

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

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

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Мягкоход
Юлії Олександрівни

Костюченко
Валентина Миколаївна

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 у міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри доктор економ. наук, проф.

Фоміна О.В.

« ____ » _____ 20__ р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентіві**

Мягкоход Юлії Олександрівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

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

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є теоретичне, методичне та практичне обґрунтування особливостей трансформації фінансової звітності підприємства, складеної за національними стандартами, у звітність за МСФЗ та розробка заходів з її удосконалення.

Об'єктом дослідження є процес трансформації фінансової звітності підприємств у звітність за МСФЗ.

Предметом дослідження є теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за МСФЗ.

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

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

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ)

1.1. Сутність та принципи трансформації фінансової звітності підприємств у звітність за МСФЗ.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПРИКЛАДІ КП «КИЇВПАСТРАНС»

2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів на прикладі КП «Київпастрас»

2.2. Трансформація фінансових звітів за МСФЗ та розкриття інформації у примітках на прикладі КП «Київпастрас».

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ НА КП «КИЇВПАСТРАНС»

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на підприємстві КП «Київпастрас»

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на підприємстві КП «Київпастрас»

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.10.2020	15.10.2021
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2021
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.05.2021
5.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
7.	Подання роботи на кафедру	25.10.2021	25.10.2021
8.	Попередній захист	09.11.2021	09.11.2021
9.	Подання завершеної (переплетеної роботи)	23.11.2021	23.11.2021

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ).....	6
1.1. Сутність та принципи трансформації фінансової звітності підприємств у звітність за МСФЗ.....	6
1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження.....	10
Висновки за розділом 1.....	18
РОЗДІЛ 2. ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПРИКЛАДІ КП «КИЇВПАСТРАНС».....	20
2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів на прикладі КП «Київпастрас».....	20
2.2. Трансформація фінансових звітів за МСФЗ та розкриття інформації у примітках на прикладі КП «Київпастрас».....	27
Висновки за розділом 2.....	33
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ НА КП «КИЇВПАСТРАНС».....	34
3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ КП «КП «Київпастрас».....	34
3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «КП «Київпастрас».....	39
Висновки за розділом 3.....	44
ВИСНОВКИ.....	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	49
ДОДАТКИ.....	57

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогоднішній день все більше уваги світової спільноти приділяється введенню міжнародних стандартів фінансової звітності до облікової практики підприємств. В Україні процес переходу на міжнародні стандарти супроводжується дискусіями та різними підходами до вирішення цього питання. З введенням МСФЗ на правовому полі України виникає не одна проблемна ситуація технічного характеру. По-перше, підприємства, які повинні складати звітність відповідно до вимог МСФЗ, мають вкласти значні кошти на впровадження нових стандартів та покриття відповідних витрат; по-друге, постає питання контролю якості бухгалтерської звітності, складеної за МСФЗ, з боку державних органів і професійних об'єднань бухгалтерів та аудиторів. Важливою також є швидка адаптація інших нормативних актів України.

Радою з МСБО були введені в дію нові стандарти та ряд змін до вже існуючих, поставлено основні та загальні для всіх діючих стандартів завдання з їх удосконалення, які полягають у скороченні або повній відміні альтернативних методів обліку та оцінки, зменшенні та усуненні протиріччя у положеннях окремих стандартів, а також вирішенні проблеми конвергенції між національними та міжнародними стандартами. Одним з полемічних питань на сьогодні залишається питання стосовно того, які саме суб'єкти господарської діяльності повинні перейти на звітність за МСФЗ. Перш за все, потрібно зазначити, що існуючі міжнародні стандарти не призначені для використання підприємствами малого та середнього бізнесу. Це звужує сферу їх розповсюдження.

Ступінь розробки наукової проблеми. Науковими дослідженнями сутності та принципів трансформації фінансової звітності підприємств у звітність за МСФЗ займалися такі вчені, як: Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кулага О. М., Харламова О. В., Рабошук А.В. та ін. Практичні рекомендації щодо порядку застосування МСФЗ, а також окремі аспекти стосовно способів

складання фінансової звітності за МСФЗ висвітлені в публікаціях багатьох дослідників, таких як: Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кулага О. М., Акімова Н. С., Асває А., Багрій К. Л., Вакульчик О.М., Пасічник К. С., Єфіменко Т. І., Мамонова В. А., Савчук Т. О.

Проте тема трансформації фінансової звітності відповідно до МСФЗ залишається актуальною і малодослідженою.

Метою роботи є теоретичне, методичне та практичне обґрунтування особливостей трансформації фінансової звітності підприємства, складеної за національними стандартами, у звітність за МСФЗ та розробка заходів з її удосконалення.

Об'єктом дослідження виступає процес трансформації фінансової звітності підприємств у звітність за МСФЗ.

Предметом дослідження є теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за МСФЗ.

Для досягнення поставленої мети, необхідно вирішити наступні завдання:

- узагальнити сутність та принципи трансформації фінансової звітності підприємств у звітність за МСФЗ;
- виконати економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження;
- дослідити вибір облікових політик та форматів фінансових звітів на прикладі КП «Київпастрас»;
- розглянути трансформація фінансових звітів за МСФЗ та розкриття інформації у примітках на прикладі КП «Київпастрас»;
- запропонувати напрями удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «Київпастрас»;
- розробити заходи удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «Київпастрас».

Методи дослідження. Методологічну основу дослідження становлять такі методи наукового дослідження: аналізу та синтезу – для дослідження

трансформації фінансової звітності; порівняння – для визначення ведення процесу трансформації звітності в Україні та за кордоном; монографічний метод - детального вивчення процесу трансформації за МСФЗ.

Наукова новизна полягає в систематизації теоретичних засад наукової проблеми трансформації фінансової звітності шляхом узагальнення спеціальної літератури з теми дослідження та розробленні заходів удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на підприємстві.

Практична значущість визначається у розробленні пропозицій щодо удосконалення процесу трансформації фінансових звітів за МСФЗ на КП «Київпастрас».

Інформаційною базою наукового дослідження склали праці провідних зарубіжних і вітчизняних вчених в області трансформації фінансової звітності за МСФЗ, вітчизняні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, законодавчі та нормативні документи України, а також первинна документація, реєстри обліку, звітність КП «Київпастрас» тощо.

Апробація дослідження. Запропоновані заходи були апробовані у обліково-фінансовому процесі КП «Київпастрас».

Публікація. За темою дослідження була опублікована стаття на тему: «Сутність та принципи трансформації фінансової звітності підприємств у звітність за МСФЗ» у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Облік і оподаткування в підприємництві» у 2021 р.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (72 найменування) та додатків на 42 сторінках. Основна частина роботи викладена на 48 сторінках основного тексту, містить 3 таблиці, 2 рисунки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ)

1.1. Сутність та принципи трансформації фінансової звітності підприємств у звітність за МСФЗ

Система обліку і звітності постійно переосмислюється, еволюціонує і трансформується. Як відомо, Україна не стоїть осторонь всіх процесів, які відбуваються в міжнародному обліковому середовищі. Кардинальні зміни були започатковані у 2000 році, коли вступив в силу Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [48]. Він передбачав запровадження в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, котрі б відповідали міжнародним стандартам. Але на теперішній час увага бухгалтерів та науковців спрямована на впровадження положень міжнародних стандартів фінансової звітності, що пов'язано із уніфікацією та стандартизацією обліку і звітності.

Для розуміння процесів трансформації, насамперед, розглянемо сутність поняття «фінансова звітність» в нормативно-правових актах (Додаток А).

Як видно з додатку А у нормативно-правових актах відсутнє ґрунтовне пояснення поняття «фінансова звітність» і тлумачення терміну зводиться до висвітлення інформації про фінансовий стан та результати діяльності, або надається перелік форм фінансової звітності, які діють в Україні.

Тому є доречним розглянути сутність досліджуваного поняття, яке розкривається у наукових працях вчених. Узагальнення результатів наведено в додатку Б. Можемо констатувати, що науковці по-різному тлумачать поняття «фінансова звітність», але можна виділити два підходи: в основу трактування покладено форму представлення інформації, з деталізацією або без неї (перший

підхід) та в основу визначення фінансової звітності вкладають її роль та значення (другий підхід).

Як зазначалося вище, фінансова звітність, яка складена за національними стандартами бухгалтерського обліку (НПСБО), для окремих підприємств повинна бути трансформована відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Зокрема, відповідно до ч. 2 ст. 121 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [48], у тому числі консолідовану, звітність на підставі МСФЗ повинні складати такі підприємства:

- підприємства, що становлять суспільний інтерес. До таких підприємств відносяться підприємства – емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які належать до великих підприємств (наразі до великих платників застосовуються критерії – балансова вартість активів – понад 20 мільйонів євро, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – понад 40 мільйонів євро; середня кількість працівників – понад 250 осіб) [48];

- публічні акціонерні товариства;
- суб'єкти господарювання, що провадять діяльність у видобувних галузях. До таких відносяться підприємства, які здійснюють діяльність з геологічного вивчення, у тому числі дослідно-промислової розробки, родовищ корисних копалин загальнодержавного значення та/або видобування корисних копалин загальнодержавного значення, та/або виконання робіт (здійснення діяльності), передбачених угодою про розподіл продукції щодо корисних копалин загальнодержавного значення, та/або транспортування трубопроводами (у тому числі з метою транзиту) вуглеводнів та хімічних продуктів вивчення, у тому числі дослідно-промислової розробки, родовищ корисних копалин загальнодержавного значення та/або видобування корисних копалин загальнодержавного значення, та/або виконання робіт (здійснення

діяльності), передбачених угодою про розподіл продукції щодо корисних копалин загальнодержавного значення, та/або транспортування трубопроводами (у тому числі з метою транзиту) вуглеводнів та хімічних продуктів [48];

– підприємства, що провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України. До них відносяться підприємства, які провадять господарську діяльність за наступними видами: надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010); недержавне пенсійне забезпечення (група 65.3 КВЕД ДК 009:2010); допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування (розділ 66 КВЕД ДК 009:2010), за винятком допоміжної діяльності у сфері страхування та пенсійного забезпечення (група 66.2 КВЕД ДК 009:2010) [48].

Міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності – це стандарти, які розроблені та затверджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Фактично Міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності містять комплекс документів, а саме:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності, МСФЗ (International Financial Reporting Standards, IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, МСБО (International Accounting Standards, IAS);
- Тлумачення, викладені Комітетом з питань тлумачень міжнародної фінансової звітності (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC);
- Тлумачення, викладені Постійним комітетом з тлумачень (Standing Interpretations Committee, SIC);
- інші офіційні документи, до яких входить Концептуальна основа фінансової звітності (Conceptual Framework for Financial Reporting); МСФЗ для малих та середніх підприємств (IFRS for Small and Medium Sized Entities);

- Передмова до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Preface to International Financial Reporting Standards);
- Заява про практику застосування МСФЗ щодо прийняття суттєвих рішень (Practice Statement Making Materiality Judgement);
- Практичний коментар до керівництва (Practice Statement Management Commentary).

З 2012 р. в Україні Міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності є офіційною основою для складання фінансової звітності публічних акціонерних товариств, банків, страхових компаній, кредитних спілок та більшості суб'єктів з надання фінансових послуг. Водночас, з 1 січня 2018 р. перелік підприємств, для яких МСФЗ стали обов'язковими і суттєво розширилися.

У разі переходу на МСФЗ у підприємства є декілька варіантів методів формування фінансової звітності [2, с. 85]: паралельний облік; трансляція; трансформація.

Безпосередньо трансформація фінансової звітності – це процес деталізації облікових даних і групування їх відповідно до вимог міжнародних стандартів [56, с.416]. Зокрема, трансформація фінансової звітності виконується із врахуванням вимог МСФЗ 1. У процесі трансформації бухгалтерських даних слід керуватися ключовими принципами, які узагальнені в додатку В.

Вивчаючи питання трансформації фінансової звітності, дуже важливо розуміти, що єдиної методики не існує. Безумовно, основні підходи та принципи трансформації є єдиними, але послідовність коригувань, подання їх результатів, використання рахунків тощо можуть відрізнятися. Перехід на МСФЗ, як відомо, охоплює як мінімум два річних звітних періоди і, відповідно, три звітних дати, а саме:

- дату переходу;
- дату закінчення звітного періоду, що передує періоду, за який подають першу МСФЗ-звітність;
- першу звітну дату за МСФЗ [56, с.417].

Таким чином, перехід підприємств України на міжнародні стандарти фінансової звітності є вимогою часу сучасної системи господарювання й зумовлена необхідністю виконання договірних зобов'язань України щодо подальшої інтеграції до Європейського Союзу. Застосування норм, прописаних Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та МСФЗ, дають змогу формувати звітність, яка буде містити релевантну, зрозумілу та правдиву інформацію. Отже, для вітчизняних суб'єктів господарювання ведення обліку та складання звітності за міжнародними стандартами стало об'єктивною необхідністю.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження

Система законодавчо-нормативного забезпечення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні включає декілька рівнів, а саме: перший рівень – Конституція України [15], у якій зазначається, що кожен має право на підприємницьку діяльність, на захист права власності і господарювання; другий рівень – це закони України, укази Президента України та Постанови Кабінету Міністрів України у сфері обліку, аудиту, підприємництва тощо; третій рівень – нормативно-правові акти міністерств та інших органів виконавчої влади; четвертий рівень – методичні рекомендації, листи, інструкції нормотворчих органів, що роз'яснюють застосування окремих аспектів бухгалтерського обліку; п'ятий рівень – робочі документи щодо організації та ведення бухгалтерського обліку, що приймаються суб'єктом господарювання на підставі нормативних документів, затверджених органами держави.

Основним нормативним актом другого рівня у сфері організації та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999. У ньому наводиться визначення бухгалтерського обліку, його

об'єкта, встановлюються єдині правила бухгалтерського обліку для всіх підприємств незалежно від форм власності та виду діяльності, визначаються правові засади регулювання, організації, ведення та систематичного обліку, його реєстрів, порядок оцінки майна і зобов'язань, правила складання та подання фінансової звітності в Україні [48].

Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» було передбачено, що для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти [48].

Міжнародні стандарти фінансової звітності, на основі яких розроблено національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, в першоджерелі мають найменування «International Financial Reporting Standards» (Міжнародні стандарти фінансового звітування). Концептуальна основа (Framework For Preparation And Presentation Of Financial Statements) була частково оновлена, зокрема в частинах визначення поняття і мети фінансового звітування, користувачів та якісних характеристик корисної для них інформації, і перейменована на Концептуальну основу фінансового звітування (Conceptual Framework For Financial Reporting) [16].

Як посвідчують укладачі МСФЗ, фінансове звітування є ширшим поняттям, ніж проста сукупність фінансових звітів. З процедурної сторони воно охоплює розкриття у раціональний спосіб різноманітної фінансової та нефінансової інформації, корисної для ухвалення економічних рішень користувачами, а «підготовка фінансових звітів є складовою частиною процесу фінансового звітування» [18, с. 135].

МСФЗ надають підприємству рекомендації щодо використання рахунків, обрання форми звіту, заповнення первинних документів. Водночас МСФЗ побудовані таким чином, що вибір певного правила завжди базується на загальноприйнятих принципах обліку, покладених в основу фінансової звітності, а це, у свою чергу, забезпечує доступність їх сприймання [18, с. 136].

Отже, застосування МСФЗ в Україні не потребує змін у нормативно-правовому регулюванні первинного обліку та інвентаризації, тобто регулятивна функція зберігається за державою [20, с. 73].

Огляд основних нормативно-правових актів узагальнимо в додатку Г.

Отже, в Україні створено правове поле для впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Незважаючи на правову регламентацію формування фінансової звітності за національними стандартами до вимог міжнародних, підприємства не можуть на власний розсуд відображати інформацію й додавати до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) рядки, які найбільш повно розкривали б склад доходів, витрат і фінансових результатів від різних видів діяльності, з метою підвищення інформативності звіту для різних груп користувачів. У цьому аспекті підтримуємо твердження В. В. Євдокимова та С. Ф. Легенчука, які зазначають, що система МСФЗ передбачає багатоваріантність бухгалтерського обліку [70, с. 29].

Для подальшого наближення українських стандартів бухгалтерського обліку до вимог міжнародних і забезпечення більшої інформативності показників фінансової звітності, вважаємо за необхідне передбачити в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» можливість подання додаткових рядків та зміни порядку наведення статей до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), з огляду на галузеві особливості діяльності підприємства, якщо таке подання доречне [18].

Огляд наукової літератури з проблеми трансформації фінансової звітності відповідно до МСФЗ в Україні наведено в додатку Д.

На думку Харламової О.В. [61] доречно розрізняти підходи до складання МСФЗ-звітності і види трансформації.

Підходи до складання МСФЗ-звітності традиційно включають трансформацію, паралельний облік і трансляцію [61, с. 70].

Трансформація передбачає виконання трансформаційних коригувань по відношенню до фінансової звітності, складеної за НП(С)БО, з метою її

доведення до відповідності МСФЗ. Як правило, трансформація – це періодична процедура.

Паралельний облік передбачає одночасне ведення обліку господарських операцій в двох різних системах стандартів з формування відповідної звітності за НП(С)БО і МСФЗ. Для компаній, які подають звітність за МСФЗ, такий підхід є занадто дорогим і невиправданим.

Трансляція передбачає побудову таблиці відповідності синтетичних і аналітичних рахунків і регістрів обліку НП(С)БО і МСФЗ, в якій здійснюється трансляція кореспонденцій рахунків і оборотно-сальдової відомості (пробного балансу), за даними якої формується звітність за МСФЗ. З точки зору автоматизації найбільш прийнятним є паралельний облік або трансляція, проте процес автоматизації знижує можливості якісного застосування професійного судження, яке є вкрай важливим для складання МСФЗ-звітності [61, с. 70]. Види трансформації звітності представлено на рис. 1.1.

