



Міністерство освіти і науки України
Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана
Факультет обліку та податкового менеджменту



ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ ТА ОПОДАТКУВАННЯ:

СУЧАСНА ПАРАДИГМА В УМОВАХ ІНФОРМАЦІЙНОГО СУСПІЛЬСТВА

Збірник матеріалів VII Міжнародної
науково-практичної конференції, присвяченої
115-річчю Київського національного економічного
університету імені Вадима Гетьмана
09-10 грудня 2021 року

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДННУ «АКАДЕМІЯ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ»
НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ З ПИТАНЬ ВИЯВЛЕННЯ, РОЗШУКУ ТА УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ, ОДЕРЖАНИМИ ВІД КОРУПЦІЙНИХ ТА ІНШИХ ЗЛОЧИНІВ
БРЕМЕНСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ (НІМЕЧЧИНА)
КРАКІВСЬКИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (ПОЛЬЩА)
СОПОТСЬКА ВИЩА ШКОЛА (ПОЛЬЩА)
ПОЗНАНСЬКИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (ПОЛЬЩА)
УНІВЕРСИТЕТ ARTIFEX У БУХАРЕСТІ (РУМУНІЯ)
АКАДЕМІЯ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (МОЛДОВА)
АЗЕРБАЙДЖАНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (АЗЕРБАЙДЖАН)
АСОЦІАЦІЯ ПРИСЯЖНИХ СЕРТИФІКОВАНИХ БУХГАЛТЕРІВ (АССА)
ПРИВІЛЕЙОВАНИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІНСЬКИХ БУХГАЛТЕРІВ (СІМА)
АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ І АУДИТОРІВ УКРАЇНИ
ВПГО «СПІЛКА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ»
ГАЗЕТА «ВСЕ ПРО БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК»
PRICEWATERHOUSECOOPERS | KPMG | HLB UKRAINE
ТОВ «IS-PRO» | «CASEWARE UKRAINE» | ТОВ «МАСТЕР: СТРИМ»
ТОВ «ІНСТИТУТ ПРИКЛАДНИХ СИСТЕМ І ТЕХНОЛОГІЙ»

**ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ ТА ОПОДАТКУВАННЯ:
СУЧАСНА ПАРАДИГМА В УМОВАХ ІНФОРМАЦІЙНОГО
СУСПІЛЬСТВА***Збірник матеріалів*

*VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю
«Київського національного економічного університету
імені Вадима Гетьмана»
09–10 грудня 2021 року*



Редакційна колегія:

Бондар М.І. — д.е.н, професор, декан факультету обліку та податкового менеджменту ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»;

Ловінська Л.Г. — д.е.н., професор, завідувач кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»;

Петрик О.А. — д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»;

Шигун М.М. — д.е.н., професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»;

Федорченко О.Є. — відповідальна за випуск, к.е.н., доцент кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана».

Рекомендовано до видання

Науково-методичною радою ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

Протокол № 3 від 25 листопада 2021 року

Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах
М 25 інформаційного суспільства: Збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю «Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана»; 09-10 грудня 2021 року — К.: КНЕУ, 2021. — 409 с.

ISBN 978-966-926-398-8

У збірнику подано тези доповідей учасників VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства» (09-10 грудня 2021 року). У матеріалах викладено низку питань, присвячених визначенню та обґрунтуванню сучасних напрямів розвитку обліку, аналізу, аудиту й оподаткування в умовах інформаційного суспільства.

За точність викладу матеріалу та достовірність фактів, прізвищ, цитат відповідальними є автори тез.

УДК 657(06)

