Безверхий К. В., к.е.н., доцент
Київський національний університет технологій та дизайну, м. Київ

УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

З тих пір, коли була створена модель сучасної фінансової звітності підприємства відбулися значні зміни у способах ведення бізнесу, створенні бізнесом цінностей, а також в середовищі в якому підприємство здійснює свою господарську діяльність. Необхідно відмітити, що змінився світ, отже повинна й змінитися фінансова звітність підприємства.

Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [1].

На основі Балансу (Звіту про фінансовий стан) ф. № 1 приймаються відповідні управлінські рішення. Для того, щоб такі рішення були обґрунтованими і ефективними, до Балансу (Звіту про фінансовий стан) ф. № 1 висувається ряд вимог. Необхідність відображати в ньому показники за декілька періодів, означає забезпечення вимоги зіставленості (порівняльності) інформації.

Що ж таке зіставність? Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності [2] зіставність належить до посилюваних якісних характеристик, а згідно з § ЯХ21 Концептуальної основи фінансової звітності [2] зіставність – це якісна характеристика, яка дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними.

У „Великому тлумачному словнику сучасної української мови” (за редакцією В. Бусел), зіставність – це порівняння щось із чим-небудь або між собою [3, с. 460].

У національному стандарті (положенні) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» у розділі ІІІ «Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її підготовки» зазначається, що фінансова звітність повинна надавати можливість користувачам порівнювати:

а) фінансові звіти підприємства за різні періоди;

б) фінансові звіти різних підприємств.

Передумовою зіставності є наведення відповідної інформації попереднього періоду та розкриття інформації про облікову політику і її зміни [1].

Відповідно до § 39 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» суб'єкт господарювання, що розкриває порівняльну інформацію, подає, як мінімум, два звіти про фінансовий стан, по два з усіх інших звітів, та відповідні примітки. Якщо суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності або коли він перекласифікує статті у своїй фінансовій звітності, він подає, щонайменше, три звіти про фінансовий стан, по два з усіх інших звітів та відповідні примітки [4].

На основі проведеного дослідження пропонуємо удосконалити Баланс (Звіт про фінансовий стан) ф. № 1, шляхом імплементації відповідних стовпців (за 3 роки) у діючу форму звітності, що наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Фрагмент удосконаленого Балансу (Звіту про фінансовий стан) ф. № 1

Актив	Код рядка	**На 31 грудня 2015 р. (1)**	**На 31 грудня 2014 р.(2)**	**На 31 грудня 2013 р.(3)**
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
…	…	…	…	…

1 – відображаються дані за звітний період;

2 – відображаються дані за попередній звітний період;

3 – відображаються дані за період, що передує попередньому звітному періоду.

Також, пропонується удосконалити Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ф. № 2, що наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Фрагмент удосконаленого Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ф. № 2

Стаття	Код рядка	**За 2015 р. (1)**	**За 2014 р.(2)**	**За 2013 р.(1)**
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )	( )
…	…	…	…	…

1 – відображаються дані за звітний період;

2 – відображаються дані за попередній звітний період;

3 – відображаються дані за період, що передує попередньому звітному періоду.

Таким чином, порівняльність показників фінансової звітності підприємства на одну і ту ж саму дату дозволяє виявити відмінності в їх величині, оцінити їх кількісно і якісно, сформувати думку про фінансове становище підприємства на звітну дату, а також визначити тенденції його розвитку.

Отриманий результат буде корисним для застосування в практичній діяльності суб'єктів господарювання при проведенні аналізу їх господарської діяльності, адже, таке удосконалення посилить аналітичну складову фінансової звітності підприємства. Порушені питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації.

Список використаних джерел:

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13.
2. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_009/print1447496000227706.
3. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод. і доп.) / Уклад. і голов. ред. В. Т. Бусел. К.; Ірпінь: ВТФ „Перун", 2005. – 1728 с.
4. International accounting standard 1 «Presentation of Financial Statements» [Electronic resource]. – Mode of access: http://goo.gl/miFx5V.

Бейгул Т.О., наук. кер. Гноєва І.М., ст. викладач

Кременчуцький національний університет ім. Михайла Остроградського м. Кременчук

ПОДОЛАННЯ ПРОБЛЕМНИХ ПИТАНЬ В ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ТА ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ

Українська економіка й надалі гостро відчуває на собі результати фінансової кризи, саме тому розрахунки між суб'єктами господарської діяльності повинні здійснюватися своєчасно та в повному обсязі. Адже в результаті господарської діяльності будь-якого підприємства або організації може виникнути, як кредиторська (яка надає можливість отримати підприємству певну послугу, роботи або товар в першу чергу, а оплатити їх пізніше), так і дебіторська заборгованість, що за своєю суттю є невиробничим активом,