленні відомостей про фінансовий стан і результати діяльності підприємства, а й тлумачити фінансову звітність як соціально важливу інформацію, інструмент позиціонування та просування суб'єктів господарювання в умовах ринку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К.В. Таксономія МСФЗ як складова концепції архітектоніки фінансової звітності в Україні. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку : зб. Матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., присвяченої 20-й річниці створення кафедри аудиту; 10 грудня 2020 р. Київ, КНЕУ, 2020. С. 210-212.
2. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент. Навчальний посібник. Изд-во: Эльга 2008. С. 724.
3. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. Житомир: ПП «Рута», 2019. 912 с.
4. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. Київ: Цент навчальної літератури, 2020. 488 с.
5. Войтенко Т. Фінансові інструменти за МСФЗ: загальні принципи. Податки і бухоблік. 2021. № 34. URL: <https://buhgalter911.com/uk/news/news-1057865.html>
6. Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : монографія / [О.І. Малишкін, К.В. Безверхий, І.С. Ковова, С.М. Семенова, С.М. Шуляренко, В.П. Карєв]; за наук. ред. О.І. Малишкіна; Державний університет інфраструктури та технологій. Київ: ВД «АртЕк», ДУІТ, 2018, 418 с.
7. Гоголь М.М. Управлінські аспекти організації обліку та формування звітності в умовах дії міжнародних стандартів. Інфраструктура ринку. 2020. Випуск 46. С. 101-105. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/46_2020_ukr/19.pdf
8. Голобородько Т.В. Використання міжнародних стандартів фінансової звітності у зарубіжних країнах. Ефективна економіка, 2016. № 10. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5293>

9. Господарський кодекс України: Закон України № 436-IV, поточна редакція від 16.10.2021р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.
10. Грибовська Ю.М. Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ. Вісник Харк. нац. техн. ун-ту сільгосп. ім. П. Василенка. 2016. С. 113-122.
11. Гуменюк А.Ф., Цимбалюк Г.С. Сутність та становлення балансу підприємства як основної форми фінансової звітності. Вісник ХНЕУ. 2020. № 2. С. 56-58.
12. Гуцаленко Л.В., Марчук У.О. Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності: вимоги та реалії впровадження. Економіка АПК. 2019. № 6. С. 36.
13. Державна служба статистики України. URL: <http://ukrstat.gov.ua>
14. Діденко А.В. Шлях міжнародних стандартів фінансової звітності у світі та Україні. Збірник наукових статей магістрів «Облік і оподаткування у господарській діяльності». КНТЕУ, 2021.
15. Загородній А.Г. Бухгалтерський облік: основи теорії і практики. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2018. 280 с.
16. Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / [В. П. Пантелеев, О. А. Юрченко, Г. М. Курило, К. В. Безверхий ; за заг. редакцією д. е. н., проф. В. П. Пантелеева]. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с.
17. Зубілевич С.Я., Мазіна О.І., Rogozний С.А., Карпачова О.В., Дядюн О.О. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Короткий курс для практиків. Київ: Вид-во «Фактор», 2020. 364 с.
18. Ілюстровані посібники з таксономії фінансової звітності за формами фінансової звітності та за стандартами МСФЗ. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-translations/>.
19. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій : затв. Наказом Мінфіну України від 30.11.1999. № 291. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

20. Казанова М. Чергові зміни бухнормативів від Мінфіну. Бухгалтер 911. 2011. № 33. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2021/august/issue-33/article-116353.html>

21. Концептуальна основа фінансової звітності 2018 р. URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_АН%20\(2\).pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_АН%20(2).pdf).

22. Король С.Я., Соколова Н.М. Подання та розкриття інформації про фінансові активи у фінансовій звітності. Вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». 2019. Вип. 36. С.115-119. URL: <http://ejournal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/612/608>

23. Костюченко В.М., Уманців Г.В., Фоміна О.В. Консолідація фінансової звітності: підручник. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. 388 с.

24. Кузнецова С.О., Чернікова І.Б. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Харків: Видавництво «Лідер», 2016. 318 с.

25. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Т.: Екон. думка ТНЕУ, 2016. 360 с.

26. Михалків А.А., Фал О.В. Нормативно-правове регулювання якісних характеристик облікової інформації в Україні. Scientific practice: modern and classical research methods. 2021. Volume 1. P. 46-49. URL: <file:///C:/Users/HP/Downloads/9266-Текст%20роботи-16978-1-10-20210302.pdf>.

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr19.pdf

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS-07_ukr_2018.pdf

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS%208_ukr.pdf

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 10 «Події після звітного періоду». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS-10_ukr_2016.pdf

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS-16_ukr_2018.pdf

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». URL: <https://www.mof.gov.ua/storage/files/MSBO-21.pdf>

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/МСБО_24_ukr_2020.pdf

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 «Окрема фінансова звітність». URL: <https://www.mof.gov.ua/storage/files/MSBO-27-tt.pdf>

35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS-29_ukr_2016.pdf

36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS-34_ukr_2016.pdf

37. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS-01_ukr19.pdf

38. Міжнародний стандарт фінансової звітності 3 «Об'єднання бізнесу». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS%2003_ukr_AH.pdf

39. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-finansovoi-zvitnosti>

40. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS-10_ukr_2016.pdf

41. Міжнародний стандарт фінансової звітності 11 «Спільна діяльність». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS%2011_ukr_2018.pdf

42. Міжнародний стандарт фінансової звітності 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS-12_ukr_2018.pdf

43. Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/МСФЗ_13_2020.pdf

44. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf.

45. Мурашко Т. Фінансові інструменти: облік та звітність за міжнародними стандартами. Вісник: офіційно про податки. 2016. № 29 (886).

46. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

47. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 „Консолідована фінансова звітність”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

48. Острікова Т., Рогозний С., Т. Шевцова. Національні особливості переходу на МСФЗ та їх вплив на оподаткування. Податки і бухоблік. 2018. № 77. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-77/article-39538.html>

49. Панасюк Т.П., Маленко М.В., Лободзинська Т.П. Порівняльний аналіз фінансових звітів країн світу за міжнародними та національними стандартами. Економічний Вісник НТУУ «КПІ». 2017. № 1. С. 182-189.

50. Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ: 2019. 120 с.

51. Перехід на МСФЗ. Для кого обов'язковий та як перейти. Expert In. Опубліковано 01.02.2021р. URL: <https://www.expert-in.com.ua/yak-pereyty-na-msfz/>.

52. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

53. Податковий кодекс України: Закон України від 12.02.2010р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>.

54. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Мінфіну від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>

55. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Мінфіну від 18.11.2016 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

56. Польова Т.В., Дружина А.В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. Ефективна економіка. 2019. № 11. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.11.89.

57. Порядок подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п#Text>

58. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. №2258. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

59. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

60. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

61. Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

62. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>

63. Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 13.11.2020р. № 709. URL: <https://mof.gov.ua/uk/taksonomija>.