*Розповсюджувати та тиражувати
без офіційного дозволу КНЕУ заборонено*

З М І С Т

Привітання учасникам конференції	12
Розділ 1. Трансформація методології бухгалтерського обліку в контексті сучасної інформаційної політики.....	15
<i>Dr Jurij Renkas</i>	Meeting of economic sciences and natural sciences on the ground of fundamental for accounting principle of dualism. 15
<i>Бондар М.І., Бондар Т.А.</i>	Цифрова економіка як виклик для системи бухгалтерського обліку. 18
<i>Гуменна-Дерій М.В.</i>	Перспективи вдосконалення обліку матеріальних ресурсів у сфері житлового будівництва 22
<i>Даньків Й.Я.</i>	Щодо історії виникнення і авторства подвійного запису на рахунках бухгалтерського обліку. 24
<i>Довж В.В.</i>	Роль бухгалтерського обліку як інформаційного джерела для підприємств річкового транспорту України. 27
<i>Журавель А.А.</i>	Аналітичні рахунки обліку розрахунків за ПДВ з бюджетом. 30
<i>Кіш Є. Б.</i>	Історія розвитку бухгалтерського обліку - перехід від однієї облікової парадигми до іншої. 33
<i>Клименко С. О., Шаповалова А. А.</i>	Обліково-контрольне забезпечення розрахунків підприємства з оплати праці. 36
<i>Крот Ю.М.</i>	Консервація основних засобів як варіант оформлення простою в умовах карантину: особливості бухгалтерського обліку та оподаткування. 38
<i>Левченко В.П., Ричаківська В.І.</i>	Цифрова трансформація системи бухгалтерського обліку та аудиту як складова трансформації економічних процесів. 41
<i>Мороз Ю.Ю.</i>	Облікова інформаційна політика для управління кредитоспроможністю підприємств. 43
<i>Новіченко Л.С.</i>	Напрями розвитку бухгалтерського обліку в умовах диджиталізації. 45
<i>Озеран В.О.</i>	Вплив рішення Держстату на елемент методу бухгалтерського обліку «документація». 48
<i>Пилипенко А.А.</i>	Організація обліково-аналітичного забезпечення управління корпоративною архітектурою підприємства. 50
<i>Примаченко О.Л.</i>	Дисконтування заборгованості: відображення в обліковій політиці підприємства. 52
<i>Сташенко Ю.В.</i>	Облік праці як важлива функція господарського управління. 55

<i>Тимошенко К.А.</i>	Критичний аналіз нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку на підприємствах зеленої енергетики.	57
<i>Ходзицька В.В.</i>	Глобальні принципи управлінського обліку: стратегія управління господарюючими суб'єктами.	59
<i>Цаль-Цалко Ю.С.</i>	Внутрішня звітність у системі управлінського обліку на підприємстві: поняття, об'єкти, використання.	62
<i>Царук Н. Г.</i>	«Гнучкий облік» як результат трансформації професійної діяльності бухгалтерів в умовах пандемії.	64
<i>Чабанюк О.М., Кузьмінська К.І. Чередніченко Т.В.</i>	Особливості визначення та обліку природних втрат. Цифровізація - іноваційний спосіб розвитку підприємств.	67
<i>Шевчук В.О.</i>	STEM-accounting-education і модерна картина економічного надбання людства: проблеми віддзеркалення фактографічної складової.	70
<i>Шигун М.М., Чистова А.Г.</i>	Розвиток методології обліку основних засобів для цілей визначення податкових різниць.	72
Розділ 2. Розвиток професії бухгалтерів і аудиторів в умовах інформаційного суспільства.....		79
<i>Pavelko O., Zinkevych O., Dermanska M. Горохова В.М.</i>	Theoretical approaches to determining the status of a professional accountant and his competences. Становлення і розвиток професії бухгалтера від «білих комірців» до «нових комірців» – облікових гарантів економічної безпеки підприємства.	79
<i>Карпачова О.В.</i>	ЗМІ як джерело інформації для виконання аналітичних процедур при аудиті МСФЗ звітності.	82
<i>Озеран А.В.</i>	Професія бухгалтера: загрози та перспективи.	84
<i>Пугаченко О.Б.</i>	Регламентация вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів.	86
<i>Роздобудько В.В.</i>	Чинники ризику шахрайства управлінського персоналу при аудиті фінансової звітності.	88
<i>Сабзалиев Сифариз Мирзахан оглы Хаустова В.В.</i>	Место и роль бухгалтера в современном обществе. Актуалізація дослідження попиту на ринку праці на наукових та науково-педагогічних працівників у сфері обліку та оподаткування.	91
		94
		97

Розділ 3. Професійна етика бухгалтерів і аудиторів в Україні: вплив диджиталізації суспільства.....	99
<i>Кузьмінський Ю. А.,</i> Основні принципи професійної етики бухгалтерів	99
<i>Кузьмінська К.Ю.</i>	
<i>Шалімова Н.С.</i> Конфлікт інтересів в діяльності внутрішнього аудитора	101
Розділ 4. Сучасні тенденції удосконалення обліку та звітності за МСФЗ.....	104
<i>Lakhtionova L.A.,</i> Development of accounting policy of the Ukrainian enterprise in the conditions of IFRS and IAS.	104
<i>Trush I.V.</i>	
<i>Безверхий К.В.</i> Забезпечення транспарентності звітності шляхом розкриття інформації про податки та збори.	107
<i>Богданюк О.В.</i> Інформаційне забезпечення обліково-аналітичного управління грошовими коштами.	109
<i>Гулиев Вагиф</i> МСФО и подотчетность коммерческих организаций.	111
<i>Магеррам оглы</i>	
<i>Гуцаленко Л.В.</i> Соціальна відповідальність в обліковій системі.	114
<i>Жидовська Н.М.</i> Складання фінансової звітності відповідно до таксономії МСФЗ в форматі IXBRL.	116
<i>Іванова С.М.</i> Шляхи вдосконалення організації складання та подання інтегрованої звітності на підприємствах.	118
<i>Коршикова Р.С.</i> Підходи до визначення ставки дисконтування довгострокових фінансових активів.	121
<i>Кругла М.М.</i> МСФЗ в Україні: виклики й відповіді.	123
<i>Кукоба А.В.</i> Значущість досліджень для розвитку корпоративної нефінансової звітності підприємств.	125
<i>Мазіна О.І.,</i> Оцінка права користування людським капіталом на основі положень МСФЗ 16 «Оренда».	128
<i>Рогозний С.</i>	
<i>Макарчук О.Г.</i> Особливості формування і використання виробничих запасів в аграрних підприємствах.	130
<i>Назарова К.О.,</i> Таксономія UA XBRL МСФЗ підприємств суспільного інтересу: погляд аудитора.	132
<i>Зубаха М.В.</i>	
<i>Пантелєєв В.П.,</i> Сучасна думка про визнання у нормативній базі фінансової звітності.	135
<i>Харламов О.І.</i>	
<i>Пилипенко О.І.</i> Облікове забезпечення логістики в управлінні підприємством.	138
<i>Сторожук Т.М.</i> Спільні риси та відмінності розкриття інформації про власний капітал за національними та міжнародними стандартами.	141

Розділ 5. Конвергенція принципів інформаційного суспільства в обліку банківських операцій.....	144	
<i>Літвінчук В.В.</i> Управлінський облік банківських послуг.	144	
<i>Панічук О.В.</i> Кредитоспроможність: облік та оцінювання показників.	146	
Розділ 6. Податковий менеджмент в умовах сталого розвитку.....	149	
<i>Єфименко Т. І.</i> Гармонізація національного антикризового податкового регулювання у глобальному світі	149	
<i>Бірюк О. Г.,</i> <i>Коцупатрий М. М.</i>	Щодо належної обачності в податковому менеджменті підприємств агробізнесу	152
<i>Варениченко Л. Л.</i>	Напрями удосконалення податкового менеджменту в сучасних умовах.	155
<i>Герасимович І. А.</i>	Висновок аудитора-експерта як спосіб вирішення податкових спорів.	158
<i>Гонзайк О.</i> <i>Гура Н. О.</i>	Проблеми оподаткування виплат нерезидентам. Оптимізація оподаткування за видами діяльності та організаційно-правовими формами.	162 165
<i>Згалат-Лозинська Л. О.</i>	Напрями удосконалення податкового регулювання інноваційної діяльності підприємств реального сектору економіки.	167
<i>Ісай О.В.</i>	Показники рентабельності, що розкриваються у звіті про контрольовані операції.	170
<i>Касперович Ю. В.</i>	Податкове стимулювання екологічної модернізації промислових підприємств в Україні.	173
<i>Kryshchopra I. I.,</i> <i>Nikolenko L. A.</i>	Provision of confidentiality and appropriate use of information contained in country-by-country reports.	177
<i>Копотієнко Т. Ю.,</i> <i>Маркевич І. І.</i>	Податок на прибуток підприємств як інструмент податкового регулювання економічних процесів в Україні.	180
<i>Кузьменко Г.І.</i>	Формування системи критерійних вимог до забезпечення ефективності інформації про податковий потенціал суб'єкта господарювання.	183
<i>Кулик А.А.</i>	Масова оцінка як частина вартісноорієнтованої системи оподаткування нерухомості	186
<i>Левицька С. О.,</i> <i>Осадча О. О.</i> <i>Магопець О. А.</i>	Податкові ризики як об'єкт управління в системі податкового менеджменту платника податків. Можливості використання інструментарію податкового стимулювання органами місцевого самоврядування в Україні	190 193
<i>Огороднік Т. Д.</i>	Податковий контроль в сучасних умовах розвитку економіки України.	195

<i>Олійник Я. В., Топчій О. В.</i>	Запровадження трирівневої моделі документації з трансфертного ціноутворення: глобальний контекст.	198
<i>Остапенко Ю. П.</i>	Історія виникнення та розвитку податку на додану вартість.	200
<i>Поляков М.Й.</i>	Наукове забезпечення діалогу бізнесу і влади під час підготовки та прийняття нормативно-правових актів у податковій сфері.	203
<i>Синявський В. В., Кучерява М. В.</i>	Удосконалення організаційно-методичних підходів до складання документації з трансфертного ціноутворення в Україні.	206
<i>Федорченко О. Є.</i>	Організаційно-методичні підходи до складання Глобальної документації з трансфертного ціноутворення.	209
<i>Чайка Л. В.</i>	Теоретичні аспекти управління податковими ризиками.	211
<i>Чижикова О. В.</i>	Документація з трансфертного ціноутворення: українська практика та напрями її удосконалення.	214
<i>Чук О.В.</i>	Принцип «вितягнутої руки» в оподаткуванні транснаціональних компаній.	216

Розділ 7. Стратегія реформування обліку і аудиту в державному секторі..... 219

<i>Амбарцян В. С.</i>	Метод нарахування в обліку фінансових зобов'язань бюджетів: впровадження положень МСБОДС 41.	219
<i>Беженар А.Ю.</i>	Модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі.	222
<i>Бородіна О. А.</i>	Бюджетна децентралізація: актуальні інституціональні та нормативні аспекти.	226
<i>Герасименко О. М.</i>	Активи спадщини: чи потрібні зміни до НП(С)БО ДС?	229
<i>Денисовець Ю. М.</i>	Управлінський облік бюджетних програм капітальних видатків	232
<i>Кіндрацька Л.М.</i>	Облікова інформація в управлінні установами державного сектора.	235
<i>Ларікова Т.В.</i>	Стратегічні орієнтири системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності розпорядників бюджетних коштів.	238
<i>Назарова К. О., Майстренко А. С.</i>	Аудит ефективності оподаткування операцій з продажу об'єктів рухомого майна.	241

<i>Олійник М. В.</i>	Удосконалення управління державними підприємствами як чинник зменшення фіскальних ризиків.	244
<i>Парасій-Вергуненко І. М.</i>	Фінансове планування та аналіз діяльності державних підприємств: напрями удосконалення.	245
<i>Позняковська Н. М., Міклуха О. Л.</i>	Підходи до оцінки спроможності територіальної громади та бюджетна ефективність.	247
<i>Пушкарьова О.Ю.</i>	Становлення функції внутрішнього аудиту в державному секторі.	249
<i>Цятковська О.В.</i>	Облік виконання кошторисів суб'єкта державного сектору.	252
<i>Чемодурова Є. Є.</i>	Становлення програмно-цільового методу в Україні та за кордоном.	255
<i>Хорунжак Н. М.</i>	Реформування обліку в державному секторі та можливості досягнення його оптимальності.	257
<i>Шумейко О.С.</i>	Концептуалізація вирішення проблем бухгалтерського обліку в науковій діяльності суб'єктів господарювання.	261
Розділ 8. Фінансовий моніторинг і аналіз: становлення та розвиток в Україні.....		263
<i>Хохлов Д. М.</i>	Досягнення, виклики, плани та найближчі дії щодо подальшого зміцнення політики у сфері запобігання та протидії ВК/ФТ/РЗМЗ.	263
<i>Абесінова О. К.</i>	Інституційно-організаційна модель фінансового моніторингу: європейський досвід.	265
<i>Акименко О. Ю., Пономаренко В. С.</i>	Посилення державного фінансового контролю в сфері публічних закупівель.	268
<i>Амбарчян М. С.</i>	Фінансовий моніторинг доходів, одержаних злочинним шляхом: дослідження іноземних та українських науковців.	271
<i>Багацька К. В.</i>	Оцінка фінансово-майнового стану комунальних підприємств: методологічні особливості.	274
<i>Бирицька О. П., Іваненко В. О.</i>	Аналітична оцінка якості сформованого пулу активів, що сек'юритизуються, як елемент маркетингової стратегії	276
<i>Бондар В. П.</i>	Застосування ризик-орієнтованого підходу під час проведення належної перевірки клієнта аудиторської фірми.	279
<i>Волчек Р. М.</i>	Аналітичні підходи щодо визначення ставки дисконтування при оцінюванні вартості довгострокових зобов'язань та забезпечень підприємств.	282

<i>Грабчук О.В.</i>	Фінансовий моніторинг операцій з криптовалютою: врахування зарубіжного досвіду.	284
<i>Демиденко О. О.</i>	Фінансовий моніторинг: стан і наслідки в Україні.	287
<i>Калабухова С. В.</i>	Фінансовий моніторинг і аналіз в обліковій професії.	289
<i>Кіріченко К. А.</i>	Моніторинг як інструмент економічного механізму підвищення ефективності використання земель сільськогосподарського призначення.	292
<i>Кузьмінська О. Е.</i>	Фінансовий моніторинг у системі економічної безпеки України.	295
<i>Лисенко А. М.</i>	Фінансова звітність як джерело інформації для аналізу фінансового стану мікропідприємства та малого підприємства.	297
<i>Маліновська К. О.</i>	Роль банківських установ як суб'єктів первинного фінансового моніторингу.	300
<i>Мулик Т. О., Олійник О. О.</i>	Розвиток FINTECH в Україні.	303
<i>Пастернак А. Л.</i>	Модель Дюпона – основна методика аналізу ефективності роботи підприємства.	306
<i>Пиришін М. І.</i>	Аналіз формування фінансових ресурсів для оцінювання стану розвитку лісогосподарських підприємств.	308
<i>Самборська-Музичко Ю.О.</i>	Аналіз інструментів мотивації та стимулювання персоналу для розроблення політики заохочення на державних підприємствах.	310
<i>Токарева Т. О.</i>	Рекомендації з первинного фінмоніторингу НКЦПФР як інструмент захисту для учасників ринку.	313
Розділ 9. Новітня парадигма і практика аудиту в умовах інформаційного суспільства.....		315
<i>Bulkot G.V., Fadina Y.K.</i>	The risk management features of enterprises' cybersecurity in Ukraine.	315
<i>Богуславська С.І.</i>	Впровадження географічних інформаційних систем для забезпечення ефективного аудиту та менеджменту регіональних соціально-економічних систем.	317
<i>Бугай Н.О.</i>	Компетентність експерта-економіста як запорука якості економічної експертизи в умовах інформаційного суспільства.	321
<i>Гордієнко Л.П., Чиж Б.І.</i>	Особливості впровадження внутрішнього аудиту в закладах освіти.	324

Лисенко Алла Миколаївна,
*к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування,
Центральноукраїнський національний технічний університет,
м. Кропивницький, Україна*

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ МІКРОПІДПРИЄМСТВА ТА МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (у редакції від 01.07.2021 р.), фінансова звітність – це «звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства» [3]. Метою її складання є надання користувачам повної, неупередженої й правдивої інформації про фінансовий стан та результати фінансово-господарської діяльності підприємства для прийняття управлінських рішень.

У процесі формування фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності суб'єкти господарювання-юридичні особи усіх форм власності (крім бюджетних установ та банків) керуються нормами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р. (у редакції від 10.08.2021 р.) [1].

Водночас, для мікропідприємств та малих підприємств, які визнані такими у відповідності з пунктом 2 статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (у редакції від 01.07.2021 р.), встановлена скорочена за показниками фінансова звітність, форми та порядок складання якої регламентуються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженим наказом Міністерства фінансів України №39 від 25.02.2000 р. (у редакції наказу Міністерства фінансів України №25 від 24.01.2011 р. (редакція від 10.08.2021 р.)) [2].

При цьому малі підприємства та мікропідприємства самостійно визначають доцільність складання фінансової звітності за формами, наведеними в НП(С)БО 25: «Баланс» (форма № 1-м (для малого підприємства), форма № 1-мс (для мікропідприємства)) та «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м (для малого підприємства), форма № 2-мс (для мікропідприємства)).

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (у редакції від 01.07.2021 р.) встановлено, що до мікропідприємств належать підприємства, показники яких на дату формування річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, повинні відповідати як мінімум двом з таких критеріїв: балансова вартість активів – до 350 тис. євро, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до

700 тис. євро, середня чисельність працівників – до 10 осіб. Малими вважаються підприємства, які не відповідають критеріям, встановленим для мікропідприємств, та показники яких на дату формування річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають як мінімум двом з таких критеріїв: балансова вартість активів – до 4 млн. євро, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 млн. євро, середня чисельність працівників – до 50 осіб [3].

Малі підприємства відображають у формі № 1-м наступні складові:

- необоротні активи (розділ I активу балансу);
- оборотні активи (розділ II активу балансу);
- необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (розділ III активу балансу);
- власний капітал (розділ I пасиву балансу);
- довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (розділ II пасиву балансу);
- поточні зобов'язання (розділ III пасиву балансу);
- зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (розділ IV пасиву балансу).

Мікропідприємства відображають у формі № 1-мс такі складові:

- необоротні активи (розділ I активу балансу);
- оборотні активи (розділ II активу балансу);
- власний капітал (розділ I пасиву балансу);
- довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення (розділ II пасиву балансу);
- поточні зобов'язання (розділ III пасиву балансу).

У процесі проведення аналізу вивчається динаміка та структура складових активів та пасивів балансу, визначається обсяг оборотного (робочого) капіталу, розраховуються показники координації, найбільш важливим у сукупності яких є співвідношення власних й притриманих до них коштів до залучених.

Одночасно застосовуються стандартні підходи у визначенні показників управління активами, ліквідності балансу та при оцінці платоспроможності підприємства. Зокрема, при аналізі платоспроможності досліджують динаміку змін за наступними основними показниками: коефіцієнт грошової платоспроможності (співвідношення коштів, їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій до обсягу поточних зобов'язань); коефіцієнт покриття (співвідношення оборотних активів та поточних зобов'язань); коефіцієнт ліквідної платоспроможності (співвідношення оборотних активів до обсягу довгострокових та поточних зобов'язань); коефіцієнт критичної ліквідності (співвідношення оборотних активів за вирахуванням запасів до обсягу поточних зобов'язань).

Важливим критерієм в оцінюванні фінансової стійкості малого підприємства є коефіцієнт автономії (співвідношення власних коштів до валюти балансу).

При проведенні аналізу фінансового стану слід звернути увагу як на

динаміку змін показників, так і на їх відповідність встановленим нормативним значенням.

Водночас слід враховувати, що форми №№ 2-м та 2-мс включають більш скорочений набір показників, порівняно з формою № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», складеною за НП(С)БО 1. Зокрема, у формі № 2-м відображаються наступні укрупнені складові:

- разом доходи (у тому числі: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи та інші доходи);

- разом витрати (у тому числі: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні витрати, інші витрати);

- чистий прибуток (збиток) (як різниця між фінансовим результатом до оподаткування та сумою податку на прибуток).

У формі № 2-мс відображаються такі складові:

- разом доходи (у тому числі: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші доходи);

- разом витрати (у тому числі: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), інші витрати);

- чистий прибуток (збиток) (як різниця між фінансовим результатом до оподаткування та сумою податку на прибуток, скоригована на витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування).

У процесі аналізу необхідно дослідити динаміку, склад та структуру доходів і витрат, а також динаміку фінансових результатів, розрахувати основні показники рентабельності діяльності малого підприємства та оцінити динаміку їх змін. З використанням балансового способу доцільно провести факторний аналіз фінансових результатів за декілька послідовних звітних періодів.

Отже, використовуючи фінансову звітність малого підприємства або мікропідприємства у якості важливого джерела інформації, можна провести аналіз фінансового стану суб'єкта господарювання з виокремленням сукупності показників, які дають змогу оцінити склад та структуру активів і пасивів бухгалтерського балансу, показники управління активами, ліквідності балансу, платоспроможності, фінансової стійкості та рентабельності діяльності підприємства.

Список використаних джерел:

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р. (редакція від 10.08.2021 р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 27.11.2021).

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України №39 від 25.02.2000 р. (у редакції наказу Міністерства фінансів України №25 від 24.01.2011 р. (редакція від 10.08.2021 р.)). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 27.11.2021).

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (редакція від 01.07.2021 р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 27.11.2021).

Наукове видання

**ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ ТА ОПОДАТКУВАННЯ:
СУЧАСНА ПАРАДИГМА В УМОВАХ
ІНФОРМАЦІЙНОГО СУСПІЛЬСТВА**

**Збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції,
присвяченої 115-річчю «Київського національного економічного
університету імені Вадима Гетьмана»
09-10 грудня 2021 року**

Видано в авторській редакції

Підписано до друку 14.12.2021. Формат 60×84/8
Друк. арк. 17,04. Зам. № 21-5711.

Державний вищий навчальний заклад
«Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»
03680, м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру
суб'єктів видавничої справи (серія ДК, № 235 від 07.11.2000)
E-mail: litera_kneu@ukr.net