

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

**«ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У
ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»**

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

Березовської
Дар'ї Юріївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Семенова
Світлана Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

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

**Завдання
на випускн кваліфікаційну роботу студентів**

Березовській Дар'ї Юріївні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Трансформація фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами»

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

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

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи полягає у дослідженні організації та методики трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами, пошуку шляхів їх покращення на прикладі ТОВ «ВУДПРОМ».

Об'єкт дослідження – трансформація фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних питань, пов'язаних з трансформацією фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва 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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.

1.1. Економічна сутність трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами.

1.2. Концептуальні засади трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами.

Висновки за розділом 1.

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ВУДПРОМ»

2.1. Організація обліку з метою трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами.

2.2. Відображення у фінансовому обліку трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами.

2.3. Вплив на управлінський облік трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами.

Висновки за розділом 2.

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ВУДПРОМ».

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ».

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ».

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

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

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

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

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

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Д.Ю. Березовська.

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Тема трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами є актуальною в сучасних умовах господарювання, зокрема, для досліджуваного підприємства ТОВ «ВУДПРОМ». Випускна кваліфікаційна робота містить поглиблений аналіз спеціальної наукової літератури, норм та вимог законодавства щодо особливостей трансформації фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами. У роботі представлена характеристика підприємства, аналіз основних показників його діяльності за останні п'ять років, у додатках містяться форми фінансової звітності, зокрема, трансформаційні таблиці, наведено практичні документи підприємства. Запропоновано напрями та заходи удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на прикладі досліджуваного підприємства, які заслуговують на увагу. Випускна кваліфікаційна робота виконана згідно з встановленими вимогами, має наукову та практичну цінність. Суттєві недоліки в роботі відсутні. Березовська Д.Ю. показала, що може застосовувати здобуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань і добре орієнтується в тематиці роботи. Вважаю, що дана випускна кваліфікаційна робота може бути допущена до захисту та заслуговує на позитивну оцінку.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ С.М. Семенова

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Березовської Д.Ю. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____

С. Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« ____ » _____ 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	6
1.1. Економічна сутність трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами.....	6
1.2. Концептуальні засади трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами.....	14
Висновки за розділом 1.....	24
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ВУДПРОМ».....	25
2.1. Організація обліку з метою трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами.....	25
2.2. Відображення у фінансовому обліку трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами....	30
2.3. Вплив на управлінський облік трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами.....	40
Висновки за розділом 2.....	44
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ВУДПРОМ».....	45
3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ».....	45
3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ».....	51
Висновки за розділом 3.....	56
ВИСНОВКИ.....	58
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	61
ДОДАТКИ.....	70

ВСТУП

В сучасних умовах стабільний розвиток суб'єктів малого підприємництва вимагає створення необхідного рівня облікового забезпечення, яке формує необхідний обсяг інформації для управління господарськими процесами. Розширення функцій обліку і надання фінансовій звітності статусу публічної зумовлюють необхідність розробки і впровадження організаційної системи, яка б забезпечувала формування облікової інформації, її аналіз та оцінку, а також процес передачі інформації користувачам для задоволення їх інформаційних потреб з огляду на ефективність діяльності в цілому та ефективність прийняття рішень зокрема. Процес трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами, свідчить про наявність теоретичних і практичних проблем реформування системи обліку та фінансової звітності, які зумовлені: недосконалістю методики трансформації даних, накопичених у бухгалтерському обліку та звітній інформації; превалювання форми над економічним змістом; неспроможність адаптування вітчизняного законодавства до змін у МСФЗ, відсутністю комплексності в реформуванні державних інституцій України; тощо.

Проблеми трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами, в тому числі суб'єктів малого підприємництва в Україні відображені у працях вітчизняних учених: Ю.М. Грибовської, Зубілевича С.Я., М.І. Бондаря, С.Ф. Голова, В.М. Костюченко, Я.Д. Крупки, С.Ф. Легенчука, Л.Г. Ловінської, О.І. Малишкіна, Т. Острікової, А.В. Озеран, С.М.Семенова, М.Г. Чумаченка, В.О. Шевчука, М.М. Шигун, І.Й. Яремка та ін. Безперечно, що їх дослідження сприяють розвитку теорії та методології трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами. Водночас євроінтеграційні процеси в Україні, вихід вітчизняних підприємств на міжнародні ринки капіталу, постійний розвиток міжнародних стандартів та розширення можливостей Інтернет-технологій, потребують розробки новітньої концепції фінансової звітності. Відтак розв'язання зазначених питань

сприятиме підвищенню рівня якості фінансової звітності, а також забезпечить довіру широкого кола користувачів до звітної інформації. Це свідчить про важливість та практичну значущість окреслених проблем та обґрунтовує вибір теми випускної кваліфікаційної роботи її мету і завдання.

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає у дослідженні організації та методики трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами, пошуку шляхів їх покращення на прикладі ТОВ «ВУДПРОМ».

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

- розкрити економічну сутність трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами;
- встановити особливості трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами;
- охарактеризувати організацію обліку з метою трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами;
- розглянути відображення у фінансовому обліку трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва;
- висвітлити вплив на управлінський облік трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами;
- обґрунтувати напрями та заходи удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ».

Об'єкт дослідження – трансформація фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами. Предмет дослідження – сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних питань, пов'язаних з трансформацією фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами.

При написанні випускної кваліфікаційної роботи були використано загальнонаукові та спеціальні методи і прийоми пізнання. Використання діалектичного методу забезпечило розкриття інформаційної природи фінансової звітності; узагальнено науковий, обґрунтовано концептуальні положення фінансової звітності; порівняльний аналіз; синтез і групування використано для класифікації розбіжностей; абстрактно-логічний метод використано в процесі теоретичних узагальнень і формулювання висновків.

Інформаційною базою дослідження слугували вітчизняні та міжнародні законодавчі та нормативно-правові документи, Міжнародні стандарти фінансової звітності, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукова монографічна література, наукові праці вчених, матеріали науково-практичних конференцій, офіційні статистичні дані, відомості інформаційних агентств. Фінансова звітність ТОВ «ВУДПРОМ».

Практична значущість обраної теми випускної кваліфікаційної роботи полягає в уточненні та наданні рекомендацій удосконалення трансформації фінансової звітності підприємства у звітність за міжнародними стандартами.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що недосконалість організації і методології трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами приводить до неповного задоволення інформаційних потреб для цілей управління підприємством і потребує удосконалення.

Наукова новизна одержаних результатів постає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами.

Апробація результатів дослідження Основні наукові положення дослідження висвітлено у науковій статті на тему «Трансформація фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами» у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ [1].

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами

Міжнародна економічна спільнота приділяє особливу увагу підтримці розвитку малого і приватного бізнесу, оскільки саме вони забезпечують зайнятість населення, платоспроможний попит, добробут громадян і стабільність ринків. Для цього малим підприємствам пропонується спрощення в оподаткуванні, веденні обліку і складанні звітності, щоб зменшити наявний адміністративний тиск, витрати та вивільнити ресурси для зростання бізнесу. Для використання спрощень і преференцій необхідно відповідати критеріям визнання малого підприємства.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [57], малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв: балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників - до 50 осіб. При цьому нагадаємо, що мікропідприємства мають критерії балансової вартості активів до 350 тис. євро, чистого доходу від реалізації до 700 тис. євро та кількості працівників до 10 осіб. Повний розподіл підприємств на малі, мікро, середні та великі наведено в таблиці 1.1. Слід зазначити, що вони не відповідають вимогам, зазначеним у Господарському кодексі України [6], де сказано про чисельність працівників до 50 осіб за загальний сукупний дохід від будь-якої діяльності за рік до 10 млн. євро. І досі

ця суперечність не усунута, що є недоліком українського законодавства щодо регулювання діяльності малих підприємств.

Таблиця 1.1

Розподіл підприємств згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Показники (мінімум 2 з 3-х)	Мікропідприємства	Малі підприємства	Середні підприємства	Великі підприємства
Балансова вартість активів	до 350 тис. євро	до 4 млн. євро	до 20 млн. євро	понад 20 млн. євро
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	до 700 тис. євро	до 8 млн. євро	до 40 млн. євро	понад 40 млн. євро
Середня кількість працівників	до 10 осіб	до 50 осіб	до 250 осіб	більше ніж 250 осіб

Джерело: складено за [57]

В Україні особливий підхід для малого бізнесу реалізовано в НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» [45], який для малих та мікропідприємств передбачає всього 2 скорочені форми фінансової звітності у складі балансу та звітну про фінансові результати, у тому числі, для мікропідприємств, які не є платниками ПДВ, без застосування подвійного запису. Податковий кодекс України (ПКУ) [54] також визначає систему спрощеного оподаткування – 4 групи платників єдиного податку, де юридичні особи – малі підприємства можуть належати до IV і III груп у разі відповідності вимогам ПКУ.

Підприємства, яким відповідно до законодавства надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів і витрат, ведуть бухгалтерський облік і подають фінансову звітність у порядку, встановленому законодавством про спрощену систему обліку і звітності [57]. Підприємства, які мають право ведення спрощеного обліку доходів і витрат та не зареєстровані платниками податку на додану вартість, можуть узагальнювати інформацію в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису [57]. В Україні застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) є добровільним, проте для окремих категорій суб'єктів господарювання воно

обов'язкове: підприємств, що становлять суспільний інтерес, великих, публічних акціонерних товариств, тих, які здійснюють видобуток корисних копалин і провадять діяльність за видами, які окремо визначив КМУ (рис. 1.1).

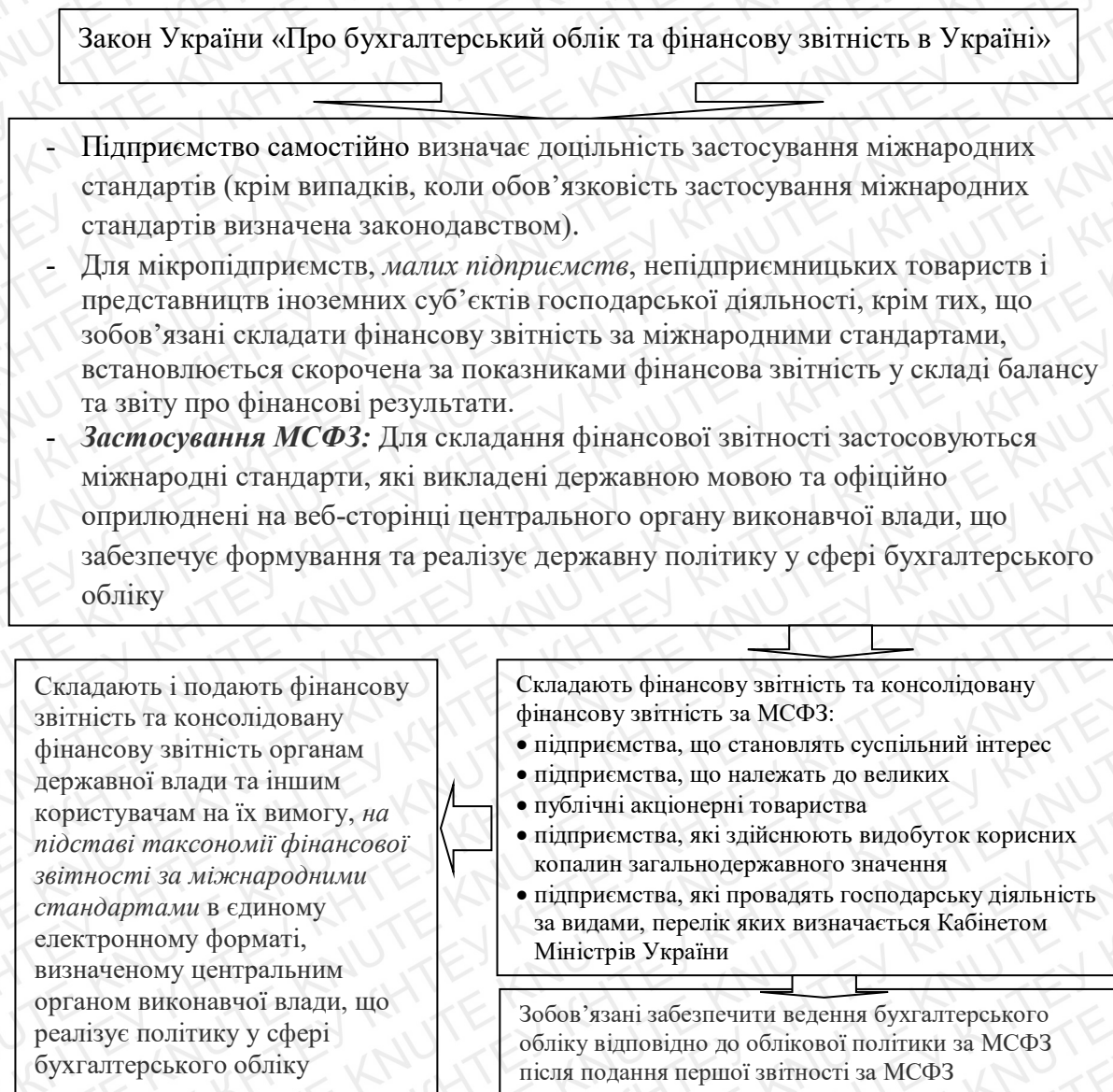


Рис. 1.1. Вимоги до застосування МСФЗ та спрощення для малих підприємств, передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Джерело: складено на підставі [57]

Більш детально перелік суб'єктів, які відповідно до українського законодавства зобов'язані використовувати міжнародні стандарти незалежно від розміру, представлено в додатку А.

У законодавстві відсутнє чітке трактування терміну «трансформації звітності», проте в літературі під ним розуміють перехід від національних стандартів обліку і звітності до міжнародних. Відповідно постає питання у розумінні сутності національних і міжнародних стандартів. За Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [57], НП(С)БО – це «нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за МСФЗ та НП(С)БО в державному секторі), розроблений на основі міжнародних стандартів фінансової звітності і законодавства ЄС у сфері бухгалтерського обліку та затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку» [57]. А МСФЗ – це прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності [57]. Аналогічні визначення містяться в НП(С)БО 1 [43].

Редакція українського законодавства від липня 2021 р. викликала ряд дискусій і занепокоєнь, особливо у тих, хто використовує Міжнародний стандарт для малих і середніх підприємств (МСФЗ для МСП). Схематично зміни представлені на рис. 1.2. Тобто зараз малі підприємства, згідно з нормами НП(С)БО 1, можуть самостійно вирішувати доцільність застосування даного стандарту для складання звітності. Проте раніше НП(С)БО 1 містило роз'яснення, що малі підприємства, які для ведення обліку використовують МСФЗ для МСП, складають свою фінансову звітність за формами, наведеними в додатках до НП(С)БО 1, тобто НП(С)БО 25 такими суб'єктами не застосовувався. В редакції 2021 р. згадка про МСФЗ для МСП зникла з текстів нормативних документів, що викликало хвилю обурення і протиріч [42, 83]. Проте на сьогодні можна стверджувати, що законодавство прямо не забороняє використання МСФЗ для МСП, тому що він залишається в переліку офіційно перекладених і представлених на сайті МФУ міжнародних стандартів.

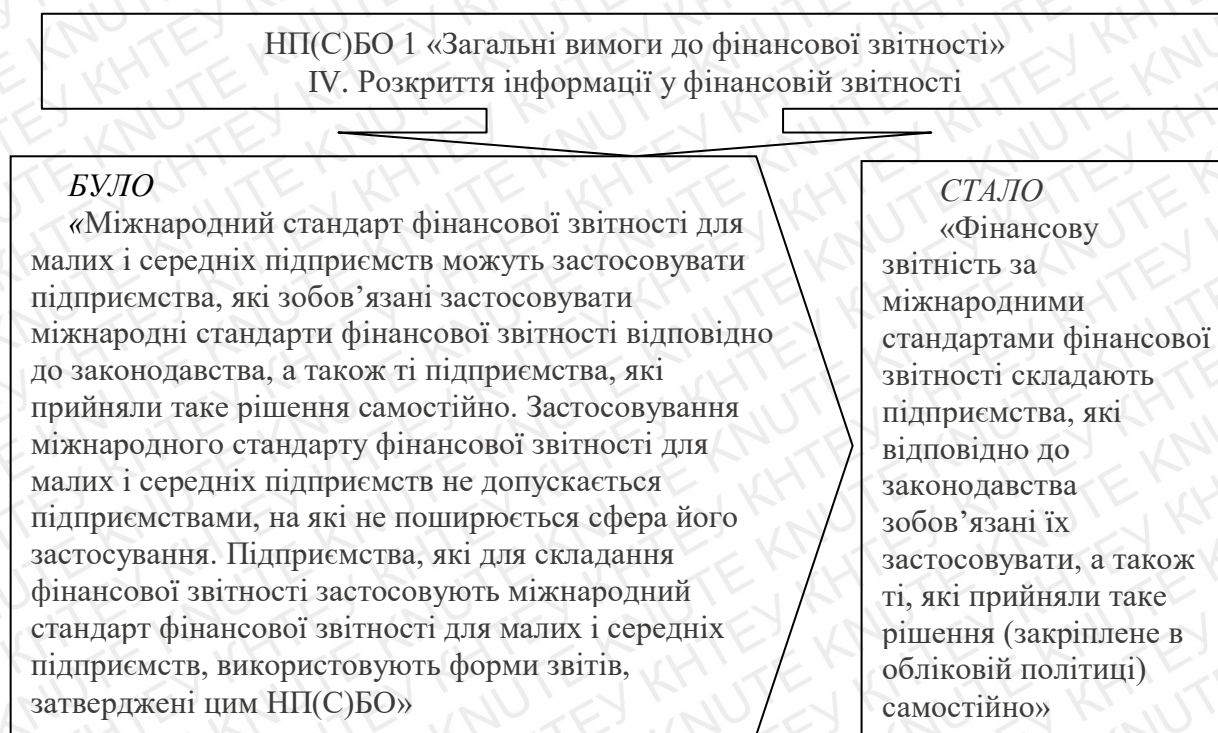


Рис. 1.2. Зміни, внесені до НП(С)БО 1, пов'язані з МСФЗ для МСП

Джерело: складено на підставі [43]

А за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [57], для складання фінансової звітності застосовуються міжнародні стандарти, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, тому щоб остаточно вилучити МСФЗ для МСП слід внести зміни в даний Закон і вилучити текст стандарту з переліку перекладених на сайті МФУ [42]

Згідно стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) удосконалення методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності для суб'єктів малого підприємництва, передбачає:

- максимальне спрощення процедури ведення бухгалтерського обліку та заповнення форм фінансової звітності;
- адаптація національної нормативно-правової бази з питань бухгалтерського обліку для малого бізнесу до міжнародних стандартів шляхом

гармонізації НП(С)БО із спрощеним порядком обліку активів, зобов'язань, власного капіталу та розрахунком фінансових результатів;

- надання права застосовувати форму обліку, яка не передбачає застосування подвійного запису [1, 3, 4].

Існують різні визначення поняття «трансформація» в контексті фінансової звітності. З одного боку, науковці трансформацію звітності у звітність, складену відповідно до МСФЗ, пов'язують із процесом складання звітності за МСФЗ на основі даних звітності, складеної за національними стандартами, шляхом зміни визнання (класифікації і оцінки) і розкриття інформації про об'єкти бухгалтерського обліку відповідно з вимогами МСФЗ. З іншого боку, головним чином, автори визначають трансформацію, як складання звітності за певними стандартами шляхом коригування наявної звітності [7]. Можна погодитися, що трансформація – це сукупність процедур перетворення фінансової інформації, яка має визначені параметри, у фінансову інформацію, яка має інші параметри [17], зокрема, звітності з НП(С)БО у звітність за МСФЗ. Як правило, складність і кількість трансформаційних процедур залежить від ступеня розбіжностей вихідних і кінцевих параметрів [22]. Вважаємо, що трансформацію потрібно розглядати як якісну зміну систем обліку, яка включає не тільки підходи до складання звітності, а й застосування стандартів обліку, перебудову облікової політики і застосування професійного судження вже в новій площині – згідно з вимогами МСФЗ.

Дослідники визнають МСФЗ як об'єктивну неминучість, як узагальненням найкращої сучасної світової практики в галузі бухгалтерського обліку та забезпеченні прозорості фінансових даних [19]. При цьому головними причинами переходу на МСФЗ називають: доступність більш дешевих та значних фінансових ресурсів; залучення інвестицій; розширення експортних можливостей; забезпечення прозорості та надійності інформації, що наводиться у фінансових звітах; зміцнення вітчизняного ринку капіталу й підвищення його привабливості; посилення захисту прав власності та інтересів акціонерів, інвесторів та кредиторів [47, 69].

Порівняння текстів МСФЗ та НП(С)БО та аналіз їхнього практичного застосування говорять про існуючі розбіжності у звітності, сформовані на основі НП(С)БО та МСФЗ, виділяючи при цьому розбіжності які можна виділити в групи: декларативні (норми НП(С)БО та МСФЗ співпадають, однак не дотримуються на практиці); концептуальні (різна цільова спрямованість фінансової звітності; особливості застосування професійного судження та інші); нормативні (невідповідність норм П(С)БО певним положенням МСФЗ) [22, 24].

Трансформація звітності малих підприємств у звітність за міжнародними стандартами може відбуватись двома шляхами (рис. 1.3): використання всього пакету МСФЗ або окремого стандарту МСФЗ для МСП за бажанням у разі відповідності тим критеріям, які в ньому закладені. Так само залежно від того, яку поточну форму звітності обрало мале підприємство – повний пакет з 5 форм звітів за НП(С)БО 1 або спрощена звітність з 2 форм за НП(С)БО 25, відповідно з даної бази буде відбуватись трансформація у звітність за МСФЗ. При цьому, якщо спочатку було обрано спрощену форму звітності, доведеться провести більше трансформаційних процедур.

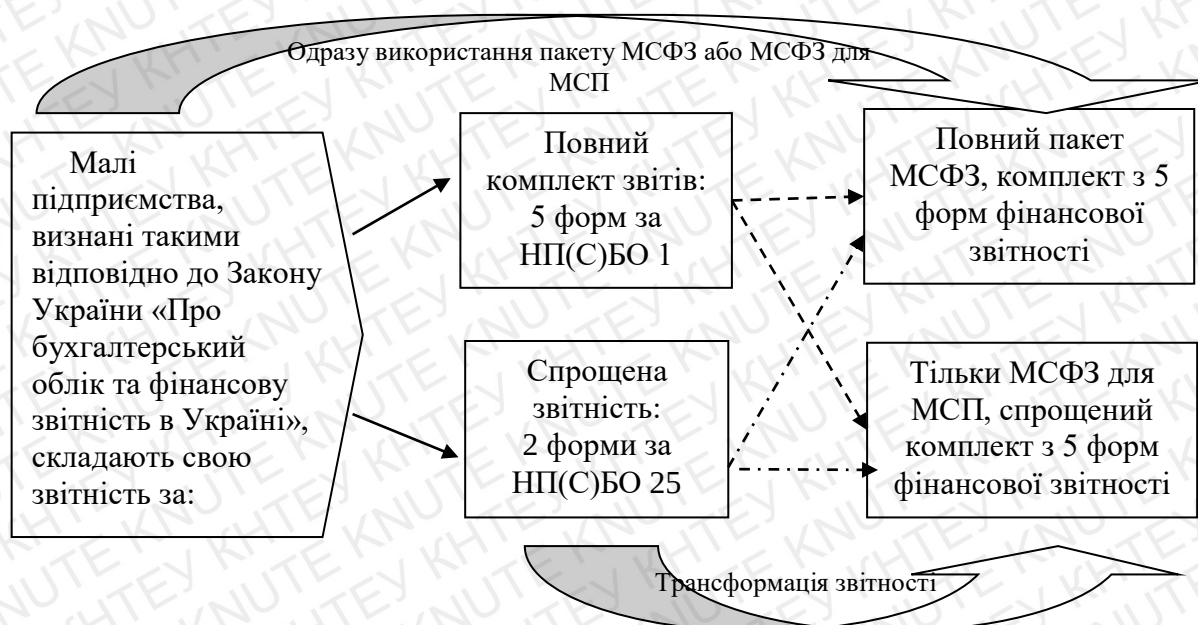


Рис. 1.3. Трансформація звітності малих підприємств в Україні

Джерело: складено на підставі [43, 45, 57, 82]

Огляд нормативно-правових джерел, що регулюють трансформацію фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами представлено в додатку Б. З нього можна прослідкувати, що найбільш важливими документами при цьому є: безпосередньо Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [57], який визначає коло осіб, що мають звітувати за МСФЗ і певні спрощення для малих підприємств, які ведуть облік за національними стандартами, власне НП(С)БО та МСФЗ – оскільки саме їх вимоги порівнюються при складанні трансформаційних таблиць і перегляді зміни вимог, підходів до оцінки і облікових політик під час переходу на МСФЗ. Єдиний окремий стандарт МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» [37] приділяє увагу переходу на МСФЗ, проте окремих документів і керівництв, практичних рекомендацій щодо методики і підходів до трансформації законодавством не закріплені.

