

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

"ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ"

Студента 2 курсу, 1м групи,

Спеціальності 071

«Облік і оподаткування»

спеціалізації «Облік і

оподаткування в

міжнародному бізнесі»

Науковий керівник

Доктор економічних наук,

професор

Гарант освітньої програми

Доктор економічних наук,

професор

Польовик Євгенія

Вікторівна

Фоміна Олена

Володимирівна

Король Світлана Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти "магістр"

Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

Спеціалізація "Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі"

Затверджую

Зав. кафедри Фоміна О.В.

« ____ » _____ 2021 р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентки

Польовик Євгенії Вікторівни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: "Трансформація фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами"

Затверджена наказом ректора від «05» листопада 2020 р. № _____

2. Строк здачі студентом закінченої роботи _____

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: розгляд основних положень та методики трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Об'єкт дослідження: процес трансформації фінансової звітності підприємства ТОВ "Нексія ДК Аудит" у звітність за міжнародними стандартами.

Предмет дослідження: розгляд підходів, теоретичних та методичних питань з трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

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

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

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність і основи трансформації фінансової звітності

1.2. Регулювання та особливості переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності МСП в Україні

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Нексія ДК Аудит"

2.2. Методика трансформації фінансової звітності на ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Напрями удосконалення організаційних аспектів складання трансформаційної звітності

3.2. Удосконалення алгоритму трансформації та подання фінансової звітності ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ.....	7
1.1. Економічна сутність і основи трансформації фінансової звітності	7
1.2. Регулювання та особливості переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності МСП в Україні	13
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2 МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"	18
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Нексія ДК Аудит" ...	18
2.2. Методика трансформації фінансової звітності на ТОВ "Нексія ДК Аудит"	23
Висновки за розділом 2.....	29
РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	31
3.1. Напрями удосконалення організаційних аспектів складання трансформаційної звітності.....	31
3.2. Удосконалення алгоритму трансформації та подання фінансової звітності ТОВ "Нексія ДК Аудит"	34
Висновки за розділом 3	40
ВИСНОВКИ.....	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	46
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності є тенденцією розвитку регулювання обліку в Україні протягом останніх років. Положення МСФЗ поступово стають практикою обліку все більшої кількості підприємств, що застосовують НП(С)БО. Особливо важливим перехід є для малих та середніх підприємств, роль яких в економічному розвитку України не можна переоцінити. Крім задоволення попиту на щоденні товари та послуги, МСП забезпечують працевлаштування більшості населення України. Тому розвиток та розширення таких підприємств залишається в пріоритеті задля економічного зростання та досягнення стратегічних цілей країни. Проте однією з основних перешкод, з якою стикаються МСП, під час розширення своєї діяльності є доступ до фінансування. І саме звітність за МСФЗ не лише надає переваги які є загально визнаними, зокрема це якість, прозорість, порівнянність інформації, а й робить звітність корисною для інвесторів, що дає можливість залучити як приватні та держані, так і іноземні інвестиції

Також зважаючи на статистичні дані (Додаток А) слід відзначити, що до 2020 року спостерігалася тенденція до зростання кількості підприємств малого та середнього бізнесу, зокрема протягом 2019 року кількість підприємств зросла на 6,93%. Проте, протягом 2020 року їх кількість зменшилася на 6 775 підприємств, тобто на 1,78%, це пов'язано з пандемією Ковід-19, жорсткі обмеження якої витримали не всі підприємства. У 2020 році найбільшу частку в структурі підприємств України займають підприємства малого бізнесу –95,15%, середнього – 4,71%, тоді як великого лише 0,14% (2018: 95,20%, 4,66%, 0,14% відповідно)[39]. Це все зумовлює підвищену увагу до звітності цих компаній, що і зумовлює потребу в її якісній подачі.

Проблеми подачі фінансової звітності згідно до вимог міжнародних стандартів, а також особливості впровадження МСФЗ досліджували такі провідні вчені-економісти як а К.В. Безверхий А. , Чирко Д. М., Скрипник М. І., Амбарчян В. С., Ямборко Г. А. та інші.

І хоча існує велика кількість досліджень та пропозицій, запропонованих як українськими так і іноземними вченими та фахівцями-практиками щодо використання МСФЗ при веденні бухгалтерського обліку на підприємствах, вони не передбачають використання малими та середніми підприємствами у веденні своєї діяльності. Аналіз останніх досліджень та публікацій показує, що тема застосування МСФЗ в Україні досліджувана та актуальна, проте МСФЗ для МСП приділяється недостатня увага, так як автори більше зосереджені на проблемах і перешкодах використання міжнародних стандартів, ніж на перевагах та можливостях їх досягнення. Тому стаття присвячена особливостям переходу на МСФЗ для МСП в Україні, та висвітлення переваг міжнародних стандартів і можливостей, які вони відкривають.

Метою роботи є виявлення основних положень та методики трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення.

Гіпотеза дослідження. Використання удосконаленого методу трансформації фінансової звітності забезпечить відповідність бухгалтерського обліку вимогам міжнародних стандартів, тим самим посприє підвищенню достовірності даних фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Завдання наукової роботи. У відповідності з метою і гіпотезою дослідження ставляться такі завдання:

- визначити сутність та основи трансформації фінансової звітності;
- дослідити особливості регулювання та особливості переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності МСП в Україні;
- провести критичний економіко-правовий аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з переходу на міжнародні стандарти;
- охарактеризувати організаційно-економічний стан підприємства ТОВ "Нексія ДК Аудит";
- розробити методику трансформації фінансової звітності ТОВ "Нексія ДК Аудит";

➤ запропонувати напрями удосконалення організаційних аспектів складання та подання трансформаційної звітності.

Об'єктом дослідження виступає процес трансформації фінансової звітності підприємства ТОВ "Нексія ДК Аудит" у звітність за міжнародними стандартами.

Предметом дослідження є розгляд підходів, теоретичних та методичних питань з трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами

Методологічну основу складають діалектичні методи наукового пізнання, збір і аналіз інформації та індуктивний метод, що визначили розкриття сутності методики трансформації фінансової звітності.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає в розроблених комплексних рішеннях, покликаних мінімізувати можливість появи проблем при трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ для МСП.

Практична значимість дослідження полягає в тому, що отримані результати можуть бути використані при трансформації фінансової звітності ТОВ «Нексія ДК Аудит». Крім того, результати можуть бути використані для підготовки наукових повідомлень і доповідей на семінарах і конференціях, для написання наукових статей.

Інформаційною базою наукового дослідження послужила первинна документація, реєстри обліку, звітність підприємства, нормативно – правові акти, статистичні матеріали Державної служби статистики України, наукові звіти НДР тощо.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень були апробовані на Міжнародній науково-практичній конференції "Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів, маркетингу та права" (м. Полтава, 26 квітня 2021 р., Додаток О), а також Міжнародній науково-практичній конференції "Актуальні тенденції розвитку науки та освіти" (м. Полтава, 14 жовтня 2021 р., Додаток П).

Основні результати дослідження опубліковано у 3 наукових статтях:

- Перехід на МСФЗ: особливості для МСП [46];
- Міжнародна практика розкриття інформації у звітності в умовах COVID-19 [72];
- Формування звітності у форматі XBRL [57].

Окрім того опубліковано 2 тези доповідей на науково-практичних конференціях на теми: "Удосконалення методики трансформації фінансової звітності за МСФЗ" (Додаток Р) та "Перспективи удосконалення обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємств" (Додаток С).

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг становить 122 сторінок комп'ютерного тексту, містить 9 таблиць, 10 рисунків, 12 додатків викладених на 65 сторінках, список використаних джерел сформовано із 74 найменувань на 8 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ

1.1. Економічна сутність і основи трансформації фінансової звітності

Сьогодні трансформація фінансової звітності відповідно до МСФЗ є важливим завданням для українських підприємств, оскільки МСФЗ є універсальною мовою спілкування у світовій економіці.

Метою трансформації є перетворення фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, що є фінансовим інструментом, що дозволяє інвесторам з будь-якої країни проаналізувати та зрозуміти бізнес, в який вони збираються вкласти кошти. Окрім того, це визнаний стандарт якості подачі фінансової інформації.

Оглянувши різні підходи до визначення трансформації фінансової звітності (Додаток Б), як в наукових статтях, в спеціальній літературі, так і в нормативно-правовій базі, бачимо, що під трансформацією вбачають комплекс обліково-аналітичних процедур, які здійснюють станом на звітну дату, з метою доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони повинні відображатися відповідно до МСФЗ.

Враховуючи складність процедури переходу на МСФЗ, відсутність досвіду працівників, поширеним є замовлення послуги трансформації фінансової звітності. Так, компанії, які орієнтовані на надання таких послуг, здебільшого аудиторські фірми, на сторінках рекламуючи дану послугу розглядають її сутність. Проаналізувавши сторінки, як найбільших аудиторських фірм, так і інших компаній, які спеціалізуються на наданні вищеписаних послуг (Додаток Б, пункт 16-21) можемо зробити висновок, що вони вбачають трансформацію фінансової звітності, як зміну вже складеної фінансової звітності за НП(С)БО за допомогою зведених таблиць та інших процедур, таким чином, щоб вона відповідала вимогам МСФЗ.

Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" встановлює обов'язок складання фінансова звітність та консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ для певних категорій підприємств, наведених на рис. 1. Слід зазначити, що перехід може бути на добровільній основі за рішенням керівництва.

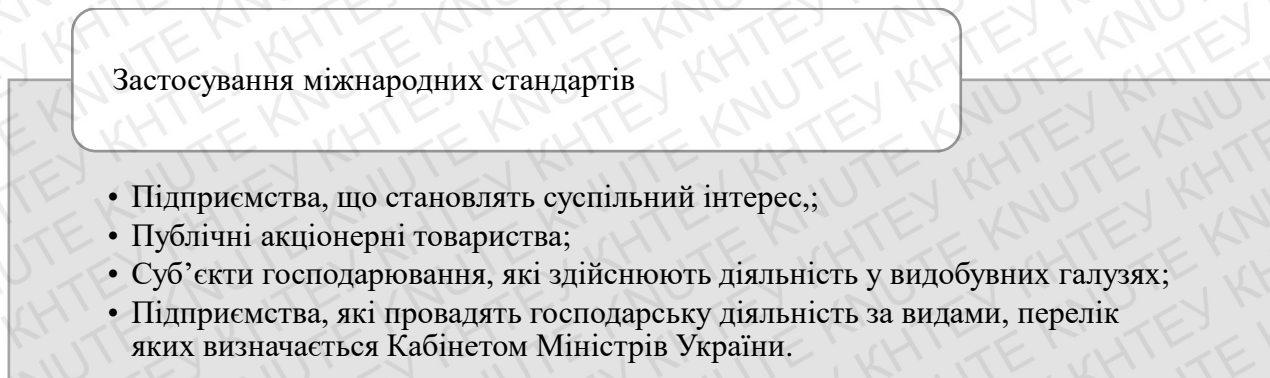


Рис. 1.1. Підприємства, що зобов'язані застосування МСФЗ[48].

При розробці МСФЗ очікувалось, що ці стандарти будуть використовуватися для усіх компаній, проте протягом часу було усвідомлено, що потреби підприємств, які користуються фінансовою звітністю відрізняються залежно від різних розмірів компаній, в таблиця 2 наведено кількісні критерії розмежування підприємств відповідно до вимог українського законодавства.

Таблиця 1.1.

Кількісні критерії розмежування підприємств

Критерій	Мікропідприємство	Мале підприємство	Середнє підприємство	Велике підприємство
Балансова вартість активів	до 350 тисяч євро	до 4 мільйонів євро	до 20 мільйонів євро	понад 20 мільйонів євро
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	до 700 тисяч євро	до 8 мільйонів євро	до 40 мільйонів євро	понад 40 мільйонів євро
Середня кількість працівників	до 10 осіб	до 50 осіб	до 250 осіб	понад 250 осіб

Джерело: Складено автором на основі джерела [48].

У липні 2009 року у системі міжнародних стандартів було офіційно оприлюднено Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств. Цей стандарт включає повну та докладну інформацію про фінансову звітність для середніх та малих підприємств, викладену у тридцяти

п'яти главах [29]. Фінансові стандарти для МСП були розроблені на основі повної версії МСФЗ, але вже з урахуванням потреб потенційних інвесторів невеликих компаній, інвесторів та власників, що не беруть участь в управлінні бізнесом.

МСФЗ для МСП – це самостійний стандарт, що заснований на загальних принципах міжнародних стандартів фінансової звітності, але при цьому спрощений з ціллю задоволення потреб підприємств для яких він безпосередньо був створений. МСФЗ для МСП призначений для задоволення потреб потенційних або діючих інвесторів, кредиторів та фінансових установ. Слід виокремити п'ять видів спрощень стандарту для МСП із повних стандартів МСФЗ[41]:

- деякі теми в повних стандартах МСФЗ опущені, оскільки вони не стосуються типових МСП;
- деякі варіанти облікової політики в повному обсязі стандартів МСФЗ не дозволяються, оскільки для МСП доступний більш спрощений метод;
- багато принципів визнання та оцінки, які містяться в повних стандартах МСФЗ, були спрощені;
- вимагається значно менші розміри розкриття інформації;
- текст повних стандартів МСФЗ перероблений на "просту мову" для полегшення зрозумілості та перекладу.

При переході на нові стандарти слід дотримуватися алгоритму переходу (рис. 1.2.), а також слід описати який вплив мали зміни на фінансовий стан підприємства на результати його діяльності та рух грошових коштів.

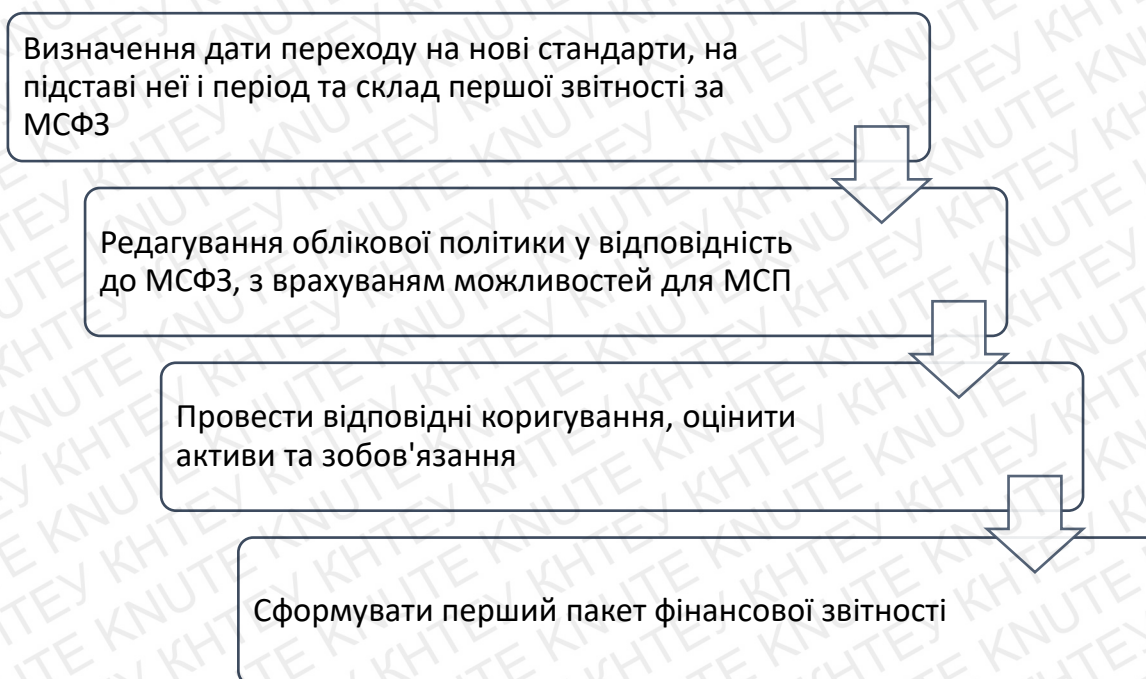


Рис. 1.2. Алгоритм переходу МСП на МСФЗ.

Джерело: Складено автором на основі джерела [59].

Слід зауважити, основними відмінностями між національними та міжнародними стандартами щодо відображення інформації про фінансові результати у звітності стосуються складу фінансової звітності, концептуальних положень та принципів фінансової звітності, понять суттєвості у фінансовій звітності, звітної дати та грошового вимірника, ступеня деталізації статей, порядку відображення доходів і витрат, детальний аналіз яких наведено в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2.

Основні відмінності у розкритті інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами

Критерії	Національні стандарти	Міжнародні стандарти
1	2	3
Вимога суворого дотримання стандартів	НП(С)БО – це затверджені Міністерством фінансів України нормативні документи, які є обов'язковими до виконання	У Концептуальній основі МСФЗ наведено два основоположні припущення – безперервності та нарахування і відповідності доходів і витрат

Продовж. Табл 1.2.

1	2	3
Концептуальна основа	Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначені базові принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, такі як, : повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника.	У Концептуальній основі МСФЗ наведено два основоположні припущення – безперервності та нарахування і відповідності доходів і витрат
Склад фінансової звітності	Застосовуються типові форми фінансової звітності, затверджені Міністерством фінансів України	Форми фінансової звітності не регламентовані, розкрито лише мінімальний перелік статей, що підлягають розкриттю
Поняття суттєвості у фінансовій звітності	У НП(С)БО поняття суттєвості не розкривається. Проте Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства для кожної із форм фінансової звітності рекомендують обирати окрему базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності.	МСФЗ не поширюються на несуттєві статті
Звітна дата	Є фіксованою	Не є фіксованою
Грошовий вимірник	У грошовій одиниці України	У будь-якій грошовій одиниці
Ступінь деталізації статей	Значна	Незначна
Розкриття інформації про витрати	У Звіті про фінансові результати інформація про витрати наводиться і за функціональним призначенням (I розділ) і за економічними елементами (III розділ)	МСФЗ дозволяють розкриття інформації про витрати або за функціями або за елементами (на вибір)
Розкриття інформації про сукупний дохід	Розкриття інформації про сукупний дохід передбачається у II розділі Звіту про фінансові результати	Розкриття інформації про сукупний дохід передбачається в окремому звіті

Джерело: Складено автором на основі джерела [32;30].

Підсумовуючи все вищесказане, можна виділити наступні переваги від впровадження концепції МСФЗ для МСП:

- надання максимально об'єктивної, якісної, прозорої та порівнюваної інформації користувачам фінансової звітності (інвесторам, партнерам, наглядовим органам та іншим зацікавленим сторонам);
- фінансова звітність буде сформована за стандартами на які переходить весь розвинений світ;
- формування інформації яка буде релевантною основою для побудови ефективної системи управлінського обліку;
- сприяння виходу на міжнародні ринки та залученню як державних та приватних так і іноземних інвестицій;
- підвищення рівня освіти та рівня співробітників в невеликих компаніях, в тому числі підняти рівень фінансової грамотності, за рахунок опанування нових стандартів;
- можливість проведення міжнародного аудиту своєї звітності, що підвищує внутрішній контроль в компанії, створює додаткову цінність фінансової звітності та підвищує репутацію фірми;
- при підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ для малого та середнього бізнесу вони можуть не застосовувати вимоги про підготовку звітності за національними стандартами що дозволяє знизити фінансове навантаження.

Застосування МСФЗ для МСП в Україні супроводжується низкою проблем, які виникають внаслідок того, що багато підприємств стикаються з фінансовою звітністю за стандартами МСФЗ вперше. До таких проблем можна віднести недостатнє регулювання законодавства, обмеженість інформаційно-консультативної підтримки щодо практичного використання стандартів, витрати на впровадження відповідного програмного забезпечення та залучення більш кваліфікованих працівників, відсутність досвіду у фахівців, недостатність досвідченого персоналу в питаннях обліку і звітності за міжнародними стандартами, низька зацікавленість керівництва. Також, слід зазначити, що

незважаючи на наявні відмінності і нововведення, стандарт для МСП спирається більшою мірою на загальнотеоретичні принципи, а не на конкретні правила складання фінансової звітності. Це спонукає до появи великої кількості тлумачень, що навряд чи є свідченням явного спрощення стандарту для МСП. Для усунення вищенаведених проблем слід скористатися наступними інструментами, які наведено на рис. 1.3.

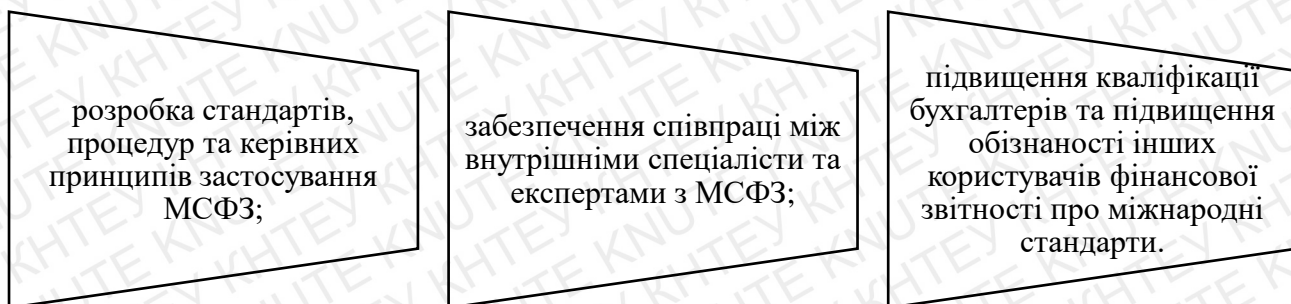


Рис. 1.3. Інструменти вирішення проблем впровадження МСФЗ

Джерело: Складено автором на основі джерела [26].

За цих умов впровадження Міжнародних стандартів, фінансова звітність має стати інструментом удосконалення прозорості та ефективності управління, що, у свою чергу, дасть Компанії можливість залучати іноземні інвестиції та позики, доступ до міжнародних ринків.

1.2. Регулювання та особливості переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності МСП в Україні

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності МСП регламентується законами України, Указами Президента, національними та міжнародними положеннями, постановами, науковими працями як вітчизняних так і зарубіжних вчених, періодичними науковими виданнями, що стосуються теми дослідження. Метою дослідження чинної нормативно - правової бази з теми дослідження є встановлення єдиних вимог, норм, стандартів, правил, щодо формування точної, повної та достовірної інформації відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Здійснивши огляд спеціальної літератури, зокрема сучасної вітчизняної та іноземної літератури з питань переходу на МСФЗ в Додатку В, бачимо, що вивченню особливостей трансформації фінансової звітності присвячені праці багатьох, як вітчизняних, так і іноземних вчених.

Як ми бачимо саме вітчизняні літературні джерела більш повно розкриваються особливості трансформації фінансової звітності. В спеціальній літературі досить детально описується методика трансформації, розглядаються недоліки та переваги переходу на МСФЗ, подається необхідність планування потреби переходу на МСФЗ, методи аналізу звітності за МСФЗ. Аналіз періодичних джерел показав, що фахівців здебільшого хвилюють особливості обліку фінансово-господарської діяльності і проблеми та перспективи впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аналіз міжнародних публікацій дав можливість з'ясувати, що не всі країни вважають за необхідне швидке прийняття нових стандартів для МСП. Зокрема, уряд Німеччини, що даний стандарт варто виколисувати лише компаніям, які орієнтовані на збільшення ринків збуту і відповідають вимогам зацікавлених сторін. Натомість, Південно-Африканська Республіка стала однією з перших країн у світі, яка вже впровадила МСФЗ для МСП в оригінальному варіанті[13].

Дослідивши спеціальну літературу, потрібно зазначити, що вона потребує подальшого удосконалення в умовах трансформації бухгалтерського обліку. Адже недостатня увага приділяється розгляду питань автоматизації процесу переходу на міжнародні стандарти та формуванню інформаційних систем. Актуальною проблемою є застарілість літератури, більшість посібників потребують перевидання зі змінами та доповненнями згідно чинного законодавства.

Також з метою ширшого розкриття сутності теми дослідження та глибокого вивчення і досягнення поставлених завдань, було опрацьовано ряд законодавчих та нормативних документів, яких слід дотримуватися при здійсненні трансформації фінансової звітності. Перелік законів та інших нормативно-правових документів наведений в додатку Г. Даний перелік не є вичерпаним, так

як потрібно враховувати і дію інших нормативних документів, що опосередковано впливають на процес переходу на МСФЗ.

З проведеного поглибленого економіко-правового аналізу чинного законодавства, постанов Верховної Ради України, наказів Міністерства фінансів України, указів президента України та інших органів державного правління, НП(С)БО, МСФЗ та інших даних чинної нормативної бази, можемо зробити висновок, що питання переходу на Міжнародні стандарти досить широко та повно регулюється на різних рівнях державного регулювання, як на державному так і міжнародному рівні.

Досліджуючи впровадження міжнародних стандартів в Україні, слід зауважити що Рада з МСФЗ, що формує та видає єдиний комплекс всесвітніх стандартів фінансової звітності, не вимагає обов'язок застосування їх в Україні, це має бути закріплено на законодавчому рівні. Зокрема, в Україні склалася багаторівнева система регулювання обліку та звітності на формування якої вплинуло впровадження МСФЗ рис.1.4.

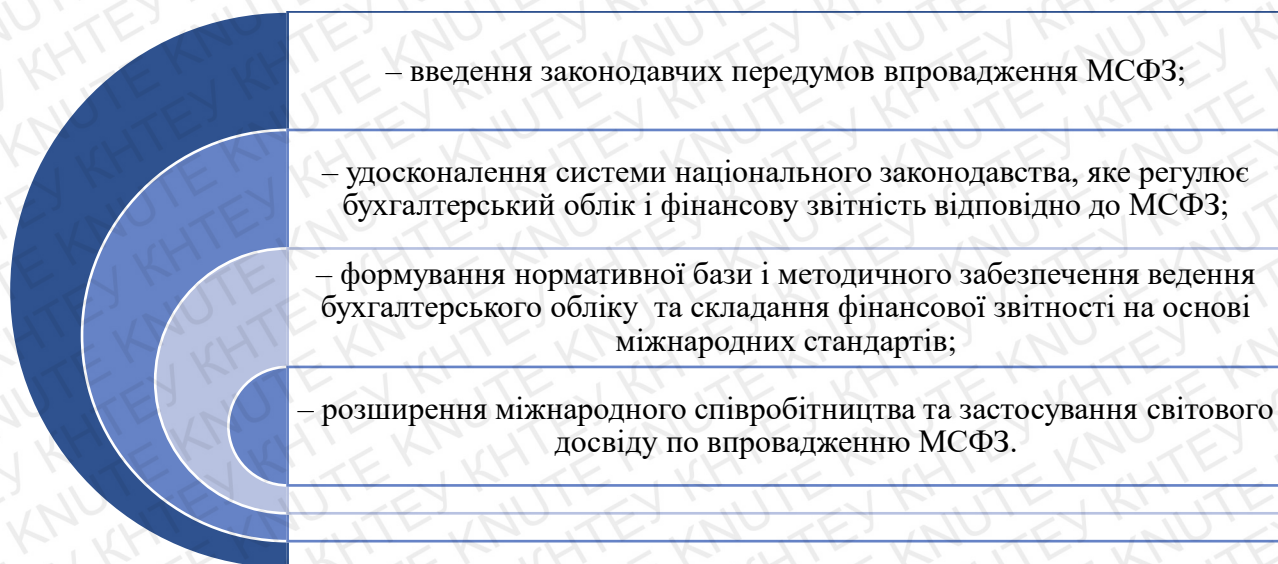


Рис. 1.4. Система регулювання обліку та звітності під час запровадження МСФЗ.

Джерело: Складено автором на основі джерела [56].

