

Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

ДИПЛОМНА РОБОТА

бакалавр

**на тему: «Організація і методика складання фінансової звітності
підприємства»**

Виконала: студентка IV курсу, групи ОО-41з
спеціальності «Облік і оподаткування»
Землянська Софія Сергіївна

Керівник: д.е.н., проф. Лещук Г.В.
Рецензент: проф. Благун І.С.

Івано-Франківськ - 2020 р.

Державний вищий навчальний заклад
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»

Факультет Економічний факультет
Кафедра Кафедра обліку і аудиту
Освітній рівень «бакалавр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____
(підпис)

проф. Баланюк І.Ф.
«10» жовтня 2019 р.

ЗАВДАННЯ
НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Землянської Софії Сергіївни

1. Тема роботи: «Організація і методика складання фінансової звітності підприємства», керівник роботи д.е.н., проф. Лещук Г.В. затверджені Вченою радою економічного факультету (протокол №20).
2. Строк подання студентом роботи – 15.05.2020р.
3. Вихідні дані до роботи дипломне дослідження на прикладі ТзОВ “Леосіті Інвест”
4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки:
 - вивчено і критично проаналізовано наукові публікації за обраною тематикою та досліджено сутність поняття “фінансова звітність”;
 - проведений аналіз національної системи фінансової звітності і її відповідність МСФЗ;
 - досліджено нормативно-правове регулювання фінансової звітності;
 - визначено напрями вдосконалення процесу складання фінансової звітності та її гармонізації із МСФЗ;
 - проведено аналіз фінансового стану фірми за даними її фінансової звітності;

– внесено практичні пропозиції, впровадження яких на ТзОВ “Леосіті Інвест” забезпечило б прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

5. Перелік графічного матеріалу аналітичні таблиці, графіки, рисунки

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
№ 1	Лещук Г.В. д.е.н., професор		
№ 2	Лещук Г.В. д.е.н., професор		
№ 3	Лещук Г.В. д.е.н., професор		

7. Дата видачі завдання:

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Розділ 1. «Теоретичні аспекти складання фінансової звітності підприємства»	До 17.02.2020 р.	
2	Розділ 2. «Організація і методичні особливості складання фінансової звітності ТзОВ “Леосіті Інвест”»	до 16.03.2020 р.	
3	Розділ 3. «Шляхи вдосконалення теоретичних та практичних методик складання фінансової звітності»	до 17.04.2020 р.	

Студент _____

Землянська С.С.

Керівник роботи _____

Лещук Г.В

ВІДГУК

наукового керівника, д.е.н., проф.Лещук Г.В

на випускню роботу студентки групи ОА-41

Землянської Софії Сергіївни

на тему: «Організація і методика складання фінансової звітності
підприємства»

Актуальність теми. В сучасних динамічних ринкових умовах для нормального функціонування підприємства необхідно оперативно та обґрунтовано приймати управлінські рішення, правильність та своєчасність яких ґрунтується на використанні інформації, що детально характеризує стан підприємства. Джерелом інформації про результати фінансово-господарської діяльності підприємства є фінансова звітність, яка містить показники щодо стану та використання основних та оборотних засобів, про джерела їх формування, фінансові результати, напрямки використання прибутку тощо. Фінансова звітність забезпечує інформаційні потреби різних груп користувачів : менеджерів, кредиторів, інвесторів, працівників підприємства і повинна відображати суттєву та достовірну інформацію щодо фінансового стану підприємства, що й зумовлює актуальність теми дипломної роботи.

Мета дослідження полягає у розробці практично значимих пропозицій щодо вдосконалення організації та методики складання фінансової звітності.

У першому розділі висвітлено сутність, склад, структуру, характеристики фінансової звітності, принципи та нормативно-правове забезпечення процесу складання фінансової звітності підприємства.

У другому розділі досліджено організаційні і методичні аспекти складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”, організації документообігу та подання

звітності ТЗОВ “Леосіті Інвест”, особливості організації та подання електронної звітності.

У третьому розділі досліджено методологію гармонізації вітчизняної системи бухгалтерського обліку і звітності з міжнародними стандартами, проведений аналіз динаміки та структурних змін балансу, показників ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості ТЗОВ “Леосіті Інвест” та сформульовано висновки щодо фінансового стану підприємства.

Випускна робота Землянської Софії Сергіївни на тему: «Організація і методика складання фінансової звітності підприємства» є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом відповідає вимогам МОН України, а її автор заслуговує на позитивну оцінку і присвоєння кваліфікації бакалавра обліку і аудиту.

Науковий керівник:

д.е.н., проф.Лещук Г.В.

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет ім. В.Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

студентки 4-го курсу групи ОА-41

Землянської Софії Сергіївни

на тему:

«Організація і методика складання фінансової звітності підприємства»

Актуальність теми. Система управління підприємством в останні роки зазнала радикальних змін, але в її основі була і залишається інформація, яку продукує облікова система, що фіксує події і факти життєдіяльності суб'єкта господарювання. Роль і значення фінансової звітності в інформаційному забезпеченні управлінських рішень визначається ступенем запитуваності інформації, яка формується системою управління. Фінансова звітність надає власникам та кредиторам точні дані про поточне фінансове положення підприємства та ефективність його діяльності.

Якість проведеного аналізу проблеми. У дипломній роботі проаналізовано наукові публікації, в яких досліджувались проблеми теорії, методології й організації порядку складання та подання фінансової звітності підприємства. Детально описана методика складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва. За даними фінансової звітності ТзОВ “Леосіті Інвест”, яке обрано об'єктом дослідження, проведено аналіз його фінансового стану.

Практична цінність висновків і рекомендацій. Представлені в роботі докладні теоретичні матеріали дуже актуальні і сучасні на сьогоднішній день, а

реалізація внесених пропозицій та рекомендацій дозволить покращити фінансовий стан підприємства.

Загальний висновок і оцінка випускної роботи. Випускна робота Землянської Софії Сергіївни на тему: «Організація і методика складання фінансової звітності підприємства» виконана відповідно до вимог, які ставлять МОН України до такого виду наукових робіт. Робота допускається до захисту з позитивною оцінкою, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра обліку і аудиту.

Рецензент:

д.е.н., проф. Благун І.С.

ЗМІСТ

Вступ.....	3
Розділ 1. Теоретичні аспекти складання фінансової звітності підприємства.....	5
1.1. Сутність та економічне значення фінансової звітності підприємства.....	5
1.2. Склад, структура та принципи складання фінансової звітності.....	14
1.3. Нормативно-правове регулювання процесу складання фінансової звітності підприємства.....	19
Розділ 2. Організація і методичні особливості складання фінансової звітності ТзОВ “Леосіті Інвест”.....	24
2.1. Організація складання та подання фінансової звітності підприємства.....	24
2.2. Методика заповнення форм фінансової звітності.....	30
2.3. Особливості подання звітності в електронній формі.....	35
Розділ 3. Шляхи вдосконалення теоретичних та практичних методик складання фінансової звітності	40
3.1. Аналіз динаміки балансу підприємства.....	40
3.2. Оцінка ліквідності, платоспроможності і фінансової стійкості підприємства.....	44
3.3. Шляхи вдосконалення організації і методики складання фінансової звітності підприємства.....	50
Висновки.....	57
Список використаної літератури.....	62
Додатки.....	70

ВСТУП

Актуальність теми. Для сучасного середовища, де функціонують організації, особливістю є посилення конкуренції, впровадження наукомістких технологій, застосування новітніх форм та методів управління, зміни у інформаційному і правовому полі. Дані явища зумовлюють впровадження відповідного рівня організації бухгалтерського обліку. Оскільки ефективність діяльності підприємств перш за все залежить від якості, достовірності і повноти інформації про внутрішній стан підприємства, основним джерелом якого виступає звітність.

У системі обліку формується інформація, що дозволяє управлінським структурам контролювати діяльність, планувати господарські процеси, раціонально використовувати ресурси і здійснювати аналіз результатів роботи підприємства. Бухгалтерський облік регулює господарську діяльність організацій за рахунок збору, реєстрації, групування, накопичення і зберігання даних у облікових регістрах синтетичного та аналітичного обліку, інтегрує їх наступним чином, щоб вони набули практичної корисності і передає у вигляді звітів для прийняття управлінських рішень.

Фінансова звітність завершує процес обліку на підприємстві та формує на підставі облікових даних показники для різних користувачів інформації. В умовах інтеграції України у світовий економічний простір фінансова звітність потребує змін та вдосконалення.

Усі вище вказані фактори обумовлюють важливість і актуальність теми даної роботи.

Значення і функціональна роль звітності є на даний час предметом досліджень вітчизняних та іноземних науковців. Чацкіс Б. С., Гейер Е. С., Наумчук О. А. вважають, що звітність здійснює важливу функціональну роль у системі економічної інформації. Вона згруповує інформацію усіх видів обліку, здійснює зв'язок та порівняння планових, нормативних та облікових даних і є засобом управління господарством та методом узагальнення і представлення інформації про господарську діяльність [21].

Мета і завдання дослідження полягають у розробці пропозицій для вдосконалення методики складання фінансової звітності та її використання для оцінки фінансового стану підприємства:

У зв'язку з цим у дипломній роботі поставлені та вирішені наступні завдання:

- вивчено і критично проаналізовано наукові публікації за обраною тематикою та досліджено сутність поняття “фінансова звітність”;
- проведений аналіз національної системи фінансової звітності і її відповідність МСФЗ;
- досліджено нормативно-правове регулювання фінансової звітності;
- визначено напрями вдосконалення процесу складання фінансової звітності та її гармонізації із МСФЗ;
- проведено аналіз фінансового стану фірми за даними її фінансової звітності;
- внесено практичні пропозиції, впровадження яких на ТзОВ “Леосіті Інвест” забезпечило б прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Об'єктом дослідження вибрано товариство з обмеженою відповідальністю “Леосіті Інвест”.

Предметом дослідження визначено організаційні та методика складання фінансової звітності та аналізу її показників .

Практичне значення отриманих результатів визначається тим, що запропонована методика апробована в ТзОВ “Леосіті Інвест” і може бути застосована на інших підприємствах галузі.

Розділ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність та економічне значення фінансової звітності підприємства

Для сучасного середовища, де функціонують безліч організацій, особливістю є посилення конкуренції, впровадження наукомістких технологій, застосування новітніх форм та методів управління, зміни у інформаційному і правовому полі. Дані явища зумовлюють впровадження відповідного рівня організації бухгалтерського обліку. Оскільки ефективність діяльності підприємств перш за все залежить від якості, достовірності і повноти інформації про внутрішній стан підприємства, основним джерелом якої виступає звітність.

У системі обліку формується інформація, що дозволяє управлінським структурам контролювати діяльність, планувати господарські процеси, раціонально використовувати ресурси і здійснювати аналіз результатів роботи підприємства. Бухгалтерський облік регулює господарську діяльність організацій за рахунок збору, реєстрації, групування, накопичення і зберігання даних у облікових регістрах синтетичного та аналітичного обліку, інтегрує їх наступним чином, щоб вони набули практичної корисності і передає у вигляді звітів для прийняття управлінських рішень.

На протязі певного історичного часу здійснювалося формування та удосконалення системи бухгалтерської звітності відповідно до змін та потреб користувачів, функціонування підприємств, техніко-технологічного та організаційного забезпечення процедур обліку [45].

Значення і функціональна роль звітності є на даний час предметом досліджень вітчизняних та іноземних науковців. Чацкіс Б. С., Гейер Е. С., Наумчук О. А. вважають, що звітність здійснює важливу функціональну роль у

системі економічної інформації. Вона згруповує інформацію усіх видів обліку, здійснює зв'язок та порівняння планових, нормативних та облікових даних і є засобом управління господарством та методом узагальнення і представлення інформації про господарську діяльність [5].

Проте порівняння джерел дає можливість зробити висновок, що серед науковців питання визначення суті звітності залишається дискусійним. Наукові підходи до трактування сутності поняття «звітність» представлено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Сутність поняття “звітність” в наукових джерелах

Автор	Визначення
І. Б. Садовська	система узагальнених показників, що характеризують діяльність організації за певний строк
П. Я. Хомин	самостійна система надання даних, які необхідні для інформаційного забезпечення менеджменту, не може вважатися складовим елементом бухгалтерського обліку
М. М. Шигун В. О. Іваненко	є узагальненням інформації, яку отримано в системі бухгалтерського обліку
Л. М. Осмятченко	система показників, що відображають майнове та фінансове положення організації на звітну дату, а також фінансові результати її діяльності
Н. В. Чебанова, Т. Я. Чупир	облікові записи, що дають можливість проаналізувати господарську діяльність; джерело інформації для аналізу підсумків діяльності підприємства, оцінки використання ресурсів, фінансового стану
Ю. С. Глушач	основний вид звітності порівняно з іншими видами звітності, що складають підприємства
Є. Свідерський	сукупність реєстрів генералізованих (зведених, згрупованих, узагальнених) показників за певний період, що характеризують статистику та динаміку об'єктів бухгалтерського обліку

* Джерело: складено авторами на основі [45]

На наш погляд, найбільш повне трактування звітності наведено групою дослідників, зокрема таких як Боднар М. І., Верига Ю. А., Орищенко М. М., що визначають звітність як заключний етап облікового циклу, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення інформаційних потреб різних категорій користувачів, як внутрішніх так і зовнішніх; є одним з

основних джерел інформаційного забезпечення, складається шляхом виконання спеціальних процедур обробки, групування та підрахунку даних і формується на завершальній стадії облікового процесу та систематизує інформацію про діяльність підприємства, яка необхідна всім зацікавленим особам для прийняття ефективних управлінських рішень [6].



Узагальнена схема класифікації звітності підприємства

* Джерело: складено авторами на основі [21]

Матеріали проведеного дослідження щодо класифікації звітності

вітчизняними науковцями дає підстави стверджувати про наявність різноманітних класифікаційних ознак звітності, до яких можна віднести: економічний зміст, призначення, джерела формування, ступінь узагальнення інформації, місце використання, спосіб, форма та частота подання, інші.

Узагальнена схема класифікації звітності підприємства представлена на рис. 1.1.

Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” поділяє звітності на - фінансову, податкову, статистичну [65]. В додатку А подано визначення податкової, статистичної, управлінської і інших видів звітності.

Відповідно до нової редакції Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 06.11.2017 р. N 2164-VIII та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” у редакції від 20.06.2018 р. N 564, “фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства” [56].

Проте науковці трактують поняття “фінансової звітності” по-різному (табл.1.2).

Таблиця 1.2

**Наукові підходи до трактування сутності поняття
"фінансова звітність"**

Автор	Визначення
В. С. Рудницький	система показників, що відображає інформацію щодо фінансового стану організації на звітну дату та фінансові результати її діяльності за звітний період
І. Капучак, А. Хмелевська	є основним елементом інформаційного забезпечення управління діяльністю підприємства, економічними та виробничими процесами на ньому
В. Й. Плиса, З. П. Плиса	система узагальнюючих показників фінансового стану, фінансових результатів діяльності, руху грошових коштів, змін, що відбулися у складі власного капіталу
М. С. Пушкар	сукупність реєстрів зведених і узагальнених показників за відповідний строк, що характеризують статистику об'єктів бухгалтерського обліку
В. Ю. Царук	бухгалтерська звітність, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності і рух грошових потоків організації за звітний строк
Н. В.	сукупність показників, формалізованих законодавством чи

Семенишена	підприємством, що характеризують ефективність діяльності підприємства (або окремих її елементів) за певний період
------------	---

* Джерело: складено авторами на основі [24]

Під час здійснення дослідження суті фінансової звітності у наукових джерелах можна зробити висновки про декілька підходів щодо визначення відмінностей між бухгалтерською та фінансовою звітністю: перші, зокрема, Е. С. Соколов, Є. Свідерський [45] ототожнюють термін “бухгалтерська звітність” та “фінансова звітність”, друга група дослідників вважають, що фінансова звітність - це складова бухгалтерської звітності.