У спеціальній літературі, аналіз якої представлено в додатку В, є праці, які присвячені проблемам і окремим прикладам трансформації звітності, методам переходу на МСФЗ, проте дуже мало досліджень, які стосуються особливостей переходу малих підприємств зі спрощеної системи обліку і звітності на МСФЗ, зокрема на МСФЗ для МСП, що ускладнює проведення дослідження. Практика показує, що послуги трансформації фінансової звітності з такої, що складена за НП(С)БО до відповідності МСФЗ, зазвичай коштують досить дорого (близько 50 тис. грн. для малих і від 100 тис. грн. для середніх і великих компаній – відповідно до аналізу тендерів і оцінок аналітиків), їх пропонують консалтингові фірми, які мають фахівців з відповідними знаннями. У будь-якому разі для підприємства трансформація і перехід на МСФЗ коштуватиме певних ресурсів і вимагатиме залучення кваліфікованого персоналу або навчання наявних кадрів. Проте ті переваги, які може дати перехід на ведення обліку і складання звітності за МСФЗ, мають бути значно вищими, особливо в перспективі, ніж поточні витрати.

1.2. Концептуальні засади трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами

В сучасних вітчизняних умовах, формування фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ може здійснюється шляхом трансформації.

Концептуальною основою трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами є, як правило, припущення про те, що викладені в НП(С)БО правила, узгоджуються з МСФЗ, і трансформацію можна здійснити на базі фінансових звітів, складених відповідно до вимог НП(С)БО. Вважаємо, що відповідно до цього трансформація фінансової звітності – це насамперед формування інформації у звітності, яка відповідає правилам міжнародних стандартів фінансової звітності та яка відмінна від інформації, що формується за правилами вітчизняного бухгалтерського обліку та звітності.

Характерно, що потреби користувачів фінансової звітності малих підприємств є відмінними від користувачів звітності більших за розміром підприємств і більше уваги звертається на короткострокові цілі, поточну ліквідність і платоспроможність. Саме для таких суб'єктів і передбачено самостійний стандарт - МСФЗ для МСП, що має на меті врівноважити "витрати-вигоди" з підготовки фінансової звітності через збереження ключових підходів МСФЗ, але в дещо спрощеному вигляді та вилучення вимог щодо розкриття інформації, яка є неактуальною для непублічних компаній.

Безпосередньо МСФЗ для МСП базисними критеріями для застосування спрощених МСФЗ визначено 2 якісні орієнтири:

- компанія не є підзвітною суспільству;
- для зовнішніх користувачів оприлюдненню підлягає фінансова звітність загального призначення.

Основними засадами Концептуальної основи трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва є припущення, про безперервність діяльності підприємства та принцип нарахування, який передбачає що

господарська операція відбувається в період коли відбувається, а не в момент коли надходять чи використовуються кошти. Щодо припущення про безперервність діяльності підприємства, то тут слід виходити із того, що звітність буде складатися в умовах коли суб'єкт малого підприємництва не має намірів припиняти діяльність або ж суттєво її скорочувати.

За МСФЗ для МСП передбачено повний комплект фінансових звітів:

- 1) звіт про фінансовий стан на дату звітності;
- 2) одне з двох: єдиний звіт про сукупний дохід за звітний період або окремий звіт про прибутки та збитки і окремий звіт про сукупний дохід;
- 3) звіт про зміни у власному капіталі за звітний період;
- 4) звіт про рух грошових коштів за звітний період;
- 5) примітки, що містять стисле викладення облікової політики та іншу пояснювальну інформацію [36].

МСФЗ для МСП не регламентує форми фінансових звітів, а визначає лише їх зміст та деякі критерії групування статей. При цьому МСФЗ для МСП містить суворі вимоги щодо обов'язкової наявності певних статей у звітах і заборони на включення окремих статей до звітів. МСФЗ для МСП є єдиним стандартом, який визначає мету, принципи, склад фінансової звітності та методику відображення в обліку інформації про активи, капітал, зобов'язання та господарські операції малих і середніх підприємств, тобто підприємства не користуються іншими МСБО або МСФЗ [70].

Відповідно до стандартів, інформація у фінансовій звітності має відповідати певним якісним характеристикам (рис. 1.4), які визначені для звітності за повним пакетом МСФЗ та МСФЗ для МСП, а також НП(С)БО 1.

Отже, для впровадження МСФЗ для МСП в практику суб'єктів малого підприємництва потрібно враховувати базові облікові концепції, наявність розроблених облікових принципів, затверджених правил обліку та політику уряду, дотримання основних характеристик для формування стандартів обліку, нормативно-правову базу.

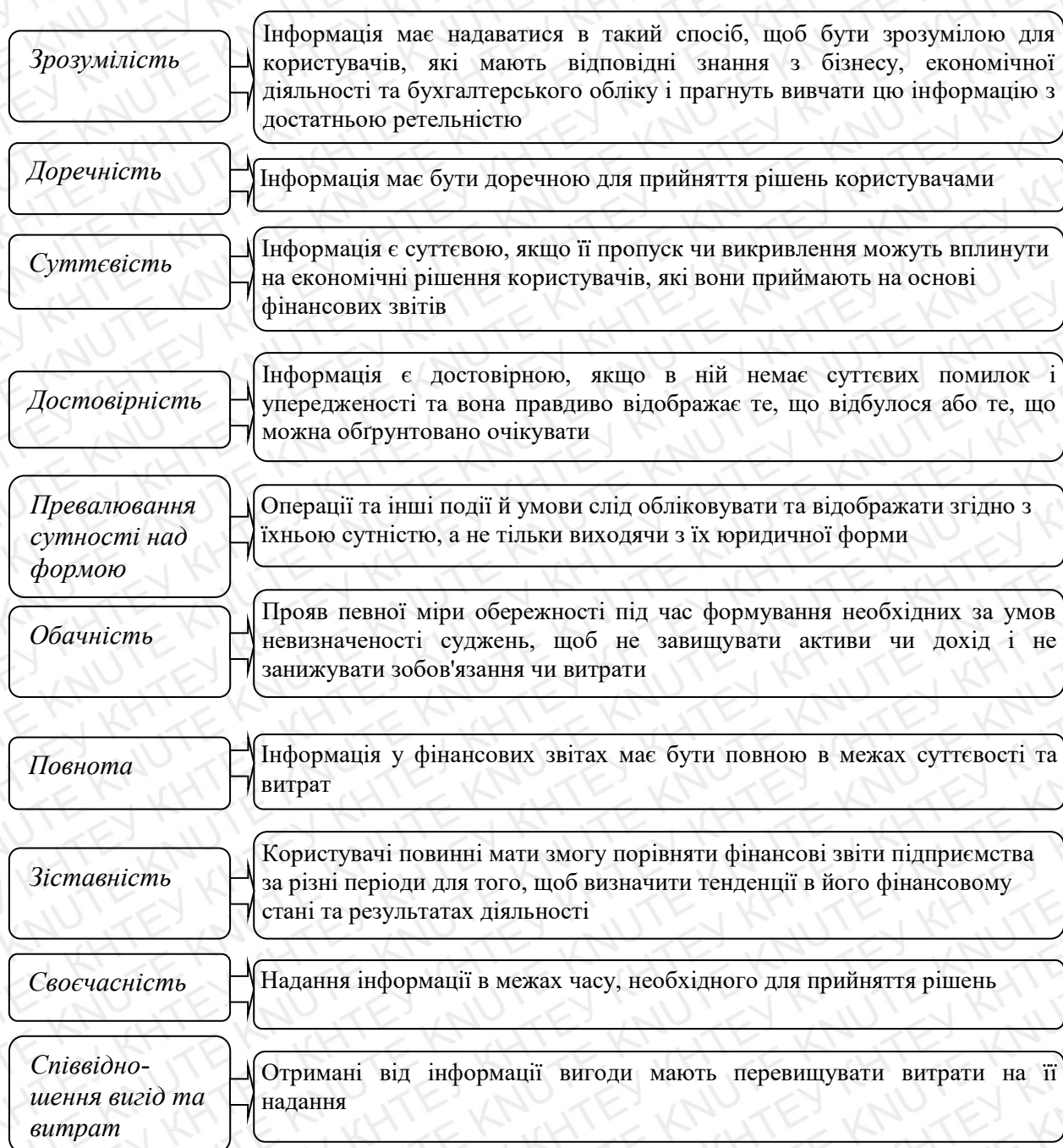


Рис. 1.4. Основні якісні характеристики інформації фінансової звітності малих підприємств

Джерело: узагальнено автором на основі [14, 36, 43]

Результати дослідження підтверджують справедливність того, що норми НП(С)БО не повністю збігаються із положеннями МСБО, тому підтримуємо думку дослідників, що ці розбіжності можна об'єднати у три групи [48, 65]:

– несуттєві, які не впливатимуть на корисність інформації у фінансовій

звітності і тому не потребують усунення або узгодження;

- суттєві, які необхідно усунути через внесення відповідних змін і доповнень до тексту НП(С)БО;
- суттєві, які можна виключити лише через трансформацію інформації при складанні фінансової звітності.

Як було з'ясовано, якщо мале підприємство вело облік і складало звітність за спрощеною формою, то трансформація включає аналіз форми №1-м «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) і форми №2-м «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупні доходи), які відповідають вимогам НП(С)БО, та внесення до них необхідних коригувань для забезпечення подання інформації у відповідності з МСФЗ.

Крім того МСФЗ 1 передбачає такі коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів:

- припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань;
- визнання окремих нових активів і зобов'язань;
- перекласифікація;
- оцінка [22, с. 57].

Як правило, виконання першої умови пов'язане із виключенням (списанням) з балансу активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не можуть відповідати ознакам визнання за МСФЗ. По суті це відноситься до застарілих об'єктів необоротних активів, і їх слід визнавати витратами періоду.

Поряд з тим, визнаються ті активи та зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з міжнародними стандартами, але не були визнані згідно з попередніми стандартами. Прикладом може слугувати забезпечення, що не були визнані, однак є зобов'язанням і відображаються в балансі.

Головним чином перекласифікація проявляється через перенесення суми одної статті звітності до іншої. У цьому розумінні уточнюють балансову вартість активів і зобов'язань, яка залежить від правил оцінки, що передбачено МСФЗ, які діють на дату балансу.

У такий же спосіб знаходить свій вияв трансформація Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи). В основному до початку трансформації Звіту про фінансові результати необхідно переконатися, що оцінка та склад усіх його статей відповідають НП(С)БО. Крім того, потрібно провести певні процедури:

- вибір формату звіту;
- аналіз складу і перегрупування статей доходів і витрат;
- відображення доходів і витрат, визнаних у результаті трансформації балансу.

Не можна не зважати на те, що МСФЗ не визначають формати фінансових звітів, тому за основу використовується формат Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи), що представлений у додатку до МСБО 1. Українські підприємства (крім суб'єктів, що застосовують НП(С)БО 25), використовують форму звіту, в якому витрати класифікуються за їхньою функцією. Виходячи з цього, звіт про фінансові результати (ф. № 2) простіше трансформувати у формат звіту, який ілюструє класифікацію витрат за функцією.

Незалежно від обраного формату, доходи і витрати можна розподілити на дві групи:

- 1) доходи і витрати, пов'язані з операціями підприємства;
- 2) доходи і витрати, пов'язані з фінансовими інвестиціями та залученням фінансування.

У зв'язку з цим необхідно проаналізувати доходи та витрати, наведені у ф. №2, та перегрупувати їх згідно з вимогами МСФЗ.

Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування, визнаються безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку або іншої категорії капіталу.

Узагальнена послідовність трансформації фінансової звітності підприємства, наведена на рис. 1.5.

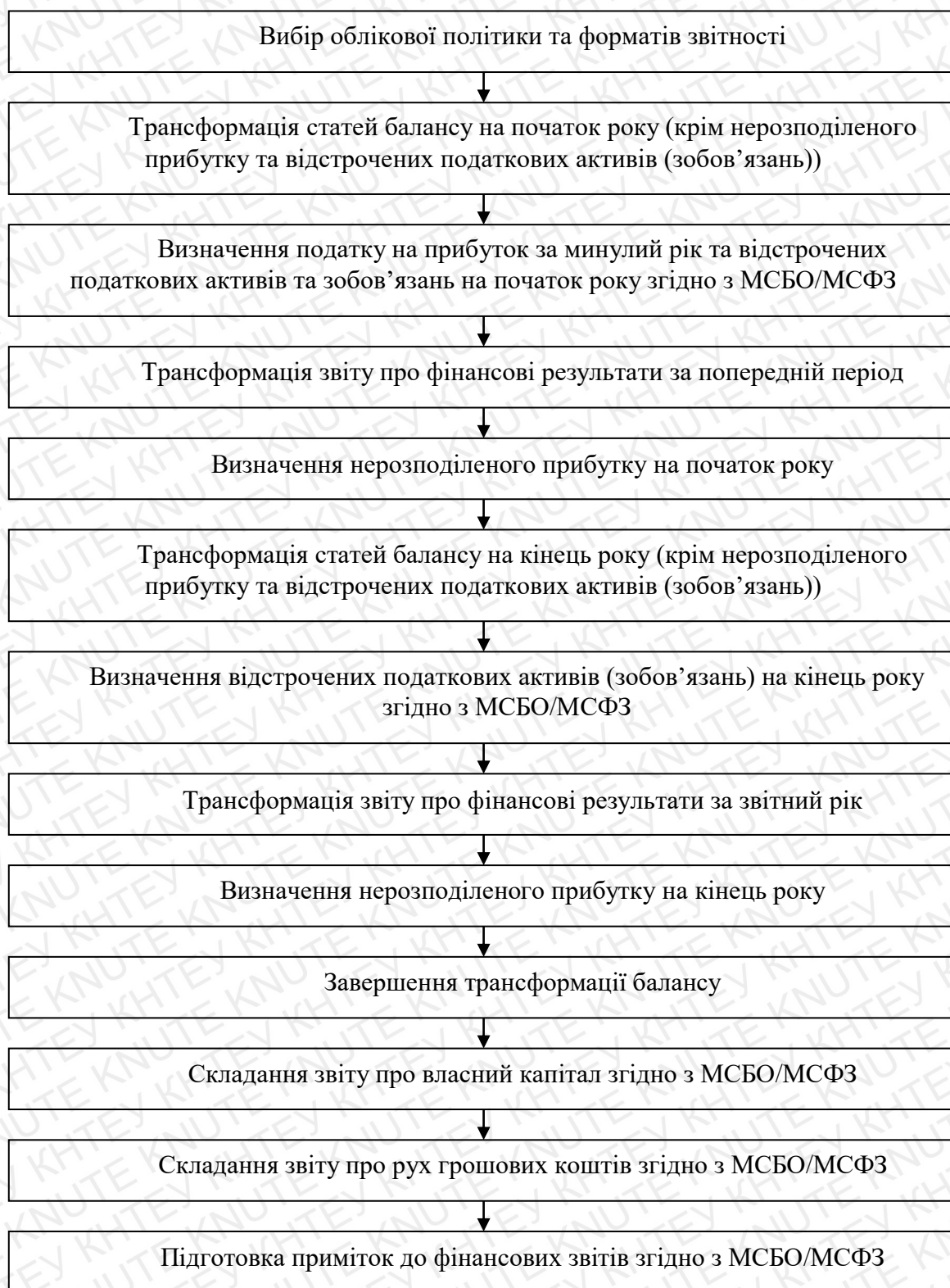


Рис. 1.5. Процес трансформації фінансової звітності

Джерело: узагальнено автором на основі [6, 9, 36]

Оскільки у фінансовій звітності слід наводити зіставну інформацію принаймні за один попередній період, необхідно відповідно перерахувати інформацію на початок року, за який надається така зіставна інформація.

Так як в літературі не достатньо висвітлено процес трансформації звітності малого підприємства порівняємо вимоги національних і міжнародних стандартів обліку й звітності малих підприємств, що наведено у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Порівняння вимог національних та міжнародних стандартів обліку і звітності малих та середніх підприємств

№ п.п	Ознаки порівняння	НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»	МСФЗ для МСП
1	2	3	4
1	Дата прийняття та введення в дію	Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. Застосовується для складання фінансової звітності, починаючи з I кварталу 2000 р. Остання редакція від 09.07.2021 р. № 385.	Міжнародний документ (<i>IFRS for SMEs</i>) від 01.01.2013 р. виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (<i>IASB</i>), що входить до складу Міжнародної федерації бухгалтерів (<i>IFAC</i>)
2	Сфера застосування	Встановлює лише форму, зміст та порядок заповнення фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва (не скасовує застосування ряду інших НП(С)БО)	Визначає повний перелік методологічних основ обліку і складання звітності (об'єднує базові положення МСФЗ)
3	Суб'єкти, на яких поширюються стандарти	1) для складання Фінансової звітності малого підприємства: малими підприємствами - юридичними особами, які визнані такими відповідно до ЗУ Про БО (крім тих, яким відповідно до ПКУ надано дозвіл на ведення спрощеного обліку доходів та витрат); представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності; 2) для складання Фінансової звітності мікропідприємства: мікропідприємствами - юридичними особами, які визнані такими відповідно до ЗУ Про БО; підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства; непідприємницькими товариствами.	Малі та середні підприємства - суб'єкти господарювання, які не є підзвітними громадськості (тобто не є учасниками фондового ринку, інвестиційними та кредитними установами, страховими компаніями, брокерами цінних паперів, або мають на відповідальному зберіганні активи великої групи сторонніх осіб) та оприлюднюють фінансові звіти загального призначення для зовнішніх користувачів (наприклад, для власників, потенційних кредиторів, рейтингових агентств).

Продовження таблиці 1.2

1	2	3	4
4	Форми фінансової звітності	1) Фінансова звітність малого підприємства: ф. № 1-м «Баланс» та ф. № 2-м «Звіт про фінансові результати»; 2) Фінансова звітність мікропідприємства: ф. № 1-мс «Баланс» та ф. № 2-мс «Звіт про фінансові результати».	1) звіт про фінансовий стан на дату звітності; 2) одне з двох: єдиний звіт про сукупний дохід за звітний період або окремий звіт про прибутки та збитки і окремий звіт про сукупний дохід; 3) звіт про зміни у власному капіталі за звітний період; 4) звіт про рух грошових коштів за звітний період; 5) примітки, що містять стисле викладення облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.
5	Особливості складання звітності	При складанні звітності за НП(С)БО 25 використовується спрощений План рахунків обліку. При застосування спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності за ПКУ, з метою складання фінансової звітності доходи і витрати визнаються за НП(С)БО. При складанні Фінансової звітності мікропідприємства ті суб'єкти, які ведуть спрощений облік доходів і витрат за ПКУ та не є платниками ПДВ, не застосовується подвійний запис.	Якщо зміни у власному капіталі виникають лише в результаті прибутку чи збитку, виплати дивідендів, виправлення помилок та змін облікової політики, замість звіту про сукупний дохід та звіту про зміни у власному капіталі можна подати єдиний звіт про дохід та нерозподілений прибуток. МСФЗ для МСП не розглядається подання звітів за сегментами, прибутком на акцію або проміжної звітності.
6	Необхідність проведення обов'язкового аудиту	Не передбачено	Не передбачено

Джерело: доповнено на підставі [4, 36, 45, 71]

Отже, МСФЗ для МСП (або IFRS for SMEs) застосовується малими та середніми підприємствами – суб'єктами господарювання, які не є підзвітними громадськості, тобто не є учасниками фондового ринку, інвестиційними та кредитними установами, страховими компаніями, брокерами цінних паперів, або мають на відповідальному зберіганні активи великої групи сторонніх осіб, та які оприлюднюють фінансові звіти загального призначення для зовнішніх користувачів, наприклад, для власників, потенційних кредиторів, рейтингових агентств.

В різних літературних джерелах вирізняють різні методичні концептуальні підходи до трансформації звітності з національних у міжнародні стандарти. Так, Р.М. Лучко, І.Д. Бенько [22, с. 108] виділяють методи конверсії та трансформація, в інших джерелах – серед способів трансформації вказують на можливість паралельного обліку і трансформацію, що може здійснюватись у два способи: трансформація на рівні облікових проведення і регістрів або трансформація самої звітності, складеної за НП(С)БО у звітність за МСФЗ [9].

Повна трансформація включає процедуру переведення даних системи бухгалтерського обліку вкінці звітного періоду за допомогою коригувань і перекласифікації статей звітності з національних у міжнародні стандарти (може бути також повна трансформація з додатковим перерахунком в іноземну валюту, що найбільше актуально для звітування закордонними господарськими одиницями).

Конверсія може включати паралельний облік і трансляцію. Паралельний облік або повна конверсія передбачає ведення обліковим персоналом одночасно бази даних за національними стандартами і за міжнародними стандартами, відповідно формуються два пакети звітності. Трансляція використовується, коли відбувається перенесення облікових даних в автоматизованій програмі в окремі регістри бухгалтерського або ж управлінського обліку з автоматичним коригуванням необхідних сум з метою складання звітності за МСФЗ. Паралельний облік досить громіздкий і витратний - кожна господарська операція, кожен документ реєструється й відображається одночасно в двох системах – за національними і за міжнародними стандартами [9].

Кожен з методів має свої переваги і недоліки, характеристика яких узагальнена в таблиці 1.3.

Найбільш важливими перевагами є швидкість, точність, неупередженість, трудомісткість, але обираючи серед переваг, підприємство повинно зважати на свої цілі і можливості при переході на міжнародні стандарти.

Таблиця 1.3

Порівняння методів трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за міжнародними стандартами

№ п.п	Ознаки порівняння	Трансформація	Конверсія
1	2	3	4
1	Сутність	Повна трансформація включає процедуру переведення даних системи бухгалтерського обліку вкінці звітного періоду за допомогою коригувань і перекласифікації статей звітності з національних у міжнародні стандарти (може бути також повна трансформація з додатковим перерахунком в іноземну валюту)	Повна конверсія передбачає ведення одночасно бази даних за національними стандартами і за міжнародними стандартами, відповідно формуються два пакети звітності. Трансляція - перенесення облікових даних в автоматизованій програмі в окремі реєстри обліку з автоматичним коригуванням необхідних сум з метою складання звітності за МСФЗ
2	Види	Повна трансформація. Трансформація з перерахунком в іноземну валюту або з врахуванням гіперінфляції. Трансформація на рівні бухгалтерських проведень і облікових реєстрів. Трансформація форм фінансової звітності.	Паралельний облік (повна конверсія) Трансляція. Поетапна або повна конверсія.
3	Переваги	Не вимагає значних витрат коштів, праці, часу на організацію та проведення, одноразова процедура трансформації, високий ступінь прозорості коригувань	Більш високий рівень надійності облікової інформації, вища оперативність через одночасне складання звітності разом за НП(С)БО
4	Недоліки	Вплив суб'єктивних оцінок, ризику порушення достовірності даних, реалізується після складання звітності за національними стандартами.	Вимагає значних витрат, у тому числі на персонал, інформаційну підтримку, налагодження інформаційних систем для ведення паралельного обліку, недоцільний для холдингових структур

Джерело: складено на основі опрацювання [22, 9, 66]

Таким чином, порівнюючи дані методи можна говорити про те, що трансформація стосується одноразової перекласифікації статей звітності й коригування об'єктів обліку, а паралельний облік (конверсія) забезпечує підготовку фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ на основі бухгалтерських проведень і записів впродовж всього звітного періоду.

Висновки за розділом 1

Проведене дослідження теоретичних основ трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами дозволило розкрити економічну сутність, класифікацію та оцінювання трансформації фінансової. Для складання фінансової звітності за міжнародними стандартами найбільш прийнятною є методика трансформації. На нашу думку трансформація може бути тимчасовим заходом, зокрема для складання першої фінансової звітності за МСФЗ.

