

*Секция: Экономические науки*

**Харакоз Лілія Валентинівна**

*викладач кафедри статистики, обліку*

*та економічної інформатики*

*Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара*

*м. Дніпро, Україна*

**Михалочкіна Марина Олександрівна**

*студентка*

*Дніпровського національного університету імені Олеся Гончара*

*м. Дніпро, Україна*

## **УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИЧНИХ ПІДХОДІВ ЩОДО ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТАМИ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

У багатьох підприємств в процесі їх діяльності виникають проблеми з формуванням звітності, одними із яких є висока трудомісткість, низька формалізація, недостатня оперативність тощо.

Фінансова звітність, як набір показників, що характеризують фінансовий стан, результати діяльності і рух грошових коштів, формується на заключному етапі бухгалтерського обліку. Відповідно до діючого законодавства суб'єкти малого підприємництва можуть складати форми фінансової звітності, передбачені ПСБО 25 або МСФЗ для середніх і малих підприємств. Підприємства, які не відповідають критеріям ПСБО 25, складають форми фінансової звітності, передбачені НПСБО 1 [3].

Особливості діяльності суб'єктів малого підприємництва потребують спрощення організації обліку і фінансової звітності. В Україні цей процес пішов шляхом зниження трудомісткості облікових робіт в частині спрощення механізму реєстрації інформації про господарські операції, які

відображаються на рахунках бухгалтерського обліку. В результаті суб'єктам малого підприємництва були запропоновані спрощений План рахунків, проста та спрощена форми бухгалтерського обліку, а при реформуванні податкової системи – спрощений облік доходів і витрат, тільки дві звітні форми – Баланс і Звіт про фінансові результати у складі фінансового або спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва [1].

Основною відмінністю розроблених пакетів фінансової звітності за ПСБО 25 та НПСБО 1 є зниження рівня розкриття та деталізації інформації.

Реального спрощення організації обліку і фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва не відбулося: кількість форм і статей звітності зменшена, а формування інформації про елементи звітності відбувається із застосуванням повного пакету ПСБО.

Так, дослідивши різні підходи щодо вдосконалення Звіту про фінансові результати, погоджуємось в його діючу форму внести зміни, що пов'язані з виділенням статті для відображення фінансових результатів (прибутку чи збитку) окремо від основної, іншої операційної, інвестиційної, фінансової діяльності; уточнити економічну назву окремих показників ("Інші доходи від інвестиційної діяльності" та "Інші витрати від інвестиційної діяльності").

Одним із шляхів удосконалення звітності є запозичення у МСФЗ МСП використання Приміток до фінансових звітів, що дасть змогу: розкрити, деталізувати інформацію в фінансових звітах, проаналізувати облікову політику підприємства, відобразити інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

Крім того, на нашу думку, вдосконалення організаційно-методичних основ фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва може

відбуватись за рахунок переходу на МСФЗ для малих і середніх підприємств.

МСФЗ для МСП є значно розширеним та деталізованим, в ньому наводяться концепції та основоположні принципи складання фінансової звітності, постатейно розкривається інформація про кожну з форм фінансової звітності, розкриваються питання стосовно фінансових інструментів, розкриваються питання стосовно інвестицій, детально розписана інформація по оцінці, переоцінці та визнанні активів і зобов'язань підприємства, розкривається інформація стосовно пов'язаних сторін, надається інформація про перше застосування МСФЗ для МСП тощо.

Відповідно до МСФЗ для МСП чітко встановлених типових форм фінансової звітності не існує. Проте існують вимоги відносно інформації, яка обов'язково має розкриватися в кожній звітній формі [2].

Серед позитивних рис переходу на Міжнародні стандарти можна виділити наступне:

- фінансова звітність стане зрозумілою для іноземних користувачів;
- ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на малих та середніх підприємствах значно спроститься через застосування єдиного, деталізованого та зрозумілого стандарту;
- рівень професіоналізму облікових робітників значно зросте;
- у малих та середніх підприємств з'явиться можливість брати участь у міжнародних тендерах на одержання замовлень.

Таким чином, МСФЗ для МСП є більш детальним та конкретизованим ніж національний ПСБО 25. Міжнародний стандарт стосується не тільки складання та подання фінансової звітності, а й детально роз'яснює важливі аспекти ведення бухгалтерського обліку саме для малих та середніх підприємств.

### **Література**

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва": Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р., № 39.
2. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) від 01.01.2013 р.
3. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" від 07.02.2013 № 73.