Таким чином, Україна зробила важливі кроки до переходу на міжнародні стандарти. Зокрема були прийняті нормативно-правових акти, які регулюють

процес запровадження міжнародних стандартів в законодавство України.

Основною їх метою є:

- ✓ організація заходів щодо впровадження в Україні єдиної системи обліку, що відповідає загальноприйнятим міжнародним практикам;
- ✓ регулювання порядку запровадження МСФЗ на законодавчому рівні;
- ✓ пристосування національного законодавства з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності до міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу;
- ✓ зростання прозорості та відкритості фінансової звітності;
- ✓ покращення системи підготовки і перепідготовки кадрів в цій сфері.

Також слід зазначити, що трансформація фінансової звітності охоплює вивчення та дотримання всіх міжнародних стандартів фінансової звітності. Проте занадто великий обсяг інформації, складність її сприйняття, неоднозначність наведених даних, постійні зміни та нововведення в систему бухгалтерського обліку є проблемою при переході.

Висновки за розділом 1

Отже, саме прагнення до економічного зростання та дослідження і розширення ринків збуту, пошуку нових партнерів є передумовою до впровадження МСФЗ в практичну діяльність МСП в Україні. МСФЗ для МСП є відповіддю на необхідність розробки єдиної цілісної системи обліку для малих і середніх підприємств країн, що розвиваються, яка буде простіше, ніж на основі МСФЗ. Концепція МСФЗ для малих та середніх підприємств полягає в тому, що даний стандарт виступає в ролі автономного стандарту, заснованого на основних МСФЗ, але містить спрощення, прийнятні для малих і середніх підприємств.

На основі проведеного дослідження було виявлено ряд проблем та недоліків використання МСФЗ для МСП. Зокрема, перевагами є сприяння виходу на міжнародні ринки та залученню інвестицій, покращення надійності,

прозорості і порівнянності фінансової інформації для прийняття рішень, підвищення рівня довіри до облікових даних, також має переваги як соціальні так іміджеві. Виявлено, що проблеми застосування даного стандарту пов'язані в більшій мірі з тим що багато підприємств стикаються з фінансовою звітністю за стандартами МСФЗ вперше.

Розглянувши чинну нормативно-правову базу та оглянувши спеціальну літературу з теми дослідження, можна дійти висновку, що вона потребує подальшого реформування, пристосування до сучасних тенденцій, розроблення нових методик обліку наближених до міжнародних стандартів. А також потрібно вирішувати проблему з узгодженістю законодавчих актів між собою. Суворе додержання вимог нормативно-правових актів та рекомендацій з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є запорукою успіху суб'єктів цієї діяльності та досягнення кінцевої її мети – одержання прибутку.

РОЗДІЛ 2

МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМТСВІ ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Нексія ДК Аудит"

ТОВ "Нексія ДК Аудит", ідентифікаційний код юридичної особи: 32409677, є повним правонаступником Товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна", яке було створене відповідно до законодавства України в 2003 році. Зміна назви компанії відбулася 04 жовтня 2019 р.

У своїй діяльності Компанія керується чинним законодавством України, зокрема Законом № 2258, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс етики), рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України (далі – АПУ). Компанія включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстр. № 3150).

Протягом 2020 року Компанія надавала професійні послуги аудиту фінансової звітності та супутні послуги, консультаційні послуги з питань податків та права. Станом на 31 грудня 2020 року в штаті Компанії працювало 69 осіб, з яких 6 осіб мають статус партнерів. Офіси Компанії розташовані в м. Львові та м. Києві. Послуги надаються по всій території України.

Вищим органом управління Компанією є Загальні збори учасників товариства – Рада учасників, Виконавчим органом Компанії є директор (керуючий партнер). Організаційну структуру Компанії наведено в додатку Д.

З 2007 року Компанія як складова "Нексія ДК" є членом Nexia International, яка є провідною всесвітньою мережею незалежних аудиторських і консалтингових компаній, що надає повний спектр аудиторських, бухгалтерських, податкових та консультаційних послуг. Основні ключові

показники мережі наведено у Додатку Д. Зокрема, у 2020 році сукупний дохід Nexia International становив 4,5 млрд доларів США, що на 5 % більше, ніж у 2019 році. Nexia International наразі посідає 8-ме місце у світі та налічує близько 752 офіси у 128 країнах та понад 34 500 співробітників.

В ході діагностики Компанії, задля розробки стратегії її розвитку було проведено SWOT-аналіз (рис 2.1), за допомогою якого визначено основні характеристики зовнішнього середовища, стратегічної позиції Компанії, її можливості та перспективи, сильні та слабкі сторони, а також основні загрози діяльності. З SWOT-аналізу бачимо, що найбільш переважною для компанії ТОВ "Нексія ДК Аудит" на даному етапі розвитку є стратегія посилення позицій на ринку України, адже в компанії існує ряд переваг, які дають можливість бути сильним конкурентом в своїй галузі. Зокрема, щоб досягнути поставлених цілей варто: виходити на ринки аудиторських послуг в тих районах області, в яких ще не надавали послуги; проводити активну рекламну компанію своїх послуг, потім вийти на нові ринки збуту. В середині компанії: ретельно формувати портфель замовлень, забезпечуючи наявність достатнього людського ресурсу для успішного виконання завдання; збереження короткої вертикалі для активної участі партнерів на всіх етапах проекту; підготовки інтегрованої команди з професійних аудиторів, бухгалтерів, юристів, оцінювачів, податкових та ІТ спеціалістів з відповідним галузевим досвідом; детального планування та оцінки кожного завдання з метою своєчасного вирішення складних питань.

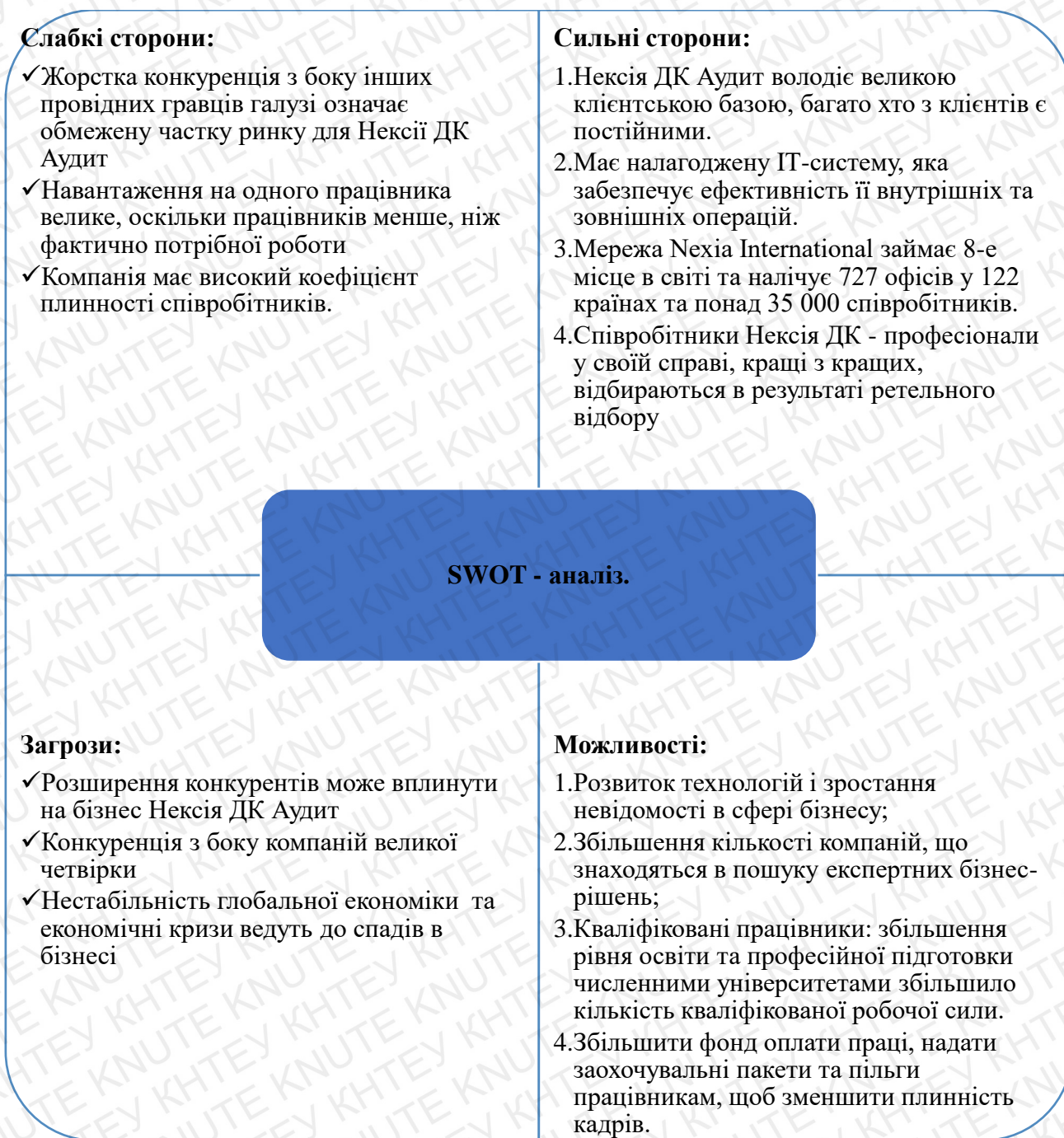


Рис 2.1. SWOT – аналіз ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Аналіз тенденції динаміки фінансових результатів ТОВ "Нексія ДК Аудит" представлені у додатку 3, вони свідчать, що протягом 2016-2019 років підприємство отримувало прибутки, а за останній рік збиток в розмірі 308 тис. грн, що зокрема пов'язано зі збільшенням інших операційних витрат. Позитивна тенденція спостерігається у збільшенні валового прибутку, за останній рік зріс на 12%, зокрема за рахунок зростання доходів від реалізації послуг (рис 2.2.).

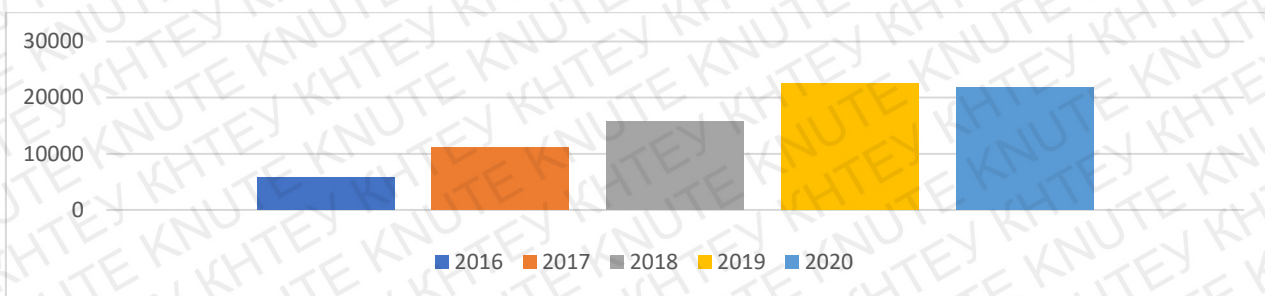


Рис 2.2. Доходи від реалізації послуг ТОВ "Нексія ДК Аудит" за 2020 рік

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Розглядаючи структуру отриманого доходу від реалізації в розрізі наданих послуг Рис 2.3., бачимо що найбільшу частку займають доходи від ініціативного аудиту фінансової звітності – 52%, 18% - доходи від надання послуг з ініціативного аудиту.

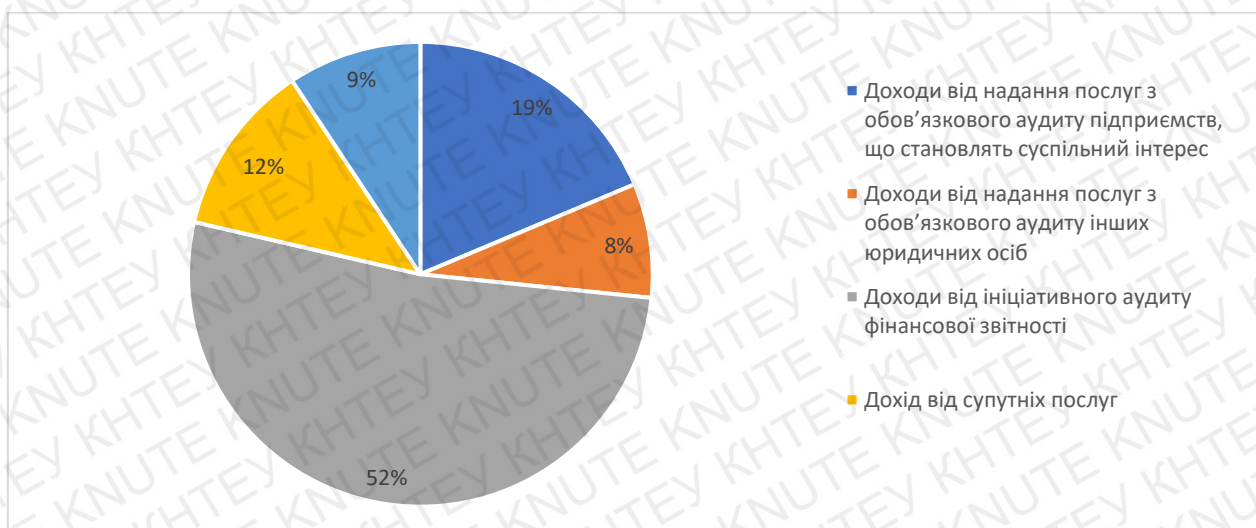


Рис 2.3. Структура доходів ТОВ «Нексія ДК Аудит» за 2020 рік

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Дані балансу (додаток 3) підприємства показують, що найбільшу частку в структурі активів підприємства займають грошові кошти та їх еквіваленти, а також інша поточна дебіторська заборгованість. Зважаючи на специфіку діяльності підприємства запаси становлять лише 1% від валюти балансу.



Рис 2.4. Структура активів ТОВ «Нексія ДК Аудит» за 2016-2020 рік

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

В пасивах Компанії (рис. 2.5), протягом досліджуваного періоду, значну частку займає нерозподілений прибуток, що становить в середньому 37% від валюти балансу. За останні два роки зросли інші поточні зобов'язання, та становлять 61% від балансу в 2020 році та 65% в 2019 році.



Рис 2.5. Структура пасивів ТОВ «Нексія ДК Аудит» за 2016-2020 рік

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

З аналізу показників ліквідності підприємства бачимо, що значення коефіцієнт загальної ліквідності менше нормативного значення, що свідчить про нездатність своєчасно погашати зобов'язання. Натомість коефіцієнт поточної та абсолютної ліквідності вище нормативного значення, що вказує на нерациональне використання фінансових ресурсів.

Проаналізувавши фінансову стійкість підприємства (додаток З), можемо зробити висновок, що дане підприємство є відносно стійким, так як показники робочого капіталу, власних оборотних коштів та коефіцієнту маневреності відповідають нормативним значенням, решта показників менші за критерій, проте не критично.

За даними додатку З, а саме показників динаміки рентабельності підприємства, бачимо, що спостерігається негативна тенденція. Зменшення всіх показників рентабельності фінансово-господарської діяльності, свідчить про погіршення фінансової діяльності підприємства, тобто зменшення прибутків. Зокрема про зменшилася прибутковість свідчить від'ємне значення коефіцієнту рентабельності витрат.

2.2. Методика трансформації фінансової звітності на ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Враховуючи алгоритм переходу на МСФЗ для МСП наведений у розділі 1, перейдемо до 1 етапу, тобто визначення дати переходу на нові стандарти, на підставі неї і період та склад першої звітності за МСФЗ.

Повний пакет фінансової звітності за рік, що закінчиться 31 грудня 2020 р., буде першою фінансовою звітністю підприємства, яка відповідає стандарту МСФЗ для МСП[29]. Так у підприємства є порівняльні дані за 2019 рік; та у пакеті звітності 2020 році буде заявлено про відповідність МСФЗ для МСП. Вважаємо датою переходу - 1 січня 2019 року.

Наступним етапом є редагування облікової політики (Додаток К) у відповідність до МСФЗ. Основні відмінності елементів облікової політики відповідно до національних та міжнародних стандартів для підприємств малого бізнесу наведено у таблиці 2.

Таблиця 2.1.

Відмінності облікової політики згідно НП(С)БО та МСФЗ

Елемент облікової політики	НП(С)БО 25 "Спрощена фінансова звітність"	МСФЗ для МСП
1	2	3
Витрати	Не має права вибору облікової політики, облік ведеться за видами діяльності, використання обліку за елементами не передбачено	Має право вибирати облікову політику щодо способу попередніх витрат. Витрати можуть відображатися як за елементами, так і відповідно до функціональної класифікації (за об'єктами витрат)
Фінансові інструменти	Загальні вимоги до вибору облікової політики відповідно до НП(С)БО «Фінансова інструменти»	Облікова політика повинна або обирати спеціальні правила бухгалтерського обліку, відповідно до МСФЗ для МСП або використовувати загальні правила МСБО 39 «Фінанси». Інструменти: Розпізнавання та вимірювання.
Інвестиційна нерухомість	має право вибирати облікову політику щодо способу попередніх витрат. Витрати можуть відображатися як за елементами, так і відповідно до функціональної класифікації (за об'єктами витрат)	У балансі відображається окремим рядком. МСФЗ для МСП не дає право підприємства вибирати облікову політику для застосування оцінка обліку інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю або за собівартістю на основі амортизації. При первісному визнанні підприємство має оцінювати інвестиційну нерухомість за собівартістю.
Переоцінка основних засобів	вибір методу визначення кількісних критеріїв суттєвості для переоцінки; частота відображення результатів переоцінки у звітності	МСФЗ для МСП не містить правил переоцінки основних засобів активи за справедливою вартістю
Розподіл витрат, пов'язаних з удосконаленням основних засобів, у первісну вартість або витрати звітного періоду	загальні вимоги до вибору облікової політики відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби»	МСФЗ для МСП передбачає лише один варіант обліку відсотків за кредитами: вони підлягають включенню до складу поточних витрат період і не підлягають капіталізації

Джерело: складено автором за даними джерела [29;33].

При порівнянні облікової політики за НП(С)БО та МСФЗ були виявлені деякі відмінності, щодо яких потрібно провести коригування. Основні

коригування стосуються основних засобів, запасів, та виділення авансів виданих із кредиторської заборгованості.

Що стосується запасів, відповідно до облікової політики підприємство оцінює запаси за найменшою з двох показників: собівартістю або попередньо розрахунковою ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж. За результатами дослідження виявлені МШП без руху більше 365 днів на суму 12 тис. грн станом на 31.12.2020р (2019: 4 тис. грн, 2018: 30 тис. грн). На підставі облікової політики вартість цих запасів має бути оцінена за чистою вартістю реалізації і знижена в ціні на 50 %.

Таблиця 2.2.

Коригування по запасах без руху

№	Дата	Комен-тар	Код	Рахунок обліку	Назва рахунку	Сума
3	31.12.2018	Уцінка запасів	2165	946	Втрати від знецінення запасів	15 139
3	31.12.2018	Уцінка запасів	1100	22	МШП	-15 139
3	31.12.2019	Уцінка запасів	2165	946	Втрати від знецінення запасів	1 928
3	31.12.2019	Уцінка запасів	1100	22	МШП	-1 928
3	31.12.2020	Уцінка запасів	2165	946	Втрати від знецінення запасів	5 805
3	31.12.2020	Уцінка запасів	1100	22	МШП	-5 805

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Основні засоби. Придбані основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю, визначеною відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби». Відповідно до МСФЗ для МСП застосовується модель переоцінки - за справедливою (ринковою) вартістю. Переоцінку потрібно здійснювати з певною періодичністю, щоб балансова вартість істотно не різнилася від справедливої вартості на дату, що є звітною. В той же час під час переоцінки об'єкта основних засобів переоцінці підлягає весь клас основних засобів. На підставі експертного оцінювання, при зіставленні вартості ОЗ, визначено, що дооцінці підлягають – будівля та автомобіль, коригування представлено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3.

Відображення переоцінки основних засобів.

№	Дата	Коментар	Код	Рах. обл.	Назва рахунку	Сума
1	31.12.2019	Відображення переоцінки основних засобів	1011	105	Транспортні засоби	452 114
1	31.12.2019	Відображення переоцінки основних засобів	1011	104	Машини та обладнання	7 592
1	31.12.2019	Відображення переоцінки основних засобів	1012	131	Знос основних засобів	-7 592
1	31.12.2019	Відображення переоцінки основних засобів	1012	131	Знос основних засобів	-189 350
1	31.12.2019	Відображення переоцінки основних засобів	1420	441	Нерозподілені й прибуток	-262 764
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	1011	105	Транспортні засоби	452 114
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	1011	104	Машини та обладнання	7 592
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	1012	131	Знос основних засобів	-7 592
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	1012	131	Знос основних засобів	-189 350
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	1420	441	Нерозподілені й прибуток	-262 764
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	2130	92	Адміністративні витрати	149 845
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	1012	131	Знос основних засобів	-146 679
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	1012	131	Знос основних засобів	-3 166
1	31.12.2020	Відображення переоцінки основних засобів	1420	441	Нерозподілені й прибуток	149 845

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Також було виявлено, що аванси оплачені відображаються за дебетом 631 рахунку, тому наступне коригування стосується виділенню авансів з кредиторської заборгованості (КЗ) в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4.

Коригування по виділенню авансів

№	Дата	Коментар	Код	Рахуно к облiку	Назва рахунку	Сума
1	2	3	4	5	6	7
2	31.12.2018	Виділення авансів з КЗ	1130	371	Розрахунки за виданими авансами	6 555

Продовження таблиці 2.4.

1	2	3	4	5	6	7
2	31.12.2018	Виділення авансів з КЗ	1615	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	-6 555
2	31.12.2019	Виділення авансів з КЗ	1130	371	Розрахунки за виданими авансами	7 712
2	31.12.2019	Виділення авансів з КЗ	1615	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	-7 712
2	31.12.2020	Виділення авансів з КЗ	1130	371	Розрахунки за виданими авансами	10 242
2	31.12.2020	Виділення авансів з КЗ	1615	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	-10 242

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

На звіт про сукупний дохід вплинуло коригування по відображенню переоцінки основних засобів та коригування по запасах без руху, так адміністративні та інші витрати зросли 150 тис. грн та 16 тис. грн відповідно (2019: 0 та 2 тис. грн).

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан та звіту про сукупний дохід, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(с)БО 1, на 1 січня 2019, на 31.12.2019 року та 31.12.2020 року представлений у додатку Л. Фінальні дані звіту про фінансовий стан після проведених коригувань представлено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	01.01.2019	31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	4	5
Основні засоби	1010	3159,6	3033,6	2499
первісна вартість	1011	5446	6047,01	6406,5
Знос	1012	-2286,4	-3407,5	-4601,5
Інші необоротні активи	1090	134,1	125,9	142,5
Усього за розділом I	1095	3293,7	3159,5	2641,5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	41,1	111,7	41,4
ДЗ за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1857,7	0	0

Продовження таблиці 2.5.

1	2	3	4	5
ДЗ за виданими авансами	1130	7	8	10
Інша поточна ДЗ	1155	1195,6	10333,5	6667,8
Гроші та їх еквіваленти	1165	2935,6	2860	8070,2
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	699,3	1877,1	1734,1
Усього за розділом II	1195	6993,1	15190,3	16523,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	10286,8	18349,8	19165
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	168,5	168,5	168,5
Нерозподілений прибуток	1420	3901,3	3743,9	3586,3
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	4069,8	3912,4	3754,8
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Усього за розділом II	1595	1098,1	1487,4	1604,5
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
товари, роботи, послуги	1615	88	174,1	100
розрахунками з бюджетом	1620	285,6	714,2	1270,3
розрахунками зі страхування	1625	0,1	0	137,6
розрахунками з оплати праці	1630	2,8	3,5	485,5
Інші поточні зобов'язання	1690	4742,4	12058,2	11812,3
Усього за розділом III	1695	5117,9	12950	13805,7
Баланс	1900	10286,8	18349,8	19165

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Фінальні дані звіту про сукупний дохід, після проведених коригувань представлено у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Звіт про сукупний дохід

Найменування	Код	2019	2020
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції	2 000	22 604,5	21 795,6
Собівартість реалізованої продукції	2 050	(13 874,7)	(12 012,4)
Валовий прибуток	2 090	8 730,1	9 783,2
Інші операційні доходи	2 120	199,5	737,1
Адміністративні витрати	2 130	-	(149,8)
Інші операційні витрати	2 180	-8 787,9	(10 833,7)
Фінансовий результат від операційної діяльності	2 190	141,7	(463,3)

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4
Інші витрати	2 270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2 290	141,7	(463,3)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2 300	(26,4)	-
Чистий фінансовий результат	2 350	115,3	(463,3)

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

За результатами трансформація фінансової звітності відповідно до МСФЗ для МСА чистий фінансовий результат зменшився на 155,7 тис. грн в 2020 році (2019: 1,6 тис. грн).

Проте Компанії слід розглядати даний метод переходу на МСФЗ як тимчасову міру, та в подальшому перейти на паралельний облік за міжнародними стандартами. Адже, трансформація являє собою разову процедуру, яка проводиться станом на звітну дату. У зв'язку із цим, підприємство, на якому не налагоджений паралельний облік за МСФЗ, не має можливості отримувати оперативну інформацію за проміжні між звітними датами періоди. До того ж трансформація можлива тільки після того, як складена національна звітність, що збільшує час, необхідний для отримання звітності за МСФЗ. При веденні ж паралельного обліку процес складання міжнародної звітності не залежить від підготовки національної звітності. Поряд із цим під час трансформації точність даних звітності за МСФЗ часто знижується, оскільки коригуються лише істотні статті та використовується багато оціночних суджень[10].

Висновки за розділом 2

Загальний фінансовий стан підприємства протягом досліджуваного періоду є позитивним: структура балансу є задовільною; підприємство платоспроможне, тобто підприємству цілком вистачає ресурсів для погашення поточних зобов'язань. З аналізу фінансової стійкості і платоспроможності даного підприємства, бачимо, що його фінансовий стан можна оцінити як умовно

задовільний, в цілому фінансова стійкість поліпшилася що є позитивною тенденцією, проте негативним є погіршення платоспроможності підприємства.

Розглянутий процес трансформації фінансової звітності ТОВ «Нексія ДК Аудит», дав можливість виявити певні розбіжності елементів облікової політики складеної відповідно до НП(С)БО та МСФЗ для підприємств малого бізнесу, та зробити відповідні коригування для достовірності відображення інформації. Отримані результати можуть стати базою для прийняття ефективних управлінських рішень зовнішніми та внутрішніми користувачам фінансової звітності, а також забезпечення порівнюваності звітності з іншими організаціями, як резидентами так і нерезидентами, надасть можливість залучати іноземні інвестиції. Визначено, що для більш широкого використання фінансової звітності Компанії слід не лише трансформувати фінансову звітність а й налагодити паралельний облік за міжнародними стандартами.

Враховуючи, що метод трансформації вимагає постійного вдосконалення, щоб його застосування достовірно відображало трансформовані дані, в наступному розділі буде розглянуто напрями удосконалення процесу трансформації фінансової звітності.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Напрями удосконалення організаційних аспектів складання трансформаційної звітності

У першому підготовчому етапі вирішуються питання організаційного характеру. Насамперед необхідно вибрати варіант МСФЗ, який буде використаний для трансформації звітності. Необхідно з самого початку чітко визначити, вимогам якого варіанта МСФЗ має задовольняти звітність компанії, щоб надалі не виникли складнощі з отриманням аудиторського висновку, а згодом під час надання відомостей власникам та інвесторам. У випадку ТОВ "Нексія ДК Аудит" це МСФЗ для МСП.