Встановлено концептуальні засади трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами. Розбіжності, що виникають у фінансовій звітності за НП(С)БО та МСФЗ, можуть бути несуттєвими, які не впливатимуть на корисність інформації у фінансовій звітності і тому не потребують усунення або узгодження; суттєвими, які можна виключити через внесення відповідних змін і доповнень до тексту НП(С)БО; і суттєві, які можна виключити лише шляхом трансформації інформації при складанні фінансової звітності. У цьому розумінні трансформаційні коригування здатні суттєво вплинути на аналітичні показники, зокрема рентабельність підприємства, його ліквідність та інші, які розраховуються на підставі фінансової звітності,

Трансформація фінансової звітності за МСФЗ включає в себе кілька етапів: обрання дати переходу на МСФЗ (перший звіт по МСФЗ можливий тільки через 2 роки після цієї дати); затвердження наказу про облікову політику з МСФЗ; проведення інвентаризації на дату переходу на МСФЗ; складання вступного балансу на дату переходу на МСФЗ (проводяться коригування статей через нерозподілений прибуток, що не викликає податкових наслідків); складання порівняльної фінансової звітності з МСФЗ. Методика складання фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, відрізняється від тієї, що складена за національними стандартами, певною специфікою інтерпретації статей звітності та показників, і суб'єктивністю оцінок.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ВУДПРОМ»

2.1. Організація обліку з метою трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами

Дослідження трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами проводилось на основі інформації про діяльність ТОВ «ВУДПРОМ», яке є малим підприємством згідно з критеріями Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», приватної форми власності. Підприємство займається оптовою торгівлею. Основний вид економічної діяльності підприємства належить до групи G «Оптова та роздрібна торгівля», а саме підгрупа 46.71 «Оптова торгівля твердим, рідким і газоподібним паливом і подібними продуктами». Серед інших видів діяльності, якими займається ТОВ «ВУДПРОМ»: виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі, виробництво кухонних меблів, лісопильне та стругальне виробництво.

Аналітична записка щодо оцінки результатів розрахунку коефіцієнтів ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, ділової активності і рентабельності ТОВ «ВУДПРОМ» за 2016-2020 рр. детально представлена в додатку Д, з якої видно, що підприємство має значний запас фінансової міцності, високі показники платоспроможності і незалежності від зовнішніх джерел фінансування. Проте, ділова активність дещо послаблюється і рівень рентабельності не надто високий, що потребує перегляду фінансової стратегії, залучення партнерів, вихід на нові ринки, у тому числі зарубіжні. Цьому,

зокрема сприяє перехід ТОВ «ВУДПРОМ» на міжнародні стандарти у веденні обліку і складанні своєї фінансової звітності.

Форми фінансової звітності, на основі якої проводився розрахунок аналітичних показників діяльності ТОВ «ВУДПРОМ» за 2016-2020 рр. представлено в додатку Е.

Організаційна структура ТОВ «ВУДПРОМ» представлена на рис. 2.1.

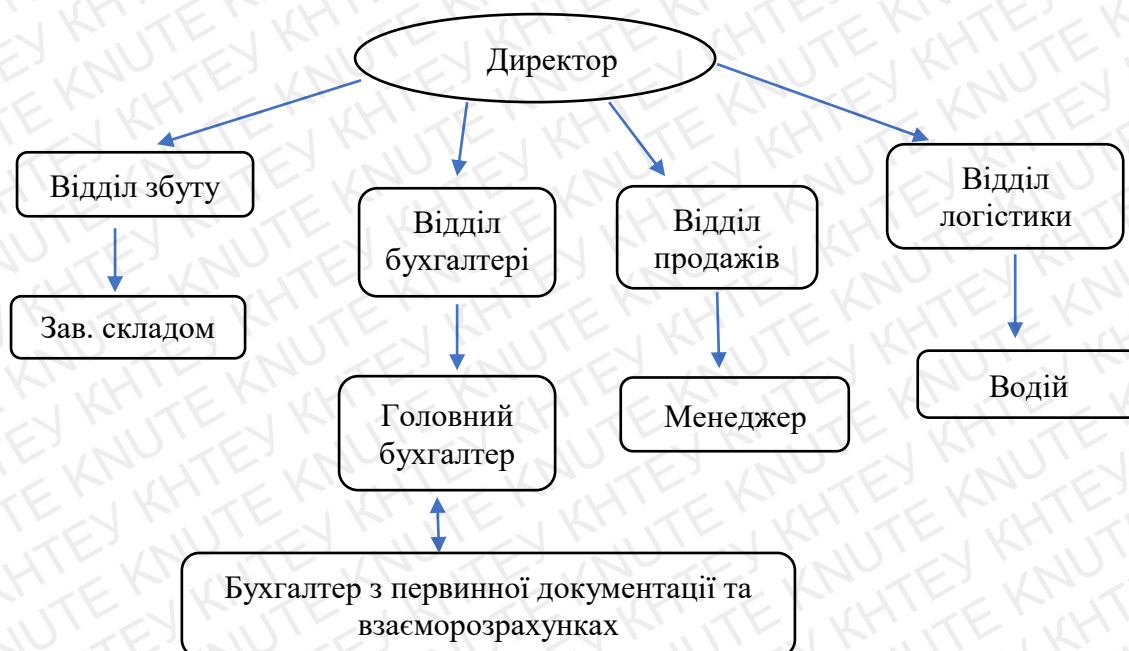


Рис. 2.1. Організаційна структура ТОВ «ВУДПРОМ»

Джерело: авторська розробка згідно штатного розпису ТОВ «ВУДПРОМ»

Головний бухгалтер, згідно з чинним законодавством та посадовими інструкціями, затвердженими на ТОВ «ВУДПРОМ», відповідає за ведення обліку, збирає фінансову інформацію для підготовки необхідних звітів, надає консультації, тощо. Бухгалтер з первинної документації та взаєморозрахунків здійснює контроль за правильним оформленням та наявністю первинної документації; відображає первинні документи в системі первинного обліку, використовуючи 1С:Підприємство; здійснює типові проведення господарських операцій та формує первинні регістри обліку; звіряється з постачальниками та покупцями; приймає участь у інвентаризації; здійснює типові проведення за

результатами інвентаризації; здійснює контроль за своєчасною сплатою зобов'язань.

Основним документом з організації обліку на ТОВ «ВУДПРОМ» є облікова політика підприємства. Розроблена на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ», облікова політика оформлена Наказом про облікову політику. Ініціює розробку облікової політики підприємства власник підприємства в особі директора. Схема формування облікової політики ТОВ «ВУДПРОМ» передбачає визначення таких складових, як: загальні принципи фінансового обліку та фінансової звітності, визначені законодавством; вимоги до облікової політики; характеру впливу факторів, які зумовлюють вибір об'єктів та елементів облікової політики підприємств. Наказ про облікову політику підприємства ТОВ «ВУДПРОМ» (додаток Ж) суттєво змінився, що пов'язано з переходом на МСФЗ для МСП.

Позитивно відзначити, що в Наказі про облікову політику ТОВ «ВУДПРОМ» вказано нормативно-правові акти, а саме Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також те, що облікова політика складена у відповідності до МСФЗ для МСП.

З огляду на останні зміни законодавства, до наказу ТОВ «ВУДПРОМ» варто було б додати, що облікова політика розроблена згідно з МСФЗ для МСП, який належить до складу міжнародних стандартів, прийнятих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням положень Концептуальної основи фінансової звітності, з метою забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні операцій в обліку та складання фінансової звітності [14, 36, 57].

Підприємству потрібно застосовувати ті професійні судження, які найбільш оптимально характеризують фінансовий стан і не суперечать МСФЗ і Концептуальній основі. Так само застосовуючи облікові політики підприємства, керівництво здійснює різні судження, які можуть впливати на суми, визнані у фінансових звітах.

Варто відзначити, що суб'єктом професійного судження в контексті МСФЗ є крім бухгалтера також менеджери ТОВ «ВУДПРОМ», які можуть застосовувати судження, визначаючи: коли, всі значні ризики та винагороди від володіння активами передаються іншим суб'єктам господарювання; порядок оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг; чи свідчить сутність відносин між підприємствами про наявність контролю з боку одного підприємства над іншим; визначення функціональної валюти; оцінка забезпечення; визначення складу сегменту бізнесу чи географічного сегмента.

Менеджери ТОВ «ВУДПРОМ», приймаючи певні рішення щодо визначення та застосування облікової політики, спирається на професійні судження фахівців певного профілю. Вважаємо, що професійне судження, яке застосовується в процесі складання фінансової звітності, ґрунтується на знаннях та кваліфікації відповідних фахівців (керівника, бухгалтера, менеджера).

Хоча облікова політика ТОВ «ВУДПРОМ» складена з урахуванням змін, пов'язаних з трансформацією звітності, згадується про необхідність використання таксономії звітності за МСФЗ, проте, текст облікової політики не достатньою мірою охоплює всі аспекти обліку за МСФЗ для МСП і більше нагадує вимоги даного стандарту з надто великим акцентом на врахування аспектів трансформації облікової системи. В даному випадку ТОВ «ВУДПРОМ» можна буде серед інших напрямів покращення трансформації фінансової звітності у звітність за МСФЗ запропонувати практичні доповнення до облікової політики відповідно до особливостей застосування МСФЗ для МСП.

ТОВ «ВУДПРОМ» обрало датою переходу на МСФЗ для МСП 01.01.2019 р., відповідно 2019 рік став для підприємства порівняльним періодом – трансформаційним для складання звітності. Саме на 01.01.2019 р. складено вхідний баланс за МСФЗ для МСП. Датою відкриття першого звітного періоду за МСФЗ для МСП є 01.01.2020 р., а фінансова звітність за 2020 р. є

першою чистою звітністю на основі застосування міжнародного стандарту МСФЗ для МСП (рис. 2.2).



Рис. 2.2. Схема переходу ТОВ «ВУДПРОМ» на міжнародні стандарти (МСФЗ для МСП)

Джерело: складено на підставі [22, 36]

Таким чином, для ТОВ «ВУДПРОМ» між датою переходу на МСФЗ для МСП та першою звичайною звітністю 2 роки, тому баланс представляє інформацію на три дати: 01.01.2019р., 31.12.2019р., 31.12.2020р. При чому баланси на початок і кінець 2019 рр. є звітністю порівняльного періоду, які складаються на основі трансформації від правил за національними стандартами у правила за міжнародними стандартами.

Звіт про фінансовий стан на 01.01.2021 р (або 31.12.2020 р.) є першим балансом, який складається одразу за МСФЗ для МСП. Відповідно підприємство складає два звіти про прибутки і збитки: за 2019 р. шляхом трансформації за порівняльний період і за 2020 р. як перший звіт, складений на основі МСФЗ для МСП. Аналогічно й інші форми звітності та розширений склад приміток.

2.2. Відображення у фінансовому обліку трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами

Трансформація фінансової звітності малого підприємства зі спрощеної форми у звітність за міжнародними стандартами, а саме у звітність, що відповідає вимогам МСФЗ для МСП, має ряд особливостей. По-перше, сам МСФЗ для МСП був опублікований ще у 2009 р, його остання редакція від 2015 р. перекладена українською мовою оприлюднена на офіційному сайті МФУ, і може використовуватись малими і середніми підприємствами, які не підзвітні громадськості та оприлюднюють звітність загального призначення для зовнішніх користувачів. Якщо загальні МСФЗ орієнтовані на потреби задоволення інтересів інвесторів, кредиторів, які вклали кошти в акціонерний капітал, або чиї акції знаходяться на фондовому ринку, їх вимоги і рекомендації більше підходять для публічних компаній. МСФЗ для МСП більше орієнтовані на користувачів, яких цікавлять фінансові результати, грошові потоки, поточна ліквідність і фінансова стійкість підприємства. По-друге, МСФЗ для МСП не вимагає такої кількості розкриття інформації, що зменшує навантаження на облікову систему і оптимізує співвідношення витрати-вигоди.

В спрощеному розумінні трансформація представляє собою певну сукупність процедур, які дозволяють перетворити фінансову інформацію, складену за одними правилами, у форми фінансової звітності, які складаються за іншими правилами. Для ТОВ «ВУДПРОМ» трансформація означає перетворення фінансової інформації зі звітності за НП(С)БО, у тому числі зі спрощених форм за НП(С)БО 25, у форми звітності за МСФЗ для МСП, а саме: необхідність проведення перегрупування облікової інформації та коригування статей звітності.

Процес трансформації фінансової звітності на малому підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ» можна представити в вигляді, наведеному на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Схема процесу трансформації форм фінансової звітності ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за МСФЗ для МСП

Джерело: узагальнено автором на основі аналізу організації обліку на підприємстві та [22, 36, 43, 45, 52]

Серед методів трансформації, які взагалі існують в практичній діяльності, ТОВ «ВУДПРОМ» обрало саме трансформацію форм фінансової звітності, а не на рівні проведення чи регістрів обліку, і не конверсію. Як відомо розбіжності між НП(С)БО і МСФЗ, підприємство, що складає звітність за МСФЗ, змушені вести паралельний облік згідно з МСФЗ або періодично трансформувати звітність, складену згідно з НП(С)БО. Для малого підприємства ведення паралельного обліку є досить затратним, а тому невигідним. При збереженні наявних облікових регістрів і використання загального Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції до нього, обраний метод трансформації ТОВ «ВУДПРОМ» вважаємо найбільш вигідним і менш затратним.

Трансформація фінансової звітності ТОВ «ВУДПРОМ» означає здійснення заходів і коригувань для перетворення показників фінансової звітності, підготовленої за НП(С)БО 25 у звітність за МСФЗ для МСП, з

врахуванням тих принципів визнання, оцінки, вимог до розкриття, які в ньому закладено.

Якщо трансформація на основі внесення коригувань в облікові реєстри, коригуючих проведення за синтетичними і аналітичними рахунками (субконто), дозволяє формувати нову оборотно-сальдову відомість вже на основі якої складається звітність за МСФЗ з перегрупуванням окремих статей і рахунків. То трансформація на етапі перенесення даних з українських форм звітності у форми звітності за вимогами МСФЗ вимагає проведення коригувань вже на рівні заповнення відповідних статей і звітів. Для ТОВ «ВУДПРОМ» даний спосіб вибрано цілком обгрунтовано, тому що найбільше роботи при трансформації звітності потребує саме правильне перенесення даних з двох скорочених форм звітності у п'ять повноцінних, хоч і дещо спрощених за МСФЗ для МСП. Зрозуміло, що і таке коригування та перекласифікація статей звітності і об'єктів обліку також вимагає внесення коригуючих проведення, звернення до облікових реєстрів при розкритті інформації в примітках.

Перевагами даного способу саме для ТОВ «ВУДПРОМ» можна назвати заощадження часу і витрат, використання стандартних форм звітності – фактично з НП(С)БО 25 у НП(С)БО 1 з відповідною позначкою про те, що «Складено за міжнародними стандартами» і у відповідності з нормами МСФЗ для МСП, про повну відповідність усім вимогам даного стандарту, про що чітко говориться у примітках до фінансової звітності. Примітки, які формує ТОВ «ВУДПРОМ» відрізняють від тих, які передбачені для підприємств, що використовують національні стандарти. Примітки ТОВ «ВУДПРОМ» повністю відповідають саме вимогам до розкриття, які є у МСФЗ для МСП. При цьому коригуючі проведення видно одразу, вони досить наочно та прозоро демонструють трансформацію звітності і на основі цього інформація розкривається у примітках у вигляді пояснень.

На відміну від НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», МСФЗ для МСП Розділ 10 та МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» включає в себе вимоги лише до включення

показників у звіт про прибутки і збитки, та не розкриває їх змісту. За НП(С)БО 1 та НП(С)БО 25, форма звіту про фінансові результати відрізняється від міжнародних норм тим, що звіт про фінансові результати МСП складається з одного розділу і не включає «Елементи операційних витрат» і «Розрахунок показників прибутковості акцій». Структура звіту про фінансові результати відповідно до НП(С)БО 25 відповідає класифікації за методом функції витрат, який передбачений у МСФЗ 1 та МСФЗ для МСП.

При трансформації фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами обов'язковим є дотримання принципів нарахування та безперервності діяльності, а також вимог до якості інформації, яка наводиться у звітності.

Формування фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ здійснюється шляхом трансформації. Оскільки у фінансовій звітності слід наводити зіставну інформацію принаймні за один попередній період, необхідно відповідно перерахувати інформацію на початок року, за який надається така зіставна інформація.

ТОВ «ВУДПРОМ» уперше складаючи звітність згідно з МСФЗ для МСП за 2020 р., має ретроспективно перерахувати залишки на 1 січня 2019 р. і на 31 грудня 2019 р. При чому трансформація включає аналіз балансу (Звіту про фінансовий стан); (ф. №1) і звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); (ф. №2), які відповідають вимогам НП(С)БО, та внесення до них необхідних коригувань для забезпечення подання інформації у повній відповідності з МСФЗ.

Слід враховувати, що трансформація статті «Основні засоби» на ТОВ «ВУДПРОМ» передбачає уточнення складу основних засобів і уточнення первісної оцінки та балансової вартості основних засобів. Наприклад, на 31 грудня 2018 року у складі основних засобів ТОВ «ВУДПРОМ» було два об'єкти, від яких не очікують надходження економічних вигод у майбутньому, тому при переході на МСФЗ для МСП необхідно їх виключити зі складу активів шляхом списання.

	Інвентар	Мотоцикл
Первісна вартість, грн.	60000	9000
Знос, грн.	45000	7000
Річна амортизація, грн	5000	1000

Згідно з цим будівлю складу було списано з балансу у червні 2019 року, а мотоцикл залишається у складі основних засобів на кінець 2019 року.

Для зняття вказаних об'єктів із балансу основних засобів слід зробити такі записи, грн.:

– списання вартості об'єктів на початок року:

Дебет 44	«Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	170000
Дебет 131	«Знос основних засобів»	52000
Кредит 10	«Основні засоби»	69000

– сторнується амортизація об'єктів нарахована у 2019 році, грн.

Дебет	рахунків відповідних витрат	3500
-------	-----------------------------	------

Кредит 131	«Знос основних засобів»	3500
------------	-------------------------	------

– сторнується списання будівлі складу у 2019 році:

Дебет 97	«Списання необоротних активів»	12500
----------	--------------------------------	-------

Дебет 131	«Знос основних засобів»	47500
-----------	-------------------------	-------

Кредит 10	«Основні засоби»	60000
-----------	------------------	-------

Відповідно у результаті трансформації клас основних засобів буде відрізнятися від класифікації основних засобів, встановленої державними органами. Крім того уточнення балансової вартості основних засобів залежить від підходу до їх оцінки, обраної підприємством. ТОВ «ВУДПРОМ» вирішило використати попередню переоцінку (за НП(С)БО).

Також потребують перекласифікації статі запасів з урахуванням визначених раніше розбіжностей між НП(С)БО 9 та МСФЗ для МСП, вартість запасів зменшується на ті суми, які не відповідають визначенню активів та малоцінних і швидкозношуваних предметів, вартість яких нижче порога

суттєвості для таких активів, установлених підприємством. В статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» та визначення еквівалентів грошових коштів, наведене в НП(С)БО, відповідають МСФЗ для МСП. Тому доцільно об'єднати суми, та включити їх до трансформованого балансу за статтею «Грошові кошти та їх еквіваленти».

На ТОВ «ВУДПРОМ» трансформація поточної дебіторської заборгованості передбачає:

- виключення зі статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» тієї частини залишку субрахунку 644 «Податковий кредит» (з одночасним виключенням цієї суми зі складу статті «Інші поточні зобов'язання»), яка пов'язана з виданими авансами;
- визнання дебіторської заборгованості стосовно наданих послуг (виконаних робіт), щодо яких не було оформлено акти (з одночасним визнанням суми доходу у звіті про фінансові результати);
- визнання сумнівної заборгованості (у разі наявності) за іншими статтями дебіторської заборгованості, які є фінансовими активами.

Слід мати на увазі що МСФЗ не визначають конкретні методи обчислення та відображення сумнівних боргів. Тому, підприємство може створювати резерв сумнівних боргів або прямо списувати суму сумнівного боргу на витрати із застосуванням самостійно обраних методів, зокрема як відсоток до суми чистого продажу. Однак такий підхід неприйнятний з точки зору МСФЗ, оскільки є перекрученням методу визначення резерву сумнівних боргів у чистому доході від реалізації товарів (послуг) [65].

Необхідно зазначити, що трансформація статті балансу «Інші оборотні активи» на ТОВ «ВУДПРОМ» передбачає виключення із сальдо субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» тієї частини, яка пов'язана з отриманням авансів (з одночасним виключенням цієї суми зі складу отриманих авансових платежів, відображених у складі зобов'язань у пасиві балансу). Якби були безкоштовно отримані активи, то вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих підприємством, виключається зі складу власного капіталу та активу

підприємства, а сума амортизації таких необоротних активів, нарахованої в попередніх роках, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Трансформація статей поточних зобов'язань передбачає уточнення складу та оцінювання цих статей: визнається (з одночасним відображенням у складі витрат) кредиторська заборгованість за фактично отримані послуги (роботи), які не було оформлено актом; зі складу статті «Інші поточні зобов'язання» виключається та частина сальдо субрахунку 644 «Податковий кредит» (з одночасним виключенням її зі складу відповідної статті дебіторської заборгованості, в якій відображено суму авансового платежу), що пов'язана з наданими авансами.

Необхідно проаналізувати доходи та витрати, наведені у ф. №2, та перегрупувати їх згідно з вимогами МСФЗ для МСП. Взагалі, у процесі трансформації слід переконатися, що сума доходу, відображеного у ф. № 2, визнана згідно з МСФЗ для МСП. Так само за наявності наданих послуг, щодо яких на дату балансу не було підписано акти, визнається сума доходу від таких послуг з одночасним визнанням дебіторської заборгованості у балансі. В процесі трансформації виключаються зі складу незавершеного виробництва і включаються до собівартості продажу наднормативні втрати запасів. Крім того, в разі визнання доходу від надання послуг, за якими на дату балансу не було підписано акт, необхідно визнати й собівартість цих послуг.

Після трансформації всіх статей доходів і витрат послідовно визначаються та відображаються у звіті про фінансові результати показники: валового прибутку (збитку); прибутку (збитку) до оподаткування; чистого прибутку (збитку).

Більш детально пакет фінансової звітності ТОВ «ВУДПРОМ» з трансформаційними записами і даними на дату переходу на МСФЗ для МСП представлено в додатку Е. Облікова політика вже за міжнародними стандартами представлена у додатку Ж (фрагмент через її великий обсяг), а приклади перехідного балансу і допоміжних трансформаційних таблиць – у додатках К і Л.

Трансформація звіту про фінансові результати включає такі основні процедури: вибір формату звіту; аналіз складу і перегруповання статей доходів і витрат; відображення доходів і витрат, визнаних у результаті трансформації балансу. Дослідження показало, що трансформаційні коригування можуть вплинути на аналітичні показники, зокрема рентабельність підприємства, його ліквідність та інші коефіцієнти, які розраховуються на підставі фінансової звітності, що, може спричинити суттєві наслідки при оцінюванні фінансового стану підприємства та прийнятті економічних рішень. Вважаємо основним напрямом реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку та звітності, що забезпечить надійність звітних даних, залишається подальша гармонізація з міжнародними стандартами.

У 2018 році Міністерство фінансів України (МФУ), Національний банк України (НБУ), Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) та Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (Нацкомфінпослуг) запровадили розробку стандарту електронного подання фінансової звітності на основі таксономії МСФЗ XBRL (перекладена україномовна таксономія UA МСФЗ XBRL) для забезпечення використання єдиного електронного формату – «єдиного вікна» подання звітності для всіх регуляторів. Основною метою є використання єдиного електронного міжнародного формату згідно з МСФЗ, загальноприйнятого і зрозумілого для всіх користувачів, а також зменшення навантаження на підприємства, які повинні подавати звітність кожному регулятору окремо, в різні часові інтервали та за різним форматом.

Першим звітним періодом для звітування за МСФЗ на підставі таксономії в єдиному електронному форматі є 2020 р. Відповідно, підприємства, які подають звітність за МСФЗ, будуть використовувати таксономію за МСФЗ в електронній формі вперше у 2021 р. за період 2020 р. [75]. При цьому подання проміжної звітності (скорочених форм) за I квартал, півріччя, 9 місяців 2021 р. можливе тільки після подачі звітності за 2020 р. [74]. Для цього використовується Портал Центру збору фінансової звітності «Система

фінансової звітності» (СФЗ), Інтегрована система електронної ідентифікації, на вибір підприємства платне або безкоштовне програмне забезпечення.

Кожен звіт завантажується окремо, відповідно до кожного звіту або примітки генерується окремий шаблон. Звіти потребують валідації (так званої перевірки, підтвердження) і використання електронного цифрового підпису.

Фінансова звітність у форматі iXBRL містить кілька типів фінансової звітності: для банків, страхових компаній і для підприємств. Стандартний перелік форм звітності, які активовані при створенні звітів, і можуть бути обрані підприємствами (не банками) включають:

- Загальна інформація про фінансову звітність.
- Звіт про фінансовий стан, складений у порядку ліквідності.
- Звіт про фінансовий стан, складений згідно з розподілом активів і зобов'язань на поточні/непоточні.
- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за характером витрат
- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.
- Звіт про рух грошових коштів, прямий метод.
- Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод.
- Звіт про зміни у власному капіталі.
- Примітки (з власною структурою).