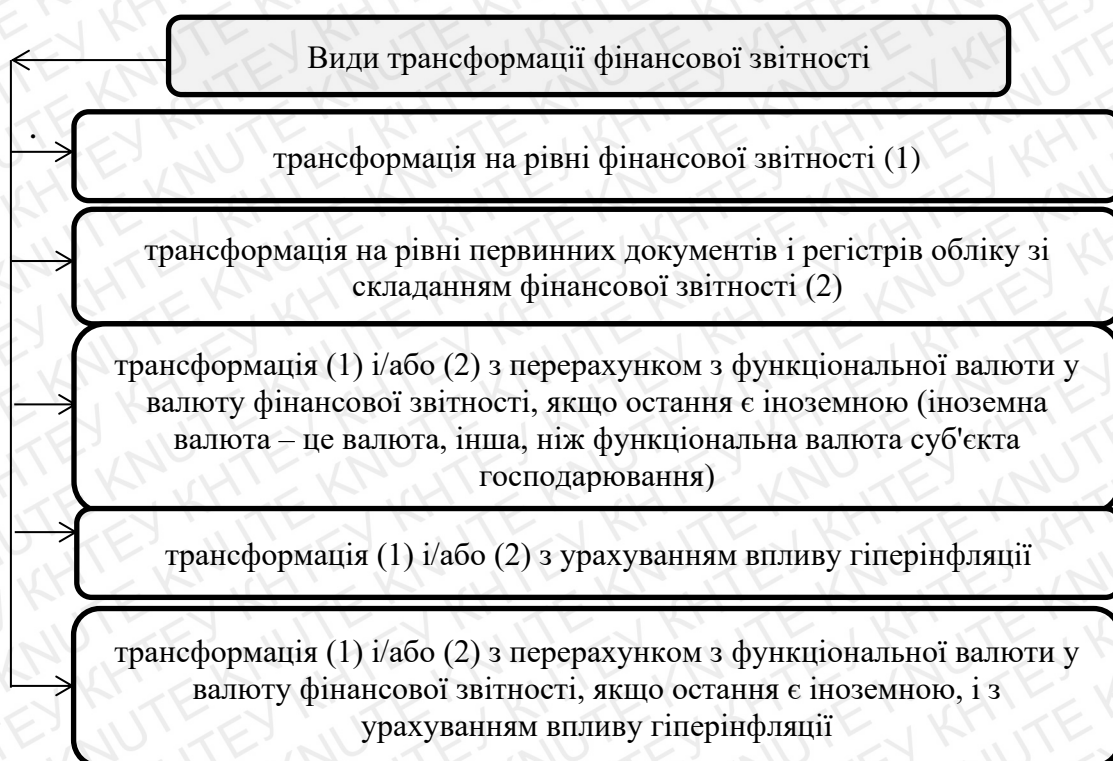


Рис. 1.1. Види трансформації фінансової звітності

Джерело: [61, с.70].

Акімова Н. С., Асває Азадєн виділяють три способи отримання фінансової звітності за МСФЗ, етапи підготовки звітності та перелік методологічних проблем, пов'язаних з використанням кожного зі способів. До першого способу отримання фінансової звітності відноситься конверсія, яка полягає у виконанні всіх бухгалтерських записів відповідно до вимог МСФЗ [1, с. 291].

З точки зору інформаційного забезпечення конверсія передбачає отримання двох типів звітності: у форматі МСФЗ та у форматі, передбаченому українською системою бухгалтерського обліку. Більшість практиків виділяють два види конверсії: повна та поетапна. Повна конверсія означає застосування спеціалізованого інтегрованого пакета прикладного програмного забезпечення для обліку всіх господарських операцій [1, с. 291].

Інший вид конверсії – поетапна конверсія – зручний для невеликих компаній та пропонує варіант для переходу до подання інформації за МСФЗ поетапно. Процес комп'ютеризації впроваджуватиметься поступово в кожній з облікових областей (основні засоби, нематеріальні активи, запаси, кредиторська заборгованість). Нові розділи обліку додаються тільки після того, як поточні розділи введені та почали ефективно функціонувати. Для отримання всієї необхідної інформації за МСФЗ розділи обліку, не охоплені методом паралельного обліку, необхідно буде коригувати з урахуванням вимог МСФЗ додатково [1, с. 292].

Етапи організації паралельного обліку за НП(С)БО, П(С)БО та МСФЗ можуть істотно відрізнитися залежно від цілей та завдань проведення конверсії. Однак слід зазначити, що методологія при підготовці звітності у форматі МСФЗ – це перший, найважливіший етап, оскільки саме на ньому закладається база для подальшої організації обліку. Методологічна робота, проведена компанією в рамках організації паралельного обліку, допоможе спростити процес переходу та застосування підприємством МСФЗ, а також дозволить у майбутньому багаторазово окупили початкові витрати на перехідний період, в тому числі і на навчання персоналу підприємства.

Другий спосіб отримання фінансової звітності за МСФЗ – трансформація даних українського обліку в окремі регістри з подальшими коригуваннями. При використанні цього методу автоматична трансляція даних виконується на основі таблиці відповідності рахунків українського бухгалтерського обліку та рахунків міжнародного обліку. Операції, відображення яких у системі рахунків НП(С)БО та МСФЗ відрізняються, розраховуються паралельно за допомогою відповідних алгоритмів. При цьому способі реалізується можливість бачити всі проводки в обліку.

Способи отримання фінансової звітності за МСФЗ (автори – Акімова Н. С., Асває Азадєн) представлено на рис. 1.2.

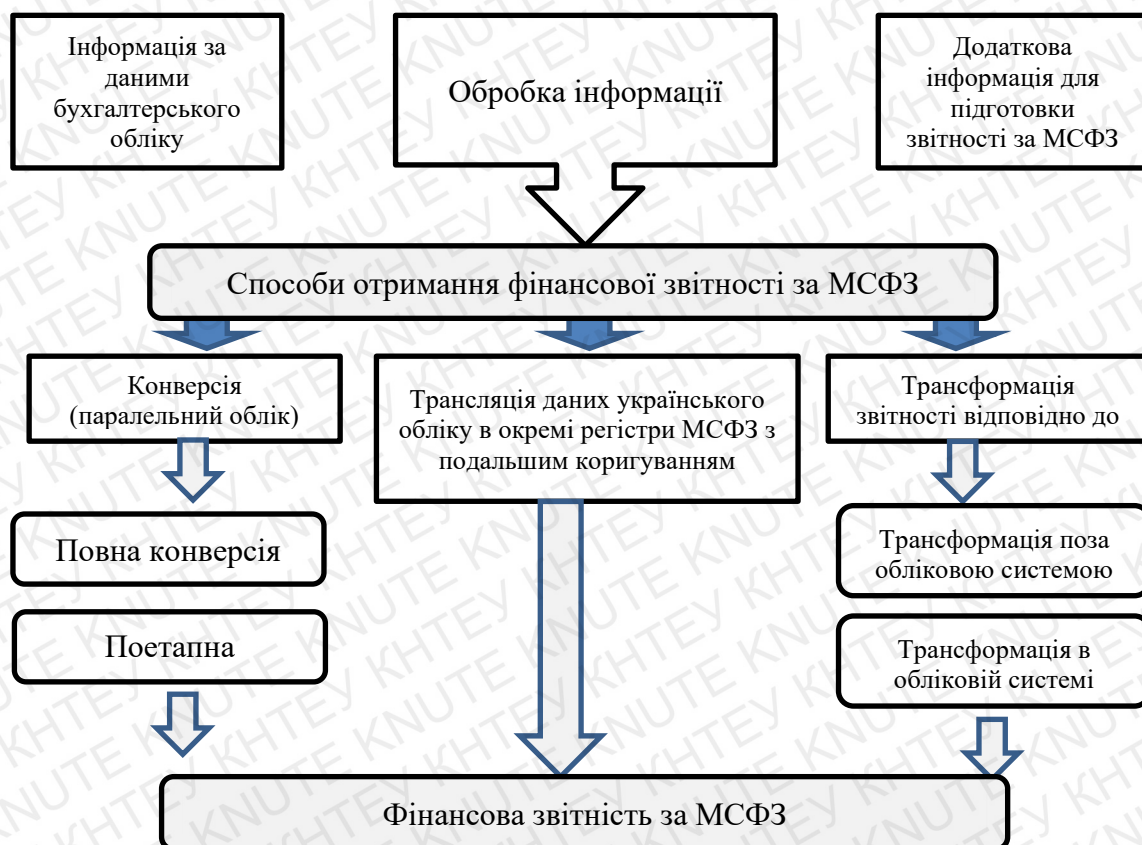


Рис. 1.2. Способи отримання фінансової звітності за МСФЗ

Джерело: [1, с. 291]

На нашу думку, спосіб трансформації для складання звітності відповідно до вимог МСФЗ, з огляду на сучасний стан регулювання даного питання на законодавчому рівні, є найбільш прийнятним для суб'єктів господарювання.

Однак, керівництво підприємства та головний бухгалтер, обираючи спосіб підготовки звітності за МСФЗ, мають прийняти до уваги різні фактори та специфіку діяльності підприємства. Обравши спосіб трансформації для складання звітності відповідно до вимог МСФЗ потрібно враховувати і недоліки даного способу для забезпечення належної точності та об'єктивності звітних даних.

Отже, для розуміння сутності різних способів підготовки фінансової звітності за МСФЗ виконаємо їх порівняння у Додатку Е.

Метод трансформації звітності передбачає, що показники звітності за міжнародними стандартами формуються на основі інформації, що міститься в бухгалтерському обліку та звітності за українськими НП(С)БО та П(С)БО шляхом їх коригування відповідно до вимог МСФЗ.

Організація процесу трансформації статей фінансової звітності тісно пов'язана з її інтерпретацією відповідно до вимог міжнародних облікових та звітних стандартів. За результатами проведеної організаційної та суттєвої роботи утворюються наступні форми фінансової звітності, складеної відповідно до принципів МСФЗ:

- трансформований звіт про фінансовий стан;
- трансформований звіт про прибутки та збитки або про сукупний дохід;
- трансформований звіт про рух грошових коштів (складений прямим або непрямим способом за вільним вибором підприємства);
- трансформований звіт про зміни капіталу;
- примітки до фінансової звітності;
- трансформаційні таблиці.

Умовою підготовки якісних фінансових звітів є компетентне сприйняття організації процесу її трансформації як менеджерами підприємства всіх рівнів, так і безпосередньо бухгалтерською службою [15, с.48].

Отже, процес складання МСФЗ-звітності і підготовки до нього це достатньо тривалий процес, який складається з декількох етапів: підготовчого, перехідного і першого звітного періоду [17, с. 47].

Етапи трансформації фінансової звітності та її складові представлено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Етапи трансформації фінансової звітності та її складові

№ з/п	Етап трансформації	Елементи етапу
1	Підготовчий	Вивчення загальних вимог до звітності у форматі МСФЗ Порівняльний аналіз МСФЗ та П(С)БО і НП(С)БО, виявлення розходжень в оцінках Вивчення вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» Складання облікової політики за МСФЗ
2	Безпосередня трансформація	Порівняльний аналіз облікової політики за вимогами П(С)БО та НП(С)БО і МСФЗ, виявлення сфери коригувань Збір інформації, необхідної для трансформації Вибір формату компонентів звітності та підготовка робочих документів Коригування, декласифікація, перекласифікація Підготовка початкового балансу Підготовка балансу та звіту про прибутки та збитки у форматі МСФЗ Підготовка звіту про зміни у капіталі та звіту про рух грошових коштів (за обраним макетом) Підготовка пояснень та приміток до звітності у форматі МСФЗ
3	Посттрансформаційні процедури	Підготовка додаткових розділів звітності Коригування показників звітності з урахуванням інфляції Переведення показників у іноземну валюту(за необхідності)

Джерело: [розроблено на основі [17, с. 47]]

Так, Грибовська Ю.М. розглядає трансформацію фінансової звітності до МСФЗ через призму власного практичного досвіду і зазначає, що трансформацію здійснюють за допомогою трансформаційної таблиці, побудованої за принципом оборотно-сальдової відомості. Вихідними в таблиці є дані оборотно-сальдової відомості за НП(С)БО на дату трансформації [5, с. 115].

Дані за НП(С)БО і МСФЗ порівнюють (порядково за рахунками) і виявляють трансформаційні коригування, які відображають в оборотно-

сальдовій трансформаційній відомості як обороти за відповідними до рахунків у кореспонденції:

- з рахунком нерозподіленого прибутку (трансформація на дату переходу);
- або з рахунками доходів і витрат (трансформація здійснюється на звітні дати, що настають після дати переходу).

Після трансформації основних форм фінансової звітності формують Примітки, які не мають чіткої стандартизованої форми. Примітки, складені за МСФЗ здебільшого містять текстову інформацію [5, с. 116].

Висновки за розділом 1

Вивчення теоретичних аспектів, законодавчо-нормативної бази та наукових літературних джерел трансформації фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності дозволили зробити наступні висновки:

1) встановлено, що фінансова звітність за міжнародними стандартами в умовах глобалізації, розширення ринків капіталу та інвестицій, взаємозалежності економік різних країн стає однією з найважливіших умов виходу на зарубіжні фінансові ринки. Саме застосування МСФЗ дає змогу залучати іноземні інвестиції, забезпечує прозорість та зрозумілість звітності, полегшує стандартизацію обліку, стає необхідною умовою для формування єдиних підходів та цілей фінансової звітності.

У разі переходу на МСФЗ у підприємства є декілька варіантів методів формування фінансової звітності: паралельний облік; трансляція; трансформація.

2) з'ясовано, що трансформація фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та передбачає коригування статей звітності, складеної за НП(С)БО, з метою доведення вартісної оцінки активів, капіталу та

зобов'язань до вартості, за якою вони повинні бути відображені згідно з вимогами МСФЗ [27].

У частині трансформаційних процедур при переході на МСФЗ бухгалтер повинен здійснити певні кроки, а саме: підготувати оборотно-сальдову відомість за синтетичними та аналітичними рахунками, аналітичні відомості (розшифровки) до кожної статті фінансової звітності для встановлення правильності перенесення залишків у відповідні статті звітності; скласти фінансову або консолідовану фінансову звітність, яка б повністю відповідала нормам НП(С)БО, станом на дату переходу на застосування МСФЗ; розробити облікову політику підприємства згідно з МСФЗ станом на дату переходу, проаналізувати її на предмет відповідності вимогам МСФЗ; провести детальний аналіз активів, капіталу та зобов'язань на предмет відповідності застосовуваних підходів до їх оцінки та визнання відповідності вимогам МСФЗ; підготувати аналітичну інформацію за рахунками бухгалтерського обліку в розрізі окремих об'єктів активів, капіталу та зобов'язань, інформація про які підлягає трансформації у зв'язку з невідповідністю вимог НП(С)БО вимогам МСФЗ щодо їх визнання та оцінки; перегрупувати статті звітності, складеної згідно із НП(С)БО, у статті звітності, розкриття яких передбачене МСФЗ; скласти коригуючі записи у зв'язку з виявленими у процесі трансформації відмінностями між вимогами НП(С)БО та МСФЗ; скласти трансформовану оборотно-сальдову відомість із внесенням вищеназаних трансформаційних коригувань та виведенням трансформованих залишків активів, капіталу та зобов'язань, які сформовані відповідно до вимог МСФЗ; перерахувати показники фінансової звітності в іноземну валюту за умови, що функціональною валютою визначена не гривня, а інша інвалюта; порівняти показники фінансової звітності, складеної за НП(С)БО та МСФЗ, для формування Приміток до фінансової звітності.

РОЗДІЛ 2

ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПРИКЛАДІ КП «КИЇВПАСТРАНС»

2.1. Вибір облікових політик та форматів фінансових звітів на прикладі КП «Київпастрас»

Комунальне підприємство «Київпастрас» було створене у 2001 році у результаті злиття двох підприємств – КП «Київелетротранс» та Київського міського територіально-виробничого об'єднання автомобільного транспорту.

Нині КП «Київпастрас» надає послуги наземного громадського транспорту у м. Києві та Київській області та зареєстроване за адресою: м. Київ, Набережне шосе, 2. Підприємство контролюється Київською міською державною адміністрацією.

У 2020-2021 роках Компанія мала маршрутну мережу наземного міського пасажирського транспорту, що складала 153 маршрути, з них 48 тролейбусних, 18 трамвайних, 81 автобусних, 4 таксомоторних. Крім цього підприємство здійснює перевезення пасажирів на 1 приміському та 1 міжнародному маршруті.

До складу КП «Київпастрас» входять філії та відокремлені підрозділи: 6 автопарків, 3 трамвайних та 4 тролейбусних депо, фунікулер, навчально-курсний комбінат та 11 відокремлених підрозділів. Середня кількість працівників за 2020 р. склала 7386 осіб, тобто зменшилася у порівнянні з 2019 р. (7822 осіб) на 436 осіб.

Господарські відносини з юридичними особами та фізичними особами-підприємцями здійснюються на основі договорів.

Організаційна структура підприємства наведена у додатку Ж.

За ведення бухгалтерського обліку відповідає бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером. Усі спеціалісти бухгалтерської служби підприємства мають посадові інструкції.

Керівником КП «Київпастрас» затверджена облікова політика, форма бухгалтерського обліку, правила документообігу, технологія обробки операцій бухгалтерського обліку. Облікова політика відповідає всім основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до вимог чинного законодавства України та МСФЗ. Фінансова звітність з 2019 року складається відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і включає 5 форм фінансової звітності.

Фінансово-економічні показники діяльності КП «Київпастрас» наведені в додатку Ж.

Надалі узагальнимо основні облікові політики та оцінки КП «Київпастрас».

Отже, КП «Київпастрас» веде бухгалтерський облік починаючи з 01 січня 2019 року в національній валюті відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) і готує фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Фінансова звітність формується на основі даних бухгалтерського обліку, з урахуванням коригувань і перекласифікацій, з метою достовірного представлення інформації відповідно до МСФЗ. Основні коригування, які відбулися за перехідний період, відносяться до (а) визнання доходів і витрат, (б) оцінки нереалізованих активів, (в) оцінки основних засобів та активів [72].

Фінансова звітність готується на основі принципу історичної вартості, за винятком моментів, описаних в обліковій політиці [72]. При переході на МСФЗ відбулися зміни в обліковій політиці, зокрема оцінки вибуття запасів, оцінки основних засобів та нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості тощо.

На КП «Київпастрас» запаси складаються в основному з запасних частин, сировини та витратних матеріалів, будівельних матеріалів і палива. Запаси обліковуються по найменшій з двох вартостей: собівартості або чистої

вартості реалізації. Вартість вибуття запасів обліковується за методом FIFO. Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут [72].