Проте, деякі науковці та практики вважають, що “бухгалтерська” та “фінансова” звітності є різними поняттями.

Підсумовуючи, варто зазначити, щодо фінансової звітності прослідковується двояке відношення: по-перше, фінансова звітність – це елемент бухгалтерського обліку, спосіб узагальнення та подання інформації щодо результатів діяльності організації, по-друге, фінансову звітність розглядають, як систему узагальнених та взаємопов’язаних показників, що характеризують виробничу та фінансово-господарську діяльність організації за звітній термін. Таку ситуацію зумовлює той факт, що фінансова звітність залишатиметься елементом бухгалтерського обліку, оскільки узагальнює дані, які формуються в системі бухгалтерського обліку.

У ринковій економіці фінансова звітність служить засобом регулювання ринку цінних паперів, переливу капіталів із менш привабливих сфер діяльності у більш привабливі, що сприяє економічному оздоровленню через розподіл фінансових ресурсів. Наприклад М. Пушкарь вважає фінансову звітність однією з інститутів суспільства, що забезпечує функціонування економіки країни [33].

Фінансова звітність займає центральне місце у системі зовнішнього інформаційного забезпечення, що характеризує фінансовий стан, умови господарської діяльності і ефективність вкладеного капіталу.

Фінансова звітність відображає всі існуючі зміни у структурі господарських засобів підприємства та джерел їх утворення, результатах фінансово-господарської діяльності.

Оскільки фінансова звітність в новітніх умовах господарювання займає одне з основних місць, Т. Кучеренко пропонує виділити її у окрему систему економічних знань [45], а В. М. Пархоменко націлює на необхідності створити спеціальну теорію звітності суб'єктів господарювання [27].

Фінансова звітність є засобом, що оптимізує функції менеджменту. За даними фінансової звітності здійснюється контроль і аналіз результатів господарської діяльності й приймаються відповідні управлінські рішення.

Значення фінансової звітності для забезпечення ефективного функціонування підприємства зображена на рис.1.2.

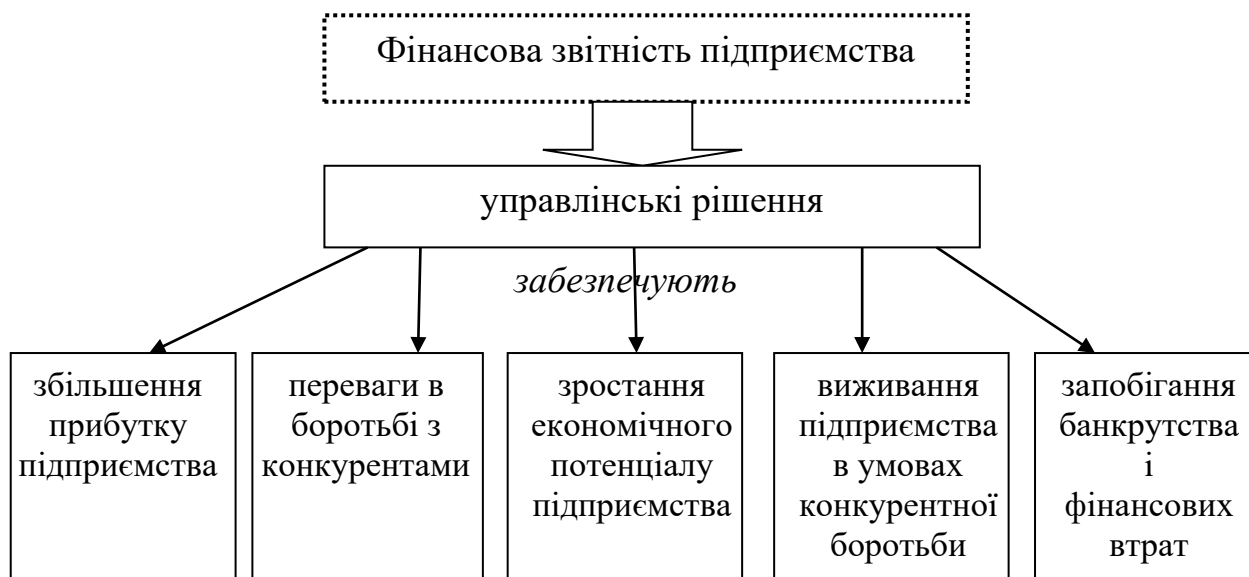


Рис.1.2. Суть звітності в системі управління підприємством

Джерело: складено авторами на основі [17]

Проаналізувавши відповідні наукові джерела слід виділити такі функції звітності:

- 1) відображення інформації щодо поточного фінансового стану організації і ефективність її діяльності за звітний період,
- 2) здійснювати стратегію і планувати основні показники діяльності,

3) дає можливість приймати своєчасні та обґрунтовані управлінські рішення,

4) координувати дії структурних підрозділів та діяльність менеджерів.

Одним з головних важелів в системі прийняття різних господарських рішень є фінансова звітність. Головна мета аналізу фінансових звітів, полягає в оцінці результатів ефективності діяльності підприємства за звітний період і його поточного фінансового стану, своєчасному виявленні й усуненню недоліків фінансової діяльності та знаходженні резервів поліпшення фінансового стану підприємства й підвищення його платоспроможності.

Фінансовий стан підприємства характеризується сукупністю показників, які відображають процес формування та використання фінансових потоків та в умовах ринкової економіки відображає кінцевий результат діяльності, що цікавить не тільки власників підприємства, а також і партнерів по економічній діяльності.

За своїм значенням фінансова звітність є інформаційним джерелом важливої облікової інформації для користувачів. На думку Л. М. Кіндрацької, “це дає підстави розглядати звітну інформацію як своєрідний бухгалтерсько - економічний товар, що виробляється з метою забезпечення попиту на інформацію” [34].

Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 пояснює поняття “користувачі звітності” – фізичні та юридичні особи, які потребують інформації щодо діяльності підприємства для прийняття рішень [13].

Науковці поділяють користувачів, зацікавлених в інформації фінансової звітності, на дві категорії: внутрішні та зовнішні користувачі [14].

- внутрішні користувачі – вищі органи, власники, трудові колективи;
- зовнішні користувачі – органи виконавчої влади та інші користувачі, передбачені законодавством;

Використання інформації фінансової звітності наведені у табл. 1.3

Таблиця 1. Використання інформації фінансової звітності підприємства

<i>Користувач</i>	<i>Задачі</i>
Внутрішні користувачі	
Власники	Оцінка здатності підприємств збільшувати власний капітал та платити дивіденди
Виконавчі органи управління	Ефективне управління підприємством: планування, організація, контроль
Трудовий колектив	Оцінка стабільності підприємства, його здатності забезпечувати належний рівень зарплати та видатків на соціальні потреби
Зовнішні користувачі	
<i>З прямим інтересом</i>	
Потенційні інвестори	Оцінка спроможності підприємств здійснювати прибуткову діяльність та сплачувати дивіденди
Позикодавці	Визначення, чи будуть їх позики та відсотки з них сплачені своєчасно та у повному обсязі
Кредитори (постачальники)	Визначення, чи будуть вчасно та у повному обсязі сплачені суми, заборговані за реалізоване майно, надані послуги, виконані роботи
Покупці	Визначення ризику можливого банкрутства підприємства, особливо у випадках, коли з ним укладені довгострокові угоди
<i>З непрямым інтересом</i>	
Державна податкова адміністрація	Оцінка податкового потенціалу платників податку, регіонів та країни в цілому; аналіз надходження податкових платежів та наявності об'єктів оподаткування і джерел податкових надходжень тощо
Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Державний захист прав інвесторів
Органи державної статистики	Комплексна оцінка фінансового стану держави, регіонів та окремих економічних систем
Законодавчі органи державної влади	Формування стратегій і підтримка ефективного і збалансованого економічного розвитку держави
Місцеві органи виконавчої влади та самоврядування	Моніторинг успішності впровадження державних стратегій економічного розвитку; ефективне управління економічним життям регіону
Громадськість	Визначення впливу діяльності підприємства на суспільство.
Науково-дослідні установи і в навчальні заклади освіти	Проведення наукових досліджень, підготовка фахівців з економічних дисциплін
Аудитори	Діагностика фінансового стану об'єкту аудиту та інтерпретація її результатів

* Джерело: [53]

Підприємства, перш за все, зацікавлені у залученні зовнішніх користувачів з прямим фінансовим інтересом – потенційних інвесторів, позикодавців, кредиторів та покупців.

Директори підприємств зацікавлені в одержанні прибутку, а основним джерел про результати діяльності та фінансовий стан підприємства є фінансова звітність. Метою надання звітності зовнішнім користувачам є одержання додаткових фінансових ресурсів на фінансових ринках. (Додаток Б).

Для інвесторів показники фінансової звітності мають бути досить привабливими з погляду вкладення капіталу та прибутковості, що зумовлює їх вивчати ці документи.

Покупці і замовники продукції в даних фінансової звітності в контексті стабільності роботи підприємства і тривалості стосунків з таким підприємством.

Постачальники та підрядники є однією із найбільш зацікавлених категорій користувачів фінансової звітності. Тривала співпраця з постійними постачальниками для підприємств є запорукою виробничої стабільності.

Комерційні банки, як джерело залучення у виробничий цикл додаткових ресурсів, є дуже важливими для підприємства користувачами фінансової звітності. Комерційні банки найбільш часто використовують фінансову звітність як інформаційну базу для оцінювання майнового і фінансового стану підприємства.

Одна з основних категорій користувачів звітності підприємств - представники державної влади, що здійснюють ті чи інші функції держави. Для органів державної влади звітність підприємств служить базою для прийняття рішень в частині управління галуззю, майном держави, створення єдиної інформаційної бази, виконання фіскальних функцій. Звітність в цьому випадку має першочерговий характер у забезпеченні інформацією державних органів, але є не єдиним джерелом отримання інформації. Використовуються форми статистичного обліку, податкові декларації, спеціалізовані форми звітності для підприємств різних галузей господарювання.

Запропонований ранжований ряд подано у додатку В.

Фінансова звітність виконує важливу функціональну роль в системі управління підприємством для оцінки його фінансового стану, прийняття ефективних управлінських рішень та задоволення потреби її користувачів.

Згідно результатів нашого дослідження наукові підходи до визначення терміну “звітність” і опираючись на роботи спеціалістів в даній галузі, нами встановлено, що багато відомих економістів і практиків висувають різні підходи до трактування поняття „фінансової звітності”. Деякі дослідники, під фінансовою звітністю розуміють систему узагальнених та взаємопов’язаних показників, що характеризують виробничу й фінансово-господарську діяльність організації за певний період. Інші дослідники, під фінансовою звітністю розуміють елемент бухгалтерського обліку, способом узагальнення і подання інформації про результати діяльності організації.

1.2. Склад, структура та принципи складання фінансової звітності

Обов’язком всіх юридичних осіб є ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, незалежно від їх організаційно-правових форм та форм власності, а також представництв іноземних суб’єктів господарської діяльності.

З 1 січня 2018 р. діє Закон України “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” для вдосконалення положень, які є свідченням впровадження в законодавство України та Європейського Союзу: зміни у законодавстві України щодо порядку звітування і складу фінансової звітності суб’єктів господарювання, з виокремленням вимог до малого і особливо мікро підприємництва, підпорядковані рекомендаціям Стратегії “Європа 2020”, яка спрямована на скорочення адміністративних процедур та покращення умов для здійснення підприємницької діяльності [27].

Законом встановлено критерії класифікації національних підприємств за розміром капіталу. Також зазначено, що для визначення категорії підприємства достатньо, щоб показники фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідали одночасно щонайменше двом критеріям (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Класифікація підприємств України

Категорія підприємства	Балансова вартість активів (млн. євро)	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (млн. євро)	Середня кількість працівників
Мікро-	до 350	до 0,7	до 10 осіб
Малі	до 4	до 8	до 50 осіб
Середні	до 20	до 40	до 250 осіб
Великі	понад 20 млн	понад 40	понад 250 осіб

Джерело: складено авторами на основі [32]

Фінансову звітність за 2019 рік підприємства складають у відповідності із положеннями Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996, які були чинними до 01.01.2018р. Повну фінансову звітність подають усі підприємства, окрім бюджетних установ, представництв іноземних суб’єктів господарської діяльності і суб’єктів малого підприємництва. Її склад визначений НП(с)БО 1:

- баланс (звіт про фінансовий стан);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності.

Зміст та призначення різних форм фінансової звітності наведені в табл.1.5.

Таблиця 1.5

Мета складання форм звітності

Форма звітності	Мета складання, зміст	Використання інформації
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Надання інформації на звітну дату про фінансовий стан підприємства	Оцінка структури ресурсів, їх ліквідності та платоспроможності підприємства
Звіт про фінансові результати (Звіт про	Надання інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний	Оцінка та прогноз прибутковості діяльності підприємства, структури доходів та витрат
Звіт про рух грошових коштів	Надання інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах та їх еквівалентах	Оцінка та прогноз операційної, інвестиційної та фінансової діяльності
Звіт про власний капітал	Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду	Оцінка та прогноз змін у власному капіталі
Примітки до річної звітності	Розкриття інформації, не наведеної безпосередньо у фінансових звітах	Оцінка та прогноз облікової політики ризиків, які впливають на підприємство

Джерело: [24]

Для суб'єктів малого підприємництва та представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності відповідно до П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” [12] установлена скорочена за показниками фінансова звітність, причому окремі підприємства з числа суб'єктів малого підприємництва мають право складати Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (табл.1.6).

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Форма звіту	Суб'єкти, які складають і подають звіт
Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (ф. 1-м, 2-м)	Малі підприємства, що не ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства
Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (ф. 1-мс, 2-мс)	Малі підприємства, що ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства
	Мікропідприємства

* Джерело: [13]

Слід зазначити, що скорочену фінансову звітність не можуть складати суб'єкти, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ.

Фінансову звітність за МСФЗ подають:

- компанії, які складають суспільний інтерес, в тому числі всі “великі” підприємства,
- ПАТ,
- підприємства, що здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами має складатися та подаватися в електронній формі на підставі фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності за єдиною формою, затвердженою Міністерством фінансів.

Організації, які контролюють інші організації, зобов'язані подавати консолідовану фінансову звітність.

Згідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність”, консолідована фінансова звітність – фінансова звітність підприємства, яка здійснює контроль, та підприємств, які ним контролюються, як єдиної економічної одиниці [13].

Відповідно до НП(С)БО 1, мета складання фінансової звітності – надання користувачам для прийняття певних управлінських рішень повної, правдивої інформації щодо фінансового стану та результати діяльності організації [13].