Підприємство може змінювати перелік звітів залежно від своїх завдань і потреб. Розширення для підприємств має дві точки входу: поточні і непоточні (210-310), за ліквідністю (220-320). Крім того, особливістю розширення для підприємств є присутність лише тих фінансових звітів і приміток, які застосовуються підприємствами, доповнення українськими лейблами (статтями), що характерні для підприємств і відповідають МСФЗ, НКЦПФР спільно з МФУ координують підготовку розширення для звітування підприємствами. Регуляторами-учасниками є: Міністерство фінансів України, Національний банк України, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, Державна податкова служба України, Державна служба статистики України, Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

НКЦПФР здійснює операційне управління центром збору фінансової звітності, складеної на основі таксономії в єдиному електронному форматі та забезпечує доступ до неї органів державної влади та користувачів.

XBRL (англ. eXtensible Business Reporting Language – «розширювана мова ділової звітності») – відкритий стандарт обміну бізнес-інформацією. У західних країнах він є загальновизнаним стандартом для подання фінансової звітності за МСФЗ і GAAP США в електронному вигляді. XBRL широко використовується в багатьох країнах регуляторами ринків цінних паперів, банківськими регуляторами, податковими органами, а також національними статистичними агентствами. На даний час XBRL офіційно рекомендований до використання і підтримується Радою з МСФЗ для електронного складання звітності за стандартами МСФЗ. Основні переваги XBRL: автоматичне введення даних без повторної трансформації; швидкість і автоматичне складання звіту, в тому числі консолідованого; швидкий, ефективний і надійний аналіз і порівняння даних; відстеження даних, скорочення часу ухвалення рішень; збільшення ефективності та економія в процесах нагляду [75, 77].

Таким чином, до суб'єктів, які зобов'язані розкривати фінансову звітність в форматі XBRL, відносяться підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, а також підприємства, які самостійно визначили доцільність застосування МСФЗ для складання фінансової звітності.

Малі підприємства, які застосовують МСФЗ для МСП також повинні готувати фінансову звітність у форматі iXBRL за Таксономією UA XBRL МСФЗ 2020 [78].

Отже, ТОВ «ВУДПРОМ» до трансформації складало тільки дві форми фінансової звітності, зокрема, Звіт про фінансовий стан (Баланс) та Звіт про сукупні доходи (Звіт про фінансові результати), розроблені і представлені в НП(С)БО 25 за спрощеною формою для малих підприємств. Вважаємо, що

згортання статей і надто спрощене представлення фінансового звіту суб'єкта малого бізнесу зменшує його аналітичність для користувачів при прийнятті рішень. Тому можна зробити висновок, що складання фінансової звітності ТОВ «ВУДПРОМ» за МСФЗ для МСП дозволяє йому виглядати більш привабливо в очах інвесторів і зарубіжних бізнес-партнерів. Нинішня концепція міжнародних стандартів орієнтована на реалізацію передового досвіду і задоволення інформаційних потреб користувачів, створення єдиних моделей бухгалтерського обліку, відображення найкращих практик.

2.3. Вплив на управлінський облік трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами

Практику інформаційного забезпечення управління підприємством відображає система внутрішньої бухгалтерської звітності, розробка форм якої залежить від рівнів управління, рівня необхідної деталізації інформації, її значимості та оперативності.

Форми внутрішньої бухгалтерської звітності повинні бути максимально простими, універсальними та уніфікованими для можливості їх використання відповідно до потреб в різних часових періодах. Керівництво підприємства має бути сприятливе до впровадження нових варіантів здійснення господарської діяльності, зважаючи на можливу загрозу існуючій діяльності.

Інформація, що накопичується і використовується управлінням, містить поточні дані є засобом планування майбутніх витрат і відповідних доходів, а також джерелом інформації для ефективності діяльності.

Підхід, відповідно до якого внутрішня бухгалтерська звітність повинна складатися для задоволення інформаційних потреб на всіх рівнях підприємства шляхом надання інформації про витрати, доходи та фінансові результати як у вартісних, так і кількісних показниках, які забезпечують оцінку і контроль,

прогнозування і планування діяльності структурних підрозділів і відповідальних осіб.

Управлінський облік та склад управлінської звітності ТОВ «ВУДПРОМ» в контексті впливу трансформації фінансової звітності у звітність за міжнародними стандартами повинен:

- поєднувати елементи оперативного та стратегічного характеру;
- формуватися в рамках бухгалтерського обліку з метою більш детального розкриття інформації для користувачів;
- функції управлінського обліку повинен мають бути розподілено між окремими виконавцями, що будуть створювати прості звітні форми для керівництва підприємства.

Структура руху інформації у системі управлінського обліку ТОВ «ВУДПРОМ» зображена на рис. 2.4.



Рис. 2.4. Структура руху інформації в системі управлінського обліку ТОВ «ВУДПРОМ»

Джерело: узагальнено автором на основі [5, 80]

Формування управлінської інформації в системі управління на ТОВ «ВУДПРОМ» з урахуванням особливостей впливу на управлінський облік трансформації фінансової звітності, потреб внутрішніх користувачів даної системи управління та її зв'язок з обліковою системою підприємства дало можливість виділити наступні етапи формування системи управлінського обліку і звітності на досліджуваному підприємстві:

- цілі і завдань, для вирішення яких впроваджується система управлінського обліку та конкретні форми управлінської звітності;
- виділення елементів управлінського обліку в обліковій політиці, та розробка плану рахунків управлінського обліку, що пов'язані із планом рахунків бухгалтерського обліку;
- порівняння понесених витрат від впровадження додаткових систем обліку і звітності з можливим отриманням економічних вигід від наявності додаткової аналітичної інформації;
- призначення відповідальних за надання необхідної інформації для складання зведень та встановлення термінів надання інформації.

Основними вимогами до управлінської звітності є набір форм звітності, їх формат та структура, комплекс показників, порядок представлення показників у формах звітності, терміни її складання та коло користувачів.

Головними об'єктами управлінського обліку ТОВ «ВУДПРОМ» є витрати, доходи і фінансові результати підприємства, попередньо відображені в фінансовому обліку. В управлінському обліку витрати перегруповуються за цільовим призначенням та центрами відповідальності.

Відповідно до їх цільового призначення до елементів облікової політики на ТОВ «ВУДПРОМ» щодо управлінського обліку можна віднести:

- варіанти обліку витрат (з використанням всіх рахунків, крім класу 8 «Витрати за елементами»);
- перелік центрів витрат та сфер відповідальності;
- перелік і склад статей калькуляції;
- перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат;

- бази розподілу загальновиробничих витрат (обсяг діяльності, заробітна плата, години роботи, прямі витрати та ін.);
- перелік реєстрів управлінського обліку;
- перелік бюджетів доходів та витрат;
- склад та форми управлінської звітності, строки та порядок її подання.

Склад елементів управлінського обліку щодо доходів, витрат та фінансових результатів на ТОВ «ВУДПРОМ» повинен знайти відображення в Наказі про облікову політику (табл. 2.1) [81].

Таблиця 2.1

**Елементи управлінського обліку по розділах Наказу про облікову ТОВ
«ВУДПРОМ»**

Розділ Наказу про облікову політику	Елементи управлінського обліку
1	2
Розділ I. Організація облікового процесу	Основні напрямки господарської діяльності, види продукції, центри фінансової відповідальності та управління, місця виникнення витрат та основні їх види, вивчення стану цих об'єктів, визначення відповідальних за ведення управлінського обліку, їх обов'язки та відповідальність
Розділ II. Методика та порядок ведення облікового процесу	Облік витрат, методи обліку доходів та фінансові результати
Розділ III. Технічне забезпечення облікового процесу	Робочий план рахунків щодо доходів, витрат та фінансових результатів; перелік реєстрів управлінського обліку; перелік бюджетів доходів та витрат; склад та форми управлінської звітності, строки та порядок її подання.
Додатки	Робочий план рахунків доходів, витрат та фінансових результатів; графік документообігу управлінських документів; перелік форм управлінської звітності та ін.

Джерело: узагальнено автором на основі [10, 12, 81]

Практичне використання сформованої управлінської звітності забезпечує формування достатнього обсягу інформації в рамках спрощеної форми бухгалтерського обліку для аналітичного забезпечення діяльності та оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності (фінансового стану, кредитоспроможності, ризику діяльності, ймовірності банкрутства); а розкриття інформації про елементи управлінського обліку в наказі про облікову політику сприяє побудові ефективної системи управлінського обліку ТОВ «ВУДПРОМ».

Висновки за розділом 2

Проведене дослідження сучасного стану трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ» дозволило охарактеризувати організацію обліку з метою трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами. Визначено важливу роль в цьому процесі облікової політики можна відмітити, що порівняльну інформацію за попередні періоди слід наводити так, начебто нові облікові політики застосовувалися завжди і помилок попереднього періоду не було; коли на початку поточного періоду неможливо визначити сукупний вплив застосування нової облікової політики до всіх попередніх періодів, слід переглянути порівняльну інформацію так, начебто нову облікову політику було застосовано з якомога ранньої дати, не слід застосовувати облікову політику, якщо вплив їх є несуттєвим.

Розглянуто відображення у фінансовому обліку трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами. В процесі, якої списуються активи та зобов'язання, які не підлягають визнанню за МСФЗ, і, аналогічно, статті, які визнаються, повинні бути прокласифіковані та оцінені відповідно до МСФЗ. Методику трансформації доходів та витрат ТОВ «ВУДПРОМ», яка по суті є трансформацією звіту про фінансові результати, що включає такі основні процедури: вибір формату звіту; аналіз складу і перегруповання статей доходів і витрат; відображення доходів і витрат, визнаних у результаті трансформації балансу.

Висвітлено вплив на управлінський облік трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва ТОВ «ВУДПРОМ» у звітність за міжнародними стандартами

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У ЗВІТНІСТЬ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ НА ТОВ «ВУДПРОМ»

3.1. Напрями удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ»

Формування фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ після використання НП(С)БО на ТОВ «ВУДПРОМ» здійснюється шляхом трансформації, хоча практика її здійснення свідчить про трудомісткість процесу. Крім того, часті зміни в гармонізації фінансової звітності не дають змогу вважати трансформацію найкращим варіантом складання звітності за МСФЗ. Практика переконує, що основними перевагами трансформації є невеликі фінансові витрати на підготовку звітності, хоча її якість визначається кваліфікацією фахівців, які здійснили трансформацію.

Як було відмічено, всі нормативні розбіжності між положеннями національного та міжнародного стандартів можна об'єднати у три групи: несуттєві, які не впливатимуть на корисність інформації у фінансовій звітності і тому не потребують усунення або узгодження; суттєві, які необхідно усунути через внесення відповідних змін і доповнень до тексту НП(С)БО. Так, основним об'єктом обліку ТОВ «ВУДПРОМ» є товарні запаси, тому питання гармонізації національних і міжнародних стандартів обліку для цієї групи активів є актуальними. Дослідження свідчать, що на основі МСБО 2 «Запаси», якому близький МСФЗ для МСП, було розроблено НП(С)БО 9 «Запаси». Крім того суб'єкти малого бізнесу в разі використання Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих і середніх підприємств (МСФЗ для МСП) в обліку запасів спираються на вимоги Розділу 13 «Запаси» цього стандарту.

Згідно МСБО 2, собівартість товарних запасів включає витрати: на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до місцезнаходження та приведення їх у належний стан. Якщо до чистої вартості реалізації, то це є попередньо оцінена ціна продажу за звичайної діяльності за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення та витрат, необхідних для здійснення продажу. Відповідно до НП(С)БО 9, оцінка товарних запасів при первісному визнанні залежить від способу надходження на підприємство: придбання запасів у постачальника, виготовлення власними силами, безоплатне отримання та внесення до зареєстрованого (статутного) капіталу.

У Розділі 13 МСФЗ для МСП перелік витрат, що не включаються у собівартість товарних запасів наступний: понаднормові суми відходів; оплата праці або інші витрати; витрати на зберігання, крім тих витрат, адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан; витрати на продаж.

За МСБО 2 та МСФЗ для МСП, інвентаризація запасів проводиться в місцях їх зберігання на кінець року для складання річної фінансової звітності. На основі результатів інвентаризації визначають та оцінюють залишки запасів на кінець звітного періоду, які списують на рахунки відповідних запасів із рахунків фінансових результатів, що не передбачено в НП(С)БО 9.

Для ТОВ «ВУДПРОМ» важливим є те що відповідно до міжнародних стандартів можна створювати резерв забезпечення за твердими контрактами, оскільки допомагає оцінювати запаси за ціною контракту незалежно від зміни чистої вартості реалізації. Крім того, за попередньої уцінки запасів за МСФЗ для МСП та МСБО 2, сума наступної дооцінки проводиться сторнуванням раніше визнаних витрат. В той час як НП(С)БО 9 дозволяє визнавати інший операційний дохід із збільшенням вартості цих запасів, що більш економічно доцільно, так як метод «сторно» використовується, коли уцінка та дооцінка відбуваються в одному звітному періоді, тому якщо періоди не співпадають, неможливо зменшити витрати звітного періоду на суму витрат минулих звітних

періодів, правильніше визнавати дохід. Отже, з метою гармонізації національних і міжнародних стандартів обліку запасів необхідно передбачити у НП(С)БО 9 можливість створювати резерв забезпечення за твердими контрактами та оцінювати товарні запаси за ціною контракту.

Як було встановлено, якість управлінських рішень, що приймаються внутрішніми і зовнішніми користувачами, у першу чергу залежить від своєчасності і повноти інформації, що розкривається у фінансовій звітності. Одним із таких інформаційних джерел інформації про підприємство є примітки до фінансових звітів. Тому підтримуємо думку дослідників про впровадження принципів і вимог до розкриття інформації у примітках до фінансових звітів, що передбачає уточнення визначення цього терміну, а також розробку національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Розкриття інформації у примітках до фінансових звітів» (замість чинного [63]), що забезпечить конкретизацію вимог до розкриття і змісту приміток на потреби конкретних користувачів, уникнення повторного наведення інформації у фінансовій звітності та активне застосування судження щодо суттєвості.

Інформація, що розкривається у примітках, повинна:

- пов'язуватися з основними фінансовими звітами;
- зосереджуватися на минулих операціях та інших подіях, що існували на дату звітності;
- прогнозна інформація, не пов'язана з відображенням елементів в основних фінансових звітах, у примітках не наводиться;
- стосуватися конкретного суб'єкта звітування.

Напрямом удосконалення формування фінансової звітності ТОВ «ВУДПРОМ» є розвиток облікового забезпечення при складанні фінансової звітності за МСФЗ для МСП. Необхідно зазначити, про додаткові витрати від складання фінансової звітності за МСФЗ для МСП, які на практиці, повинні бути співставленні з отриманням додаткових доходів, тобто виходити з принципу «витрати-вигоди» (економічності).

До основних вигод яке отримає ТОВ «ВУДПРОМ» від застосування МСФЗ для МСП можуть бути віднесені:

- використання МСФЗ для МСП формує зрозумілу, якісну та прозору фінансову звітність, в тому числі закордоном;
- застосування міжнародних стандартів при формуванні фінансової звітності задовольняє інформаційні вимоги основних користувачів невеликих підприємств (банки, постачальники, кредитно-рейтингових агентства, кредитори, інвестори, власники, податкові органи, державні установи);
- складання якісної і порівняної фінансової інформації сприяє формуванню довгострокових ділових зв'язків, від яких залежить стабільна діяльність підприємства [65, с. 59].

До головної причини, щодо не впровадження даних стандартів може бути, те що застосування МСФЗ для МСП коштуватиме додаткових фінансових витрат і витрат часу, які будуть значно більшими, ніж очікувалось, так як на даний час підприємство самостійно не зможе скласти звітність за міжнародними стандартами, що змусить їх залучати аудиторів і експертів, послуги яких потрібно додатково оплачувати, а також те що складання звітності за міжнародними стандартами не звільняє від складання звітності за національними стандартами та податкової звітності, що надто обтяжливо, особливо для товариства. Однак відомо, що ТОВ «ВУДПРОМ» інвестувало кошти в тренінгове навчання свого персоналу, що дозволило з мінімальними витратами перейти на міжнародні стандарти.

Слід підкреслити, що малі підприємства за бажанням можуть використовувати МСФЗ для МСП або весь пакет МСФЗ, закріпивши відповідне рішення в наказі про облікову політику, однак в такому випадку підприємство втрачає право застосовувати НП(С)БО 25 та зобов'язане переходити на складання звітності за НП(С)БО 1 при її подачі в державні органи [57, 43]. При цьому видається більш обтяжливою підготовка всього пакету фінансової звітності, що вимагає спрощення процедури і навантаження на малі підприємства.

На сьогодні вимоги вітчизняного законодавства приписують надання фінансової звітності (складеної за формами, затвердженими НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності») разом з аудиторським висновком безпосередньо до контролюючих органів та/або регуляторів. Розглянемо, хто складає цей перелік і кому зобов'язані подавати звітність малі підприємства залежно від особливостей ведення бізнесу (сфери діяльності):

- до органів ДПС (п. 46.2 ст. 46 Податкового кодексу України, платники податку на прибуток, зобов'язані надавати фінансову звітність, як додаток до податкової декларації (до 28.02.21 р.), а також надавати окремо фінансову звітність разом з висновком аудитора (до 10.06.2021);
- до НКЦПФР (ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» встановлено, що річна інформація про емітента (в т.ч. звітність та висновок аудитора) є регульованою інформацією та підлягає розкриттю емітентом не пізніше 30 квітня року, наступного за звітним – на СМІДА у сканованому вигляді);
- до НБУ (Розпорядження Нацкомфінпослуг № 3480 від 26.09.2017 р., у термін до 01 червня року, наступного за звітним, фінансові компанії, фінансові установи - юридичні особи публічного права та довірчі товариства подають до Нацкомфінпослуг у формі документа на папері, що включають форми фінансової звітності та висновок аудитора; також подається фінансова звітність на вимогу Постанови НБУ 80 від 22.06.2020 р., пункт 16, абзац 2) [75, 78].

Крім того, залишається неузгодженість, тому що перенесення подання фінансової звітності не звільняє публічні акціонерні товариства від проведення загальних зборів акціонерів у встановлені законодавством строки (30 квітня). При цьому підприємство зобов'язано завчасно ознайомити своїх власників з фінансовою звітністю та звітом аудитора, одразу після оголошення про проведення загальних зборів акціонерів, а це – за 30 днів до дати проведення. В свою чергу, аудиторська перевірка, що перевіряє вже складену фінансову звітність, також потребує певного часу (від 15 до 30 днів) [78].

Тобто, всупереч законодавчо закріплених послаблень, підприємства примушують складати фінансову звітність та проводити її аудит не на основі таксономії. Такі вимоги створюють для підприємств необґрунтоване додаткове організаційне та фінансове навантаження, пов'язане з підготовкою фінансової звітності у форматі XBRL паралельно з існуванням звітності за формами, затвердженими НП(С)БО 1 [78, 43].

З практичної точки зору, складання звітності на основі таксономії сильно відрізняється від звичайного складання звітності за МСФЗ, як за спеціальним стандартизованим електронним форматом, необхідністю використання додаткового програмного забезпечення для конвертації даних з облікових систем підприємства в такий формат, так і за складом показників, їх розкриттям, способами використання та репрезентації, тощо. За своєю сутністю, звітність складена на основі таксономії та не на її основі, є різними видами фінансової звітності. Так само значно відрізняються способи перевірки фінансової звітності, складеної в різних форматах, в тому числі аудиторські [51, 78].

Проте зважаючи на технічні труднощі впровадження системи звітування через iXBRL, необхідність додаткових витрат часу, праці, фінансів на опрацювання нових вимог, вибір і адаптацію програмного забезпечення, негативний вплив пандемії COVID-19 на ведення бізнесу важливим напрямом удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами є впорядкування нормативно-правового регулювання, а саме:

- чітке визначення статусу застосування МСФЗ для МСП в Україні;
- розширення кола суб'єктів господарювання, які можуть застосовувати МСФЗ для МСП в Україні – не тільки малі, а й середні підприємства, які відповідають вимогам даного стандарту;
- надання детальних роз'яснень, як подавати звітність за МСФЗ для МСП на основі таксономії, що завдяки принципу подання електронної звітності

у форматі «єдиного вікна» значно спростить адміністративне навантаження на малий бізнес;

- узгодити вимоги регуляторів щодо подання фінансової звітності за МСФЗ по термінах, щоб на практиці виконувався принцип «єдиного вікна» для подання звітності;
- інформаційна підтримка: проведення тренінгів, відеоуроків, презентацій, які допомагають готувати і подавати звітність за МСФЗ для МСП.
- можливість застосування безкоштовних програм і додатків, адаптованих для малих підприємств.

Регулятори визначили 2021 р. як перехідний період для складання та подання звітності на основі таксономії за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. Позитивним є те, що строк подання звітності за 2020 р., проміжної звітності за I квартал, півріччя та дев'ять місяців 2021 р. на основі таксономії подовжено до 31.12.2021 р. Стосовно введення мораторію на застосування штрафних санкцій за порушення строків подання фінансової звітності на основі таксономії за МСФЗ в єдиному електронному форматі протягом 2021 р., то постанови регуляторів не можуть мати переваги над законодавчими актами, які регулюють порядок подання звітності, тому в наукових колах і на практиці з цього приводу точаться дискусії. Але відповідальність так чи інакше покладається на підприємства – суб'єкти звітування.

3.2. Заходи удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами на підприємстві ТОВ «ВУДПРОМ»

Проблема трансформації фінансової звітності полягає в тому, що не існує якихось затверджених єдиних правил чи рекомендацій щодо того, як її проводити. Це досить індивідуальний процес, який має враховувати особливості діяльності і ведення обліку конкретного підприємства.

Зазвичай цим займаються консалтингові фірми або залучаються кваліфіковані працівники. Будь-які розробки щодо методики трансформації звітності вважаються інтелектуальною власністю або комерційною таємницею. В науковій літературі прописані загальні алгоритми і окремі приклади, які більше стосуються тих суб'єктів, які переходять на використання міжнародних стандартів через вимоги законодавства.

Найбільшу увагу в процесі трансформації звітності займають трансформаційні або коригувальні таблиці. Тому відповідно до результатів аналізу діяльності ТОВ «ВУДПРОМ» та даних обліку і звітності розроблено форму коригувальної таблиці при трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за міжнародними стандартами, яка представлена в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Запропонована форма коригувальної таблиці при трансформації
фінансової звітності малого підприємства у звітність за міжнародними
стандартами (на прикладі ТОВ «ВУДПРОМ»)**

№ п.п	Рахунок, назва	Сума початкова	Коригування (тис. грн.)			Сума після коригування (гр. 3 + гр.4)	Відображення у суми коригування у звітності	
			Сума	Дт	Кт		Форма	Код рядка
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	103 «Будинки та споруди»	1311	139	103	41	1450	№ 1	Актив 1011 Пасив 1405
2	131 «Знос основних засобів»	1311	139	131	41	1450	№ 1	Актив 1012 Пасив 1405
3	131 «Знос основних засобів»	98	19	93	131	117	№ 1, № 2	Пасив 1012 І Розділ 2150
4	201 «Сировина і матеріали»	722	-14	44	20	708	№ 1	Актив 1100 Пасив 1420
5	209 «Інші матеріали»	83	-30	44	20	53	№ 1	Актив 1100 Пасив 1420
6	131 «Знос основних засобів»	612	-19	131	92	593	№ 1, № 2	Актив 1012 І Розділ 2130
7	361 «Дебіторська заборгованість»	480	37	361	702	517	№ 1, № 2	Актив 1125 І Розділ 2000
8	...							
9	Всього	...	...	х	х	...	№ 1	Актив 1300 Пасив 1900

Джерело: складено на основі опрацювання [7, 9, 65]

Вказані в даній таблиці коригування відносяться до звітності на 31 грудня 2019 р. Аналогічні проведення згідно з коригувальною таблицею здійснюються і на 1 січня 2019 р.

При переході ТОВ «ВУДПРОМ» на міжнародні стандарти після інвентаризації було виявлено, що ряд запасів підлягають знеціненню через об'єднання номенклатурних груп за МСФЗ для МСП, зменшення їх чистої вартості реалізації і з метою дотримання принципу обачності.