Перш ніж компанія перейде на МСФЗ для МСП необхідно відповісти на такі питання:

- які основні відмінності між вимогами МСФЗ;
- який вплив на системи та процеси компанії;
- чи потрібні великі зміни;
- кого торкнеться трансформація і що їм потрібно для цього знати; чи план і чи виділені необхідні ресурси для його реалізації[26].

Рішення про складання компанією звітності з МСФЗ має прийматися відповідально і виважено, оскільки подальша робота пов'язана з низкою труднощів, великими витратами як трудовими, так і фінансовими. Для ефективного процесу складання звітності з МСФЗ недостатньо просто одноразово провести трансформацію залишків балансу та звіту про прибутки та збитки. Необхідно вибудувати цілу систему ведення обліку, адаптовану до міжнародних стандартів.

Якщо у компанії приймається рішення скласти звітність щодо МСФЗ, то необхідно визначити відповідність рівня професійної підготовки персоналу, що займається обліком та складанням звітності в компанії, вимогам, що висуваються міжнародними стандартами[26]. Швидше за все буде потрібна професійна

перепідготовка персоналу організації, що відповідає за звітність. Можливо, знадобиться розширити штат бухгалтерії за рахунок найму нових співробітників, які мають досвід у складанні міжнародної звітності, які мають достатні знання стандартів.

Керівництво компанії має об'єктивно оцінити знання свого персоналу в галузі МСФЗ і зробити висновок про їхню здатність готувати звітність[26]. При цьому оцінюватися мають не тільки бухгалтери, а й фінансовий департамент, внутрішній контроль, внутрішній аудит та інші структури компанії, так чи інакше пов'язані з процесом підготовки фінансової звітності. Якщо, на думку керівництва, на початковому етапі компанія не має в своєму розпорядженні достатніх трудових ресурсів для якісної підготовки звітності з МСФЗ, можна розглянути можливість запрошення для постановки процесу обліку фахівців з сторони. Багато компаній звертаються до таких випадках до аудиторських компаній. Однак це не є довготривалим вирішенням проблеми, оскільки постійне залучення консультантів для складання звітності, по-перше, вимагає чималих фінансових ресурсів, а по-друге, не дозволить розвиватися системі обліку за міжнародними стандартами всередині компанії.

Управління персоналом також має піднятися на новий рівень для адекватного розподілу обов'язків, відстеження вузьких місць, регулярного навчання та тестування персоналу.

Крім кадрових питань під час переходу на МСФЗ слід розглянути низку інших напрямів, на які може вплинути перехід на нову систему обліку та звітності. Зокрема, для полегшення проведення процесу трансформації на підприємстві доцільно розробити робочий план рахунків з врахуванням вимог МСФЗ. Такий план рахунків дозволить з часом перейти на міжнародні стандарти обліку.

При розробці цього плану рахунків слід врахувати наступні моменти:

- визначити відмінності у класифікації та оцінці об'єктів звітності, господарських операцій за НП(С)БО та МСФЗ;

- визначити статті звітності, на які можуть бути віднесені об'єкти, в разі наявності розбіжностей (наприклад, основні засоби можуть бути списані на витрати і т. д.);
- вказати назви розроблених рахунків[26].

Зокрема, з метою отримання більш детальної інформації в розрізі наданих послуг, пропонується розширити існуючий план рахунків, враховуючи специфіку діяльності. В додатку М наведений рекомендаційний приклад робочого плану рахунків з виділенням аналітичних рахунків для стратегічного управління. Він містить 5-ти рівневу деталізацію за місцем виникнення доходів, за відповідальною командою, за видом контрагента, за розміром контрагента та за видом послуг [за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"].

В цілому для проекту автоматизації обліку за міжнародними стандартами характерні ті ж труднощі, що і для всіх проектів автоматизації: опір персоналу у зв'язку з посиленням контролю та збільшенням навантаження, труднощі при розробці технічного завдання, необхідність закупівлі додаткового обладнання і т. д. Хоча останнім часом на програми з автоматизації підготовки звітності з МСФЗ намітилося зростання попиту. Однак на ринку поки немає жодного широко поширеного програмного продукту для складання звітності з МСФЗ. Основною причиною є те, що його створення пов'язане з певними складнощами та специфікою окремих галузей. Слід зазначити, що автоматизувати підготовку звітності з МСФЗ можливо за допомогою табличних редакторів, баз даних і складних програмних продуктів окремих фірм. Цей метод не вимагає початкових витрат і є більш простим у застосуванні (трансформація проводиться зазвичай в електронних таблицях, таких як Excel, Access або Lotus), тоді як встановлення відповідного програмного забезпечення при веденні паралельного обліку та його обслуговування потребує суттєвих витрат. Метод трансформації все ж таки вимагає знань МСФЗ та часу для застосування професійного судження бухгалтера при рекласифікації основного плану рахунків. Однак, метод трансформації вимагає постійного вдосконалення, щоб його застосування не завдавало шкоди точності перекладу даних [13], [10].

Автоматизований підхід до формування фінансової звітності з МСФЗ дозволяє:

- скоротити витрати на залучення зовнішніх консультантів для підготовки звітності з МСФЗ; звітності по МСФЗ;
- Підвищує капіталізацію компанії групи і є конкурентною організаційною перевагою.

Виникає потреба більш детально проаналізувати автоматизацію процесу трансформації фінансової звітності, з врахуванням його алгоритму.

3.2. Удосконалення алгоритму трансформації та подання фінансової звітності ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Сам процес удосконалення трансформаційного методу при складанні звітності з МСФЗ буде мати наступний алгоритм:

1. розробляється структура плану рахунків для ведення обліку за міжнародними стандартами;
2. розробляється та налаштовується таблиця відповідності синтетичних (аналітичних) розрізів між планами рахунків;
3. в автоматичному режимі проводиться трансляція проводок — на основі таблиці відповідності та таблиці сальдо за даними обліку НП(С)БО за звітний (податковий) період система генерує таблицю сальдо в плані рахунків для обліку за міжнародними стандартами; .
4. виконується закриття рахунків у плані рахунків для обліку за міжнародними стандартами (Баланс, Звіт про фінансове становище, Звіт про рух капіталу, Звіт про рух грошових коштів). Для того, щоб зробити розуміння алгоритму, що розробляється, більш простим, найкраще використовувати візуальне втілення, тому було розроблено блок-схема удосконаленої методики, що зображена на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Блок-схема удосконаленої методики трансформації фінансової звітності

Джерело: Розроблено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Внесемо пояснення до описаного вище алгоритму. По-перше, необхідно розробити більш розгорнутий і детальний план рахунків по НП(С)БО, щоб він узгоджувався з планом рахунків, складеним МСФЗ. У такому разі організація зможе отримати більш детальну інформацію та аналітику на виході. Щоб два плани рахунків узгоджувалися між собою, до національного рахунку відкривається необхідна кількість субрахунків та розробляється відповідний програмний продукт трансформації рахунків, або так зване мепінг-забезпечення. При цьому бухгалтерам, які ведуть облік за національними стандартами, необхідно дати чіткі інструкції щодо відображення операцій на нових субрахунках національного плану рахунків. Для цього достатньо прописати правила та типові проводки у програмі.

При застосуванні «мепінгу» фахівці, які працюють з трансформацією звітності мають можливість економити свій робочий час за допомогою застосування автоматичного продукту, що дозволяє транслювати проводки з національних реєстрів обліку (національного плану рахунків), до реєстру

обліку за МСФЗ (у план рахунків МСФЗ), як для проведення звичайної трансформації звітності потрібно достатнє знання основних принципів МСФЗ для формування головної книги з МСФЗ, програма «мепінгу» трансформує головну книгу до проводок автоматично. Для цього достатньо прописати правильний алгоритм трансформації і включити в налаштування програми операції необхідні для проведення трансформації. Автоматизоване ведення обліку досягається методом часткового перетворення даних: карти відповідності бухгалтерських рахунків національного обліку плану рахунків міжнародного обліку, і перетворення (конвертації) даних-автоматичного перенесення даних з Бухгалтерського обліку на план рахунків МСФЗ відповідно до правил мепінгу. При цьому перетворення виконується в повністю автоматичному режимі, без участі фахівців з МСФЗ, і дозволяє отримати 70-80% загального обсягу проводок з МСФЗ. Решта 20-25 % припадає на незалежне ведення обліку по МСФЗ по ділянках, які не підлягають конвертації з бухгалтерського обліку через різні підходи до обліку по НП(С)БО та МСФЗ. Наприклад, до таких ділянок відносяться: основні засоби, лізинг, договори підряду, відкладені податки, знецінення фінансових активів, формування собівартості та ін.

Перетворення відбувається з допомогою спеціально розроблених документів, з можливістю аналізу рухів у період. Для цього в підсистемі МСФЗ доведеться вручну занести інформацію про проводку. Для цього потрібна людина, яка працювала з МСФЗ. На жаль, подібні труднощі з урахуванням виникатимуть доти, доки положення національного обліку не зблизяться повністю з міжнародними стандартами. Застосування цього забезпечення значно знизить час з підготовки вхідних даних у трансформаційну таблицю. У свою чергу бухгалтер, ґрунтуючись на професійному судженні, веде лист трансформаційних коригувань, які потім вносяться до трансформаційної таблиці для отримання кінцевих даних МСФЗ.

Цей підхід є найбільш ефективним, по-перше, через економію трудовитрат, по-друге, цей метод є значно дешевшим у порівнянні з придбанням повноцінного програмного забезпечення ведення паралельного обліку або

постійного навчання співробітників, залучення консультантів, і, по-третє, в результаті проведених перетворень компанія отримує більш детальну та чітку інформацію, порівняно з традиційним трансформаційним методом, за будь-який проміжок часу. Таким чином, переваги даного методу стають очевидними, у порівнянні з наявними на даний момент.

Запропонований удосконалений метод миттєвої трансформації є синтез переваг паралельного методу і методу трансформації та полягає в тому, що:

- процес трансформації буде максимально автоматизований;
- рахунки обліку по РСБУ і МСФЗ більш деталізовані;
- буде створено «меппінг» рахунків НП(С)БО і МСФЗ між собою;
- дані, що заносяться в систему національного обліку, автоматично перетворюватимуться на систему міжнародного обліку;
- виключено дублювання облікових функцій, як у паралельному обліку;

Зростаючі інформаційні запити користувачів фінансової звітності обумовлюють потребу в поліпшенні не лише фінансової інформації, а й нефінансових даних, що дасть можливість отримати достовірне уявлення про результати та перспективи подальшого розвитку підприємства, ризики з якими стикається компанія та основні невизначеності в своїй діяльності, а також заходи керівництва щодо розробки стратегії розвитку Компанії [67]. Сучасним рішенням, яке дозволяє усунути наявні недоліки традиційної звітності ТОВ «Нексія ДК Аудит» є інтегроване звітування.

Основними цілями інтегрованої звітності є: підвищення якості інформації доступним для інвесторів (підвищення ефективності розподілу капіталу), сприяння більш послідовному та ефективному підходу до корпоративної звітності (зокрема шляхом розкриття інформації, що має значення для здатності організації з часом створювати цінність), розкривати інформацію не лише з точки зору фінансового капіталу, а й виробничого, інтелектуального, людського, соціального, репутаційного та природного капіталу та підтримка інтегрованого мислення (зосередження на діях, що призводять до створення вартості з плином часу) [67].

На основі аналізу діяльності ТОВ "Нексія ДК Аудит" та сучасних тенденцій розвитку ринку аудиторських послуг, запропоновано приклад інтегрованого звіту в додатку М.

Останнім часом з урахуванням широкого впровадження сучасних комунікаційних технологій вимоги до одноманітного тлумачення фінансової звітності компаній зросли ще більше. Поширення інвестування через мережу інтернет це ще один серйозний аргумент на користь уніфікації облікових стандартів. Вже в найближчому майбутньому ведення бізнесу на міжнародному рівні буде неможливим без використання єдиних облікових нормативів, які застосовуються незалежно від країни.

Поточні процеси складання та перевірки звітів вручну вимагають часу та грошей. Ці витрати компанії в кінцевому підсумку несуть інвестори. Стандартизація даних може значно допомогти Компанії у написанні та поданні фінансових звітів, і саме формат XBRL покликаний вирішити дану проблему. Виходячи з практики використання, XBRL має низку переваг на всіх етапах оперування з діловою і фінансовою інформацією (підготовка, передача і використання), що дозволяє підвищити якість інформації, оптимізувати процес її збору, обробки та аналізу, і, відповідно, знизити витрати всіх учасників даного процесу[35]. Зокрема в табл. 3.1. представлено основні переваги що надає застосування XBRL досліджені на практиці.

Таблиця 3.1.

Переваги застосування XBRL

<i>№</i>	<i>Переваги XBRL</i>	<i>Характеристика</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Уніфікація	Розуміння звітності різними програмами та користувачами
2	Безпомилковість	Таксономія встановлює значення і критерії достовірних даних, у той час як автоматизовані засоби забезпечують відповідність із таксономією

Продовження Табл. 3.1.

1	2	3
3	Послідовність	Таксономія виступає в якості словника, забезпечуючи явне визначення для кожного елемента даних, які можуть спільно використовуватися для забезпечення єдиної інтерпретації. Таксономія дозволяє групам формулювати і використовувати єдиний набір термінів відкрито, прозоро й ефективно
4	Ефективність	Поєднання таксономії, документів на XML-основі та програмного інструментарію дозволяє здійснювати автоматизовану обробку ділової інформації і виключає необхідність ручної перевірки, повторного введення одних і тих самих даних у різні звітні документи, тим самим зменшуючи ризик виникнення помилок
5	Повторне використання	Завдяки об'єднанню XML-документа і таксономії XBRL забезпечує формування звітності в декількох форматах, для різних груп користувачів, із різним рівнем деталізації і способом представлення на основі єдиного набору вихідних звітних показників
6	Можливість відстеження	Оскільки дані відображаються у відповідності з таксономією, це дає можливість відстежувати: а) звідки вони були отримані, і б) до чого відносяться
7	Гнучкість	На відміну від інших XML-стандартів, XBRL була спроектована для швидкої реакції на зміни в різних середовищах: а) даючи можливість кінцевим користувачам самостійно визначати, як вони хочуть вивчати й опрацьовувати інформацію, б) дозволяючи постачальникам інформації розширювати таксономії для нового обміну інформацією без шкоди для існуючої таксономії і сумісності з існуючими інструментами, в) дозволяючи оновлювати таксономії відносно швидко і без програмних змін
8	Доступність	Легкість, із якою інформація може бути доступна широкому колу користувачів для обробки й аналізу фінансової інформації, визначає ступінь прозорості організації. Отже, XBRL завдяки своїй багаторівневій компонентній побудові може значно сприяти доступності до фінансових показників підприємства, таких як результати діяльності тощо
9	Надійність	Зниження ризику пошкодження або втрати даних, оскільки вся звітність формується в єдиному інформаційному ресурсі з детектором помилок джерела даних, вбудованому на рівні технічних вимог XBRL
10	Економічність	Зменшення вартості підготовки та передачі інформації за допомогою автоматизації стандартних бізнес-задач
11	Наочність	Можливість наочного подання інформації, яка відображається у вигляді діаграм і таблиць. Завдяки даній технології реально здійснювати порівняння показників доходів, витрат, величини активів і зобов'язань, прибутку і вартості капіталу між компаніями, в тому числі конкурентами
12	Своєчасність	Надання миттєвої інформації про діяльність підприємства інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим користувачам, що дозволяє скоротити час для прийняття рішень. Отже, акцент робиться на зосередженні зусиль на аналізі, прийнятті рішень і налагодженні контактів з контрагентами, а не на маніпулюванні даними

Джерело: складено авторами на основі джерела [35].

Формат XBRL був розроблений з метою підвищення ефективності передачі ділової інформації. Дана мова дозволяє, використовуючи інформаційні технології, передавати бізнес дані використовуючи таксономію звітності. Таким чином, забезпечується контекст, в рамках якого користувачі можуть однозначно сприймати цю інформацію. Впровадження формату XBRL дозволить досягти наступних результатів: скорочення часу, необхідного для підготовки даних, подання прозорих даних в одному стандартизованій форматі всім зацікавленим сторонам; прискорення, здешевлення і поліпшення обміну діловою інформацією; усунення надмірності та дублювання звітних даних шляхом побудови єдиної системи збору та обробки звітності на основі МСФЗ; зниження математичних помилок до нуля; підвищення ефективності державних установ; інтеграція національного бізнесу в міжнародний інформаційний простір.

Висновки за розділом 3

Отже, було запропонований удосконалений метод трансформації фінансової звітності, наведено алгоритм дії при переході з його використанням, а для того, щоб зробити розуміння нового методу, більш простим, було розроблено візуальне втілення - блок-схема удосконаленої методики. Даний метод дозволяє скоротити трудовитрати, цей метод є значно дешевшим у порівнянні з придбанням повноцінного програмного забезпечення ведення паралельного обліку або постійного навчання співробітників, залучення консультантів, і, в результаті проведених перетворень компанія отримує більш детальну та чітку інформацію, порівняно з традиційним трансформаційним методом, за будь-який проміжок часу. Відмінною особливістю пропонованого удосконаленого методу трансформації є синтез переваг паралельного методу і методу трансформації та полягає в тому, що процес трансформації буде максимально автоматизований, рахунки обліку по НП(С)БО і МСФЗ більш деталізовані, буде створено «меппінг» рахунків НП(С)БО і МСФЗ між собою,

дані, що заносяться в систему національного обліку, автоматично перетворюватимуться на систему міжнародного обліку; виключено дублювання облікових функцій, як у паралельному обліку.

А також було надано пропозиції, щодо подання щорічної не лише фінансової, а й не фінансової інформації, що можливе з використанням інтегрованого звітування. На основі діяльності підприємства було рекомендовано до використання проект інтегрованого звіту за 2020 рік. Даний інтегрований звіт дасть можливість отримати достовірне уявлення про результати та перспективи подальшого розвитку підприємства, ризики з якими стикається компанія та основні невизначеності в своїй діяльності, а також заходи керівництва щодо розробки стратегії розвитку Компанії

Надано рекомендації щодо переходу на звітування у форматі XBRL, що дозволяє, використовуючи інформаційні технології, передавати бізнес дані використовуючи таксономію звітності. Таким чином, формувати звітність, в рамках якої користувачі можуть однозначно сприймати інформацію наведену в ній.

ВИСНОВКИ

Фінансова звітність - це як візитна картка компанії. Це дає можливість робити висновки про фінансове становище компанії, її результати та перспективи розвитку. Наявність відкритої та прозорої фінансової звітності є обов'язковою умовою для виходу на зовнішні ринки та співпраці з іноземними компаніями. Це допомагає залучати інвестиції та полегшує доступ до міжнародних ринків капіталу. І саме міжнародні стандарти фінансової звітності забезпечують відкритість, прозорість фінансової звітності.

На основі проведеного дослідження можна зробити наступні висновки та рекомендації:

➤ У роботі проведено аналіз різних підходів до визначення трансформації фінансової звітності, і визначено, що під трансформацією вбачають комплекс обліково-аналітичних процедур, які здійснюють станом на звітну дату, з метою доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони повинні відображатися відповідно до МСФЗ. В результаті дослідження отримано матеріал, аналіз якого дозволив зробити висновок, що перевагами впровадження МСФЗ для МСП є надання максимально об'єктивної, якісної, прозорої та порівнюваної інформації користувачам фінансової звітності, крім того фінансова звітність буде сформована за стандартами на які переходить весь розвинений світ, що сприятиме виходу на міжнародні ринки та залученню як державних та приватних, так і іноземних інвестицій. Окрім того, застосування МСФЗ призведе до підвищення рівня освіти та рівня співробітників в невеликих компаніях, в тому числі підняти рівень фінансової грамотності, за рахунок опанування нових стандартів. У роботі розроблено підхід до вирішення низки проблем з якими стикаються підприємства застосовуючи МСФЗ для МСМ, проблеми застосування даного стандарту пов'язані в більшій мірі з тим що багато підприємств стикаються з фінансовою звітністю за стандартами МСФЗ вперше.. Визначено, що для усунення вищенаведених проблем слід скористатися наступними інструментами, зокрема розробити стандарти, процедури та керівні

принципи застосування МСФЗ, забезпечення співпраці між внутрішніми спеціалістами та експертами з МСФЗ, підвищення кваліфікації бухгалтерів та підвищення обізнаності інших користувачів фінансової звітності про міжнародні стандарти.

➤ Дослідивши особливості регулювання та особливості переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності МСП в Україні, можемо зробити висновок, що регулювання впровадження МСФЗ потребує подальшого реформування, пристосування до сучасних тенденцій, розроблення нових методик обліку наближених до міжнародних стандартів. А також потрібно вирішувати проблему з узгодженістю законодавчих актів між собою. Суворе додержання вимог нормативно-правових актів та рекомендацій з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є запорукою успіху суб'єктів цієї діяльності та досягнення кінцевої її мети – одержання прибутку.

➤ В основі проведеного дослідження лежать матеріали компанії ТОВ "Нексія ДК Аудит", зокрема протягом 2020 року компанія надавала професійні послуги аудиту фінансової звітності та супутні послуги, консультаційні послуги з питань податків та права. В ході діагностики Компанії, задля розробки стратегії та її розвитку було проведено SWOT-аналіз, за допомогою якого визначено основні характеристики зовнішнього середовища, стратегічної позиції Компанії, її можливості та перспективи, сильні та слабкі сторони, а також основні загрози діяльності. Результати якого показали, що найбільш переважною для компанії ТОВ «Нексія ДК Аудит» на даному етапі розвитку є стратегія посилення позицій на ринку України, адже в компанії існує ряд переваг завдяки яким вона є досить сильним конкурентом в своєму регіоні.

➤ Розрахунок основних економічних показників ТОВ "Нексія ДК Аудит" показав, що загальний фінансовий стан підприємства протягом досліджуваного періоду є позитивним: структура балансу є задовільною; підприємство платоспроможне, тобто підприємству цілком вистачає ресурсів для погашення поточних зобов'язань. З аналізу фінансової стійкості і платоспроможності даного підприємства, бачимо, що його фінансовий стан

можна оцінити як умовно задовільний, в цілому фінансова стійкість поліпшилася що є позитивною тенденцією, проте негативним є погіршення платоспроможності підприємства.

➤ Основний власний внесок в перехід ТОВ "Нексія ДК Аудит" на міжнародні стандарти, полягає в тому, що було розроблено методику трансформації фінансової звітності даного підприємства. При проведенні основних етапів трансформації, було визначено певні розбіжності елементів облікової політики складеної відповідно до НП(С)БО та МСФЗ для підприємств малого бізнесу, та зробити відповідні коригування для достовірності відображення інформації. Також, на основі проведеного аналізу, визначено, що для більш широкого використання фінансової звітності Компанії слід не лише трансформувати фінансову звітність, а й налагодити паралельний облік за міжнародними стандартами.

➤ Було запропоновано удосконалений метод трансформації фінансової звітності. Для того, щоб зробити розуміння нового методу, більш простим, було розроблено алгоритм переходу та його візуальне втілення - блок-схема удосконаленої методики. Застосування даного методу трансформації дозволяє скоротити трудовитрати, цей метод є значно дешевшим у порівнянні з придбанням повноцінного програмного забезпечення ведення паралельного обліку або постійного навчання співробітників, залучення консультантів, і, в результаті проведених перетворень компанія отримує більш детальну та чітку інформацію, порівняно з традиційним трансформаційним методом, за будь-який проміжок часу. Відмінною особливістю пропонованого удосконаленого методу трансформації є синтез переваг паралельного методу і методу трансформації та полягає в тому, що процес трансформації буде максимально автоматизований, рахунки обліку по НП(С)БО і МСФЗ більш деталізовані, буде створено «мешпінг» рахунків НП(С)БО і МСФЗ між собою, дані, що заносяться в систему національного обліку, автоматично перетворюватимуться на систему міжнародного обліку; виключено дублювання облікових функцій, як у паралельному обліку.

➤ У роботу також надано пропозиції, щодо подання щорічної не лише фінансової, а й не фінансової інформації, що можливе з використанням інтегрованого звітування. На основі діяльності підприємства було рекомендовано до використання проект інтегрованого звіту за 2020 рік. Даний інтегрований звіт дасть можливість отримати достовірне уявлення про результати та перспективи подальшого розвитку підприємства, ризики з якими стикається компанія та основні невизначеності в своїй діяльності, а також заходи керівництва щодо розробки стратегії розвитку Компанії. А також було надано рекомендації щодо переходу на звітування у форматі XBRL, що дозволяє, використовуючи інформаційні технології, передавати бізнес дані використовуючи таксономію звітності. Таким чином, формувати звітність, в рамках якої користувачі можуть однозначно сприймати інформацію наведену в ній. Напрямок удосконалення алгоритму трансформації фінансової звітності представляється перспективним для подальшого дослідження його запровадження на великих підприємствах, а також на підприємствах специфічної галузі діяльності, де є місце особливості обліку операцій, які потребують більш детального дослідження з боку використання Міжнародних стандартів обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н. С., Асває А. Методичні підходи до трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Проблеми економіки. 2018. № 4. С. 286-293.
2. Аніщенко Г. Ю. Трансформація мети і призначення фінансової звітності у сучасних умовах. Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]. 2019. № 2. С. 3-6.
3. Багрій К. Л. Трансформація фінансової звітності в Україні за МСФЗ: перспективи та основні перешкоди. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2018. Вип. 3. С. 83-89.
4. Бедзай О. В. Трансформація фінансової звітності та її вплив на методику аналізу ліквідності балансу. Вісник Львівської комерційної академії. Серія : Економічна. - 2014. Вип. 44. С. 86-89.
5. Безверхий К. В. Трансформація фінансової звітності вітчизняних підприємств: нагальні питання сьогодення. Фінанси, облік і аудит. 2013. Вип. 2. С. 178-184.
6. Бенько І. Д. Проблеми й перспективи застосування МСФЗ (IFRS) для малих та середніх підприємств. Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. 2016. Т. 21, Вип. 7(1). С. 168-172.
7. Бонк М. Трансформація фінансової звітності з точки зору теорії і практики – основні напрямки змін в ХХІ столітті. Журнал європейської економіки. 2016. Т. 15, № 3. С. 344-357.
8. Буравцова К.І. Трансформація української звітності відповідно до міжнародних стандартів. Управління розвитком. 2013. № 5 (145). С. 162–164.
9. Васільєва Л. М. Трансформація фінансової звітності підприємств України відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності [Електронний ресурс]. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. 2014. Вип. 10(2). С. 48-52.

10. Васильєва Л.М. Трансформація фінансової звітності підприємств України відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. 2014. Вип. 10(2). С. 48-52.
11. Візіренко С. В. Вовк С.В. Ініціативний аудит трансформації фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ. Сталий розвиток економіки. 2014. № 1. С. 163-170.
12. Войнаренко М. П., Лопатовський В. Г., Тарашевська О. В., Сутність та значення звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2015. № 4(2). С. 30-35.
13. Голобородько Т. В. Впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності : краща світова практика, українські реалії та досвід країн СНД. Ефективна економіка №10. 2016.
14. Гонтаренко Т. О. Розкриття інформації з обліку доходів в умовах трансформації звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Научный вестник Донбасской государственной машиностроительной академии. 2016. № 1. С. 158-163.
15. Господарський кодекс України від 2 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>.
16. Грехем, Х. МСФО для малых и средних предприятий. Журнал «Studentaccountant», 2010. 4 р. URL: http://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_National/russia/qualifications/articles/ifrs_sme_rus.pdf.
17. Грибовська Ю. М. Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ. Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. 2015. Вип. 162. - С. 113-122.
18. Дуда Т.Т. ОРГАНІЗАЦІЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА. ІІ МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА. ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЯ. «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія». 2017. С. 46-48.