Визначення основних елементів фінансових звітів відповідно до нової редакції Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996 від 05.10.2017 р. наведено у додатку Г

Відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність”, фінансова звітність формується на основі наступних принципів:

- достовірність - фінансова звітність має відображати всю інформацію про фінансово-господарські операції та події, які здатні вплинути на рішення, що приймаються на їх основі;
- автономність - передбачає, що кожна організація розглядається як юридична особа, тому особисте майно та зобов'язання керівників не мають бути відображені у фінансовій звітності;
- послідовність - передбачає постійне застосування компанією обраної облікової політики;
- безперервність;
- превалювання сутності над формою, згідно яких операції обліковуються відповідно до їх сутності[46].

Звітним періодом щодо формування фінансової звітності є календарний рік. Проміжна звітність складається в першому кварталі, першому півріччі.

У наукових джерелах аналізуються різні думки науковців про періодичності складання фінансової звітності. Деякі вважають, що її необхідно складати не частіше одного разу на рік, а форми проміжної звітності - значно частіше. Даньків Й. Я. розглядає, що баланс підприємства варто складати щомісячно для проведення оперативного аналізу фінансового стану з метою реагування на небажані відхилення. [17].

Формування принципів бухгалтерського обліку відбувалося паралельно з розвитком бухгалтерської науки і майже у всіх країнах світу принципи обліку є

ідентичними, що в свою чергу робить облікову інформацію загально зрозумілою.

Формування принципів бухгалтерського обліку відбувалося паралельно з розвитком бухгалтерської науки і практики. В багатьох країнах світу принципи обліку є ідентичними, тому робить облікову інформацію загальнозрозумілою.

1.3. Нормативно-правове регулювання процесу складання та подання фінансової звітності підприємства

Звітність є заключним етапом облікового циклу підприємства і складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення інформаційних потреб різних категорій користувачів: внутрішніх і зовнішніх.

Складовою бухгалтерської звітності є фінансова звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів та власний капітал підприємства за звітний період.

Згідно з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (16.07.1999 р. №996 - XIV), усі юридичні особи, створені відповідно до чинного законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову, податкову, статистичну та інші види звітності. [45]

Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства. Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Одним з головних питань щодо бухгалтерського обліку в Україні – є імплементація європейського законодавства з питань бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності у вітчизняну практику. Науковець Л. Г. Ловінська вважає, що реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності повинне орієнтуватися на вдосконалення відповідно до тенденцій їх розвитку в сучасному світі і потребам управління національною економікою[23]. К. Безверхов зазначає, що запроваджені зміни забезпечать підґрунтя для виведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні на новий рівень, який призведе до ефективного прийняття управлінських рішень вітчизняними суб'єктами господарювання [34].

Правове регулювання, організація, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні здійснюються на підставі нормативно – правових документів: законів, указів Президента, постанов Кабінету Міністрів України, інструкцій, положень, вказівок, рекомендацій Міністерства фінансів України, галузевих міністерств, інших установ та відомств (рис.1.5).

Головним законом, що встановлює порядок ведення бухгалтерського обліку в нашій державі, є Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Він визначає категоріальну базу бухгалтерського обліку, формулює основні принципи, що покладено в основу облікової системи країни, описує сферу застосування відповідних норм та регламентує основні аспекти організації бухгалтерського обліку[26].

Конкурентноспроможність українських підприємств на міжнародних економічних ринках вимагає удосконалення фінансової звітності шляхом запровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності і узгодженості законодавства України із Директивами Європейського Союзу, зокрема із Директивою № 2013/34/ЄС Європейського парламенту та Ради Європейського Союзу від 26 червня 2013 року “Про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність і пов’язані з ними звіти певних типів компаній”, які визначають загальні вимоги щодо змісту та порядку подання фінансових звітів”.



Рис.1. 5. Структура системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні

* Джерело: складено авторами на основі [16]

5 жовтня 2017 р. прийнято Закон України “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, який набрав чинності з 1 січня 2018 року.

Проаналізуємо основні зміни Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”:

1. Визначено критерії розподілу підприємств на мікро, малі, середні та великі, в залежності від балансової вартості активів, чистого доходу від реалізації продукції та середньої кількості кадрів.

2. Передбачено складання нових форм звітності, а саме:

– звіт про платежі на користь держави, який містить інформацію про податки, збори і інші платежі підприємства, що належать до сплати на користь

держави згідно чинного законодавства,

– звіт про управління – документ, який містить інформацію про стан та перспективи розвитку організації, а також ризики в діяльності підприємства.

3. Введено новий термін – “підприємства, що складають суспільний інтерес”. До таких підприємств належать:

- емітенти цінних паперів, які допущені до біржових торгів;
- банки;
- великі підприємства
- недержавні пенсійні фонди;
- страховики;
- інші фінансові організації (крім установ, що належать до мікро- та малих підприємств);

4. Встановлено норму, згідно якої підприємство, що становить суспільний інтерес, повинно утворити бухгалтерську службу, до складу якої має входити не менше двох осіб. Законом визначено, що головним бухгалтером такого підприємства, має бути особа, що має повну вищу економічну освіту, стаж роботи у даній сфері не менше 3 років.

5. З моменту набрання чинності Закону НП(с)БО повинні розроблятися на основі МСФЗ і законодавства Європейського Союзу у сфері бухгалтерського обліку.

Відповідно до чинного Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” підприємства мають право самостійно:

- визначати за погодженням з власником або уповноваженим ним органом облікову політику підприємства;
- розробляти форми внутрішньогосподарського обліку, звітності та контролю господарських операцій та визначати право працівників щодо підписання бухгалтерських документів;
- затверджувати документообіг і технологію обробки облікової інформації;
- визначати доцільність застосування МСБО (крім випадків, зазначених в законодавстві).

Фінансова звітність виконує важливу функціональну роль в системі управління підприємством для оцінки його фінансового стану. Компоненти фінансової звітності дають можливість проаналізувати структуру активів підприємства, спрогнозувати прибутковість діяльності підприємства, структуру доходів та витрат, проаналізувати зміни у власному капіталі, оцінити ризики для підприємства.

РОЗДІЛ II

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТЗОВ “ЛЕОСІТІ ІНВЕСТ”

2.1. Організація складання та подання фінансової звітності підприємства

Методичні аспекти організації складання і подання фінансової звітності підприємства, які ми досліджуємо в роботі, вимагають детального вивчення, оскільки бухгалтерський працівник формує звітну інформацію для керівництва підприємства. Саме за допомогою даної інформації управлінець контролює поточну діяльність, розробляє стратегію розвитку організації, розраховує раціональність використання ресурсів і здійснює оцінку результатів діяльності підприємства.

На прикладі діяльності ТЗОВ “Леосіті Інвест” нами досліджено організацію складання та подання фінансової звітності. “Леосіті Інвест” - товариство з обмеженою відповідальністю недержавної форми власності. Основним видом діяльності є - виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

Інші види діяльності:

- 10.72 Виробництво сухарів та сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

- 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
- 47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах
- 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна [24]

Ринок хліба в Україні на 99 відсотків представлений продукцією національного виробництва. Вітчизняна хлібобулочна галузь є галуззю при якому виробництво дорівнює споживанню. Проте в Україні на протязі останніх років зафіксовано спад виробництва.

Досліджуючи галузь хлібопродуктів України, можна вважати, що вона зростала на радянській системі та наділена деякими особливостями, які безпосередньо впливають на розвиток даної галузі. Хлібопекарські підприємства в Україні, в основному зосереджені у великих містах, і в регіонах, з найбільшим виробництвом борошна. Тому 48 відсотків хлібобулочних виробів, знаходяться в шістьох промислових регіонах. Серед них - м. Київ (16,2 відсотки), Дніпропетровська обл. (8 відсотків), Одеська обл. (6 відсотків), Харківська обл. (6 відсотків). В основному, це завдяки, кількості населення в даних областях та платоспроможного попиту.

Проте, на сучасному етапі розвитку є ряд проблем, які гальмують розвиток хлібопекарської галузі в Україні. Серед них ми виділяємо наступні:

- 1) щорічне зменшення споживання хліба в Україні;
- 2) зниження вмісту зерна з високими хлібопекарськими якостями і збільшення частки домішок;
- 3) моральне та фізичне застарівання хлібопекарського обладнання вітчизняних хлібозаводів;
- 4) всі інгредієнти для випікання хлібобулочної продукції постачають з закордону;
- 5) Оскільки держава контролює процес ціноутворення на хлібобулочну продукцію малі підприємства не спроможні встановити рентабельну ціну;
- 6) малий термін зберігання хліба;

- 7) Основною проблемою можна відзначити слабка фінансово-економічна підтримка галузі державою;
- 8) Дуже гостро стоїть проблема залучення інвестора, оскільки він би міг інвентаризувати виробництво.

Характерною особливістю хлібопекарської галузі є те, що кінцевий продукт досить швидко псується. Розширення асортименту ТзОВ “Леосіті Інвест”, яке постійно відбувається згідно до вимог часу, приводить до необхідності закупівлі сировини вищої якості. Асортимент хлібопекарської продукції ТзОВ “Леосіті Інвест” досить різноманітний, його постійно оновлюють.

На хлібопекарських виробництвах обсяг та асортимент випікання виробів визначається щоденно на підставі добових замовлень. Продукція хлібопекарських підприємств підлягає суворому контролю якості, оскільки вимоги до якості сировини є досить жорсткими та контрольованими. Оскільки ТзОВ “Леосіті Інвест” має досить потужне виробництво кожна партія сировини, яка приходить на виробництво, відправляється у лабораторію на дослідження.

В ТзОВ “Леосіті Інвест” до складу матеріальних витрат входить вартість витраченого на випічку борошна, допоміжні матеріали, роботи та послуги виробничого характеру. Специфіка витрат хлібопекарської галузі, зокрема питома вага паливної вартості та енергії в загальній величині витрат на виробництво, зумовлює доцільністю відобразити окремою статтю, проте з врахуванням вимог П(С)БО. Дані витрати рекомендуються відображати в складі матеріальних витрат.

Повна собівартість продукції хлібопекарської галузі формується методом включення до статей суми витрат на збут. Потрібно теж відзначити, що специфіка діяльності підприємств різних галузей економіки вимагає внесення рекомендаційних уточнень щодо застосування П(С)БО в кожній конкретній галузі діяльності, адже універсального варіанту, здатного забезпечити всі необхідні вимоги досягти неможливо.

Організація бухгалтерського обліку на ТзОВ “Леосіті Інвест” передбачає:

- запровадження облікової політики підприємства,
- вибір форм бухгалтерського обліку,
- затвердження правил документообігу,
- вибір технологій обробки облікової інформації,
- затвердження періодичності проведення інвентаризації,
- розробку системи і форм внутрішньогосподарського обліку.

Відповідальність за облікову політику на досліджуваному підприємстві покладена на директора підприємства та головного бухгалтера.

Завданням бухгалтерської служби ТЗОВ “Леосіті Інвест” є забезпечення наявності первинної документації, своєчасна обробка первинних документів.

Головний бухгалтер підприємства зобов’язаний:

- організувати ведення бухгалтерського обліку;
- складати фінансову звітність підприємства, її підписання та подання у визначений строк;
- своєчасно перерахувати обов’язкові податки та збори до бюджету,
- здійснювати контроль за раціональним використанням матеріальних та фінансових ресурсів.

Документооборот – це організована система створення, перевірки, обробки та реєстрації бухгалтерських документів від моменту їх складання до передачі в архів після запису в облікових регістрах, а процес документування – сукупність технічних та методичних прийомів для створення документа. [...]

На ТЗОВ “Леосіті Інвест” система документообороту є досить громіздкою, оскільки ведеться велика кількість різних форм документів.

На досліджуваному підприємстві використовують журнально-ордерну форму обліку. В облікових регістрах відображають господарські операції.

Документи на ТЗОВ “Леосіті Інвест”, які складені у паперовій формі містять всі обов’язкові реквізити:

- назву документа;
- дату складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;

- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Згідно до наказу про облікову політику на ТзОВ “Леосіті Інвест” ведеться бухгалтерський, податковий та статистичний облік.

Фінансова звітність підприємства складається за формою, що відповідає категорії даного суб’єкта. ТзОВ “Леосіті Інвест”- є суб’єктом малого підприємництва та подає наступну фінансову звітність:

1. Баланс (форма № 1-м);
2. Звіт про фінансові результати (форма № 2-м) .

Підготовка, складання та подання фінансової звітності на ТзОВ “Леосіті Інвест” проводиться згідно до П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва” та НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Інформація, яка внесена у фінансову звітність, базується на даних бухгалтерського обліку та відповідає якісним характеристикам (додаток В).

Корисною для користувачів може бути лише достовірна інформація. Достовірність означає, що інформація, яка наведена у фінансовій звітності не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.

На ТзОВ “Леосіті Інвест” створено основні правила заповнення фінансової звітності:

1. Фінансова звітність складають у грошовій одиниці України - гривні.
2. Фінансова звітність підприємства складається у тисячах гривень, оскільки дане підприємство є малим.
3. ТзОВ “Леосіті Інвест” може не наводити статті, по яких відсутня інформація, за винятком, якщо вказані дані були у попередньому звітному періоді.

4. Показники річної фінансової звітності підтверджують результатами заздалегідь проведеної інвентаризації активів і зобов'язань.

5. Фінансова звітність підписується директором ТзОВ “Леосіті Інвест” та бухгалтером.

Фінансові звіти за звітним періодом поділяються на річні та квартальні. Звітним періодом для складання річної фінансової звітності є календарний рік. Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду. На рис.2.1. наведені граничні терміни подання фінансової звітності

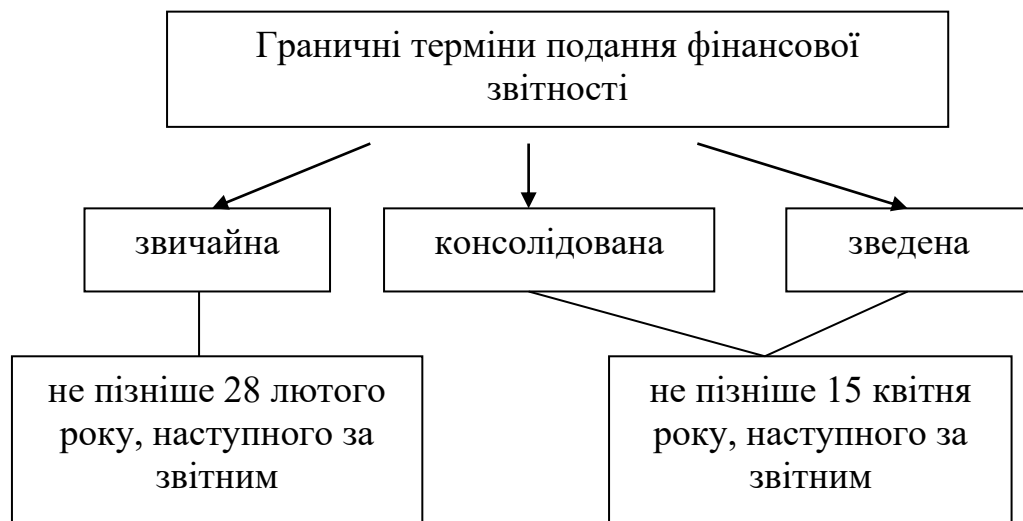


Рис.2.1. Граничні терміни подання фінансової звітності

* Джерело: складено авторами на основі [25]

Датою подання фінансової звітності вважають день її фактичної передачі за призначенням. Коли фінансова звітність переправляється поштою, то датою вважається дата отримання адресатом.