При оцінці вартості об'єктів основних засобів на основі залучення спеціальних оціночних експертів ТОВ «ВУДПРОМ» було встановлено, що на 31 грудня 2019 р. справедлива вартість будівлі становить 1450 тис. грн., а не 1311 тис. грн. за балансом, тому по даному об'єкту обліку було проведено коригування в трансформаційній таблиці для відображення різниці між оцінками за НП(С)БО за МСФЗ для МСП – так звана модель переоцінки з історичної за національними стандартами у справедливу за міжнародними, у кореспонденції з рахунком обліку капіталу у дооцінках і відповідним впливом на показники балансу.

ТОВ «ВУДПРОМ» переглянуло терміни експлуатації необоротних активів через зміни строків корисного використання основних засобів за МСФЗ для МСП, тому було збільшено суму накопиченого зносу внаслідок перерахунку з відповідним коригуванням витрат на збут (об'єкти використовувався при реалізації товарів) і фінансових результатів. Разом з тим, була потреба коригування адміністративних витрат, таким чином відстрочені податкові зобов'язання не визнавались.

Отже, запропонована форма коригувальної таблиці при трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за міжнародними стандартами дозволяє одразу відслідковувати ті зміни, які були необхідні при трансформації, відповідні коригувальні проведення і рядки форм звітності, які вони змінили. Це допомагає більш чітко відслідковувати обґрунтованість змін та їх зв'язок з рахунками обліку і статтями фінансової звітності.

Оскільки трансформація фінансової звітності малого підприємства не тільки помітно змінює склад і форму представлення звітності, а й коригування показників балансу і звіту про фінансові результати може вплинути на коефіцієнти ліквідності та платоспроможності, а отже, на загальну оцінку його фінансово стану. Усе це обов'язково необхідно враховувати при прийнятті рішень і це має знайти відображення у формах управлінської звітності.

Саме тому було розроблено контрольну таблицю, яка наочно відображає результати аналізу впливу трансформації фінансової звітності ТОВ «ВУДПРОМ» на розрахунок коефіцієнтів фінансового стану і контрольованих показників управління бізнесом, яку наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Результати аналізу впливу трансформації фінансової звітності малого підприємства ТОВ «ВУДПРОМ» на фінансовий стан та контрольні показники управління бізнесом

Об'єкт управління	Показники, що використовуються	Необхідні дані	Можливість отримання на основі фінансової звітності малого підприємства		
			Щодня	Щомісяця	Квартально, щорічно
1	2	3	4	5	6
Активи	коефіцієнти ліквідності	Залишки товарних запасів, суми дебіторської заборгованості, вартість основних засобів, поточних зобов'язань, структура поточних активів, доходи та витрати	-	+	+
	платоспроможність				
	фондовіддача				
	витратомісткість				
	ділова активність і рентабельність				
	період обороту запасів, рівень участі запасі ТМЦ у покритті зобов'язань				
Капітал	період обороту КЗ	Обсяг власного капіталу та його структура, обсяг і склад зобов'язань, фінансові витрати, фінансові результати за видами	-	+	+
	частка позикових коштів, інвестована в НА				
	показник фінансової автономії				
	коефіцієнт маневреності				
	коефіцієнт заборгованості				

Продовження таблиці 3.2

1	2	3	4	5	6
Грошові потоки	співвідношення позитивного та від'ємного грошового потоку	Обсяги позитивного та видаткового грошового потоку за: - видами діяльності; - статтями доходів і витрат; - за проектами; - за центрами фінансової відповідальності	-	-	-
	рівень ЧГП у валовому грошовому потоці				
	частка чистого грошового потоку від інвестиційної діяльності в загальному ЧГП				
	NPV				
	рівень ефективності роботи фінансової служби				
Фінансові результати	рентабельність реалізації;	Доходи та витрати за видами діяльності, статтями, проектами та центрами відповідальності	-	-	+
	рентабельність витрат				
	рентабельність іншої діяльності				
	рентабельність власного капіталу				

Джерело: узагальнено за даними [4, 5, 12]

Згідно з поглядами науковців та практиків [47, 69], фінансова звітність підприємства, незалежно від застосовуваних стандартів бухгалтерського обліку (національних чи міжнародних) повинна надавати достатній рівень економічної інформації її користувачам.

Вважаємо, що незалежно від розміру малого підприємства управлінський облік має бути впроваджено, але він повинен:

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

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

Маємо підкреслити, що визначення складу та форм управлінської звітності для працівників управлінського апарату ТОВ «ВУДПРОМ» вимагає дотримання наступних вимог[12]:

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

Висновки за розділом 3

На основі проведеного дослідження трансформації звітності ТОВ «ВУДПРОМ» була розроблена і запропонована форма коригувальної таблиці при трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за міжнародними стандартами дозволяє одразу відслідковувати ті зміни, які були необхідні при трансформації, відповідні коригувальні проведення і рядки форм звітності, які вони змінили. Це допомагає більш чітко відслідковувати обґрунтованість змін та їх зв'язок з рахунками обліку і статтями фінансової звітності.

Також було встановлено, що існуючі показники в межах форм фінансової звітності ТОВ «ВУДПРОМ» не дозволяє в повній мірі здійснити наповнення необхідною інформацією для організації процесів прийняття управлінських рішень. Зокрема, відсутнім є покриття по таким стратегічно важливим напрямкам менеджменту як контроль грошових потоків та фінансових результатів. Тому, з метою вирішення наведеної проблеми, поряд з використанням звичайної фінансової звітності на ТОВ «ВУДПРОМ» та інших малих підприємств пропонується здійснювати впровадження оперативних звітів. Було розроблено контрольну таблицю, яка наочно відображає результати аналізу впливу трансформації фінансової звітності ТОВ «ВУДПРОМ» на розрахунок коефіцієнтів фінансового стану і контрольованих показників управління бізнесом.

Важливим напрямом удосконалення трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами є впорядкування нормативно-правового регулювання, а саме: чітке визначення статусу застосування МСФЗ для МСП в Україні; розширення кола суб'єктів господарювання, які можуть застосовувати МСФЗ для МСП в Україні; надання детальних роз'яснень і підтримки щодо підготовки і подання звітності, рекомендацій з трансформації; узгодження вимоги регуляторів щодо подання фінансової звітності за МСФЗ за принципом «єдиного вікна»; інформаційна підтримка: проведення тренінгів, відеоуроків, презентацій, які допомагають готувати і подавати звітність за МСФЗ для МСП; можливість застосування безкоштовних програм і додатків, адаптованих для малих підприємств.

ВИСНОВКИ

В результаті підготовки випускної кваліфікаційної роботи було досліджено організацію та методику трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами, та сформульовано можливі шляхи їх покращення на прикладі підприємства ТОВ «ВУДПРОМ». Основні висновки роботи полягають у наступному:

1. Трансформація фінансової звітності – це значно більше, ніж просто процедура зміни вже складеної звітності за національними стандартами у звітність, яка відповідає МСФЗ, він вимагає знань, зусиль і праці, тому його проводять кваліфіковані працівники з власного штату або залучаються відповідні фахівці зовні. На основі опрацювання нормативної бази і спеціальної наукової літератури запропоновано власне визначення: трансформація фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за МСФЗ представляє собою процес переходу на ведення обліку і складання фінансової звітності за міжнародними стандартами з внесенням коригувань в чинну облікову політику і облікову інформацію, перегруповання показників звітності, які були підготовлені за національними стандартами, зокрема НП(С)БО 1 або НП(С)БО 25, щоб вони відповідали МСФЗ або МСФЗ для МСП на дату такого переходу.

2. З практичної точки зору, трансформація фінансової звітності актуальна для тих господарюючих суб'єктів, які підпадають під вимоги законодавства щодо обов'язкового застосування МСФЗ, а також тих, які визначили для себе самостійно необхідність переходу на міжнародні стандарти. МСФЗ для МСП (або IFRS for SMEs) застосовується малими та середніми підприємствами – суб'єктами господарювання, які не є підзвітними громадськості, тобто не є учасниками фондового ринку, інвестиційними та кредитними установами, страховими компаніями, брокерами цінних паперів, або мають на відповідальному зберіганні активи великої групи сторонніх осіб, та які

оприлюднюють фінансові звіти загального призначення для зовнішніх користувачів, наприклад, для власників, потенційних кредиторів, рейтингових агентств.

3. Необхідність трансформації фінансової звітності, підготовка якої здійснювалась за національними стандартами у звітність за МСФЗ, пов'язана з тим, що хоч розробка НП(С)БО базувалась на основі МСФЗ, і законодавство України вказує на відсутність суперечностей між ними, проте не всі вимоги щодо розкриття інформації у фінансовій звітності на національними стандартами відповідають міжнародним. Зокрема, це стосується регламентованих в Україні форм фінансової звітності, скорочений зміст НП(С)БО, відсутність практичних прикладів і певних роз'яснень, які є в МСФЗ, аналогічних стандартів, розбіжності в інтерпретації окремих положень і вимог. Трансформація фінансової звітності у звітність, складену за міжнародними стандартами, гарантує достовірність, відкритість і прозорість інформації про суб'єкта, що звітує.

4. Проблема трансформації фінансової звітності полягає в тому, що не існує затверджених єдиних правил чи рекомендацій щодо того, як її проводити, це індивідуальний процес, який має враховувати особливості діяльності і ведення обліку конкретного підприємства. Дослідження трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами проводилось на основі інформації про діяльність ТОВ «ВУДПРОМ», яке є малим підприємством згідно з критеріями Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», приватної форми власності, основний вид діяльності: оптова торгівля твердим, рідким і газоподібним паливом і подібними продуктами, а також виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі, виробництво кухонних меблів, лісопильне та стругальне виробництво. Підприємство має значний запас фінансової міцності, високі показники платоспроможності і незалежності від зовнішніх джерел фінансування.

5. ТОВ «ВУДПРОМ» обрало датою переходу на МСФЗ для МСП 01.01.2019 р., відповідно 2019 рік став для підприємства порівняльним періодом – трансформаційним для складання звітності. Саме на 01.01.2019 р. складено вхідний баланс за МСФЗ для МСП. Датою відкриття першого звітного періоду за МСФЗ для МСП є 01.01.2020 р., а фінансова звітність за 2020 р. є першою чистою звітністю на основі застосування міжнародного стандарту МСФЗ для МСП. З огляду на останні зміни законодавства, до наказу ТОВ «ВУДПРОМ» варто було б додати, що облікова політика розроблена згідно з МСФЗ для МСП, який належить до складу міжнародних стандартів, прийнятих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України.

6. Трансформація фінансової звітності за МСФЗ включає в себе кілька етапів: обрання дати переходу на МСФЗ (перший звіт по МСФЗ можливий тільки через 2 роки після цієї дати); затвердження наказу про облікову політику з МСФЗ; проведення інвентаризації на дату переходу на МСФЗ; складання вступного балансу на дату переходу на МСФЗ (проводяться коригування статей через нерозподілений прибуток, що не викликає податкових наслідків); складання порівняльної фінансової звітності з МСФЗ.

7. Запропонована форма коригувальної таблиці при трансформації фінансової звітності малого підприємства у звітність за міжнародними стандартами дозволяє одразу відслідковувати ті зміни, які були необхідні при трансформації, відповідні коригувальні проведення і рядки форм звітності, які вони змінили. Це допомагає більш чітко відслідковувати обґрунтованість змін та їх зв'язок з рахунками обліку і статтями фінансової звітності. Також було розроблено контрольну таблицю, яка наочно відображає результати аналізу впливу трансформації фінансової звітності на розрахунок коефіцієнтів фінансового стану і контрольованих показників управління бізнесом.

Отже, сформульовані висновки і пропозиції мають практичне значення для ТОВ «ВУДПРОМ» та інших малих підприємств при переході на міжнародні стандарти.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Березовська Д.Ю. Трансформація фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у звітність за міжнародними стандартами. Збірник наукових статей магістрів «Облік і оподаткування у господарській діяльності». КНТЕУ, 2021.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. Житомир: ПП «Рута», 2019. 912 с.
3. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. Київ: Цент навчальної літератури, 2020. 488 с.
4. Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : монографія / [О.І. Малишкін, К.В. Безверхий, І.С. Ковова, С.М. Семенова, С.М. Шуляренко, В.П. Карєв]; за наук. ред. О.І. Малишкіна; Державний університет інфраструктури та технологій. Київ: ВД «АртЕк», ДУІТ, 2018, 418 с.
5. Гоголь М.М. Управлінські аспекти організації обліку та формування звітності в умовах дії міжнародних стандартів. Інфраструктура ринку. 2020. Випуск 46. С. 101-105. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/46_2020_ukr/19.pdf
6. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.
7. Грибовська Ю.М. Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ. Вісник Харк. нац. техн. ун-ту сільгосп. ім. П. Василенка. 2016. С. 113-122.
8. Долбнева Д. Фінансова звітність за МСФЗ: переваги та недоліки для вітчизняних малих та середніх підприємств. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит. 2018. № 2 (54). С. 219–227.

9. Загальні принципи трансформації фінансової звітності до формату МСФЗ. ІАС Консультант. URL: <http://consultant.parus.ua/?doc=08TFU81986&abz=F1CB9>
10. Звітність підприємств : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування» В. П. Пантелеєв, О. А. Юрченко, Г. М. Курило, К. В. Безверхий. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с.
11. Зубілевич С.Я., Мазіна О.І., Рогозний С.А., Карпачова О.В., Дядюн О.О. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Короткий курс для практиків. Київ: Вид-во «Фактор», 2020. 364 с.
12. Інформація обліку в аналізі ефективності діяльності суб'єктів господарювання : [монографія] / [Г. О. Король та ін.] ; за ред. Король Г. О., Зелікмана В. Д. ; Нац. металург. акад. України. Дніпро : Ліра, 2019. 279 с.
13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. Наказом Мінфіну України від 30.11.1999. № 291. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
14. Концептуальна основа фінансової звітності (видання 2018 р.). URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20\(2\).pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20(2).pdf).
15. Костюченко В. М., Тарабан Н.Г. Конвергенція бухгалтерського обліку і фінансової звітності Німеччини відповідно до МСФЗ. Економіка та суспільство. 2018. №19. URL: <http://economyandsociety.in.ua>.
16. Костюченко В.М., Уманців Г.В., Фоміна О.В. Консолідація фінансової звітності: підручник. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. 388 с.
17. Котяш А.О. Трансформація фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвіду країн ЄС. Молодий науковець : збірник наукових праць студентів. Київ: ДУІТ, 2019. № 4. С. 104-112.
18. Кузіна Р. Перехід на МСФЗ. Вісник. Офіційно про податки. 2018. № 11 (963). URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100007524-perekhid-na-mizhnarodni-standarti-finzvitrnosti>

19. Кузнецова С.О., Чернікова І.Б. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Харків: Видавництво «Лідер», 2016. 318 с.
20. Лагутін В.Д., Уманців Ю.М., Щербакова Т.А. Економічна теорія : підручник та ін. ; за заг. ред. В.Д. Лагутіна. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2017. 608 с.
21. Ленъ В., Гливенко В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навчальний посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2018. 608 с.
22. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Т.: Екон. думка ТНЕУ, 2016. 360 с.
23. Малишкін О.І., Семенова С.М. Малий бізнес: облікова політика за МСФЗ для МСП та Законом про бухгалтерський облік Польщі за умов Директиви 2013/34/ЄС. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. № 11–12. С. 9–16.
24. Малишкін О. І., Шуляренко С. М., Ярмоліцька О. В. Звітність компанії (за міжнародними стандартами та європейськими нормативами). Навч. посіб. К.: ДУІТ, Видавничий дім «АртЕк», 2020. 380 с.
25. Мошковська О.А. Адаптація зарубіжного досвіду оцінювання активів підприємства до запитів вітчизняних користувачів інформації управлінського обліку. Галицький економічний вісник. No 4(59). 2019. С. 153-165.
26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr19.pdf
27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS%2002_ukr_2020%20\(1\).pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS%2002_ukr_2020%20(1).pdf)
28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS-07_ukr_2018.pdf
29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS%2008_ukr.pdf

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

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IAS%2016_ukr_2020.pdf

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

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

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

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

36. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП). URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS_for_SME_\(2015\)%20ukr_AH%20am%20\(3\).pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS_for_SME_(2015)%20ukr_AH%20am%20(3).pdf)

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

38. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». URL: <https://www.mof.gov.ua/storage/files>

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

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

41. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». URL: https://www.mof.gov.ua/storage/files/IFRS%2015_ukr_2000.pdf

42. МСФЗ для МСП: відлучення від України. GAAP in UA. 2021. URL: <http://www.gaap.in.ua/archives/9390>
43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
44. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 „Консолідована фінансова звітність”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
45. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 „Спрощена фінансова звітність”: Затв. наказом МФУ від 22.02.2000 р. № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>
46. Озеран А.В., Вовк М.О. Проблеми впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та фінансової звітності (МСФЗ) в Україні. Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. 2016. Вип. 7(2). С. 393-399.
47. Острікова Т., Рогозний С., Т. Шевцова. Національні особливості переходу на МСФЗ та їх вплив на оподаткування. Податки і бухоблік. 2018. № 77. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-77/article-39538.html>
48. Панасюк Т.П., Маленко М.В., Лободзинська Т.П. Порівняльний аналіз фінансових звітів країн світу за міжнародними та національними стандартами. Економічний Вісник НТУУ «КПІ». 2017. № 1. С. 182-189.
49. Парокіна А., Таран І. Підходи до створення звітності у форматі iXBRL: переваги та недоліки. Практика МСФЗ. 2021. № 4. URL: <https://ibuhgalter.net/material/1129/22660>
50. Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ: 2019. 120 с.
51. Переклад таксономії фінансової звітності за формами фінансової звітності та за стандартами МСФЗ. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/ifrs-taxonomy-translations/>.

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

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

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

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

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

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

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

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

60. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>

61. Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності 2020: [Наказ Міністерства фінансів України від 13.11.2020р. № 709](#). URL: <https://mof.gov.ua/uk/taksonomija>.

62. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2001р. № 186. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

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

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

65. Романишин В.О., Уманців Г.В. Трансформація вартості підприємства в умовах становлення економічних знань. Економічний вісник університету. 2019. №41. С. 57-63.

66. Салова Н. Паралельний облік, трансляція і... трансформація. Бухгалтер & Закон. 2017 (грудень). № 50/51. URL: http://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ010494

67. Семенова С.М. Актуальні проблеми нормативно-правового регулювання спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності в Україні та світі. Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту : тези доповідей інтернет-конференції 24-25 травня 2016 р. Хмельницький : ХКТЕІ, 2016. С.300-304.

68. Семенова С.М. Гармонізація П(С)БО 9, МСБО 2 та МСФЗ для МСП з обліку запасів. Сучасні тенденції розвитку обліку, оподаткування, аналізу і аудиту : зб. матеріалів Міжнар. наук. інтернет-конф., 17 листопада 2017 р. Київ: КНЕУ, 2017. С.142-143.

69. Семенова С. М. Переваги впровадження МСФЗ для МСП в Україні в контексті євроінтеграції. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції, 21 травня 2020 р. Одеса: ОНЕУ, 2020. С. 71-74.

70. Семенова С.М. Перспективи змін Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих і середніх підприємств. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції, 10 грудня 2020р. К.: КНЕУ. С. 243-246.

71. Семенова С.М. Порівняння фінансової звітності суб'єктів малого та мікропідприємництва України та країн ЄС відповідно до МСФЗ для МСП та Директиви 34/2013/ЄС. Бухгалтерський облік і аудит. 2017. № 2. С.26-40.

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

73. Семенова С.М., Шпирко О.М. Облікова політика малих підприємств в Україні та Німеччині. Збірник наукових праць Державного університету інфраструктури та технологій. Серія «Економіка і управління», 2019. Вип. 46. С. 95-108.

74. Система фінансової звітності. URL: <https://portal.frs.gov.ua>.

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

76. Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: розпорядж. Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 року № 911-р. Дата оновлення 27.11.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-p#Text>

77. Схвалення таксономії фінансової звітності UA XBRL МСФЗ 2019: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 807 від 27.12.2019 р. URL: <https://www.nssmc.gov.ua/documents/shtodo-shvalennya-taksonom-fnansovo-zvtnost-ua-xbrl-msfz-2019/>

78. Таксономія МСФЗ для МСП: перспективи в Україні. Практика МСФЗ, 2021, № 10. URL: <https://ibuhgalter.net/material/1222/24487>

79. Уманців Г.В., Новіков В.В. Глобальна криза та її вплив на формування фінансової звітності. Геополітика України: історія і сучасність. 2021. Випуск1. С.188-201.

80. Управлінський облік: підруч. для студ.вищ.навч.закл./ за заг. ред. О.В. Фоміної. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020.

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

82. Харламова О. В. Методологія формування та архітектоніка транспарентної фінансової звітності: автореф. дис. на здобуття наук. ст. д.е.н. за спеціальністю 08.00.09 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Харків, 2016. 44 с.

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

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

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

86. Що, чому, хто, коли та чи все зрозуміло: перехід на МСФЗ. Консультація ЕдРем - Класичний аудит. Дата публікації 26.01.2018р. URL: <https://adram.com.ua/perehid-na-msfz-chomu-hto-koli-ta-chi-vse-vsime-zrozumilo>.

ДОДАТКИ

Детальний перелік суб'єктів, які зобов'язані скласти звітність за МСФЗ

Категорія	Характеристика
Підприємства, що становлять суспільний інтерес	- емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію; - банки; - страховики; - недержавні пенсійні фонди; - інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств); - підприємства, які відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" належать до великих підприємств
Публічні акціонерні товариства	- акціонерні товариства, щодо акцій яких здійснено публічну пропозицію та/або акції яких допущені до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях	- підприємства, які провадять діяльність у видобувних галузях
Підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначений Постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419	- надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010); - недержавне пенсійне забезпечення (група 3 КВЕД ДК 009:2010); - допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування (розділ 66 КВЕД ДК 009:2010), за винятком допоміжної діяльності у сфері страхування та пенсійного забезпечення (група 2 КВЕД ДК 009:2010)

Джерело: складено на основі опрацювання [57]

**Характеристика чинної нормативно-правової бази
з трансформації фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва у
звітність за міжнародними стандартами**

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Господарський кодекс України Від 16.01.2003 р. №436-IV	Обґрунтовує правові засади у сфері господарювання, визначає малі і мікро суб'єкти господарювання	Використовується для аналізу розподілу підприємств за розмірами і в загальних питаннях ведення бізнесу
2.	Податковий кодекс України: Закон України від 12.02.2010р. № 2755-VI	Визначає поняття платників податків, їх перелік і порядок справляння, особливості в оподаткуванні, зокрема, щодо застосування МСФЗ	Визначення податкових наслідків переходу на МСФЗ і трансформації звітності
3.	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996 від 16.07.1999р.	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використано в розділах 1-2 для висвітлення критерії розподілу підприємств за розмірами та визначення вимог до організації бухгалтерського обліку та обов'язкового складання фінансової звітності за міжнародними стандартами
4.	Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. №2258	Визначає правові та організаційні засади здійснення аудиторської діяльності в Україні.	Використано в розділі 1 в питанні висвітлення кола осіб, для яких звіт аудитора є невід'ємною частиною подання фінансової звітності за МСФЗ
5.	Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV	Встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів. Електронний документ – документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа.	Використовується при дослідженні документального забезпечення обліку, трансформації та складання і подання звітності за МСФЗ в умовах застосування комп'ютерних технологій.