64. Про примітки до річної фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

65. Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: Розпорядження КМУ від 24.10.2007р. № 911-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-p#Text>

66. Рафальська К., Савкова О. Фінансова звітність у форматі iXBRL. Центральний офіс в Україні BDO LLC 2020. 8 с. URL: [https://www.bdo.ua/getattachment/Послуги/Консалтинг/Міжнародні-станданти-фінансової-звітності-\(МСФЗ\)/XBRL-2020-\(1\).pdf.aspx?lang=uk-UA](https://www.bdo.ua/getattachment/Послуги/Консалтинг/Міжнародні-станданти-фінансової-звітності-(МСФЗ)/XBRL-2020-(1).pdf.aspx?lang=uk-UA)

67. Ромашко О.М., Знамеровська А.О. Оцінка та облік готової продукції за МСФЗ. Молодий вчений. 2020. № 11(87). С.201-204.

68. Семенова С.М. Оновлення міжнародних стандартів фінансової звітності та їх вплив на облік українських компаній. Наук.-практ. конф. «Актуальні питання обліку, оподаткування та аудиту», 25.03.2020р. К.: ДУІТ, С.318-320.

69. Семенова С.М. Особливості МСФЗ та їх впровадження в Україні. Обліково-аналітичні й статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі, економіці : Всеукраїнська науково-практ. інтернет-конференція, 25 листопада – 1 грудня 2019 р., м. Ірпінь : Університет ДФСУ, 2019. С. 153-155.

70. Семенова С.М., Савич А.В. Аспекти розкриття облікової політики за МСФЗ. Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція «Розвиток бухгалтерського обліку, оподаткування і контролю в умовах інтеграційних процесів», 22-23 жовтня 2020 р. Херсон: ДВНЗ «ХДАУ». С. 168-170.

71. Складання фінансової звітності у форматі iXBRL. 2021. NexiaDK.
URL: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2021/03/Present_iXBRL_300321-1.pdf.

72. Танасієва М. М., Смола М. Р. Аспекти формування облікової політики суб'єктів господарювання за мсбо. Ефективна економіка. 2020. № 12.
DOI: 10.32702/2307-2105-2020.12.106

73. Таран І. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: практичні аспекти впровадження в Україні. Практика МСФЗ. 2018. Вересень. С. 28-36.

74. Тягнирядно Л. Л. Облікова політика підприємства щодо доходів, витрат та фінансових результатів. Університетські наукові записки. 2020. № 1. С. 584-590.

75. Фоміна О.В., Сломчинська С.О. Облік інвестиційної нерухомості в контексті конвергенції міжнародних стандартів. Зовнішня торгівля. 2018. № 6. С.72-85.

76. Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі: монографія. Київ: Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2016. 468 с.

77. Хорольський Р., Голов С., Коваленко Ю., Кононеко О., Чумак О., С. Рогозний, Колесникова Р. Закон суперечить МСФЗ: як вибратися з нормативної пастки? Практика МСФЗ. 2020. № 7. URL: <https://ibuhgalter.net/newspaper/988>.

78. Чуніхіна Т. С. Проценко Л. А. Розкриття інформації про фінансові результати у форматі міжнародних та національних стандартів. Науковий вісник Ужгородського нац. ун-ту. 2018. Вип. 19. Ч. 2. С. 154-157.

79. Шипіна С. Б. Зарубіжний досвід розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за МСФЗ. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2016. Вип. 17(4). С. 147-150

80. Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності: Лист МФУ від 29.07.2003р. № 04230-04108. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v4108201-03?lang=uk>

81. Щодо схвалення таксономії фінансової звітності UA XBRL МСФЗ 2019: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 807

від 27.12.2019 р. URL: <https://www.nssmc.gov.ua/documents/shtodo-shvalennya-taksonom-fnansovo-zvtnost-ua-xbrl-msfz-2019/>

Інтернет-ресурси

82. Верховна Рада України. Законодавство. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>

83. Міністерство фінансів України. URL: www.mof.gov.ua.

84. Таксономія. URL: <https://mof.gov.ua/uk/taksonomija>

85. Портал Системи фінансової звітності. URL: <https://portal.frs.gov.ua>.

86. Фонд МСФЗ. IFRS Foundation. URL: <https://www.ifrs.org>.

ДОДАТКИ

Інформаційні потреби основних користувачів фінансової звітності

Користувачі фінансової звітності	Інформаційні потреби
Інвестори, власники	Придбання, продаж та володіння цінними паперами. Участь у капіталі підприємства. Оцінка якості управління. Визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу.
Керівництво підприємства, менеджери всіх рівнів	Регулювання діяльності підприємства, оцінка ефективності менеджменту, секторів і напрямів діяльності
Працівники	Зацікавленість у рентабельності, складі майна, можливості виплат премій. Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання та соціальні гарантії.
Фінансові установи, постачальники, кредитори	Забезпечення зобов'язань підприємства через оцінку фінансового стану (ліквідність, фінансова стійкість). Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання.
Замовники, покупці, споживачі	Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання, якість продукції (інформація з приміток)
Фінансові аналітики	Складання рейтингів, узагальнення даних по галузі, країні, регіоні
Органи державного управління	Формування макроекономічних показників. Контроль сплати податків.
Аудитори	Перевірка даних обліку і звітності для висловлення думки про її достовірність
Суспільство	Перевірка результатів діяльності (прибутків), розміру доходів, складу майна, благодійної діяльності

Джерело: складено на основі [2]

**Об'єкти обліку як елементи фінансової звітності відповідно до
Концептуальної основи**

Стаття звітності	Елемент	Сутність
Економічний ресурс	Актив	Теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. Економічний ресурс – це право, що має потенціал створення економічних вигід. Права представлені у вигляді: а) прав, що відповідають обов'язку іншої сторони (права на одержання грошових коштів; товарів, послуг; обмін економічними ресурсами з іншою стороною на сприятливих умовах, на одержання вигоди від обов'язку іншої сторони передати економічний ресурс у разі певної майбутньої події, настання якої пов'язане з невизначеністю; б) права, що не відповідають обов'язку іншої сторони (права на фізичні об'єкти: основні засоби, запаси).
Вимога	Зобов'язання	Теперішній обов'язок передати економічний ресурс унаслідок минулих подій.
	Власний капітал	Залишкова частка в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.
Зміни в економічних ресурсах та вимогах, що віддзеркалюють фінансові результати	Дохід	Збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.
	Витрати	Зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.
Інші зміни в економічних ресурсах та вимогах	-	Внески від держателів вимог до власного капіталу та розподіл на їхню користь
	-	Обміни активами чи зобов'язаннями, що не спричиняють збільшення чи зменшення власного капіталу.