На ТзОВ “Леосіті Інвест” підготовка складання фінансової звітності здійснюється в декілька етапів (табл.2.1):

Таблиця 2.1.

Етапи підготовки, складання та подання фінансової звітності на ТзОВ “Леосіті Інвест”

1 етап	Вивчення змін і доповнень до Законів і нормативно-правових актів
2 етап	Організація і проведення річної інвентаризації
3 етап	Перевірка і уточнення показників періодичної і річної звітності
4 етап	Проведення переоцінки обігових і необігових активів
5 етап	Узгодження доходів і витрат, що відносяться до звітного періоду
6 етап	Завершення аналітичного обліку і підготовки даних для вивірки з синтетичним
7 етап	Складання форм фінансової та іншої звітності
8 етап	Взаємоузгодженість показників фінансової звітності
9 етап	Розгляд і затвердження річної фінансової звітності
10 етап	Подання фінансової звітності

* Джерело: складено авторами на основі [36]

Згідно нашого аналізу та дослідження, можемо зробити висновки, що облікова політика та документообіг на ТзОВ “Леосіті Інвест” ведуться правильно та відповідають вимогам чинного законодавства.

2.2. Методика заповнення форм фінансової звітності

Одним з важливих документів для характеристики фінансового стану підприємства є Баланс (Звіт про фінансовий стан). Загальні положення щодо заповнення балансу представлені в п.4 р. IV Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Проаналізуємо та розглянемо детально методику заповнення балансу. [13]

На титульці балансу заповнюємо літерами та цифрами:

1. назву підприємства за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України ;
2. місце знаходження підприємства за Класифікатором адміністративно-організаційного територіального устрою України;
3. форму власності за Класифікатором форм власності;

4. вид економічної діяльності за Класифікатором видів економічної діяльності. [19]

Форма № 1-м “Баланс” - це три розділи статей активу та чотири розділах пасиву. Метою складання планового балансу є:

- формування ліквідності підприємства і умов, які її забезпечують;
- планові розрахунки кредитоспроможності підприємства і відображення їх в балансі;
- обґрунтування умов капіталізації підприємства. [13]

До статей активу належать статті, що відображають ступінь рухомості майна (ступінь ліквідності), предметний стан майна підприємства.

До статей пасиву належать статті, що вказують на розмір коштів, які вкладені в господарську діяльність та ступінь терміновості повернення зобов’язань. (Табл.2.2)

Таблиця 2.2.

Статті активу та пасиву балансу

Актив балансу	1. Необоротні активи. 2. Оборотні активи. 3. Витрати майбутніх періодів.
Пасив балансу	1. Власний капітал. 2. Забезпечення наступних витрат і платежів. 3. Довгострокові зобов’язання. 4. Поточні зобов’язання. 5. Доходи майбутніх періодів.

- Джерело: [13]

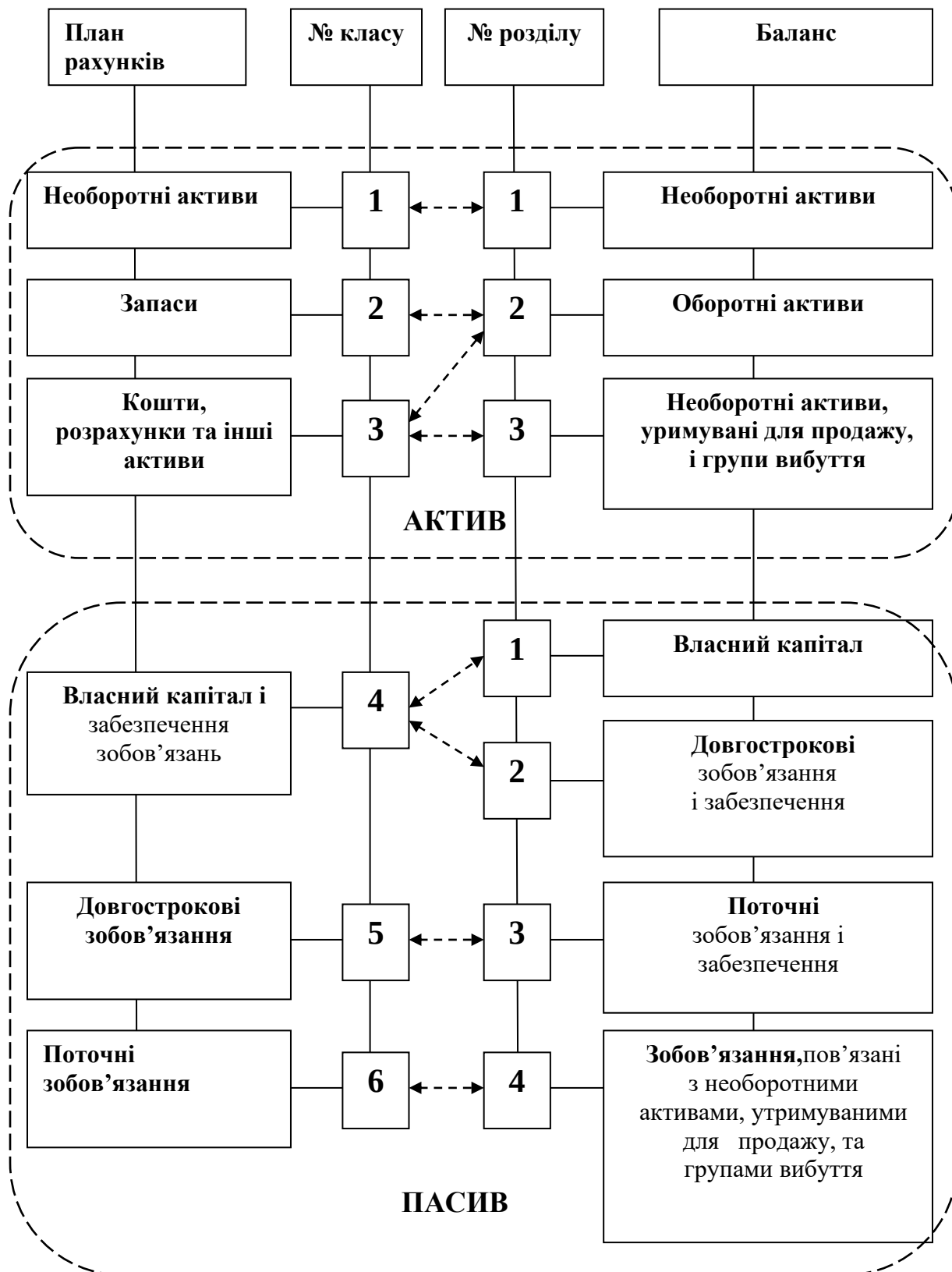
Баланс складають на підставі залишків за рахунками 1- 6 класів ПРБО активів, капіталу, зобов’язань та господарських операцій організацій [23].

Отже, відстежується прямий зв’язок між Планом рахунків та Балансом, про що відображено на рис.2.4.

Активи в балансі класифікуються на необоротні, оборотні та необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

Перший розділ “Необоротні активи” це - незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокові фінансові інвестиції, інші необоротні активи. [14].

“Основні засоби” це - вартість власних та орендованих майнових комплексів, що відносяться до складу основних засобів згідно П(с) БО. Також у цій статті відображають первісну вартість і сума зносу основних засобів.



**Рис.2.4. Відповідність розділів форми-1м “Баланс” звітності
підприємства класам Плану рахунків**

* Джерело: [15]

Другий розділ “Оборотні активи” відображають інформацію про наявність на звітну дату запасів, поточних біологічних активів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, іншої поточної дебіторської заборгованості, поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та їх еквівалентів, інших оборотних активів. [23].

Стаття “Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги” відображає заборгованість покупців або замовників за надану їм продукцію, товари або послуги.

Стаття “Кошти та їх еквіваленти” відображає кошти в касі, на поточних та інших рахунках у банках, що можуть бути використані для поточних операцій.

У статті “Інші оборотні активи” відображаються суми оборотних активів, які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу “Оборотні активи”.

У розділі “Власний капітал” вводиться інформація щодо суми: зареєстрованого капіталу; додаткового капіталу; резервного капіталу; нерозподіленого прибутку (збитку); неоплаченого капіталу.

Стаття “Зареєстрований капітал” відображає зафіксовану в установчих документах суму статутного, пайового та іншого зареєстрованого капіталу.

Стаття “Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)” відображає суму прибутку, реінвестована у підприємство чи сума непокритого збитку.

Другий розділ “Довгострокові зобов’язання, цільове фінансування та забезпечення” відображає суму заборгованості підприємства банкам по кредитним зобов’язанням, які не є поточним, суми довгострокової заборгованості підприємства за зобов’язаннями щодо залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки, та за іншими

довгостроковими зобов'язаннями.

Третій розділ “Поточні зобов'язання” містить інформацію про короткострокові кредити банків, поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

Стаття “Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги” відображає суму заборгованості постачальникам і підрядчикам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

Стаття “Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці” відображає суму заборгованості підприємства з оплати праці працівникам свого підприємства (на дату складання Балансу).

Стаття “Інші поточні зобов'язання” відображає суму зобов'язань, що не були включені до інших статей, наведених у IV розділі “Поточні зобов'язання”.

Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників форми №1-м “Баланс” річної фінансової звітності підприємства наведені у додатку Д.

Методичні рекомендації для перевірки порівнянності показників річної форми № 2-м наведені у додатку Д.

Аналізуючи складання складання фінансової звітності на ТзОВ “Леосіті Інвест” ми зробили висновки, що завершальний етап облікового процесу, а саме, складання фінансової звітності, є таким, який відповідає вимогам чинного законодавства.

Проте, на нашу думку, формат фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва потребує подальшого вдосконалення, яке б призвело до чіткого узагальнення облікової інформації та наближення вітчизняної звітності до міжнародних стандартів. Для цього варто було б використовувати практику, запроваджену НП (с) БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, та дозволити суб'єктам малого підприємництва у своєму звіті дописувати необхідну інформацію, яка сприятиме покращенню його інформативності.

2.3. Особливості подання звітності в електронній формі

З провадженням в повсякденне життя мережі Інтернет і інших інформаційних систем спеціалісти намагаються спростити процес подання фінансової звітності за допомогою даних серверів. В таблиці 2.3. проаналізовано особливості фінансового звітування в середовищі інформаційних технологій

Таблиця 2.3.

Особливості фінансового звітування в середовищі інформаційних технологій

Особливості	Державні контролюючі органи	Інвестори, акціонери, позикодавці, кредитори
Місце розташування користувачів звітності	Заздалегідь відоме (поштова адреса, адреса електронної пошти тощо)	Може бути відоме або невідоме
Термін подання звітності	Регламентований: раз на місяць, раз на квартал тощо	Нерегламентований. У будь-який момент часу, коли користувачу потрібно дані
Перелік показників	Фіксований перелік, затверджений законодавчо	Перелік показників залежить від методів, якими кожен користувач оцінює стан підприємства, та стандартів звітності, до яких він звик.
Кількість показників	Порівняно невелика, затверджена нормативно	Якомога більше показників різних рівнів деталізації
Технологія надання електронної звітності	Електронна пошта	Веб-сайт підприємства; спеціалізовані веб-сайти

* Джерело: [21]

Ведення електронного документообороту на підприємстві, складання та подання звітності в електронній формі ведеться згідно законодавчих актів: Конституцією України [2], Цивільним кодексом України [3], Законом України “Про електронні документи та електронний документообіг” [8] та законами “Про інформацію” [10].

Згідно Закону України “Про електронні документи та електронний документообіг”, електронний документообіг - це сукупність процесів створення, оброблення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, використання та знищення електронних документів, які виконуються із застосуванням перевірки цілісності та у разі необхідності з підтвердженням факту одержання таких документів [8].

В сучасному світі електронний документообіг це не тільки нагальна потреба, а вимога часу. За допомогою електронного документообігу ведення бухгалтерського обліку забезпечує:

- зниження трудомісткості організації облікового процесу в організації;
- зменшення кількості помилок в бухобліку;
- підґрунтя для своєчасності складання документів бухобліку;
- автоматизація контрольних процедур;
- зменшення кількості викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Згідно Закону України “Про електронні документи та електронний документообіг” електронний документ це - “документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа” [8].

Проведене дослідження дає змогу узагальнити підходи до поняття “електронний документ”, які представлені у фахових джерелах:

- сукупність даних, форми існування файлів, документів чи інформації;
- електронно-цифровий формат обробки даних;

Враховуючи нинішню ситуацію, електронна звітність є невід'ємною необхідністю організації обліку. В Україні, як в багатьох країнах світу, з метою

спрощення подання та обробки звітності було впроваджено електронну звітність.

Процесу подачі звітності до контролюючих органів в електронній формі характерні як переваги, так і недоліки. Основною з умов забезпечення інформаційної безпеки є застосування електронного підпису, що використовується для ідентифікації власника, що заповнює електронний документ.

Щоб подати звітність в електронному вигляді до державних органів необхідне спеціальне програмне забезпечення. [11].

Програмне забезпечення для того, щоб узагальнити опрацьовану інформацію повинно відповідати чотирьом основним групам вимог: функціональній, технічній, ергономічній та комерційній.

В Україні представлені, як і безкоштовні спеціалізовані програмні забезпечення для подання фінансової звітності (Електронний кабінет платника податків), так і платні (IFIN - Zvit , Medoc, Sonata).

Електронний кабінет платника податків – це робоче місце платника податків, де він може працювати без спеціально встановленої клієнтської програми. [12].

В середовищі даного програмного продукту є можливість: листування з представниками ДФС, контролювати стан розрахунків з бюджетом, а також ведення податкової звітності, отримання інформації з реєстрів, робота в системі електронного адміністрування ПДВ та акцизного податку. Електронний кабінет платника податків забезпечує онлайн-режим формування та подання звітності в електронній формі [44].

Централізована система приймання звітності в електронному вигляді “Інформаційний портал органів ДФС” дає можливість подавати:

- податкову звітність;
- фінансову звітність підприємств;
- податкові накладні;
- реєстри виданих та отриманих податкових накладних;
- звітність з єдиного соціального внеску на загальнообов’язкове

державне соціальне страхування [71].

Програмне забезпечення “Спеціалізованого клієнтського програмного забезпечення для формування та подання звітності до “Єдиного вікна подання електронної звітності” забезпечує:

- формування звітності до органів ДФС та Державної служби статистики України;
- формування звітності з Єдиного соціального внеску;
- формування Договору про визнання електронних документів в електронному вигляді;
- накладання електронного цифрового підпису та шифрування електронних документів;
- отримання квитанцій про прийняття звітності [24].

Подання звітності для потреб інвесторів все більше переважає публікація звітності на веб-сайті підприємства. Зокрема:

- 99 відсотків найкращих компаній рейтингу “Fortune 500” мають веб-сайти, 94 відсотки з яких містять фінансову інформацію [28];
- 69 відсотки, що беруть участь в торгах на Нью-Йоркській фондовій біржі (NYSE), NASDAQ та Токійській фондовій біржі (TSE), мають веб-сайти, 35% з яких містять фінансову інформацію [25];
- 94 відсотки найбільших гонконгських фірм мають веб-сайти, 87 відсотки з яких містять фінансову звітність [25].