Порядок обліку фінансових зобов'язань Компанії залишився практично незмінним у порівнянні з порядком, застосовуваним згідно з МСФЗ (IAS) 39. Як і згідно з МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 9 вимагає враховувати зобов'язання щодо умовного відшкодування як фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю, із визнанням змін справедливої вартості в звіті про прибуток або збиток [72].

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 вбудовані похідні інструменти більше не виділяються з основного договору, що є фінансовим активом. Замість цього фінансові активи класифікуються виходячи з договірних умов і бізнес-моделі КП «Київпастрас». Порядок обліку похідних інструментів, вбудованих в фінансові зобов'язання і основні договори, які не є фінансовими інструментами, не змінився в порівнянні з порядком, використовуваним згідно з МСФЗ (IAS) 39.

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не змінило порядок обліку, який використовується Компанією щодо збитків від знецінення фінансових активів. МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток [72].

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які підприємство очікує отримати. Недоотримання потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці даного активу.

Стосовно активів за договором і торгової та іншої дебіторської заборгованості КП «Київпастрас» застосувала спрощений підхід,

передбачений стандартом, і розрахувала очікувані кредитні збитки за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов.

КП «Київпастрас» вважає, що за фінансовим активом відбувся дефолт, якщо платежі за договором прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, що залишилися, передбачених за договором [72].

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не призвело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення за борговими фінансовими активами Компанії.

Крім коригувань, описаних вище, при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 були відповідним чином скориговані і інші статті основної фінансової звітності, такі як відстрочені податки, активи, призначені для продажу, та пов'язані з ними зобов'язання, і курсові різниці при перерахунку фінансової звітності підрозділів. Коригування зобов'язань, безпосередньо пов'язаних з активами, які призначені для продажу, стосуються тільки відстроченого податкового ефекту від коригувань базових активів згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

Нижче представлені основні зміни в фінансовій звітності КП «Київпастрас», які були необхідними до виконання, оскільки Компанія не перераховувала порівняльну інформацію за період, який закінчився 31 грудня 2018 року:

- порівнювальна інформація за кожною основною формою фінансової звітності представлена відповідно до вимог класифікації та оцінки в МСФЗ (IAS) 39;
- в звіті про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. станом на 1 січня 2019 року визнане коригування залишку

нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу) на початок періоду [72].

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлюється на таку дату.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що встановлений на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються з використанням обмінного курсу на дату операції [72].

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються в прибутках чи збитках, за виключенням різниць, що виникають при перерахунку фінансових інструментів, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході.

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю з врахуванням витрат, які безпосередньо стосуються даних операцій. У подальших періодах позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між первісною справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат і сумою до погашення відображаються у складі процентних витрат протягом терміну запозичення.

Фінансові витрати по кредитах, включаючи витрати на випуск і будь-яку знижку на випуск, розглядаються як прибутки і збитки, нараховані протягом терміну боргу, використовуючи метод ефективної процентної ставки [72].

Витрати щодо позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково погребує суттєвого періоду часу, щоб підготуватися до використання за призначенням або

продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх виникнення. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, понесених Компанією в зв'язку з отриманням позикових коштів.

Кредиторська заборгованість визнається та оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з транзакціями. Потім інструменти з фіксованим строком погашення, відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких операційних витрат і дисконту або премії при погашенні. Фінансові зобов'язання, які не мають фіксованого терміну погашення, згодом обліковуються за справедливою вартістю [72].

Як відомо, підприємство повинне визнавати дохід тільки тоді, коли сума доходу може бути достовірно оцінена, і цілком ймовірно, що майбутні економічні вигоди будуть отримані, та всі передбачені критерії виконані. КП «Київпастрас» визнає дохід за касовим методом від продажу квитків в один кінець, а від проїзних документів, що надають право на проїзд на місяць, - в тому місяці, на який таке право надається. Повернення невикористаних квитків не передбачено, а витрати Компанії не пов'язані з сумою доходу, оскільки послуги перевезень є маршрутними і регулярними. Таким чином, підприємство має достатні гарантії того, що метод визнання доходів відповідає вимогам Міжнародному стандарту фінансової звітності (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» [72].

Для обліку витрат КП «Київпастрас» застосовує рахунок 23 «Виробництво» та 9 клас рахунків «Витрати діяльності». Збирання й узагальнення прямих витрат на перевезення громадян здійснюється на рахунку 23 «Виробництво», а облік виробничих накладних витрат на організацію та обслуговування перевезень – на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати».

Узагальнена інформація на цих рахунках використовується для розрахунку виробничої собівартості та собівартості наданих транспортних

послуг. Щомісяця сформовані на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» витрати в обсязі всієї суми або за певним розподілом списують на дебет рахунку 23 «Виробництво», за кредитом якого витрати списують на дебет рахунку 90 «Собівартість реалізації», що закривають списанням на рахунок 79 «Фінансові результати».

КП «Київпастрас» формує такі звіти: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки і 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 істотних облікових політик та іншу пояснювальну інформацію; порівняльну інформацію щодо попереднього періоду; звіт про фінансовий стан на початок попереднього періоду, якщо облікова політика застосовується ретроспективно, здійснюється ретроспективний перерахунок статей або їх перекласифікація [72].

Комплект стислої фінансової звітності містить у собі такий мінімум: стислий звіт про фінансовий стан; стислий звіт або стислі звіти про прибуток і збитки та інший сукупний дохід; стислий звіт про зміни у власному капіталі; стислий звіт про рух грошових коштів; деякі пояснювальні примітки.

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати з податку включають поточний та відстрочені податки і визнаються у Звіті про сукупний дохід або безпосередньо у капіталі, в залежності від того чи відноситься він до операцій, що відображені у тому ж або іншому періоді, у іншому сукупному доході або безпосередньо у капіталі.

Таким чином, на КП «Київпастрас» основну частину фінансового результату становить результат від операційної діяльності, який формується на основі доходів і витрат від надання послуг з перевезення пасажирів, що відносяться до основної діяльності та інших операційних доходів і витрат, що входять до складу іншої операційної діяльності [72].

Облікова політика та облікові оцінки підприємства відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, але процес переходу на МСФЗ продовжується.

2.2. Трансформація фінансових звітів за МСФЗ та розкриття інформації у примітках на прикладі КП «Київпаstrans»

Вивчаючи питання трансформації фінансової звітності на прикладі КП «Київпаstrans», дуже важливо розуміти, що єдиної методики не існує. Безумовно, основні підходи та принципи трансформації є єдиними, але послідовність коригувань, подання їх результатів, використання рахунків тощо відрізняються. Перехід на МСФЗ охоплює два річних звітних періоди і, відповідно, три звітних дати, а саме: дату переходу; дату закінчення звітного періоду, що передує періоду, за який подають першу МСФЗ-звітність; першу звітну дату за МСФЗ. КП «Київпаstrans» на теперішній час продовжує перехід до МСФЗ. Трансформація передбачає виконання трансформаційних коригувань по відношенню до фінансової звітності, складеної за НП(С)БО, з метою її доведення до відповідності МСФЗ. Як правило, трансформація – це періодична процедура. Послідовність процедури трансформації на підприємстві, а також порівняння вимог МСФЗ та НП(С)БО за елементами фінансових звітів та трансформаційна таблиця наведена в додатку І.

Фінансова звітність КП «Київпаstrans» складається на основі припущення про безперервність діяльності. Згідно з цим припущенням Підприємство розглядається як таке, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися, припиняти діяльність або шукати захисту від кредиторів згідно із законами або нормативними актами. Відповідно, активи і зобов'язання обліковуються на тій підставі, що суб'єкт господарювання буде здатним продати свої активи і погасити свої зобов'язання за умови звичайної діяльності [72].

Впевненість у безперервності діяльності базується на наступних основних чинниках:

- наявність гарантій щодо беззбитковості діяльності відповідно до закону України «Про міський електричний транспорт» №1914-IV;

- фактична неможливість забезпечення перевезення пасажирів у місті Києві на належному рівні без діяльності метрополітену, і, відповідно, існування впевненості у підтримці Підприємства з боку КМДА у разі потреби;
- існування і фактичне здійснення планів щодо розширення діяльності Підприємства за рахунок державних грантів від КМДА (будівництво нових станцій метрополітену);
- наявність рішення ЄБРР від 25.03.2020 про виділення Підприємству 50 млн. євро для придбання нових вагонів метрополітену зі строком погашення 12 років;
- необхідність існування і підтримання активів у належному стані відповідно до вимог законодавства про цивільний захист та мобілізаційну роботу.

Система управління ризиками КП «Київпастранс» направлена на виявлення та оцінку потенційно несприятливих подій, а також приведення до мінімуму вірогідності настання таких подій та їх негативних наслідків. Процеси управління ризиками діють на всіх рівнях і охоплюють всі види діяльності підприємства.

За результатами трансформації до МСФЗ щорічно складаються Примітки до фінансової звітності КП «Київпастранс». Примітки включають таку інформацію (Додаток К):

- 1) загальна інформація про підприємство;
- 2) основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності;
- 3) суттєві положення облікової політики;
- 4) істотні облікові судження, оцінні значення і допущення;
- 5) розкриття інформації щодо використання справедливої вартості;
- 6) рекласифікації у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок;
- 7) розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності;
- 8) розкриття іншої інформації [72].

У Примітках до фінансової звітності за 2020 рік наведена інформація про основні засоби (Додаток К) та зазначається, що вони відображаються у звітності за справедливою вартістю.

Отже, справедлива вартість основних засобів визначається незалежними суб'єктами оціночної діяльності по групі «Транспортні засоби» станом на 31.12.2020 року, по групах «Будівлі та споруди» і «Машини та обладнання» – станом на 31.12.2018.

Підприємство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;

3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку [72].

КП «Київпастрас» згідно облікової політики у 2020 році обліковувало основні засоби за справедливою вартістю після первісного визнання таких основних засобів. Підприємство класифікувало визначення справедливої вартості переважної частини основних засобів за двома рівнями ієрархії справедливої вартості, тобто на підставі даних, які прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку. Так, справедлива вартість основних засобів по об'єктах, що не є спеціалізованими, визначалась на підставі порівняльного та витратного підходів з використанням доказів активних ринків по таких об'єктах основних засобів.

Балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 рр. не відрізняється від їх справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку

вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за користування фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової [72]. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною, а тому її вартість відповідає справедливій.

КП «Київпастрас» не виявило жодних обґрунтованих підстав для визнання будь-яких збитків від зменшення корисності активів.

Згідно Статуту підприємства зі змінами та доповненнями, сума статутного капіталу на 31.12.2020 року була визначена на рівні залишкової вартості об'єктів основних засобів станом на 31.12.1999 року у сумі 988 427,0 тис. грн, нововведеними основними засобами у розмірі 594 284,4 тис. грн, а також внесків грошовими коштами у сумі 1 427 726 тис. грн, що здійснювались протягом 2009-2014 років. Протягом 2020 року зміни в статутний капітал не вносились.

Підприємство з необхідною регулярністю проводить переоцінку вартості основних засобів. Протягом 2020 року було проведено ліквідацію деяких основних засобів. Згідно облікової політики Підприємства сума дооцінки відноситься до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) при ліквідації необоротних активів і за 2020 рік становить 4 805 тис. грн.

Залишок зобов'язань за кредитом представлений у звіті про фінансовий стан наступним чином (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

***Відображення інформації про залишок зобов'язань за кредитом
КП «Київпастрас» у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік***

Показник	31 грудня 2019, євро	31 грудня 2020, євро
Поточні зобов'язання за кредитом ЄБРР 35799	136 229	179 113
Довгострокові зобов'язання за кредитом ЄБРР 35799	136 229	-
Всього	272 458	179 113

Джерело: [Примітки до фінансової звітності за 2020 рік]

Станом на 31.12.2019 та на 31.12.2020 залишки зобов'язань по кредитах представлені кредитною угодою 35799 з Європейським банком Реконструкції та Розвитку. Процентна ставка згідно договору є плаваючою euribor6mEUR+маржа і протягом 2019 року становила від 5,731% до 5,768% річних, у 2020 році – від 5,623% до 5,603% річних. Строк погашення кредиту з 17.03.2014 по 17.09.2021 рівними частинами, у євро.

Виконання зобов'язань КП «Київпастрас» перед Європейським Банком з реконструкції та розвитку забезпечено гарантією Київської міської ради та фінансується за рахунок державних грантів на погашення кредиту та відсотків з міського бюджету.

Підприємство отримує державні гранти для придбання (будівництва) основних засобів. До моменту доведення таких основних засобів до стану, придатного для використання (при умові отримання фінансування), сума таких грантів відображається як цільове фінансування. Під час вводу в експлуатацію основних засобів кредиторська заборгованість по отриманих державних грантах (цільове фінансування) класифікується як доходи майбутніх періодів. В подальших звітних періодах Підприємство визнає доходи у розмірі нарахованої амортизації.

За даними Приміток до фінансової звітності КП «Київпастрас» за 2020 рік можемо виділити такі недоліки:

1) запаси підприємства станом на 31 грудня 2020 року відображені в Звіті про фінансовий стан (Ф.1) в сумі 212 434 тис. грн. Управлінський персонал не здійснив оцінку того, чи не перевищує балансова вартість запасів їх чисту вартість реалізації, а визначив їх балансову вартість за собівартістю придбання, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Цей недолік впливає на те, що не можливо вірно розрахувати чисту вартість реалізації та порівняти її з балансовою вартістю. Внаслідок цього не можна визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, а також інших операційних витрат;

2) у Звіті про фінансовий стан (Ф.1) як на початок (в сумі 3 709 723 тис. грн.), так і на кінець 2020 року (в сумі 4 590 808 тис. грн.), у складі основних

засобів обліковуються об'єкти, що належать до групи «транспорт», та станом на кінець 2020 року об'єкти основних засобів, що належать до групи «будівлі та споруди» в сумі 2 943 243 тис. грн., стосовно яких Підприємством обрано метод обліку за справедливою вартістю, яка востаннє була визначена на 01.01.2018 року. Характеристикою транспортних засобів є факт суттєвої залежності їх справедливої вартості від фізичних характеристик, відповідно справедлива вартість повинна визначатися щорічно. Стосовно будівель, то зміна справедливої вартості за період з 01.01.2020 по 31.12.2020 року склала суттєву величину, що перевищує межу можливого відхилення балансової вартості від справедливої вартості, яка визначена обліковою політикою Підприємства. Внаслідок не визначення справедливої вартості на початок та кінець звітного року не можливо визначити, чи існує потреба коригування балансової вартості основних засобів груп «транспорт» та «будівлі та споруди», відповідних витрат на амортизацію за 2020 рік, інших витрат або іншого сукупного доходу за 2020 рік та залишку капіталу в дооцінках та/або непокритого збитку на 31.12.2020 року;

3) у складі основних засобів на 31.12.2020 року відображені незавершені капітальні інвестиції на суму 98 954 тис. грн. (станом на 31.12.2019 - 93 774 тис. грн.), у яких наявні ознаки знецінення. Підприємство не провело розрахунок вартості відшкодування таких активів. Внаслідок не проведення такого розрахунку не можливо визначити, чи існує потреба коригування балансової вартості основних засобів станом на початок та кінець року, відповідних витрат за 2020 рік та суми непокритого збитку на 31.12.2020 року;

4) в складі основних засобів існують об'єкти, вартістю 255 121 тис. грн. на 31 грудня 2020 року (255 730 тис. грн. на 31 грудня 2019 року), які Підприємство обліковує як такі, що не готові до експлуатації, хоча фактично такі основні засоби знаходяться в експлуатації тривалий час та генерують економічні вигоди. Відповідно, витрати на амортизацію таких об'єктів за 2020 та 2019 роки є заниженими, а балансова вартість є викривленою внаслідок не визначення їх справедливої вартості та не зменшення її на суму амортизації;

5) в складі основних засобів серед об'єктів, що не готові до експлуатації, як на початок так і на кінець звітного року значаться об'єкти на суму 28 611 тис. грн., які не відповідають визначенню активу, оскільки не можуть генерувати економічні вигоди. Проте знецінення таких об'єктів не визнано. Бухгалтерські записи Підприємства свідчать, що якби управлінський персонал визнав відповідне знецінення, то балансова вартість основних засобів на відповідні дати була б менше, а непокритий збиток був би більший на зазначену суму. Таким чином, фінансова звітність КП «Київпастрас» в цілому складена відповідно до вимог МСФЗ.

Висновки за розділом 2

На КП «Київпастрас» протягом 2018-2020 рр. відбувався перехід до МСФЗ шляхом трансформації фінансової звітності. Можемо зробити такі висновки:

1) КП «Київпастрас» формує звітність на основі даних бухгалтерського обліку, з урахуванням коригувань і перекласифікацій, з метою достовірного представлення інформації відповідно до МСФЗ.

Облікова політика та облікові оцінки підприємства відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, але процес переходу на МСФЗ продовжується.

2) за даними Приміток до фінансової звітності за 2020 рік можемо виділити такі недоліки: управлінський персонал не здійснив оцінку того, чи не перевищує балансова вартість запасів їх чисту вартість реалізації, а визначив їх балансову вартість за собівартістю придбання, що є відхиленням від вимог МСФЗ; не визначення справедливої вартості на початок та кінець звітного року основних засобів груп «транспорт» та «будівлі та споруди»; не проведення розрахунку вартості відшкодування активів, які мають ознаки знецінення; підприємство обліковує окремі активи як такі, що не готові до експлуатації, хоча фактично такі основні засоби знаходяться в експлуатації тривалий час та генерують економічні вигоди.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ НА КП «КИЇВПАСТРАНС»

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ КП «Київпастрас»

Трансформація фінансової звітності є базовою процедурою при веденні бухгалтерського обліку та поданні підприємством звітності за міжнародними стандартами. Виділимо основні проблеми, які пов'язані із трансформацією фінансової звітності до вимог МСФЗ, а саме:

- недостатність професійного рівня бухгалтерів та рівня програмного забезпечення;
- недостатність задоволення потреб користувачів фінансової звітності (стейкхолдерів), визначення наповнення фінансової звітності та її відмежування від іншої бухгалтерської звітності;
- повільна адаптація української нормативно-правової бази до вимог законодавства ЄС, зокрема: Директиви 2013/34/ЄС «Щодо річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та пов'язаних із ними звітів окремих типів підприємств». Проблемою є вироблення розумного та зваженого підходу, щоб не вводити радикальні інновації в структуру та зміст фінансової звітності України;
- питання структури та наповнення вітчизняних форм фінансової звітності загалом, задоволення потреб як приватних користувачів, так і державних, зокрема в особі органів статистики, узгодженість цих форм із МСФЗ;
- удосконалення окремих форм фінансової звітності, зокрема звіту про фінансові результати та звіту про рух грошових коштів, а також транспарентності приміток до вітчизняної фінансової звітності, тобто доречності та суттєвості інформації в них;

- забезпечення втілення (реалізації) у фінансовій звітності якісних характеристик фінансової інформації, викладених в НП(С)БО 1 та Концептуальній основі МСФЗ;
- розвиток нових парадигм звітності, таких як, наприклад, інтегрована, соціальна звітність;
- Міжнародні стандарти не ставлять чітких вимог до звіту про прибутки та збитки, конкретну форму підприємство розробляє самостійно. Не регламентовані назви статей звіту та їх розташування тощо.