Продовження додатку Б

1	2	3	4
6.	Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22.05.2003 р. № 852-IV	Електронний цифровий підпис – вид електронного підпису, отриманого за результатом криптографічного перетворення набору електронних даних, що дає змогу підтвердити їх цілісність та ідентифікувати особу, що його підписувала.	Використовується в розділі 1 при дослідженні складання і подання звітності за МСФЗ в умовах застосування комп'ютерних технологій і при переході на МСФЗ
7.	Про затвердження перекладу Таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності: Наказ МФУ від 13.11.2020р. № 709	Визначає основу складання та подання фінансових звітів за МСФЗ відповідно до офіційного перекладу Таксономії, затвердженої Фондом МСФЗ	Використано в питаннях подання звітності через iXBRL на основі таксономії звітності за МСФЗ, у тому числі при переході і трансформації звітності з національного формату
8.	Концептуальна основа фінансової звітності 2018 р.	Розкриває базові принципи, покладені в основу складання та подання фінансових звітів для зовнішніх користувачів.	Використання в питаннях трансформації бухгалтерського обліку до вимог МСФЗ, у визначенні базових принципів, які сформульовані у Концептуальній основі
9.	Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП)	Наводить мету фінансової звітності малих та середніх підприємств (МСП) та ознаки, завдяки яким інформація у фінансовій звітності МСП є корисною. Також визначаються концепції та базові принципи, на яких ґрунтується фінансова звітність МСП	Використання в питаннях трансформації обліку і звітності малого підприємства у звітність за МСФЗ для МСП
10.	МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Використано загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, її структури та змісту
11.	МСБО 2 «Запаси»	Визначаються підходи до ведення обліку запасів та розкриття інформації про них у звітності	Використано в розділі 2 в практичних аспектах трансформації звітності до МСФЗ, коригувань в трансформаційних таблицях
12.	МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	Визначає критерії до обрання та зміни облікових політик та розкриття інформації про зміни в облікових політиках і облікових оцінках	Розділ 2 в питанні розробки нової політики за МСФЗ

Продовження додатку Б

1	2	3	4
13.	МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»	Визначення вимог до надання інформації рух грошових коштів та їх еквівалентів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності	Використано при трансформації складання звіту про рух грошових коштів малим підприємством
14.	МСБО 10 «Події після звітного періоду»	Регламентує, яку інформацію суб'єктові господарювання слід розкривати про дату затвердження фінансової звітності до випуску та про події після звітного періоду	Використано для аналізу, коли компанії слід коригувати фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду
15.	МСБО 16 «Основні засоби»	Визначення облікового підходу до основних засобів, щоб користувачі фінансової звітності могли розуміти інформацію про інвестиції суб'єкта господарювання в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях	Використано в розділах 2-3 роботи щодо трансформації інформації про основні засоби підприємства у звітність за МСФЗ
16.	МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Пояснює, як включати операції в іноземній валюті у фінансову звітність підприємства та як переводити фінансову звітність у валюту подання окремих фінансових звітів материнського підприємства або інвесторів, що спільно контролюють або мають суттєвий вплив	Використано в розділі 2 у висвітленні можливого впливу курсових коливань на складання звітності за МСФЗ
17.	МСБО 27 «Окрема фінансова звітність»	Визначає порядок обліку та вимоги розкриття інформації щодо інвестицій у дочірні, спільні та асоційовані підприємства, якщо суб'єкт господарювання складає окрему фінансову звітність	Використано в розділі 1 ВКР для огляду вимог складання окремої звітності за МСФЗ
18.	МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»	Застосовується до фінансової звітності, зокрема до консолідованої фінансової звітності підприємства, функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою	Використано в розділі 1 в питанні висвітлення особливостей трансформації звітності і врахування впливу гіперінфляції
19.	МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»	Визначення мінімального змісту проміжного фінансового звіту та визначення принципів для визнання та оцінки в повній або стислій фінансовій звітності за проміжний період	Використано в розділі 1 при висвітленні питання складання проміжної звітності при переході на МСФЗ

Продовження додатку Б

1	2	3	4
20.	МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Забезпечує, щоб перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію	Використано в питанні аналізу порядку переходу на МСФЗ і складання звітності за МСФЗ вперше
21.	МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Визначає приклади фінансових активів та вимагає розкриття інформації за класом фінансового інструмента	Порядок визнання, оцінки, класифікацію фінансових інструментів, порядок перерахунку при трансформації звітності
22.	МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	Визначає принципи подання та підготовки консолідованої фінансової звітності, коли суб'єкт господарювання контролює одного або кількох інших суб'єктів господарювання	Використано в розділі 2 при аналізі порядку складання консолідованої звітності, порівняння з вимогами МСФЗ для малих підприємств (МСФЗ для МСП)
23.	МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	Визначає методологічні засади обчислення справедливої вартості та формування інформації про неї у звітності	Використано при розкритті облікового забезпечення відображення у звітності за МСФЗ інформації про справедливу вартість
24.	МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	Визначає методологічні засади формування інформації про доходи підприємства	Використано при розкритті облікового забезпечення відображення у звітності за МСФЗ інформації про доходи
25.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ МФУ від 30.11.99р. № 291	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису для складання звітності	Використовується при підготовці питання облікового забезпечення складання звітності, характеристики робочого плану рахунків досліджуваного підприємства
26.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і госп. операцій: Наказ МФУ від 30.11.1999 р. №291	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств незалежно від форм власності	Використовується при підготовці питання облікового забезпечення складання звітності, характеристики діючого робочого плану рахунків та розробки пропозицій його удосконалення для досліджуваного підприємства

Продовження додатку Б

1	2	3	4
27.	Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ МФУ від 19.04.2001р. №186.	Є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності (кореспонденція рахунків) у бухгалтерському обліку	Застосовується для обліку діяльності малого підприємства, що веде облік за спрощеною системою, порівняння систем обліку при трансформації звітності
28.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 07.02.2013р.	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Використано в розділах 1-2 для визначення порядку відображення інформації при складанні фінансової звітності в Україні
29.	НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» № 628 від 27.06.2013р.	Визначаються мета, склад і принципи підготовки консолідованої фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Використано в розділах 1-2 для визначення порядку складання консолідованої фінансової звітності в Україні
30.	НП(С)БО 25 „Спрощена фінансова звітність” № 39 22.02.2000 р.	Визначає методологічні засади складання спрощеної фінансової звітності малими та мікропідприємствами, її склад і представлення	Використано в розділі І для порівняння форм фінансової звітності за спрощеною системою за національними і міжнародними стандартами
31.	Про примітки до річної фінансової звітності: Наказ МФУ від 29.11.2000 р. № 302	Передбачає складання приміток до фінансової звітності, де розкривається інформація щодо складу активів, капіталу, заборгованості підприємства, його фінансових результатів.	Використовується при підготовці питання трансформації приміток за національними і міжнародними стандартами, порівняння у розділі 2
32.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ МФУ № 88 від 24.05.1995р.	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку	Документування операцій, складання облікових реєстрів, графіку документообігу, зберігання фінансової звітності, аналізу того, чи змінюється документування при трансформації звітності
33.	Порядок подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419	Визначають вимоги для підприємств, які зобов'язані застосовувати МСФЗ, подають фінансову звітність на підставі таксономії в електронній формі	Використано при розкритті питання про порядок подання фінансової звітності за МСФЗ
34.	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства: Наказ МФУ від 27.06.2013р. № 635	Можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від організаційно-правових форм господарювання і форм власності	Розділ 2 у розкритті питання розробки нової облікової політики при переході на МСФЗ

Закінчення додатку Б

1	2	3	4
35.	Схвалення таксономії фінансової звітності UA XBRL МСФЗ 2019: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 807 від 27.12.2019 р.	Фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі, визначеному Мінфіном, подається до центру збору фінансової звітності	У розділі 2 висвітлено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за принципом «єдиного вікна»
36.	Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: Розп. КМУ від 24.10.2007р. № 911-р	Передбачено запровадження міжнародних стандартів шляхом їх адаптації до економіко-правового середовища і ринкових відносин в Україні	Використано для аналізу шляхів удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу

Джерело: складено на основі опрацювання [6, 13, 14, 26-41, 43-45, 53-63, 76-77]

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

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1.	Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : монографія /[О.І. Малишкін, К.В. Безверхий, І.С.Ковова, С.М. Семенова, С.М. Шуляренко, В.П. Карев]; Державний університет інфраструктури та технологій. Київ: ВД «АртЕк», ДУІТ, 2018, 418 с	Розглянуто сучасні аспекти гармонізації українського законодавства і практики бухгалтерського обліку, звітності, оподаткування, окремі аспекти аудиту у відповідності до Угоди про асоціацію між Україною і Європейським Союзом від 2014 року. Проаналізовано зміст профільних директив ЄС, подано методику трансформації вітчизняних форм фінансової звітності до нормативів ЄС
2.	Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. Житомир: ПП «Рута», 2019. 912 с.	Розділ 2. Практика обліку та проведення облікових процедур для забезпечення складання фінансової звітності
3.	Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. Київ: Цент навчальної літератури, 2020. 488 с.	Розділ 1, п.1.1. Розділ 2, п. 2.1. Теорія та практика обліку та складання звітності за міжнародними стандартами
4.	Гоголь М.М. Управлінські аспекти організації обліку та формування звітності в умовах дії міжнародних стандартів. Інфраструктура ринку. 2020. Випуск 46. С. 101-105	Розділ 2, п. 2.1. Теорія та практика обліку та розкриття інформації у фінансовій звітності за МСФЗ
5.	Грибовська Ю.М. Трансформація фінансової звітності та перехід на МСФЗ. Вісник Харк. нац. техн. ун-ту сільгосп. ім. П. Василенка. 2016. С. 113-122	Розділ 2, п. 2.1. Теорія трансформації звітності за міжнародними стандартами
6.	Долбнева Д. Фінансова звітність за МСФЗ: переваги та недоліки для вітчизняних малих та середніх підприємств. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит. 2018. № 2 (54). С. 219–227.	Розділ 2, п. 2.1. Розкриття питання складання та трансформації звітності за міжнародними стандартами
7.	Зубілевич С.Я., Мазіна О.І., Рогозний С.А., Карпачова О.В., Дядюн О.О. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Короткий курс для практиків. Київ: Вид-во «Фактор», 2020. 364 с.	Розділ 1, п. 1.1 і 2, п. 2.1. Сутність і складові фінансової звітності малих і середніх підприємств за міжнародними стандартами – досвід України та європейських країн.

Продовження додатку В

1	2	3
8.	Звітність підприємств : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування» В. П. Пантелеєв, О. А. Юрченко, Г. М. Курило, К. В. Безверхий. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с	Розділ 1. Звітність підприємств базується на основі сучасних облікових систем, унаслідок чого забезпечується відповідне відображення у ній головних характеристик господарської діяльності суб'єкта господарювання
9.	Костюченко В. М., Тарабан Н.Г. Конвергенція бухгалтерського обліку і фінансової звітності Німеччини відповідно до МСФЗ. Економіка та суспільство. 2018. №19.	Розділ 1, п.1.1. Розділ 3, п. 2.1. Теорія та практика розкриття інформації у звітності за міжнародними стандартами
10.	Костюченко В.М., Уманців Г.В., Фоміна О.В. Консолідація фінансової звітності: підручник. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. 388 с.	Розділ 2, п. 2.1.-2.2 Відображення облікового забезпечення представлення інформації у консолідованій фінансовій звітності за МСФЗ, її особливості
11.	Котяш А.О. Трансформація фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвіду країн ЄС. Молодий науковець : збірник наукових праць студентів. Київ: ДУІТ, 2019. № 4. С. 104-112	Розділ 2, п. 2.1. Для визначення економічної сутності та важливості впровадження МСФЗ, питань трансформації звітності
12.	Кузнецова С.О., Чернікова І.Б. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Харків: Видавництво «Лідер», 2016. 318 с	Розділ 2, п. 2.2 Відображення облікового забезпечення представлення інформації у звітності за МСФЗ
13.	Лагутін В.Д., Уманців Ю.М., Щербакова Т.А. Економічна теорія : підручник та ін. ; за заг. ред. В.Д. Лагутіна. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2017. 608 с.	Використано в частині проведення аналізу фінансового стану і підготовки аналітичної записки про діяльність базового підприємства
14.	Малишкін О.І., Шуляренко С.М., Ярмоліцька О.В. Звітність компанії (за міжнародними стандартами та європейськими нормативами). Навч. посіб. К.: ДУІТ, Видавничий дім «АртЕк», 2020. 380 с	Розділ 2, п. 2.1. Розглянуто особливості формування звітності за міжнародних стандартів, а також процес переходу на формування звітності за МСФЗ.
15.	Мошковська О.А. Адаптація зарубіжного досвіду оцінювання активів підприємства до запитів вітчизняних користувачів інформації управлінського обліку. Галицький економічний вісник. No 4(59). 2019. С. 153-165.	Розділ 1 і 2, п. 2.2 використано у питанні формування фінансової звітності, визначенні її компонентів і користувачів
16.	Малишкін О.І., Семенова С.М. Малий бізнес: облікова політика за МСФЗ для МСП та Законом про бухгалтерський облік Польщі за умов Директиви 2013/34/ЄС. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. № 11–12. С. 9–16.	Розділ 3, п. 3.2 Вдосконалення облікового забезпечення представлення інформації у звітності за МСФЗ для МСП. Використано у висвітленні методики трансформації фінансової звітності до вимог МСФЗ та вимог Директиви 34/2013/ЄС

Продовження додатку В

1	2	3
17.	Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Т.: Екон. думка ТНЕУ, 2016. 360 с	Розділ 1, п.1.1., Розділ 2. Облікове забезпечення складання звітності за міжнародними стандартами
18.	Лень В., Гливенко В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навчальний посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2018. 608 с.	Розділ 1, п. 1.2 використано для порівняння якісних характеристик фінансової інформації відповідно до облікових стандартів
19.	МСФЗ для МСП: відлучення від України. GAAP in UA. 2021.	Розділ 1, п. 1.1, використано в питанні висвітлення протиріч застосування МСФЗ для МСП в Україні у 2021 р.
20.	Романишин В.О., Уманців Г.В. Трансформація вартості підприємства в умовах становлення економічних знань. Економічний вісник університету. 2019. №41. С. 57-63	Розділ 1, п. 1.1, 2, п. 2.1. Теорія і сутність балансу у складі фінансової звітності за міжнародними стандартами
21.	Семенова С.М. Актуальні проблеми нормативно-правового регулювання спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності в Україні та світі. Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту : тези доповідей інтернет-конференції 24-25 травня 2016 р. Хмельницький : ХКТЕІ, 2016. С.300-304	Розділ 1. п. 1.2. Надано визначення відмінностей у обліковому забезпеченні складання фінансової звітності за МСФЗ, НПС(О)БО, Директивою 34/ЄС/2013.
22.	Семенова С. М. Переваги впровадження МСФЗ для МСП в Україні в контексті євроінтеграції. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції, 21 травня 2020 р. Одеса: ОНЕУ, 2020. С. 71-74	Розділ 1. п. 1.2. Надано визначення відмінностей у обліковому забезпеченні складання фінансової звітності за МСФЗ, НПС(О)БО, Директивою 34/ЄС/2013.
23.	Озеран А.В., Вовк М.О. Проблеми впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та фінансової звітності (МСФЗ) в Україні. Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. 2016. Вип. 7(2). С. 393-399.	Висвітлено переваги та недоліки впровадження МСФЗ в Україні, перешкоди на шляху гармонізації, та можливі шляхи їх подолання. Наведено порівняння національних П(С)БО та МСФЗ не тільки в питаннях обліку, але й звітності підприємства.
24.	Острікова Т., Рогозний С., Т. Шевцова. Національні особливості переходу на МСФЗ та їх вплив на оподаткування. Податки і бухоблік. 2018. № 77.	Розділ 2 Досліджено інформаційне забезпечення та особливості переходу на МСФЗ
25.	Семенова С.М. Порівняння фінансової звітності суб'єктів малого та мікропідприємництва України та країн ЄС відповідно до МСФЗ для МСП та Директиви 34/2013/ЄС. Бухгалтерський облік і аудит. 2017. № 2. С.26-40	Розглянуто питання, що регулюють оновлення МСФЗ та порядок обліку і відображення в звітності діяльності компаній, при порівнянні з вимогами Директиви ЄС.

Продовження додатку В

1	2	3
26.	Панасюк Т.П., Маленко М.В., Лободзинська Т.П. Порівняльний аналіз фінансових звітів країн світу за міжнародними та національними стандартами. Економічний Вісник НТУУ «КПІ». 2017. № 1. С. 182-189	Розділ 1, п. 1.2. Досліджено інформаційне забезпечення порівняння обліку і звітності за МСФЗ і національними стандартами різних країн
27.	Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ: 2019. 120 с.	Розглядаються підходи та процедури організації складання звітності за міжнародними стандартами на підприємстві загалом та з метою спрощення цього процесу на практиці.
28.	Семенова С.М., Савич А.В. Аспекти розкриття облікової політики за МСФЗ. Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція «Розвиток бухгалтерського обліку, оподаткування і контролю в умовах інтеграційних процесів», 22-23 жовтня 2020 р. Херсон: ДВНЗ «ХДАУ». С. 168-170.	Розглянуто питання, що регулюють формування облікової політики згідно з МСФЗ, що важливо для облікового забезпечення складання звітності.
29.	Парокіна А., Таран І. Підходи до створення звітності у форматі iXBRL: переваги та недоліки. Практика МСФЗ. 2021. № 4.	Розділ 1, п.1.1. Розділ 2, п. 2.2. Особливості звітування за МСФЗ у новому форматі
30.	Семенова С.М., Шпирко О.М. Облікова політика малих підприємств в Україні та Німеччині. Збірник наукових праць Державного університету інфраструктури та технологій. Серія «Економіка і управління», 2019. Вип. 46. С. 95-108.	Розділ 1, п. 1.1. використано при характеристиці особливостей впровадження МСФЗ, переваг і перешкод даного процесу
31.	Рафальська К., Савкова О. Фінансова звітність у форматі iXBRL. Центральний офіс в Україні BDO LLC 2020. 8 с.	Розділ 2, п. 2.3 використано у питанні подання звітності за МСФЗ через таксономію у форматі iXBRL
32.	Таксономія МСФЗ для МСП: перспективи в Україні. Практика МСФЗ, 2021, № 10.	Розділ 2, п. 2.3 використано при розкритті питання подання звітності за МСФЗ через таксономію у форматі iXBRL
33.	Семенова С.М. Перспективи змін Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих і середніх підприємств. Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції, 10 грудня 2020р. К.: КНЕУ. С. 243-246	Використано в Розділі 3 при підготовці шляхів удосконалення облікового забезпечення складання звітності за МСФЗ для МСП
34.	Харламова О. В. Методологія формування та архітектура транспарентної фінансової звітності: автореф. дис. на здобуття наук. ст. д.е.н. за спеціальністю 08.00.09 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Харків, 2016. 44 с	Розділ 3, п. 3.2, використано при розробці заходів покращення процесу складання звітності за міжнародними стандартами на базовому підприємстві

Закінчення додатку В

1	2	3
35.	Уманців Г.В., Новіков В.В. Глобальна криза та її вплив на формування фінансової звітності. Геополітика України: історія і сучасність. 2021. Випуск 1. С.188-201	Розділ 1, п.1.1-1.2. Розділ 3, п. 2.3. Вимоги до представлення звітності за міжнародними стандартами, зокрема зміни у вимогах, вплив кризи
36.	Кузіна Р. Перехід на МСФЗ. Вісник. Офіційно про податки. 2018. № 11 (963).	Розглянуто проблеми переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності для підприємства
37.	Хорольський Р., Голов С., Коваленко Ю., Кононеко О., Чумак О., С. Рогозний, Колесникова Р. Закон суперечить МСФЗ: як вибратися з нормативної пастки? Практика МСФЗ. 2020. № 7	Розділ 1, п.1.2. проаналізовано дії бухгалтера у разі наявності суперечностей між МСФЗ та законодавством України
38.	Чуніхіна Т. С. Проценко Л. А. Розкриття інформації про фінансові результати у форматі міжнародних та національних стандартів. Науковий вісник Ужгородського нац. ун-ту. 2018. Вип. 19. Ч. 2. С. 154-157.	Розділ 1, п.1.1. проаналізовано облікове забезпечення складання звітності за міжнародними та національними стандартами
39.	Шипіна С. Б. Зарубіжний досвід розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за МСФЗ. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2016. Вип. 17(4). С. 147-150	Розділ 3, п. 3.2 Вдосконалення облікового забезпечення представлення інформації у звітності за МСФЗ
40.	Салова Н. Паралельний облік, трансляція і... трансформація. Бухгалтер & Закон. 2017 (грудень). № 50/51	Наочно наведено процес створення фінансової звітності згідно з МСФЗ, формування облікової інформації, облікових регістрів і перенесення інформації та формування звітності

Джерело: складено на основі опрацювання [2-5, 7-12, 15-25, 42, 46-50, 52, 64-73, 79-85]

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

«Аналіз фінансового стану ТОВ «ВУДПРОМ»

Для характеристики фінансового стану ТОВ «ВУДПРОМ» розглянемо динаміку коефіцієнтів ліквідності, рентабельності, платоспроможності та ділової активності протягом 2016-2020рр.

Таблиця Д.1

Показники ліквідності ТОВ «ВУДПРОМ» за 2016-2020рр.

Показник	Норм. значення	Значення показника для підприємства				
		2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,5	3,161	1,087	0,674	0,766	1,301
Коефіцієнт ліквідності уточнених	0,5-1,0	6,546	3,445	3,295	4,169	2,559
Коефіцієнт ліквідності загальний	1,5-2,0	6,546	3,445	3,328	4,173	2,559

Джерело: складено автором за матеріалами звітності

Для нормального функціонування підприємства коефіцієнт абсолютної ліквідності має знаходитись в рекомендованих межах, які становлять від 0,2 до 0,5. Протягом всього досліджуваного періоду показник перевищує нормативне значення та в 2020 році складає 1,301, тобто 130,1% короткострокових пасивів ТОВ «ВУДПРОМ» може одномоментно погасити. Протягом 2018р. показник досягає найнижчих значень (0,674), що свідчить про надлишок грошових коштів на підприємстві. Коефіцієнт ліквідності уточнених також не перебуває в рекомендованих межах (0,5-1) протягом всього досліджуваного періоду. Така ситуація пояснюється тим, що сума ліквідних коштів та очікуваних надходженнями від дебіторів значно перевищує поточні зобов'язання підприємства. Протягом всіх періодів значення коефіцієнта ліквідності уточненого забезпечується величиною дебіторської заборгованості ТОВ «ВУДПРОМ».

Середнє значення загального коефіцієнта ліквідності протягом 2016-2020рр. становить 4,01, тобто 4,01 грн. найбільш ліквідних активів підприємства припадає на 1 грн. термінових боргів. В практиці господарювання вважається, що даний показник має коливатись від 1,5 до 2. Таким чином, загальний коефіцієнт ліквідності свідчить про достатність ліквідних активів підприємства.

Проведемо аналіз показників рентабельності ТОВ «ВУДПРОМ» протягом п'яти останніх років.

Таблиця Д.2

Показники рентабельності ТОВ «ВУДПРОМ» за 2016-2020рр.

Показники	Значення показника для підприємства				
	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.
Рентабельність активів (за чистим прибутком)	0,303	0,277	0,519	0,074	0,051
Рентабельність власного капіталу	0,419	0,343	0,649	0,089	0,066
Рентабельність основних засобів	2,585	1,553	1,592	0,201	0,172
Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації	1,859	1,940	1,961	1,586	1,299
Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком	0,142	0,172	0,357	0,062	0,051
Коефіцієнт рентабельності діяльності	0,076	0,089	0,182	0,039	0,039

Джерело: складено автором за матеріалами звітності

Проаналізовані показники рентабельності були розраховані на основі чистого доходу (виручки) від реалізації й чистого прибутку. Рентабельність активів найбільшого значення набуває в 2017р. Це можна пояснити тим, що на підприємстві протягом 2018-2020рр. спостерігається збільшення балансової вартості активів (збільшення вартості основних засобів). У 2019-2020рр. відбувалось значне розширення та оновлення обладнання для call-center підприємства (закупівля комп'ютерів та меблів). Враховуючи розраховані значення в динаміці, можна відзначити досить низьку рентабельність активів за чистим прибутком ТОВ «ВУДПРОМ». Рентабельність власного капіталу є

найменшою у 2020р. і складає 6,6%. Це в 6 разів менше, ніж у 2018р. Причиною низької рентабельності власного капіталу у 2020 році є суттєве зменшення чистого прибутку підприємства. У 2018р. значення показника є найбільшим, оскільки темпи зростання чистого прибутку в цьому році швидші за темпи зростання власного капіталу. Рентабельність продукції набуває найбільшого значення у 2017-2018рр.. Зменшення рентабельності продукції у 2019р. відбулось за рахунок того, що обсяги реалізації продукції зросли швидшими темпами, ніж чистий прибуток підприємства. Маємо, що у 2020р. на 1000 грн. поточних витрат припадає 5,1 грн. чистого прибутку. Рентабельність господарської діяльності набуває свого найнижчого значення у 2018р. Причиною цього є величина чистого прибутку, яка є найбільшою серед аналізованих років.

Далі проаналізуємо показники платоспроможності досліджуваного підприємства.

Таблиця Д.3

Показники платоспроможності ТОВ «ВУДПРОМ» за 2016-2020рр.

Показник	Норм. значення	Значення показника для підприємства				
		2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.
Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	$> 0,5$	0,869	0,768	0,818	0,843	0,708
Коефіцієнт фінансування	< 1 ↓	0,151	0,301	0,223	0,186	0,411
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$> 0,1$	0,847	0,710	0,699	0,760	0,609
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0 ↑	0,838	0,736	0,518	0,589	0,642

Джерело: складено автором за матеріалами звітності

Аналізуючи дані слід відмітити, що протягом досліджуваного періоду всі показники знаходились в межах норми, що свідчить про високу платоспроможність даного підприємства. Окрема варто зазначити, що аналіз коефіцієнту автономії дає можливість зробити висновок про те, що підприємство має можливості виконати зовнішні зобов'язання за рахунок

власних активів. Отже, можна вважати, що підприємство не є залежним від позикових коштів.