Щоб забезпечити достовірність фінансової звітності, до неї додають аудиторський висновок із відсканованим підписом аудитора. Проте більш достовірним виглядає електронний цифровий підпис керівників підприємства .

Ми виділи фактори, які перешкоджають впровадженню електронного звітування в ТзОВ “Леосіті Інвест” рис. 2.6.).



Рис.2.6. Фактори, що гальмують впровадження електронного звітування в ТзОВ “Леосіті Інвест”

* Джерело: [45]

Проте , вдосконалення процесу подання звітності в електронній формі на базі сучасного програмного забезпечення “сприятиме створенню умов для відкритого і прозорого державного управління та покращення інвестиційного клімату в країні” .

РОЗДІЛ III. Шляхи вдосконалення теоретичних та практичних методик складання фінансової звітності

3.1. Аналіз динаміки змін балансу підприємства

Баланс є одним з найважливіших документів бухгалтерської звітності, джерелом інформації для керівництва підприємства, планування, організації виробництва. Баланс є обліковою категорією, тому необхідно розуміти та оцінювати його із погляду змісту, будови та використаних даних.

Для того, щоб попередити вплив негативних кризових явищ, правильність управлінських рішень потрібно володіти інформацією щодо рівня фінансової стійкості та платоспроможності організації. Дану фінансову інформацію можна одержати в результаті оцінювання фінансового стану організації.

Згідно даних фінансової звітності оцінку фінансового стану подано у додатку Ж

Попередня оцінка фінансового стану підприємства за даними фінансової звітності подана у додатку З.

Методичне забезпечення оцінки фінансового стану, на думку науковців Н. Б. Кащенкої, О. В. Цуканова, Н. М. Гаркуши, “включає формування системи показників, вибір методів і прийомів аналізу, рекомендації щодо послідовності й періодичності аналітичних досліджень і має формуватися для кожного об’єкта аналізу з урахуванням специфіки функціонування підприємства” [31].

Використовують різні методи та моделі для проведення аналізу фінансового стану підприємства (рис. 3.1)



Рис.3.1. Методи та моделі для проведення аналізу фінансового стану підприємства

* Джерело: [12]

Аналіз динаміки активів ТзОВ “Леосіті Інвест” балансу представлені в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Структура і динаміка активів ТзОВ “Леосіті Інвест” за 2017-2019 рр.

Актив	Абсолютні величини, тис.грн.			Питома вага, %			Зміни 2019/2017		
	2017р.	2018р.	2019р.	2017р.	2018р.	2019р.	в абсол. велич.	в струк- турі	приріст %
I. Необоротні активи	144,1	223,5	301,2	43,0	40,2	39,0	157,1	-4,0	109
Основні засоби	144,1	223,5	301,2	43,0	40,2	39,0	157,1	-4,0	109

II. Оборотні активи	191,1	333	470,8	57,0	59,8	61,0	279,7	4,0	146
Запаси	182,1	302,4	410,2	54,3	54,3	53,1	228,1	-1,2	125
Гроші та їх еквіваленти	9	17	32	2,7	3,1	4,1	23	1,5	256
Інші оборотні активи	0	13,6	28,6	0,0	2,4	3,7	28,6	3,7	
Баланс	335,2	556,5	772	100	100	100	436,8	0	130

* Джерело: складено авторами на основі [23]

В період 2017-2019р.р. загальна вартість майна ТзОВ “Леосіті Інвест” зросла на 436,8 тис. грн., тобто на 130 відсотків. Дане зростання підприємства відбулося за рахунок обігових та необігових активів. Вартість необігових активів зросла на 157,1 тис. грн., тобто на 109 відсотків. Співвідношення необігових та обігових активів зображено на рис.3.2.

В 2019 році спостерігається збільшення всіх статей в активі балансу. Так, в складі обігових активів збільшилася вартість запасів на 228,1 тис. грн., тобто на 125 відсотків. (Рис.3.3)

В 2019 році спостерігається збільшення всіх статей в активі балансу. Так, в складі обігових активів збільшилася вартість запасів на 228,1 тис. грн., тобто на 125 відсотків. (Рис.3.3)

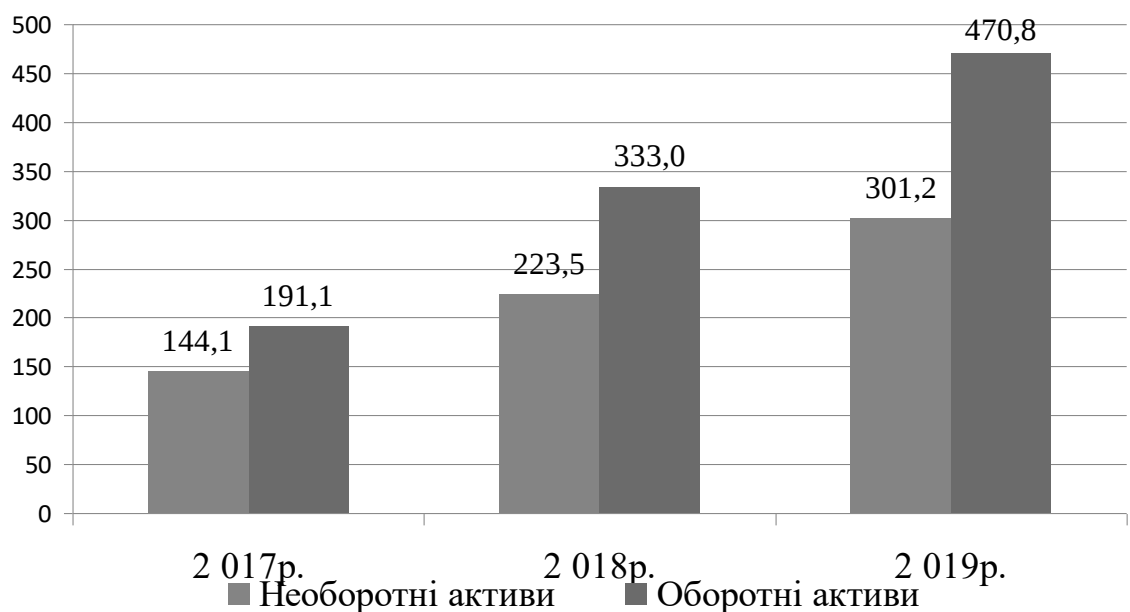


Рис.3.1.Оборотні та необоротні активи ТзОВ “Леосіті Інвест”, тис. грн.

* Джерело: сформовано автором самостійно

Завдяки тому, що власний капітал займає значну частку, як у 2017році так і в 2019році фінансова незалежність ТзОВ “Леосіті Інвест” залишається на високому рівні.

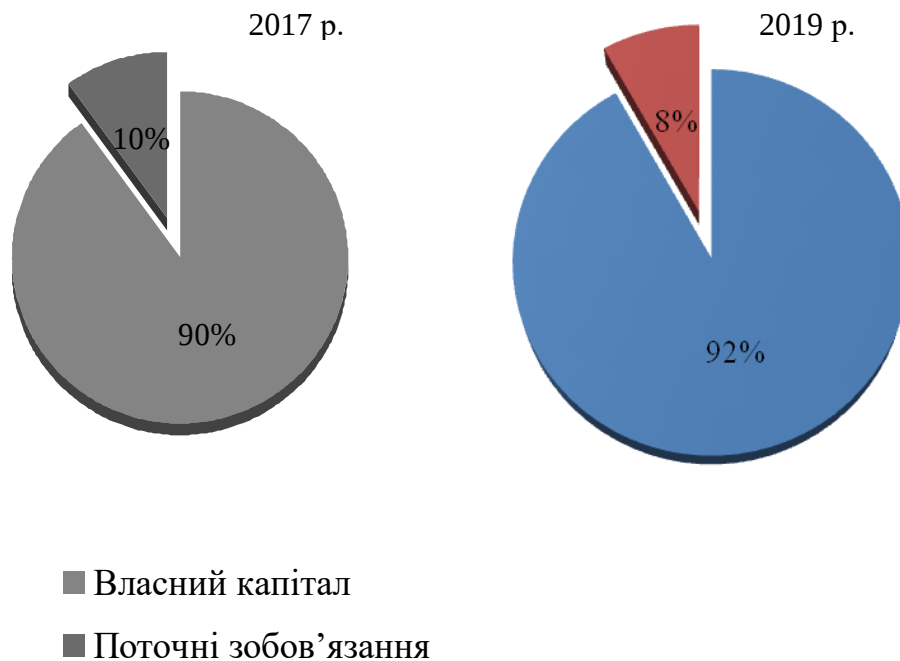


Рис.3.3. Структура пасиву балансу ТзОВ “Леосіті Інвест”

* Джерело: сформовано автором самостійно

Отже, в період 2017-2019р.р. вартість майна ТзОВ “Леосіті Інвест” зросла удвічі та склала 772 тис. грн. Темпи приросту обігових активів перевищують темпи приросту необігових активів, власний капітал значно перевищує позиковий, що вказує на покращення структури балансу.

Провівши даний аналіз, можемо порекомендувати підприємству залучати довгострокові позики банку, тому що довгострокові фінансові ресурси позитивно вплинуть на ліквідність ТзОВ “Леосіті Інвест” та створить підґрунтя для проведення гнучкої фінансової політики.

3.2. Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства

На основі фінансових показників можна дати оцінку фінансовому стану підприємства. В таблиці 3.2. наведений алгоритм розрахунку фінансових показників.

Ліквідність це спроможність певної установи або системи забезпечити своєчасність всіх боргових зобов'язань. Згідно ступеня ліквідності активи компанії під час аналізу балансу поділяються на слідуючі групи:

Найбільш ліквідні активи (A1) - кошти і короткострокові фінансові інвестиції;

Швидко реалізовані активи (A2) –дебіторська заборгованість та інші поточні активи;

Повільно реалізовані активи (A3) - запаси, заборгованість учасників щодо внесків у статутний капітал;

Важко реалізовані активи (A4) - нематеріальні активи, незавершене будівництво, довготермінова дебіторська заборгованість.

Щоб визначити спроможність підприємства погасити свої зобов'язання потрібно:

- здійснити аналіз надходження грошових засобів та їхніх еквівалентів від фінансово-господарської діяльності, залишок коштів після погашення зобов'язань та виплати дивідендів;
- проаналізувати кредиторську заборгованість підприємства.

Пасиви балансу поділяються згідно ступеня терміновості їхньої оплати:
П1,П2,П3,П4[54]

Таблиця 3.2.

Класифікація і алгоритм розрахунку фінансових показників

Показник	Формула розрахунку	Норматив не значення
1.Аналіз ліквідності підприємства		
1.1.Коефіцієнт покриття	рядок 1195 активу балансу/ рядок 1695 пасиву балансу	>1
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	сума рядків (1120+1125+1135+1130+1140+1145+1155+1160+1165+1190) активу балансу/ рядок 1695 пасиву балансу	0,6-0,8
1.3.Коефіцієнт абсолютної ліквідності	сума рядків (1160+1165) активу балансу/ рядок 1695 пасиву балансу	>0 збільшенн я
2.Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства		
2.1.Коефіцієнт платоспроможності(автономії)	Власний капітал/ сукупні активи	>0,55
2.2.Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	В.О.К./ (рядок 1195 активу балансу)	>0,1
2.3.Коефіцієнт маневреності власного капіталу	В.О.К./ рядок 1900 пасиву балансу	>0 збільшенн я
3.Аналіз ділової активності підприємства		
3.1.Коефіцієнт оборотності активів	рядок 2000 звіту про фінансові результати/((рядок 1300 активу балансу у поточному році + рядок 1300 активу балансу у попередньому році)* 0,5)	збільшенн я
3.2.Коефіцієнт оборотності обігових	рядок 2000 звіту про фінансові результати/ (рядок 1195 активу	збільшенн я

коштів	балансу у поточному році + рядок 1195 активу балансу у попередньому році)* 0,5	
3.3.Період виробничого циклу(днів)	Період одного обороту запасів	зменшення
3.4.Період операційного циклу	Період одного обороту запасів + Період погашення дебіторської заборгованості	зменшення
3.5.Період фінансового циклу	Період операційного циклу – Період погашення кредиторської заборгованості	зменшення

* Джерело: складено авторами на основі [34]

Аналіз ліквідності балансу в досліджуваних роках наведено в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Аналіз ліквідності балансу ТзОВ “Леосіті Інвест”
за 2017-2019 рр.**

Актив	2017р	2018р	2019р.	Пасив	2017р	2018р	2019р.	Надлишок/нестача		
								2017р	2018р	2019р
A1	9,0	17,0	32,0	П1	25,6	37,7	40,4	16,6	-20,7	-8,4
A2	0,0	13,6	28,6	П2	7,6	31,2	22,7	7,6	-17,6	5,9
A3	182,1	302,4	410,2	П3	0,0	0,0	0,0	-182,1	302,4	410,2
A4	144,1	223,5	301,2	П4	302,0	487,6	708,9	157,9	-264,1	-407,7
Баланс	335,2	556,5	772,0	Баланс	335,2	556,5	772,0			

* Джерело: сформовано автором самостійно

На кінець 2019 року не виконується умова по першій групі $A1 \geq P1$, про що можемо зробити висновки, що баланс не абсолютно ліквідний, тобто ТзОВ “Леосіті Інвест” не вистачає ліквідних активів.

ТзОВ “Леосіті Інвест”, як підприємство можна назвати фінансово стійким, якщо за рахунок власних коштів може забезпечити фінансово-господарську діяльність, своєчасно покрити всі свої зобов'язання.

Аналіз фінансової стійкості ТзОВ “Леосіті Інвест” має за мету визначити стан фінансової стабільності та незалежності і відповідність фінансово-господарській діяльності підприємства.

Виділяють наступні типи фінансової стійкості компанії:

- абсолютної — власні грошові засоби та їх еквіваленти забезпечують запаси та витрати;
- нормальної — запаси й витрати покриваються коштами власних обігових коштів та довгостроковими позиковими джерелами;
- нестійкої - запаси та витрати покриваються не тільки за рахунок власних обігових коштів, а й довгострокових та короткострокових позичкових джерел, тобто за рахунок усіх основних джерел формування запасів і витрат;
- кризової — запаси та витрати не визначаються джерелами формування, а компанія перебуває на межі банкрутства. [29]

Дуже важливим у фінансово-господарській діяльності підприємства є ефективне використання обігових коштів.

На прикладі ТзОВ “Леосіті Інвест” розрахуємо показників фінансової стійкості (табл. 3.4)

Таблиця 3.4

Показники (Коефіцієнти) фінансової стійкості ТзОВ “Леосіті Інвест”

Показник	2019р.
Власні обігові кошти	407,68
К-т забезпечення оборотних активів власними коштами	0,87
К-т забезпечення власними обіговими коштами	1,0

запасів	
К-т покриття запасів	1,0
К-т фінансової незалежності	0,9
К-т фінансової залежності	1,0
К-т маневреності власного капіталу	0,53
К-т концентрації позикового капіталу	0,08
К-т фінансової стабільності	6,46
К-т фінансової стійкості	0,92

* Джерело: сформовано автором самостійно

Наявність власних обігових коштів – це один з показник фінансової стійкості організації. На 2019 рік сума власних обігових коштів склала 407,68 тис. грн. Це дозволяє ТзОВ “Леосіті Інвест” проводити гнучку фінансову політику, тому що знижується потреба в короткострокових та довгострокових кредитах, що має позитивний вплив на фінансову стійкість.