19. Законом України "Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу": ЗУ №1629- IV від 04.11.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1629-15#Text>

20. Засадний Б.А. The adaptation of ukrainian accounting and reporting system to the ifrs. Причорноморські економічні студії. 2016. Вип. 3. С. 113-117.

21. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.84 №80731-X. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>

22. Копилов Є. І. Германчук Г.О. Трансформація фінансової звітності в Україні до вимог МСФЗ: теорія і практика. Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(3). С. 345-350.

23. Костюченко В. М., Польовик Є. В. Міжнародна практика розкриття інформації у звітності в умовах COVID-19. Modern Economics. 2021. № 26(2021). С. 49-54.

24. Лаговська О. А. Процедура трансформації фінансової звітності для цілей оцінки вартості підприємства: ідентифікація нормалізуючих коригувань. Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. 2012. Вип. 9(2). С. 244-252.

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

26. Лучко М. Р., Бенько І. Д., Яцишин С. Р., Мельник Н. Г. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: навч. посіб. – Тернопіль: ТНЕУ. 2018. С. 390.

27. Максимова А.В., Гнидюк М.Г. Фінансовий аналіз звітності, складеної за МСФЗ. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2018. Вип. 32. С. 185-189.

28. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ №433 от 28.03.2013 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13>

29. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) від 01.01.2013 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063#Text.

30. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ): версія перекладу українською мовою - 2011 рік. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text

31. Момотюк Л. Є., Шкуліпа Л. В.. Принципи підготовки та подання фінансової звітності за МСФЗ: синтез теорії та практики. Інвестиції: практика та досвід. 2015. № 22, р. 7 – 12.

32. Національне Положення Стандарт Бухгалтерського Обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 № z0336-13. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

33. Національне Положення Стандарт Бухгалтерського Обліку 25 "Спрощена фінансова звітність": Наказ М-ва фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

34. Новодворська В. В. Дишлиук А.А. Трансформація фінансової звітності вітчизняних підприємств до МСФЗ. Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(4). С. 52-56.

35. Офіційний сайт XBRL. URL: <https://www.xbrl.org/>

36. Офіційний сайт Аудиторської фірми "АУДИТ ОПТИМ". URL: <https://www.audit-optim.com.ua/services/transform>

37. Офіційний сайт Аудиторської фірми ТОВ "КОМПЛАЄНС-АУДИТ". URL: <https://www.komplaens-audit.top/ru/stat-komplaens-audit/vse-pro-proces-transformacii-finansovoi-zvitnosti.html>

38. Офіційний сайт Групи компаній «Баланс». URL: <https://balance.ua/news/archive/kak-novichkam-podgotovitsya-k-msfo-otchetnosti>

39. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: http://ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/sze.htm.

40. Офіційний сайт Компанії "PETTERSON & BENNETT". URL: <https://accounting-outsourcing.com.ua/uk/about>

41. Офіційний сайт Міжнародних стандартів фінансової звітності. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>.

42. Офіційний сайт ТОВ "ДЕЛОЙТ І ТУШ". URL: <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/finance-transformation/solutions/finance-offerings.html>

43. Офіційний сайт ТОВ "КПМГ-УКРАЇНА". URL: <https://home.kpmg/ua/uk/home/services/audit/ifrs-accounting-methodology/ifrs-adoption.html>

44. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування: Наказом М-ва фінансів України від 30 листопада 1999 р. N 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

45. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

46. Польовик Є.В., Фоміна О.Л. Перехід на МСФЗ: особливості для МСП. КНТЕУ. 2021.

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

48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

49. Про перехід України до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи обліку і статистики: Указ Президента №303 від 23.05.1992 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/303/92#Text>

50. Про ратифікацію Угоди про партнерство і співробітництво між Україною і Європейськими Співтовариствами та їх державами-членами: ЗУ

№237/94-ВР від 10.11.1994 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/237/94-вр#Text>

51. Про створення умов для впровадження МСФЗ: Розпорядження КМУ від 22.02.2012 р. №157-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-2012-р#Text>

52. Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів: Постанова КМУ №1706 від 28 жовтня 1998 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-п#Text>

53. Рабошук А.В., Трансформація як один із способів підготовки звітності за МСФЗ, Житомирський державний технологічний університет. 2015.С. 215.

54. Скрипник Н. В. Деякі практичні аспекти трансформації фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2012. Вип. 4. С. 371-378.

55. Стратегії застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: Постанова КМУ №911-р від 24.10.2007 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-р#Text>

56. Товкун Л. В. Особливості застосування нових форм подання звітності при переході України до МСФЗ. Юридичний науковий електронний журнал : електрон. наук. фах. вид. юрид. ф-ту Запоріз. нац. ун-ту. 2020. № 3. С. 279–282.

57. Уманців Галина Вікторівна, Польовик Євгенія Вікторівна ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ У ФОРМАТІ XBRL // Экономический вестник университета. Сборник научных трудов ученых и аспирантов. 2020. №46.

58. Утенкова К. О. Трансформація бухгалтерського обліку необоротних активів в умовах гармонізації з міжнародними стандартами. Ефективна економіка. 2015. № 10.

59. Харламова О. В. Алгоритмізація методики трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат. Економічний простір. 2015. № 99. С. 211-221.

60. Харламова О. В. Обліково-методичний інструментарій трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат. Економічний вісник університету. 2015. Вип. 27(1). С. 66-72.
61. Харламова О. В. Трансформація як спосіб підготовки фінансової звітності за МСФЗ. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2015. Вип. 12(3). С. 215-218.
62. Шкуліпа Л. В. Трансформація фінансової звітності на IFRS: сучасні питання. Молодий вчений. 2016. № 8. С. 48-54.
63. Ambarchian V. IFRS adoption in different countries: comparative aspect. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2015. № 3. С. 322-327.
64. Duvanskaya N. A, Karaschenko V. V., Maryanova S. A., Duvanskaya E.V. Financial Instruments Transformation and Elimination in Accordance with International Financial Reporting Standards. Vol 6, No 2 (2015). URL: <https://www.mcser.org/journal/index.php/mjss/article/view/5809>
65. Fedir Zhuravka (2017). Problem aspects of transformation in financial reporting of business entities in Ukraine. Geopolitics under Globalization, 1(1), 36-44. URL: <https://www.linkedin.com/in/fedir-zhuravka-2955b480/>.
66. Hutsalenko L.V., Marchuk U.O. Financial statements according to the international financial reporting standards: requirements and realities of implementation. Ekonomika APK. 2019. № 6. P. 36.
67. IIRC, The International Framework,. URL <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THEINTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>.
68. Kjell Magne Baksaas & Tonny Stenheim, 2019. "Proposal for improved financial statements under IFRS," Cogent Business & Management, Taylor & Francis Journals, vol. 6(1), pages 1642982-164, January. URL: <https://EconPapers.repec.org/RePEc:taf:oabmxx:v:6:y:2020:i:1:p:1642982>.
69. Lakhtionova L., Muranova N., Bugaiov O., Ozeran A., Kalabukhova S. (2021) Balance Sheet (Statement of Financial Position) Transformation in the Light of New Digital Technology: Ukrainian Experience. In: Antipova T. (eds) Integrated

Science in Digital Age 2020. ICIS 2020. Lecture Notes in Networks and Systems, vol 136. Springer, Cham. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-49264-9_3

70. Marina A.-G. Stakeholders' perceptions about the first review of IFRS for SMEs standard. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. 2020. Вип. 5. С. 26-33.

71. Panchenko O. Improvement of the accounting policy of the small business enterprises in its transition to IFRS: investment and innovation aspects. Technology audit and production reserves. 2018. № 5(4). С. 33-39. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tatrv_2018_5\(4\)_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tatrv_2018_5(4)_7)

72. Rudzani S., Charles M. D. An assessment of the challenges of adopting and implementing IFRSS for SMEs in South Africa. Problems and perspectives in management. 2016. Vol. 14, Iss. 2(contin.1). С. 212-221. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/prperman_2016_14_2

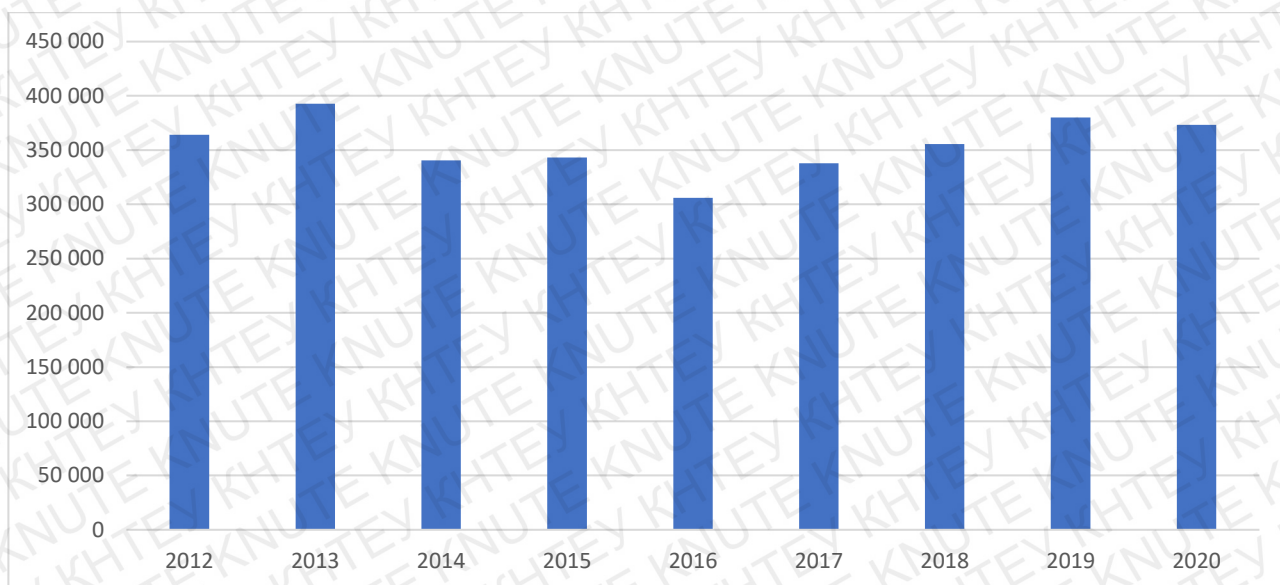
73. Yuk J. H. Leem W. B. The effects of the International Financial Reporting Standards (IFRS) adoption on earnings quality: evidence from Korea. Investment management and financial innovations. 2017. Vol. 14, № 3(contin.1). С. 243-250. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/imfi_2017_14_3.

74. Zasadnyi B. A. The Methodology for Evaluating the Impact of Applying of IFRS on the Financial Status of Enterprises. Бізнес Інформ. 2018. № 6. С. 269-274. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2018_6_38

ДОДАТКИ

Додаток А

Динаміка кількості МСП в Україні за 2012-2020 рр



Джерело: Складено автором на основі джерела [39].

Аналіз кількості МСП в Україні за 2012-2020 рр

Рік	Великі підприємства	МСП	Всього підприємств	питома вага МСП	Відхилення, шт	Відхилення, %
2012	698	364 237	364 935	99,81%	-	-
2013	659	392 668	393 327	99,83%	28 431	7,81%
2014	497	340 504	341 001	99,85%	-52 164	-13,28%
2015	423	343 017	343 440	99,88%	2 513	0,74%
2016	383	305 986	306 369	99,87%	-37 031	-10,80%
2017	399	337 857	338 256	99,88%	31 871	10,42%
2018	446	355 431	355 877	99,87%	17 574	5,20%
2019	518	380 079	380 597	99,86%	24 648	6,93%
2020	512	373 304	373 816	99,86%	-6 775	-1,78%

Джерело: Складено автором на основі джерела [39].

**Огляд наукових шкіл (підходів)
щодо визначення сутності трансформації фінансової звітності**

№ пор.	Зміст об'єкта управління	Представники наукової школи*
1	2	3
1	Розглядаються та уточнюються історичні аспекти балансу як інформаційної бази про фінансовий стан підприємства. Висуваються пропозиції щодо трансформації активів цієї форми звітності у світлі цифрових комп'ютерних технологій, що, як очікується, покращить якість її інформаційного змісту.	Lakhtionova L., Muranova N., Bugaiov O., Ozeran A., Kalabukhova S.[38]
2	Трансформація ФЗ – це періодичний процес підготовки звітності за МСФЗ на визначену дату, який передбачає рекласифікацію статей звітності за НП(С)БО та внесення відповідних коригувань до цих статей.	Рабошук А.В.[53].
3	Трансформація - це комплекс обліково-аналітичних процедур, які здійснюють станом на звітну дату.	Грибовська Ю. М. [17].
4	Трансформація – це процес, за допомогою якого фінансову інформацію, складену відповідно до одних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, перетворюють у фінансову інформацію відповідно до інших загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку.	Лучко М. Р., Бенько І. Д., Яцишин С. Р., Мельник Н. Г.[26].
5	Трансформація фінансової звітності проводиться шляхом внесення відповідних коригувань та додаткових кореспонденцій рахунків з метою доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони повинні відобразитися відповідно до МСФЗ	Утенкова К. О.[58]
6	Трансформація - це комплекс обліково-аналітичних процедур, які здійснюють з метою складання фінансової звітності за МСФЗ.	Харламова О. В.[61]
7	Трансформація - це процес перетворення однієї економічної системи на іншу, це зміна, перетворення виду, форми, істотних властивостей чого-небудь.	Багрій К. Л.[3]
8	Трансформація - передбачає, що показники звітності за міжнародними стандартами формуються на основі інформації, що міститься в бухгалтерському обліку та звітності за українськими НП(С)БО шляхом їх коригування відповідно до вимог МСФЗ.	Акімова Н. С., Асвас А.[1].
9	Трансформація є «перекладом» української фінансової звітності в міжнародну шляхом коректування окремих показників, способи отримання яких за національними стандартами відрізняються від МСФЗ	Васільєва Л. М.[9].
10	Трансформація – це аналіз застосування облікової політики та стану бухгалтерського обліку на підприємстві; складання коригуючи проводок і декласифікація рахунків трансформованого оборотно-сальдового балансу відповідно до МСФЗ; підготовка фінансових звітів компанії відповідно до вимог МСФЗ.	Гонтаренко Т. О.[14].

Продовження додатку Б

1	2	3
11	Трансформацією є використання обліково-методичного інструментарію, який включає робочі документи з аналізу рахунків, робочий план рахунків, трансформаційні коригування, трансформаційні таблиці, таблиці звірок і узгоджень	Харламова О. В.[60]
12	Трансформація фінансової звітності- це процес складання звітності відповідно до вимог МСФЗ шляхом перегруповання облікової інформації та коригування статей звітності, підготовленої за правилами НП(С)БО.	Бедзай О. В.[4].
13	Трансформація фінансової звітності - це процес перетворення фінансової звітності, складеної за національними стандартами, у фінансову звітність, яка б відповідала вимогам МСФЗ	Войнаренко М. П., Лопатовський В. Г., Тарашевська О. В.[12]
14	Трансформація фінансової звітності - це перетворення даних національного обліку в дані, що дозволяють сформувавши звітність відповідно до МСФЗ	Скрипник Н. В.[54].
15	Трансформація – це сукупність процедур перетворення фінансової інформації, складеної за одними правилами (наприклад, за НП(С)БО), у звітні дані, складені за іншими правилами (у даному випадку за правилами МСФЗ).	Дуда Т.Т. [18]
16	Трансформація фінансової звітності по МСФЗ - це процедура, яка полягає в зміні вже складеної звітності за національними стандартами таким чином, щоб вона відповідала міжнародним стандартам фінансової звітності.	Компанія PETERSON & BENNETT[40].
17	Процес трансформації фінансової звітності складається з розробки облікової політики, розробки трансформаційної моделі, збору інформації, необхідної для розрахунку трансформаційних коригувань, перегруповання і перекласифікації статей фінансової звітності, з урахуванням відповідних принципів визнання, виміру та розкриття усіх елементів фінансової звітності, складання вступного балансу згідно МСФЗ, складання балансу за МСФЗ на початок першого звітного періоду, складання фінансової звітності за МСФЗ на звітну дату.	Аудиторська фірма "АУДИТ ОПТИМ" [36].
18	Трансформація звітності - це звід таблиць, які показують перехід національних статей фінансового звіту і балансових статей до показників по МСФО	Аудиторська фірма ТОВ "КОМПЛАЕНС-АУДИТ" [37].
19	Трансформація – це побудова моделей і алгоритмів розрахунків МСФЗ коригувань та заповнення трансформаційних таблиць переходу фінансової звітності від НП(С)БО до МСФЗ.	ТОВ "КПМГ-УКРАЇНА"[43].
20	Трансформація - це важкий і тривалий процес. Він вимагає ретельного планування і залучення ресурсів, і може бути затратним, особливо за відсутності належного планування.	ТОВ "ДЕЛОЙТ І ТУШ"[42].
21	Трансформація - це перетворення фінансової звітності вітчизняних підприємств, складеної за національними НП(С)БО, у звітність, що відповідає міжнародним стандартам.	Група компаній «Баланс»[38]

Огляд спеціальної літератури та нормативно-правової бази

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1	Lakhtionova L., Muranova N., Bugaiov O., Ozeran A., Kalabukhova S. (2021) Balance Sheet (Statement of Financial Position) Transformation in the Light of New Digital Technology: Ukrainian Experience[69].	Розглядаються та уточнюються історичні аспекти балансу як інформаційної бази даних про фінансовий стан підприємства. Висуваються пропозиції щодо трансформації активів цієї форми звітності у світлі цифрових комп'ютерних технологій, що, як очікується, покращить якість її інформаційного змісту.
2	Marina A.-G. Stakeholders' perceptions about the first review of IFRS for SMEs standard [70].	Дослідження є проведення якісного аналіз щодо отриманих відповідей на листи -коментарі, подані до першого Комплексного огляду МСФЗ за МСП 2012 та показати значний внесок респондентів у майбутні рекомендації щодо розвитку та перегляд стандарту
3	Лучко М. Мельник Н. МСФЗ-звітність: практичні аспекти переходу [25].	Окреслено законодавчі вимоги щодо змісту та структури першої фінансової звітності за МСФЗ та їх вплив на послідовність і порядок підготовки звітності за МСФЗ; виокремлено та охарактеризовано практичні етапи переходу на МСФЗ; описано та критично оцінено паралельний облік, трансляцію й трансформацію як методи формування фінансової звітності при переході на МСФЗ.
4	Товкун Л. В. Особливості застосування нових форм подання звітності при переході України до МСФЗ[56].	В статті досліджено трансформації фінансової звітності в Україні при переході до міжнародних стандартів. Визначено рівні розвитку системи регулювання обліку та звітності в Україні, що пов'язані з впровадженням МСФЗ.
5	Аніщенко Г. Ю. Трансформація мети і призначення фінансової звітності у сучасних умовах[2].	Обґрунтовано необхідність зміни на державному рівні стандартних підходів до складу основних форм фінансової звітності. Викладено проблемні питання відображення даних про результати діяльності суб'єктів економіки та вказано на основні напрямки розширення інформаційного потоку для здійснення економічних оцінок та прийняття управлінських рішень
6	Kjell Magne Baksaas & Tonny Stenheim. "Proposal for improved financial statements under IFRS," [68].	Подання первинної фінансової звітності має ряд недоліків. У цьому документі ідентифікуються та аналізуються ці недоліки на ілюстративних прикладах великих бухгалтерських фірм.

Продовження додатку В

1	2	3
7	Hutsalenko L.V., Marchuk U.O. Financial statements according to the international financial reporting standards: requirements and realities of implementation [66].	Вивчення особливостей формування інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та її значення для зовнішніх користувачів у ринковому середовищі.
8	Багрий К. Л. Трансформація фінансової звітності в Україні за МСФЗ: перспективи та основні перешкоди[3].	Розглянуто передумови та необхідність впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в облікову систему України. Запропоновано здійснити три комплекси заходів трансформації фінансової звітності. Охарактеризовано перспективи та основні перешкоди трансформації фінансової звітності в Україні за МСФЗ.
9	Н. С. Акімова, А. Асває. Методичні підходи до трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ[1].	Сформульовано та наведено обґрунтування доцільності застосування для цілей формування фінансової звітності за МСФЗ способу трансформації даних вітчизняного обліку на рахунки МСФЗ.
10	Zasadnyi B. A. The Methodology for Evaluating the Impact of Applying of IFRS on the Financial Status of Enterprises [74].	В статті розкрито особливості методики визначення загального впливу першого застосування МСФЗ при формуванні фінансової звітності на фінансовий стан підприємств. Також надано оцінку підготовки та достовірності інформації фінансової звітності, з метою виявлення системності або формальності.
11	Panchenko O. Improvement of the accounting policy of the small business enterprises in its transition to IFRS: investment and innovation aspects [71].	Процес формування ефективної облікової політики суб'єктів малого підприємництва в Україні в умовах переходу до Міжнародного стандарту фінансової звітності (МСФЗ) для стимулювання розвитку сектору малого бізнесу на інвестиційно-інноваційних засадах.
12	Максимова А.В., Гнидюк М.Г. Фінансовий аналіз звітності, складеної за МСФЗ[27].	Стаття присвячена дослідженню теоретичного аспекту фінансового аналізу звітності, що складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності. У статті визначено основні завдання фінансового аналізу звітності, проведено дослідження основних підходів до аналізу звітності, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, виділено головні етапи здійснення фінансового аналізу, представлено види фінансового аналізу, що використовуються, пояснена суть кожного виду даного аналізу, розглянуті приклади потенційних факторів, що ускладнюють зіставлення відомості фінансової звітності.

Продовження додатку В

1	2	3
13	Fedir Zhuravka. Problem aspects of transformation in financial reporting of business entities in Ukraine[65].	Стаття присвячений дослідженню конкретних проблем, що виникають під час впровадження МСФЗ в Україні. Автор обґрунтовує доцільність впровадження в Україні МСФЗ, вивчає перспективи використання міжнародних стандартів у національній бухгалтерській практиці та визначає принцип трансформація як пріоритетна.
14	Yuk J. H. The effects of the International Financial Reporting Standards (IFRS) adoption on earnings quality: evidence from Korea [73].	Аналізує позитивний ефект МСФЗ прийняття в Кореї з використанням довгострокового підходу та порівняльного аналізу кожного з них.
15	Рабошук А.В., Трансформація як один із способів підготовки звітності за МСФЗ[53].	Визначено особливості застосування трансформації як одного із найбільш прийнятних серед існуючих; досліджено основні етапи її здійснення
16	Грибовська Ю. М. Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ[17].	Описано порядок проведення трансформаційних коригувань бухгалтерських записів та особливості формування. Оборотно-сальдових відомостей на дату трансформації. Виокремлено та деталізовано сім етапів трансформації фінансової звітності. Проведено порівняння статей Балансу, складеного за національними та міжнародними стандартами.
17	Бонк М. Трансформація фінансової звітності з точки зору теорії і практики – основні напрямки змін в ХХІ столітті[7].	Обґрунтовано, що наявна фінансова інформація, представлена в традиційній фінансовій звітності, є недостатньою для зацікавлених сторін, які працюють в умовах ринкової економіки, зосередженої на знаннях та інформації, тому фінансова звітність підлягає трансформації. Вказано, що аналіз теорії фінансової звітності та практики дає змогу виділити кілька напрямків змін, які відбуваються в даний час.
18	Утенкова К. О. Трансформація бухгалтерського обліку необоротних активів в умовах гармонізації з міжнародними стандартами [58].	Виділено особливості обліку таких аспектів, як основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість, оренда, придбання, безоплатна передача необоротних активів тощо. Розглянуто етапи трансформації звітної інформації загалом, а також висвітлено власне бачення щодо трансформації необоротних активів.
19	Харламова О. В. Трансформація як спосіб підготовки фінансової звітності за МСФЗ[61].	Стаття присвячена обґрунтуванню трансформації як основного способу складання першої фінансової звітності за МСФЗ. Запропоновано виділяти п'ять видів трансформації фінансової звітності. Охарактеризовано основні етапи здійснення трансформації фінансової звітності.

Продовження додатку В

1	2	3
20	Васільсва Л. М. Трансформація фінансової звітності підприємств України відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності[9].	Обґрунтування необхідності проведення трансформації фінансової звітності щодо співвідношення з міжнародними стандартами для підприємств України, адже перехід на МСФЗ підвищує інвестиційну привабливість підприємства та довіру до нього з боку власників капіталу, сприяє співпраці з міжнародними компаніями.
21	Гонтаренко Т. О. Розкриття інформації з обліку доходів в умовах трансформації звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності[14].	Запропоновано загальну послідовність процесу складання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, визначені етапи процесу трансформації звітності. Проведена порівняльна характеристика визначення, класифікації та оцінки доходів відповідно до вимог НП(С)БО і МСФЗ. Надані рекомендації щодо подання та розкриття інформації про доходи в процесі трансформації фінансових звітів
22	Харламова О. В. Обліково-методичний інструментарій трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат[60].	Розроблені аналітичні таблиці з аналізу рахунків, відомість трансформаційних коригувань, трансформаційні таблиці для статичних і динамічних рахунків, таблиця звірки нерозподіленого прибутку, а також узгодження прибутків і збитків, власного капіталу за попередніми НП(С)БО з прибутками і збитками, власним капіталом за МСФЗ.
23	Харламова О. В. Алгоритмізація методики трансформації фінансової звітності в МСФЗ-формат [59].	Розроблені алгоритми трансформації всіх форм фінансової звітності з метою досягнення їх відповідності вимогам МСФЗ як на дату переходу, так і на наступні дати. За підсумками досліджень встановлено, що фактично трансформації підлягають Звіт про фінансовий стан і Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.
24	Новодворська В. В. Трансформація фінансової звітності вітчизняних підприємств до МСФЗ [34]	У статті розглянуто зміни в фінансовій звітності підприємств відповідно до МСФЗ та особливості трансформації форм звітності, її основні етапи.
25	Копилов Є. І. Трансформація фінансової звітності в Україні до вимог МСФЗ: теорія і практика [22]	У статті розкриваються необхідність впровадження МСФЗ в Україні та основні заходи щодо визначення подальшої стратегії їх застосування на вітчизняних Підприємствах.
26	Лаговська О. А. Процедура трансформації фінансової звітності для цілей оцінки вартості підприємства: ідентифікація нормалізуючих коригувань [24].	Досліджено підходи авторів до ідентифікації груп нормалізуючих коригувань до фінансової звітності як основи підвищення її корисності в процесі оцінки вартості підприємства групами заінтересованих осіб в цілому та інституційними інвесторами зокрема.