Джерело: складено на основі [2]

**Характеристика чинної нормативно-правової бази
щодо облікового забезпечення складання фінансової звітності за
міжнародними стандартами**

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Господарський кодекс України №436-IV	Регулює основні засади діяльності у сфері господарювання	Використана інформація про оформлення та організації документообігу
2.	Податковий кодекс України: Закон України від 12.02.2010р. № 2755-VI	Визначає поняття платників податків, їх перелік і порядок справляння, особливості в оподаткуванні, зокрема, щодо застосування МСФЗ	Визначення підходів та, особливостей в оподаткуванні, які вступили в дію з 01.01.2021 р.
3.	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996 від 16.07.1999р.	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використано в I та II розділах для висвітлення вимог до організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за міжнародними стандартами (обов'язково)
4.	Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV	Встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів. Електронний документ – документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа.	Використовується при дослідженні документального забезпечення первинного обліку для складання звітності за МСФЗ в умовах застосування комп'ютерних технологій.
5.	Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV	Електронний цифровий підпис – вид електронного підпису, отриманого за результатом криптографічного перетворення набору електронних даних, що дає змогу підтвердити їх цілісність та ідентифікувати особу, що його підписувала.	Використовується при дослідженні облікового забезпечення складання і подання звітності за МСФЗ в умовах застосування комп'ютерних технологій.
6.	Концептуальна основа фінансової звітності 2018 р.	Розкриває базові принципи, покладені в основу складання та подання фінансових звітів для зовнішніх користувачів.	Для підприємств використання єдиної мови бухгалтерського обліку спирається на МСФЗ, побудовані на фундаменті Концептуальної основи

Продовження дод. В

1	2	3	4
7.	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Використано загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту
8.	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»	Визначення вимог до надання інформації про минулі зміни грошових коштів та їх еквівалентів за допомогою звіту про рух грошових коштів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності	Використано при аналізі облікового забезпечення складання звіту про рух грошових коштів
9.	МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	Визначає критерії до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок	Застосовано для оцінки покращання доречності та достовірності фінансової звітності суб'єкта господарювання та зіставності такої фінансової звітності
10.	МСБО 10 «Події після звітного періоду»	Регламентує, яку інформацію суб'єктові господарювання слід розкривати про дату затвердження фінансової звітності до випуску та про події після звітного періоду	Використано для аналізу, коли компанії слід коригувати фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду
11.	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	Використано в II і III розділах роботи щодо облікового забезпечення представлення інформації про основні засоби підприємства
12.	МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Пояснює, як включати операції в іноземній валюті і закордоні господарські одиниці у фінансову звітність підприємства та як переводити фінансову звітність у валюту подання	Використано в II розділі ВКР
13.	МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»	Вимагає розкриття інформації щодо відносин, операцій і непогашеної заборгованості, у тому числі загальних зобов'язань, з пов'язаними сторонами у консолідованій та	Використовується для розкриття у фінансовій звітності суб'єкта господарювання інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу

Продовження дод. В

1	2	3	4
14.		окремій фінансовій звітності материнського підприємства або інвесторів, що спільно контролюють або мають суттєвий вплив.	на його фінансовий стан та прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін
15.	МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»	Визначає порядок обліку та вимоги розкриття інформації щодо інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства, якщо суб'єкт господарювання складає окрему фінансову звітність	Використано в I розділі ВКР для огляду вимог і можливостей складання звітності за МСФЗ
16.	МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»	Застосовується до фінансової звітності, зокрема до консолідованої фінансової звітності підприємства, функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою	Використано в I розділі ВКР
17.	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	Своєчасна та достовірна проміжна фінансова звітність підвищує спроможність розуміти здатність підприємства генерувати прибутки та грошові потоки, а також оцінювати його фінансовий стан та ліквідність
18.	МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Забезпечує, щоб перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію	Використано в питанні аналізу порядку переходу на МСФЗ і складання звітності за МСФЗ вперше
19.	МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Використовується, щоб підвищити доречність, достовірність і зіставність інформації, яку суб'єкт господарювання подає у своєму фінансовому звіті про об'єднання бізнесу та його результати	Використано в питанні аналізу особливостей відображення об'єднання бізнесу в I розділі
20.	МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Визначає приклади фінансових активів та вимагає розкриття інформації за класом фінансового інструмента	Порядок визнання, оцінки, наведено класифікацію фінансових інструментів, порядок визнання та вимоги до розкриття інформації у звітності

Продовження дод. В

1	2	3	4
21.	МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	Визначає принципи подання та підготовки консолідованої фінансової звітності, коли суб'єкт господарювання контролює одного або кількох інших суб'єктів господарювання	Використано в розділі I при аналізі порядку складання консолідованої звітності та її особливостей
22.	МСФЗ 11 «Спільна діяльність»	Визначає принципи складання та подання фінансової звітності суб'єктів господарювання, які мають частки участі в діяльності, що спільно контролюється (тобто, у спільній діяльності)	Використано в розділі I при аналізі особливостей відображення у звітності спільної діяльності
23.	МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	Визначає методологічні засади обчислення справедливої вартості та формування інформації про неї у звітності	Використано при розкритті облікового забезпечення відображення у звітності за МСФЗ інформації про справедливу вартість
24.	МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	Визначає методологічні засади формування інформації про доходи підприємства	Використано при розкритті облікового забезпечення відображення у звітності за МСФЗ інформації про доходи
25.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ МФУ від 30.11.99р. № 291	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису для складання звітності	Використовується при підготовці питання облікового забезпечення складання звітності, характеристики робочого плану рахунків досліджуваного підприємства
26.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і госп. операцій: Наказ МФУ від 30.11.1999 р. №291	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств незалежно від форм власності	Використовується при підготовці питання облікового забезпечення складання звітності, характеристики діючого робочого плану рахунків та розробки пропозицій його удосконалення для досліджуваного підприємства
27.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 07.02.2013р.	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Використано в I та II розділах для визначення порядку відображення інформації при складанні фінансової звітності в Україні

Продовження дод. В

1	2	3	4
28.	НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» № 628 від 27.06.2013р.	Визначаються мета, склад і принципи підготовки консолідованої фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Використано в I та II розділах для визначення порядку складання консолідованої фінансової звітності в Україні
29.	Порядок подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419	Визначає, що першим звітним періодом, за який підприємства, які зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2019 рік.	Використано при розкритті питання про порядок подання фінансової звітності за МСФЗ
30.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ МФУ № 88 від 24.05.1995р.	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності підприємства, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку	Документування операцій, складання облікових реєстрів, графіку документообігу, зберігання фінансової звітності
31.	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства: Наказ МФУ від 27.06.2013р. № 635	Можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від організаційно-правових форм господарювання і форм власності	Відображення основних принципів і підходів до складання звітності загалом в наказі про облікову політику. Особливості на конкретному підприємстві
32.	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ від 18.11.2016 № 879	Встановлює єдині вимоги щодо порядку проведення інвентаризації розрахунків перед складанням фінансової звітності	Методика проведення інвентаризації для забезпечення достовірності облікових даних при складанні звітності
33.	Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. №2258	Визначає правові та організаційні засади здійснення аудиторської діяльності в Україні.	Полягає у здійсненні аудиторської діяльності підприємств з іноземними інвестиціями, відкритих акціонерних товариств, страхових і холдингових компаній, інститутів спільного інвестування, довірчих товариств та інших фінансових посередників.

