

ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УКРАИНЕ

Ермолаева М. В.

Полтавская государственная аграрная академия
г. Полтава, Украина

В соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», субъекты предпринимательской деятельности независимо от формы собственности и организационной структуры обязаны вести финансовый учет своей деятельности. На основе данных финансового учета предприятия составляют финансовую отчетность, в которой содержится информация, интересная внешним пользователям таких данных – стоимость имущества, капитала и обязательств, финансовые результаты и порядок их формирования, движение денежных средств, размеры капитала и причины их изменений и др. существенную информацию, которая характеризует деятельность предприятия за отчетный год.

С переходом Украины на международные стандарты учета и отчетности существенно изменилась форма и содержание финансовых отчетов предприятия. Методологические основы отображения информации о деятельности предприятий в формах финансовой отчетности регламентируют Национальные Положения (Стандарты) бухгалтерского учета, разработанные на основе международных стандартов. Для крупных и средних предприятий – Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности», для субъектов малого предпринимательства – Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства».

Комплект годовой финансовой отчетности субъектов предпринимательской деятельности согласно НП(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» (кроме банков и бюджетных организаций) состоит из таких форм:

- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) (ф. № 1);
- Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе) (ф. № 2);
- Отчет о движении денежных средств (ф.ф. № 3, № 3-н);
- Отчет о собственном капитале (ф. № 4);
- Примечания к годовой финансовой отчетности (ф. № 5);

– Приложение к примечаниям к годовой финансовой отчетности «Информация по сегментам» (ф. № 6) [1].

Субъекты малого предпринимательства, руководствуясь требованиями П(С)БУ 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства» годовой отчет формируют в таких формах отчетности:

- Баланс (ф. ф. № 1-м, № 1-мс);
- Отчет о финансовых результатах (ф.ф. № 2-м, № 2-мс) [2].

Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Украины – гривне. Большие и средние предприятия заполняют формы годовой отчетности в тысячах гривен без десятичных знаков, субъекты малого предпринимательства – в тысячах гривен с одним десятичным знаком. Отчетным периодом для составления годовой финансовой отчетности является календарный год, данные в формы финансовой отчетности заносятся по состоянию на последний календарный день отчетного периода.

Подача годовой финансовой отчетности регламентируется Порядком представления финансовой отчетности № 419. В соответствии с п. 2 Порядка № 419 пользователями информации, содержащейся в финансовой отчетности, являются:

- органы, к сфере управления которых относится предприятие;
- трудовой коллектив (по его требованию);
- собственники, учредители в соответствии с учредительными документами;
- органы государственной статистики;
- органы Государственной фискальной службы;
- др. органы и пользователи в соответствии с действующим законодательством Украины [3].

Общую финансовую отчетность подают не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным. Органам ГФС финансовая отчетность подается одновременно с декларацией о прибыли предприятия.

Баланс (Отчет о финансовом состоянии) и Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе) входят в состав как годовой, так и квартальной отчетности. Остальные формы подаются только в составе годового финансового отчета. Форму Баланса и содержание его статей определяет НП(С)БУ 1. По состоянию на 31 декабря 2016 г., ф. № 1 Баланс имеет форму таблицы, в правой части которой отображаются активы предприятия, а в левой – капитал и обязательства. Информация в балансе приводится на начало и конец отчетного периода, что дает возможность провести анализ динамики изменения тех или иных показателей.

Актив баланса состоит из трех разделов:

- Раздел 1 «Необоротные активы»;
- Раздел 2 «Оборотные активы»;
- Раздел 3 «Необоротные активы, содержащиеся для продажи».