Продовження додатку В

1	2	3
27	Безверхий К. В. Трансформація фінансової звітності підприємств: нагальні питання сьогодення [5].	У статті розглянуто деякі питання трансформації фінансової звітності вітчизняних підприємств, складеної за національними НП(С)БО, у фінансову звітність, яка відповідає вимогам МСФЗ.
28	Візіренко С. В. Ініціативний аудит трансформації фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ [11].	Дослідженні теоретичних аспектів методології ініціативного аудиту трансформації національної звітності у звітність за вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності.
29	Бедзай О. В. Трансформація фінансової звітності та її вплив на методику аналізу ліквідності балансу[4].	У статті розкрито суть поняття фінансова звітність, а особливо основне значення заповнення бухгалтерського балансу підприємствами та здійснення його аналізу. Розкрито сутність інформації, яку відображено у фінансовій звітності та балансі підприємства та розкрито основний перелік документів, які входять до звітності. Сформовано інформаційну систему обробки та аналізу великого масиву інформації на підприємствах.
30	Войнаренко М. П. Сутність та значення звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності[12].	Розглянуто економічну сутність та особливості звіту про фінансові результати в процесі адаптації фінансової звітності до міжнародних стандартів. Досліджено регулятивні аспекти звіту про фінансові результати, що є актуальним питанням внаслідок приведення національної системи бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів. Запропоновано порядок формування показників при складанні звіту про фінансові результати за міжнародними стандартами
31	Буравцова К.І. Трансформація української звітності відповідно до міжнародних стандартів [8].	Обґрунтовано необхідність проведення трансформації фінансової звітності щодо співвідношення з міжнародними стандартами для підприємств України. Розроблено послідовність трансформації звітності відповідно до вимог МСФЗ, яка включає в себе три етапи: підготовчий, методичний та заключний.
32	Скрипник Н. В. Деякі практичні аспекти трансформації фінансової звітності відповідно до МСФЗ [54].	Розглянуто основні шляхи трансформації фінансової звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), наведено етапи трансформації та вказано основні проблеми, які можуть виникнути при цьому
33	Шкуліпа Л. В. Трансформація фінансової звітності на IFRS: сучасні питання [62].	У статті розкрито найбільш головні проблемні питання переходу на МСФЗ. Розглянуто основні моменти під час вибору методу переходу на МСФЗ, їх переваги та недоліки; ситуаційні приклади застосування обраного методу трансформації; головні коригування;

Закінчення додатку В

1	2	3
34	Duvanskaya N. A, Karaschenko V. V., Maryanova S. A., Duvanskaya E.V. Financial Instruments Transformation and Elimination in Accordance with International Financial Reporting Standards[64].	Представлена уніфікована методологія трансформації та ліквідації фінансових інструментів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у середовищі SAP R3.
35	Момотюк Л. Є., Шкуліпа Л. В. Принципи підготовки та подання фінансової звітності за МСФЗ: синтез теорії та практики [31].	Розкрито принципи підготовки та подання фінансової звітності, регламентовані Концептуальною основою фінансової звітності, у поєднанні з практичною сферою їх застосування у господарській діяльності підприємства
36	Бенько І. Д. Проблеми й перспективи застосування МСФЗ (IFRS) для малих та середніх підприємств[6].	Розглянуто особливості обліку фінансово-господарської діяльності малих та середніх підприємств і проблеми впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності.
37	Засадний Б.А. The adaptation of ukrainian accounting and reporting system to the ifrs [20].	Розглянуто досвід застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в різних країнах, на основі якого обґрунтовано основні переваги та недоліки процесу впровадження МСФЗ із метою складання фінансової звітності для компаній в Україні
38	Ambarchian V. IFRS adoption in different countries: comparative aspect[63].	Охарактеризовано сфери застосування МСФЗ у межах національних економік різних країн. Визначено юридичний статус МСФЗ для 23 розвинених країн світу за чотирма ознаками: «вимагається», «дозволено», «заборонено» та «не застосовується»
39	Rudzani S. An assessment of the challenges of adopting and implementing IFRSS for SMEs in South Africa [72].	Оцінити проблеми, з якими стикаються малі та середні підприємства (МСП) у прийнятті та впровадженні Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) для МСП у Південній Африці.

**Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та оподаткування
об'єкту дослідження**

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
Національне регулювання			
1	Указ Президента: "Про перехід України до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи обліку і статистики"[495].	Встановлює необхідність інтеграції України у світові економічні відносини та перебудови системи економічної інформації, обліку і статистики відповідно до міжнародних стандартів	Актуальність теми дослідження
2	Закон України "Про ратифікацію Угоди про партнерство і співробітництво між Україною і Європейськими Співтовариствами та їх державами-членами"[50].	Створення основ взаємовигідного економічного, соціального, фінансового, цивільного, науково-технічного та культурного співробітництва, сприяння розвитку торгівлі, інвестицій і гармонійних економічних відносин, визначення необхідності адаптації законодавства України до законодавства ЄС	Актуальність теми дослідження
3	Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів[52].	Передбачено запровадження міжнародних стандартів шляхом їх адаптації до економіко-правового середовища і ринкових відносин в Україні. На сьогодні розроблено на базі міжнародних стандартів та затверджено наказами Мінфіну 32 національних положення (стандарти) бухгалтерського обліку.	Актуальність теми дослідження
4	Законом України "Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу"[19].	Визначає бухгалтерський облік компаній однією з пріоритетних сфер, в яких здійснюється адаптація законодавства України.	Актуальність теми дослідження
5	Стратегії застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [55].	Удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу	Напрями удосконалення організаційних аспектів складання трансформаційної звітності

Продовження додатку Г

1	2	3	4
6	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [48].	Порядок застосування міжнародних стандартів та перелік суб'єктів, які зобов'язані їх застосовувати для складення фінансової звітності,	Актуальність теми дослідження
7	Розпорядження КМУ "Про створення умов для впровадження МСФЗ" 22.02.2012 р. №157-р[48].	Забезпечує офіційне опублікування МСФЗ з дотриманням їх відповідності оригіналу, затверджено методичні рекомендації щодо складання податкової декларації з податку на прибуток підприємств з використанням даних бухгалтерського обліку і дотриманням вимог МСФЗ та проведення перевірки показників такої декларації, створення системи підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації бухгалтерів з питань застосування МСФЗ	Актуальність теми дослідження
8	НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"[32].	встановлено форми фінансової звітності, які мають використовувати також підприємства, які звітуються за МФСЗ	Звітування підприємства
9	Кодекс України про адміністративні правопорушення[21].	У ст. 165 визначено розмір відшкодування за порушення порядку ведення податкового обліку, надання аудиторських висновків, порушення порядку утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб і подання відомостей про виплачені доходи, приховування в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків, відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням встановленого порядку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності	Звітування підприємства

Продовження додатку Г

1	2	3	4
10	Господарський кодекс України[15].	У статті 142 дано визначення прибутку суб'єкта господарювання, розкрито порядок використання прибутку (доходу) суб'єкта господарювання. Зазначено, що для цілей оподаткування законом може встановлюватися спеціальний порядок визначення доходу як об'єкта оподаткування	Звітування підприємства
11	Податковий кодекс України[45].	У Розділі III визначено платників та порядок сплати податку на прибуток підприємств, порядок визнання доходів і витрат підприємства з метою оподаткування	Звітування підприємства
12	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [47].	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні	Аудит фінансової звітності
13	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування[44].	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, зокрема й фінансових результатів	Складання плану рахунків
14	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності[28].	Розкриває зміст статей різних форм фінансової звітності	Розкриття інформації у фінансовій звітності
Міжнародне регулювання:			
15	МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності[30].	Визначає особливості складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за МСФЗ у перші звітні періоди	При трансформації фінансової звітності

Продовження додатку Г

1	2	3	4
16	Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств [30].	Особливості переходу на міжнародні стандарти для МСП	При трансформації фінансової звітності
17	МСБО 1 "Подання фінансової звітності"[30].	Визначає склад першої фінансової звітності	При трансформації фінансової звітності
18	МСБО 2 «Запаси» [30].	визначити підхід до обліку запасів	При трансформації фінансової звітності
19	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» [30].	визначення вимог до надання інформації про минулі зміни грошових коштів суб'єкта господарювання та їх еквівалентів за допомогою звіту про рух грошових коштів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.	При трансформації фінансової звітності
20	МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"[30].	Визначає вимоги щодо змін в облікових політиках,	При трансформації фінансової звітності
21	МСБО 10 "Події після звітного періоду"[30].	Визначає: а) коли суб'єктові господарювання слід коригувати фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду; та б) яку інформацію суб'єктові господарювання слід розкривати про дату затвердження фінансової звітності до випуску та про події після звітного періоду.	При трансформації фінансової звітності
22	МСБО 12 «Податки на прибуток» [30].	визначити обліковий підхід до податків на прибуток	При трансформації фінансової звітності
23	МСБО 16 «Основні засоби» [30].	визначення облікового підходу до основних засобів, щоб користувачі фінансової звітності могли розуміти інформацію про інвестиції суб'єкта господарювання в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях	При трансформації фінансової звітності
24	МСБО 17 «Оренда» [30].	визначення для орендарів і орендодавців відповідних облікових політик та розкриття інформації, що їх слід застосовувати до угод про оренду	При трансформації фінансової звітності

Закінчення додатку Г

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

Ключові показники мережі Nexia International

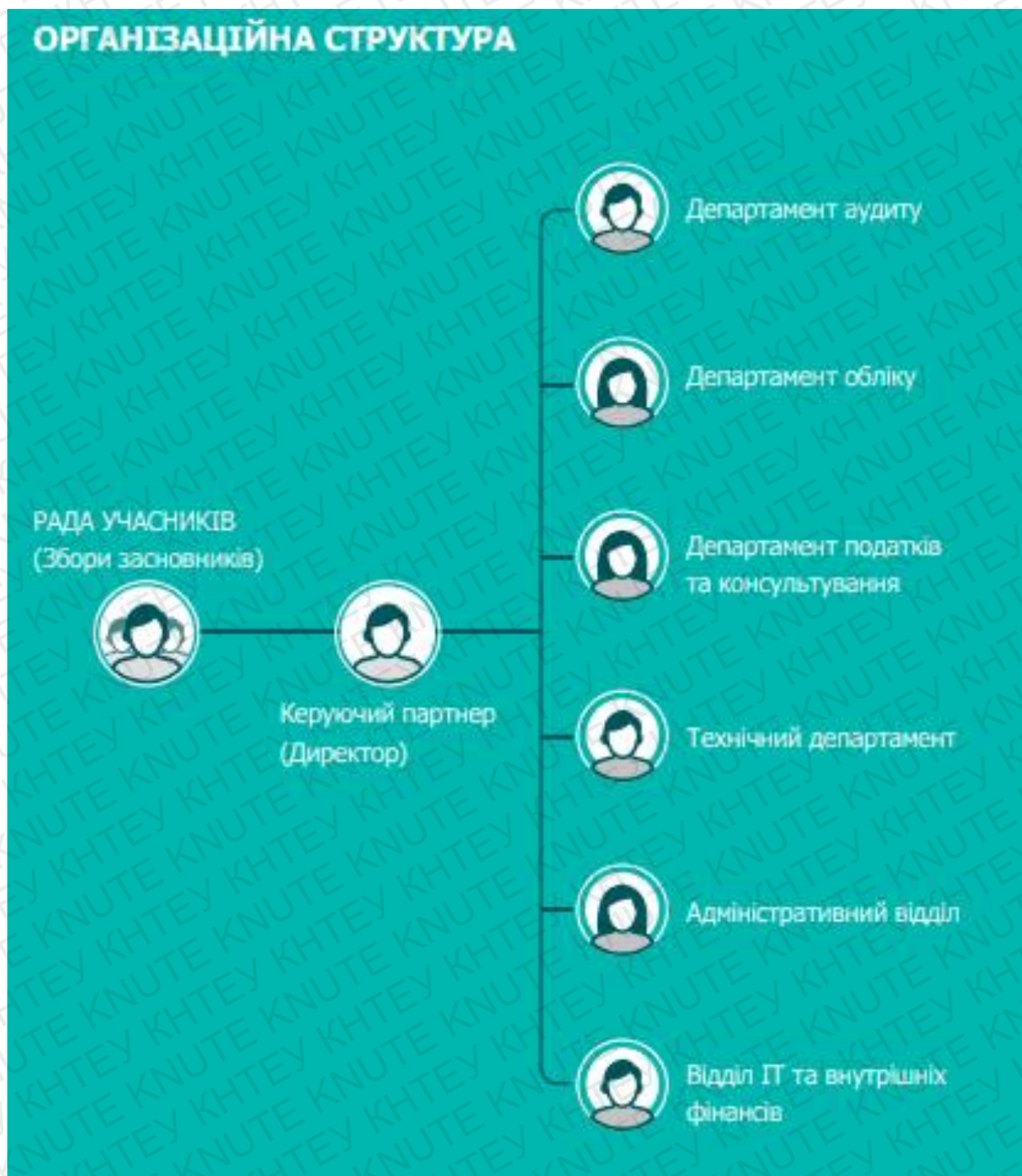
Our world in numbers



Структура управління Nexia International

Рада	Одна фірма-член – один голос. Ратифікує вибори та призначення директорів Міжнародної ради Nexia
Міжнародна рада Nexia	Складається з десяти членів, принаймні одного директора від кожного регіону: Азіатсько-Тихоокеанського; Європи, Близького Сходу та Африки; Північної та Центральної Америки; Південної Америки. Координує роботу виконавчого директора та Міжнародного секретаріату та фірм-членів відповідно до прийнятих політик Nexia. Затверджує стратегічні плани й бачення
Міжнародний секретаріат	Global CEO, глобальний директор із податків та аудиту, директор із міжнародного маркетингу та розвитку бізнесу
Міжнародні комітети	Основними міжнародними комітетами є: <ul style="list-style-type: none"> • Міжнародний комітет з аудиту; • Міжнародний податковий комітет; • Міжнародний Комітет розвитку персоналу; • Міжнародний комітет із маркетингу та розвитку бізнесу; • Міжнародний комітет із бізнес-консультування; • Міжнародний комітет із діджиталізації. До складу цих комітетів входять представники фірм-членів, що розглядають, розробляють та рекомендують відповідну політику та вказівки з керівництва для фірм-членів

Джерело: Дані ТОВ "Нексія ДК Аудит"



Джерело: Дані ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Фінансова звітність ТОВ "Нексія ДК Аудит" за 2015-2020 рр

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Львівська	за ЄДРПОУ	2021 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32409677
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	4610137200
Середня кількість працівників, осіб	63	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		69.20
Адреса, телефон	вулиця Єфремова С., буд. 32А, м. Львів, Львівська обл., 79013		2988540

1. Баланс на **31 грудня 2020** р. Форма № 1-мс Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	3 296,6	2 612,0
первісна вартість	1011	6 507,1	6 866,5
знос	1012	(3 210,5)	(4 254,5)
Інші необоротні активи	1090	125,9	142,5
Усього за розділом I	1095	3 422,5	2 754,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	113,7	47,4
Поточна дебіторська заборгованість	1155	10 333,5	6 667,8
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 860,0	8 070,2
Інші оборотні активи	1190	1 877,1	1 734,1
Усього за розділом II	1195	15 184,3	16 519,5
Баланс	1300	18 606,8	19 274,0
Пасив			
I. Власний капітал			
Капітал	1400	168,5	168,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 992,9	3 685,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4 161,4	3 853,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	182,1	110,0
розрахунками з бюджетом	1620	714,2	1 270,3
розрахунками зі страхування	1625	-	137,6
розрахунками з оплати праці	1630	3,5	485,5
Інші поточні зобов'язання	1690	12 058,2	11 812,3
Усього за розділом III	1695	12 958,0	13 815,7
Баланс	1900	18 606,8	19 274,0

Продовження Додатку Ж

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 795,6	22 604,8
Інші доходи	2160	737,1	199,5
Разом доходи (2000 +2160)	2280	22 532,7	22 804,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 012,4)	(13 874,7)
Інші витрати	2165	(10 827,9)	(8 786,0)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	22 840,3	22 660,7
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(307,6)	143,6
Податок на прибуток	2300	(-)	(26,1)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	(307,6)	117,5

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Білик Роман

Єрмакович

ЕП Чоренька

Оксана

Володимирівна

Білик Роман Романович

(ініціали, прізвище)

Чоренька Оксана Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Продовження Додатку Ж

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	Львівська	за ЄДРПОУ	32409677		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	4610137200		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	61	за КВЕД	69.20		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Єфремова С., буд. 32А, м. Львів, Львівська обл., 79013		2988540		

1. Баланс на
на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	3 293,7	3 296,6
первісна вартість	1011	5 580,1	6 507,1
знос	1012	(2 286,4)	(3 210,5)
Інші необоротні активи	1090	-	125,9
Усього за розділом I	1095	3 293,7	3 422,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	56,1	113,7
Поточна дебіторська заборгованість	1155	3 053,3	10 366,9
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 935,6	2 860,0
Інші оборотні активи	1190	956,1	1 880,5
Усього за розділом II	1195	7 001,1	15 221,1
Баланс	1300	10 294,8	18 643,6

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	168,5	168,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 902,3	4 016,2
Усього за розділом I	1495	4 070,8	4 184,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	95,0	182,1
розрахунками з бюджетом	1620	285,6	714,2
розрахунками зі страхування	1625	0,1	-
розрахунками з оплати праці	1630	2,8	3,5
Інші поточні зобов'язання	1690	4 742,4	12 071,7
Усього за розділом III	1695	5 125,9	12 971,5
Баланс	1900	10 294,8	18 643,6

Продовження Додатку Ж

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22 604,8	15 672,5
Інші доходи	2160	199,5	1 137,5
Разом доходи (2000 +2160)	2280	22 804,3	16 810,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 874,7)	(9 096,6)
Інші витрати	2165	(8 786,0)	(7 524,2)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	22 660,7	16 620,8
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	143,6	189,2
Податок на прибуток	2300	(26,1)	(34,0)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	117,5	155,2

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Білик Роман

Романович

ЕП Чоренька

Оксана

Володимирівна

Білик Роман Романович

(ініціали, прізвище)

Чоренька Оксана Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Продовження Додатку Ж

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна"	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	Львівська	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32409677
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	4610137200
Середня кількість працівників, осіб	51	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		69.20
Адреса, телефон	вулиця Личаківська, буд. 47, кв. 3, м. Львів, Львівська обл., 79010		2988540

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58,3	134,1
Основні засоби	1010	1 654,6	3 159,6
первісна вартість	1011	3 128,7	5 446,0
знос	1012	(1 474,1)	(2 286,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 712,9	3 293,7
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	53,8	56,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 858,6	1 857,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 065,9	1 195,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 341,0	2 935,6
Витрати майбутніх періодів	1170	148,3	256,8
Інші оборотні активи	1190	454,8	699,3
Усього за розділом II	1195	6 922,4	7 001,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 635,3	10 294,8

Продовження Додатку Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	168,5	168,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 747,1	3 902,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 915,6	4 070,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	90,8	95,0
розрахунками з бюджетом	1620	150,3	285,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	3,7	34,1
розрахунками зі страхування	1625	-	0,1
розрахунками з оплати праці	1630	0,2	2,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 782,9	4 742,4
Усього за розділом III	1695	4 024,2	5 125,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	8 635,3	10 294,8

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 672,5	11 065,3
Інші операційні доходи	2120	406,0	515,1
Інші доходи	2240	731,5	48,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16 810,0	11 629,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 096,6)	(5 081,2)
Інші операційні витрати	2180	(7 524,2)	(5 569,1)
Інші витрати	2270	(-)	(613,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16 620,8)	(11 263,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	189,2	365,4
Податок на прибуток	2300	(34,0)	(3,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	155,2	361,7

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП Білик Р.Р.

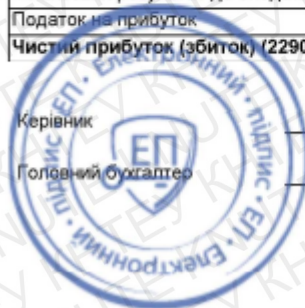
ЕП Чоренька
О.Б.

Білик Роман Романович

(ініціали, прізвище)

Чоренька Оксана Володимирівна

(ініціали, прізвище)



Продовження Додатку Ж

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



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди	
ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Україна"		2018	01 01
Територія <u>Львівська</u>	за ЄДРПОУ	32409677	
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	4610137200	
Вид економічної діяльності <u>Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування</u>	за КОПФГ	240	
Середня кількість працівників, осіб <u>37</u>	за КВЕД	69.20	
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>			
Адреса, телефон <u>вулиця Личаківська, буд. 47, кв. 3, м. Львів, Львівська обл., 79010</u>		2988540	

1. Баланс на 31 грудня 2017 р.

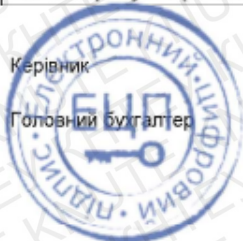
Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	52,0	58,3
Основні засоби	1010	831,4	1 654,6
первісна вартість	1011	2 011,6	3 128,7
знос	1012	(1 180,2)	(1 474,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	883,4	1 712,9
II. Оборотні активи			
Засапи	1100	27,4	53,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	734,3	1 858,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 191,9	1 065,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 261,7	3 341,0
Витрати майбутніх періодів	1170	165,8	148,3
Інші оборотні активи	1190	175,0	454,8
Усього за розділом II	1195	4 556,1	6 922,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	5 439,5	8 635,3

Продовження Додатку Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	168,5	168,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 450,4	3 812,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 618,9	3 980,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	100,5	90,8
розрахунками з бюджетом	1620	230,2	150,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3,7
розрахунками зі страхування	1625	0,2	-
розрахунками з оплати праці	1630	0,8	0,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 149,8	3 782,9
Усього за розділом III	1695	1 481,5	4 024,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	5 439,5	8 635,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 065,3	5 835,3
Інші операційні доходи	2120	515,1	597,7
Інші доходи	2240	48,6	28,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 629,0	6 461,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 081,2)	(2 363,5)
Інші операційні витрати	2180	(5 569,1)	(4 035,4)
Інші витрати	2270	(613,3)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 263,6)	(6 398,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	365,4	62,4
Податок на прибуток	2300	(3,7)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	361,7	62,4



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП Білик Р.Р.

ЕЦП Чоренька
О.В.

Білик Роман Романович

(ініціали, прізвище)

Чоренька Оксана Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Продовження Додатку Ж

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

ДОКУМЕНТ
ПІДЛІКАНО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство

ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Україна"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2017 01 01

32409677

4610137200

240

69.20

Територія Львівська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування

Середня кількість працівників, осіб 30

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон Личаківська, буд. 47, кв. 3, м. Львів, Львівська обл., 79010

2988540

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

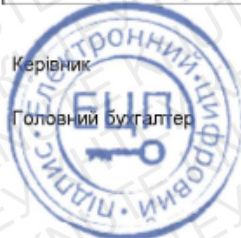
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37,9	52,0
Основні засоби	1010	849,3	831,4
первісна вартість	1011	1 734,8	2 011,6
знос	1012	(885,5)	(1 180,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	887,2	883,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	139,7	27,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	123,0	734,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 184,0	1 191,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 641,1	2 261,7
Витрати майбутніх періодів	1170	59,5	165,8
Інші оборотні активи	1190	185,3	175,0
Усього за розділом II	1195	4 332,6	4 556,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 219,8	5 439,5

Продовження Додатку Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	168,5	168,5
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 388,0	3 450,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 556,5	3 618,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	44,4	100,5
розрахунками з бюджетом	1620	222,5	230,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,1	0,2
розрахунками з оплати праці	1630	-	0,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 186,4	1 149,8
Усього за розділом III	1695	1 453,4	1 481,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	5 219,8	5 439,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 835,3	4 181,9
Інші операційні доходи	2120	597,7	1 138,1
Інші доходи	2240	28,3	161,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 461,3	5 481,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 363,5)	(1 593,9)
Інші операційні витрати	2180	(4 035,4)	(3 147,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6 398,9)	(4 741,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	62,4	740,6
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	62,4	740,6



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП Білик Р.Р.

ЕЦП Чорненька О.В.

Білик Роман Романович

(ініціали, прізвище)

Чорненька Оксана Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 3

Аналіз фінансових показників

Аналіз фінансових результатів 2016-2020

Найменування	2016	2017	2018	2019	2020	2016-2017		2017-2018		2018-2019		2019-2020	
						тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%
Чистий дохід від реалізація послуг	5 835	11 065	15 673	22 605	21 796	5 230	90	4 607	42	6 932	44	-809	-4
Собівартість реалізованих послуг	-2 364	-5 081	-9 097	-13 875	-12 012	-2 718	115	-4 015	79	-4 778	53	1 862	-13
Валовий прибуток	3 472	5 984	6 576	8 730	9 783	2 512	72	592	10	2 154	33	1 053	12
Інші операційні доходи	598	515	406	200	737	-83	-14	-109	-21	-207	-51	538	269
Інші операційні витрати	-4 035	-5 569	-7 524	-8 786	-10 828	-1 534	38	-1 955	35	-1 262	17	-2 042	23
Фінансовий результат від операційної діяльності	34	930	-542	144	-308	896	2628	-1 472	-158	686	-126	-451	-314
Інші доходи	28	49	732	-	-	20	72	683	1405	-732	-100	-	0
Інші витрати	-	-613	-	-	-	-613	100	613	-100	-	0	-	0
Фінансовий результат до оподаткування	62	365	189	144	-308	303	486	-176	-48	-46	-24	-451	-314
Витрати з податку на прибуток	-	-4	-34	-26	-	-4	100	30	819	8	-23	26	-100
Чистий фінансовий результат	62	362	155	117	-308	299	480	-207	-57	-38	-24	-425	-362

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Продовження додатку 3

Аналіз доходів в розрізі наданих послуг 2018-2020рр

Найменування	2020	2019	2018	Відхилення, тис. грн		Відхилення, %	
				2019-2020	2019-2020	2018-2019	2018-2019
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	4 069,60	4 413,00	1 915,00	- 343,40	2 498,00	-8%	130%
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	1 733,60	877,10	732,00	856,50	145,10	98%	20%
Доходи від ініціативного аудиту фінансової звітності	11 332,60	12 521,30	8 913,30	-1 188,70	3 608,00	-9%	40%
- у т. ч. доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	2 431,30	1 131,60	-	1 299,70	1 131,60	115%	100%
Дохід від супутніх послуг	2 629,60	2 345,70	2 484,00	283,90	- 138,30	12%	-6%
- у т. ч. доходи від надання супутніх послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	847,20	359,80	-	487,40	359,80	135%	100%
Доходи від надання неаудиторських послуг, у т. ч.:	2 030,20	2 447,50	1 627,80	- 417,30	819,70	-17%	50%
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	553,80	386,10	479,90	167,70	- 93,80	43%	-20%
- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	1 476,40	2 061,40	1 147,90	- 585,00	913,50	-28%	80%
Всього	21 795,60	22 604,60	15 672,10	- 809,00	6 932,50	-4%	44%

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Продовження додатку 3

Аналіз балансових показників 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Основні засоби	831,40	1 654,60	3 159,60	3 296,60	2 612,00
Інші необоротні активи	52,00	58,30	134,10	125,90	142,50
Запаси	27,40	53,80	56,10	113,70	47,40
Торгова дебіторська заборгованість	734,30	1 858,60	1 857,70	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 191,90	1 065,90	1 195,60	10 333,50	6 667,80
Гроші та їх еквіваленти	2 261,70	3 341,00	2 935,60	2 860,00	8 070,20
Інші оборотні активи	340,80	603,10	956,10	1 877,10	1 734,10
Всього активи	5 439,50	8 635,30	10 294,80	18 606,80	19 274,00

	2016	2017	2018	2019	2020
Зареєстрований (пайовий) капітал	168,50	168,50	168,50	168,50	168,50
Нерозподілений прибуток	3 450,40	3 747,10	3 902,30	3 992,90	3 685,30
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	339,10	695,50	1 098,10	1 487,40	1 604,50
Торгова кредиторська заборгованість	100,50	90,80	95,00	182,10	110,00
Інша кредиторська заборгованість	231,20	150,50	288,50	717,70	1 893,40
Інші поточні зобов'язання	1 149,80	3 782,90	4 742,40	12 058,20	11 812,30
Всього пасиви	5 439,50	8 635,30	10 294,80	18 606,80	19 274,00