Закінчення дод. В

1	2	3	4
34.	Щодо схвалення таксономії фінансової звітності UA XBRL МСФЗ 2019: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 807 від 27.12.2019 р.	Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі, визначеному Мінфіном, подається до центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР	Проаналізовано електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі
35.	Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності: Наказ МФУ від 13.11.2020р. № 709	На інформаційному вебсайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua) розміщена Таксономія UA XBRL МСФЗ та методичні матеріали, які стосуються складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі.	Визначається порядок формування та представлення інформації у фінансовій звітності підприємства за МСФЗ на основі єдиної таксономії
36.	Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: Розп. КМУ від 24.10.2007р. № 911-р	Передбачено запровадження міжнародних стандартів шляхом їх адаптації до економіко-правового середовища і ринкових відносин в Україні	Використано для аналізу шляхів удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу
37.	Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності: Лист МФУ від 29.07.2003р. № 04230-04108.	Визначає критерії визначення суттєвої інформації для її розкриття у фінансовій звітності	Використано при аналізі вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності та дотриманні критерію суттєвості при узагальненні облікових даних

Джерело: складено на основі опрацювання [9, 19, 27-44, 46, 47, 52-65, 80, 81]

**Огляд спеціальної літератури з питань облікового забезпечення складання
фінансової звітності за міжнародними стандартами**

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1.	Безверхий К.В. Таксономія МСФЗ як складова концепції архітектури фінансової звітності в Україні. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку: зб. Матеріалів VI Міжнар. наук.-практ. конф., присвяченої 20-й річниці створення кафедри аудиту; 10 грудня 2020 р. Київ, КНЕУ, 2020. С. 210-212.	Досліджено основні підходи до розуміння поняття «таксономія МСФЗ» та її складових. Визначено основні передумови та компоненти подання фінансової звітності підприємства, складеної за МСФЗ на основі єдиного електронного формату
2.	Бланк І.А. Фінансовий менеджмент. Навчальний посібник. Изд-во: Эльга 2008. С. 724.	Використано в частині проведення аналізу фінансового стану і підготовки аналітичної записки про діяльність базового підприємства
3.	Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. Житомир: ПП «Рута», 2019. 912 с.	Розділ 2. Практика обліку та проведення облікових процедур для забезпечення складання фінансової звітності
4.	Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. Київ: Цент навчальної літератури, 2020. 488 с.	Розділ 1, п.1.1. Розділ 2, п. 2.1. Теорія та практика обліку та складання звітності за міжнародними стандартами
5.	Войтенко Т. Фінансові інструменти за МСФЗ: загальні принципи. Податки і бухоблік. 2021. № 34.	Розділ 2, п. 2.1. Теорія та практика обліку фінансових інструментів та розкриття про них інформації у фінансовій звітності
6.	Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : монографія /[О.І. Малишкін, К.В. Безверхий, І.С.Ковова, С.М. Семенова, С.М. Шуляренко, В.П. Карєв]; ДУІТ. Київ: ВД «АртЕк», 2018, 418 с	Розділ 1. п. 1.2. Надано визначення відмінностей у обліковому забезпеченні складання фінансової звітності за МСФЗ, НПС(О)БО, Директивою 34/ЄС/2013.
7.	Голобородько Т.В. Використання міжнародних стандартів фінансової звітності у зарубіжних країнах. Ефективна економіка, 2016. № 10.	Розділ 2, п. 2.1. Розкриття питання складання звітності за міжнародними стандартами на прикладі різних країн
8.	Гоголь М.М. Управлінські аспекти організації обліку та формування звітності в умовах дії міжнародних стандартів. Інфраструктура ринку. 2020. Випуск 46. С. 101-105.	Розділ 2, п. 2.1. Розглянуто особливості формування звітності за умов розвитку міжнародних стандартів, а також виявлено зв'язок між процесом організації обліку та формуванням звітності за МСФЗ.

Продовження дод. Д

1	2	3
9.	Грибовська Ю.М. Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ. Вісник Харк. нац. техн. ун-ту сільгосп. ім. П. Василенка. 2016. С. 113-122	Розділ 2, п. 2.1. Теорія трансформації звітності за міжнародними стандартами
10.	Гуменюк А.Ф., Цимбалюк Г.С. Сутність та становлення балансу підприємства як основної форми фінансової звітності. Вісник ХНЕУ. 2020. № 2. С. 56-58	Розділ 1, п. 1.1, 2, п. 2.1. Теорія і сутність балансу у складі фінансової звітності за міжнародними стандартами
11.	Гуцаленко Л.В., Марчук У.О. Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності: вимоги та реалії впровадження. Економіка АПК. 2019. № 6. С. 36	Розділ 1, п. 1.1 і 2, п. 2.1. Сутність і складові фінансової звітності за міжнародними стандартами
12.	Загородній А.Г. Бухгалтерський облік: основи теорії і практики. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2018. 280 с	Розділ 1, п.1.1. Розділ 2, п. 2.1. Теорія та практика облікового забезпечення складання звітності за міжнародними стандартами
13.	Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / [В. П. Пантелеєв, О. А. Юрченко, Г. М. Курило, К. В. Безверхий ; за заг. редакцією д. е. н., проф. В. П. Пантелеєва]. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с	Розділ 1. Звітність підприємств базується на основі сучасних облікових систем, унаслідок чого забезпечується відповідне відображення у ній головних характеристик господарської діяльності суб'єкта господарювання
14.	Зубілевич С.Я., Мазіна О.І., Рогозний С.А., Карпачова О.В., Дядюн О.О. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Короткий курс для практиків. Київ: Вид-во «Фактор», 2020. 364 с.	Розділ 1. п. 1.2. Розділ 3, п. 3.1.: сутність переходу підприємства на МСФЗ. Розкрито необхідність перегляду на підприємствах облікової політики для складання звітності за МСФЗ та її узгодження зі стандартами.
15.	Казанова М. Чергові зміни бухнормативів від Мінфіну. Бухгалтер 911. 2011. № 33.	Розділ 1, п.1.1-1.2. Розділ 3, п. 2.3. Вимоги до представлення звітності за міжнародними стандартами, зокрема зміни у вимогах
16.	Король С.Я., Соколова Н.М. Подання та розкриття інформації про фінансові активи у фінансовій звітності. Вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». 2019. Вип. 36. С.115-119.	Розділ 1, п.1.1. Розділ 3, п. 2.1. Теорія та практика розкриття інформації у звітності за міжнародними стандартами
17.	Костюченко В.М., Уманців Г.В., Фоміна О.В. Консолідація фінансової звітності: підручник. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. 388 с.	Розділ 2, п. 2.1.-2.2 Відображення облікового забезпечення представлення інформації у консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ, її особливості
18.	Кузнецова С.О., Чернікова І.Б. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Харків: Видавництво «Лідер», 2016. 318 с	Розділ 2, п. 2.2 Відображення облікового забезпечення представлення інформації у звітності за МСФЗ