Показник покриття запасів вказує на те, скільки на одиницю грошових коштів, припадає в загальному власних обігових грошових запасів, довго- і короткострокових кредитів. Якщо показник нижче від одиниці, то це свідчить про недостатність грошових засобів для формування запасів. В 2019 році показник дорівнював нормативному значенню. [48]

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) є одним з важливих показників фінансової стійкості. Він визначається, як співвідношення власного капіталу підприємства до усіх фінансових ресурсів. Значення коефіцієнта вказує на те, яку частину власних активів підприємство здатне профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів. Наприклад, наш показник дорівнює 0,9, тобто ТзОВ “Леосіті Інвест” здатне профінансувати 90 відсотків активів за рахунок свого капіталу. Зростання коефіцієнта фінансової автономії значить збільшення фінансової стабільності організації.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу вказує на співвідношення між власними обіговими ресурсами та власним капіталом підприємства. Значення

коефіцієнта вказує на те, яку частину власного капіталу може бути використано для фінансування обігових активів, а яку частину можна спрямувати на фінансування необігових активів. Нормою вважається значення 0,1 та вище. Якщо коефіцієнт позитивний, то це значить про достатність власних фінансових ресурсів щоб фінансувати необігові активи та частину обігових. Від'ємне значення коефіцієнта веде до зниження фінансової стійкості. Коефіцієнт маневреності власного капіталу ТзОВ "Леосіті Інвест" становить 0,53, що є позитивним для фінансової стабільності.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу вказує на рівень левереджа підприємства. Левердж - це застосування фінансових інструментів чи кредитних коштів для підвищення потенційної рентабельності інвестицій. Для підприємства, коли сума кредитних коштів є значно вищим за власний капітал, значення левереджу високий. Це свідчить про високий рівень фінансових ризиків. Проте велика частина малого та середнього бізнесу працює завдяки використанню позичкового капіталу, що дозволяє розширити діяльність. [56]

Нормативним є значення в межах 0,4 - 0,6. Проте значення коефіцієнта значно коливається в залежності від галузі. Коли на підприємстві частина зобов'язань в сумі активів є більшою, ніж в конкурентів, то це призводить до підвищення ціни залучення коштів.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу показує частку залученого майна в активах підприємства та ступінь залежності підприємства від кредиторів, зовнішніх інвесторів. На ТзОВ "Леосіті Інвест" показник в 2019 році склав 0,08, що означає, що частка залученого майна в активах склала 8 відсотків.

Коефіцієнт фінансової стабільності вказує на здатність підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями. Високе значення означає про низький рівень фінансових ризиків.

Низьке значення коефіцієнта не завжди вказує на високий ризик банкрутства. Для прикладу, якщо 90 відсотків фінансових ресурсів

підприємства зобов'язання, проте воно здатне стабільно генерувати додатний грошовий фонд – тоді невиникає ускладнень щодо погашення зобов'язань.

Показник фінансової стабільності означає покриття боргів власним капіталом. На ТзОВ “Леосіті Інвест” коефіцієнт склав 2019 року 6,46.

Коефіцієнт фінансової стійкості показник, який вказує на здатність підприємства лишатися платоспроможним в довгостроковій перспективі. Значення показника вказує, яку частину активів підприємство може фінансувати за рахунок постійного капіталу та залученого капіталу на довгостроковій основі.

Більше значення показника вказує на хороші перспективи розвитку підприємства та низький ризик банкрутства. Низький рівень показника свідчить про певний ризик щодо втрати платоспроможності.

Нормативне значення - в межах 0,7-0,9. Показник фінансової стійкості досліджуваного нами підприємства - 0,92 , тобто 92 відсотки активів компанії фінансується за рахунок довгострокових джерел фінансування.

Коли фінансовий стан підприємства залишається нестійким підприємства не алишається нічого, як залучати боргові зобов'язання На ТзОВ “Леосіті Інвест” показники фінансової стійкості покращилися за останній період часу.

Провівши аналіз, можна рекомендувати керівництву ТзОВ “Леосіті Інвест” проаналізувати структуру видатків і посилити контроль за витратами, запобігаючи нецільового витрачання ресурсів, яке сприятиме зростанню власного обіговому капіталу та фінансової стабільності компанії . Хоча на ТзОВ “Леосіті Інвест” відбувається покращення фінансового стану компанії, але, відсутність довгострокових зобов'язань фірми вказує на підвищення ризику втрати фінансової стійкості.

3.3. Удосконалення організації та методики складання фінансової звітності підприємства

Підписавши угоду про асоціацію з Європейським Союзом перед нашою державою постають важливі завдання, одним з яких є відточення вітчизняної системи бухобліку і звітності до міжнародних стандартів. Також для залучення іноземних інвестицій в економіку потрібно реформувати та вдосконалювати фінансову звітність.

Найпоширенішим і масовим виробництвом харчової промисловості є хлібопечення. Якщо подивитись на структуру споживання продуктів харчування населенням України найбільшу питому вагу припадає на хлібобулочні продукти – 45% [77]. На придбання хліба і хлібних продуктів у структурі сукупних витрат домогосподарств на харчування припадає 16,4 відсотків.

Основною з характерних особливостей хлібопекарної галузі харчової промисловості можна віднести постійний попит на продукцію. Тому що історично склалося, що в нашій країні, хліб не є доповненням до їжі, а основним продуктом харчування.

Це підкреслює необхідність та важливість формування достовірної, об'єктивної та релевантної інформації в системі бухобліку для належного забезпечення користувачів звітності харчових підприємств.

У зв'язку з постійними змінами щодо складання та подання фінансової звітності, потребує подальшого дослідження та вдосконалення, в тому числі суб'єктами малого підприємництва,

Організації, які складають звітність згідно міжнародних стандартів фінансової звітності, мають вищі можливості щодо залучення додаткових джерел інвестицій у власний бізнесу.

Міжнародні стандарти фінансової звітності є цілісною та постійно вдосконалюючою системою обліку та фінансової звітності, яка узагальнює принципи і правила складання фінансових звітів, що виникають внаслідок посилення процесів економічної інтеграції держав та спрямовані на врегулювання методологій обліку та звітності в різних державах [38].

Проаналізувавши наукову літературу, ми виділили наступні переваги використання міжнародних стандартів фінансової звітності (рис 3.4.).

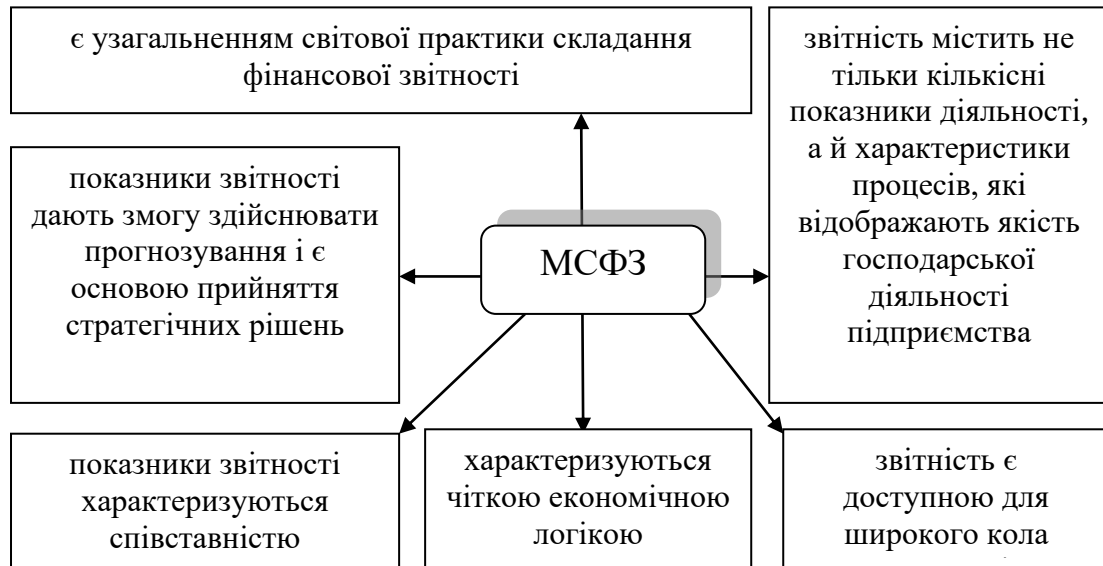


Рис. 3.4. Переваги використання міжнародних стандартів фінансової звітності

* Джерело: складено авторами на основі [21]

Впровадження МСФЗ зумовлює зведення до мінімуму різних розходжень фінансової звітності окремих держав та забезпечення порівнянності та надійності інформації для різних користувачів.

Зближення української системи бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку розпочалося з 1998 року з моменту прийняття урядом Програми реформування системи бухгалтерського обліку з застосуванням міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. В 1999 році було прийнято Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Законом України від 05.10.2017р. № 2164-VIII "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень" .

Після внесення Законом змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" міжнародні стандарти фінансової звітності для складання фінансової звітності застосовують обов'язково:

- компанії, які складють суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства;
- компанії, що здійснюють діяльність із видобутку корисних копалин загальнодержавного значення;
- підприємства, що провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України (пункт 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419) [8].

Згідно вимог чинного законодавства, складання звітності згідно міжнародних стандартів фінансової звітності можна двома методами: методом трансформації або конверсії. Трансформація – це процес перетворення однієї економічної системи на іншу. Трансформаційний метод щодо складання фінансової звітності представляє проведення заходів для підготовки звітів шляхом групування облікової інформації згідно положень(стандартів) бухгалтерського обліку [14].

Метод трансформації оперує статтями фінансової звітності, якщо оцінка статей звітності за положень(стандартів) бухгалтерського обліку відповідає МСФЗ.

Процес трансформації фінансової звітності, на нашу думку, повинно здійснювати в кілька етапів:

1) адаптація загальних вимог звітності у форматі МСФЗ до особливостей ведення бізнесу конкретного підприємства, порівняльний аналіз національних стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ для виявлення розбіжностей в оцінках, приведення норм діючої облікової політики у відповідність із МСФЗ;

2) здійснюється збір інформації, необхідної для проведення трансформації, внесення необхідних коригувань, проведення класифікації наявних активів і зобов'язань компанії, складання Балансу і Звіту про прибутки та збитки відповідно до МСФЗ, підготовка приміток до звітності, складання Звіту про рух коштів;

3) здійснюється підготовка окремих розділів звітності.

Потрібно видзначити, що на даний момент не має методики здійснення трансформації звітності, що складена відповідно до положень(стандартів)бухгалтерського обліку, в звітність, згідно до міжнародних стандартів, які пов'язані з особливостями фінансової діяльності, порядком організації бухобліку та облікової політики організації [21].

Під конверсією мають на увазі перетворення, принципову зміну умов. Паралельний облік є більш точний, проте затратний метод. Паралельний облік потребує зіставлення паралельного плану рахунків в форматі, згідно міжнародних стандартів фінансової звітності, перенесення залишків з національного Плану рахунків на рахунки нового плану з одночасними коригуваннями та подальшим щоденним паралельним веденням обліку. Кожний первинний документ реєструється та проводиться паралельно в двох фінансових системах [29].

Отже, при конверсії, кожна господарськ-фінансова операція має відображатися двічі, так як і у системі обліку за НП(С)БО, так і за МСФЗ.

Згідно нашого дослідження ми можемо узагальнити та систематизувати переваги та недоліки конверсії та трансформації (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Порівняння методів отримання звітності за МСФЗ

Ознака	Трансформація		Конверсія (паралельний облік)	
	переваги	недоліки	переваги	недоліки
Достовірність звітності	високий ступінь надійності інформації	-	-	високий інформаційний ризик, наявність суб'єктивних оцінок
Фінансова затратність	-	вимагає суттєвих витрат	не вимагає суттєвих	-

			витрат	
Оперативність складання звітності	одночасно із складанням національної звітності	-	-	тільки після складання національної звітності
Період складання звітності	-	тривалий, передбачає налагодження системи паралельного обліку	не тривалий	-

* Джерело: складено авторами на основі [56]

Підготовка звітності за МСФЗ є трудомісткою, вимагає певного рівня кваліфікації бухгалтерського працівника, готовності управлінського персоналу щодо правдивого розкриття інформації про фінансовий стан організації та результати його діяльності.

Україна обрала шлях щодо розробки національних стандартів на основі МСФЗ, на що вказують зміни до Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність”, але існує ряд перешкод для ведення звітності та обліку за міжнародними стандартами, наприклад, брак кваліфікованого персоналу, додаткові затрати, які виникають при переході на МСФЗ, економічний стан державі. Наприклад, на думку дослідників, МСФЗ є високоякісним інтелектуальним продуктом, але повною мірою працює тільки у певних економічних реаліях [41].

Згідно досліджуваних джерел вітчизняних науковців, можемо стверджувати, що фінансова звітність, яка складена за Н(С)БО, ще не відповідає міжнародним стандартам. Царук В. Ю., наголошує, що така невідповідність “вскладнює стандартизацію та уніфікацію бухгалтерського обліку України загалом. Теж недостатня є соціальна спрямованість фінансової звітності, що спричиняє неповноцінність системи обліку ” [28].

Згідно наших досліджень щодо удосконалення процесу складання фінансової звітності можемо зробити висновки та сформулювати рекомендації для слідуючих етапів на шляху розвитку системи обліку та звітності в нашій державі:

- удосконалювати та адаптувати нормативно-правову базу бухобліку до законодавства Європейського Союзу та міжнародних стандартів;
- забезпечити підтримку переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності;
- організувати підготовку фахівців згідно міжнародних стандартів;
- забезпечити контроль за дотриманням міжнародних стандартів;
- створити економічні стимули для компаній, фінансова звітність яких містить повну, правдиву та неупереджену інформацію. Отже, застосування МСФЗ дасть змогу вітчизняним підприємствам:
- надавати точну і достовірну інформацію для зовнішніх інвесторів і зарубіжних партнерів;
- об'єктивно оцінювати фінансовий стан компанії та приймати стратегічні управлінські рішення;
- формувати звітність за короткий термін часу.

ВИСНОВКИ

У системі обліку формується інформація, що дозволяє управлінським структурам контролювати діяльність, планувати господарські процеси, раціонально використовувати ресурси і здійснювати аналіз результатів роботи підприємства. Бухгалтерський облік регулює господарську діяльність організацій за рахунок збору, реєстрації, групування, накопичення і зберігання даних у облікових регістрах синтетичного та аналітичного обліку, інтегрує їх наступним чином, щоб вони набули практичної корисності і передає у вигляді звітів для прийняття управлінських рішень.

Матеріали проведеного дослідження щодо класифікації звітності вітчизняними науковцями дає підстави стверджувати про наявність різноманітних класифікаційних ознак звітності, до яких можна віднести: економічний зміст, призначення, джерела формування, ступінь узагальнення інформації, місце використання, спосіб, форма та частота подання, інші.