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Продовження додатку 3

Аналіз показників фінансової діяльності

Показники ліквідності									
Найменування показника	Розрахунок показника	Норм. значення (від - до)		2016	2017	2018	2019	2020	Висновки
Коефіцієнт загальної ліквідності (Загальний коефіцієнт покриття)	$\phi 1 \text{ p}1195 / \phi 1 \text{ p}1695$	1,5	2,0	0,596	0,426	0,643	0,264	1,20	Значення коефіцієнта менше нормативного
Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$(\phi 1 \text{ p}1195 - \phi 1 \text{ p}1100) / \phi 1 \text{ p}1695$	0,5	1,0	3,06	1,71	1,35	1,16	1,19	Значення коефіцієнта більше нормативного
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\phi 1 \text{ p}1165 / \phi 1 \text{ p}1695$	0,2	0,3	1,53	0,83	0,57	0,22	0,58	Значення коефіцієнта більше нормативного

Показники фінансової стійкості									
Найменування показника	Розрахунок показника	Норм. значення (від - до)		2016	2017	2018	2019	2020	Висновки
Коефіцієнт автономії (власності)	$\phi 1 \text{ p}1495 / \phi 1 \text{ p}1300$	0,4	0,6	0,67	0,45	0,40	0,22	0,20	Значення коефіцієнта менше нормативного
Коефіцієнт фінансової стійкості	$(\phi 1 \text{ p}1495 + \phi 1 \text{ p}1595) / \phi 1 \text{ p}1900$	5	0,9	0,728	0,534	0,502	0,304	0,283	Значення коефіцієнта менше нормативного
Робочий капітал	$(\phi 1 \text{ p}1195 - \phi 1 \text{ p}1695)$	Додатне	0	3 074,60	2 898,20	1 875,20	2 226,30	2 703,80	Значення коефіцієнта відповідає нормативному
Власні оборотні кошти	$(\phi 1 \text{ p}1495 - \phi 1 \text{ p}1095)$	Додатне	0	2 735,50	2 202,70	777,10	738,90	1 099,30	Значення коефіцієнта відповідає нормативному
Коефіцієнт маневреності функціонуючого капіталу	$(\phi 1 \text{ p}1195 - \phi 1 \text{ p}1695) / \phi 1 \text{ p}1495$	0,2	0,5	0,8	0,7	0,5	0,5	0,5	Значення коефіцієнта більше нормативного
Коефіцієнт фінансового ризику	$(\phi 1 \text{ p}1595 + \phi 1 \text{ p}1695) / \phi 1 \text{ p}1495$	Менше чи =1	x	0,50	1,21	1,53	3,47	4,00	Значення коефіцієнта відрізняється від нормативного
Коефіцієнт фінансової незалежності	$\phi 1 \text{ p}1495 / \phi 1 \text{ p}1900$	0,5	x	0,67	0,45	0,40	0,22	0,20	Значення коефіцієнта більше нормативного
Коефіцієнт маневреності власних коштів	$(\phi 1 \text{ p}1495 + \phi 1 \text{ p}1595 - \phi 1 \text{ p}1095) / \phi 1 \text{ p}1495$	0,2	0,9	0,8	0,7	0,5	0,5	0,7	Значення коефіцієнта відповідає нормативному
Коефіцієнт довгострокових джерел фінансування	$\phi 1 \text{ p}1595 / \phi 1 \text{ p}1495$	не більше 0,25	x	0,1	0,2	0,3	0,4	0,42	Значення коефіцієнта відрізняється від нормативного
Коефіцієнт фінансування	$\phi 1 \text{ p}1495 / (\phi 1 \text{ p}1595 + \phi 1 \text{ p}1695)$	0,67	1,5	1,99	0,83	0,65	0,29	0,25	Значення коефіцієнта менше нормативного

Закінчення додатку 3

Показники рентабельності								
Найменування показника	Розрахунок показника	Норм. значення (від - до)	2016	2017	2018	2019	2020	Висновки
Коефіцієнт рентабельності активів (економічна рентабельність)	$\frac{\text{ф2 р2350 (ф2 р 2355)}}{((\text{ф1 р1300 нп/2}) + (\text{ф1 р1300 кп/2})) * 100\%}$	Повинен збільшуватися	0,69738	0,00887	0,03821	0,01074	0,00620	Негативна тенденція
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (фінансова рентабельність)	$\frac{\text{ф2 р2350 (ф2 р 2355)}}{((\text{ф1 р1495 нп/2}) + (\text{ф1 р1495 кп/2})) * 100\%}$	Повинен збільшуватися	0,91906	0,01656	0,09058	0,03771	0,02932	Негативна тенденція
Коефіцієнт рентабельності необоротних активів	$\frac{\text{ф2 р2350 (ф2 р 2355)}}{((\text{ф1 р1095 нп/2}) + (\text{ф1 р1095 кп/2})) * 100\%}$	Повинен збільшуватися	2,37566	0,04807	0,14449	0,04622	0,03804	Негативна тенденція
Коефіцієнт рентабельності основних засобів	$\frac{\text{ф2 р2350 (ф2 р 2355)}}{((\text{ф1 р1010 нп/2}) + (\text{ф1 р1010 кп/2})) * 100\%}$	Повинен збільшуватися	2,55241	0,05020	0,15026	0,04808	0,03977	Негативна тенденція
Коефіцієнт рентабельності оборотних активів	$\frac{\text{ф2 р2350 (ф2 р 2355)}}{((\text{ф1 р1195 нп/2}) + (\text{ф1 р1195 кп/2})) * 100\%}$	Повинен збільшуватися	0,81723	0,01087	0,05196	0,01399	0,00741	Негативна тенденція
Коефіцієнт рентабельності витрат	$\frac{\text{ф2 р2350 (ф2 р 2355)}}{\text{ф2 р2050}}$	Повинен збільшуватися	1,14634	-0,02640	-0,07118	-0,01706	-0,00847	Негативна тенденція
Коефіцієнт рентабельності діяльності	$\frac{\text{ф2 р2350 (ф2 р 2355)}}{\text{ф2 р2000}}$	Повинен збільшуватися	1,17500	0,01069	0,03269	0,00990	0,00520	Негативна тенденція

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Облікова політика ТОВ «Нексія ДК Аудит» (до 04.10.2019 ТОВ «Аудиторська компанія «ДК-Україна»)

ТОВ «Аудиторська компанія «ДК-Україна»

НАКАЗ

«03» січня 2017 р.

м.Львів

№ 1/01 - ОП

*Про облікову політику
і організацію бухгалтерського обліку
ТОВ «Аудиторська компанія «ДК-Україна»*

На підставі Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні господарських операцій в обліку та складанні фінансової звітності наказую затвердити наступні положення для підприємства.

Загальні положення

1. Цим Положенням встановлено сукупність обраних і застосовуваних способів і процедур ведення бухгалтерського та податкового обліку на ТОВ «Аудиторська компанія «ДК-Україна».
2. Метою облікової політики є забезпечення можливості надання користувачам фінансової звітності правдивої, повної та неупередженої інформації про фінансовий та майновий стан підприємства, про доходи, витрати і способи отримання фінансових результатів, про сплату податків.
3. Для ведення бухгалтерського обліку підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку.
4. Способи ведення бухгалтерського обліку.

Цим Положенням встановлено способи ведення бухгалтерського обліку з врахуванням таких принципів і процедур:

- групування та оцінка фактів господарської діяльності;
- оцінка активів і способи погашення їх вартості;
- визнання доходів і витрат згідно з принципом нарахувань та відповідності.

5. Критерій належності ресурсів підприємства до відповідної групи активів.

Критерієм належності ресурсів підприємств до відповідної групи активів є вартісний критерій і критерій тривалості використання. При цьому критерій тривалості використання застосовується до визнання активів оборотними або необоротними: якщо термін корисного використання перевищує 12 місяців, активи вважаються необоротними, якщо цей термін не перевищує 12 місяців – активи вважаються оборотними. Вартісний критерій застосовується для анокремлення малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) з метою обліку їх на окремому субрахунку.

6. Майно підприємства.

Майно підприємств, передане йому на правах власності, відображається на балансових рахунках. На балансових рахунках відображається також майно, передане підприємству за договорами фінансового лізингу. Майно, що не належить підприємству на правах власності або фінансового лізингу, але тимчасово перебуває у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні обліковують на позабалансових рахунках.

7. Інвентаризація.

Терміни проведення інвентаризації встановлюється окремим наказом керівника по підприємству перед складанням річної звітності до дати балансу.

У випадках заміни матеріально-відповідальної особи або виявлення крадіжок і псування матеріальних цінностей інвентаризація проводиться на час заміни або за фактом настання зазначених подій.

8. Прийнята і затверджена наказом облікова політика є незмінною до моменту внесення змін шляхом видання нового наказу чи затвердження відповідних змін, доповнень до облікової

- політики. Зміни облікової політики є можливими лише у випадках, передбачених п.9 П(С)БО 6 "Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах":
- у разі, коли змінюються статутні вимоги;
 - у разі, коли змінюються вимоги органу, який затверджує П(С)БО;
 - у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення подій або операцій.

- Не вважаються змінами облікової політики її прийняття відносно:
- операцій (подій), що відрізняються за своїм змістом від попередніх операцій (подій);
 - операцій (подій), що не відбувалися раніше.

Облікова політика, встановлена щодо податкового обліку, змінюється у разі внесення змін у податкове законодавство, залежно від дати, з якої такі зміни вводяться в дію.

І. ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Для забезпечення підприємства необхідною інформацією про фінансово-господарську діяльність, з метою оперативного і стратегічного управління та аналізу на підприємстві встановлюється наступна форма організації господарського обліку:

Оперативний облік – щоденне спостереження за процесами і фактами господарської діяльності з метою швидкого отримання необхідної інформації для ефективного управління підприємством, для контролю та керівництва господарськими процесами безпосередньо під час їх здійснення. Оперативний облік ведеться безпосередньо у місцях (відділах), де відбувається здійснення господарських операцій.

Статистичний облік – вивчення і контроль за здійсненням найбільш типових господарських процесів, операцій, а також загальногосподарських подій. Статистичний облік дозволяє отримувати інформацію про продуктивність праці, економічну ефективність використання активів та іншу інформацію для наступного аналізу діяльності. Статистичний облік не ведеться безперервно, але за допомогою визначених показників дозволяє узагальнити дані як за підприємством в цілому, так і за його окремими підрозділами.

Бухгалтерський облік – постійний, безперервний, суцільний і достовірний облік активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, що ведеться на основі первинних документів і охоплює всю фінансово-господарську діяльність підприємства. Дані бухгалтерського обліку надаються користувачам після закриття звітного періоду.

Податковий облік – окремий від бухгалтерського обліку фінансово-господарських операцій (зокрема: придбання, продажу, доходів і витрат), наслідком яких є виникнення зобов'язань перед бюджетом.

Бухгалтерський, статистичний та податковий облік, а також складання відповідної звітності здійснюється бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером.

Керівник підприємства зобов'язаний створити умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання працівниками, причетними до складання первинних документів, правовірних вимог бухгалтерії щодо дотримання порядку їх оформлення та подання до обліку.

Головний бухгалтер забезпечує дотримання підприємством встановлених єдиних методологічних основ бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлений термін фінансової та податкової звітності, організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачкою і відшкодуванням втрат від нестач, крадіжок і псування активів підприємства, забезпечує перевірку документального оформлення та первинного обліку всіх операцій на підприємстві.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність підприємства ґрунтуються на таких основних принципах:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- перевагу (превага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

Фінансово-господарська діяльність підприємства, визначена установчими документами, є звичайною діяльністю, яка поділяється на операційну, інвестиційну і фінансову.

Операційна діяльність підприємства поділяється на основну діяльність (для здійснення якої відповідно до установчих документів створена компанія) та іншу операційну діяльність.

До основної діяльності відносяться наступні її види: організаційне та методичне забезпечення аудиту; аудиторські послуги (практичне виконання аудиторських перевірок та надання інших аудиторських послуг) та супутні аудиту послуги, надання яких не суперечить законодавству.

Надання фінансової звітності здійснюється відповідно до "Порядку надання фінансової звітності", затвердженого Постановою КМ України від 28.02.2000р. №419. При складанні фінансової звітності вважати вагомою суму від 100,00 грн.

Підприємство відображає в бухгалтерському обліку всі господарські операції в системі рахунків за робочим планом рахунків, створеним на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, і господарських операцій підприємств і організацій затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку й Інструкції про його застосування", та з дотриманням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Для обліку використовуються рахунки наступних класів:

клас 1 «Необоротні активи» (рахунки 10–19)

клас 2 «Запаси» (рахунки 20–28)

клас 3 «Кошти, розрахунки й інші активи» (рахунки 30–39)

клас 4 «Власний капітал і забезпечення зобов'язань» (рахунки 40–48)

клас 5 «Довгострокові зобов'язання» (рахунки 50–55)

клас 6 «Поточні зобов'язання» (рахунки 60–69)

клас 7 «Доходи і результати діяльності» (рахунки 70–79)

клас 9 «Витрати діяльності» (рахунки 90–99)

клас 0 «Позабалансові рахунки» (рахунки 01–09).

Записи операцій на синтетичних рахунках класів з 1 по 9 включно здійснюються методом подвійного запису.

Записи на позабалансових рахунках здійснюються без застосування методу подвійного запису.

Субрахунки першого та другого порядків та аналітичні рахунки до них відкриваються та використовуються підприємствами виходячи з потреб управління, контролю, аналізу і звітності. Субрахунки, які не передбачені Планом рахунків, затвердженим Наказом Мінфіну України від 30.11.1999р. №291, вводяться підприємством самостійно зі збереження номерів субрахунків дочого Плану рахунків. Порядок ведення аналітичного обліку і кореспонденції рахунків визначається "Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій". У частині, не визначеній Інструкцією, встановлюється підприємствами самостійно з врахуванням норм зазначеної Інструкції, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативно-правових актів, що регулюють питання бухгалтерського обліку, а також враховуючи управлінські потреби підприємства. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні до відповідних рахунків синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

Ресстри бухгалтерського обліку, складені на електронних носіях, повинні бути роздруковані та підписані виконавцем та головним бухгалтером, або особою ним призначеною з метою забезпечення контролю не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним.

Підставою для відображення в обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факт здійснення операції і повинні складатися безпосередньо під час здійснення операції, або, якщо це неможливо, безпосередньо після її завершення. Для контролю та впорядкування обробки первинні документи необхідно згрупувати у зведені облікові документи або звіти.

II. ЕЛЕМЕНТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби (фонди)

Основними засобами є матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва та постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більший одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до п.8 П(С)БО 7 "Основні засоби". Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів визначається відповідно до п.10 П(С)БО 7.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єктом основних засобів є закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладами до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремих об'єкт основних засобів.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Переоцінка об'єкта основних засобів може проводитися відповідно до П(С)БО 7, тобто до досягнення справедливої вартості у випадку, якщо залишкова вартість істотно відрізняється від справедливої вартості на дату складання балансу. У випадку переоцінки об'єкта основних засобів на ту ж дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої відноситься цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться також в інших випадках, прямо передбачених законодавством і нормативними актами.

Вартісна оцінка предметів терміном корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 6000 грн. за одиницю.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, що встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і припиняється на період його реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання і консервації. Строк корисного використання встановлюється в межах мінімально допустимих строків амортизації основних засобів та інших необоротних активів, передбачених ст. 138 Податкового кодексу України.

Для визначення вартості об'єкта, яка амортизується та очікуваного терміну його використання, наказом керівника призначається постійно діюча комісія. Ліквідаційна вартість кожного об'єкту основних засобів визначається комісією, або професійним оцінником. Нарахування амортизації проводиться щомісяця.

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх ушкоджень залишкової вартості цього об'єкта щомісяця включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу у сумі, пропорційній нарахованій амортизації.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

Матеріальні активи терміном служби більше одного року та вартістю, що не перевищує 6000,00 гривень включаються до складу малоцінних необоротних матеріальних активів. Такий вартісний критерій є межею розподілу малоцінних необоротних матеріальних активів, що обліковуються на субрахунках 104 "Машини та обладнання", 106 "Інструменти, прилади та інвентар", 109 "Інші основні засоби" та тих, що обліковуються на субрахунку 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи".

Придбані (створені) малоцінні необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю визначеною відповідно до п.8 П(С)БО 7 "Основні засоби". Одиницею обліку є об'єкт малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Очікуваний термін використання малоцінних необоротних матеріальних активів визначається експертно-технічною комісією. Нарахування амортизації проводиться щомісяця.

Переоцінка необоротних активів, амортизація яких нараховується одноразово (100% під час введення в експлуатацію), не здійснюється.

Нематеріальні активи

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною відповідно до пп.11-18 П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкту за групами, передбаченими п.5 П(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів формується відповідно до пп.11-18 П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" на рахунку 15 "Капітальні інвестиції", субрахунок 154.

Продовження Додатку К

Підприємство може здійснювати переоцінку до справедливої вартості на дату складання балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У випадку переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу переоцінюються всі інші активи групи, до якої відноситься цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку).

Якщо підприємством проведена переоцінка об'єктів групи нематеріальних активів, то надалі вони підлягають щорічній переоцінці.

Для амортизації застосовується пряmlinіний метод нарахування амортизації протягом строку корисного використання, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Для розрахунку вартості, що амортизується ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім випадків:

- коли існує безвідмовне зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці терміну його корисного використання;
- коли ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації існуючого активного ринку й очікується, що такий ринок буде існувати наприкінці терміну корисного використання цього об'єкта.

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта нематеріальних активів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта щомісяця включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу у сумі, пропорційній нарахованій амортизації.

Витрати на придбання невиключних ліцензій на використання комп'ютерних програм строком дії один рік і менше (антивірусні програми, спеціалізовані програми для аудиторської діяльності, тощо) визнаються витратами періоду, за який їх нараховано або витратами майбутніх періодів, якщо оплата здійснена за декілька періодів уперед.

Запаси

До запасів відносяться матеріали, паливо, запчастини, товари, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші товарно-матеріальні цінності.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

В місяцях зберігання аналітичний облік запасів здійснюють матеріально відповідальні. Синтетичний облік запасів ведеться в бухгалтерії підприємства. Аналітичний облік запасів здійснюється як натурально-вартісний за номенклатурою.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначеною у відповідності до п.9 - 13 П(С)БО 9 "Запаси".

При вибутті запасів застосовується метод ФІФО (метод оцінки собівартості перших за часом надходження запасів).

Малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються строком не більше одного року, списуються одноразово при передачі в експлуатацію з використанням методу ФІФО.

Транспортно-заготівельні витрати прямо включаються до первісної вартості запасів у момент їх придбання і відносяться на той самий аналітичний рахунок, на який оприбутковуються ці запаси (прямий метод).

Під час складання фінансової звітності на інші звітні дати запаси відображаються в балансі за первісною вартістю.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів для дебіторської заборгованості на підприємстві визначається на дату балансу виходячи з платоспроможності окремих дебіторів (індивідуальний метод).

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості за послуги, необоротні активи та інші запаси ведеться на рахунках обліку розрахунків з покупцями та замовниками.

Дебіторська заборгованість покупців за надані послуги, відвантажені основні засоби, нематеріальні та інші активи відображається в обліку за договірними цінами.

Зобов'язання

Зобов'язання, на які нараховуються відсотки та підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більший ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переформування цього зобов'язання на довгострокове.

Продовження Додатку К

Довгострокові зобов'язання, за якими нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою партією.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення витрат на виплату відпусток визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення даного зобов'язання, на дату балансу.

Доходи і витрати

Облік доходів і витрат на підприємстві здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 "Дохід" та П(С)БО 16 "Витрати".

Надані замовникам послуги, передані покупцям оборотні активи та інші активи на підставі умов договорів, які передбачають перехід до покупців і замовників прав власності та ризиків - вважаються реалізованими.

Дохід від реалізації визнається за умови наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Не визнаються доходами суми надходжень, що належать іншим особам, суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншим аналогічним договорами на користь комітента, принципала тощо.

Аванси, отримані від покупців або замовників, в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження основних засобів, запасів здавання наданих послуг.

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку та звітності лише тоді, коли щодо них існує імовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішення боржника про визнання санкцій.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи з ступеня завершеності операції з надання послуг на дату річного балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг здійснюється шляхом вивчення послуги, що надається, та визначення планового коефіцієнта питомої ваги витрат на оплату праці у вартості послуг.

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Доходи або витрати, що виявлені у звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань за виплатами працівникам здійснюється у відповідності до П(С)БО 26 "Виплати працівникам".

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, а також відображення впливу змін облікової політики на події, операції поточного року здійснюється в обліку і звітності з дотриманням положень П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 року № 137.

Операції в іноземній валюті

Інформація про господарські операції, здійснені підприємством в іноземних валютах, в бухгалтерському обліку відображаються відповідно до П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів".

Операції в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахування суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у національну валюту за курсом НБУ на дату сплати авансу.

При реалізації послуг в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід в бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, що діяв на дату одержання такого авансу.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах цієї господарської операції.

III. ПЕРВИННІ ОБЛІКОВІ ДОКУМЕНТИ ТА РЕЄСТРИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій на підприємстві є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.

Для контролю й упорядкування обробки даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

Первинні і зведені облікові документи можуть бути складені на паперових чи машинних носіях і повинні мати наступні обов'язкові реквізити:

назва документа (форми);

дату і місце складання;

назва підприємства, від імені якого складений документ;

міст і обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;

посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;

особистий підпис чи інші дані, що дають можливість ідентифікувати особу, що приймала участь у здійсненні господарської операції.

У первинні документи при необхідності можуть бути включені додаткові реквізити: ідентифікаційний код підприємства за ЄДРПОУ, номер документа, підстава для здійснення операції, дані про документ, що засвідчує особу-олержувача ТМЦ тощо.

У випадках, якщо для окремих господарських операцій Кабінетом Міністрів України, міністерствами і відомствами в межах їхніх повноважень затверджені бланки типових форм, чи бланки спеціалізованих форм (касові і банківські операції, рух цінних паперів, товарно-матеріальних цінностей, інших об'єктів майна й ін.), а також бланки суворой звітності, документування господарських операцій здійснюється підприємством винятково з використанням таких форм.

Господарські операції повинні бути відображені в тому звітному періоді, у якому вони були здійснені. У разі подання документів із запізненням і за умови закриття рахунків звітного місяця, бухгалтерія відображає їх на рахунках в місяці отримання документів з відповідним коригуванням даних попередніх періодів.

У випадку складання і збереження первинних документів і відомостей на машинних носіях інформації підприємство зобов'язане за свій рахунок виготовити їхні копії на паперових носіях за вимогою інших учасників господарських операцій, а також правоохоронних органів і відповідних органів у межах їхніх повноважень, передбачених законами.

Підприємство вживає всіх необхідних заходів для попередження несанкціонованого і непомітного виправлення записів у документах і забезпечує їх належне збереження протягом встановленого терміну.

Відповідальність за несвочасне складання первинних документів і відомостей та за достовірність відображених у них даних несуть особи, що склали і підписали ці документи.

Директор



Білик Р.Р.

Додаток Л

Коригування звіту про фінансовий стан

Актив	Код	31.12.20 18НП(С) БО	Коригув ання	01.01.20 19 МСФЗ	31.12.20 19НП(С) БО	Коригув ання	01.01.20 20МСФ 3	31.12.20 20НП(С) БО	Коригув ання	31.12.20 20МСФ 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Необоротні активи										
Основні засоби	1010	3 159,6	-	3 159,6	3 296,6	(263,0)	3 033,6	2 612,0	(113,0)	2 499,0
первісна вартість	1011	5 446,0	-	5 446,0	6 507,0	(460,0)	6 047,0	6 866,5	(460,0)	6 406,5
знос	1012	(2 286,4)	-	(2 286,4)	(3 210,5)	(197,0)	(3 407,5)	(4 254,5)	(347,0)	(4 601,5)
Інші необоротні активи	1090	134,1	-	134,1	125,9	-	125,9	142,5	-	142,5
Усього за розділом I	1095	3 293,7	-	3 293,7	3 422,5	-263,0	3 159,5	2 754,5	-113,0	2 641,5
II. Оборотні активи										
Запаси	1100	56,1	(15,0)	41,1	113,7	-2,0	111,7	47,4	-6,0	41,4
Дебіторська заборгованість за послуги	1125	1 857,7	-	1 857,7	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	-	7,0	7,0	-	8,0	8,0	-	10,0	10,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 195,6	-	1 195,6	10 333,5	-	10 333,5	6 667,8	-	6 667,8
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 935,6	-	2 935,6	2 860,0	-	2 860,0	8 070,2	-	8 070,2
Витрати майбутніх періодів	1170	256,8	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	699,3	-	699,3	1 877,1	-	1 877,1	1 734,1	-	1 734,1
Усього за розділом II	1195	7 001,1	-8,0	6 993,1	15 184,3	6,0	15 190,3	16 519,5	4,0	16 523,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття										
Баланс	1300	10 294,8	-8,0	10 286,8	18 606,8	-257,0	18 349,8	19 274,0	-109,0	19 165,0

Продовження додатку Л

Пасив	Код рядка	31.12.2018, відображено раніше	Внесення коригувань	01.01.2019, перераховано	31.12.2019, відображено раніше	Внесення коригувань	01.01.2020, перераховано	31.12.2020, відображено раніше	Внесення коригувань	31.12.2020, перераховано
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Власний капітал										
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	168,5	-	168,5	168,5	-	168,5	168,5	-	168,5
Нерозподілений прибуток	1420	3 902,3	-1,0	3 901,3	3 992,9	-249,0	3 743,9	3 685,3	-99,0	3 586,3
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	4 070,8	-1,0	4 069,8	4 161,4	-249,0	3 912,4	3 853,8	-99,0	3 754,8
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення										
Усього за розділом II	1595	-	1 098,1	1 487,4	-	1 487,4	1 604,5	-	1 604,5	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення										
товари, роботи, послуги	1615	95,0	-7,0	88,0	182,1	-8,0	174,1	110,0	-10,0	100,0
розрахунками з бюджетом	1620	285,6	-	285,6	714,2	-	714,2	1 270,3	-	1 270,3
розрахунками зі страхування	1625	0,1	-	0,1	-	-	-	137,6	-	137,6
розрахунками з оплати праці	1630	2,8	-	2,8	3,5	-	3,5	485,5	-	485,5
Інші поточні зобов'язання	1690	4 742,4	-	4 742,4	12 058,2	-	12 058,2	11 812,3	-	11 812,3
Усього за розділом III	1695	5 125,9	-8,0	5 117,9	12 958,0	-8,0	12 950,0	13 815,7	-10,0	13 805,7
Баланс	1900	10 294,8	-8,0	10 286,8	18 606,8	-257,0	18 349,8	19 274,0	-109,0	19 165,0

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Закінчення додатку Л

Коригування звіту про сукупний дохід

Найменування	Код	2019 НП(С)БО	коригуван ня	2019 МСФЗ	2020 НП(С)БО	Коригуван ня	2020 МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 000	22 604,8	-	22 604,8	21 795,6	-	21 795,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2 050	(13 874,7)	-	(13 874,7)	(12 012,4)	-	(12 012,4)
Валовий прибуток	2 090	8 730,1	-	8 730,1	9 783,2	-	9 783,2
Інші операційні доходи	2 120	199,5	-	199,5	737,1	-	737,1
Адміністративні витрати	2 130	-	-	-	(149,8)	(149,8)	(149,8)
Інші операційні витрати	2 180	(8 786,0)	(1,9)	(8 787,9)	(10 827,9)	(5,8)	(10 833,7)
Фінансовий результат від операційної діяльності	2 190	143,6	(1,9)	141,7	(307,6)	(155,7)	(463,3)
Інші доходи	2 240	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	2 270	-	-	-	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2 290	143,6	(1,9)	141,7	(307,6)	(155,7)	(463,3)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2 300	(26,1)	(0,3)	(26,4)	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2 350	117,5	(1,6)	115,3	(307,6)	(155,7)	(463,3)

Джерело: Складено автором за даними ТОВ "Нексія ДК Аудит"