Продовження дод. Д

1	2	3
19.	Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Т.: Екон. думка ТНЕУ, 2016. 360 с	Розділ 1, п.1.1., Розділ 2. Облікове забезпечення складання звітності за міжнародними стандартами
20.	Михалків А.А., Фал О.В. Нормативно-правове регулювання якісних характеристик облікової інформації в Україні. Scientific practice: modern and classical research methods. 2021. Volume 1. P. 46-49.	Розділ 1, п. 1.2 використано для порівняння якісних характеристик фінансової інформації відповідно до облікових стандартів
21.	Мурашко Т. Фінансові інструменти: облік та звітність за міжнародними стандартами. Вісник: офіційно про податки. 2016. № 29 (886)	Розділ 3, п. 3.2 Вдосконалення облікового забезпечення представлення інформації у звітності за МСФЗ
22.	Острікова Т., Рогозний С., Т. Шевцова. Національні особливості переходу на МСФЗ та їх вплив на оподаткування. Податки і бухоблік. 2018. № 77.	Розділ 2 Досліджено інформаційне забезпечення та особливості переходу на МСФЗ
23.	Панасюк Т.П., Маленко М.В., Лободзинська Т.П. Порівняльний аналіз фінансових звітів країн світу за міжнародними та національними стандартами. Економічний Вісник НТУУ «КПІ». 2017. № 1. С. 182-189	Розділ 1, п. 1.2. Досліджено інформаційне забезпечення порівняння обліку і звітності за МСФЗ і національними стандартами різних країн
24.	Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ: 2019. 120 с.	Розглядаються підходи та процедури організації складання звітності за міжнародними стандартами на підприємстві загалом та з метою спрощення цього процесу на практиці.
25.	Польова Т.В., Дружина А.В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. Ефективна економіка. 2019. № 11.	Розділ 1 і 2, п. 2.2 використано у питанні формування фінансової звітності, визначенні її компонентів і користувачів
26.	Рафальська К., Савкова О. Фінансова звітність у форматі iXBRL. Центральний офіс в Україні BDO LLC 2020. 8 с.	Розділ 2, п. 2.3 використано у питанні подання звітності за МСФЗ через таксономію у форматі iXBRL
27.	Ромашко О.М., Знамеровська А.О. Оцінка та облік готової продукції за МСФЗ. Молодий вчений. 2020. № 11(87). С.201-204.	Розділ 1, п.1.1. Розділ 2, п. 2.1. Теорія та практика обліку окремих активів
28.	Семенова С.М. Оновлення міжнародних стандартів фінансової звітності та їх вплив на облік українських компаній. Наук.-практ. конф. «Актуальні питання обліку, оподаткування та аудиту», 25.03.2020р. К.: ДУІТ, С.318-320.	Розглянуто питання, що регулюють оновлення МСФЗ та порядок обліку і відображення в звітності діяльності компаній.
29.	Семенова С.М. Особливості МСФЗ та їх впровадження в Україні. Обліково-аналітичні й статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі: Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф., 25.11.2019р. Ірпінь: ДФСУ. С. 153-155.	Розділ 1, п. 1.1. використано при характеристиці особливостей впровадження МСФЗ, переваг і перешкод даного процесу

Закінчення дод. Д

1	2	3
30.	Семенова С.М., Савич А.В. Аспекти розкриття облікової політики за МСФЗ. Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція «Розвиток бухгалтерського обліку, оподаткування і контролю в умовах інтеграційних процесів», 22-23 жовтня 2020 р. Херсон: ДВНЗ «ХДАУ». С. 168-170.	Розглянуто питання, що регулюють формування облікової політики згідно з МСФЗ, що важливо для облікового забезпечення складання звітності.
31.	Складання фінансової звітності у форматі iXBRL. 2021. NexiaDK.	Розділ 2, п. 2.3 використано при розкритті питання подання звітності за МСФЗ через таксономію у форматі iXBRL
32.	Таран І. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: практичні аспекти впровадження в Україні. Практика МСФЗ. 2018. Вересень. С. 28-36.	Розділ 3, п. 3.1
33.	Тягнирядно Л. Л. Облікова політика підприємства щодо доходів, витрат та фінансових результатів. Університетські наукові записки. 2020. № 1. С. 584-590.	Використано в Розділі 3 при підготовці шляхів удосконалення облікового забезпечення складання звітності за МСФЗ
34.	Фоміна О.В., Сломчинська С.О. Облік інвестиційної нерухомості в контексті конвергенції міжнародних стандартів. Зовнішня торгівля. 2018. № 6. С.72-85.	Розділ 3, п. 3.2, використано при розробці заходів покращення процесу складання звітності за міжнародними стандартами на базовому підприємстві
35.	Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі: монографія. Київ: Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2016. 468 с.	Розглянуто проблеми обліку і відображення в управлінській звітності діяльності підприємства
36.	Хорольський Р., Голов С., Коваленко Ю., Кононеко О., Чумак О., С. Рогозний, Колесникова Р. Закон суперечить МСФЗ: як вибратися з нормативної пастки? Практика МСФЗ. 2020. № 7	Розділ 1, п.1.2. проаналізовано дії бухгалтера у разі наявності суперечностей між МСФЗ та законодавством України
37.	Чуніхіна Т. С. Проценко Л. А. Розкриття інформації про фінансові результати у форматі міжнародних та національних стандартів. Науковий вісник Ужгородського нац. ун-ту. 2018. Вип. 19. Ч. 2. С. 154-157.	Розділ 1, п.1.1. проаналізовано облікове забезпечення складання звітності за міжнародними та національними стандартами
38.	Шипіна С. Б. Зарубіжний досвід розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за МСФЗ. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2016. Вип. 17(4). С. 147-150	Розділ 3, п. 3.2 Вдосконалення облікового забезпечення представлення інформації у звітності за МСФЗ

Джерело: складено на основі опрацювання [1-8, 10-18, 20-26, 45, 48-51, 66-79]

Оцінка результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЮНІТ-Л» за 2016-2020 рр.

Показники	Період, роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення, %			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 до 2016 рр.	2018 до 2017 рр.	2019 до 2018 рр.	2020 до 2019 рр.	2017 до 2016 рр.	2018 до 2017 рр.	2019 до 2018 рр.	2020 до 2019 рр.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Чистий дохід від реалізації, тис.грн.	532	481	501	625	1482	-51	20	124	857	-9,6	4,1	24,8	137,1
Чистий прибуток, тис.грн.	-18	39	19	148	202	58	-20	129	54	-315,9	-51,9	680,4	36,7
Середня сума валюти балансу, тис.грн.	1872	2102	2639	3023	3106	230	537	383	84	12,3	25,6	14,5	2,8
Загальна рентабельність підприємства, %	-0,97	1,87	0,72	4,88	6,49	2,84	-1,15	4,16	1,61	-292,8	-61,5	577,8	33,0
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	15,54	2,98	0,69	0,23	0,17	-12,56	-2,29	-0,46	-0,06	-80,8	-76,8	-66,7	-26,1
Коефіцієнт швидкої ліквідності	4,29	1,44	0,58	0,2	0,16	-2,85	-0,86	-0,38	-0,04	-66,4	-59,7	-65,5	-20,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,57	0,83	0,22	0,016	0,017	-0,74	-0,61	-0,20	0,00	-47,1	-73,5	-92,7	6,3
Чистий обіговий капітал, тис.грн.	1003,5	568,35	194,55	-727,95	-790,0	-435,2	-373,8	-922,5	-62,05	-43,4	-65,8	-474,2	8,5
Коефіцієнт автономії	0,96	0,87	0,72	0,63	0,66	-0,09	-0,15	-0,09	0,03	-9,4	-17,2	-12,5	4,8
Коефіцієнт фінансування	0,03	0,13	0,37	0,49	0,47	0,10	0,24	0,12	-0,02	333,3	184,6	32,4	-4,1