Окремо можна поставити проблеми: складання особливих видів фінансової звітності, наприклад, консолідованої, комбінованої за сегментами або за галузевими особливостями (страхові компанії, банки, сільське господарство тощо); організаційні питання складання фінансової звітності. Наприклад, формування облікової політики для підвищення ефективності управління діяльністю корпоративних підприємств.

Виходячи із загальних проблем, які виникають під час переходу до вимог МСФЗ, визначимо напрями удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «Київпастранс».

Насамперед, необхідно звернути увагу на облікову політику підприємства, оскільки сформована та затверджена підприємством облікова політика здійснює значний вплив на величину показників собівартості продукції, прибутку та інших показників фінансового стану підприємства. Вплив елементів облікової політики на показники фінансової звітності підприємства проявляється по-різному: через вартість активів і зобов'язань обрані підприємством елементи облікової політики впливають на показники Балансу та Приміток до річної фінансової звітності; через розмір доходів, витрат і, як наслідок, фінансових результатів (чистий прибуток та нерозподілений прибуток) обрані підприємством елементи облікової політики впливають на показники Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності [72]. Облікова політика щодо формування показників фінансової звітності дає відповідь на те,

які з альтернативних підходів щодо обліку використовуються підприємством щодо конкретних облікових об'єктів (основних засобів, нематеріальних активів, резервів, запасів, зобов'язань, доходів і витрат тощо). Свобода вибору та рівноправність цих підходів лише уявні, оскільки облікова політика має бути віддзеркаленням реальної виробничої ситуації, певних економічних умов, повинна бути адекватною потребам користувачів кінцевої облікової інформації – фінансових звітів. Також не слід забувати, що облікова система гармонійно поєднується із загальною управлінською системою підприємства.

Наступним напрямом є врахування розбіжності між МСФЗ та НП(С)БО під час трансформації звітів. Насамперед, треба відмовитися від форм фінансової звітності за НП(С)БО 1 та розкривати інформацію з дотриманням МСБО 1, МСБО 7 та Концептуальної основи. Для розкриття повної інформації відповідно вимогам МСФЗ пропонуємо підприємству скласти «Контрольний перелік розкриття інформації за МСФЗ». Дана процедура допоможе в процесі трансформації звітності та складанні звітності за МСФЗ та приміток. Він включатиме всю інформацію яка підлягає розкриттю згідно з вимогами МСБО. Також він міститиме графи, в яких вказуватиметься, яка інформація вже розкрита, а яка – ще ні.

Трансформація звітності проводиться застосовуючи аналіз господарських операцій та виключення відмінностей в обліку за національними та міжнародними стандартами. При застосуванні даного процесу складають трансформаційні таблиці, у них відображаються усі коригування та рекласифікації статей звітності. Створення допоміжних трансформаційних таблиць здійснюється для підготовки приміток та відтворення сум по окремим статтям звітності. Усі коригування які відбулись у допоміжній трансформаційній таблиці переносяться до основної, за допомогою принципу подвійного запису.

Узагальнимо основні проблеми трансформації звітності до МСФЗ та напрями їх вирішення у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Узагальнення основних проблем трансформації звітності до МСФЗ та
напрями їх вирішення**

Основні проблеми	Напрями вирішення
Недостатність професійного рівня бухгалтерів	Підвищувати кваліфікацію бухгалтерів
Недостатність рівня програмного забезпечення	Розроблення сучасного програмного забезпечення
Повільна адаптація української нормативно-правової бази до вимог законодавства МСФЗ	Пришвидшення адаптації української нормативно-правової бази до вимог законодавства МСФЗ
Задоволення потреб користувачів фінансової звітності	Дослідження потреб користувачів фінансової звітності
Удосконалення форм фінансової звітності	Приведення у відповідність з потребами користувачів зміст форм фінансової звітності
Забезпечення втілення (реалізації) у фінансовій звітності якісних характеристик фінансової інформації, викладених в НП(С)БО 1 та Концептуальній основі МСФЗ	Розроблення критеріїв якісних характеристик фінансової інформації та розроблення методичних положень їх забезпечення
Розвиток нових парадигм звітності, таких як, наприклад, інтегрована, соціальна звітність	Створення ініціативних груп для розроблення нових парадигм звітності
Формування облікової політики підприємства	Удосконалення положень облікової політики підприємства відповідно до МСФЗ
Організаційні питання складання фінансової звітності	Вирішення організаційного забезпечення трансформації фінансової звітності до вимог МСФЗ на рівні підприємства

Джерело: [авторська розробка]

Таким чином, процес формування звітності за міжнародними стандартами розпочинається з підготовчих заходів. Спочатку вирішується кадрове питання, тобто того хто буде займатися даним питанням - аудиторська чи консалтингова компанія або ж працівники підприємства. На КП «Київпастрас» процесом трансформації фінансової звітності займаються працівники.

Потім КП «Київпастрас» визначилося з обліковою політикою та способом складання звітності у форматі МСФЗ – застосуванням трансформації звітності. При застосуванні цього методу, підприємству не потрібно було вести щоденний облік у форматі МСФЗ, але у період між складанням звітності вже здійснювалася підготовка до трансформації, а також відстежувалися, як певна значна операція може вплинути на показники звітності у форматі МСФЗ.

Трансформація звітності за міжнародними стандартами вимагає від безпосередніх виконавців знання як міжнародних стандартів так і національних правил складання звітності та ведення обліку.

Для здійснення трансформації звітності пропонується скласти план з поступовими етапами проведення усіх робіт, зазначити терміни і обсяги необхідних робіт; джерела, обсяги фінансування; перелік документів, які слід підготувати; перелік джерел інформації. Також потрібно здійснити розподіл роботи та призначити відповідальних осіб, а також ознайомити усіх співробітників з затвердженим планом роботи. Такого плану на досліджуваному підприємстві не було.

Перша трансформація звітності за МСФЗ повинна повністю відповідати міжнародному стандарту 1 «Перше застосування МСФЗ». Відповідно до МСФЗ 1, на КП «Київпастрас» повинні дотримуватися таких пунктів:

- визначення першої фінансової звітності за МСФЗ;
- підготовка вступного балансу на дату переходу за МСФЗ;
- вибір облікової політики на підприємстві, яка відповідає вимогам МСФЗ та застосування її ретроспективно до всіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ;
- прийняття рішення, що стосується застосування добровільних виключень із ретроспективного підходу;
- застосування обов'язкових виключень, коли ретроспективне застосування стандартів не дозволяється;

– розкриття детальної інформації у фінансовій звітності, що стосується переходу на МСФЗ.

Усі коригувальні проведення, що утворюються у результаті першого застосування фінансової звітності за МСФЗ, повинні визнаватись на дату переходу у нерозподіленому прибутку чи іншій статті капіталу.

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «Київпастрас»

Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «Київпастрас» повинні бути направлені на окремі об'єкти обліку.

Так, при трансформації необоротних активів рекомендується звернути увагу на такі аспекти. При трансформації основних засобів особливу увагу варто приділити активам із нульовою залишковою вартістю, оскільки, з точки зору МСФЗ, така ситуація неприпустима. Актив не може бути визнаний, коли немає надійної оцінки його вартості. Тож, якщо виявлено основний засіб із нульовою залишковою вартістю, які продовжують приносити економічні вигоди, це можна розцінювати, наприклад, як помилку в установленні строку корисного використання чи методу амортизації. Відповідно, її потрібно виправити [72]. У такій ситуації самостійно дооцінювати основний засіб ризиковано (хоча це за певних обставин можливо). А через виправлення помилки можна досягти бажаного результату.

Також потребує уваги наявність зобов'язань щодо виведення об'єктів з експлуатації. Якщо вони існують, то на дату переходу необхідно їх розрахувати, як цього вимагає МСБО 16 «Основні засоби» [28], і включити до первісної вартості основних засобів. Одночасно створюють відповідний резерв згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [31]. Слід врахувати, що в подібних ситуаціях МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» [34] не зобов'язує провадити такий перерахунок до дати переходу.

Якщо підприємство створювало основні засоби із залученням позикового капіталу, необхідно провести аналіз капіталізації відсотків за позиками. Якщо в національному обліку відсотки за позиками не капіталізувалися, а відповідно до вимог МСБО 23 «Витрати на позики» у такій ситуації капіталізація обов'язкова, то будуть потрібні трансформаційні коригування балансової вартості незавершених капітальних інвестицій.

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» [34] також дає змогу капіталізувати відсотки за позиками для створення кваліфікаційних активів із дати переходу на МСФЗ, тобто не потрібно ретроспективно перераховувати відповідні показники.

Окрему увагу варто приділити залишкам резерву переоцінки основних засобів і з'ясувати, наскільки він відповідає критеріям визнання елементом капіталу. Якщо на КП «Київпастрас» є безоплатно отримані основні засоби, що відображені за кредитом рахунків капіталу, то це не відповідає вимогам МСФЗ. Величина вартості безоплатно отриманих необоротних активів, що обліковується як елемент капіталу, повинна бути рекласифікована у склад відстрочених доходів (доходів майбутніх періодів).

Основні засоби, що відповідають критеріям визнання необоротними активами, утримуваними для продажу, згідно з МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність» [36], повинні бути рекласифіковані в поточні активи й відображені в МСФЗ-звітності окремим рядком. У таких ситуаціях слід ураховувати рівень суттєвості цих сум.

Завершуючи трансформацію основних засобів, варто звернути увагу на необхідність проведення тесту на знецінення тих активів, що за професійним судженням відображені за не виправдано завищеною вартістю. Тест на знецінення здійснюють відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» [30].

Необхідно звернути увагу, що у МСФЗ відсутній такий об'єкт обліку, як капітальні інвестиції. Тому при трансформації необхідно детально проаналізувати залишки за незавершеними капітальними інвестиціями на

предмет їхньої відповідності критеріям визнання активами, насамперед, критерію ймовірності майбутніх економічних вигід. Якщо таких критеріїв дотримано, незавершені капітальні інвестиції слід рекласифікувати до складу основних засобів. Їх обліковують на окремому субрахунку, адже поки триває процес капіталізації витрат, об'єкт не підлягає амортизації.

Наступним етапом трансформації активів є трансформація запасів. Насамперед, необхідно встановити відповідність наявних запасів критеріям визнання активами. Це слід зробити ще в ході підготовчої інвентаризації. Коли під час інвентаризації виявили запаси, від яких у недалекому майбутньому не очікується надходження економічних вигід, їм надають статус так званих неліквідів. Ступінь неліквідності може бути різною. Її оцінюють, ґрунтуючись на професійному судженні. Якщо існує впевненість, що окремі запаси ніколи не принесуть економічної вигоди, їх вартість списують на витрати. Якщо ж є хоча б невелика ймовірність того, що неліквідні запаси в майбутньому (через 12 місяців або один операційний цикл) за певних обставин усе-таки зможуть принести якісь економічні вигоди, підприємство може створити контрактивний резерв, що не створювався раніше в національній обліковій системі. Трансформаційне коригування відобразатиме витрати щодо знецінення запасів і створення резерву, що відобразиться в активах Звіту про фінансовий стан зі знаком «-» (за аналогією з резервом сумнівних боргів).

У МСФЗ така категорія запасів, як малоцінні швидкозношувані предмети відсутня. Тому при трансформації є два варіанти: або списати їх вартість на витрати за ознакою несуттєвості (якщо вони дійсно мають незначну вартість), або перевести до складу запасів і обліковувати на окремому субрахунку за аналогією з іншими запасами.

Трансформація рахунків готової продукції і товарів здебільшого зводиться до інвентаризації та виявлення неліквідних запасів. За потреби створюють резерв під знецінення неліквідів, аналогічно описаній вище процедурі із запасами. Безнадійні неліквіди шляхом трансформаційних коригувань списують на збитки. Завершуючи трансформацію рахунків запасів,

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

Трансформація рахунків коштів (як готівкових, так і на рахунках у банках), як правило, не викликає труднощів. Виняток – випадки, коли гроші розміщено на банківських рахунках у банках, що ліквідуються, або банках, які призупинили свою діяльність. Тоді потрібно детально вивчити можливість визнання цих коштів активами, оскільки ймовірність одержати від них майбутню економічну вигоду може бути сумнівною. У такому разі кошти можуть бути рекласифіковані до складу інших активів, наприклад, до дебіторської заборгованості, яка, цілком імовірно, виявиться сумнівною.

Трансформація статті «Розрахунки з покупцями» актуальна для переважної більшості підприємств. Безумовно, її точкою відліку є інвентаризація розрахунків із покупцями. Вона повинна відповісти на запитання про існування сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості, потребу реструктуризації заборгованості, наявності заборгованості зі строком погашення понад 12 місяців. Відомо, що немає окремого МСФЗ з обліку та відображення у звітності дебіторської заборгованості. У результаті національна й міжнародна практика з цього питання доволі близькі й не суперечать одна одній. Інша справа, що в національному обліку всі маніпуляції (у законному значенні цього слова) з дебіторською заборгованістю бухгалтери, як правило, ігнорують. Причина – не допустити подальших розбіжностей бухгалтерського та податкового обліку. Це дає змогу мінімізувати податкові різниці, але при цьому суттєво підвищує ймовірність невідповідності дебіторської заборгованості критеріям визнання активами, що потребує детального аналізу та відповідних трансформаційних коригувань.

Виявивши під час інвентаризації безнадійну дебіторську заборгованість, трансформаційними коригуваннями слід списати її на збитки. Коли ж виявлено дебіторську заборгованість сумнівного характеру, тобто ймовірність її погашення невисока, то її переводять до складу сумнівної та створюють відповідний контрактивний резерв сумнівних боргів.

Під час інвентаризації розрахунків із покупцями за непогашеними боргами може бути досягнуто домовленості про розстрочення (відстрочення) платежу, у тому числі на строк понад 12 місяців. Трансформаційні коригування повинні відобразити рекласифікацію такої дебіторської заборгованості й одночасно списати частину її балансової вартості на збитки (як ефект дисконтування).

Розрахунки з іншими дебіторами при трансформації, з огляду на МСФЗ, доцільно поділити їх на аванси сплачені та дебіторську заборгованість за розрахунками. Для платників ПДВ актуальне питання трансформації авансів сплачених і отриманих, оскільки в національній звітності вони відображені з ПДВ, що завищує валюту балансу на цю саму суму (за рахунок залишків на транзитних рахунках 643 і 644), а це суперечить вимогам МСФЗ. Трансформаційні коригування повинні забезпечити виключення залишків за транзитними рахунками. Існує кілька підходів до відображення даних трансформаційних коригувань: або згортати сальдо субрахунків 643 і 644, або на кожну звітну трансформовану дату коригувати аванси в кореспонденції із зазначеними субрахунками, потім на наступну дату відновлювати й знову коригувати, або ж згортати з відповідним субрахунком 641 [53].

Витрати майбутніх періодів потребують окремого розгляду. Відомо, що у МСФЗ вони не виділені як окремий об'єкт обліку. Витрати майбутніх періодів за своїм економічним змістом – різновид виданих авансів. Тому, доцільно відобразити їх на окремому субрахунку авансів виданих, зберігши модель обліку, що застосовується в національній практиці. Таким чином, трансформаційні коригування за витратами майбутніх періодів полягатимуть у рекласифікації рахунків їх обліку.

Висновки за розділом 3

1. Виходячи із загальних проблем, які виникають під час переходу до вимог МСФЗ, визначимо напрями удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «Київпастрас», а саме: підвищувати професійний рівень бухгалтерів та рівень програмного забезпечення; завершити адаптацію української нормативно-правової бази до вимог законодавства ЄС; удосконалити окремі форми фінансової звітності, зокрема звіту про фінансові результати та звіту про рух грошових коштів, а також транспарентності приміток до вітчизняної фінансової звітності; забезпечити втілення (реалізації) у фінансовій звітності якісних характеристик фінансової інформації, викладених в НП(С)БО 1 та Концептуальній основі МСФЗ; розвивати нові парадигми звітності, таких як, наприклад, інтегрована, соціальна звітність тощо;

2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «Київпастрас» повинні бути направлені на окремі об'єкти обліку. Зокрема, приділити увагу активам із нульовою залишковою вартістю; провести аналіз капіталізації відсотків за позиками; величину вартості безоплатно отриманих необоротних активів, що обліковується як елемент капіталу, рекласифікувати у склад відстрочених доходів; встановити відповідність наявних запасів критеріям визнання активами; трансформаційними коригуваннями безнадійну дебіторську заборгованість слід списати на збитки та забезпечити виключення залишків ПДВ за транзитними рахунками тощо.

Отже, процес трансформації фінансової звітності має недоліки та потребує подальшого дослідження і удосконалення як на рівні держави, так і на рівні суб'єкта господарювання.