Фінансову звітність за 2019 рік підприємства складають у відповідності із положеннями Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996, які були чинними до 01.01.2018р. Повну фінансову звітність подають усі підприємства, окрім бюджетних установ, представництв іноземних суб’єктів господарської діяльності і суб’єктів малого підприємництва. Її склад визначений НП(с)БО 1:

- баланс (звіт про фінансовий стан);

- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності.

Згідно з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (16.07.1999 р. №996 - XIV), усі юридичні особи, створені відповідно до чинного законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову, податкову, статистичну та інші види звітності. [21]

Методичні аспекти організації складання і подання фінансової звітності підприємства, які ми досліджуємо в роботі, вимагають детального вивчення, оскільки бухгалтерський працівник формує звітну інформацію для керівництва підприємства. Саме за допомогою даної інформації управлінець контролює поточну діяльність, розробляє стратегію розвитку організації, розраховує раціональність використання ресурсів і здійснює оцінку результатів діяльності підприємства.

На прикладі діяльності ТзОВ “Леосіті Інвест” нами досліджено організацію складання та подання фінансової звітності. “Леосіті Інвест” - товариство з обмеженою відповідальністю недержавної форми власності. Основним видом діяльності є - виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

Інші види діяльності:

- 10.72 Виробництво сухарів та сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
- 47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах

• 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна [56]

Ринок хліба в Україні на 99 відсотків представлений продукцією національного виробництва. Вітчизняна хлібобулочна галузь є галуззю при якому виробництво дорівнює споживанню. Проте в Україні на протязі останніх років зафіксовано спад виробництва.

Організація бухгалтерського обліку на ТзОВ “Леосіті Інвест” передбачає:

- запровадження облікової політики підприємства,
- вибір форм бухгалтерського обліку,
- затвердження правил документообігу,
- вибір технологій обробки облікової інформації,
- затвердження періодичності проведення інвентаризації,
- розробку системи і форм внутрішньогосподарського обліку.

Відповідальність за облікову політику на досліджуваному підприємстві покладена на директора підприємства та головного бухгалтера.

Завданням бухгалтерської служби ТзОВ “Леосіті Інвест” є забезпечення наявності первинної документації, своєчасна обробка первинних документів.

Отже, в період 2017-2019р.р. вартість майна ТзОВ “Леосіті Інвест” зростає удвічі та склала 772 тис. грн. Темпи приросту обігових активів перевищують темпи приросту необігових активів, власний капітал значно перевищує позиковий, що вказує на покращення структури балансу.

Провівши даний аналіз, можемо порекомендувати підприємству залучати довгострокові позики банку, тому що довгострокові фінансові ресурси позитивно вплинуть на ліквідність ТзОВ “Леосіті Інвест” та створить підґрунтя для проведення гнучкої фінансової політики.

Підписавши угоду про асоціацію з Європейським Союзом перед нашою державою постають важливі завдання, одним з яких є відточення вітчизняної системи бухобліку і звітності до міжнародних стандартів. Також для залучення іноземних інвестицій в економіку потрібно реформувати та вдосконалювати фінансову звітність.

Міжнародні стандарти фінансової звітності є цілісною та постійно вдосконалюючою системою обліку та фінансової звітності, яка узагальнює принципи і правила складання фінансових звітів, що виникають внаслідок посилення процесів економічної інтеграції держав та спрямовані на врегулювання методологій обліку та звітності в різних державах [34].

Згідно наших досліджень щодо удосконалення процесу складання фінансової звітності можемо зробити висновки та сформулювати рекомендації для слідуєчих етапів на шляху розвитку системи обліку та звітності в нашій державі:

- удосконалювати та адаптувати нормативно-правову базу бухобліку до законодавства Європейського Союзу та міжнародних стандартів;
- забезпечити підтримку переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності;
- організувати підготовку фахівців згідно міжнародних стандартів;
- забезпечити контроль за дотриманням міжнародних стандартів;
- створити економічні стимули для компаній, фінансова звітність яких містить повну, правдиву та неупереджену інформацію. Отже, застосування МСФЗ дасть змогу вітчизняним підприємствам:
- надавати точну і достовірну інформацію для зовнішніх інвесторів і зарубіжних партнерів;
- об'єктивно оцінювати фінансовий стан компанії та приймати стратегічні управлінські рішення;
- формувати звітність за короткий термін часу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ :

1. Базілінська О. Я. Фінансовий аналіз : теорія та практика : навч. посіб. / О. Я. Базілінська . – 2-ге вид . – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 328 с.
2. Башнянин Г. І. Фінансова стійкість суб'єктів господарювання та шляхи її покращення / Г. І. Башнянин, І. В. Лінтур // Економіка і суспільство. – 2015. – № 1. – С. 65-68.
3. Безверхий К. Соціально-орієнтована звітність підприємства / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 2–3. – С. 70–78.
4. Богуцька Л. Т. Актуальні питання підготовки фінансової звітності за МСФЗ: завдання та виклики сучасності /Л. Т. Богуцька [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http:// tneu.edu.ua](http://tneu.edu.ua).
5. Бондар М. І. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування : навч. посіб. / М. І. Бондар, Л. Г. Ловінська, Н. М. Лисенко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2014. - 585 с.
6. Бондар М. І., Верига Ю. А., Орищенко М. М., Прохар Н. В, Лежненко Н. І. Звітність підприємства./ М. І. Бондар., Ю. А. Верига, М. М. Орищенко та ін. – Київ : Центр учбової літератури, 2015. – 570 с.
7. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник /

- Ф. Ф. Бутинець, А. М. Герасимович, Г. Г. Кірейцев. – Житомир : ПП “Рута”, 2010. – 756 с.
8. Бухгалтерський практикум : фінансова звітність – 2014 // Щомісячний додаток до журналу Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2014. – Част. 1. – 82 с.
9. Ворона Н. Річна фінансова звітність: основні вимоги. / Н. Ворона // Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 6.
10. Верига Ю. А. Фінансовий облік : навч. посіб. / Ю. А. Верига, Т. В. Гладких, М. М. Орищенко. – К. : “Центр учбової літератури”, 2012. – 438 с.
11. Верхоглядова Н. І. Бухгалтерський фінансів облік : теорія та практика : навч-практ. посіб. / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
12. Верхогляд В. Фінансова звітність СМП (форми № 1-м та № 2-м) / В. Верхогляд // Баланс–Агро. – 2014. – № 1/2. – С. 5–13.
13. Волинець В. І. Аналіз можливостей програми формування та подання звітності “Ifin – Zvit”/ Волинець В. І. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://tneu.edu.ua>.
14. Гейер Е. С. Звітність підприємства : навчальний посібник / Е. С. Гейер, О. М. Головащенко, О. А. Наумчук, Л. І. Тимчина. – Донецьк : Дон. НУЕТ, 2014. – 435 с.
15. Глушаченко А. І. Організація обліку в системі управління підприємств / А. І. Глушаченко. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rusnauka.com/12>.
16. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : монографія / С. Ф. Голов. – К.: МІМ; Центр учбової літератури, 2007. – 522с.
17. Голубнича Г.П. Звітність підприємства: навчальний посібник / Г. П. Голубнича, Т. Г. Мельник. – К.: ВПЦ “Київський університет”, 2012. – 563 с.
18. Громова А. Є. Аналіз фінансового стану підприємства з огляду

ефективного використання фінансових ресурсів / А. Є. Громова, К. В. Крамаренко, Т. О. Рудик // Молодий вчений. – 2016 . – № 5. – С. 44–47.

19. Данилюк І. Фінансова звітність: аналіз вимог міжнародних стандартів та подальші напрями адаптації національної системи обліку до МСФЗ / І. Данилюк, Н. Зорій // Галицький економічний вісник. – 2014. – № 1. – С. 125–130.

20. Даньків Й. Я. Облік, аналіз, аудит, звітність та оподаткування в умовах глобалізації економіки: монографія / за ред. к.е.н., проф. Й. Я. Даньківа. Ужгород: УНУ “Говерла”, 2018. – 300 с.

21. Дерев’янка С. І. Баланс як спосіб узагальнення даних про активи і пасиви підприємства та форма звітності: розмежування понять / С. І. Дерев’янка, В. А. Рубейкін, І. В. Ступич // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2014. – № 7. – С. 20–23.

22. Дида Т. М. Фінансова звітність підприємства: методика складання / Т. М. Дида, М. Ф. Кондратюк // Вісник ЧДУ. Серія “Економічні науки”. – 2015. – С. 3–7.

23. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

24. Закон України “Про електронні документи та електронний документообіг” № 851-IV [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

25. Закон України “Про електронні довірчі послуги” № 2155-VIII [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

26. Закон України “Про захист інформації в автоматизованих системах” № 80/94/ВР [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

27. Закон України “Про інформацію” № 2657-XII [Електронний ресурс] : сайт

Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

28. Закон України “Про обов’язковий примірник документів” № 595-XIV [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

29. Закон України “Про телекомунікації” № 1280-IV [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

30. Золотницька Ю. В. Особливості організації обліку та складання фінансової звітності на підприємствах малого бізнесу / Ю. В. Золотницька // АгроСвіт. – 2015. – № 14. – С. 17–22.

31. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : база даних інформаційно-правової системи “ЛІГА”. – Режим доступу : <http://www.liga.net>.

32. Капучак І. О. Систематизація принципів організації обліку та складання фінансової звітності / І. О. Капучак, А. В. Хмелевська // Економічні науки. – 2009. – № 2. – С. 26-30.

33. Кащена Н. Б. Аналіз господарської діяльності підприємства : навч. посіб. / Н. Б. Кащена, Н. М. Гаркуша, Т. О. Сидорова, Г. Г. Лисак. – Х. : ХДУХТ, 2013. – 396 с.

34. Кіндрацька Л. М. Звітність у загальній обліковій системі суб’єктів господарювання : розвиток та вдосконалення / Л. М. Кіндрацька // Вісник Львівської комерційної академії. – Львів : Видавництво Львівської комерційної академії, 2011. – Вип. 35. – С. 175–178.

35. Конституція України [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

36. Корягін М. В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності : монографія / М. В. Корягін, П. О. Куцик. – Київ: Інтерсервіс, 2016. – 276 с.

37. Костирко Р. О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Р. О. Костирко. – Х. : Фактор, 2007. – 784с.

38. Крупка Я. Д. Користувачі облікової інформації та проблеми задоволення їх інформаційних потреб / Я. Д. Крупка // Вісник ЖДТУ. – 2010. – №3 (53). –

C.132–134.

39. Крупка Я. Д. Фінансовий облік: [підручник] / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь та ін.. – К. :Кондор, 2017. – 451 с.
40. Кулик В. А. Бухгалтерський баланс: минуле, сучасне, майбутнє: монографія / В. А. Кулик – Полтава: РВВПУЕТ, 2011. – 186 с.
41. Кучеренко Т. Є. Звітність підприємств: підручник/ Т. Є. Кучеренко, В. С. Уланчук, О. Г. Шайко; за редакцією В. С. Уланчука. – К.: Знання, 2008. – 492 с.
42. Лень В. С. Фінансовий облік : навчальний облік / В. С. Лень. – К. : ВЦ “Академія”, 2011. – 608 с.
43. Лень В. С. Звітність підприємства : підручник / В. С. Лень, В. В. Гливенко. – К. : Каравела, 2010. – 672 с.
44. Левицька С. О. Звітність підприємств / С. О. Левицька [Електронний ресурс] . – Режим доступу: http://lib.oa.edu.ua/files/funds/works_oa/economy/prujemstv.pdf.
45. Лозенко Т.О. Проблеми складання фінансової звітності [Електронний ресурс] / Т. О. Лозенко. – Режим доступу: <http://udau.edu.ua>.
46. Ловінська Л. Г. Вплив євроінтеграційних процесів на розвиток бухгалтерського обліку та звітності в Україні /Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2014. – № 9. – С. 21-30.
47. Лопатовський В. Г. Особливості подання звітності в електронній формі / В.Г.Лопатовський, М.В. Грицаюк //Вісник ХНУ. – 2017. – № 6.
48. Лишиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік : Підручник / О. В. Лишиленко. – К. : Вид-во “Центр навчальної літератури”, 2010. – 528 с.
49. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [Електронний ресурс] Режим доступу: база даних інформаційно-правової системи “ЛІГА”. – Режим доступу : <http://www.liga.net>.
50. Малюга Н. М. Наукові дослідження в бухгалтерському обліку: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / Н. М. Малюга; за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2006. – 476 с.
51. Методичні рекомендації з перевірки порівняності показників фінансової

- звітності [Електронний ресурс] : база даних інформаційно-правової системи “ЛІГА”. – Режим доступу : <http://www.liga.net>.
52. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
53. МСФЗ 1 “Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/>
54. Михайлова Т. Фінансова звітність філій та головних підприємств: складаємо й подаємо / Т. Михайлова // Все про бухгалтерський облік. – 2014. – № 119. – С. 8–9.
55. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник – Київ : Центр навчальної літератури, 2003. – 412 с.
56. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
57. Нападовська Л. В. Управлінський облік : монографія / Л. В. Нападовська. – Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2009. – 450 с.
58. Німчинов П. П. Загальна теорія бухгалтерського обліку / П. П. Німчинов. – К. : Вища школа, 1977. – 240 с.
59. Носова Є. Система показників оцінки фінансового стану підприємства / Є. Носова // Економіка України. – 2012. – № 13. – С.53–56.
60. Обущак Т. А. Сутність фінансового стану підприємства /Т. А. Обущак // Актуальні проблеми економіки. – 2007. – №9. – С.11–15.
61. Озеран А. В. Стан та напрями нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні / А. В. Озеран // Стан, проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу і контролю у контексті сучасних концепцій управління : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. - Львів: Вид. Львівської комерційної академії, 2011. – С. 316-320.
62. Озеран А. В. Проблеми впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та фінансової звітності (МСФЗ) в Україні / А. В. Озеран, М. О. Вовк // Економічні науки. Серія “Облік і фінанси” : збірник

наукових праць / Луцький національний технічний університет. – 2010. – Вип. 7(25). Ч. 2. – С. 383-389.

63. Олійничук В. М. Фінансовий облік : навчально-виробничий посібник / В. М. Олійничук, В. М. Якубів, Д. І. Шеленко. – Івано-Франківськ : 2011. – 441 с.

64. Олійничук В. М. Інформаційна місткість фінансової звітності та її роль в управлінні підприємством / В. М. Олійничук // Сталий розвиток економіки. – 2011. – №4. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua>

65. Орлова В. К. Фінансовий облік : навч. посіб. / В. К. Орлова, М. С. Орлів. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 510 с.

66. Орлов І. В. Звітність підприємств: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів /І. В. Орлов.–Житомир: ЖДТУ, 2008.–484с.

67. Осадча Н. Н. Електронна звітність в Україні / Освіта, наука та виробництво: розвиток та перспективи : матеріали III Всеукраїнської науково-методичної конференції, м. Шостка, 19 квітня 2018 року. – Суми : СДУ, 2018. – 230 с.

68. Осмятченко В. О. Функції бухгалтерського обліку в умовах застосування інформаційних технологій / В. О. Осмятченко. – Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 2. – С. 163-166. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : eztuir.ztu.ua.