Продовження додатка Е

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Коефіцієнт забезпеченості власними обіговими коштами	0,54	0,27	0,07	-0,24	-0,25	-0,27	-0,20	-0,31	-0,01	-50,0	-74,1	-442,9	4,2
Коефіцієнт фінансової стійкості	33,4	8,9	3,7	3,1	3,2	-24,5	-5,2	-0,6	0,1	-73,4	-58,4	-16,2	3,2
Коефіцієнт заборгованості	0,03	0,11	0,27	0,32	0,31	0,08	0,16	0,05	-0,01	266,7	145,5	18,5	-3,1
Коефіцієнт маневрування власного капіталу	0,55	0,30	0,10	-0,37	-0,39	-0,25	-0,20	-0,47	-0,02	-45,5	-66,7	-470,0	5,4
Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн.	766,9	785,8	1130,5	1938,2	2586,2	18,9	344,7	807,7	648,0	2,5	43,9	71,4	33,4
Середньоспискова чисельність працівників, чол.	27	27	32	29	34	0	5	-3	5	0,0	18,5	-9,4	17,2
Фондовіддача	-0,02	0,05	0,02	0,076	0,078	0,07	-0,03	0,06	0,002	-350,0	-60,0	280,0	2,6
Продуктивність праці	-1,52	3,57	1,89	12,29	22,4	5,09	-1,68	10,40	10,11	-334,9	-47,1	550,3	82,3

Джерело: складено на основі аналізу фінансової звітності ТОВ «ЮНІТ-Л»

Аналітична записка до характеристики результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЮНІТ-Л»

За основними показниками ефективності менеджменту підприємства – капіталізацією активів та зростанням прибутку ТОВ «ЮНІТ-Л» демонструє позитивну динаміку. Балансова вартість підприємства протягом досліджуваного періоду постійно зростає: з 1872 тис. грн. у 2018 році в середньому до 3106 тис. грн. у 2020 році, і вже більше ніж у двічі перевищує розмір зареєстрована капіталу (1500 тис. грн.). Відповідно зростає і розмір чистого прибутку – на 36,7 % за останній рік до 202 тис. грн. з особливо яскравою динамікою у 2019 році 148 тис. грн. порівняно з 2018 роком у 19 тис. грн. Також слід зауважити, що у 2016 році за підсумками діяльності товариство зазнало збитків в розмірі 18 тис. грн. Стрімке зростання прибутку за останні роки пояснюється оптимізацією структури активів підприємства, вибір найбільш рентабельного виду діяльності, оскільки торгівля через інтернет поживалась, обрано вдалий асортимент і рекламне просування, крім того ТОВ завершило надбудову другого поверху магазину, який має вдале розташування, як наслідок скоротився обсяг операцій з суборенди. Підтвердженням цього слугує і динаміка обсягів чистого доходу від реалізації, який становив 532 тис. грн., 481 тис. грн.(-9,6 %), 501 тис. грн. (4,1 %), 625 тис. грн.(24,8 %) і 1482 тис. грн. (137,1%) відповідно за 2016-2020 рр.

Загальна рентабельність ТОВ «ЮНІТ-Л», як відношення величини чистого прибутку до обсягу валюти балансу, у 2020 році становила 6,49 %, що є найкращим показником за останні п'ять років.

Показники ліквідності ТОВ «ЮНІТ-Л» постійно погіршуються і у 2020 році значно нижче норми. Коефіцієнт загальної ліквідності (оптимальне значення 1-1,15) вище норми тільки у 2016 і 2017 роках, а у 2019-му становить лише 0,17. Коефіцієнт швидкої ліквідності (0,7-0,8) почав погіршуватись з 2016 року і у 2020-му досяг рівня 0,16.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВ «ЮНІТ-Л» у динаміці 0,2-0,3 і надзвичайно перевищував норму у 2016 та 2017 рр. – 1,57 та 0,83 відповідно, у 2020 році досяг критичного рівня – 0,017. Така динаміка пояснюється незначним обсягом оборотних активів і зростанням питомої необоротних, а також постійним збільшенням поточних зобов'язань ТОВ «ЮНІТ-Л». Відповідно чистий обіговий капітал у 2019 та 2020 рр. має від'ємне значення.

Таким чином, можна стверджувати, що показники ліквідності та платоспроможності підприємства значно погіршилися.

Коефіцієнти автономії, фінансової стійкості, фінансування, заборгованості вищі за оптимальні (відповідно 0,66, 3,2, 0,47, 0,31 порівняно з 0,5, 0,5, 1, 0,5) і хоча динаміка демонструє їх наближення до норми, підприємство фінансово стійке.

Середньорічна вартість основних засобів ТОВ «ЮНІТ-Л» постійно збільшується – від 766,9 тис. грн. у 2016 р. до 2586,2 тис. грн. у 2020 р. Найбільше зростання зафіксовано у 2019 р. – 71,4 % по відношенню до 2018 р. Це пояснюється завершенням основного будівництва у 2019 р. та в наслідок подальших робіт у 2020 р. вартість основних засобів зросла на 33,4 %. Фондовіддача змінювалась менше, оскільки поряд зі зростанням вартості основних засобів підвищувався розмір прибутку.

Середньоспискова чисельність працівників невисока – згідно штатного розкладу на 2021 рік передбачено 34 чол. Продуктивність праці робітників висока – 22,4 тис. грн. у 2020 р., 12,29 тис. грн. у 2019 р. чистого прибутку припадає на кожного з працюючих.

Отже, результати фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЮНІТ-Л» за 2016-2020 рр. можна оцінити як успішні та перспективні.

Додаток І
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство <u>ТОВ «ЮНІТ-Л»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДІ
Територія <u>Подільський район</u>	за ЄДРПОУ	21 01 01
Організаційно-правова форма господарювання: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	32423953
	за КОПФГ	8036600000
	за КВЕД	240
		46.69

Середня кількість працівників 34
Адреса, телефон Вул. Костянтинівська, буд. 2-А, м. Київ, 04071
Одиниця виміру: тис. грн.
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	31	31
накопичена амортизація	1002	(31)	(31)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	656	50
Основні засоби	1010	2420	2752
первісна вартість	1011	2749	3366
знос	1012	(329)	(614)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом <input type="checkbox"/> участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3076	2802
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	37	145
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	134
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	18
Гроші та їх еквіваленти	1165	21	10
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	5
Усього за розділом II	1195	23	312
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	3099	3114

Продовження додатка К

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1500	1500
Капітал у доопінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	361	387
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	147	202
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2009	2088
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	274	200
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	419	631
розрахунками з бюджетом	1620	10	80
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	7
розрахунками з оплати праці	1630	102	78
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	34	6
Інші поточні зобов'язання	1690	9	-
Усього за розділом III	1695	1090	1026
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	3099	3114

Продовження додатка К

Підприємство

ТОВ «ЮНІТ-Л»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДПІ		
21	01	01
32423953		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1482	625
Сопіварність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1029)	(228)
Валовий прибуток (збиток)	2090	453	397
Інші операційні доходи	2120	(-)	(-)
Адміністративні витрати	2130	1	26
Витрати на збут	2150	(120)	(98)
Інші операційні витрати	2180	(19)	(29)
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток, збиток)	2190	(3)	(1)
Дохід від участі в капіталі	2200	312	270
Інші фінансові доходи	2220	(-)	(-)
Інші доходи	2240	2	-
Фінансові витрати	2250	-	11
Втрати від участі в капіталі	2255	(43)	(79)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток, збиток)	2290	271	189
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від призначеної діяльності після оподаткування	2305	(69)	(41)
Чистий фінансовий результат (прибуток, збиток)	2350	202	148
	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Навогачення курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	202	148

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	47	49
Витрати на оплату праці	2505	188	273
Відрахування на соціальні заходи	2510	56	99
Амортизація	2515	285	117
Інші операційні витрати	2520	1702	2853
Разом	2550	2277	3391

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Продовження додатка К

Додаток І
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство <u>ТОВ «ЮНІТ-Л»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДІ
Територія <u>Подільський район</u>	за ЄДРПОУ	20 01 01
Організаційно-правова форма господарювання: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	32423953
	за КОПФГ	8036600000
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням</u>	за КВЕД	240
		46.69

Середня кількість працівників 29
Адреса, телефон Вул. Костянтинівська, буд. 2-А, м. Київ, 04071
Одиниця виміру: тис. грн.