Додаток М

Робочий план рахунків з виділенням аналітичних рахунків для стратегічного управління

Рахунок	1 рівень	2 рівень	3 рівень	4 рівень	5 рівень
1	2	3	4	5	6
	За місцем виникнення доходів	За відповідальною командою	За видом контрагента	За розміром контрагента	За видом послуг
703 Дохід від реалізації робіт і послуг	703.1.Львівський офіс	703.1.1.Команда А	703.1.1.1. Резиденти	703.1.1.1.1. Підприємств, що становлять суспільний інтерес	703.1.1.1.1.1. Обов'язковий аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.1.2. Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.1.3. Інші послуги
				703.1.1.1.2. Інші юридичні особи	703.1.1.1.2.1. Обов'язковий аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.2.2. Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.2.3. Інші послуги
			703.1.1.2. Нерезиденти	703.1.1.2.1. Підприємств, що становлять суспільний інтерес	703.1.1.2.1.1. Обов'язковий аудит фінансової звітності
					703.1.1.2.1.2. Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.1.2.1.3. Інші послуги
				703.1.1.2.2. Інші юридичні особи	703.1.1.2.2.1. Обов'язковий аудит фінансової звітності
					703.1.1.2.2.2. Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.1.2.2.3. Інші послуги

Продовження додатку М

1	2	3	4	5	6
		703.1.2.Команда Б	703.1.2.1. Резиденти	703.1.2.1.1. Підприємств, що становлять суспільний інтерес	703.1.1.1.1.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.1.2.Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.1.3.Інші послуги
			703.1.2.1.2. Інші юридичні особи	703.1.1.1.2.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності	
				703.1.1.1.2.2.Ініціативного аудит фінансової звітності	
				703.1.1.1.2.3.Інші послуги	
	703.1.2.2. Нерезиденти	703.1.2.2.1.Підприємств, що становлять суспільний інтерес	703.1.2.2.1.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності		
			703.1.2.2.1.2.Ініціативного аудит фінансової звітності		
			703.1.2.2.1.3.Інші послуги		
		703.1.2.2.2. Інші юридичні особи	703.1.2.2.2.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності		
			703.1.2.2.2.2.Ініціативного аудит фінансової звітності		
			703.1.2.2.2.3.Інші послуги		
703.2.Київський офіс	703.2.1.Команда А	703.2.1.1. Резиденти	703.2.1.1.1.Підприємств, що становлять суспільний інтерес	703.1.1.1.1.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності	
				703.1.1.1.1.2.Ініціативного аудит фінансової звітності	
				703.1.1.1.1.3.Інші послуги	
			703.2.1.1.2. Інші юридичні особи	703.1.1.1.2.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності	
				703.1.1.1.2.2.Ініціативного аудит фінансової звітності	

Закінчення Додатку М

				703.1.1.1.2.3.Інші послуги	
		703.2.1.2. Нерезиденти	703.2.1.2.1.Підприємств, що становлять суспільний інтерес	703.1.1.2.1.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності	
				703.1.1.2.1.2.Ініціативного аудит фінансової звітності	
				703.1.1.2.1.3.Інші послуги	
		703.2.1.2. Нерезиденти	703.2.1.2.2. Інші юридичні особи	703.1.1.2.2.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності	
				703.1.1.2.2.2.Ініціативного аудит фінансової звітності	
				703.1.1.2.2.3.Інші послуги	
	703.2.2.Команда Б	703.2.2.1. Резиденти	703.2.2.1.1.Підприємств, що становлять суспільний інтерес	703.1.1.1.1.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності	
					703.1.1.1.1.2.Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.1.3.Інші послуги
					703.1.1.1.2.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.2.2.Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.1.1.2.3.Інші послуги
			703.2.2.2. Нерезиденти	703.2.2.2.1.Підприємств, що становлять суспільний інтерес	703.1.2.2.1.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності
					703.1.2.2.1.2.Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.2.2.1.3.Інші послуги
					703.1.2.2.2.1.Обов'язковий аудит фінансової звітності
					703.1.2.2.2.2.Ініціативного аудит фінансової звітності
					703.1.2.2.2.3.Інші послуги

Інтегрований звіт ТОВ "Нексія ДК Аудит" за 2020 рік

ІНТЕГРОВАНІЙ ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ

ТОВ «НЕКСІЯ ДК АУДИТ»

2020



**Nexia
DK**

ЗМІСТ

1. ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ ТА ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ І СТРУКТУРНІ МЕХАНІЗМИ;
2. СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ Nexia International;
3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ТОВ «НЕКСІЯ ДК АУДИТ»;
4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ КОМПАНІЇ
5. ПАРТНЕРИ ТА СПІЛЬНОТИ;
6. ЛІТОПИС;
7. ОСНОВНІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ;
8. ЦИФРИ ТА ФАКТИ МЕРЕЖІ Nexia International;
9. ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ ТОВ «Нексія ДК Аудит»;
10. КАПІТАЛИ КОМПАНІЇ
11. ЕТИЧНІ ВИМОГИ ТА НЕЗПЛЕДНІСТЬ;
12. ПРИНЦИПИ ГЛОБАЛЬНОГО ДОГОВОРУ ООН, ЯКИХ ДОТРИМУЄТЬСЯ У СВОЙ ДІЯЛЬНОСТІ «НЕКСІЯ ДК»;
13. ПРАВА ЛЮДИНИ;
14. ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ;
15. ОЦІНКА Й ВИНАГОРОДА ПРАЦІВНИКІВ;
16. РИЗИКИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ;
17. ЗАХИСТ НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА
18. ПРИЙНЯТТЯ І ПРОДОВЖЕННЯ ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ ТА ВИКОНАННЯ КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ;
19. СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
20. НАШІ ПЛАНИ І ПРІОРИТЕТИ.



1. ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ ТА ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ І СТРУКТУРНІ МЕХАНІЗМИ

З 2007 року Компанія, як складова Групи "Нексія ДК", є членом Nexia International – міжнародної мережі, яка є повноправним учасником Форуму Фірм (FoF) Міжнародної Федерації Бухгалтерів (IFAC) та одним з лідерів на ринку аудиту, податкового консультування та послуг з розвитку бізнесу.

Мережа Nexia International була заснована у 1971 році двома аудиторськими фірмами: Oppenheim Appel Dixon & Associates (США) і Spicer & Pegler (Великобританія), які обслуговували більше половини фірм фінансового сектору Лондону і Нью-Йорку. Починаючи з цього часу, мережа активно об'єднувала найкращі національні фірми у сфері аудиту, консалтингу та оподаткування.

Nexia International Limited (Nexia International) є компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою на острові Мен (Великобританія), що координує діяльність у рамках міжнародної мережі. Nexia International не надає професійні послуги; ці послуги надаються лише окремими, незалежними фірмами-членами.

Ні Nexia International, ні будь-яка з окремих фірм-членів не несе відповідальності за дії чи бездіяльність один одного.

Nexia International здійснює свою діяльність

- чотирьох регіонах:
- Азіатсько-Тихоокеанському;
 - Європі, Близькому Сході і Африці;
 - Північній і Центральній Америці;
 - Південній Америці.

Всі нові члени Nexia International повинні пройти огляд контролю якості, перш ніж вони будуть прийняті в мережу. Діючі члени мережі підлягають зовнішньому контролю на ротаційній основі, але не рідше, ніж один раз на три роки. Міжнародний Комітет з аудиту встановлює критерії для проведення зовнішніх перевірок контролю якості, здійснює моніторинг звітів з оглядів запроваджених систем, надає рекомендації щодо їх поліпшення, якщо це необхідно. На основі результатів таких перевірок, представлених в Раду, визначається придатність даного члена або майбутнього члена для членства в мережі.

Структура управління Nexia International викладена в Міжнародній Конституції Nexia, яка включає в себе:

- Меморандум і Статут Nexia International Limited, та
- Правила, оприлюднені Радою Nexia International, які надають рекомендації з питань щодо зобов'язань і прав фірм-членів організації, структури управління та вирішення спорів.

Дотримання Міжнародної Конституції Nexia є обов'язковою умовою членства в мережі. Діяльність Nexia International регулюється Радою, в якій представлені всі фірми, що входять до її складу. Рада обирає Раду директорів. Рада директорів затверджує прийняття нових фірм у відповідності зі своїми внутрішніми правилами після проходження відповідного огляду контролю якості. Рада також затверджує стратегічні плани та бачення, контролює численні операційні комітети, в тому числі їх членів.

Рада має право відрахувати фірму-члена з мережі за недотримання чітких норм та правил. Рада директорів затверджує склад діючих комітетів, які включають в себе Міжнародний комітет з аудиту. Рада збирається двічі на рік.

Nexia International здійснює свою діяльність в чотирьох регіонах:

- Азіатсько-Тихоокеанському;
- Європі, Близькому Сході і Африці;
- Північній і Центральній Америці;
- Південній Америці.

Всі нові члени Nexia International повинні пройти огляд контролю якості, перш ніж вони будуть прийняті в мережу. Діючі члени мережі підлягають зовнішньому контролю на ротаційній основі, але не рідше, ніж один раз на три роки.

Міжнародний Комітет з аудиту встановлює критерії для проведення зовнішніх перевірок контролю якості, здійснює моніторинг звітів з оглядів запроваджених систем, надає рекомендації щодо їх поліпшення, якщо це необхідно.

На основі результатів таких перевірок, представлених в Раду, визначається придатність даного члена або майбутнього члена для членства в мережі.



2. Структура управління Nexia International

Рада	Одна фірма-член – один голос Ратифікує вибори та призначення директорів Міжнародної ради Nexia
Міжнародна рада Nexia	Складається з десяти членів; включає, принаймні, одного директора від кожного регіону: Азіатсько-Тихоокеанський регіон; Європа, Близький Схід і Африка; Північна і Центральна Америка; Південна Америка Координує роботу виконавчого директора і Міжнародного секретаріату та фірм-членів у відповідності до прийнятих політик Nexia Затверджує стратегічні плани і бачення
Міжнародний секретаріат	Global CEO, глобальний директор з податків і аудиту, директор з міжнародного маркетингу та розвитку бізнесу
Міжнародні комітети	Основними міжнародними комітетами є: <ul style="list-style-type: none"> • Міжнародний комітет з аудиту; • Міжнародний податковий комітет; • Міжнародний Комітет розвитку персоналу До складу цих комітетів входять представники фірм-членів, що розглядають, розроблюють та рекомендують відповідну політику та вказівки з керівництва для фірм-членів

3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит", ідентифікаційний код юридичної особи: 32409677, (надалі – Компанія) є повним правонаступником Товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна", яке було створене у відповідності до законодавства України в 2003 році. Зміна назви Компанії відбулася 04.10.2019 року.

В своїй діяльності Компанія керується чинним законодавством України, зокрема, Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 року, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, рішеннями Органу суспільного нагляду за

аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України.

Компанія включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у реєстрі 3150). В 2018 році Компанія включена до IV розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Протягом 2019 року Компанія надавала професійні послуги з аудиту фінансової звітності та супутні послуги, консультаційні послуги з питань податків і права.

Станом на 31 грудня 2019 року в штаті Компанії працювало 64 особи, з яких 6 осіб мають статус партнерів.

Офіси Компанії розташовані у м. Львів та м. Київ.

Послуги надаються по всій території України.



Виконавчим органом Компанії є Жоден з партнерів не має директор (керуючий партнер). фінансових інтересів та часток у бізнесах клієнтів, завдяки чому Компанія є відкритою для співпраці для всіх потенційних замовників з аудиту.

Рада учасників регулярно (принаймні, щоквартально) проводить свої засідання у вигляді зборів партнерів. Коло повноважень

Ради учасників включає в себе управління бізнесом Компанії, нагляд за зовнішньою звітністю, дотримання нормативних вимог законодавства з урахуванням заходів, необхідних для підтримки і просування якості аудиту, нагляду за операційною діяльністю та інших робіт із забезпечення діяльності офісів.

Партнери Компанії беруть активну участь у розвитку аудиторської професії шляхом участі у роботі професійних асоціацій, працюють над вдосконаленням законодавчої бази, гідно представляють колектив на різноманітних форумах та дискусійних площадках.

Вищим органом управління Компанією є Загальні збори Учасників Товариства (Рада учасників), до складу якої входять:



ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

РАДА УЧАСНИКІВ
(Збори засновників)



Керуючий партнер
(Директор)



Департамент аудиту



Департамент обліку



Департамент податків та консультування



Технічний департамент



Адміністративний відділ



Відділ IT та внутрішніх фінансів

4. До числа пов'язаних осіб Компанії включаються наступні суб'єкти господарювання – юридичні особи, пов'язані з Компанією спільною власністю, контролем та управлінням, які входять до Групи компаній "Нексія ДК. Аудитори і Консультанти":

ТОВ "Нексія ДК Аудит і Податки" (до 08 жовтня 2019р. – ТОВ Аудиторська компанія "ДК-Центр")

ТОВ "Нексія ДК Аудит і Бухгалтерія" (до 04 жовтня 2019р. – ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Захід")

ТОВ "Нексія ДК Аудит і Консалтинг" (до 07 жовтня 2019р. – ТОВ "ДК-Україна. Аудитори і Консультанти")

ТОВ "Нексія ДК Право і Податки" (до 07 жовтня 2019р. – ТОВ "Юридична компанія "ДК-Право")

ТОВ "Нексія ДК. Оцінювальні послуги"

ТОВ "ДК-Консалтинг"

ТОВ "Діловий клуб "Управління знаннями"

ТОВ "ДК "Управління знаннями"

5. ПАРТНЕРИ ТА СПІЛЬНОТИ

«Нексія ДК» бере активну участь у діяльності багатьох професійних організацій та тісно співпрацює з низкою організацій-партнерів.

Серед них – Асоціація присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Європейська бізнес-асоціація (ЕБА), Спілка українських підприємців (СУП), Міжнародна податкова асоціація, Торгово-промислова палата України, Данська бізнес-асоціація, Варшавська фондова біржа, інші ділові і професійні спільноти.

Керівництво та співробітники «Нексія ДК» є постійними учасниками заходів, організованих у співпраці з партнерами і присвячених розвитку бізнесу,

дерегуляції, законодавчому врегулюванню проблемних аспектів підприємницької діяльності, налагодженню міжнародного співробітництва, покращенню інвестиційного клімату в Україні тощо.

Партнерські відносини з органами виконавчої влади, професійними асоціаціями та спільнотами, взаємодія з волонтерськими і молодіжними організаціями дозволяють нашій Групі компаній краще реалізувати свою місію та створювати цінність для зацікавлених сторін і суспільства.



6. Літопис

ПРЕМІЯ «HR-БРЕНД УКРАЇНА»

У грудні 2018 року Група «Нексія ДК» була визнана переможцем Премії «HR-Бренд України 2018». Премія «HR-Бренд України» – це престижний нагорода для українських компаній, що дозволяє продемонструвати актуальні тренди та нові аспекти HR на ринку праці.

2019

INTERNATIONAL ACCOUNTING BULLETIN SURVEY 2018

Проблема перекладу незалежних аудиторських та консалтингових компаній Nova International Bulletin Survey 2018 серед міжнародних мереж згідно з рейтингом International Accounting Bulletin Survey 2018.

2018

СПІЛКА УКРАЇНСЬКИХ ПІДПРИЄМЦІВ

У липні на підприємстві до Спілки Українських Підприємців (СУП) – найбільшій об'єднанні українських підприємців, яка створена для посилення впливовості з метою формування сприятливого бізнес-середовища та популяризації інновацій серед представників малого, середнього та великого бізнесу України.

2017

CORPORATE INTL MAGAZINE

Наша компанія організує нагороду престижного міжнародного видання Corporate Intl Magazine у категорії: "Full Service Accountancy Firm of the Year in Ukraine". Нагорода надається тем компаніям, які були успішними протягом останніх 12 місяців і показали результати не тільки в діловому довіданні, але і в сфері соціальної відповідальності.

2016

7. Основні види діяльності

Діяльність Компанії «Нексія ДК Аудит» традиційно зосереджена у сфері професійних послуг, таких як аудит, консалтинг та інформаційні технології, податкове консультування, оцінка, право, бухгалтерський аутсорсинг, бізнес-освіта

Наші послуги



Аудит



Бізнес-консалтинг



Юридичні послуги



Аутсорсинг



Корпоративні фінанси



Трансфертне ціноутворення

8. ЦИФРИ ТА ФАКТИ МЕРЕЖІ Nexia International



3,449

Партнерів

4,5 млрд. \$

дохід в 2020 році

752

офісів у всьому світі

ТОП 8

серед аудиторсько –
консалтингових мереж у
світі!

128+

Країн світу

34,500

Професіоналів

9. Доходи ТОВ "Нексія ДК Аудит" за 2019 рік характеризуються наступними показниками:

Вид доходів	Сума, тис. грн.
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	5 724,7
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	4 733,6
Доходи від ініціативного аудиту фінансової звітності	11 332,6
- у т. ч. доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	2 431,3
Дохід від супутніх послуг	2 629,6
- у т. ч. доходи від надання супутніх послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	847,2
Доходи від надання неаудиторських послуг, у т. ч.:	2 030,2
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	553,8
- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	1 476,4

10. КАПІТАЛИ КОМПАНІЇ



Людський капітал

- Високий потенціал молодих випускників
- Найкращі експерти (досвідчені фахівці)
- Міжнародний та різноманітний фонд талантів
- Лідери, менеджери, інноватори



Інтелектуальний капітал

- Корпоративна культура та бренд
- Експертна секторів
- Глобальна база якості та управління ризиками
- Сучасні методи, процедури та глобальні інструменти
- Ліцензії та сертифікати
- Процеси цифрової трансформації



Соціальний та репутаційний капітал

- Відносини з професійними організаціями
- Діалог з регуляторами, органами, що встановлюють стандарти, та громадськістю алан
- Мережі зв'язів (персонал та випускники)
- Академічне партнерство, аналітичні центри
- Громади, створені через мережі



Фінансовий капітал

- Фінансування від партнерів
- Управління оборотними коштами
- Середньо- та довгострокове фінансування



Промисловий капітал

- Нерухомість
- IT-системи, управління даними та засоби віддаленої роботи



Природний капітал:

- Зменшення використання паперу (безпаперові інструменти)
- Зіткнення енергії

11. Етичні вимоги та незалежність

Всі партнери і співробітники Компанії зобов'язані дотримуватися основоположних принципів професійної етики відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (виданих Міжнародною федерацією бухгалтерів), МСХА 1, Міжнародних стандартів з аудиту (МСА, у чинній редакції) та інших професійних стандартів.

Всі партнери і співробітники Компанії повинні підтримувати високий рівень відповідності особистої поведінки встановленим стандартам, щоб уникнути будь-якого можливого ризику для їх особистої ділової репутації або репутації Компанії. Всі співробітники

Компанії, доступ до якої має кожен співробітник. Контроль за дотриманням етичних стандартів та вимог щодо незалежності здійснюється на всіх етапах надання аудиторських послуг.

Окрім того, співробітники Компанії проходять відповідне навчання, щоб залишатися пильними до факторів, які можуть призвести до порушень етичних вимог не лише при виконанні завдань з аудиту, але й у професійній діяльності загалом чи повсякденному житті.

Оцінка обставин (відносин), що можуть створювати загрози для незалежності і будь-яких можливих конфліктів, розглядається Технічним департаментом Компанії. При цьому здійснюється аналіз відповідності клієнтів Компанії базі даних, яка управляється Nexia

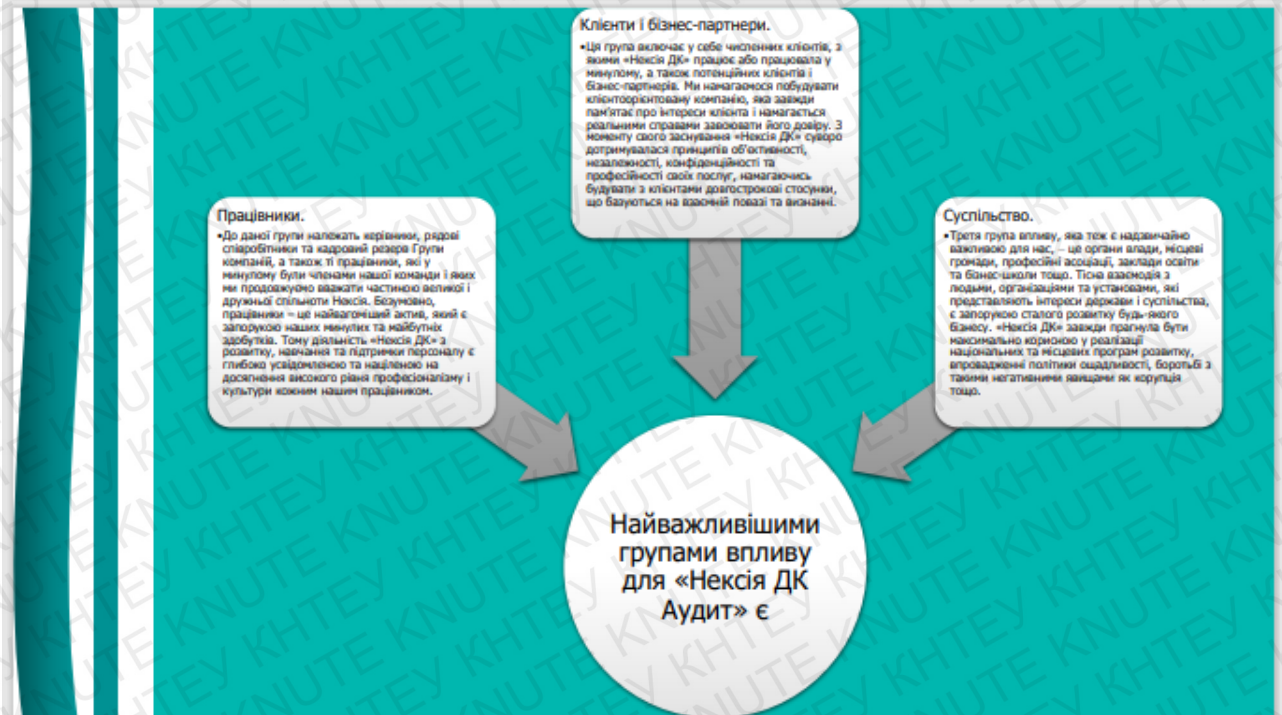
репутацію колег – фірм-членів в інших країнах світу.

Тому всі фірми-члени (тобто безпосередні члени Nexia International), які надають послуги з аудиту, підлягають регулярному огляду внутрішньої системи контролю якості відповідно до умов їх членства в мережі.

Фірми, включені до програми огляду системи контролю якості (QCR), підлягають перевірці відповідно до їхньої сфери надання послуг:

- один раз на 3 роки – цикл повного огляду для компаній, що надають послуги з аудиту суб'єктам суспільного інтересу, та
- один раз на 6 років – для обмеженого огляду.

Останній огляд системи контролю якості здійснено мережею Nexia



12. ПРИНЦИПИ ГЛОБАЛЬНОГО ДОГОВОРУ ООН, ЯКИХ ДОТРИМУЄТЬСЯ У СВОЇЙ ДІЯЛЬНОСТІ «НЕКСІЯ ДК»



13. ПРАВА ЛЮДИНИ

Керівництво Групи компанії «Нексія ДК» розглядає дотримання прав людини як одне з головних зобов'язань, які повинні брати на себе соціально-відповідальний бізнес.

Забезпечення прав людини в Групі компанії здійснюється як через дотримання конституційних і юридичних норм, так і через запровадження внутрішніх правил і кодексу етики.

Корпоративний кодекс (правила) поведінки

Правила поведінки «Нексія ДК» визначають моральні принципи та професійні норми, якими повинні керуватись працівники Групи компанії у своїй діяльності. Правила поведінки передбачають, що при взаємних із зацікавленими сторонами (клієнтами, працівниками інших організацій, державними структурами тощо) наші працівники повинні діяти чесно, справедливо, проявляти коректність, уважність, толерантність.

Оскільки обслуговування клієнтів є найважливішим завданням «Нексія ДК» у сфері її професійних інтересів, працівники повинні забезпечити кожного клієнта найкращим сервісом.

Наше головне завдання – не тільки залучити клієнта, але й створити всі умови для гідного довгострокового співробітництва з ним. Шанобливе ставлення до клієнта, створення найбільш сприятливих умов для нього є запорукою тривалих партнерських відносин.

ЧИСЕЛЬНІСТЬ ПРАЦІВНИКІВ



Чисельність працівників за регіонами (на кінець року)	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Київ	27	28	31
Львів	61	72	65
Разом:	88	100	96

Загальна чисельність працівників (на кінець року)	2017 р.	2018 р.	2019 р.
Кількість працівників за основним місцем праці	75	90	88
Кількість працівників за сумісництвом	13	10	8
Разом:	88	100	96

14. ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

Серед основних довгострокових цілей у сфері трудових відносин та розвитку персоналу було визначено такі:

- розвиток інтелектуального капіталу, сприяння кар'єрі працівників та їх самореалізації;
- забезпечення доступності та високого рівня корпоративного навчання для працівників;
- сприяння розвитку кар'єри працівників, забезпечення умов для їх професійного розвитку;
- активне створення робочих місць та забезпечення гідних умов праці;
- досягнення статусу привабливого роботодавця для професіоналів та молодих спеціалістів.

Виходячи з наведених цілей та керуючись принципами корпоративної соціальної відповідальності і сталого розвитку, «Нексія ДК» постійно інвестує у знання і розвиток своїх працівників, забезпечуючи високий рівень комфорту та привабливості праці.

Колектив «Нексія ДК» включає кваліфікованих фахівців різних профілів: сертифікованих аудиторів, бухгалтерів-експертів, консультантів, юрисконсультів, спеціалістів з оцінки майна, комп'ютерних технологій, інвестування та бізнес-освіти. Успішне професійне зростання нашої команди, можливість ставити і досягати нові цілі дозволяють кожному, хто працює у «Нексія ДК», розвивати свої компетенції та реалізовувати себе.

Постійно інвестуючи у підвищення професійного рівня співробітників, керівництво Групи компаній забезпечує стабільність розвитку та зростання потенціалу своєї команди.

Основними цілями навчання працівників є:

- підготовка персоналу до виконання складних професійних завдань у сучасному бізнес-середовищі;
- систематичне поновлення знань співробітників з широкого кола професійних, етичних та організаційно-методичних питань;
- набуття працівниками знань та навичок виконання професійних завдань у відповідності міжнародними, національними та внутрішньофірмовими професійними стандартами;
- підвищення кваліфікації працівників (особливо молодшого персоналу та стажерів) для досягнення загального рівня вимог Групи компаній;
- підготовка до здачі іспитів для отримання профільних для Групи компаній сертифікатів (ACCA та ін.);
- набуття навичок ділового спілкування, співпраці з іншими працівниками, клієнтами, роботи в команді тощо.

15. Оцінка й винагорода працівників

«Нексія ДК Аудит» у своїй діяльності керується принципом справедливої оцінки виконаної роботи та адекватної винагороди за отримані результати. Такий підхід допомагає працівникам розкрити свій потенціал та виправити недоліки. Кожен працівник щорічно звітується про виконання персонального плану розвитку та разом з керівником визначає цілі на наступний рік. Співробітників оцінюють за результатами роботи відповідно до погоджених цілей, навичок та поведінки, віднесеними до відповідного рівня повноважень.

Особлива увага нами приділяється молодим працівникам, які працюють помічниками аудиторів, консультантів, юрисконсультів та інших професіоналів. Результати їх роботи розглядаються щотижня. Це забезпечує високий рівень допомоги і підтримки цієї категорії працівників, пришвидшує адаптацію молоді до динамічного і складного робочого процесу.



16. РИЗИКИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Як і інші компанії, Нексія ДК визнає відкритість широкому спектру ризиків та невизначеностей, які потенційно впливають на послуги, людей, фінанси та клієнтів. Вони докладаємо всіх зусиль, щоб переконатись, що ризики належним чином ідентифікуються, оцінюються та управляються, щоб вони могли швидко відреагувати на них.

На регулярній основі керівництво Компанії проводить аналіз потенційних ризиків та загроз, з якими може зіткнутися компанія під час своєї діяльності, в тому числі, з питань стійкості бізнесу, операційної діяльності, інформаційної безпеки, дотримання вимог законодавства, тощо.

Усі виявлені ризики підлягають аналізу з позиції того, як саме вони можуть вплинути на можливість Компанії досягти встановлених цілей.

Ідентифіковані ризики класифікуються відповідно до ймовірності настання та потенційного впливу, який вони матимуть на наш бізнес.

Для управління визначеними ризиками призначаються відповідальні особи та визначається перелік запобіжних заходів для пом'якшення й зменшення впливу ризиків



17. ЗАХИСТ НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

Підтримка принципів Глобального договору ООН у сфері захисту навколишнього середовища «Нексія ДК» об'єднує низку компаній, які спеціалізуються на наданні професійних послуг українським та зарубіжним клієнтам.

Хоча результати нашої діяльності не мають значного впливу на навколишнє середовище, ми намагаємося максимально ефективно використовувати природні ресурси і послідовно впроваджувати ощадні технології.

В Законі України «Про охорону навколишнього природного середовища» вказано, що охорона навколишнього природного середовища, раціональне використання природних ресурсів, забезпечення екологічної безпеки життєдіяльності людини – невід'ємна умова сталого економічного та соціального розвитку України. Виходячи з цього твердження, природоохоронна діяльність, підтримка екологічних ініціатив є важливими елементами діяльності вітчизняних бізнес-організацій та окремих громадян

Відак, значна увага Групи компаній «Нексія ДК» до питань охорони і захисту навколишнього середовища не є випадковою. Ми вважаємо, що наші зусилля у цьому напрямку відбивають нагальну потребу розвитку екологічно безпечного суспільства та цивілізації на перспективу, передумовою якого є розумне використання природних ресурсів – щоб ними користувалися не лише сучасне, а й майбутні покоління. Тому «Нексія ДК» повністю і беззаперечно підтримує принципи Глобального договору ООН у сфері захисту навколишнього середовища та пов'язані з ними ініціативи.

Боротьба із забрудненням довкілля

Одним з головних пріоритетів діяльності «Нексія ДК» є впровадження і використання сучасних технологій економічного використання ресурсів. Хоча специфіка бізнесу у сфері професійних послуг не передбачає суттєве забруднення навколишнього середовища, ми намагаємося ощадливо використовувати паливо і енергетичні ресурси, оптимізуємо споживання паперу, картриджів для принтерів, підтримуємо важливі природоохоронні ініціативи.

Протягом декількох років в усіх офісах Групи компаній діють правила економічного використання паперу, картону та виробів на їх основі. Для цього запроваджена і поєднана удосконалюється система електронного документообігу та скорочення зайвих документальних процедур.

НАШЕ ВИТРАТИ У 2019 РОЦІ



18. Прийняття і продовження відносин з клієнтами та виконання конкретних завдань

Перед прийняттям будь-якого нового завдання з аудиту здійснюється ряд процедур для того, щоб гарантувати здатність Компанії надати послуги високої якості на основі оцінки ризиків, що пов'язані з клієнтом.

Фактори, які Компанія враховує при розгляді такого питання, включають:

- розуміння бізнесу клієнта;
- наявність достатніх компетенцій, часу і ресурсів для прийняття нового завдання чи продовження співпраці з клієнтом;
- виконання конкретного завдання у встановлені терміни;
- вирішення етичних питань (особлива увага привертається до будь-якого фактичного чи потенційного конфлікту інтересів та загрози втрати незалежності);
- надання цьому ж клієнту неаудиторських послуг Компанією або членами мережі;
- наявність судових спорів з клієнтом;
- наявність непрофесійних відносин;
- наявність тривалих трудових відносин з клієнтом.

19. СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

В листопаді 2010 року Nexia DK приєдналась до Глобального Договору Організації Об'єднаних Націй, чим виразила свої наміри щодо підтримки та просування 10-ти принципів Глобального Договору у сфері прав людини, трудових прав, охорони навколишнього середовища та боротьби з корупцією.

Для нас соціальна відповідальність в першу чергу пов'язана з вихованням молодих лідерів, сприянням розвитку нового покоління амбітних і талановитих фахівців, допомогою суспільству у галузі освіти, науки, захисту довкілля. Щороку наша компанія виділяє кошти на благодійність й підтримує благодійні акції, особливу увагу приділяється захисту малозабезпечених сімей та підтримці дитячих сиротинців. Усмішки й добробут дітей, котрі потребують нашої допомоги, мотивують нас продовжувати свою діяльність не тільки заради себе, а й заради майбутнього дітей, які не можуть про себе подбати та нашої країни.

Ми з радістю ділимося нашим досвідом щодо стратегії, культури та повсякденної діяльності компанії як на професійному, так і на загальносуспільному рівнях. Оскільки для наших працівників компанії соціальна звітність є значним стимулом, роз'яснюючи соціальну роль їх роботи. Ми віримо, що розвиток нефінансової звітності та використання досвіду розвинених країн світу дозволить Україні вийти на новий, вищий етап свого соціального та економічного розвитку.

У 2019 році з благодійною метою було витрачено більше 70,5 тис. грн. Крім того, «Нексія ДК» вважає своїм обов'язком підтримувати і сприяти соціальній адаптації українських військовослужбовців, які своєю мужністю захистили незалежність нашої держави. Наші фахівці безкоштовно надають юридичні консультації воїнам-учасникам АТО, які можуть отримати необхідну професійну допомогу з питань їх правового статусу та реалізації прав, що з ним пов'язані.

20. НАШІ ПЛАНИ І ПРІОРИТЕТИ

Права людини:

- забезпечення рівних можливостей і всебічне дотримання прав наших співробітників на робочому місці;
- сприяння молоді в отриманні якісної освіти та працевлаштуванні в Україні;
- просування цінностей, пов'язаних із захистом прав людини, у вітчизняному бізнес-середовищі.

Трудові відносини:

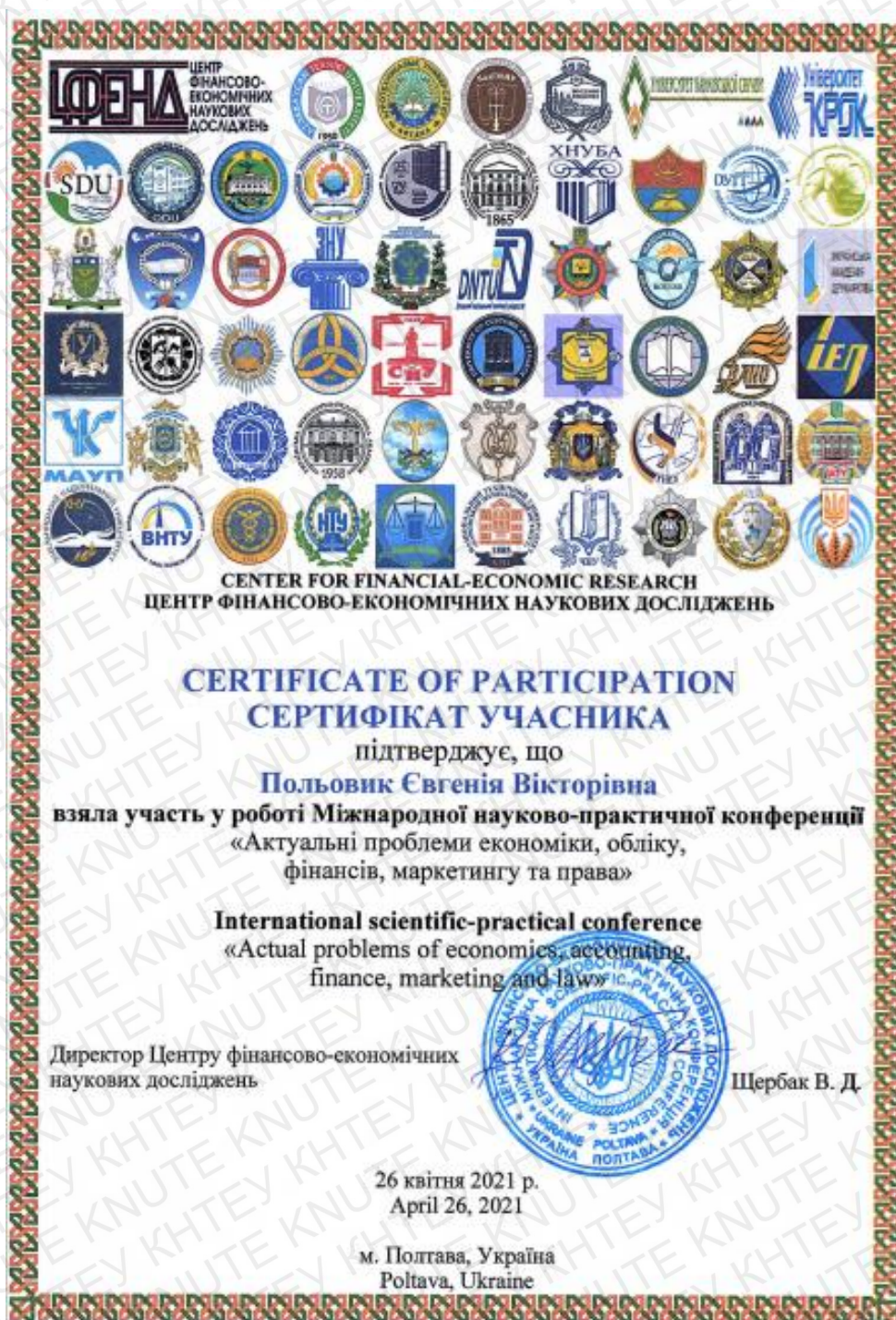
- створення сприятливих умов для працівників та гідна оплата праці;
- професійний розвиток і підтримка співробітників у їх прагненні до навчання, здобутті нових компетенцій та підвищенні професійного рівня;
- працевлаштування і професійне орієнтування студентів економічних спеціальностей

Охорона навколишнього середовища:

- ощадливе використання палива, електроенергії, води, економія витратних матеріалів, паперу, картонних виробів

Антикорупційна діяльність:

- законовора та консультативна діяльність, спрямована на забезпечення прозорості Бізнесу, дерегуляцію, протидію корупції
- послідовне дотримання професійних стандартів, кодексу етики, професійних норм





**Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції
«Актуальні тенденції розвитку науки та освіти»**

Усі господарські відносини бюджетної установи з постачальниками товарів (робіт та послуг) оформлюються договорами, форми і порядок укладення яких регулюється Цивільним кодексом України. Договори можуть укладатися установами виключно в межах бюджетних асигнувань, установлених кошторисами. Витрати за договорами, укладеними без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень не вважаються бюджетними зобов'язаннями і не підлягають оплаті [2].

Особливості розрахункових операцій здійснюють вплив на організацію облікового процесу. Відповідно, головними завданнями обліку розрахункових операцій є: розробка Облікової політики, положення якої в обов'язковому порядку повинні враховувати вимоги нормативних документів щодо розрахункових операцій; забезпечення своєчасного документального оформлення розрахункових операцій; систематизація та узагальнення даних, пов'язаних з розрахунками; реалізація контрольних процедур по обліку розрахунків; узагальнення розрахункових операцій в відповідних формах звітності бюджетної установи.

Виконання зазначених завдань значною мірою залежить від такого факту, як спосіб організації бухгалтерського обліку в установі. Якщо в бюджетній установі бухгалтерський облік автоматизований, відповідно, підвищується оперативність опрацювання даних, мінімізуються помилки, підвищується якість інформаційного забезпечення контрольних процедур. В іншому випадку, ручне ведення бухгалтерського обліку вимагає постійної рутинної праці щодо збору, обробки та узагальнення інформації в відповідних первинних документах, реєстрах аналітичного та синтетичного обліку.

Отже, підводячи підсумки наукового дослідження, доцільно зазначити, що розрахункові операції займають важливе місце в діяльності бюджетної установи, відповідно, актуальності набуває питання своєчасного, якісного облікового супроводження процесу розрахунку.

Список літератури

1. Беншан І.Д., Сов'як (Блажко) Л.В. Особливості діяльності установ державного сектору економіки та їх вплив на організацію обліку. Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Тернопіль, 30 черв. 2017 р.). ГНЕУ, 2017. С. 93 - 96.
2. Саранич О.А., Єремєн О.М. Організація бухгалтерського обліку в установах державного сектору економіки: теоретико-методологічні та практичні підходи. Вісник Черкаського університету. Серія «Економічні науки». 2019. № 1. С. 131 - 143.

Польовик Є. В.

студентка 6-го курсу,

Київський національний торговельно-
економічний університет,

Фоміна О. В.

д.е.н., професор,

Київський національний торговельно-
економічний університет

**УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ТРАНСФОРМАЦІЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ**

У багатьох країнах Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) стали частиною національного законодавства або загальної практики. Україна також зробила перші кроки до використання МСФЗ з урахуванням своїх національних особливостей. Фінансова звітність, складена за МСФЗ, в найбільшій мірі дозволяє задовольнити інформаційні потреби її користувачів. Вона дає інвесторам та іншим зацікавленим особам досить надійну і зрозумілу інформацію про організацію. В результаті така організація стає інформаційно прозорою для інвесторів, контрагентів та інших користувачів фінансової звітності, що істотно знижує невизначеність і ризики взаємодії з організацією, та дозволяє підприємству розширити ринки збуту, вийти на міжнародний ринок.

Проблеми подачі фінансової звітності згідно до вимог міжнародних стандартів, а також особливості впровадження МСФЗ досліджували такі провідні вчені-економісти як А. К.В. Безверхий А., Чирко Д. М., Скришник М. І., Амбарчан В. С., Ямборко Г. А. та інші.

Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції
«Актуальні тенденції розвитку науки та освіти»

Проте питання удосконалення вдосконалення методики трансформації фінансової звітності за МСФЗ залишається м'яко дослідженим.

Слід зазначити, що Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV встановлено обов'язок складання фінансова звітність та консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ для певних категорій підприємств, а саме: підприємств, що становлять суспільний інтерес; публічні акціонерні товариства; суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях; підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України [1]. Решта підприємств має можливість перейти на МСФЗ на добровільній основі за рішенням керівництва.

При першому складанні фінансової звітності за МСФЗ підприємство має регулюватися стандартом МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів з фінансової звітності», основною метою якого є забезпечити, щоб перші фінансові звіти підприємства, котрі сформовані за МСФЗ, містили інформацію, яка є прозорою для користувачів та порівняльною у всіх відображених періодах, забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за МСФЗ, – витрати на її отримання не перевищують вигоди для користувачів[2].

Перехід на МСФЗ може бути здійснений з використанням одного з методів переходу, а саме: паралельний облік, трансляція або трансформація.

Трансформація фінансової звітності - це комплекс обліково-аналітичних процедур, які здійснюються станом на звітну дату, з метою доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони повинні відобразитися відповідно до МСФЗ. Саме трансформація фінансової звітності є найбільш використовуваним методом, адже він є найбільш простим у використанні, не вимагає від компанії істотних витрат і сам процес є відносно нестривалим, порівнянно з іншими методами.

Основними етапами трансформації є наступними: визначення дати переходу на нові стандарти, на підставі неї і період та склад першої звітності за МСФЗ; редагування облікової політики у відповідність до МСФЗ, з врахуванням особливостей господарської діяльності; проведення відповідних коригувань, оцінка активів та зобов'язань; формування першого пакету фінансової звітності.

Удосконалити методику трансформації фінансової звітності можливо з використанням чітко розробленого плану відповідно до алгоритму трансформації, із закріпленням відповідальних осіб. Зокрема, при перших етапах трансформації слід звернути увагу на те що у штаті підприємства має бути, як мінімум, один кваліфікований та професійний фахівець, здатний виконати трансформацію фінансової звітності. Тому слід приділити увагу на підготовку персоналу до переходу на МСФЗ, а саме підвищення кваліфікації працівників у сфері бухгалтерського обліку та складання звітності за МСФЗ. Після чого важливим є забезпечення співпраці між внутрішніми спеціалістами та експертами з МСФЗ. На етапі редагування облікової політики, важливим є удосконалення плану рахунків, розширення субрахунків з максимальною деталізацією. В такому випадку організація зможе отримати детальнішу інформацію та аналітику на виході, яка необхідна для трансформаційних таблиць. У процесі формування трансформаційних таблиць зазвичай використовують програмний продукт EXCEL. З його використанням модель здійснення трансформації слід проводити в такій послідовності: підготовка форми фінансової звітності за МСФЗ, створення трансформаційної таблиці, формування попереднього балансу та звіту про прибутки та збитки до виконання коригування, створення допоміжних трансформаційних таблиць та перенесення з них усіх коригувань до основної таблиці та приміток, перенесення отриманих результатів до проформи фінансової звітності за МСФЗ.

Також є можливим використання програмних продуктів таких як SAP, Oracle, Scala, «ІС:Підприємство» та «Парус», які також можна настроїти на виконання функцій трансформації, проте їх впровадження потребує більше фінансових затрат. Звертаємо увагу на те, що в разі деталізованого підходу побудувати систему трансформації можна на базі Excel навіть на великому підприємстві.

**Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції
«Актуальні тенденції розвитку науки та освіти»**

Останній етап, а саме формування першого пакету фінансової звітності, рекомендується здійснювати з використанням XBRL. Даний формат Україні дасть можливість суб'єктам звітування коректно скласти фінансову звітність, виключити потребу у дублюванні фінансової звітності при поданні її регуляторам, та допоможе залучити інвесторів шляхом формування якісної фінансової звітності. Для держави перевагами є швидкість і автоматичність обробки і аналізу фінансової звітності; своєчасне виявлення ризиків та можливість оперативного реагувати на них; зменшення витрат та підвищення ефективності регуляторного процесу. Переваги використання СФЗ для інвесторів – якісне розкриття інформації за міжнародними стандартами; швидкість і автоматичність обробки і аналізу фінансової звітності; краще розуміння ризиків і перспектив бізнес [3].

Отже, з впровадження Міжнародних стандартів фінансова звітність має стати інструментом удосконалення прозорості та ефективності управління, що, у свою чергу, дасть Компанії можливість залучати іноземні інвестиції та позики, доступ до міжнародних ринків. І виконати перехід на МСФЗ з найменшими втратами дозволить саме трансформація. Яку слід виконувати за визначеним алгоритмом. Особливу увагу в якому, як показало дослідження, слід приділити розробці стандартів, процедур та керівних принципів застосування МСФЗ; забезпеченню співпраці між внутрішніми спеціалістами та експертами з МСФЗ; підвищення кваліфікації бухгалтерів та підвищення обізнаності інших користувачів фінансової звітності про міжнародні стандарти.

Список літератури

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
2. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» [Електронний ресурс] / затв. Наказом Міністерства фінансів України від 01.01.12 р. (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929-004>.
3. Умашнів Г.В., Польовик Є.В. Формування звітності у форматі XBRL // *Економічний вісник університету*. – Збірник наукових трудов універс. та аспірантам. 2020. № 46. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formuvannya-zvutnosti-u-formati-xbri>.

УДК 657

Сторожук Т. М.

к. е. н., доцент,

доцент кафедри бухгалтерського обліку,

Університет державної фіскальної служби України,

Томша А. О.

здобувач другого (магістерського) рівня,

Університет державної фіскальної служби України

**КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЯК ІНФОРМАЦІЙНИЙ РЕСУРС ОБ'ЄДНАНЬ**

Розвиток економічних відносин в Україні, а також процеси інтеграції економіки зумовлюють виникнення нових і специфічних організаційно-правових форм об'єднань підприємств. Необхідність створення в нашій країні об'єднань була визнана ще наприкінці 60-х років ХХ ст. Пізніше були прийняті перші спроби створення виробничих і науково-виробничих об'єднань. В сучасних умовах форма господарювання підприємств у вигляді різного роду об'єднань зумовлена нестабільністю, кризовими явищами, існуванням невизначеності та ризиків. Господарські об'єднання в розвинутих країнах займають головні позиції в галузях економіки, а суб'єкти, які входять в склад цих компаній забезпечують більшу частину продажів в ряді важливих галузей промисловості.

Інформаційним ресурсом щодо фінансового стану та результатів діяльності таких суб'єктів господарювання є консолідована фінансова звітність. Консолідована фінансова звітність відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів як єдиної економічної одиниці, хоча юридично учасники групи продовжують залишатися окремими особами [4, с.395].

**Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції
«Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів, маркетингу та права»**

Список літератури

1. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16 квіт. 1991р. № 959-XII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text>.
2. Митний кодекс України : Закон України від 13 бер. 2012р. № 4495-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.
3. Податковий кодекс України : Закон України від 02 груд. 2010р. № 2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
4. Про валюту і валютні операції : Закон України від 21 чер. 2018р. № 2473-VIII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>.
5. Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті : Постанова Правління Національного банку України від 02 січ. 2019р. № 5. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0005500-19#Text>.
6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 лип. 1999р. № 996-XIV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

УДК 657

Польовик Є. В.

студентка 5-го курсу

Київський національний торговельно-
економічний університет

Найдонова Н. В.

к.е.н., старший викладач,

Київський національний торговельно-
економічний університет

**ПЕРСПЕКТИВИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ**

На сьогоднішній день досить поширеною є тенденція розвитку глобалізаційних процесів, які відбуваються на діяльності суб'єктів господарювання. Зокрема, з метою інтеграції в міжнародний економічний простір підприємства збільшують обсяги міжнародного товарообороту, що обумовлює потребу в удосконаленні обліку зовнішньоекономічної діяльності (далі – ЗЕД).

Облік зовнішньоекономічної діяльності у своїй праці досліджували Н. В. Кінзерська, яка схарактеризувала зміст основних об'єктів бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності в контексті удосконалення системи їх облікового забезпечення [1]. У свою чергу, Л. Ю. Гордєва-Герасимова у своїй праці розглянула визнання доходу згідно з міжнародними та національними стандартами та надала рекомендації з пріоритетності їх застосування [2].

Основним законом що регулює ЗЕД в Україні є ЗУ «Про зовнішньоекономічну діяльність» [3], у якому визначено що зовнішньоекономічна діяльність – це діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, побудована на взаємовідносинах між ними, що має місце як на території України, так і за її межами.

Враховуючи, що одним з основних видів ЗЕД є експорт та імпорт товарів, було розглянуто статистичні дані по обсягах операцій (Графік 1). Зокрема протягом 2016-2019 років спостерігається тенденція до зростання обсягів експортних та імпортних операцій, так у 2019 році експорт становив на 5,75% більше за попередній рік, натомість імпорт на 6,32%. У 2020 році спостерігається зменшення обсягів

Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції
«Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів, маркетингу та права»

зовнішньої торгівлі (експорт впав на 1,68%, імпорт на 11,03%), що насамперед пов'язано з пандемією Ковід-19, так як уряди багатьох країн змушені були закрити свої кордони.



Графік 1. Аналіз зовнішньої торгівлі за 2016-2020 рр.

Джерело: Розроблено авторами на основі [4]

Слід відзначити основні особливості, які слід враховувати при організації обліку ЗЕД на підприємствах України, до яких відносяться: товари, які передаються, довгий час перебувають в дорозі, зберігаються на складах розташованих на територіях різних держав, оплати з митними органами та контрагентами здійснюються як в національній так і в іноземній валюті; згідно з правилами ІНКОТЕРМС витрати пов'язані з ЗЕД, виникають як на території України, так і на території інших країн.

Одним із ключових напрямів удосконалення обліку ЗЕД є розширення аналітичного обліку рахунків які пов'язані з операціями з нерезидентами. Зокрема, варто розробити наступні субконто: відповідно до місця знаходження матеріальних цінностей, виходячи із видів митного контролю, за видами експортованих/імпортованих товарів (робіт, послуг), за видами обраного правила ІНКОТЕРМС, за географічним розташуванням контрагента, за видом іноземної валюти та інші.

Також, для організації ефективного обліку та формування релевантної інформації слід враховувати специфіку здійснення ЗЕД в розрізі її ключових елементів в обліковій політиці. Тобто враховуючи об'єкти обліку ЗЕД (товари та послуги, валютні операції, розрахунки з дебіторами та кредиторами, розрахунки з бюджетом) у системі фінансового обліку слід обрати альтернативні методики обліку з ключових об'єктів по зовнішньоекономічних операціях, для управлінського обліку визначити форми внутрішньої управлінської звітності щодо ЗЕД.

Наступним напрямом удосконалення обліку ЗЕД є організація графіку документообігу зовнішньоекономічних операцій на підприємстві, адже вона суттєво впливає на своєчасне прийняття управлінських рішень. Даний графік має охоплювати виконавців, підрозділи, до яких повинен направлятися відповідний документ, час на його виконання, а також термін зберігання документу.

Отже, запровадження всіх вищеперерахованих рекомендацій в системі бухгалтерського обліку підприємства з операціями з нерезидентами, дозволить забезпечити формування достовірної, релевантної інформації для складання

**Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції
«Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів, маркетингу та права»**

фінансової звітності, а також дасть можливість полегшити прийняття управлінських рішень для подальшого здійснення ЗЕД підприємства.

Список літератури

1. Кінзерська Н. В. Складові зовнішньоекономічної діяльності як об'єкти бухгалтерського обліку в умовах невизначеності зовнішнього середовища. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 15-16. С. 100-105.
2. Гордєва-Герасимова Л. Ю. Напрями удосконалення обліку зовнішньоекономічної діяльності в Україні. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2019. № 4 (1). С. 187-190.
3. Про зовнішньоекономічну діяльність : закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.
4. Економічна статистика / Зовнішньоекономічна діяльність. *Державна служба статистики України*: [сайт]. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

УДК 657

Колеснікова А. Г.

студентка 4 курсу

факультету обліку та податкового менеджменту,

Київський національний економічний університет

ім. Вадима Гетьмана

Науковий керівник:

Іванова Л. І.

старший викладач кафедри аудиту,

Київський національний економічний університет

ім. Вадима Гетьмана

**ВИКОРИСТАННЯ ЦИФРОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
В ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

Цифрові технології зумовлюють системні зміни в обліку й управління діяльністю суб'єктів господарювання: з'явилися нові концепції обробки і передачі інформації, бухгалтерські програми інтегровані в системи управління підприємством. У найближчі роки бухгалтерську сферу очікують зміни, ключовими катализаторами яких стануть хмарні технології, блокчейн, штучний інтелект, технології роботи з великими масивами даних, Інтернет речей та інші.

Активно впроваджуються «хмарні» технології в практику використання бухгалтерської програми «ІС: Підприємство». За наявності мобільного пристрою і Інтернету можна виконувати будь-які операції з обліку основних засобів.

В бухгалтерії використовують блокчейн – інноваційна інформаційна технологія, що становить собою розподілений реєстр даних, який фіксує інформацію про всі здійснені користувачами транзакції.

Об'єднана в блоки та ланцюги інформація не може бути підробленою чи фальсифікованою. Технологією блокчейн надається користувачам право переглядати інформацію і відстежувати її рух [2, с. 270].

Штучний інтелект наразі використовується в бухгалтерському обліку – там, де багато цифр, даних, які потребують точного аналізу. Безперервний розвиток інформаційних технологій дозволяє виконувати облік основних засобів автоматизовано.

Нині проблеми автоматизації обліку основних засобів, їх амортизації та зносу вирішуються не зовсім задовільно. Наприклад, здійснюючи низку модифікацій,