Таким чином, можна стверджувати що ТОВ «ВУДПРОМ» досить суттєво відреагувало на стан розвитку економічної ситуації в Україні протягом 2019-2020рр., що виявляється в зменшенні чистого прибутку підприємства, і як наслідок погіршення рівня досліджуваних показників.

Ділова активність підприємства у фінансовому аспекті проявляється передусім у швидкості обороту його засобів. Аналіз ділової активності полягає в дослідженні рівнів і динаміки різноманітних коефіцієнтів оборотності.

Отже, проаналізуємо показники ділової активності ТОВ «ВУДПРОМ».

Аналізуючи дані табл. Д.4, слід відмітити тенденцію до зменшення коефіцієнту оборотності активів, дебіторської та кредиторської заборгованості, основних засобів та власного капіталу, хоча нормативним значенням є тенденція до збільшення даних показників. У 2019-2020рр. це пояснюється значним зменшенням чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт, послуг.

Таблиця Д.4

Показники ділової активності ТОВ «ВУДПРОМ» за 2016-2020рр.

Показник	Значення показника для підприємства				
	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.
Коефіцієнт оборотності активів	3,958	3,113	2,851	1,888	1,302
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	10,326	6,142	5,684	3,731	2,958
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	34,317	16,328	15,451	11,893	6,797
Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	34,863	58,613	63,330	96,493	121,685
Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	10,490	22,048	23,299	30,269	52,966
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	-	-	372,567	375,304	3585,913
Коефіцієнт оборотності основних засобів	11,494	8,087	5,938	3,562	2,766
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	5,478	3,857	3,561	2,272	1,696

Джерело: складено автором за матеріалами звітності

Строк погашення дебіторської та кредиторської заборгованості також не відповідає нормативному значенню та має тенденцію до збільшення. Це означає, що у 2020 році середній термін інкасації дебіторської та кредиторської заборгованості, тобто період її погашення становить 122 та 53 дні відповідно.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів протягом досліджуваного періоду характеризується значним переважанням собівартості продукції (у 2020 році – 12371,4 тис. грн.) над середньорічною вартістю виробничих запасів (у 2020 році – 3,45 тис. грн.).

Таким чином, можна стверджувати, що ТОВ «ВУДПРОМ» досить суттєво відреагувало на стан розвитку економічної ситуації в Україні протягом 2019-2020рр., що виявляється в зменшенні чистого прибутку підприємства на 11,54% в 2019 році в порівнянні з 2018 роком і на 19,39% у 2020 році в порівнянні з 2019 роком, і як наслідок погіршення рівня досліджуваних показників.

Додаток Е

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

Підприємство ТОВ «ВУДПРОМ»

Територія

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля твердим, рідким і газоподібним
паливом і подібними продуктами

Середня кількість працівників 34

Адреса, телефон 03115, місто Київ, пр. Перемоги, будинок 91

Одиниця виміру: тис. грн.

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДІ		
21	01	01
14339624		
8038900000		
46.71		

V

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2019р.
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	-	-	-
первісна вартість		1001	-	-	-
накопичена амортизація		1002	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-	-
Основні засоби	3	1010	1903	1508	2017
первісна вартість		1011	3846	2916	3469
знос		1012	(1943)	(2498)	(1432)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-	-
Усього за розділом I		1095	1903	1508	2017
II. Оборотні активи					
Запаси	5	1100	961	1001	952
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6	1125	873	625	623
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	-	-	-
з бюджетом		1135	283	-	13
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	640	445	267
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	305	424	258
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-	-
Усього за розділом II		1195	3106	6312	2314
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
Баланс		1300	4870	7821	3931

Продовження додатка Е

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2019р.
І		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	-	-	-
Капітал у дооцінках	7	1405	139	139	-
Додатковий капітал		1410	-	-	-
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4	1420	4123	4530	3484
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	4262	4669	3484
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	9	1615	599	3018	152
розрахунками з бюджетом		1620	-	95	279
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
розрахунками зі страхування		1625	22	7	-
розрахунками з оплати праці		1630	82	31	-
Поточні забезпечення		1660	-	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	-	2	217
Усього за розділом III		1695	703	3153	647
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	-
Баланс		1900	4870	7821	3931

Продовження додатка Е

Підприємство	ТОВ «ВУДПРОМ»	Дата (рік, місяць, число)	КОДП
(найменування)		за ЄДРПОУ	21 01 01 14339624

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14075	17943
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12371)	(12573)
Валовий прибуток (збиток)	2090	1704	5370
Інші операційні доходи	2095	(-)	(-)
Адміністративні витрати	2120	2040	1052
Витрати на збут	2130	(2894)	(5335)
Інші операційні витрати	2150	(167)	(248)
Фінансовий результат від операційної діяльності (збиток)	2180	(93)	(131)
Фінансовий результат до оподаткування (збиток)	2190	312	270
Доход від участі в капіталі	2195	(-)	(-)
Інші фінансові доходи	2200	-	-
Інші доходи	2220	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Витрати від участі в капіталі	2250	(-)	(-)
Інші витрати	2255	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування (збиток)	2270	619	708
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2290	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2295	(-)	(-)
Чистий фінансовий результат (збиток)	2300	(118)	(135)
Чистий фінансовий результат (збиток)	2305	-	-
Чистий фінансовий результат (збиток)	2350	501	573
Чистий фінансовий результат (збиток)	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	501	573

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	128	234
Витрати на оплату праці	2505	9862	11036
Відрахування на соціальні заходи	2510	2150	2354
Амортизація	2515	535	678
Інші операційні витрати	2520	2850	3985
Разом	2550	15525	18287

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Продовження додатка Е

Підприємство ТОВ «ВУДПРОМ»Дата (рік, місяць, число) 21 01 01
за ЄДРПОУ 14339624

КОДІ
21 01 01
14339624

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.

Стаття		Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
		Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	16001	19840
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Інші надходження		3095	8234	9074
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(10650)	(13014)
Праці		3105	(9431)	(11301)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(2103)	(2312)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(1843)	(2165)
Інші витрачання		3190	(64)	(82)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	144	40
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	36	78
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	(-)	(-)
необоротних активів		3260	(61)	(71)
Виплати за деривативами		3270	(-)	(-)
Інші платежі		3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-25	7
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	(-)	(-)
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	(-)	(-)
Інші платежі		3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	119	47
Залишок коштів на початок року		3405	305	258
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Залишок коштів на кінець року		3415	424	305

КОДІ

Продовження додатка Е

Підприємство ТОВ «ВУДПРОМ»Дата (рік, місяць, число) 21 01 01
за ЄДРПОУ 14339624Звіт про власний капітал
за 2020 р.Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	139	-	-	4123	-	-	4262
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	139	-	-	4123	-	-	4262
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	501	-	-	501
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	501	-	-	501
Залишок на кінець року	4300	-	139	-	-	4530	-	-	4669

Продовження додатка Е

Підприємство ТОВ «ВУДПРОМ»Дата (рік, місяць, число) 21 01 01
за ЄДРПОУ 14339624Звіт про власний капітал
за 2019 р.Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (папівний) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	3484	-	-	3484
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	3484	-	-	3484
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	573	-	-	573
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	139	-	-	-	-	-	139
Разом змін у капіталі	4295	-	139	-	-	573	-	-	712
Залишок на кінець року	4300	-	139	-	-	4123	-	-	4262

ТОВ «ВУДПРОМ»
Примітки до річної фінансової звітності
за 2020 р.

1. Загальні відомості

1.1 Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВУДПРОМ» (далі – Компанія) було створено згідно з рішенням установчих зборів 5 липня 2006 року. Підприємство займається оптовою торгівлею. Основний вид економічної діяльності підприємства належить до групи G «Оптова та роздрібна торгівля», а саме підгрупа 46.71 «Оптова торгівля твердим, рідким і газоподібним паливом і подібними продуктами». Серед інших видів діяльності, якими займається ТОВ «ВУДПРОМ»: виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі, виробництво кухонних меблів, лісопильне та стругальне виробництво.

1.2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «ВУДПРОМ» складена відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих і середніх підприємств (МСФЗ для МСП).

Товариство вирішило вперше представити звітність у повній відповідності за МСФЗ для МСП за 2020 рік, в якій надати порівняльну інформацію за один попередній рік - 2019. Відповідно до розділу 35 МСФЗ для МСП "Перехід на МСФЗ для МСП" датою переходу на МСФЗ для МСП є 01 січня 2019 року. Таким чином, підприємство повинно застосувало редакцію МСФЗ для МСП, яка є чинною на 31.12.2018 р., та обрану облікову політику при складанні звіту про фінансовий стан за МСФЗ для МСП на початок періоду станом на 01 січня 2020 року, складанні і поданні звіту на 31.12.2019 року (включаючи порівняльні суми за 2019-2020 рік.), звіту про сукупні прибутки та збитки, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за 2019 рік (включаючи порівняльні суми за 2019-2020 р.) та розкритті інформації (включаючи порівняльну інформацію за (2019-2020 р.).

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ для МСП щодо ретроспективного застосування, підприємство вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою

вартістю на дату переходу (01.01.2019) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому згідно з обраною обліковою політикою основні засоби оцінюються за первісною вартістю. Трансформація звітності на дату переходу здійснена з урахуванням вимог МСФЗ для МСП за тією ж методикою, що і трансформація на звітну дату, з використанням трансформаційної таблиці. Особлива увага приділяється відповідності активів та зобов'язань критеріям визнання та оцінки за МСФЗ для МСП.

1.3. Опис коригувань

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

а) На виконання наказу про облікову політику від 07.02.2020 р. № 146 Компанія змінила облікову політику щодо основних засобів з моделі собівартості на модель переоцінки. Балансова вартість основних засобів була визначена на основі результатів переоцінки, здійсненої професійними незалежними експертами з оцінки станом на 31 серпня 2019 року. Амортизація та рух основних засобів за періоди з дати оцінки відкориговані. До зміни облікової політики стосовно моделі обліку основних засобів, відображалися напряду у вартості основних засобів. Тому зміна облікової політики призвела до відображення капіталу в дооцінках у відповідному розмірі.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується тільки при наявності змін в оцінках, використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках.

Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в Звіті про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід). Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того, щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Продовження додатка Е

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

**Фінансова звітність
малого підприємства**

Підприємство <u>ТОВ «ВУДПРОМ»</u>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДІ 2020 01 01 14339624 8038900000 46.71
Територія _____		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю		
Вид економічної діяльності Оптова торгівля твердим, рідким і газоподібним паливом і подібними продуктами		
Середня кількість працівників, осіб <u>34</u>		
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон 03115, місто Київ, пр. Перемоги, будинок 91		

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

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801006	
1	2	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
I. Необоротні активи	1000	-	-
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	2037	1764
первісна вартість	1011	3489	3707
знос	1012	(1452)	(1943)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2037	1764
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1062	1005
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	613	873
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13	283
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	267	640
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	258	305
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2214	3106
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4051	4870

Продовження додатка Е

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3594	4167
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3594	4167
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	162	599
розрахунками з бюджетом	1620	279	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	22
розрахунками з оплати праці	1630	-	82
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	217	-
Усього за розділом III	1695	657	703
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4251	4870

2. Звіт про фінансові результати
за 2019 р.

		Форма № 2-м Код за ДКУД	
		1801007	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17943	18544
Інші операційні доходи	2120	1052	1073
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	18994	19616
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12573)	(11494)
Інші операційні витрати	2180	(5714)	(6856)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(18287)	(18349)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	708	1267
Податок на прибуток	2300	(135)	(253)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	573	1014

Продовження додатка Е

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

**Фінансова звітність
малого підприємства**

Підприємство <u>ТОВ «ВУДПРОМ»</u>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ 2019 01 01 14339624 8038900000 46.71
Територія _____		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю		
Вид економічної діяльності Оптова торгівля твердим, рідким і газоподібним паливом і подібними продуктами		
Середня кількість працівників, осіб <u>34</u>		
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон 03115, місто Київ, пр. Перемоги, будинок 91		

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

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801006	
1	2	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1000	-	-
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	1124	2037
первісна вартість	1011	2105	3489
знос	1012	(980)	(1452)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1124	2037
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1011	1062
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	335	613
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2	13
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	267
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	401	258
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1748	2214
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2875	4051

Продовження додатка Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2580	3594
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2580	3594
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	185	162
розрахунками з бюджетом	1620	59	279
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	30	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21	217
Усього за розділом III	1695	295	657
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2875	4251

2. Звіт про фінансові результати
за 2018 р.

		Форма № 2-м Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18544	10082
Інші операційні доходи	2120	1073	692
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19616	10774
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11494)	(7260)
Інші операційні витрати	2180	(6856)	(2516)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(18349)	(9775)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1267	999
Податок на прибуток	2300	(253)	(200)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1014	799

Продовження додатка Е

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство ТОВ «ВУДПРОМ»

Територія _____

Організаційно-правова

форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля твердим, рідким і газоподібним паливом і подібними продуктами

Середня кількість працівників, осіб _____

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 03115, місто Київ, пр. Перемоги, будинок 91

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДІ

2018	01	01
14339624		
8038900000		
46.71		

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

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Необоротні активи	1000	-	-
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	487	1124
первісна вартість	1011	1378	2105
знос	1012	(890)	(980)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	488	1124
ІІ. Оборотні активи			
Запаси:	1100	1120	1011
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	504	335
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	445	401
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом ІІ	1195	2097	1748
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2585	2875

Продовження додатка Е

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1781	2580
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1781	2580
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	587	185
розрахунками з бюджетом	1620	169	59
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	48	30
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	21
Усього за розділом III	1695	804	295
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2585	2875

2. Звіт про фінансові результати
за 2017 р.

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	10082	11701
Інші операційні доходи	2120	692	205
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	10774	11907
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7260)	(7411)
Інші операційні витрати	2180	(2516)	(3587)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(9775)	(10998)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	999	907
Податок на прибуток	2300	(200)	(209)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	799	700

Продовження додатка Е

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25

**Фінансова звітність
малого підприємства**

Підприємство <u>ТОВ «ВУДІПРОМ»</u>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДІ 2017 01 01 14339624
Територія _____	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	46.71
Вид економічної діяльності Оптова торгівля твердим, рідким і газоподібним паливом і подібними продуктами	за КВЕД	
Середня кількість працівників, осіб _____		
Одиниця виміру: тис.грн з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон 03115, місто Київ, пр. Перемоги, будинок 91		

**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	1000	-	-
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	-	-
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	-
Основні засоби:	1010	323	487
первісна вартість	1011	1006	1378
знос	1012	(684)	(890)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	336	488
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	300	1120
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	120	504
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	685	21
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	246	445
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3103	2097
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3441	2585

Закінчення додатка Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1082	1781
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1082	1781
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	587
розрахунками з бюджетом	1620	320	169
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	7	48
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1122	-
Усього за розділом III	1695	1463	804
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	3441	2585

2. Звіт про фінансові результати
за 2016 р.Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11701	11352
Інші операційні доходи	2120	205	111
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11907	12462
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7411)	(5548)
Інші операційні витрати	2180	(3587)	(6654)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10998)	(12202)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	907	371
Податок на прибуток	2300	(209)	(93)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	700	278

ТОВ «ВУДПРОМ»**НАКАЗ № 121 /оп****про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства**

м. Київ

від "02" січня 2021 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" та положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме Розділу 10 МСФЗ для МСП, наказую організувати бухгалтерський облік на основі наступних положень:

1. Основні принципи облікової політики**Загальні положення****Основа формування облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила, принципи та практика застосовані підприємством для складання і подання фінансової звітності. Політики не застосовуються, якщо їх вплив не є суттєвим. Облікова політика підприємства розроблена та затверджена відповідно до вимог Розділу 10 МСФЗ для МСП.

Перше застосування МСФЗ для МСП

Товариство вирішило вперше представити звітність у повній відповідності за МСФЗ для МСП за 2020 рік, в якій надати порівняльну інформацію за один попередній рік - 2019. Відповідно до розділу 35 МСФЗ для МСП "Перехід на МСФЗ для МСП" датою переходу на МСФЗ для МСП є 01 січня 2019 року. Таким чином, підприємство повинно застосувало редакцію МСФЗ для МСП, яка є чинною на 31.12.2018 р., та обрану облікову політику при складанні звіту про фінансовий стан за МСФЗ для МСП на початок періоду станом на 01 січня 2020 року, складанні і поданні звіту на 31.12.2019 року (включаючи порівняльні суми за 2019-2020 рік.), звіту про сукупні прибутки та збитки, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за 2019 рік (включаючи порівняльні суми за 2019-2020 р.) та розкритті інформації (включаючи порівняльну інформацію за (2019-2020 р.).

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ для МСП щодо ретроспективного застосування, підприємство вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу (01.01.2019) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому згідно з обраною обліковою політикою основні засоби оцінюються за первісною вартістю. Трансформація звітності на дату переходу здійснена з урахуванням вимог МСФЗ для МСП за тією ж методикою, що і трансформація на звітну дату, з використанням трансформаційної таблиці. Особлива увага приділяється відповідності активів та зобов'язань критеріям визнання та оцінки за МСФЗ для МСП.

Перша фінансова звітність підприємства, що відповідає МСФЗ для МСП, є першою річною фінансовою звітністю, у якій чітко та беззастережно зазначається, що вона відповідає МСФЗ для МСП. Фінансова звітність, складена згідно з цим МСФЗ, є першою фінансовою звітністю підприємства, складеною за МСФЗ. Підприємство розкриває в повному комплекті фінансової звітності порівняльну інформацію про попередній порівнюваний період щодо всіх грошових сум, відображених у фінансовій звітності, а також зазначену порівняльну текстову та описову інформацію. Підприємство може подавати порівняльну інформацію про більше, ніж один порівнюваний попередній період. Отже, дата переходу підприємства на МСФЗ для МСП – це початок першого періоду щодо якого підприємство подає повну порівняльну інформацію згідно з МСФЗ для МСП у своїй першій фінансовій звітності, що відповідає даному стандарту.

Складання звітності на дату переходу на МСФЗ для МСП

У своєму звіті про фінансовий стан на дату переходу на МСФЗ для МСП (тобто на початок найбільш раннього відображеного періоду) підприємство:

- а) визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагається згідно з МСФЗ для МСП;
- б) не визнає статті активів та зобов'язань, якщо таке визнання не дозволяється згідно з МСФЗ для МСП;
- в) перекласифіковує статті, які було визнано згідно з попередньою нормативною базою (НП(С)БО), фінансової звітності як один вид активу, зобов'язання або компонента власного капіталу, але які згідно з МСФЗ для МСП є іншим видом активів, зобов'язань чи компонента власного капіталу;
- г) застосовує МСФЗ для МСП під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Зміна облікової політики.

Облікова політика, яку підприємство використовує згідно з МСФЗ для МСП у своєму звіті про фінансовий стан на початок періоду, може відрізнитися від облікової політики, яку воно використовувало на цю саму дату під час застосування попередньої нормативної бази.

Відповідні коригування виникають унаслідок подій та операцій до дати переходу на МСФЗ для МСП. Отже, підприємство визнає ці коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку (або, якщо доречно, в іншій категорії власного капіталу) на дату переходу на МСФЗ для МСП.

При першому застосуванні МСФЗ для МСП підприємство не змінює ретроспективно облік, якого було дотримано згідно з попередньою нормативною базою складання фінансової звітності, щодо таких операцій:

- а) припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань. Фінансові активи та зобов'язання, визнання яких припинилось (згідно з попередньою нормативною базою бухгалтерського обліку) до дати переходу, при першому застосуванні МСФЗ для МСП визнавати не можна. І навпаки, для обліку фінансових активів та зобов'язань, визнання яких би припинилось (згідно з МСФЗ для МСП) за операцією, що мала місце до дати переходу, але які продовжили визнавати згідно з попередньою нормативною базою обліку, підприємство може обрати один з варіантів:

- 1) припинити їх визнання при першому застосуванні МСФЗ для МСП або
- 2) продовжити визнавати їх до продажу чи погашення;

- б) облік хеджування. Підприємству не змінює до дати переходу на МСФЗ для МСП облік хеджування щодо відносин хеджування, які на дату переходу більше не існують. Що стосується відносин хеджування, які існують на дату переходу, то підприємство дотримується вимог щодо обліку хеджування, які передбачені Розділом 12 «Інші питання фінансових інструментів», включаючи вимоги щодо припинення обліку хеджування, які не відповідають умовам Розділу 12;

- в) облікові оцінки;

- г) припинена діяльність;

- г) оцінка часток участі, що не забезпечують контролю.

Вимоги щодо розподілу прибутку чи збитку або загального сукупного доходу між частками участі, що не забезпечують контролю та власниками материнського підприємства застосовуються, починаючи з дати переходу на МСФЗ для МСП;

д) державні позики: підприємство, коли вперше застосовує МСФЗ для МСП, застосовує вимоги розділу 11 «Базові фінансові інструменти», розділу 12 і розділу 24 «Державні гранти» до державних позик перспективно на дату переходу на МСФЗ для МСП. Після першого застосування МСФЗ для МСП, згідно з попередніми НП(С)БО не визнавало й не оцінювало державну позику на основі, що відповідає МСФЗ для МСП, використовує балансову вартість позички за попередніми НП(С)БО на дату переходу як балансову вартість позички на відповідну дату й не визнає вигоду від будь-якої державної позички за ставкою відсотка, нижчою за ринкову, як державний грант.

Звільнення при переході на МСФЗ для МСП

Під час складення першої фінансової звітності, яка відповідає МСФЗ для МСП, підприємство може використовувати одне або декілька з таких звільнень:

а) об'єднання бізнесу. Підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, може прийняти рішення не застосовувати Розділ 19 «Об'єднання бізнесу та гудвіл» до об'єднань бізнесу, які були здійснені до дати переходу на МСФЗ для МСП. Але якщо підприємство вперше застосовує МСФЗ для МСП, робиться перерахунок будь-якого об'єднання бізнесу, щоб його облік відповідав Розділу 19, зобов'язане зробити перерахунок і всіх об'єднань бізнесу, що відбулися після нього.

б) операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій. Підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, не зобов'язане застосовувати Розділ 26 «Платіж на основі акцій» до інструментів власного капіталу, які були надані до дати переходу на МСФЗ для МСП, або до зобов'язань, що виникли в результаті операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій і розрахунки за якими були зроблені до дати переходу на МСФЗ для МСП.

в) справедлива вартість як доцільна вартість. Підприємство може прийняти рішення оцінити об'єкт основних засобів, інвестиційної нерухомості або нематеріальний актив на дату переходу на МСФЗ за його справедливою вартістю та використати цю справедливую вартість як доцільну вартість на цю дату.

г) переоцінена собівартість як доцільна вартість. Підприємство може прийняти рішення використати попередню переоцінку за загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку (ЗПБО) об'єкта основних засобів, інвестиційної нерухомості або нематеріального активу, на дату переходу на МСФЗ для МСП або до такої дати, як його доцільну вартість на дату переоцінки. Оцінка справедливої вартості, обумовлена подією, як умовна собівартість.

Підприємство може визначити умовну собівартість згідно з НП(С)БО для деяких або всіх своїх активів і зобов'язань шляхом оцінювання їх за справедливою вартістю станом на певну дату у зв'язку з якоюсь подією — наприклад, оцінюванням бізнесу або частин бізнесу в цілях планованого продажу.

Якщо дата оцінки:

1) збігається з датою переходу на МСФЗ для МСП або настає до неї, то підприємство може використовувати такі оцінки справедливої вартості, обумовлені подією, як умовну собівартість на дату такої оцінки;

2) настає після дати переходу на МСФЗ для МСП, але протягом періодів, охоплених першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ для МСП, то оцінки справедливої вартості, обумовлені подією, можуть використовуватись як умовна собівартість у разі настання події.

Підприємство визнає відповідні коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку (або, за потреби, в іншій категорії власного капіталу) станом на дату оцінки. На дату переходу на МСФЗ для МСП підприємство або встановлює умовну собівартість шляхом застосування критеріїв, наведених у пунктах «в»–«г» пункту 35.10 МСФЗ для МСП, або оцінює відповідні активи та зобов'язання згідно з іншими вимогами МСФЗ для МСП.