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	31	31
накопичена амортизація	1002	(31)	(31)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	713	656
Основні засоби	1010	1429	2420
первісна вартість	1011	1729	2749
знос	1012	(300)	(329)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2142	3076
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	180	37
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	227	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	76	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	150	21
Витрати майбутніх періодів	1170	13	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	498	23
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2639	3099

Продовження додатка К

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1500	1500
Капітал у доопінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	300	361
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	100	147
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1900	2009
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	400	274
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	298	419
розрахунками з бюджетом	1620	30	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	22	-
розрахунками з оплати праці	1630	96	102
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	34	34
Інші поточні зобов'язання	1690	219	9
Усього за розділом III	1695	1090	1090
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	2639	3099

Продовження додатка К

Підприємство

ТОВ «ЮНІТ-Л»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДПІ		
20	01	01
32423953		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	625	501
Сопіварність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(228)	(325)
Валовий прибуток збиток	2090	397	176
Інші операційні доходи	2120	(-)	(-)
Адміністративні витрати	2130	26	1
Витрати на збут	2150	(98)	(94)
Інші операційні витрати	2180	(29)	(8)
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток збиток	2190	(1)	(3)
Дохід від участі в капіталі	2195	270	73
Інші фінансові доходи	2200	(-)	(-)
Інші доходи	2220	-	2
Фінансові витрати	2240	11	-
Втрати від участі в капіталі	2250	(79)	(43)
Інші витрати	2255	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування прибуток збиток	2270	(3)	(2)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2290	189	20
Прибуток (збиток) від призначеної діяльності після оподаткування	2295	(-)	(-)
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2300	(41)	(1)
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2305	-	-
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2350	148	19
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Навогачен курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	148	19

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	49	90
Витрати на оплату праці	2505	273	201
Відрахування на соціальні заходи	2510	99	69
Амортизація	2515	117	285
Інші операційні витрати	2520	2853	513
Разом	2550	3391	3132

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Продовження додатка К

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство <u>ТОВ «ЮНІТ-Л»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДІ
Територія <u>Подільський район</u>	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	32423953
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням</u>	за КОПФГ	8036600000
	за КВЕД	240
		46.69

Середня кількість працівників 32
Адреса, телефон Вул. Костянтинівська, буд. 2-А, м. Київ, 04071

Одиниця виміру: тис. грн.
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	31	31
накопичена амортизація	1002	(31)	(31)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	501	713
Основні засоби	1010	1060	1429
первісна вартість	1011	1439	1729
знос	1012	(380)	(300)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	51	-
Усього за розділом I	1095	1611	2142
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	431	180
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	150	227
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	40	76
з бюджетом	1135	28	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	56	13
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	290	150
Витрати майбутніх періодів	1170	6	13
Інші оборотні активи	1190	12	-
Усього за розділом II	1195	1029	498
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2639	2639

Продовження додатка К

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1500	1500
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	300	300
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	496	100
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2296	1900
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	50	400
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	57	298
розрахунками з бюджетом	1620	11	30
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	27	22
розрахунками з оплати праці	1630	106	96
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	34
Інші поточні зобов'язання	1690	70	219
Усього за розділом III	1695	343	1090
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	2639	2639

Продовження додатка К

Підприємство

ТОВ «ЮНІТ-ЛЬ»

Дата (рік, місяць, число)

КОДПІ

2019 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

32423953

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	501	481
Сопіварність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(325)	(299)
Валовий прибуток	2090	176	182
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	1	-
Адміністративні витрати	2130	(94)	(86)
Витрати на збут	2150	(8)	(3)
Інші операційні витрати	2180	(3)	(1)
Фінансовий результат від операційної діяльності		73	94
прибуток	2190		
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(43)	(37)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(10)
Фінансовий результат до оподаткування		20	48
прибуток	2290		
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(9)
Прибуток (збиток) від приписаної діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат		19	39
прибуток	2350		
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	19	39

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	90	70
Витрати на оплату праці	2505	201	197
Відрахування на соціальні заходи	2510	69	58
Амортизація	2515	285	95
Інші операційні витрати	2520	513	2313
Разом	2550	3132	2952

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Продовження додатка К

Додаток І
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство <u>ТОВ «ЮНІТ-Л»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДІ
Територія <u>Подільський район</u>	за ЄДРПОУ	2018 01 01
Організаційно-правова форма господарювання: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	32423953
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням</u>	за КОПФГ	8036600000
	за КВЕД	240
		46.69

Середня кількість працівників 27
Адреса, телефон Вул. Костянтинівська, буд. 2-А, м. Київ, 04071
Одиниця виміру: тис. грн.
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	31	31
накопичена амортизація	1002	(31)	(31)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31	501
Основні засоби	1010	179	1060
первісна вартість	1011	238	1439
знос	1012	(59)	(380)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	51
Усього за розділом I	1095	210	1611
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	568	431
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	277	150
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	155	40
з бюджетом	1135	-	28
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	254	56
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	290	290
Витрати майбутніх періодів	1170	84	6
Інші оборотні активи	1190	19	12
Усього за розділом II	1195	1356	1029
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1565	2639

Продовження додатка К

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1500	1500
Капітал у доопінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	300	300
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	293	496
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	2093	2296
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	30	50
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	57
розрахунками з бюджетом	1620	3	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	20	27
розрахунками з оплати праці	1630	35	106
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	70
Усього за розділом III	1695	87	343
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1565	2639

Продовження додатка К

Підприємство ТОВ «ЮНІТ-ЛЬ»

Дата (рік, місяць, число)

КОДП		
2018	01	01
32423953		

(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	481	532
Сопіварність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(299)	(401)
Валовий прибуток збиток	2090	182	131
Інші операційні доходи	2120	(-)	(-)
Адміністративні витрати	2130	(86)	(91)
Витрати на збут	2150	(3)	(4)
Інші операційні витрати	2180	(1)	(1)
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток збиток	2190	94	39
Дохід від участі в капіталі	2195	(-)	(-)
Інші фінансові доходи	2200	-	-
Інші доходи	2220	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Витрати від участі в капіталі	2250	(37)	(17)
Інші витрати	2255	(-)	(5)
Фінансовий результат до оподаткування прибуток збиток	2270	(10)	(35)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2290	48	-
Прибуток (збиток) від призначеної діяльності після оподаткування	2295	(-)	(18)
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2300	(9)	(-)
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2305	-	-
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2350	39	-
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2355	(-)	(18)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Навогачен курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	39	(18)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	70	271
Витрати на оплату праці	2505	197	227
Відрахування на соціальні заходи	2510	58	79
Амортизація	2515	95	141
Інші операційні витрати	2520	2513	3123
Разом	2550	2952	3851

