

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра обліку та оподаткування

Кваліфікаційна робота

магістра

на тему: Формування фінансової звітності та аналіз основних показників
діяльності ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Виконав: студент 2 курсу, групи 8.0712- oa-1
спеціальності 071 облік і оподаткування
освітньої програми облік і аудит

Р.І. Васильченко

Керівник: _____ д.е.н., професор Проскуріна Н. М.

Рецензент: _____ к.е.н., доцент Гринь В.П.

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Факультет економічний
Кафедра обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти магістр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітня програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____ Н.М. Проскуріна
« ____ » _____ 2023 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТОВІ

Васильченку Роману Івановичу

1. Тема роботи: Формування фінансової звітності та аналіз основних показників діяльності ТОВ «МАСЛОСВІТ»
керівник роботи Проскуріна Неля Миколаївна, д.е.н., професор,
затверджені наказами ЗНУ від 01.05.2023 р. № 650-с, від 18.09.2023 №1446-с.
- 2 Строк подання студентом роботи 01 грудня 2023р.
3. Вихідні дані до проекту (роботи) Фінансова та податкова звітність підприємства, законодавчі та нормативні акти України, первинні документи підприємства, статистичні матеріали.
4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): дослідити теоретико-методичні підходи до формування фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами, вивчити аспекти трансформації фінансової звітності за МСФЗ, проаналізувати основні показники фінансової звітності ТОВ «МАСЛОСВІТ», оцінити рівень транспарентності ТОВ «МАСЛОСВІТ» .
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень): кваліфікаційна робота містить 17 рис., 24 табл.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1	д.е.н., професор Проскуріна Н.М.	19.08.2023	19.08.2023
2	д.е.н., професор Проскуріна Н.М.	16.09.2023	16.09.2023
3	д.е.н., професор Проскуріна Н.М.	07.10.2023	07.10.2023

7. Дата видачі завдання: 01.06.2023 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Складання плану роботи, підбір літератури	липень 2023	виконано
2.	Написання вступу	липень 2023	виконано
3.	Виконання першого розділу	серпень 2023	виконано
4.	Виконання другого розділу	вересень 2023	виконано
5.	Виконання третього розділу	жовтень 2023	виконано
6.	Написання висновків	листопад 2023	виконано
7.	Оформлення роботи, одержання відгуку та рецензії	листопад 2023	виконано
8.	Подання роботи на кафедру	грудень 2023	виконано

Студент _____
(підпис)

Р.І. Васильченко

Керівник роботи _____
(підпис)

Н.М. Проскуріна

Нормоконтроль пройдено

Нормоконтролер _____

В.В. Сьомченко

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна робота: 142 с., 16 рис., 24 табл., 3 формули, 8 додатків, 84 джерел.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ТРАНСФОРМАЦІЯ, ТРАНСПАРЕНТІСТЬ.

Об'єктом дослідження є процес підготовки, складання, подання фінансової звітності підприємства.

Мета дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних, організаційних й методичних положень інформаційного навантаження фінансової звітності підприємства з розробленням способів їх удосконалення.

Методи дослідження – загальнонаукові та специфічні методи дослідження: дедукції та індукції, спостереження та порівняння, систематизації, узагальнення і класифікації, історичний і логічний методи, гносеологічний, розрахунковий, узагальнення, аналізу, синтезу та групування.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних з процесом трансформації фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів. У процесі дослідження отримано такі наукові результати, яким притаманна наукова новизна:

удосконалено:

– модель трансформації фінансової звітності, через уточнення етапів процесу трансформації, визначення комплексу обліково-аналітичних процедур, розробку, розробки документального забезпечення ;

– процес розкриття інформації у фінансовій звітності, через підвищення рівня транспарентності на підприємстві, що дозволять збільшити

довіру до фінансової звітності складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності як зовнішнім так і внутрішнім користувачам.

набуло подальшого розвитку:

- понятійно-категоріальний апарат теорії бухгалтерського обліку, в частині уточнення поняття «трансформація фінансової» звітності, під яким розуміємо комплекс обліково-аналітичних процедур які здійснюють станом на звітну дату та перетворюють фінансову звітність складену за Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, у фінансову звітність, яка б відповідала вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- облікова політика підприємства в частині розділу «Основні засоби», а саме: визначення поняття «основні засоби», їх класифікації, формування первісної та ліквідаційної вартості, процесу переоцінки та методу амортизації;

- напрями формування стабільного фінансового стану підприємств.

За результатами дослідження було виявлено особливості трансформації фінансової звітності ТОВ «МАСЛОСВІТ», запропоновано напрями підвищення рівня прозорості фінансової звітності складеної за міжнародними стандартами на ТОВ «МАСЛОСВІТ». Надані рекомендації формування стабільного фінансового стану підприємства та запропоновано резерви збільшення прибутку на ТОВ «МАСЛОСВІТ».

SUMMARY

Qualifying work contains: 143 pp., 3 sections, 16 figures, 24 tables, 3 formulas, 8 appendices, 84 references.

FINANCIAL FINANCIAL, INTERNATIONAL FINANCIAL
REPORTING STANDARDS, NATIONAL ACCOUNTING REGULATIONS
(STANDARDS), TRANSFORMATION, TRANSPARENCY

The object of the research is the process of preparing, compiling, submitting financial statements of the enterprise.

The purpose of the study is the scientific substantiation of the theoretical, organizational and methodical provisions of the information load of the company's financial reporting with the development of ways to improve them.