г) кумулятивні курсові різниці. Згідно з Розділом 30 «Переведення іноземної валюти», підприємство зобов'язане класифікувати деякі курсові різниці як окремий компонент власного капіталу. Підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, може прийняти рішення вважати, що кумулятивні курсові різниці всіх закордонних господарських одиниць на дату переходу на МСФЗ для МСП дорівнюють нулю (тобто «початок з нуля»);

д) окрема фінансова звітність. Коли підприємство складає окрему фінансову звітність, воно зобов'язане обліковувати свої інвестиції в дочірні, асоційовані та спільно контрольовані підприємства:

1) за собівартістю мінус зменшення корисності;

2) за справедливою вартістю, причому зміни справедливої вартості визнаються у прибутку чи збитку; або

3) за методом участі в капіталі. Якщо підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, оцінює таку інвестицію за собівартістю, воно має оцінювати таку інвестицію за однією з таких сум на дату операції;

4) собівартість, яка визначена згідно з Розділом 9 «Консолідована та окрема фінансова звітність», або 5) дошляна вартість, яка має дорівнювати справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ для МСП або балансовій вартості за попередніми ЗПБО на цю дату;

е) складні фінансові інструменти. Згідно з МСФЗ для МСП, підприємство зобов'язане розділяти на дату емісії складний фінансовий інструмент на два компоненти: компонент-зобов'язання та компонент-власний капітал. Підприємству, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, не треба розділяти ці два компоненти, якщо на дату переходу на цей МСФЗ за компонентом-зобов'язанням немає заборгованості;

є) відстрочений податок на прибуток. Підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, може застосовувати розділ 29 «Податок на прибуток» перспективно з дати переходу на МСФЗ для МСП. ж) угоди про концесію на обслуговування. Підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, не зобов'язане застосовувати пункти 34.12-34.16 МСФЗ для МСП до угод про концесію на обслуговування, укладених до дати переходу на цей МСФЗ;

з) діяльність з видобутку корисних копалин. Підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП і, згідно з попередніми НП(С)БО, застосовувало калькулювання повної собівартості, може прийняти рішення оцінити нафтогазові активи (які використовуються під час розвідки, оцінки, розробки чи видобутку нафти та газу), на дату переходу на МСФЗ для МСП, за сумою, визначеною згідно з попередніми НП(С)БО. Підприємство зобов'язане, на дату переходу перевірити ці активи на зменшення корисності згідно з Розділом 27 «Зменшення корисності активів».

и) угоди, що містять оренду. Підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, може прийняти рішення визначити, чи містить оренду угода, яка існує на дату переходу на МСФЗ для МСП, на підставі фактів та обставин, що існують на цю дату, а не підставі того, коли було укладено цю угоду.

і) зобов'язання щодо демонтажу, що включені до собівартості основних засобів. Собівартість об'єкта основних засобів включає первісну попередню оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання, які підприємство бере коли об'єкт купують, або внаслідок використання об'єкта протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду. Підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, може прийняти рішення оцінити цей компонент собівартості об'єкта основних засобів на дату переходу на МСФЗ для МСП, а не на дату, коли первісно виникло зобов'язання.

ї) операції, що підпадають під тарифне регулювання. Якщо підприємство, що вперше застосовує МСФЗ для МСП, має основні засоби або нематеріальні активи, які використовуються або використовувались раніше в операціях, що підпадають під тарифне регулювання (тобто для постачання клієнтам товарів або послуг за цінами/тарифами, що встановлюються уповноваженим органом), то воно може прийняти рішення про використання балансової вартості

цих статей на дату переходу на цей Стандарт, визначеної згідно зі своїми попередніми НП(С)БО, як їхньої умовної собівартості. Якщо підприємство застосовує це звільнення однієї статті, воно не зобов'язане застосовувати його до всіх статей.

Підприємство тестує ці активи на зменшення корисності на дату переходу на МСФЗ для МСП згідно з розділом 27.

Якщо, на дату переходу, практично неможливо зробити одне або декілька коригувань на дату операції, що вимагаються згідно з пунктом 35.7, то, щодо таких коригувань, підприємство застосовує пункти 35.7-35.10 у найбільш ранньому періоді, за який це можна зробити, і визначити, які суми в фінансовій звітності не є зіставними. Якщо практично неможливо розкрити будь-яку інформацію, яка вимагається згідно з МСФЗ для МСП включаючи порівняльні періоди, то підприємство розкриває цей факт.

Розкриття інформації

Пояснення переходу на МСФЗ для МСП: підприємство пояснює, як перехід з попередньої нормативної бази на МСФЗ для МСП вплинув на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності і рух грошових коштів, відображені у звітності.

Підприємство, що застосовувало «МСФЗ для МСП» в попередньому періоді, розкриває: а) причину, через яку він припинив застосовувати «МСФЗ для МСП»; б) причину, через яку він відновлює застосування «МСФЗ для МСП»; та в) те, чи застосовував він цей розділ або чи застосовував він «МСФЗ для МСП» ретроспективно згідно з розділом 10.

Звітність, складена відповідно до МСФЗ для МСП, перша фінансова звітність підприємства містить: а) опис характеру кожної зміни облікової політики;

б) узгодження його власного капіталу, визначеного відповідно до попередньої нормативної бази фінансової звітності, з його власним капіталом, визначеним відповідно до МСФЗ для МСП, для обох дат, а саме:

i) дати переходу на МСФЗ; та

ii) кінця найпізнішого періоду, відображеного в останній ранній фінансовій звітності, складеній відповідно до попередньої нормативної бази фінансової звітності;

в) узгодження прибутку чи збитку, визначеного відповідно до попередньої нормативної бази фінансової звітності за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності підприємства, з його прибутком чи збитком, визначеним відповідно до МСФЗ для МСП за такий самий період.

Якщо підприємству стає відомо про помилки, зроблені за попередньою нормативною базою фінансової звітності, то узгодження, які вимагаються згідно з МСФЗ для МСП, мають розмежовувати, наскільки можливо, коригування цих помилок і зміни в обліковій політиці.

Якщо підприємство не подавало фінансову звітність за попередні періоди, то цей факт зазначається в його першій фінансовій звітності, складеній за МСФЗ для МСП.

Організація бухгалтерського обліку

1.1. Застосовувати на підприємстві автоматизовану форму ведення обліку.

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

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

фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Схвалення електронного формату Таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 (v.1.2) надає змогу завершити технічне налаштування компоненту Центру збору фінансової звітності (далі – ЦФЗ), призначеного для подання суб'єктами звітування фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі.

Про старт кампанії з подання до ЦФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, буде повідомлено додатково після завершення налаштування системи.

Проте, станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UAXBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Керівництво Товариства планує підготувати пакет звітності за 2020 рік у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

Виходячи із обставин, викладених вище, Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства подаються у відповідності із вимогами, які визначені відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій Підприємство застосовує норми системи Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а саме МСФЗ для МСП.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні). Згідно МСБО для МСП (з урахуванням) НПС)БО 1 в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів та валових виплат грошових коштів. Рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства відображається окремо.

Додатково:

Консолідована фінансова звітність не складається.

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Обмежень щодо володіння активами немає.

Участі у спільних підприємствах ТОВ «ФІНДЕН» не брало.

Переоцінки статей фінансових звітів не було.

Валюта подання та округлення

Валютою подання фінансової звітності Товариства є українська гривня. Функціональною валютою Товариства також є українська гривня.

Всі суми наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

5.2. Пооб'єктні політики

5.2.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариство первісно оцінює за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи Товариства класифікуються за такими групами:

група 1 — право користування природними ресурсами;

група 7 — авторське право і суміжні з ним права (програмне забезпечення).

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну його корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 20 років. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Товариства на нематеріальний актив.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання активу.

5.2.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю, яка включає в себе вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням основних засобів. Вартість заміни компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненіх компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіт про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

До моменту, коли актив стає придатним до використання (доставлений до місця розташування і приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації, у спосіб, визначений управлінським персоналом), він обліковується на рахунок 15 "Незавершені капітальні інвестиції" як окремий клас основних засобів.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід.

Прибутки і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю об'єкта і визнаються у звіт про фінансові результати. Основні засоби Товариства класифікуються за такими групами:

група 3 — будівлі, споруди та передавальні пристрої;

група 4 — машини та обладнання;

група 9 — гірничодобувні активи;

група 10 — незавершені капітальні інвестиції.

Амортизація.

Амортизація всіх основних засобів, за виключенням гірничодобувних активів, розраховується прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалась до ліквідаційної вартості протягом терміну експлуатації окремого активу.

Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Групи основних засобів

Строки корисного використання

Будинки і споруди	10-20 років
Машини і обладнання	2-5 років
Інструменти, прилади, інвентар	2-5 років
Гірничодобувні активи	20 років

5.2.3. Гірничодобувні активи

До гірничодобувних активів належать витрати на розвідку, оцінку і розробку родовища, понесені до початку його промислової експлуатації.

Витрати на розробку до початку видобутку капіталізуються як частина вартості кар'єра. Оскільки актив не є доступним для використання, він не амортизується. Після завершення розробки будь-які витрати на розвідку і оцінку, разом із подальшими витратами на розробку, класифікуються як гірничодобувні активи.

Активи розвідки та оцінки при первісному визнанні оцінюються за собівартістю, після первісного визнання обліковуються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація таких активів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Витрати, понесені стосовно розвідки та оцінки потенційних покладів граніту, включно з отриманням ліцензій, необхідних для виконання цих робіт, капіталізуються і визнаються у складі основних засобів або нематеріальних активів у залежності від характеру таких витрат.

Витрати, пов'язані із дослідженням та аналізом даних розвідки та витрати на попередні техніко-економічні дослідження включаються до складу основних засобів, а витрати, пов'язані з отриманням ліцензій на розвідку, включаються до складу нематеріальних активів.

Капіталізовані витрати на розвідувальні роботи і оцінку перевіряються на предмет зменшення корисності у випадку, якщо факти та обставини припускають, що їхня балансова вартість може перевищити їхню очікувану вартість відшкодування.

Активи розвідки та оцінки припиняють визнаватися як такі, коли не є очевидними техніко-економічна обґрунтованість та оцінка рентабельності добування знайдених покладів. Перед рекласифікацією у витрати має бути проведено оцінку зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнати будь-який збиток від зменшення корисності.

Витрати на розкривні роботи

Витрати на розкривні роботи, які покращують доступ до покладів граніту, визнаються як "Актив розкривних робіт" за виконання таких умов:

- у результаті проведення розкривних робіт підприємство отримує економічну вигоду у вигляді покращеного доступу до покладів;
- є можливість ідентифікувати компонент покладів корисної копалини, до якої покращився доступ;
- витрати на розкривні роботи можна достовірно оцінити.

Під ідентифікацією компоненту покладів корисної копалини слід розуміти встановлення певних ознак (обсяг видобутку корисних копалин, строк розробки), властивих тільки цій ділянці покладів корисних копалин.

Супутні роботи, такі як будівництво під'їзних шляхів до місць здійснення розкривних робіт, не входять до вартості самих розкривних робіт, а отже, не формують вартості активу розкривних робіт.

При первісному визнанні актив розкривних робіт оцінюється за собівартістю. До складу собівартості включаються всі накопичені витрати, безпосередньо здійснені при виконанні розкривних робіт, що полегшують доступ до покладів, та інші витрати, які можна прямо віднести до цього активу.

Оцінка після первісного визнання здійснюється за моделлю собівартості, тобто за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація активу розкривних робіт нараховується методом суми одиниць продукції (виробничим методом).

Амортизація починає нараховуватись після того, як актив стане доступним до використання, тобто, розпочнеться видобуток.

5.2.4. Оренда

Товариство визнає орендні платежі за угодами про операційну оренду як витрати на прямолінійній основі.

5.2.5. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів (якщо їх можна ідентифікувати), безпосередньо включаються в собівартість запасів і враховуються разом з ціною придбання.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації (попередньо розрахованою ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж).

Вартість вибуття запасів обліковується за формулою "перше надходження — перший видаток" (ФІФО).

5.2.6. Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється у відповідності до розділу II МСФЗ для МСП в повному обсязі.

Товариство оцінює фінансові активи та фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, за виключенням базових фінансових активів та базових фінансових зобов'язань.

Як базові фінансові інструменти згідно з розділом II МСФЗ для МСП Товариство обліковує такі інструменти: грошові кошти, довгострокову дебіторську та кредиторську заборгованість, одержану безвідсоткову фінансову допомогу із встановленим терміном повернення коштів.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції. Наприкінці кожного звітного періоду поточна дебіторська заборгованість оцінюється за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації за вирахуванням зменшення корисності.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість первісно оцінюється за ціною операції, включаючи суми податку на додану вартість. Наприкінці кожного звітного періоду поточна кредиторська заборгованість оцінюється за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації.

Якщо угода по суті становить фінансову операцію, фінансові активи або фінансові зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх платежів, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент.

Товариство використовує середню ставку по кредитах для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України за строками погашення.

Дебіторська і кредиторська заборгованість за будь-якими угодами, включаючи фінансові без фіксованого терміну погашення оцінюється в подальшому за недисконтованою сумою грошових коштів або іншої очікуваної компенсації.

Наприкінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є об'єктивне свідчення зменшення корисності будь-яких фінансових активів, оцінених за собівартістю чи амортизованою собівартістю. Якщо таке об'єктивне свідчення є, Товариство визнає у прибутку чи збитку збитки від зменшення корисності. Таке визнання Товариство здійснює через резерв під збитки від очікуваних кредитних збитків. Резерв очікуваних

кредитних збитків оцінюється за спрощеним підходом, за яким збиток від знецінення оцінюється як очікуваний кредитний збиток за весь строк дії активу.

5.2.7. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають виплату заробітної плати, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та оплату тимчасової непрацездатності, премії, інші виплати передбачені чинним законодавством.

Короткострокові виплати персоналу визнаються у складі витрат того періоду, коли вони виникли.

Довгострокові виплати Товариство не проводить.

Товариство здійснює певні внески в український державний пенсійний фонд у відповідних встановлених ставках, діючих протягом року, на основі загальних виплат працівникам.

Товариство створює «Резерв майбутніх витрат і платежів» для оплати відпусток, які не були використані в поточному періоді (забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відпусток), визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відпустки, та визначаються за обліковою оцінкою ресурсів, необхідних для компенсації.

5.2.8. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (або на основі правових норм або умовних) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов'язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов'язання.

Нараховані суми забезпечень, залежно від строку погашення, визнаються у фінансовій звітності Товариства у складі довгострокових або поточних зобов'язань.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання.

Вартість всіх забезпечень переглядається на кожну звітну дату.

Товариство оцінює забезпечення за найкращим розрахунком суми, необхідної для погашення зобов'язання на звітну дату. Коли вплив вартості грошей є суттєвим, сума забезпечення визнається за теперішньою вартістю суми, яка, за очікуванням, буде потрібна для погашення зобов'язання.

Зобов'язання за витратами на рекультивуацію (на відновлення території після закінчення розробки кар'єру), які виникають протягом періоду промислової розробки родовища, обліковуються у складі запасів одночасно із визнанням забезпечення на відновлення території, оскільки необхідність у здійсненні робіт виникає внаслідок видобутку корисних копалин протягом періоду їх видобутку. Забезпечення на рекультивуацію є довгостроковими і підлягають дисконтуванню з визнанням дисконту у прибутках і збитках.

5.2.9. Визнання доходів

Дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг, які підлягають поставці покупцеві. Товариство або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними. Ціна в угодах формується за методом "витрати плюс" або за аналогом ринкової вартості.

5.2.10. Визнання витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат у періоді їх здійснення. Якщо актив

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

У Примітках аналіз витрат подається за функцією витрат.

5.2.11. Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань. Витрати на позики Товариство визнає як витрати у прибутку і збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Товариство обліковує короткострокові позики за номінальною вартістю, за винятком випадків коли амортизована вартість відповідного зобов'язання суттєво (10% та більше) відрізняється від його номінальної вартості.

Товариство припиняє визнання також при суттєвому перегляді умов договору. У цьому випадку попередні зобов'язання за позикою списуються за балансовою вартістю і визнається нове за справедливою вартістю з урахуванням змінених умов. Різниця відображається у доходах або витратах звітної періоду.

Позики з не визначеним терміном погашення не дисконтуються.

5.2.12. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Податок на прибуток враховується у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному чи інших періодах. Поточний податок — це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати податковим органам щодо оподатковуваного прибутку або збитків поточного або попереднього періодів. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися у періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи Підприємство визнає лише тоді, коли існує ймовірність того, що будуть наявні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Якщо не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, відстрочений податковий актив не визнається.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Під час первісного визнання підприємство оцінює активи та зобов'язання за історичною вартістю, якщо МСФЗ для СМП не вимагає здійснювати первісну оцінку за іншим методом, таким як справедлива вартість.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

Базові фінансові активи та базові фінансові зобов'язання оцінено згідно з визначенням у Розділі 11 «Базові фінансові інструменти» МСФЗ для СМП, за амортизованою собівартістю мінус втрати від зменшення корисності.

Форма перехідного балансу при трансформації звітності

Трансформация МСФЗ, BDO - Microsoft Excel

Главная Вставка Разметка страницы Формулы Данные Рецензирование Вид Разработчик

V52 =СУММ(V24;V29;V35;V50;V51)

Перехідний баланс
на 31.12.2019 р.

Актив	Код рядка	Мілі корі- гуєти	Сума за ПСБО	Сума корі- гуєти	Сума за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи	1	2	3	4	5
Необоротні активи	010	-	191	-	191
залишкова вартість	010	-	191	-	191
первісна вартість	012	2	(281)	-	(281)
накопичена амортизація	020	4	6 210	123	6 332
Неамортизовані капітальні інвестиції	030	-	-	-	-
Осередні засоби:	030	-	13 285	(716)	12 568
залишкова вартість	031	-	23 528	-	23 528
первісна вартість	032	1	(10 243)	(716)	(10 959)
лиш	032	1	(10 243)	(716)	(10 959)
Додатковосток, фінансові інвестиції:	040	-	968	-	968
залишкова вартість (залишкова) вартість	041	-	-	-	-
первісна вартість	042	-	-	-	-
накопичена амортизація	043	-	-	-	-
Додатковосток, фінансові інвестиції:	040	-	968	-	968
лиш обліговість та на розподіл участі в капіталі інших	045	-	-	-	-
лиш фінансові інвестиції	045	-	-	-	-
Додатковосток, ділопорська зобов'язаність:	050	6	32	(4)	28
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухоомості	051	-	45	-	45
первісна вартість інвестиційної нерухоомості	052	-	84	-	84
лиш інвестиційні нерухоомості	053	-	(39)	-	(39)
Відсоткові, ділопорські активи	060	8	-	-	-
лиш зобов'язані активи	070	-	-	-	-
Усього за розділом I	089	-	20 730	(697)	20 132
II. Оборотні активи	100	3,4	2 340	(125)	2 165
Високолікв. активи	100	-	-	-	-
Додатковосток, активи	110	-	706	-	706
Неамортизовані зобов'язання	120	-	1 139	-	1 139
Готові продукти	130	3	11	(1)	10
Товари	140	-	-	-	-
Високолікв. активи	150	-	-	-	-
Ділопорська зобов'язаність за товари, роботи, послуги	160	5	3 862	(34)	3 828
лиш зобов'язаність за товари, роботи, послуги	161	-	4 206	-	4 206
залишкова вартість	162	5	(344)	(34)	(378)
Ділопорська зобов'язаність за розподіленнями	170	-	459	-	459
з обліговості	180	5	329	(9)	320
з виплати, виплати	190	-	-	-	-
з виплати, виплати	200	-	880	-	880
лиш зобов'язаність за розподіленнями	210	-	-	-	-
Додатковосток, активи	220	-	-	-	-
Додатковосток, активи	230	-	297	-	297
з виплати, виплати	240	2	-	-	2
з виплати, виплати	250	-	78	-	78

Актив / Пасив	Код рядка	Мілі корі- гуєти	Сума за ПСБО	Сума корі- гуєти	Сума за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Інші оборотні активи	260	-	-	-	-
Усього за розділом II	269	-	10 134	(719)	9 413
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	111	-	111
Витрати майбутніх періодів	270	-	111	-	111
Витрати майбутніх періодів	271	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	272	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	273	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	274	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	275	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	276	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	277	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	278	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	279	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	280	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	281	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	282	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	283	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	284	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	285	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	286	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	287	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	288	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	289	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	290	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	291	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	292	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	293	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	294	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	295	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	296	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	297	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	298	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	299	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	300	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	301	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	302	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	303	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	304	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	305	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	306	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	307	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	308	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	309	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	310	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	311	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	312	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	313	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	314	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	315	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	316	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	317	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	318	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	319	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	320	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	321	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	322	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	323	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	324	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	325	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	326	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	327	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	328	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	329	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	330	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	331	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	332	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	333	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	334	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	335	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	336	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	337	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	338	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів	339	-	10	-	10
Витрати майбутніх періодів					

Джерело: практичні дані трансформації звітності

Допоміжна трансформаційна таблиця (доходи та витрати)

Трансформація МСФЗ, БДО - Microsoft Excel

О13 =СУММ(Q13:DA13)

Контроль: Відповідає рядку 2390 форми 2

Код	Найменування	Тип	Код звіту стар.	Код звіту нов.	Назва	Стаття Звіт про фінрезультати	розкриття до статті	Сума ПСБУ	Поточні прапир	Сума у звіт	Видат прапир	Результат по елементу	Результат по елементу	Результат по елементу	Чиста курсова різниця	Результат операцій	Результат операцій	Зміна реінвестування	Передат. реінвестування
70.1	Доход від реалізації ГП	P	035	2000	Чистий дохід (виручка)	Виручка від реалізації ГП		(57 547 342)	28 929	(57 518 413)									
70.2	Доход від реалізації товарів	P	035	2000	Чистий дохід (виручка)	Виручка від реалізації товарів		(179 474)	-	(179 474)									
70.3	Доход від реалізації робіт, послуг	P	035	2000	Чистий дохід (виручка)	Виручка від реалізації робіт, послуг		(432 125)	-	(432 125)									
70.4	Вирозування з доходу	P	035	2000	Чистий дохід (виручка)	Виручка від реалізації ГП		28 929	(28 929)	-									
71	Доходи від реалізації							(2 779 539)	2 779 539	-						2 779 539			
71.1	Доход від реалізації іноземної валюти	P	130	2240	Інші доходи	Доход від купівлі-продажу іноземної валюти		(383 566)	360 378	(22 188)								360 378	
71.2	Доход від реалізації інших оборотних фінансових інструментів	P	130	2240	Інші доходи	Прибуток від реалізації інших оборотних фінансових інструментів		(137 682)	-	(137 682)									
71.3	Доход від операцій з акціями	P	130	2240	Інші доходи	Доход від операцій з акціями		(621 513)	621 513	-						621 513			
71.4	Доход від операцій з курсовою різницею	P	130	2240	Інші доходи	Доход від операцій з курсовою різницею		(1 444)	-	(1 444)									
71.5	Одержані пені, штрафні, неустойки	P	130	2240	Інші доходи	Інші доходи		(37 095)	(15 946)	(53 041)									(15 946)
71.6	Відшкодування суми списаних активів	P	130	2240	Інші доходи	Відшкодування суми списаних активів		(2 446)	-	(2 446)									
71.7	Доход від списання кредиту	P	130	2240	Інші доходи	Доход від списання кредиту		(3 999)	-	(3 999)									
71.9	Інші доходи від операцій діяльності	P	130	2240	Інші доходи	Інші доходи		(34 496)	-	(34 496)									
72	Інші операційні доходи							(1 620 317)	1 020 012	(600 305)						1 020 012			
73	Інші фінансові доходи	P	120	2220	Інші фінансові доходи	Інші фінансові доходи		(2 768)	-	(2 768)									
74	Доход від неопераційних курсових різниць	P	130	2240	Інші доходи	Доход від неопераційних курсових різниць		(74 784)	-	(74 784)									
74.4	Доход від безопосередкованого отримання грошових коштів	P	130	2240	Інші доходи	Інші доходи		(4 233)	-	(4 233)									
74.6	Інші доходи від значних діяльностей	P	130	2240	Інші доходи	Інші доходи													
75	Інші доходи																		
76	Надзвичайні доходи	P	130	2240	Інші доходи	Строкові відшкодування													
77	Фінансові результати	P	350		Нерозподілений прибуток (непохоритий збиток)														
90.1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			45 327 200	(45 327 200)										
90.2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			158 142	(158 142)										
90.3	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			140 767	(140 767)										
91	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			26 148 312	(26 148 312)										
92	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			11 821 885	(11 821 885)										
93	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			3 620 017	(3 620 017)										
94	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			1 499 163	(1 499 163)										
95	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			1 827 700	(1 827 700)										
96	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			389 108	(389 108)										
97	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	P	040	2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			395 133	(395 133)										

Елементи витрат вираховуються з ЖО по рахунку 23 та 91 в реалізований частині виробничих витрат

Джерело: практичні дані трансформації ОСВ