Заполнение разделов баланса происходит на основе сальдо синтетических балансовых счетов 1-3 классов Плана счетов. При этом необходимо отметить особенности заполнения третьего раздела актива. В Украине введено в действие П(С)БУ 27 «Необоротные активы, содержащиеся для продажи, и приостановленная деятельность», согласно которого необоротные активы, относительно которых принято решение о продаже, снимаются в учете с синтетического счета 10 «Основные средства» и переносятся на отдельный субсчет синтетического счета 28 «Товары», а именно – на субсчет 286 «Необоротные активы и группы выбытия, содержащиеся для продажи». При этом необходимо соблюсти такие условия:

- ожидается получить экономические выгоды именно от продажи активов, а не от использования их по назначению;

- активы готовы к продаже;
- реализация произойдет на протяжении года;
- условия продажи отвечают обычным условиям продажи;
- реализация таких активов имеет высокую вероятность [4].

Следует отметить, что операции, связанные с реализацией основных средств, возникают на предприятиях в случае замены их на более новые или в случае остановки деятельности. Поэтому выделять отдельный раздел для отображения такой информации не целесообразно. Данную информацию можно показать в первом разделе актива Баланса с использованием дополнительных балансовых статей, а третий раздел полностью посвятить отображению дебиторской задолженности предприятия и его денежных средств.

Пассив баланса состоит из четырех разделов и отображает информацию в такой последовательности:

- Раздел 1 «Собственный капитал»;
- Раздел 2 «Долгосрочные обязательства и обеспечения»;
- Раздел 3 «Текущие обязательства и обеспечения»;
- Раздел 4 «Обязательства, связанные с оборотными активами, содержащимися для продажи, и группами выбытия».

Заполнение статей пассива проводится на основании сальдо синтетических балансовых счетов 4-6 классов Плана счетов. При этом четвертый раздел пассива баланса будет заполнен в случае наличия неких обязательств, связанных с продажей оборотных активов. Для заполнения этого раздела следует использовать сальдо по субсчету 680 «Расчеты, связанные с оборотными активами и группами выбытия,

содержащимися для продажи» синтетического счета 68 «Расчеты по прочим операциям». Эту информацию, по нашему мнению, следовало бы отображать в третьем разделе пассива баланса на дополнительной статье, а количество разделов пассива сократить до трех.

Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе) отображает порядок формирования финансового результата предприятия за отчетный период. Этот отчет составляется нарастающим итогом с начала года по данным аналитического учета по счетам 7, 8 и 9 классов Плана счетов. При этом Отчет состоит из 4-х разделов:

- Раздел 1 «Финансовый результат»;
- Раздел 2 «Совокупный доход»;
- Раздел 3 «Элементы операционных затрат»;
- Раздел 4 «Расчет показателей прибыльности акций».

Относительно новым является второй раздел Отчета. Здесь приводится информация о доходах и затратах, связанных с проведением переоценки необоротных активов и финансовых инструментов, а также в связи с понесенными затратами или полученными доходами от ассоциированных или совместных предприятий. Для отображения такой информации необходимо проанализировать данные аналитического учета по субсчетам 424 «Бесплатно полученные активы», 425 «Прочий дополнительный капитал» и синтетического счета 41 «Капитал в доценках». Четвертый раздел Отчета заполняют акционерные общества открытого типа, акции которых свободно конвертируются на фондовых биржах.

Как видно, содержание форм финансовой отчетности субъектов предпринимательской деятельности на сегодняшний день максимально приближено к требованиям Международных стандартов учета и отчетности. Однако методологическая и нормативная базы требуют корректировки и уточнения отдельных терминов с учетом национальных особенностей налогообложения и специфики работы бизнеса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности» № 73 от 7 фев. 2013 г. [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа :http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p_bills_stand_laws
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства» № 39 от 25 фев. 2000 г. [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа :http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p_bills_stand_laws
3. Порядок предоставления финансовой отчетности, постановление КМУ № 419 от 28 фев. 2000 г. в ред. от 26 июня 2015 г. [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа :<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, содержащиеся для продажи, и приостановленная деятельность» № 617 от 7 нояб. 2003 г. . [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа :http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/site2/p_bills_stand_laws