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Продовження додатка К

Додаток І
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство <u>ТОВ «ЮНІТ-Л»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДІ
Територія <u>Подільський район</u>	за ЄДРПОУ	2017 01 01
Організаційно-правова форма господарювання: <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	32423953
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням</u>	за КОПФГ	8036600000
	за КВЕД	240
		46.69

Середня кількість працівників 27
Адреса, телефон Вул. Костянтинівська, буд. 2-А, м. Київ, 04071
Одиниця виміру: тис. грн.
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	31	31
накопичена амортизація	1002	(31)	(31)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	29	31
Основні засоби	1010	181	179
первісна вартість	1011	238	238
знос	1012	(58)	(59)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	201	210
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	495	568
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	199	277
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	199	155
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	111	254
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	101	290
Витрати майбутніх періодів	1170	-	84
Інші оборотні активи	1190	-	19
Усього за розділом II	1195	1288	1356
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1489	1565

Продовження додатка К

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1500	1500
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(87)	(22)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1413	1478
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	17	30
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	19	-
розрахунками з бюджетом	1620	1	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	15	20
розрахунками з оплати праці	1630	29	35
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	76	87
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1489	1565

Закінчення додатка К

Підприємство	ТОВ «ЮНІТ-ЛЬ» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДП	
			2017	01 01
			32423953	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	532	599
Сопіварність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(401)	(381)
Валовий прибуток збиток	2090	131	219
Інші операційні доходи	2120	(-)	(-)
Адміністративні витрати	2130	(3)	(1)
Витрати на збут	2150	(91)	(100)
Інші операційні витрати	2180	(4)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток збиток	2190	(1)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	39	23
Інші фінансові доходи	2220	(-)	(-)
Інші доходи	2240	(-)	(-)
Фінансові витрати	2250	(17)	(16)
Втрати від участі в капіталі	2255	(5)	(-)
Інші витрати	2270	(35)	(59)
Фінансовий результат до оподаткування прибуток збиток	2290	(-)	11
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2295	(18)	(-)
Прибуток (збиток) від призначеної діяльності після оподаткування	2300	(-)	(1)
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2305	(-)	(-)
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2350	(-)	10
Чистий фінансовий результат прибуток збиток	2355	(18)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Навогнеч курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	39	10

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	271	325
Витрати на оплату праці	2505	227	232
Відрахування на соціальні заходи	2510	79	70
Амортизація	2515	141	136
Інші операційні витрати	2520	3123	3048
Разом	2550	3851	4012

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЮНІТ-Л»**

Україна, 04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, буд. 2-А; ЄДРПОУ 32423953

НАКАЗ № 1

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

м. Київ

від "02" січня 2019 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" та положень Міжнародних стандартів фінансової звітності наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Застосовувати на підприємстві автоматизовану форму ведення обліку.

1.2. Дані первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерських довідок узагальнювати в автоматизованій системі для забезпечення потреб складання звітності, зберігання і архівування обліково-звітної інформації підприємства.

1.3. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2016р. N 879 (зі змінами і доповненнями).

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться положення Міжнародних стандартів фінансової звітності, норми законодавства України або вимоги Міністерства фінансів України;

- зміняться статутні умови підприємства;

2.2. Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

-повне висвітлення;

-превалювання сутності над формою;

-автономність;

-обачність;

-безперервність;

-нарахування та відповідність доходів і витрат;

-послідовність;

-історична (фактична) собівартість.

Суттєві положення облікової політики, які використовуються при підготовці фінансової звітності:

Положення облікової політики	Принципи, що використовуються	Посилання на МСФЗ
Оцінка основних засобів після їх визнання в обліку	- по історичній вартості	МСФЗ 16, п. 29
Метод нарахування амортизації	- прямолінійний	МСФЗ 16, п. 62
Оцінка вартості запасів	- метод середньозваженої собівартості	МСФЗ 2, п. 25
Кошти в іноземній валюті	обчислення курсових різниць	МСФЗ 21
Фінансові витрати	- нараховані відсотки за банківськими кредитами	МСФЗ 23, п. 8
Класифікація грошових потоків, пов'язаних з відсотками	Відсотки виплачені та отримані: - фінансова діяльність	МСФЗ 7, п. 33
Форма звіту про рух грошових коштів від операційної діяльності	- використовуючи прямий метод, за допомогою якого відображаються основні класи грошових платежів та надходжень	МСФЗ 7, п. 19

Форма представлення витрат у фінансовій звітності	- класифікація на основі характеру і функції витрат	МСБО 1, п. 99, 102-103
---	---	------------------------

2.3. Облікова політика компанії враховує методи оцінки активів та зобов'язань. Активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди. Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

Під час відображення в бухгалтерському обліку фінансових інструментів компанія використовує такі методи їх оцінки:

- за справедливою вартістю;
- за амортизованою собівартістю;
- за собівартістю.

В основу облікової політики компанії, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю);
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання - за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання;
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання - за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;
- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки;
- доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти - гроші в касі та на рахунках в банках, а також еквіваленти грошових коштів, які є короткостроковими високоліквідними інвестиціями, що вільно конвертуються і яким притаманний незначний ризик зміни їх вартості. Інші кошти в банках - грошові кошти, надані банкам на встановлений строк, обліковуються за первісною вартістю згідно договорів в національній валюті. Нарахування доходів по таких вкладеннях здійснюється в тому періоді, до якого вони належать.

2.5. Кредити та заборгованість клієнтів під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. Цінні папери в портфелі компанії на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

2.6. Основні засоби - матеріальні цінності, вартість яких перевищує 20000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Під час експлуатації основні засоби оцінюються за собівартістю. Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісноочікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості. Для визначення ринкової вартості об'єктів основних засобів використовуються три методи оцінки, а саме: витратний, дохідний та порівняльний. На основі даних підходу, який на думку оцінювача є найбільш надійним, встановлюється ринкова вартість об'єкта основних засобів.

2.7. Визначення строку корисного використання об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (далі - основні засоби) і нематеріальних активів:

- будівлі, споруди, їх структурні компоненти та передавальні пристрої - 360 місяців;
- автомобільний транспорт та вузли (запасні частини до нього), меблі - 60 місяців;
- побутові електроні, оптичні, електромеханічні прилади та інструменти, інше конторське (офісне) обладнання, устаткування та приладдя до них - 48 місяців;

Вимоги до підписання фінансової звітності за МСФЗ у форматі iXBRL



Рис. Вимоги до підписання фінансової звітності за МСФЗ у форматі iXBRL

Джерело: [71]

Приклади підписання та подання файлу з фінансовою звітністю за МСФЗ у форматі iXBRL



Рис. Підписання та подання файлу з фінансовою звітністю за МСФЗ у форматі iXBRL

Джерело: [71]