69. Пархоменко В. М. Звітність підприємства: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / В. М. Пархоменко, Л. В. Чижевська, М. М. Кривоший: за редакцією проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ЖІТІ, 2008. – 436с.

70. Палий В. Ф. Теория бухгалтерського учета: современные проблемы [Електронний ресурс] / В. Ф. Палий. – Режим доступу : <http://eztuir.ztu.edu.ua>.

71. Пилипенко Л. М. Розвиток концепцій побудови системи публічної звітності корпорацій в умовах постіндустріальної економіки: монографія /Л. М. Пилипенко. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2016. – 336 с.

72. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : база даних інформаційно-правової системи “ЛІГА”. – Режим

доступу : <http://www.liga.net>.

73. Плиса В. Й. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. – К. :Каравела, 2011. – 520с.

74. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

75. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”[Електронний ресурс] : сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

76. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” [Електронний ресурс] : база даних “ЛІГА”. – Режим доступу : <http://www.liga.net>.

77. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 [Електронний ресурс] : база даних інформаційно-правової системи “ЛІГА”. – Режим доступу : <http://www.liga.net>.

78. Про затвердження порядку подання фінансової звітності [Електронний ресурс] : база даних інформаційно-правової системи “ЛІГА”. – Режим доступу : <http://www.liga.net>.

79. Прокопенко І. Ф. Методика і методологія економічного аналізу : навч. посіб. / І. Ф. Прокопенко, В. І. Ганін. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 430 с.

80. Пузій Г. М. Проблеми формування показників звітності суб'єктами малого підприємництва / Г. М. Пузій, Т. В. Греджева // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2013. – Вип. 10 (4). – С. 161-165.

81. Пушкар М. С., Щирба М. Т. Теорія і практика формування облікової політики: [монографія] / М. С.Пушкар, М. Т. Щирба. – Тернопіль: Карт-бланш, 2010. – 260 с.

82. Рудницький В. С. Удосконалення системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю як інформаційного забезпечення управління суб'єктами господарювання: монографія / авт. кол.; за ред. д-ра екон. наук, проф. В. С. Рудницького - Київ.: ДВНЗ УБС, 2018. – 275с.

83. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. / Г. В. Савицька. – К. : Знання, 2007. – 668 с.
84. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : Центр учбової літ-ри, 2013. – 688 с.
85. Сидоренко Р. В. Вимоги до фінансової звітності в сучасних умовах господарювання / Р. В Сидоренко. [Електронний ресурс]. – Режим доступу.: <http://ecj.oa.edu.ua/articles/2014/n24/27.pdf>.
86. Свідерський Є. А. Облік діяльності суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. / Є. А. Свідерський, Д. Є. Свідерський. – К. : КНЕУ – 2008. – 419 с.
87. Семенишена Н. В. Бухгалтерський облік та звітність в системі інформаційного забезпечення менеджменту./ Н. В. Семенишена. – Збірник наукових праць ПДАТУ. - 2008. - Випуск 16, Т. 3. – С. 497-500.
88. Смірнова О. М. Теоретичні та методичні основи складання фінансової звітності в Україні / О. М. Смірнова, М. В. Стадник - Ірпінь : НДІ фінансового права, 2014. – 60 с.
89. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.
90. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2008. – 411 с.
91. Ткаченко Н. М. Звітність: підручник /Н. М.Ткаченко. – К.:Алерта, 2011. – 976с.
92. Філософський енциклопедичний словник : енциклопедія / В. І. Шинкарук. – К: Абрис, 2002. – 742 с.
93. Хомин П. Я. Баланс – елемент методу бухгалтерського обліку чи форма звітності / П. Я. Хомин // Вісник ТДЕУ. – 2006. – № 2. – С. 76–84.
94. Цал-Цалко Ю. С. Статистичний аналіз фінансової звітності: теорія, практика та інтерпретація : навчальний посібник / Ю. С. Цал-Цалко. – Житомир : ЖДТУ, 2004. – 506 с.
95. Царук В. Ю. Фінансова звітність підприємств в сучасних умовах господарювання: проблемні аспекти і перспективи розвитку / В. Ю. Царук

- [Електронний ресурс]. – Режим доступу.: <http://188.190.33.56:7980/jspui/handle/123456789/319>.
96. Цивільний кодекс України № 435-IV [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
97. Чацкіс Е. С. Організація бухгалтерського обліку : навч. посіб. / Ю. Д. Чацкіс, Е. С. Гейер, О. А. Наумчук, І. О. Власова . – К. : Центр учб. л-ри, 2011. – 564 с.
98. Чебанова Н. В. Фінансова звітність підприємств: [Навчальний посібник] /В. Чебанова, Т. Я. Чупир, Ю. А. Василенко. – Харків : Фактор, 2006. – 444 с.
99. Шеверя Я. В. Регулювання та якості фінансової звітності в Україні / Я. В. Шеверя // Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://nbuv.gov.ua>.
100. Шигун М. М. Види звітності підприємств: підходи до їх класифікації / М. М. Шигун, В. О. Іваненко. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://eztuir.ztu.edu.ua/432.pdf>.
101. Щирба І. М. Теоретичні основи формування системи звітності підприємства. Вісник Асоціації докторів філософії України / Щирба І. М. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://aphd.ua/public-30>.
102. Якубів В. М. Звітність підприємств : навч. посіб. / В. М. Якубів. – Івано-Франківськ : Тіповіт, 2010. – 436 с.
103. Ямборко Г. А. Розвиток, таксономія та аналіз фінансової звітності суб'єктів господарювання України / Г.А. Ямборко. [Електронний ресурс] –Режим доступу :<http://uzhnu.edu.ua>.

ДОДАТКИ

Додаток А

Види звітності за змістом і джерелами формування

Вид	Визначення
Фінансова звітність	Бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період
Статистична звітність	Містить інформацію, що є необхідною для статистичного вивчення господарської діяльності підприємств та побудови макроекономічних показників
Податкова звітність	Містить інформацію про валові доходи та валові витрати, фінансові результати та розрахунок сум податків, що підлягають сплаті до бюджету, а також надмірно сплачених сум, що підлягають відшкодуванню
Спеціальна	Подається з питань розрахунків і використання

звітність	коштів фонду соціального страхування, пенсійного фонду, фонду зайнятості тощо
Внутрішньо- господарська (управлінська) звітність	Відображає необхідну інформацію для прийняття рішень на рівні структурних підрозділів і розробляється підприємством самостійно

Ранжований ряд зацікавлених користувачів звітності

Категорія користувачів	Причина присвоєння рангу
Інвестори	Оптимально подана у звітності інформація про підприємство дасть змогу залучити інвесторів, що призведе до додаткового вливання капіталу у виробництво та розширення діяльності. Основним джерелом інформації для інвесторів є фінансова звітність.
Комерційні банки	Залучення фінансових коштів на умовах довгострокового або короткострокового кредитування дасть змогу підприємствам здійснювати поточну діяльність та розширене відтворення. Основним джерелом інформації для банків є фінансова звітність, але можливі додаткові запити працівників банку.
Власники підприємств	Рішення власників підприємства можуть призвести до додаткового вливання капіталу, а можуть, навпаки, до відволікання капіталу з виробництва. Фінансова звітність є джерелом інформації про господарство, але не єдиним. Це залежить від складу власників та розміру підприємства.
Постачальники та підрядники	Укладання тривалих контрактів, яке призводить до стабільності у виробництві. Фінансова звітність може вивчатися при укладанні договорів, але основою контрактів, що укладаються є репутація підприємства.
Покупці та замовники	Укладання тривалих контрактів і освоєння нових сегментів ринку. Фінансова звітність може вивчатися, але головним чинником у цьому випадку виступає закон попиту і пропозиції.
Держава та позабюджетні фонди	Оптимально сформована фінансова звітність дає змогу оптимізувати податкові та соціальні виплати і отримувати від держави підтримку у певних питаннях. Звітність є одним із джерел інформації про підприємство поряд з іншими звітами
Робітники підприємств	Гарні фінансові та соціальні показники дають змогу за необхідності залучити додаткові трудові ресурси. Звітність може використовуватися як джерело інформації, але, як правило, це рідкісне явище.



Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2018	01	01
Підприємство	Приватне підприємство “Тріо-Буд”	за ЄДРПОУ	39354352		
Територія	Івано-Франківська	за КОАТУУ	2610100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності	Організація будівництва будівель	за КВЕД	41.10		
Середня кількість працівників, осіб	7				
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон вул.Василіанок, 15, оф.78, м.Івано-Франківськ, Івано-Франківська обл., 76018					

1. Баланс
на **31 грудня 2017 р.**

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	223,5	301,2
первісна вартість	1011	294,1	382,4
знос	1012	(70,6)	(81,2)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	223,5	301,2
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	302,4	410,2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	17,0	32,0
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	13,6	28,6
Усього за розділом II	1195	333,0	470,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		

Баланс	1300	556,5	772,0
---------------	-------------	-------	-------

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	250,0	250,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	237,6	458,9
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	487,6	708,9
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	19,6	28,4
розрахунками з бюджетом	1620	8,2	12,0
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	4,5	
розрахунками з оплати праці	1630	5,4	
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	31,2	22,7
Усього за розділом III	1695	68,9	63,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	556,5	772,0

2. Звіт про фінансові результати
за рік **20 17** 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	17001,4	14254,5
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	17001,4	14254,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16181,7)	(13590,3)
Інші операційні витрати	2180	(381,6)	(316,8)
Інші витрати	2270	(168,2)	(121,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16731,5)	(14028,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	269,9	226,3
Податок на прибуток	2300	(48,6)	(40,7)

				84
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	221,3	185,6	

Керівник
Головний бухгалтер

Соляник Зорян Богданович
Дереворіз Віталій Володимирович

Додаток Д

**Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників форми № 1
“Баланс (Звіт про фінансовий стан)”**

Показники, що порівнюються	Порівнювальні показники
Рядок 1000, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1001 мінус рядок 1002, графи 3 і 4
Рядок 1010, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1011 мінус рядок 1012, графи 3 і 4
Рядок 1015, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1016 мінус рядок 1017, графи 3 і 4, у разі якщо інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю
Рядок 1020, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1021 мінус рядок 1022, графи 3 і 4, у разі якщо довгострокові біологічні активи оцінюються за первісною вартістю
Рядок 1095, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1000, 1005, 1010, 1015, 1020, 1030, 1035, 1040, 1045, 1050, 1060, 1065, 1090, графи 3 і 4
Рядок 1100, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1101, 1102, 1103, 1104, графи 3 і 4
Рядок 1135, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює рядку 1136, графи 3 і 4
Рядок 1165, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1166, 1167, графи 3,4
Рядок 1180, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1181, 1182, 1183, 1184, графи 3 і 4
Рядок 1195, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1100, 1110, 1115, 1120, 1125, 1130, 1135, 1140, 1145, 1155, 1160, 1165, 1170, 1180, 1190, графи 3 і 4
Рядок 1300, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1095, 1195, 1200, графи 3 і 4
Рядок 1410, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1411, 1412, графи 3 і 4
Рядок 1425, графи 3 і 4	Форма № 1, як правило, менше або дорівнює рядку 1400, графи 3 і 4
Рядок 1430, графи 3 і 4	Форма № 1, менше або дорівнює рядку 1400, графи 3 і 4
Рядок 1495, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1400, 1405, 1410, 1415, 1435 плюс або мінус рядок 1420 мінус рядки 1425, 1430, графи 3 і 4
Рядок 1520, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює рядку 1521, графи 3 і 4
Рядок 1525, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює рядку 1526, графи 3 і 4
Рядок 1530, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює сумі рядків 1531, 1532, 1533, 1534, графи 3 і 4
Рядок 1595, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1500, 1505, 1510, 1515, 1520, 1525, 1530, 1535, 1540, 1545, графи 3 і 4
Рядок 1620, графи 3 і 4	Форма № 1, більше або дорівнює рядку 1621, графи 3 і 4
Рядок 1695, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1600, 1605, 1610, 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1640, 1645, 1650, 1660, 1665, 1670, 1690, графи 3 і 4
Рядок 1900, графи 3 і 4	Форма № 1, сума рядків 1495, 1595, 1695, 1700, 1800, графи 3 і 4
Рядок 1900, графи 3 і 4	Форма № 1, рядок 1300, графи 3 і 4

Додаток Д

Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників форми № 2 “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”

Показники, що порівнюються	Порівнювальні показники
Рядок 2010, графа 3	Форма № 2, рядок 2011 мінус рядок 2012 плюс або мінус рядок 2013 плюс або мінус рядок 2014, графа 3, у разі заповнення всіх цих рядків
Рядок 2090, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2000, 2010 мінус рядки 2050, 2070, графа 3
Рядок 2095, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2050, 2070 мінус рядки 2000, 2010, графа 3
Рядок 2110, графа 3	Форма № 2, більше або дорівнює алгебраїчній сумі рядків 2111, 2112, графа 3
Рядок 2120, графа 3	Форма № 2, більше або дорівнює сумі рядків 2121, 2122, графа 3
Рядок 2180, графа 3	Форма № 2, більше або дорівнює сумі рядків 2181, 2182, графа 3
Рядок 2190, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2090, 2120 плюс або мінус рядки 2105, 2110 мінус рядки 2130, 2150, 2180 або рядок 2120 плюс або мінус рядки 2105, 2110 і мінус рядки 2095, 2130, 2150, 2180, графа 3
Рядок 2195, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2095, 2130, 2150, 2180 мінус рядок 2120 плюс або мінус рядки 2105, 2110 або сума рядків 2130, 2150, 2180 мінус рядки 2090, 2120 і плюс або мінус рядки 2105, 2110, графа 3
Рядок 2240, графа 3	Форма № 2, більше або дорівнює рядку 2241, графа 3
Рядок 2290, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2190, 2200, 2220, 2240 мінус рядки 2250, 2255, 2270 і плюс або мінус рядок 2275 або сума рядків 2200, 2220, 2240 мінус рядки 2195, 2250, 2255, 2270 і плюс або мінус рядок 2275, графа 3
Рядок 2295, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2195, 2250, 2255, 2270 мінус рядки 2200, 2220, 2240 і плюс або мінус рядок 2275 або сума рядків 2250, 2255, 2270 мінус рядки 2190, 2200, 2220, 2240 і плюс або мінус рядок 2275, графа 3
Рядок 2350, графа 3	Форма № 2, рядок 2290 плюс або мінус рядок 2300 плюс або мінус рядок 2305 мінус рядок 2295, графа 3
Рядок 2355, графа 3	Форма № 2, рядок 2295 плюс або мінус рядок 2300 плюс або мінус рядок 2305 мінус рядок 2290, графа 3
Рядок 2450, графа 3	Форма № 2, алгебраїчна сума рядків 2400 - 2445 графа 3
Рядок 2460, графа 3	Форма № 2, рядок 2450 мінус рядок 2455 графа 3
Рядок 2465, графа 3	Форма № 2, рядок 2460 плюс рядок 2350 мінус рядок 2355 графа 3
Рядок 2550, графа 3	Форма № 2, сума рядків 2500 - 2520, графа 3
Рядки 2000 - 2550, графа 4	Форма № 2 за аналогічний період попереднього року, рядки 2000 - 2550, графа 3 (якщо у звітному році не встановлено помилок за минулі роки)