Research methods – general scientific and specific research methods: deduction and induction, observation and comparison, systematization, generalization and classification, historical and logical methods, epistemological, calculation, generalization, analysis, synthesis and grouping

The scientific novelty of the obtained results lies in the theoretical and methodological substantiation and solution of a complex of issues related to the process of transformation of financial reporting in accordance with international standards. In the process of research, the following scientific results were obtained, which are characterized by scientific novelty:

improved:

- model of transformation of financial reporting, through clarification of the stages of the transformation process, definition of a set of accounting and analytical procedures, development, development of documentary support;

- the process of disclosure of information in financial reporting, through increasing the level of transparency at the enterprise, which will allow to increase

the trust in financial reporting compiled according to International Financial Reporting Standards for both external and internal users.

received further development:

- the conceptual and categorical apparatus of accounting theory, in terms of clarifying the concept of «transformation of financial» reporting, by which we mean a set of accounting and analytical procedures that are carried out as of the reporting date and transform financial reporting prepared according to the Accounting Regulations (standards) into financial reporting, which would meet the requirements of International Financial Reporting Standards;

- accounting policy of the enterprise in part of the section «Fixed assets», namely: definition of the concept of «fixed assets», their classification, formation of initial and liquidation value, revaluation process and depreciation method;

- directions of formation of a stable financial state of enterprises.

According to the results of the study, the peculiarities of the transformation of the financial statements of MASLOSVIT LLC were identified, directions for increasing the level of transparency of the financial statements prepared according to international standards at MASLOSVIT LLC were proposed. Recommendations for the formation of a stable financial state of the enterprise were provided, and reserves for increasing profits at MASLOSVIT LLC were proposed.

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАКИ

КМСБО – Комітет із міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

Указ Президент України № 303/92 – Указ Президента України «Про перехід України до загальноприйнятої в міжнародній практиці системи обліку і статистики» від 23.05.1992 р.

Постанова КМУ № 1706 – Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затверджена Постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.1998 р. № 1706

НП(С)БО 1 – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом Міністерством фінансів України від 07.02.2013 р. № 73

Наказ МФУ № 87 – Наказ Міністерством фінансів України «Про затвердження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку» від 31.03.1999 р. № 87

Метод. рекомендації № 433 – Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Міністерством фінансів України від 28.03.2013 р. № 433

МСБО 1 – Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»

МСБО 16 – Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби»
Положення МФУ № 879 – Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879

НП(С)БО 8 – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242

НП(С)БО 19 – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163

ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ

РЕФЕРАТ

SUMMARY

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАКИ

ВСТУП	12
РОЗДІЛ 1 КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ЗА МСФЗ	17
1.1 Економічна сутність фінансової звітності та характеристики основних форм як джерела інформації зовнішнього аналізу фінансового стану підприємства.....	17
1.2 Облікові підходи до формування фінансової звітності: міжнародний та національний аспекти.....	27
1.3 Методичні аспекти процесу переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ.....	36
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО–ОБЛІКОВІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МАСЛОСВІТ»	46
2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	46
2.2 Особливості переходу на МСФЗ та процес трансформації фінансової звітності.....	53
2.3 Організація та методика облікового процесу на підприємстві за МСФЗ.....	63
РОЗДІЛ 3 ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ НА ОСНОВІ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРОВЕДЕНОГО ЗОВНІШНЬОГО АНАЛІЗУ ТОВ «МАСЛОСВІТ».....	73
3.1 Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	73
3.2 Умови формування стабільного фінансового стану підприємства....	82
3.3 Розкриття інформації у фінансовій звітності за МСФЗ та	90

підвищення рівня її прозорості.....	
ВИСНОВКИ.....	98
ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАННЯ.....	104
ДОДАТОК А Фінансова звітність ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2022 рік.....	113
ДОДАТОК Б Фінансова звітність ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2021 рік.....	123
ДОДАТОК В Горизонтальний аналіз балансу за 2021-2022 рр.....	133
ДОДАТОК Д Вертикальний аналіз балансу за 2021-2022 рр.	136
ДОДАТОК Е Горизонтальний аналіз звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021-2022 рр.....	139
ДОДАТОК Ж Вертикальний аналіз звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021-2022 рр.....	140
ДОДАТОК И Робочий План рахунків ТОВ «МАСЛОСВІТ» розділ «Основні засоби».....	141
ДОДАТОК К Показники для оцінювання прозорості підприємства.....	142

ВСТУП

На сьогоднішній день успішне функціонування підприємства залежать від якості, достовірності, повноти й неупередженості отримуваної інформації про зовнішні зміни умов діяльності, а також про внутрішній стан підприємства. Внутрішня інформаційна система повинна задовольняти всіх зацікавлених користувачів щодо обґрунтування і прийняття необхідних управлінських рішень. Головним джерелом інформування як зовнішніх, так і внутрішніх користувачів фінансовий стан підприємства виступає фінансова звітність підприємства.

Необхідно зазначити, що фінансова звітність є досить ваговою не тільки для зовнішніх, але і для внутрішніх користувачів, керівництва та персоналу підприємства. За допомогою наведених даних у звітності, можливо зробити детальний аналіз показників фінансового майнового стану підприємства, його платоспроможності та рентабельності.

Проблему гармонізації НП(С)БО щодо вимог МСФЗ досліджують багато вчених-економістів, а саме: В. Бачинський [4], Ф. Ф. Бутинець [3], С. Ф. Голов [8], Ж. П. Рішар [87] та інші. У працях приділено увагу напрямкам розвитку системи обліку, проблемам регулювання бухгалтерського обліку в Україні в умовах адаптації до міжнародних стандартів, питанням трансформації звітності, складеної за національними стандартами, у звітність за МСФЗ

Теоретичні питання щодо трансформації фінансової звітності підприємств в Україні відповідно до МСФЗ досліджували такі провідні вітчизняні вчені, як Ф. Ф. Бутинець [3], С. Ф. Голов [11], Н. М. Малюга [46], М. С. Пушкар [87], