

SCI-CONF.COM.UA

THE WORLD OF SCIENCE AND INNOVATION



**ABSTRACTS OF II INTERNATIONAL
SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE
SEPTEMBER 16-18, 2020**

**LONDON
2020**

THE WORLD OF SCIENCE AND INNOVATION

Abstracts of II International Scientific and Practical Conference

London, United Kingdom

16-18 September 2020

London, United Kingdom

2020

UDC 001.1

The 2nd International scientific and practical conference “The world of science and innovation” (September 16-18, 2020) Cognum Publishing House, London, United Kingdom. 2020. 599 p.

ISBN 978-92-9472-197-6

The recommended citation for this publication is:

Ivanov I. Analysis of the phaunistic composition of Ukraine // The world of science and innovation. Abstracts of the 2nd International scientific and practical conference. Cognum Publishing House. London, United Kingdom. 2020. Pp. 21-27. URL: <https://sci-conf.com.ua/ii-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiya-the-world-of-science-and-innovation-16-18-sentyabrya-2020-goda-london-velikobritaniya-arhiv/>.

Editor

Komarytskyy M.L.

Ph.D. in Economics, Associate Professor

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Ukraine, Russia and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern science. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern science development.

e-mail: london@sci-conf.com.ua

homepage: <https://sci-conf.com.ua>

©2020 Scientific Publishing Center “Sci-conf.com.ua” ®

©2020 Cognum Publishing House ®

©2020 Authors of the articles

**ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ
СТАН ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Артюх-Пасюта Олена Василівна

к.е.н, доцент, магістрант

Полтавський інститут економіки і права

м. Полтава, Україна

Аннотация: На підставі порівняльного аналізу методів складання Звіту про фінансовий стан відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) визначено особливості застосування трансформації як одного із найбільш прийнятних серед існуючих; наведено реальний Звіт про фінансовий стан, складений відповідно до МСФЗ вітчизняним підприємством.

Ключевые слова: конверсія, коригування, паралельний облік, МСФЗ, трансформація, трансляція.

Серед підприємств, які користуються послугами аудиторських фірм або самостійно складають фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), можна відзначити акціонерні товариства. У зв'язку з цим постає важливе питання: яким чином потрібно складати Звіт про фінансовий стан відповідно до положень МСФЗ.

Питання трансформації Балансу (звіту про фінансовий стан) відповідно до положень МСФЗ досліджують вітчизняні вчені, а саме: Т. В. Бочуля [1], С. О. Кузнецова [2], М. Р. Лучко [3], В. М. Пархоменко [4], Л. В. Шкуліпа [5] та інші. Однак, деякі проблеми так і залишаються невирішеними.

Звіт про фінансовий стан складений відповідно до положень МСФЗ можна отримати двома методами: або відразу вести бухгалтерський облік за МСФЗ

(конверсія), або в кінці звітної періоду трансформувати готовий Баланс (звіт про фінансовий стан) складений відповідно до національних П(С)БО (рис. 1).

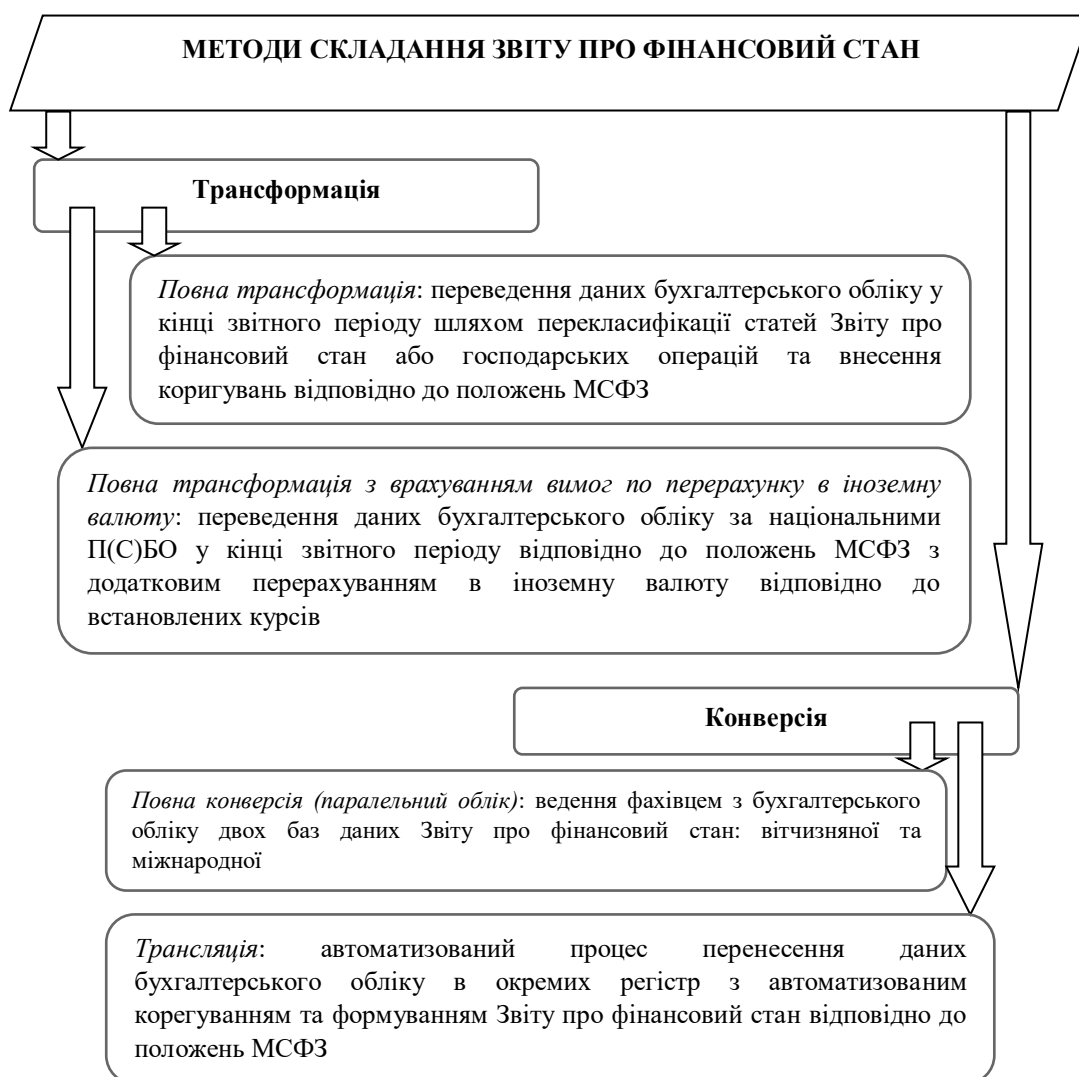


Рис. 1. Методи складання Звіту про фінансовий стан при переході на МСФЗ [розроблено автором]

Метод трансформації охоплює виключно статті Балансу (звіту про фінансовий стан) складеного за національними П(С)БО, а паралельного обліку забезпечує процес його формування за МСФЗ на основі відповідних бухгалтерських записів, зроблених протягом звітної періоду.

Метод паралельного обліку Звіту про фінансовий стан за МСФЗ є самим точним, але затратним методом, оскільки вимагає складання паралельного Плану рахунків бухгалтерського обліку у форматі, відповідному МСФЗ, перенесення залишків з національного Плану рахунків активів, капіталу,

зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [6] на рахунки нового плану з одночасними коригуваннями та подальшим щоденним паралельним веденням обліку. Кожна господарська операція має бути відображена двічі: в системі обліку за правилами національних стандартів та в обліку за правилами МСФЗ, а кожен первинний документ реєструється і проводиться паралельно у двох фінансових системах.

На сьогоднішній день більшість фахівців з бухгалтерського обліку та фінансових директорів вітчизняних підприємств віддають перевагу методу трансформації по причинах, наведеним нижче у порівнянні методів складання Звіту про фінансовий стан при переході на МСФЗ (табл. 1).

Таблиця 1

Порівняння методів складання Звіту про фінансовий стан при переході на МСФЗ [складено автором за [5, с. 49]

Ознака	Паралельний облік	Трансформація Звіту про фінансовий стан)
Достовірність Звіту про фінансовий стан	(+) потенційно високий ступінь надійності інформації	(-) потенційно високий інформаційний ризик, неминуча присутність суб'єктивних оцінок
Фінансова затратність	(-) вимагає від підприємства суттєвих витрат	(+) не вимагає від підприємства суттєвих витрат
Період складання Звіту про фінансовий стан	(-) тривалий, оскільки має на увазі «відладження» системи паралельного обліку	(+) нетривалий
Оперативність складання Звіту про фінансовий стан	(+) практично одночасно із складанням Балансу (звіту про фінансовий стан) за національними П(С)БО	(-) тільки після складання Балансу (звіту про фінансовий стан) за національними П(С)БО

Загальні вимоги до подання інформації у Звіті про фінансовий стан містять §§ 54-80 МСБО 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСБО 1) [7]. § 54 МСБО 1 [7] визначає мінімальний перелік статей, які слід наводити безпосередньо у Звіті про фінансовий стан (рис. 2). Проте цей перелік не є вичерпним. Тому у Звіті про фінансовий стан необхідно наводити

додаткові статті, якщо цього вимагають інші МСФЗ або якщо це необхідно для правдивого відображення фінансового стану підприємства.

Додаткові статті, заголовки і проміжні підсумки слід включити до Звіту про фінансовий стан, якщо це вимагається іншими МСБО або якщо це дасть змогу більш правдиво відобразити фінансовий стан підприємства.

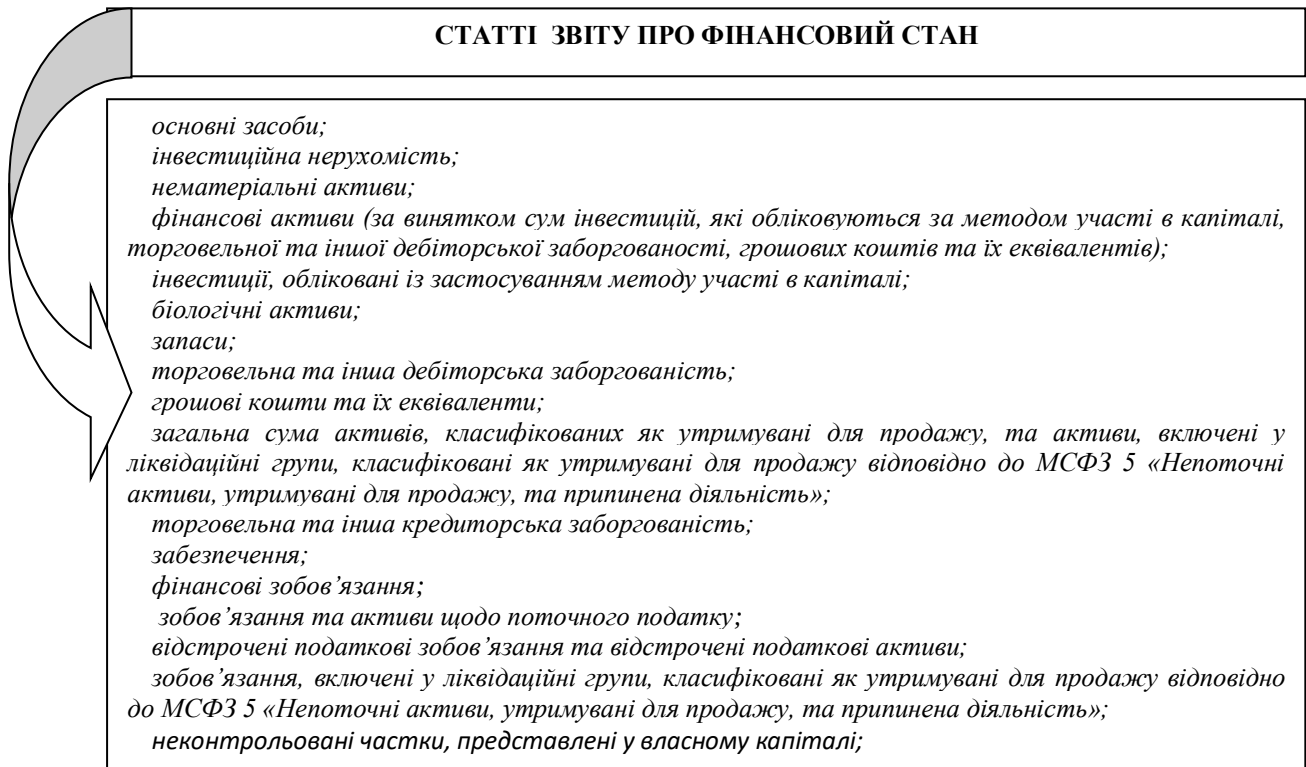


Рис. 2. Статті Звіту про фінансовий стан [7, § 54]

Необхідність додаткових статей у Звіті про фінансовий стан з метою правдивого відображення фінансового стану підприємства ґрунтується на аналізі:

- характеру і ліквідності активів;
- функції активів у межах суб'єкта господарювання;
- сум, характеру та строків зобов'язань.

Порівнюючи основні статті, які підлягають розкриттю в Балансі (звіті про фінансовий стан) за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (НП(С)БО) [8], та основну інформацію, що має бути подана у Звіті про фінансовий стан за МСБО 1 [7], визначаємо, що до § 54 МСБО 1 [7] Звіт про фінансовий стан повинен містити статті «Фінансові активи» та «Фінансові

зобов'язання», які у вітчизняному Балансі (звіті про фінансовий стан) не виділено. Рядки 1170 «Витрати майбутніх періодів» і 1665 «Доходи майбутніх періодів» у Звіті про фінансовий стан за МСБО 1 [7] відображають, без виділення в окремі статті чи розділи, відповідно у складі «Іншої дебіторської заборгованості й оборотних активів» та «Інших поточних зобов'язань», а «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» відображають як окрему статтю оборотних активів. Основними елементами Звіту про фінансовий стан є: активи, зобов'язання, власний капітал.

Суб'єкт господарювання повинен у Звіті про фінансовий стан класифікувати актив на поточний (рис. 3) та непоточний

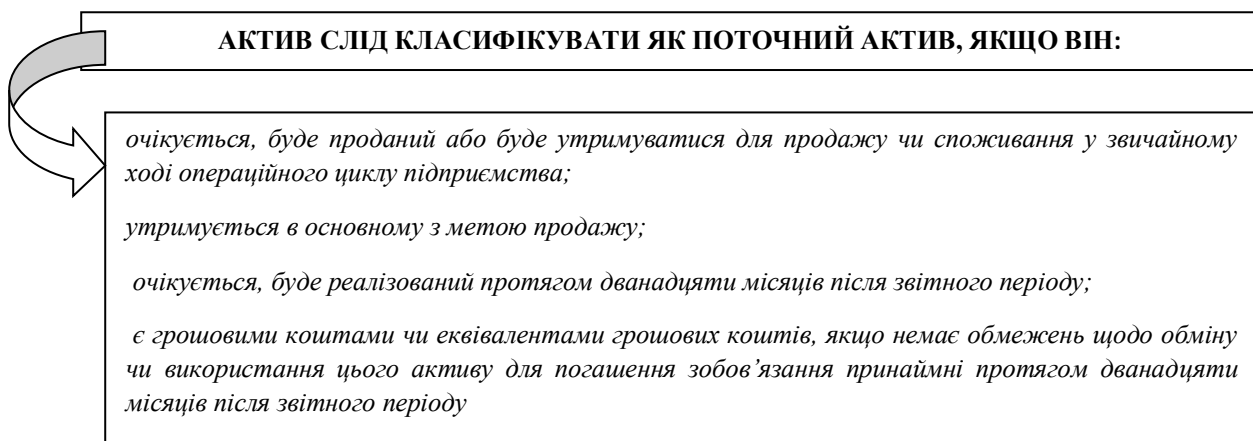


Рис. 3. Умови класифікації активів на поточні активи [7, § 66]

До поточних активів у Звіті про фінансовий стан відносяться: грошові кошти та їх еквіваленти; короткострокові фінансові інвестиції; дебіторська заборгованість покупців та замовників; запаси; витрати майбутніх періодів [7, § 66]. Непоточний актив включає матеріальні, нематеріальні та фінансові активи довгострокового характеру. МСБО 1 [7, § 67] не забороняє використання альтернативних визначень, якщо їх значення є зрозумілим.

Як і активи, зобов'язання у Звіті про фінансовий стан суб'єкт господарювання повинен класифікувати на поточні (рис. 4) та непоточні.

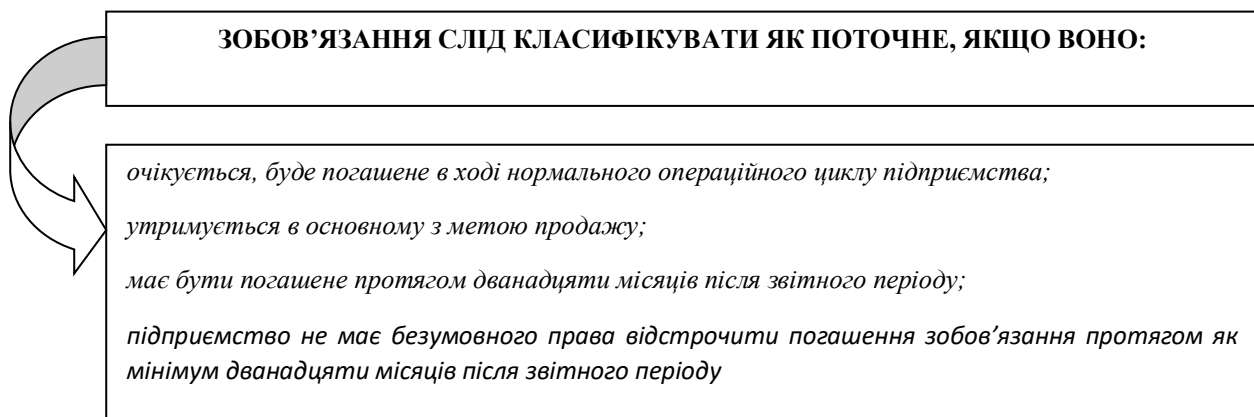


Рис. 4. Умови класифікації зобов'язань на поточні зобов'язання [7, § 69]

До поточних зобов'язань у Звіті про фінансовий стан відносяться: кредиторська заборгованість постачальникам за отримані від них товари, роботи, послуги; поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом з податків та інших платежів; заборгованість з оплати праці; заборгованість зі страхування; авансові платежі замовників; короткострокові кредити банку; нараховані доходи (дивіденди, відсотки тощо) [7, § 69]. Зобов'язання класифікується як непоточне, якщо кредитор до настання кінця звітного періоду погодився надати пільговий період, що закінчується принаймні через дванадцять місяців після звітного періоду, протягом якого суб'єкт господарювання може виправити порушення та протягом якого кредитор не може вимагати негайного платежу [7, § 75].

Суб'єкт господарювання подає поточні та непоточні активи і зобов'язання як окремі класифікації у Звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли подання, що базується на ліквідності, надає інформацію, що є обґрунтованою та більш доречною. У разі такого винятку, суб'єкт господарювання подає всі активи та зобов'язання у порядку їхньої ліквідності [7, § 56].

У випадку, якщо активи і зобов'язання не класифікувалися у Звіті про фінансовий стан, то поточні та непоточні активи і зобов'язання слід розкривати окремо у Примітках до фінансової звітності.

Звіт про фінансовий стан узагальнює та відображає вартісну інформацію про капітал підприємства. До елементів капіталу підприємства відносять випущений капітал і резерви, частку меншості.

Капітал і резерви розкриваються за кількістю акцій: дозволених до випуску, випущених, оплачених повністю та частково, що знаходяться в обороті станом на початок і кінець звітного року. Необхідно розкрити характеристику, суму призначення кожного резерву, створеного з капіталу власників підприємства.

Незалежно від прийнятого методу подання, суб'єкт господарювання розкриває суму, що очікується до відшкодування або погашення через більш ніж дванадцять місяців, для кожного рядка активів та зобов'язань, яка об'єднує суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом: не більше дванадцяти місяців після звітного періоду та через більш ніж дванадцять місяців після звітного періоду.

Однією з відмінностей побудови Звіт про фінансовий стан відповідно до МСФЗ є вертикальна чи горизонтальна форма розташування активу й пасиву, а також групування й розміщення статей.

Так, горизонтальний формат подання інформації у Звіті про фінансовий стан передбачає відображення активу ліворуч, а пасиву - праворуч (табл. 2). При цьому підсумки активу й пасиву Звіту про фінансовий стан мають бути рівними.

Таблиця 2

Звіт про фінансовий стан (горизонтальна форма)

Непоточні активи	X	Власний капітал	X
Поточні активи	X	Непоточні зобов'язання	X
		Поточні зобов'язання	X
Активи, всього	X	Власний капітал і зобов'язання, всього	X

Вертикальний формат Звіту про фінансовий стан передбачає спочатку відображення всіх статей активу, а під ними - статей пасиву (табл. 3). Рівність активу й пасиву Звіту про фінансовий стан зберігається.

Таблиця 3

Звіт про фінансовий стан (вертикальна форма)

Непоточні активи	X
Поточні активи	X
Активи, всього	X
Власний капітал	X
Непоточні зобов'язання	X
Поточні зобов'язання	X
Власний капітал і зобов'язання, всього	X

Під час дослідження автором проведено трансформацію статей Балансу (звіту про фінансовий стан) ПрАТ «ДніпроАзот» за 2019 р., складеного за НП(С)БО 1 [8], у горизонтальну форму Звіту про фінансовий стан за 2019 р. за МСБО 1 [7] (табл. 4).

Таблиця 4

Трансформація Балансу (звіту про фінансовий стан)

ПрАТ «ДніпроАзот» за 2019 р. у Звіт про фінансовий стан за 2019 р.

Статті Балансу (звіту про фінансовий стан) [8]	Сума, тис. грн	Сума, тис. грн	Статті Звіту про фінансовий стан [7]
1	2	3	4
I. Необоротні активи			Непоточні активи
Нематеріальні активи	844	844	Нематеріальні активи
первісна вартість	2547		
накопичена амортизація	(1703)		
Незавершені капітальні інвестиції	78477	785810	Основні засоби
Основні засоби	702789		
первісна вартість	2901516		
знос	(2198727)		
Інвестиційна нерухомість	4544		
Довгострокові біологічні активи	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		2901	Фінансові інвестиції у асоційовані компанії
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	2901		
інші фінансові інвестиції	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	Довгострокова дебіторська

Відстрочені податкові активи	-		заборгованість
Інші необоротні активи	-		
Усього за розділом I	789 555	789 555	
II. Оборотні активи			Поточні активи
Запаси	180 808	180 808	Запаси
Поточні біологічні активи	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 488 272	1 488 272	Торговельна дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		120133 5	Передоплати та інша поточна дебіторська заборгованість
за виданими авансами	472 766		
з бюджетом	40 349		
у тому числі з податку на прибуток	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	688 220		
Поточні фінансові інвестиції	-	105 050	Гроші та їх еквіваленти
Гроші та їх еквіваленти	105 050		
Витрати майбутніх періодів	-	-	
Інші оборотні активи	-		
Усього за розділом II	2 975 465	2 975 465	Необоротні активи для продажу, та групи вибуття
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-		
Баланс	3 765 020	3 765 020	Активи, всього
I. Власний капітал			Власний капітал
Зареєстрований (пайовий) капітал	351 584	351 584	Зареєстрований капітал
Капітал у дооцінках	- 41 975	540364	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)
Додатковий капітал	8 825		
Резервний капітал	52 738		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	520 776		
Неоплачений капітал	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-
Усього за розділом I	891 948	891 948	Разом власний капітал
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			Непоточні зобов'язання і забезпечення
Відстрочені податкові зобов'язання	9 183	9 183	Відстрочені податкові зобов'язання
Довгострокові кредити банків	24 945	222090	

Інші довгострокові зобов'язання	197 145		Довгострокові кредити та позики
Довгострокові забезпечення	-		
Цільове фінансування	-		
Усього за розділом II	231 273	231 273	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			Поточні зобов'язання і забезпечення
Короткострокові кредити банків	12 472	12 472	Короткострокові кредити банків
Поточна кредиторська заборгованість за:			Поточна кредиторська заборгованість за
довгостроковими зобов'язаннями	-	-	довгостроковими зобов'язаннями
товари, роботи, послуги	1 949 206	1 949 206	Торговельна кредиторська заборгованість
розрахунками з бюджетом	65 941		-
у тому числі з податку на прибуток	56 762	56 762	Кредиторська заборгованість з податку на прибуток
розрахунками зі страхування	2 833		
розрахунками з оплати праці	11 023		
одержаними авансами	415 946		
Поточні забезпечення	11 063	11 063	Поточні забезпечення
Доходи майбутніх періодів	624	612296	Інші поточні зобов'язання
Інші поточні зобов'язання	172 691		
Усього за розділом III	2 641 799	2 641 799	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-		Зобов'язання, всього
Баланс	3 765 020	3 765 020	Власний капітал та зобов'язання, всього

Узагальнюючи викладене, слід зазначити, що в сучасних умовах господарювання трансформація Балансу (звіту про фінансовий стан), складеного за національними П(С)БО, до положень МСФЗ одне з найактуальніших завдань, невід'ємна складова трансформації фінансової звітності суб'єкта господарювання. Обравши метод трансформації для підготовки Балансу (звіту про фінансовий стан) відповідно до положень МСФЗ

потрібно враховувати і недоліки даного методу для забезпечення належної точності та об'єктивності звітних даних.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Bochulia T., Artyukh-Pasyuta O., Kovalevska N., Gaidar S. Accounting and Financial Reporting for IFRS : tutorial for self-study. Kharkiv, Publishing house I. Ivanchenko, 2019. 317 p.
2. Кузнецова С. О., Чернікова І. Б. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Х. : Видавництво «Лідер», 2016. 318 с.
3. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Тернопіль : Економічна думка ТНЕУ, 2016. - 360 с.
4. Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навч. посіб. Київ: 2019. 120 с
5. Шкуліпа Л. В. Трансформація фінансової звітності на IFRS: сучасні питання. *Молодий вчений*. 2016. № 8 (35). С. 48-54.
6. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення 05.09.2020).
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» (видання 2016 р.). URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення 06.09.2020).
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 07.09.2020).