ВИСНОВКИ

Випускна кваліфікаційна робота присвячена актуальній проблемі трансформації фінансової звітності до вимог МСФЗ на підприємствах України. Вивчення теоретичних аспектів, законодавчо-нормативної бази та наукових літературних джерел трансформації фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, практики трансформації звітності на прикладі КП «Київпастрас» дозволили зробити наступні висновки:

1) встановлено, що фінансова звітність за міжнародними стандартами в умовах глобалізації, розширення ринків капіталу та інвестицій, взаємозалежності економік різних країн стає однією з найважливіших умов виходу на зарубіжні фінансові ринки. Саме застосування МСФЗ дає змогу залучати іноземні інвестиції, забезпечує прозорість та зрозумілість звітності, полегшує стандартизацію обліку, стає необхідною умовою для формування єдиних підходів та цілей фінансової звітності. У разі переходу на МСФЗ у підприємства є декілька варіантів методів формування фінансової звітності: паралельний облік; трансляція; трансформація;

2) з'ясовано, що трансформація фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та передбачає коригування статей звітності, складеної за НП(С)БО, з метою доведення вартісної оцінки активів, капіталу та зобов'язань до вартості, за якою вони повинні бути відображені згідно з вимогами МСФЗ.

У частині трансформаційних процедур при переході на МСФЗ бухгалтер повинен здійснити певні кроки, а саме: підготувати оборотно-сальдову відомість за синтетичними та аналітичними рахунками, аналітичні відомості (розшифровки) до кожної статті фінансової звітності для встановлення правильності перенесення залишків у відповідні статті звітності; скласти фінансову або консолідовану фінансову звітність, яка б повністю відповідала нормам НП(С)БО, станом на дату переходу на застосування МСФЗ; розробити

облікову політику підприємства згідно з МСФЗ станом на дату переходу, проаналізувати її на предмет відповідності вимогам МСФЗ; провести детальний аналіз активів, капіталу та зобов'язань на предмет відповідності застосовуваних підходів до їх оцінки та визнання відповідності вимогам МСФЗ; підготувати аналітичну інформацію за рахунками бухгалтерського обліку в розрізі окремих об'єктів активів, капіталу та зобов'язань, інформація про які підлягає трансформації у зв'язку з невідповідністю вимог НП(С)БО вимогам МСФЗ щодо їх визнання та оцінки; перегрупувати статті звітності, складеної згідно із НП(С)БО, у статті звітності, розкриття яких передбачене МСФЗ; скласти коригуючі записи у зв'язку з виявленими у процесі трансформації відмінностями між вимогами НП(С)БО та МСФЗ; скласти трансформовану оборотно-сальдову відомість із внесенням вищеназаних трансформаційних коригувань та виведенням трансформованих залишків активів, капіталу та зобов'язань, які сформовані відповідно до вимог МСФЗ; перерахувати показники фінансової звітності в іноземну валюту за умови, що функціональною валютою визначена не гривня, а інша інвалюта; порівняти показники фінансової звітності, складеної за НП(С)БО та МСФЗ, для формування Приміток до фінансової звітності;

3) на КП «Київпастрас» протягом 2018-2020 років відбувався перехід до МСФЗ шляхом трансформації фінансової звітності. Звітність формується на основі даних бухгалтерського обліку, з урахуванням коригувань і перекласифікацій, з метою достовірного представлення інформації відповідно до МСФЗ. Основні коригування, які відбулися за перехідний період, відносяться до (а) визнання доходів і витрат, (б) оцінки нереалізованих активів, (в) оцінки основних засобів та активів. КП «Київпастрас» визнає дохід за касовим методом від продажу квитків в один кінець, а від проїзних документів, що надають право на проїзд на місяць, - в тому місяці, на який таке право надається.

Для обліку витрат КП «Київпастрас» застосовує рахунок 23 «Виробництво» та 9 клас рахунків «Витрати діяльності». Збирання й

узагальнення прямих витрат на перевезення громадян здійснюється на рахунку 23 «Виробництво», а облік виробничих накладних витрат на організацію та обслуговування перевезень – на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати».

КП «Київпастрас» формує такі звіти: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки і 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 істотних облікових політик та іншу пояснювальну інформацію; порівняльну інформацію щодо попереднього періоду; звіт про фінансовий стан на початок попереднього періоду, якщо облікова політика застосовується ретроспективно, здійснюється ретроспективний перерахунок статей або їх перекласифікація.

Облікова політика та облікові оцінки підприємства відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, але процес переходу на МСФЗ продовжується;

4) за даними Приміток до фінансової звітності за 2020 рік можемо виділити такі недоліки: управлінський персонал не здійснив оцінку того, чи не перевищує балансова вартість запасів їх чисту вартість реалізації, а визначив їх балансову вартість за собівартістю придбання, що є відхиленням від вимог МСФЗ; не визначення справедливої вартості на початок та кінець звітного року основних засобів груп «транспорт» та «будівлі та споруди»; не проведення розрахунку вартості відшкодування активів, які мають ознаки знецінення; підприємство обліковує окремі активи як такі, що не готові до експлуатації, хоча фактично такі основні засоби знаходяться в експлуатації тривалий час та генерують економічні вигоди; в складі основних засобів серед об'єктів, що не готові до експлуатації, як на початок так і на кінець звітного року значаться об'єкти, які не відповідають визначенню активу, оскільки не можуть генерувати економічні вигоди;

5) виходячи із загальних проблем, які виникають під час переходу до вимог МСФЗ, визначимо напрями удосконалення трансформації фінансової

звітності за МСФЗ на КП «Київпастрас», а саме: підвищувати професійний рівень бухгалтерів та рівень програмного забезпечення; завершити адаптацію української нормативно-правової бази до вимог законодавства ЄС; удосконалити окремі форми фінансової звітності, зокрема звіту про фінансові результати та звіту про рух грошових коштів, а також транспарентності приміток до вітчизняної фінансової звітності; забезпечити втілення (реалізації) у фінансовій звітності якісних характеристик фінансової інформації, викладених в НП(С)БО 1 та Концептуальній основі МСФЗ; розвивати нові парадигми звітності, таких як, наприклад, інтегрована, соціальна звітність тощо;

б) заходи удосконалення трансформації фінансової звітності за МСФЗ на КП «Київпастрас» повинні бути направлені на окремі об'єкти обліку. Зокрема, приділити увагу активам із нульовою залишковою вартістю; провести аналіз капіталізації відсотків за позиками; величину вартості безоплатно отриманих необоротних активів, що обліковується як елемент капіталу, рекласифікувати у склад відстрочених доходів; встановити відповідність наявних запасів критеріям визнання активами; трансформаційними коригуваннями безнадійну дебіторську заборгованість слід списати на збитки та забезпечити виключення залишків ПДВ за транзитними рахунками тощо.

Отже, процес трансформації фінансової звітності має недоліки та потребує подальшого дослідження і удосконалення як на рівні держави, так і на рівні суб'єкта господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н. С. Методичні підходи до трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ / Н. С. Акімова, А. Асває // Проблеми економіки. – 2018. – № 4. – С. 286-293.
2. Багрій К. Л. Трансформація фінансової звітності в Україні за МСФЗ: перспективи та основні перешкоди / К. Л. Багрій // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2018. – Вип. 3. – С. 83-89.
3. Вакульчик О. М. Облік та відображення у фінансовій звітності інформації про забезпечення при переході на Міжнародні стандарти фінансової звітності (на прикладі підприємств гірничо-металургійного комплексу України) / О. М. Вакульчик, К. С. Пасічник // Облік і фінанси. – 2017. – № 3. – С. 12-20.
4. Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кулага О. М. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами: методичні рекомендації: Методичний посібник. Четверте видання / С. Ф. Голов, В.М. Костюченко, О.М. Кулага. – Київ: ФПБАУ, 2013. – 268с.
5. Голов С.Ф, Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2014. – 880 с.
6. Господарський кодекс України: закон України від 16.01.2003 № 436-IV (Редакція станом на 14.08.2021) URL:<https://zakon.rada.gov.ua>
7. Грибовська Ю.М. Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ / Ю. М. Грибовська // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. – 2015. – Вип. 162. – С. 113-122.
8. Дуда Т. Т. Організація трансформації фінансової звітності підприємства / Т.Т. Дуда // II Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»

20.11.2017 р. м. Тернопіль – С.46-48

URL:<http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/25119/1/46.PDF>

9. Єфіменко Т. І. Сучасні питання трансформації фінансової звітності / Т. І. Єфіменко, В. А. Мамонова, Т. О. Савчук // Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. – 2018. – № 3. – С. 191-200.

10. Засадний Б. А. Ідентифікація витрат та доходів відповідно до МСФЗ для прийняття управлінських рішень / Б. А. Засадний // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. – 2017. – Т. 22, Вип. 2. – С. 162-167.

11. Касапова І. С. Порівняльна характеристика обліку дебіторської заборгованості згідно П(С)БО та МСФЗ / І. С. Касапова // Молодий вчений. – 2018. – № 5(1). – С. 288-291.

12. Книшек О. О. Трансформація облікової інформації про основні засоби при впровадженні МСФЗ на підприємстві (на прикладі підприємств гірничо-металургійного комплексу України) / О. О. Книшек, К. С. Пасічник // Облік і фінанси. – 2018. – № 3. – С. 36-44.

13. Коваленко Г. В. Фінансова звітність як джерело інформації для прийняття управлінських рішень. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – 2016. – № 4(76). – С. 158-162.

14. Коваль І. Ф. Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / І. Ф. Коваль // Молодий вчений. – 2017. – № 9. – С. 522-525.

15. Конституція України URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

16. Концептуальна основа фінансової звітності (Conceptual Framework for Financial Reporting) URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text

17. Корягін М.В. Бухгалтерська звітність та її трансформація// Бухгалтерський облік та оподаткування: Науковий вісник Національної Академії статистики, обліку та аудиту, 2018. – №4 – С. 38-49

18. Косташ Т. В. Формування облікової політики за МСФЗ як стимул ефективного розвитку підприємства / Т. В. Косташ // Молодий вчений. – 2018. – № 4(1). – С. 134-138.

19. Костюченко В. Гармонізація національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і Сьомої директиви ЄС щодо сфери застосування та подання консолідованих фінансових звітів / В. Костюченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – №4. – С. 17-22.

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

21. Кучерява М.В. Оцінка якості фінансової звітності: методичні підходи та організація – Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». – Державна навчально-наукова установа «Академія фінансового управління», Київ, 2019.

22. Лежненко Л. І. Особливості визнання та оцінки доходу від операційної діяльності за П(С)БО та МСФЗ / Л. І. Лежненко, М. А. Шамборська // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. – 2016. – Т. 21, Вип. 5. – С. 196-201.

23. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ, 2016. – 360 с.

24. Лучко М. Р., Мельник Н. МСФЗ-звітність: практичні аспекти переходу // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2019. – Вип. 4. – С. 42–53.

25. Маначинська Ю.А. Трансформація 3D-звіту про фінансовий стан у 5D-актуарний баланс / Проблеми системного підходу в економіці// Збірник наукових праць. – Випуск 3(77) – Ч.2 – ВД «Гельветика», 2020. – С.98-105

26. Маренич Т. Г. Порівняльна інформація в системі МСФЗ та П(С)БО / Т. Г. Маренич // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. – 2017. – Вип. 182. – С. 23-35.

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). «Подання фінансової звітності» – IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012.
URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). «Основні засоби» – IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012.
URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19). «Виплати працівникам» – IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 (МСБО 36). «Зменшення корисності активів» – IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_047#Text

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37). «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012.
URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 (МСБО 34). «Проміжна фінансова звітність» [...] IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050#Text

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8). «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012.
URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text

34. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування МСФЗ» IFRS; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012.
URL:<https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-finansovoi-zvitnosti-1>

35. Міжнародний стандарт фінансової звітності 3 (МСФЗ 3) «Об'єднання бізнесу» IFRS; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012.
URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_006#Text

36. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 (МСФЗ 5) «Необоротні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність» IFRS; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_016#Text

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73. URL:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-1>

38. Ночовна Ю.О. Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами / Ю. О. Ночовна // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка» URL:http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2018/97.pdf

39. Озеран А. В. Бухгалтерська та фінансова звітність: трансформація понять [Текст] / А. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. – 2016. – № 1. – С. 16-23

40. Панасюк Т. П. Порівняльний аналіз фінансових звітів країн світу за міжнародними та національними стандартами / Т. П. Панасюк, М. В. Маленко, Т. П. Лободзинська // Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут». – 2017. – № 14. – С. 182-189.

41. Пархоменко В.М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб / В. М. Пархоменко, Н. М.Малюга. – К.: 2019. – 120 с.

42. Пасічник К. С. Трансформація фінансових активів та зобов'язань підприємства у МСФЗ-формат / К. С. Пасічник // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2018. – № 5(1). – С. 258-265.

43. Податковий кодекс України. Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI (станом на 01.08.2021) URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

44. Пойда-Носик Н.Н. Облікові міркування щодо застосування МСФЗ в Україні в умовах сучасних змін і глобальних викликів / Н.Н. Пойда-Носик // Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і

оподаткування в умовах євроінтеграції: тези доповідей II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ужгород, 16 квітня 2020 р.). – Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2020. – С.247-250.

45. Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: Наказ Міністерства фінансів України від 26.01.2001 № 49/121 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text>

46. Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу URL:Рішення НКЦПФ від 21.06.2018 № 425 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0843-18#Text>

47. Порядок подання електронної звітності до органів державної статистики: Наказ Держстату України від 12.01.2011 № 3 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0408-11#Text>

48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

49. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Закон України від 05.10.2017 №2164-VIII URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

50. Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу: Закон України від 18.03.2004 №1629-IV URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

51. Про правила обов'язкового та добровільного застосування міжнародних стандартів фінансової звітності: Лист Міністерства фінансів України від 29.12.2017 №35210-06-5/37175 URL:<http://zakon.rada.gov.ua>.

52. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів: наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 №635 URL:<http://dtk.com.ua/show/2cid010244.html>

53. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ

Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291

URL:<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0892-99#Text>

54. Про створення умов для впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності: Розпорядження КМУ від 22 лютого 2012 р. №157-р

URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

55. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів: Постанова КМУ №1706 від 28 жовтня 1998 р. URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

56. Рабошук А.В. Трансформація як один із способів підготовки звітності за МСФЗ / А.В. Рабошук, с. 414-419

URL:<https://core.ac.uk/download/pdf/55296159.p>

57. Розіт Т. В. Деякі аспекти відображення запасів у МСФЗ-звітності / Т. В. Розіт, Т. Л. Слюніна // Причорноморські економічні студії. – 2018. – Вип. 28(2). – С. 136-141.

58. Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: Постанова КМУ № 911-р від 24.10.2007 р URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

59. Тлумачення, викладені Комітетом з питань тлумачень міжнародної фінансової звітності (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC) URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

60. Тлумачення, викладені Постійним комітетом з тлумачень (Standing Interpretations Committee, SIC) URL:<https://zakon.rada.gov.ua>

61. Харламова О. В. Обліково-методичний інструментарій трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат / О. В. Харламова // Економічний вісник університету. – 2015. – Вип. 27(1). – С. 66-72.

62. Цебень Р. Л. Аспекти обліку основних засобів за міжнародними стандартами фінансової звітності / Р. Л. Цебень // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2018. – № 4. – С. 125-128.

63. Чуніхіна Т. С. Організаційно-методичні аспекти обліку дебіторської заборгованості за міжнародними та вітчизняними стандартами обліку в системі управління підприємством / Т. С. Чуніхіна, А. С. Добrivечір // Науковий вісник

Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2018. – Вип. 19(1). – С. 123-126.

64. Шацкова Л. П. Бухгалтерський облік запасів за національними та міжнародними стандартами: порівняльний аспект / Л. П. Шацкова, О. А. Янковська // Економіка. Фінанси. Право. – 2018. – № 1(2). – С. 31-34.

65. Шеверя Я.В. Достовірність оцінки показників фінансової звітності в сучасних кризових умовах економіки України / Я.В. Шеверя // Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції: тези доповідей II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ужгород, 16 квітня 2020 р.). – Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2020.– С.259-261.

66. Шепелюк В. А. Дисконтування як фінансовий інструмент вартісної оцінки об'єктів обліку: проблеми реалізації в умовах МСФЗ / В. А. Шепелюк, М. О. Юнацький // Вчені записки університету «КРОК». Серія : Економіка. – 2019. – Вип. 2. – С. 80-84.

67. Arnold J., Hope AcKirkham L. Arnold J., Hope T., South-worth A., Kirkham L. Financial Accounting. Prentice Hall International (UK) Limited, 1994.

68. Conceptual Framework for Financial Reporting (2010). International Accounting Standards Board. URL: <http://www.ifrs.org>.10

69. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (1989) International Accounting Standards Board. URL: <http://www.ifrs.org>.11

70. Ievdokimov V.V., Legenchuk S.F. Multivariate accounting in international financial reporting standards. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2017. № 1 (36). С. 25-35.

71. Kieso D. E., Weygandt J. J., Warfield T. D. Intermediate Accounting. Wiley, 2013. 1557 p.

72. KPT (КП «Київпастранс») official web-site. Reports URL:<https://kpt.kyiv.ua/reports>

ДОДАТКИ

Додаток А

Сутність поняття «фінансова звітність» у нормативно-правових актах

Джерело	Тлумачення	Коментар
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [48]	Фінансова звітність – звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства	Сутність фінансової звітності зводиться до того, що це звітність, яка містить інформацію
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [37]	Фінансова звітність – звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства	про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [27]	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	Надається визначення звітності загального призначення, а не звітності загалом.
Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації [45]	Фінансова звітність – звітність підприємств в обсягах та за формою, передбаченими чинним законодавством	Не розкриває сутність поняття, а лише констатує, що обсяг та форми звітності регламентуються законодавством
Порядок подання електронної звітності до органів державної статистики [47]	Фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів респондента за звітний період	Наголошується, що фінансова звітність це, насамперед, бухгалтерська звітність, яка містить інформацію не лише про фінансовий стан та результати діяльності підприємства, але й про рух грошових коштів
Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу [46]	Фінансова звітність – звітність (для банків – за відповідними формами, що визначені нормативно-правовими актами щодо складання фінансової звітності банків України, які діяли на відповідні звітні дати, для інших юридичних осіб – фінансова звітність за відповідними формами, що визначені нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України щодо складання фінансової звітності юридичних осіб (крім банків), які діяли на відповідні звітні дати), яка складається із: звіту про фінансовий стан на кінець періоду; звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіту про зміни у власному капіталі за період; звіту про рух грошових коштів за період; приміток до фінансової звітності	Надається лише перелік форм фінансової звітності, але не розкриває сутність поняття.

Сутність поняття «фінансова звітність» у наукових літературних джерелах

Джерело	Тлумачення	Джерело
1	2	3
Г.В. Коваленко	Фінансова звітність розглядається як інструмент для об'єктивної та достовірної оцінки фінансово-майнового стану, результатів діяльності й руху грошових коштів підприємств.	[13, с. 160]
М.Р. Лучко	Фінансова звітність – це сукупність форм звітності, складених на основі даних фінансового обліку з метою надання зовнішнім і внутрішнім користувачам узагальненої інформації про фінансовий стан у такому вигляді, який зручний і зрозумілий для прийняття цими користувачами певних ділових рішень [[23, с. 283]
А.В. Озеран	«... під фінансовою звітністю пропонується розуміти систему узагальнених показників, сформованих на підставі даних рахунків бухгалтерського обліку та іншої релевантної фінансової інформації про суб'єкт господарювання за звітний період, призначену для широкого кола користувачів з метою здійснення управління та прийняття економічних рішень»	[39, с. 20]
Я.В. Шеверя	Фінансова звітність є основним джерелом інформації про діяльність підприємства для зовнішніх користувачів, а якість її показників в кінцевому результаті визначає ефективність стратегічного управління на мікро- та макрорівнях, прямо впливає на інвестиційну привабливість та динаміку залучення інвестицій, що є важливими індикаторами та складовими рушійного розвитку національної економіки у майбутньому	[65, с. 261]
Arnold J., Hope T., South-worth A., Kirkham L.	Фінансова звітність ... забезпечує узагальнену інформацію про операції організації зовнішнім особам, які приймають рішення	[67]
Kieso D., Weygandt J., Warfield T.	Фінансова звітність – це важливий засіб, за допомогою якого фінансова інформація повідомляється зовнішнім щодо підприємства сторонам. ... Фінансова звітність найбільш часто містить баланс, звіт про прибутки і збитки, звіт про рух грошових коштів, звіт про зміну власного капіталу.	[71]

Принципи трансформації бухгалтерських даних фінансової звітності

Принцип	Сутність принципу
Повне висвітлення	До трансформаційного балансу мають потрапити всі рахунки, що мають сальдо на кінець звітного періоду, до звіту про сукупні доходи (звіту про фінансові результати) – суми за всіма рахунками доходів та витрат, що були віднесені на фінансовий результат періоду (рахунок 79) або безпосередньо на нерозподілені прибутки (рахунок 44).
Послідовність	Постійне (із року в рік) застосування обраної підприємством облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у разі змін у МСФЗ та з метою покращення якості представлення інформації. Зміни повинні бути обґрунтовані та розкриті у примітках, як того вимагає IAS 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».
Порівняльність	Окрім показників на звітну дату та за звітний період фінансові форми з примітками повинні містити аналогічну інформацію на початок звітного періоду та за попередній звітний обліковий період
Обачність	У разі використання облікових оцінок (резерви, забезпечення, актуарні розрахунки, амортизація тощо) потрібно застосовувати такі методи і способи, які б запобігали заниженню зобов'язань та витрат і завищенню активів та доходів.
Превалювання сутності над формою	Операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми (до товарного кредиту щодо обладнання використовуються правила фінансового лізингу; придбане з метою продажу обладнання обліковується як товар тощо).
Подвійний запис	Будь-яка коригувальна операція відображається у трансформаційних таблицях одночасно за дебетом одного та кредитом іншого рахунку.

Джерело: узагальнено за МФСЗ I [27].

Огляд нормативно-правового забезпечення трансформації фінансової звітності відповідно до МСФЗ в Україні

№	Назва акту	Дата затвердження	Зміст
1	2	3	4
1	Господарський кодекс України [6]	Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (станом на 14.08.2021)	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання.
2	Податковий кодекс України [43]	Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI (станом на 01.08.2021)	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.
3	Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень [49]	Закон України від 05.10.2017 №2164-VIII	Надається уточнене визначення понять «консолідована фінансова звітність», «облікова політика», «фінансова звітність», «таксономія фінансової звітності» тощо. Наведено загальні вимоги до фінансової звітності (ст.11) та консолідованої фінансової звітності (ст..12). Передбачено застосування МСФЗ для складання фінансової звітності
4	Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу [50]	Закон України від 18.03.2004 №1629-IV	Визначає механізм досягнення Україною відповідності третьому Копенгагенському та Мадридському критеріям набуття членства в Європейському Союзі. Цей механізм включає адаптацію законодавства, утворення відповідних інституцій та інші додаткові заходи, необхідні для ефективного правотворення та правозастосування. Бухгалтерський облік компаній визначено однією з пріоритетних сфер, в яких здійснюється адаптація законодавства України до норм ЄС
5	Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів [55]	Постанова КМУ №1706 від 28 жовтня 1998 р.	Передбачено запровадження міжнародних стандартів шляхом їх адаптації до економіко-правового середовища і ринкових відносин в Україні. Головне завдання трансформації національної системи бухгалтерського обліку полягає у прискоренні процесу її приведення у відповідність з вимогами ринкової економіки та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, наданні суб'єктам господарювання можливостей визначати межі та форми внутрішньовиробничого (управлінського) обліку.

Продовження додатку Г

1	2	3	4
6	Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [58]	Постанова КМУ № 911-р від 24.10.2007 р	Метою Стратегії є удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу. Стратегія зобов'язує деякі категорії підприємств цілковито перейти на Міжнародні стандарти фінансової звітності.
7	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України [52]	Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 №635	Передбачає обов'язкове формування облікової політики підприємства. У розпорядчому документі про облікову політику наводяться принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант, а також попередні оцінки, які використовуються підприємством з метою розподілу витрат між відповідними звітними періодами.
8	Про створення умов для впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності [53]	Розпорядження КМУ від 22 лютого 2012 р. №157-р	Передбачає забезпечення офіційного опублікування Міжнародних стандартів фінансової звітності з дотриманням їх відповідності оригіналу, а також своєчасне внесення до них змін та підготовки персоналу
9	Про правила обов'язкового та добровільного застосування міжнародних стандартів фінансової звітності [51]	Лист Міністерства фінансів України від 29.12.2017 №35210-06-5/37175	У листі зазначено групи підприємств, які здійснюють перехід на МСФЗ в обов'язковому та добровільному порядку. Підприємство розкриває інформацію про вплив переходу на МСФЗ на його фінансовий стан, фінансовий результат (сукупні доходи) і грошові потоки, як того вимагає МСФЗ 1.
10	Міжнародні стандарти фінансової звітності, МСФЗ (International Financial Reporting Standards, IFRS)	Міжнародний документ від 01.01.2012	Текст Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року.
11	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, МСБО (International Accounting Standards, IAS)	Міжнародний документ від 01.01.2012	Розкрито особливості ведення обліку активів, пасивів, доходів і витрат відповідно до міжнародних вимог
12	Тлумачення, викладені Постійним комітетом з тлумачень (Standing Interpretations Committee, SIC) [59]	Міжнародний документ від 01.01.2012	Включає 33 документи. Зокрема, розглянуто питання консолідації в суб'єктах господарювання спеціального призначення, спільно контрольовані суб'єкти господарювання, операційної оренди тощо

Закінчення додатку Г

1	2	3	4
13	Тлумачення, викладені Комітетом з питань тлумачень міжнародної фінансової звітності (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC) [60]	Міжнародний документ від 01.01.2012	Включає 23 документи, у яких роз'яснюються окремі питання визнання та відображення в обліку деяких об'єктів, зокрема застосування методу перерахунку згідно з IAS 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», проміжна фінансова звітність і зменшення корисності, операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація тощо
14	Концептуальна основа фінансової звітності (Conceptual Framework for Financial Reporting) [16]	Міжнародний документ, Концепція від 01.09.2010	Концептуальна основа містить виклад концепцій, на яких ґрунтується складання і подання фінансових звітів зовнішнім користувачам.
15	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). «Подання фінансової звітності» [27]	Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012	Стандарт установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.
16	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [37]	Наказ Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. №73.	Визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. У п.11 передбачено складання звітності за МСФЗ
17	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8). «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [33]	Міжнародний документ від 01.01.2012	Визначає критерії до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриття інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок.
18	Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS), (IAS) 3 «Об'єднання бізнесу» [35]	Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012.	Мета цього МСФЗ – підвищити доречність, достовірність і зіставність інформації, яку суб'єкт господарювання подає у своєму фінансовому звіті про об'єднання бізнесу та його результати.
19	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19). «Виплати працівникам» [29]	Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012	Метою цього Стандарту є визначення бухгалтерського обліку та розкриття інформації про виплати працівникам.
20	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» [32]	Міжнародний документ від 01.01.2012	Визначається мінімальний зміст проміжного фінансового звіту та визначення принципів для визнання та оцінки в повній або стислій фінансовій звітності за проміжний період.

Огляд літературних наукових джерел з проблеми трансформації фінансової звітності відповідно до МСФЗ в Україні

№	Автор	Назва	Джерело	Коментар
1	2	3	4	5
1	Акімова Н. С., Асває А.	Методичні підходи до трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ [1]	Проблеми економіки. – 2018. – № 4. – С. 286-293	Висвітлення сучасних тенденцій та основних шляхів гармонізації фінансової звітності в Україні відповідно до міжнародних стандартів та законодавства ЄС
2	Багрій К. Л.	Трансформація фінансової звітності в Україні за МСФЗ: перспективи та основні перешкоди [2]	Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2018. – Вип. 3. – С. 83-89.	Стаття присвячена обґрунтуванню трансформації як основного способу складання першої фінансової звітності за МСФЗ. Розглянуто передумови та необхідність впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в облікову систему України. Запропоновано здійснити три комплекси заходів трансформації фінансової звітності. Охарактеризовано перспективи та основні перешкоди трансформації фінансової звітності в Україні за МСФЗ.
3	Вакульчик О. М., Пасічник К. С.	Облік та відображення у фінансовій звітності інформації про забезпечення при переході на Міжнародні стандарти фінансової звітності [3]	Облік і фінанси. – 2017. – № 3. – С. 12-20	Метою статті є розкриття особливостей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності інформації про забезпечення при переході на МСФЗ підприємствами гірничо-металургійного комплексу України. Проведено аналіз інформації про забезпечення, яка розкрита у фінансовій звітності підприємств гірничо-металургійного комплексу України, складеній за національними та міжнародними стандартами на одну і ту ж саму дату.
4	Єфіменко Т. І., Мамонова В. А., Савчук Т. О.	Сучасні питання трансформації фінансової звітності [9]	Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. – 2018. – № 3. – С. 191-200.	Автори статті торкнулися методичних питань впровадження таксономії фінансової звітності, що спричинить трансформаційні зміни в статтях звітності і запропонували розгляд питань використання фінансової звітності не лише для прийняття управлінських рішень, а й для моніторингу соціальної відповідальності бізнесу.

Продовження додатку Д

1	2	3	4	5
5	Коваль І. Ф.	Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [14]	Молодий вчений. – 2017. – №9. – С. 522-525	Виявлення проблем, які виникають у підприємства при підготовці звітів за Міжнародними стандартами фінансової звітності вперше, а також узагальнення способів впровадження МСФЗ.
6	Корягін М. В.	Бухгалтерська звітність та її трансформація [17]	Бухгалтерський облік та оподаткування: Науковий вісник Національної Академії статистики, обліку та аудиту, 2018, – №4 – С. 38-49	Обґрунтовано необхідність дослідження сучасного стану системи бухгалтерської звітності, виявлення тенденцій її трансформації і векторів подальшого вдосконалення.
7	Кузнецова С. О., Чернікова І. Б.	Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб [20]	Х. : Видавництво «Лідер», 2016. – 318 с.	Розкрито ключові питання обліку і фінансової звітності за міжнародними стандартами з урахуванням чинних вимог нормативно-правової бази, яка регулює виконання облікових процедур на підприємствах України відповідно до вимог міжнародних стандартів
8	Пархоменко В. М., Малуго Н. М.	Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. [41]	Київ: 2019. – 120 с.	Висвітлено загальні основи фінансової звітності за міжнародними стандартами.
9	Маначинська Ю.А.	Трансформація 3D-звіту про фінансовий стан у 5D-актуарний баланс [25]	Проблеми системного підходу в економіці// Збірник наукових праць. – Випуск 3(77) – Ч.2 – ВД «Гельветика», 2020. – С.98-105	У статті обґрунтовано необхідність трансформації сучасної публічної фінансової звітності підприємств у багатовимірний формат, який сприяє комплексному відображенню перспектив зміни вартості бізнесу
10	Лучко М. Мельник Н.	МСФЗ-звітність: практичні аспекти переходу [23]	Вісник Тернопільського національного економічного університету. –2019. – Вип. 4. – С. 42-53.	Вивчення проблематики, практичних аспектів та методів переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності з врахуванням вимог та змін чинного законодавства, дослідження категорійного апарату, складу та структури звітності за МСФЗ

Продовження додатку Д

1	2	3	4	5
11	Панасюк Т. П., Маленко М. В., Лободзинська Т.П.	Порівняльний аналіз фінансових звітів країн світу за міжнародними та національними стандартами [40]	Економічний вісник Національного технічного університету України "Київський політехнічний інститут". – 2017. – №14. – С. 182-189.	Визначено особливості формування структури балансів за національними і міжнародними стандартами. Здійснено порівняльний аналіз оцінки статей балансу згідно вимог МСФЗ та GAAP. Ідентифіковано розбіжності методики формування статей балансу згідно вимог НП(С)БО та МСФЗ.
12	Пасічник К. С.	Трансформація фінансових активів та зобов'язань підприємства у МСФЗ-формат [41]	Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2018. – № 5(1). – С. 58-265	У статті розглянуті особливості трансформації фінансових активів та зобов'язань підприємства у МСФЗ-формат. Розкрито суть таких трансформаційних коригувань та напрямок їх впливу на складові фінансової звітності
13	Грибовська Ю.М.	Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ [7]	Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. – 2015. – Вип. 162. – С. 113-122	Дослідження сутності, необхідності та послідовності проведення трансформації фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами
14	Голов С. Ф., Костюченко В.М., Кулага О. М..	Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами [4]	Методичний посібник. Четверте видання / С. Ф. Голов, В.М. Костюченко, О.М. Кулага. – Київ: ФПБАУ, 2013. – 268 с.	У методичному посібнику розглянуті теоретичні і практичні питання трансформації фінансової звітності підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами
15	Голов С.Ф, Костюченко В.М.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами [5]	Практичний посібник. – К.: Лібра, 2014. – 880 с.	У посібнику розглянуті теоретичні і практичні питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності за міжнародними стандартами
16	Костюченко В.М.	Гармонізація національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і Сьомої директиви ЄС щодо сфери застосування та подання консолідованих фінансових звітів [19]	Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 4.– С. 17-22.	Стаття присвячена проблемі гармонізації консолідованих фінансових звітів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і Сьомої директиви ЄС

Закінчення додатку Д

1	2	3	4	5
17	Кучерява М.В.	Оцінка якості фінансової звітності: методичні підходи та організація [21]	Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». – Державна навчально-наукова установа «Академія фінансового управління», Київ, 2019.	Дисертацію присвячено дослідженню теоретико-методологічних засад, методичного інструментарію та організації оцінки якості фінансової звітності
18	Ночовна Ю. О.	Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами [38]	Електронний Журнал «Ефективна економіка». 2018. № 11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/index.php?op=1&z=6700 .	У статті розкривається інформація про фінансові результати, яка відображається у фінансовій звітності, що складена за національними та міжнародними стандартами
19	Харламова О.В	Обліково-методичний інструментарій трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат [61]	Економічний вісник університету. – 2015. – Вип. 27(1). – С. 66-72	Запропоновано розрізнити підходи до складання МСФЗ-звітності і види трансформації.
20	Дуда Т. Т.	Організація трансформації фінансової звітності підприємства [8]	II Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія» 20.11.2017 р. м. Тернопіль – С.46-48	Піднімаються питання організації трансформації фінансової звітності на підприємстві
21	Ievdokimov V.V., Legenchuk S.F.	Multivariate accounting in international financial reporting standards. [70]	Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2017. № 1 (36). С. 25-35.	Проаналізовано співвідношення між реалізованими в GAAP US та IAS/IFRS правилами і альтернативами ведення бухгалтерського обліку.

Способи підготовки звітності за МСФЗ

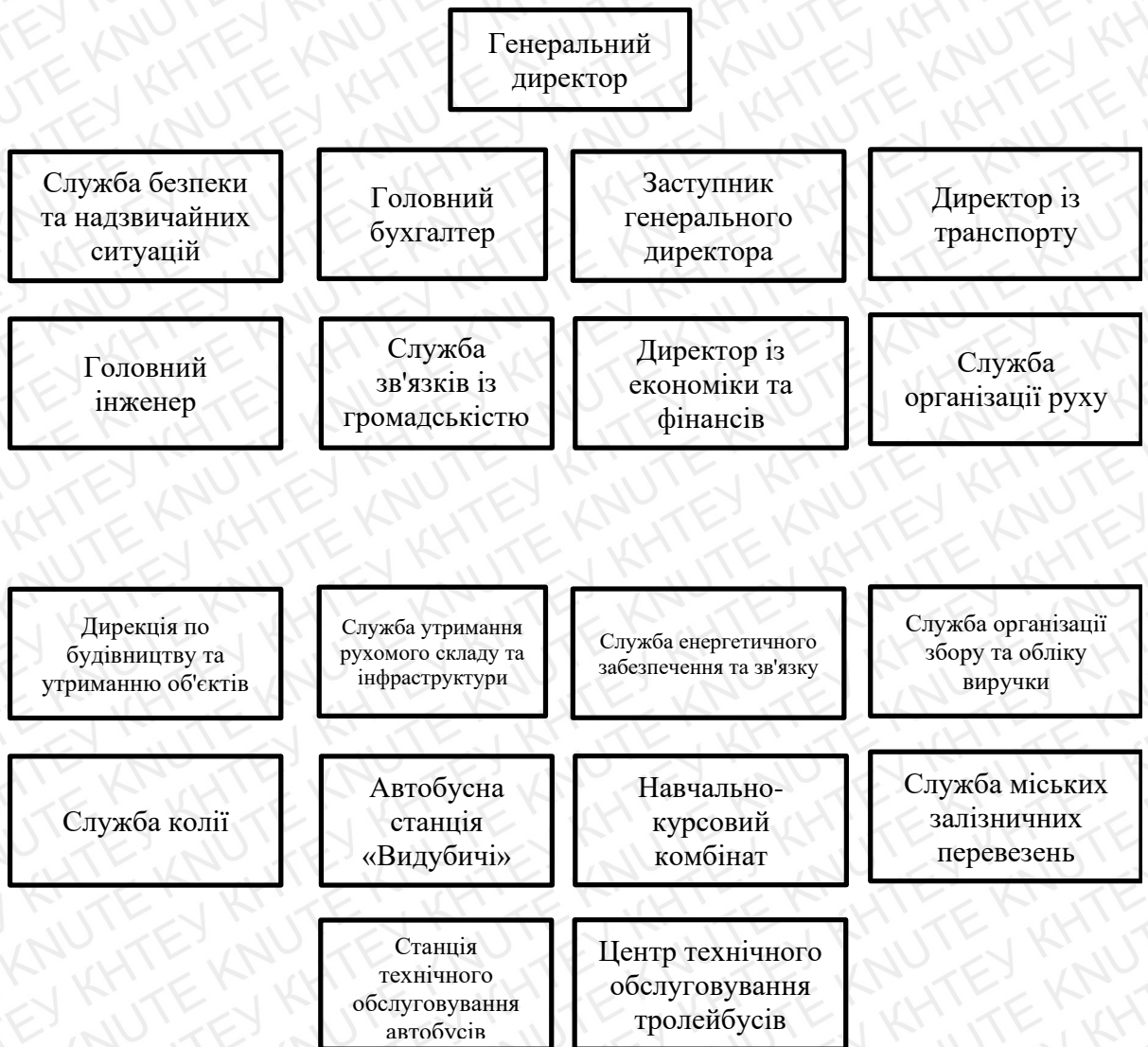
Критерії порівняння	Трансформація звітності за П(С)БО в звітність за МСФЗ	Паралельне ведення обліку операцій підприємства за П(С)БО та за МСФЗ	Перехід на МСФЗ та відмова від національних стандартів
1	2	3	4
Сутність підготовки звітності за МСФЗ	Адаптація та конверсія звітності за правилами П(С)БО шляхом перекласифікації рахунків та операцій, а також коригування даних відповідно до вимог МСФЗ	Всі операції відображаються в бухгалтерському обліку як за П(С)БО, так і за МСФЗ. Паралельно ведуться дві Головні книги. Можливе автоматичне рознесення проводок за Головними книгами при одноразовому їх введенні за допомогою спеціального програмного забезпечення, наприклад, ERP-систем	Облік за національними стандартами не ведеться з моменту переходу на МСФЗ. Застосовується МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ»
Періодичність підготовки звітності за МСФЗ	Трансформація звітності, складеної за національними стандартами, орієнтована на підготовку звітності за МСФЗ за звітний період	За умови ведення паралельного бухгалтерського обліку існує можливість отримання звітності за МСФЗ на вимогу	При переході на МСФЗ існує можливість отримання звітності за МСФЗ на вимогу
Трудомісткість технології підготовки звітності за МСФЗ	У результаті зближення національних і міжнародних стандартів кількість і трудомісткість коригувань можуть бути суттєво зменшені	Підготовка звітності за МСФЗ шляхом паралельного ведення обліку потребує перегляду та внесення поправок до Наказу про облікову політику. Трудомісткість підвищена за рахунок необхідності ведення обліку за вимогами МСФЗ. Крім того, складаючи звітність за МСФЗ, підприємства не звільняються від складання звітності за П(С)БО	Зменшується трудомісткість за рахунок відмови від ведення паралельно обліку за П(С)БО

Закінчення додатку Е

1	2	3	4
Кількість та вимоги до спеціалістів, які складають звітність за МСФЗ	Технологія трансформації звітності потребує залежно від розмірів підприємства тримати в своєму штаті декілька кваліфікованих спеціалістів з МСФЗ, які будуть складати звітність за МСФЗ	Технологія паралельного ведення обліку передбачає навчання більшої частини спеціалістів бухгалтерії міжнародним стандартам, так як кожна операція обліковується як за П(С)БО, так і за МСФЗ	Технологія відмови від П(С)БО та перехід на МСФЗ потребує навчання міжнародним стандартам всіх працівників бухгалтерії та фінансового відділу. На підприємстві має бути організований контроль за правильністю відображення операцій в обліку та звітності за МСФЗ
Особливості підготовки звітності за МСФЗ в умовах комп'ютеризації обліку	Трансформація в основному здійснюється в табличних редакторах (наприклад, MS Excel) та в СУБД (наприклад, MS Access)	Бухгалтерський облік може вестися паралельно в умовах комп'ютеризації обліку при запровадженні ERP-системи	Можливе переналадження програмних продуктів відповідно до потреб складання звітності за МСФЗ; можливе використання іноземних систем

Джерело: [розроблено на основі [56, с. 417].

Організаційна структура КП «Київнастрас»



Джерело: [розроблено на основі даних КП «Київнастрас»]

Продовження додатку Ж

**Аналіз фінансово-економічних показників діяльності КП «Київнастрас»
у 2016-2020 роках**

Показники	2016 р.	2017 р.	Зміна, абс.	Зміна, %	2018 р.	Зміна, абс.	Зміна, %	2019 р.	Зміна, абс.	Зміна, %	2020 р.	Зміна, абс.	Зміна, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Капітал (станом на кінець періоду), тис. грн.	3808512	5787168	1978656	52%	8795626	3008458	152%	8647677	-147949	-5%	9651089	1003412	-678%
1.1. Власний капітал:	1783914	3307138	1523224	85%	6204368	2897230	190%	2053869	-4150499	-143%	1980150	-73719	2%
- у т. ч. власний оборотний капітал	-1550422	-943898	606524	-39%	-1152510	-208612	-34%	-5687921	-4535411	2174%	-7310882	-1622961	36%
1.2. Нерозподілений прибуток													
непокритий збиток	-2086547	-2042031	44516	-2%	-1544965	497066	1117%	-1476745	68220	14%	-1325669	151076	221%
1.3. Позиковий капітал, у т.ч.:	2024598	2480030	455432	22%	2591258	111228	24%	6593808	4002550	3599%	7670939	1077131	27%
– поточні зобов'язання за розрахунками	95487	20953	-74534	-78%	47839	26886	-36%	57748	9909	37%	840104	782356	7895%
2. Ресурси:													
2.1. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	2549085	8412304	5863219	230%	188810087	180397783	3077%	48196357	-140613730	-78%	49339788	1143431	-1%

Продовження додатку Ж

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.2. Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн. у т.ч.:	443381	648514	205133	46%	614832	-33682	-16%	389157	-225675	670%	415483	26326	-12%
– запасів	120310	68528	-51782	-43%	197883	129355	-250%	244421	46538	36%	359228	114807	247%
2.3 Середньооблікова чисельність робітників, осіб	8115	8120	5	0%	7978	-142	-2840%	7822	-156	110%	7386	-436	279%
2.4. Фонд оплати праці, тис. грн.	615410	741205	125795	20%	1015926	274721	218%	1215699	199773	73%	111705	-1103994	-553%
3. Економічні показники:													
3.1. Чистий дохід від реалізації, тис. грн.	647098	1052636	405538	63%	1522860	470224	116%	1940416	417556	89%	1647430	-292986	-70%
3.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	1459361	1845218	385857	26%	2685768	840550	218%	2946401	260633	31%	2765874	-180527	-69%
3.3. Витрати, тис. грн.													
3.3.1. Від операційної діяльності	1771685	2168482	396797	22%	3174914	1006432	254%	3421732	246818	25%	3249998	-171734	-70%
3.4. Витрати на 1 грн. виручки, коп.	2,74	2,06	-0,68	-25%	2,08	0,02	-3%	1,76	-0,32	-1600%	1,97	0,21	-66%

Продовження додатку Ж

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3.5. Прибуток (збиток), тис. грн.:													
3.5.1. Валовий прибуток (збиток)	-812263	-792582	19681	-2%	-1162908	-370326	-1882%	-1005985	156923	-42%	-1118444	-112459	-72%
3.5.2. Від операційної діяльності	-46347	-15415	30932	-67%	-610520	-595105	-1924%	-688645	-78125	13%	-585190	103455	-132%
3.5.3. Від звичайної діяльності до оподаткування	117557	155818	38261	33%	-145723	-301541	-788%	-104951	40772	-14%	-86127	18824	46%
3.5.4. Чистий прибуток (збиток)	117557	155818	38261	33%	-145723	-301541	-788%	-83822	61901	-21%	-52389	31433	51%
3.6. Продуктивність праці, тис.грн.	80	130	50	63%	191	61	122%	248	57	93%	223	-25	-44%
3.7. Середньомісячна заробітна плата, грн.	7583	7607	24	0%	10612	3005	12521%	12952	2340	78%	15124	2172	93%
3.8. Фондовіддача основних засобів, грн.	0,25	0,13	-0,12	-48%	0,01	-0,12	-92%	0,04	0,03	300%	0,03	-0,01	-25%

Продовження додатку Ж

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4. Фінансові коефіцієнти:													
4.1. Автономії	0,468	0,571	0,103	22%	0,705	0,134	23%	0,238	-0,467	-66%	0,205	-0,033	-14%
4.2. Фінансової залежності	2,134	1,75	-0,384	-18%	1,418	-0,332	-19%	1,418	0	0%	4,874	3,456	244%
4.3. Абсолютної ліквідності	0,033	0,231	0,198	600%	0,042	-0,189	-82%	0,004	-0,038	-90%	0,017	0,013	325%
4.4. Термінової ліквідності	0,799	0,378	-0,421	-53%	0,098	-0,28	-74%	0,025	-0,073	-74%	0,149	0,124	496%
4.5. Загальної ліквідності	0,651	0,465	-0,186	-29%	0,253	-0,212	-46%	0,065	-0,188	-74%	0,155	0,09	138%

Джерело: [складено та обчислено автором за даними фінансової звітності КП «Київпастрас»]

Продовження додатку Ж

Отже, загальна величина капіталу у 2020 р. становила 9651089 тис. грн., а у 2019 році - 8647677 тис. грн., що на 2860509 тис. грн. або на 49,4% більше, ніж на кінець 2017 року та на 147949 тис. грн. або на 1,7 % менше показника 2018 року.

Власний капітал КП «Київпастрас» у 2020 р. був 1980150 тис. грн., тоді як у 2019 році становив 2053869 тис. грн., що на 1253269 тис. грн. або на 37,9% менше, ніж на кінець 2017 року та на 4150499 тис. грн. або на 66,9% менше показника 2018 року.

Позиковий капітал підприємства на кінець 2020 р. склав 7670939 тис. грн., а у 2019 році становив 6593808 тис. грн., що на 4113778 тис. грн., або у 2,6 рази більше, ніж на кінець 2017 року та на 4002550 тис. грн., або у 2,5 рази більше показника 2018 року, що характеризує діяльність підприємства негативно.

Середньорічна вартість основних засобів основного виду діяльності у 2019 році склала 48196357 тис. грн. Так, у порівнянні з 2017 роком їх вартість зросла на 39784053 тис. грн., або у 5,7 разів, а у порівнянні з 2018 роком навпаки скоротилася на 140613731 тис. грн., або на 74,5%, що свідчить про оновлення матеріально-технічної бази КП «Київпастрас» у 2018 році.

Фондовіддача – це показник, який характеризує вкладення інвестицій в основні засоби на 1 грн. доходу. Він має перевищувати 1. Як свідчить динаміка показника фондовіддачі основних засобів на КП «Київпастрас» має негативну тенденцію. У 2019 році фондовіддача становила 0,04 грн., що менше показника 2017 року на 0,08 грн, або на 67,8% та на 0,03 грн. більше, ніж у 2019 році, або у 5 разів. Ці значення показника не відповідають нормативному значенню і є нижчими за 1.

Відбулося зменшення вартості оборотних активів у досліджуваному періоді, так вартість оборотних активів у 2019 році становила 389157 тис. грн., що на 259357 тис. грн., або на 40,0% менше, ніж у 2017 році, та на 225676 тис. грн., або на 36,7% менше показника 2018 року.

Продовження додатку Ж

У зв'язку з карантинними заходами знизилася чисельність персоналу, так у 2019 році скорочення відбулося на 298 осіб, або на 3,7% у порівнянні з 2017 роком та на 156 осіб, або на 2,0% у порівнянні з 2018 роком і становила у 2019 році 7822 особи.

Фонд оплати праці у 2019 році становив 1215699 тис. грн. і мав тенденцію до зростання у порівнянні з 2017 роком на 474492 тис. грн., або на 64,0%, а у порівнянні з 2018 роком – на 199773 тис. грн., або на 19,7%. Це пов'язано із зростанням розміру мінімальної зарплати на державному рівні та підвищенням посадових окладів на підприємстві. Середньомісячна заробітна плата у 2019 році складала 12952 грн, що на 5345 грн, або на 70,3% більше, ніж у 2017 році та на 2340 грн., або на 22,1% більше, ніж у 2018 році, що є позитивним моментом. У 2019 році показник продуктивності праці становив 248 тис. грн., що на 118 тис. грн. або на 91,4% більше, ніж у 2017 році та на 57 тис. грн., або на 30,0% вище показника минулого 2018 року.

Заслуговує на увагу чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг, що є основним показником діяльності КП «Київпаstrанс», отже його зростання варто оцінити позитивно. Чистий дохід від реалізації за 2019 рік становив 1940416 тис. грн, що більше показника 2017 року на 887780 тис. грн., або на 84,3% та більше, ніж у 2018 році на 417556 тис. грн., або на 27,4%. Але ця тенденція змінилася у 2020 р., що буде розглянуто у підрозділі 2.2.

Динаміка собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) має також тенденцію до зростання. Так, цей показник у 2019 році становив 2946401 тис. грн., що на 1101183 тис. грн., або на 59,7% більше, ніж у 2017 році та на 260633 тис. грн. або на 9,7% більше, ніж у 2018 році.

Аналіз валового збитку КП «Київпаstrанс» протягом 2017-2019 років свідчить, що у 2019 році становив 1005985 тис. грн, що на 213403 тис. грн, або на 26,9% менше, ніж у 2017 році, та на 156923 тис. грн., або на 13,5% більше, ніж у 2018 році.

Закінчення додатку Ж

За результатами операційної діяльності підприємство у 2019 році одержало збиток у сумі 688645 тис. грн., що на 673230 тис. грн., або у 447 разів більше показника 2017 року та на 78125 тис. грн. або на 12,8% більше розміру збитку 2018 року. Чистий збиток у 2019 році становив 83822 тис. грн., що на 239640 тис. грн., або на 46,2% більше показника прибутку 2017 року, та на 239640 тис. грн., або на 42,5% менше розміру збитку 2018 року.

Отже, КП «Київпастранс» тільки у 2017 році мало прибуток, а протягом 2018-2019 рр. підприємство мало збитки.

Відповідно до Статуту, основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності КП «Київпастранс» є прибуток (дохід). Прибуток КП «Київпастранс» після сплати передбачених законодавством України податків та інших платежів до бюджету, спрямовується на поліпшення матеріально-технічної бази КП «Київпастранс» та використовується у порядку, визначеному власником чи уповноваженим ним органом при щорічному погодженні фінансового плану КП «Київпастранс».

**Відображення інформації про основні засоби КП «Київнастрас»
у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік**

Показник	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади	Всього
2019 рік					
Валова балансова вартість на 01.01.2019	49 221 308	4 767 057	19 244 105	38 372	73 270 842
Надходження	48 907	109 588	12 703	10 345	181 543
Переміщення	611	(611)	-	-	-
Переоцінка	-	-	(6 863 790)	-	(6 863 790)
Інші зміни	75 613	21 494	2 711	1	99 819
Вибуття	(7 976)	(12 002)	(2 682)	(3 597)	(26 257)
На 31.12.2019	49 338 463	4 885 526	12 393 047	45 121	66 662 157
Накопичена амортизація на 01.01.2019	(16 958 584)	(2 579 242)	(12 951 746)	(29 560)	(32 519 132)
Амортизація за період	(595 106)	(328 489)	(886 850)	(2 271)	(1 812 716)
Переміщення	(498)	498	-	-	-
Переоцінка	-	-	13 048 778	-	13 048 778
Інші зміни	(8 140)	(2 253)	-	-	(10 393)
Вибуття	7 733	12 002	879	3 590	24 204
На 31.12.2019	(17 554 595)	(2 897 484)	(788 939)	(28 241)	(21 269 259)
Чиста балансова вартість на 01.01.2019	32 262 724	2 187 815	6 292 359	8 812	40 751 710
Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2019					437 476
Разом на 01.01.2019					41 189 186
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	31 783 868	1 988 042	11 604 108	16 880	45 392 898
Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2019					577 028
Разом на 31.12.2019					45 969 926
2020 рік					
Валова балансова вартість на 01.01.2020	49 338 463	4 885 526	12 393 047	45 121	66 662 157
Надходження	20 949	109 556	3 756	2 536	136 797
Переміщення	-	(2 376)	2 344	32	-
Переоцінка	-	-	(833 418)	-	(833 418)
Інші зміни	84 998	15 897	36 735	-	137 630
Вибуття	(233)	(11 671)	(16)	(345)	(12 265)
На 31.12.2020	49 444 177	4 996 932	11 602 448	47 344	66 090 901
Накопичена амортизація на 01.01.2020	(17 554 595)	(2 897 484)	(788 939)	(28 241)	(21 269 259)
Амортизація за період	(570 618)	(277 092)	(953 871)	(2 824)	(1 804 405)
Переміщення	-	1 124	(1 102)	(22)	-
Переоцінка	-	-	1 743 912	-	1 743 912
Інші зміни	-	-	-	-	-
Вибуття	233	11 671	-	345	12 249
На 31.12.2020	(18 124 980)	(3 161 781)	-	(30 742)	(21 317 503)
Чиста балансова вартість на 01.01.2020	31 783 868	1 988 042	11 604 108	16 880	45 392 898
Незавершені капітальні інвестиції на 01.01.2020					577 028
Разом на 01.01.2020					45 969 926
Чиста балансова вартість на 31.12.2020	31 319 197	1 835 151	11 602 448	16 602	44 773 398
Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2020					615 406
Разом на 31.12.2020					45 388 804

Джерело: [Примітки до фінансової звітності за 2020 рік]

**Послідовність процедури трансформації
фінансової звітності на КП «Київнастрас»**

Етап трансформації	Опис етапу
Визначення організаційних аспектів процедури трансформації	<ul style="list-style-type: none"> - планування процедури трансформації, опис цілей, потенційних користувачів тощо
Порівняльний аналіз	<ul style="list-style-type: none"> - проводиться детальний аналіз щодо відмінностей, які існують у вимогах, що висувають НП(С)БО та МСФЗ - вибір, аналіз та узгодження облікових політик до МСФЗ
Формування таблиць трансформації	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз розбіжностей між НП(С)БО та МСФЗ у розрізі окремих статей фінансової звітності
Трансформація Звіту про фінансові результати та Балансу	<ul style="list-style-type: none"> - трансформація Звіту про фінансові результати, паралельно-послідовно аналізуються статті Звіту про фінансовий стан (Балансу), що пов'язно з потенційним впливом коригувань на нерозподілений прибуток тощо
Складання Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності	<ul style="list-style-type: none"> - на завершальному етапі трансформації відповідно до МСФЗ формується Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності

Джерело: [узагальнено автором]

**Порівняння вимог МСФЗ та НП(С)БО за основними
елементами фінансових звітів КП «Київпастрас»**

У рамках трансформації фінансових звітів проводиться порівняльна характеристика положень МСФЗ та НП(С)БО. Наведемо зразок такого аналізу на прикладі одного з елементів фінансових звітів КП «Київпастрас» основні засоби:

Порівняльний аналіз вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» та
МСБО 16 «Основні засоби» щодо обліку основних засобів

Операція	За НП(С)БО 7	За МСБО 16
МНМА	Виділяється в окрему групу ОЗ (за вартісним критерієм)	Загальні критерії визнання ОЗ
Безоплатне отримання ОЗ	Збільшення власного капіталу, нарахування доходів пропорційно амортизації	Самостійне встановлення облікової політики підприємством
Незавершені капітальні інвестиції	Не амортизуються	Загальні критерії визнання ОЗ
Переоцінка ОЗ	Коригування первісної вартості та зносу	Індексний спосіб або алгоритм згортання
Початок амортизації	З наступного місяця після введення ОЗ в експлуатацію	З моменту, коли ОЗ придатний до використання
Тимчасове невикористання	Амортизацію дозволено призупиняти на відповідний період реконструкції або переобладнання	Амортизація продовжується

Джерело: [узагальнено автором на основі 28]

Трансформаційна таблиця Балансу (Звіту про фінансовий стан)

КП «Київнастрас» (витяг)

Статті балансу	Рахунок обліку	Код рядка балансу	За НПСБО за 31.12.2018, тис. грн.	Коригування	За НПСБО за 31.12.2018, тис. грн.
1	2	3	4	5	6
Актив					
Нематеріальні активи	12	1001	13696	-	13696
Основні засоби	103-106 112	1010	368427308	-	368427308
Довгострокова дебіторська заборгованість	181, 182, 183	1040	1698	-	1698
Запаси	201-209, 26, 27, 28	1100	250094	-	250094
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	36	1125	15330	+100	15430
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	371	1130	8281	-	8281
з бюджетом	641, 642	1135	5573	-	5573
Інша поточна дебіторська заборгованість	377	1155	32172	-100	32272
Гроші та їх еквіваленти	301, 31	1165	64 734	-	64 734
Витрати майбутніх періодів	39	1170	379	-	379
Інші оборотні активи	33, 643,644	1190	17 508	-	17 508
				-	
Пасив					
Зареєстрований (пайовий) капітал	401	1400	1 647 758	-	1 647 758
Капітал у дооцінках	41	1405	2 091 156	-	2 091 156
Додатковий капітал	42	1410	3 983 081	-	3 983 081
Резервний капітал	43	1415	27 338	-	27 338

Закінчення додатку II

1	2	3	4	5	6
Відстрочені податкові зобов'язання	54	1500	437 218	-	437 218
Довгострокові кредити банків	501, 502	1510	405 209	-	405 209
Цільове фінансування	48	1526	1 009 342	-	1 009 342
Короткострокові кредити банків	601, 602	1600	270 139	-	270 139
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	631, 632	1615	172 049	-33	172 016
розрахунками з бюджетом	641, 642	1620	16 016	-	16 016
розрахунками зі страхування	651	1625	4 048	-	4 048
розрахунками з оплати праці	661	1630	24 661	-	24 661
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	681	1635	3 114	-	3 114
Поточні забезпечення	471	1660	202 050	-	202 050
Доходи майбутніх періодів	69	1665	11 679	-	11 679
Інші поточні зобов'язання	685	1690	35 733	+33	35 766

Джерело: [на основі фінансової звітності за 2018 рік]

Основні розділи Приміток до фінансової звітності

КП «Київнастрас», які складені за МСФЗ

Структурний елемент Приміток	Деталізація
1	2
Сфера діяльності Компанії та її діяльність	
Фактори, що впливають на фінансовий стан Компанії	Операційне середовище
	Цінова політика
	Цільове фінансування
	Принцип безперервності діяльності
Основа підготовки фінансової звітності	Заява про відповідність
	Принципи обліку
	Функціональна валюта та валюта подання
Основні оцінки і допущення	Збиток від зменшення корисності основних засобів
	Основні засоби
	Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості
	Судові процеси
	Оподаткування
	Операції з пов'язаними сторонами
	Визнання доходу
Прийняття нових або переглянутих стандартів та тлумачень	Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень, які вперше застосовані Підприємством
	МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»
	МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
Операції в іноземній валют	
Основні принципи облікової політики	Основні засоби
	Знецінення нефінансових активів
	Оренда
	Запаси
	Торговельна та інша дебіторська заборгованість
	Грошові кошти та їх еквіваленти
	Позики
	Кредиторська заборгованість
	Резерви
	Умовні зобов'язання та активи
	Виплати працівникам
	Цільове фінансування (державні гранти)
	Податки на прибуток
	Визнання доходів

1	2
Коригування помилок та інші зміни в капіталі	
Залишки та операції з пов'язаними сторонами	Терміни та умови операцій з пов'язаними сторонами
Необоротні активи	
Запаси	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	
Грошові кошти та їх еквівалент	
Власний капітал	
Позики	
Забезпечення на виплати працівникам	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	
Дохід	
Державні гранти	
Оренда	
Виправлення помилок	
Інші операційні доходи	
Інші операційні витрати	
Інші витрати	
Фінансові витрати	
Податкове законодавство	
Відстрочені податки	
Політика регулювання тарифів	

Джерело: узагальнено автором

Фінансова звітність (Ф№1, Ф№2) за 2017 рік

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

Підприємство	Комунальне підприємство "Київпастрне"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	місто Київ	за ЄДРПОУ	2018 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	31725604
Вид економічної діяльності	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КОПФГ	8038500000
Середня кількість працівників	8 120	за КВЕД	150
Адреса, телефон	вулиця Набережне шосе, буд. 2, м. КИІВ, 04070		49.31
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		2546572	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 152	3 075
первісна вартість	1001	9 590	11 664
накопичена амортизація	1002	8 438	8 589
Незавершені капітальні інвестиції	1005	478 557	883 077
Основні засоби	1010	2 852 929	4 076 467
первісна вартість	1011	7 631 742	9 192 866
знос	1012	4 778 813	5 116 399
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 698	1 698
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 334 336	4 964 317
II. Оборотні активи			
Заласи	1100	125 414	158 283
Виробничі запаси	1101	120 954	153 159
Незавершене виробництво	1102	3 730	4 613
Готова продукція	1103	700	463
Товари	1104	30	48
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21 142	18 697
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	256 076	155 467
з бюджетом	1133	4 752	11 094
у тому числі з податку на прибуток	1136	477	477
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	36 937	48 770
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 280	409 780
Готівка	1166	706	795
Ріхунки в банках	1167	11 071	167 844
Витрати майбутніх періодів	1170	527	535
Частка перестраховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку ЛІ

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	15 048	20 225
Усього за розділом II	1195	474 176	822 851
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 808 512	5 787 168

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 647 758	1 647 758
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	503 784	467 490
Додатковий капітал	1410	1 707 163	3 206 583
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	11 756	27 338
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 086 547)	(2 042 031)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 783 914	3 307 138
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	847 358	713 281
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	741 196	1 229 643
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 588 554	1 942 924
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	242 637	285 312
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	79 122	96 373
розрахунками з бюджетом	1620	4 291	4 736
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3 147	1 284
розрахунками з оплати праці	1630	8 927	13 202
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 209	1 731
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	45 265	64 035
Доходи майбутніх періодів	1665	3 719	5 453
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47 727	64 980
Усього за розділом III	1695	436 044	537 106
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 808 512	5 787 168

Керівник

Левченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Стукаленко Ніна Павлівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Л

Підприємство Комунальне підприємство "Київпастрас"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
31725604		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 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	1 052 636	647 098
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 845 218)	(1 459 361)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(792 582)	(812 263)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 103 267	1 080 722
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(108 219)	(75 531)
Витрати на збут	2150	(50 420)	(38 025)
Інші операційні витрати	2180	(167 461)	(201 250)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(15 415)	(46 347)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	409 334	436 185
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(60 622)	(64 252)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(177 479)	(208 029)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	155 818	117 557
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	155 818	117 557
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	155 818	117 557

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	765 109	573 270
Витрати на оплату праці	2505	741 205	582 973
Відрахування на соціальні заходи	2510	150 869	119 430
Амортизація	2515	324 195	270 742
Інші операційні витрати	2520	187 104	225 270
Разом	2550	2 168 482	1 771 685

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	-	-

Керівник

Левченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Стукаленко Ніна Павлівна

Додаток М

Фінансова звітність (Ф№1, Ф№2) за 2018 рік

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

Підприємство	<u>Комунальне підприємство "Київпастранс"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	<u>місто Київ</u>	за СДРПОУ	2018 12 31
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Комунальне підприємство</u>	за КОАТУУ	31725604
Вид економічної діяльності	<u>Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення</u>	за КОПФГ	8038500000
Середня кількість працівників	<u>7978</u>	за КВЕД	150
Адреса, телефон	<u>вулиця Набережне шосе, буд. 2, м. КИЇВ, 04070</u>		49.31
Адреса, телефон		<u>вулиця Набережне шосе, буд. 2, м. КИЇВ, 04070</u>	<u>2546573</u>

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" 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

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 075	4 430
первісна вартість	1001	11 664	13 696
накопичена амортизація	1002	8 589	9 266
Незавершені капітальні інвестиції	1005	883 036	1 074 737
Основні засоби	1010	4 076 467	7 320 490
первісна вартість	1011	9 192 866	368 427 308
знос	1012	5 116 399	361 106 818
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 698	1 698
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші нематеріальні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 964 276	8 401 355
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	158 283	250 094
Виробничі запаси	1101	153 159	242 606
Незавершене виробництво	1102	4 613	6 567
Готова продукція	1103	463	884
Товари	1104	48	37
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	18 739	15 430
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	169 133	8 281
з бюджетом	1135	10 876	5 573
у тому числі з податку на прибуток	1136	477	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	48 780	32 272
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	409 780	64 734
Готівка	1166	795	1 212
Рахунки в банках	1167	167 844	55 200
Витрати майбутніх періодів	1170	535	379
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку М

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	19 267	17 508
Усього за розділом П	1195	835 393	394 271
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 799 669	8 795 626

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	1 647 758	1 647 758
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	3 881	2 091 156
Додатковий капітал	1410	3 206 583	3 983 081
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	27 338	27 338
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 698 626)	(1 544 965)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 186 934	6 204 368
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	437 218
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	713 281	405 209
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	1 233 699	1 009 342
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 946 980	1 851 769
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	285 312	270 139
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	107 372	172 016
розрахунками з бюджетом	1620	14 767	16 016
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 317	4 048
розрахунками з оплати праці	1630	13 202	24 661
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 607	3 114
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	159 467	202 050
Доходи майбутніх періодів	1665	5 454	11 679
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	77 257	35 766
Усього за розділом III	1695	665 755	739 489
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	5 799 669	8 795 626

Керівник

Литвинов Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

Стукаленко Ніна Павлівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Продовження додатку М

Підприємство Комунальне підприємство "Київнастрас"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
31725604		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

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	1 522 860	1 052 636
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 685 768)	(1 845 218)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(1 162 908)	(792 582)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 039 936	1 103 267
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(158 370)	(108 219)
Витрати на збут	2150	(73 642)	(50 420)
Інші операційні витрати	2180	(255 536)	(167 461)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(610 520)	(15 415)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	763 262	409 334
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(46 919)	(60 622)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(251 546)	(177 479)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Закінчення додатку М

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	155 818
збиток	2295	(145 723)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	155 818
збиток	2355	(145 723)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2 848 792	-
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	2 848 792	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	458 183	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2 390 609	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 244 886	155 818

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 020 123	765 109
Витрати на оплату праці	2505	1 015 926	741 205
Відрахування на соціальні заходи	2510	199 183	150 869
Амортизація	2515	687 169	324 195
Інші операційні витрати	2520	252 513	187 104
Разом	2550	3 174 914	2 168 482

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	-	-

Керівник

Литвинов Сергій Дмитрович

Головний бухгалтер

Стукаленко Ніна Павлівна



Додаток Н

Фінансова звітність (Ф№1, Ф№2) за 2020 рік

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

Підприємство	Комунальне підприємство "Київпастрин"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	вулиця Набережне шосе, буд. 2, м. КИЇВ, 04070	за ЄДРПОУ	2020	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	31725604		
Вид економічної діяльності	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення	за КОПФГ	8038500000		
Середня кількість працівників	7 386	за КВЕД	150		
Адреса, телефон	вулиця Набережне шосе, буд. 2, м. КИЇВ, 04070		49.31		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			2546573		
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

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	18 251	13 851
первісна вартість	1001	29 015	29 117
накопичена амортизація	1002	10 764	15 266
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	8 230 458	9 105 525
первісна вартість	1011	48 535 788	50 143 809
знос	1012	40 305 330	41 038 284
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 698	171 656
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 250 407	9 291 032
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	253 011	212 434
Виробничі запаси	1101	242 517	206 096
Незавершене виробництво	1102	9 092	5 306
Готова продукція	1103	1 370	1 029
Товари	1104	31	3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 819	17 967
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8 219	10 205
з бюджетом	1135	46 843	36 807
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41 989	33 515
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 416	16 915
Готівка	1166	898	673
Рахунки в банках	1167	12 945	13 240
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Н

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 158	32 214
Усього за розділом II	1195	397 455	360 057
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 647 862	9 651 089

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 647 758	1 647 758
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 904 118	1 696 457
Додатковий капітал	1410	-48 600	-65 734
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	27 338	27 338
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 480 941)	(1 325 669)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 049 673	1 980 150
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	393 140	341 707
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	112 531	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 473	757 654
Довгострокові забезпечення	1520	135 306	165 595
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	135 306	165 595
Цільове фінансування	1525	5 203 682	5 415 380
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-позу	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	5 848 132	6 680 336
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	230 612	150 347
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 349	305 463
товари, роботи, послуги	1615	273 657	276 110
розрахунками з бюджетом	1620	26 577	5 734
у тому числі з податку на прибуток	1621	21 223	350
розрахунками зі страхування	1625	1 956	5 275
розрахунками з оплати праці	1630	25 817	24 522
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 024	874
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	128 272	130 514
Доходи майбутніх періодів	1665	12 802	6 256
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44 991	85 508
Усього за розділом III	1695	750 057	990 603
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 647 862	9 651 089

Керівник

Головний бухгалтер

Левченко Дмитро Валентинович

Стукаленко Ніна Павлівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Н

Підприємство Комунальне підприємство "Київпастрне"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
31725604		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.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	1 647 430	1 940 416
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 765 874)	(2 946 401)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(1 118 444)	(1 005 985)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 021 164	790 146
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(181 737)	(174 088)
Витрати на збут	2150	(90 568)	(84 357)
Інші операційні витрати	2180	(215 605)	(214 361)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(585 190)	(688 645)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11 625	-
Інші доходи	2240	653 445	653 361
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(50 081)	(44 043)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(115 926)	(25 624)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(86 127)	(104 951)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	33 738	21 129
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(52 389)	(83 822)

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	(52 389)	(83 822)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	727 715	975 522
Витрати на оплату праці	2505	1 261 221	1 215 699
Відрахування на соціальні заходи	2510	253 917	242 586
Амортизація	2515	750 379	740 168
Інші операційні витрати	2520	256 766	247 757
Разом	2550	3 249 998	3 421 732

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	-	-

Керівник

Левченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Стукаленко Ніна Павлівна

**Трансформація облікової політики за МСФЗ за окремими об'єктами обліку
на КП «Київпастрас»**

Облікова політика за МСФЗ	Висновки по КП «Київпастрас»
Назва об'єкта обліку:	
1	2
Нематеріальні активи (НМА)	Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.
Незавершене будівництво	Незавершене будівництво (крім рах. 154), яке відповідає критеріям визнання МСБО 16, відображається у звітності як основні засоби, з розкриттям окремою групою у відповідній примітці. Незавершене будівництво (крім рах. 154), яке відповідає критеріям визнання МСБО 38, відображається у звітності як нематеріальні активи.
Основні засоби (виключення щодо ретроспективного застосування згідно МСФЗ 1)	Підприємство застосувало справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ основних засобів за наступними класами: будівлі та машини, а також обладнання.
Основні засоби	Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.
Фінансові інвестиції	Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів: <ul style="list-style-type: none"> ▪ інвестиції, доступні для продажу; ▪ інвестиції, утримувані до погашення; ▪ дебіторська заборгованість; ▪ фінансові зобов'язання, оцінене за амортизованою вартістю-кредити банків. Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання. Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

1	2
Запаси	Запаси оцінюються за найменшим з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.
Дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувається збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.
Забезпечення та виплати працівникам	Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення (резерв) відпусток – піл час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Під час первісного визнання фінансового зобов'язання Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. У подальшому суми довгострокових фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку.

Джерело: [авторська розробка за даними КП «Київпастрас» на основі [4, с. 144-148]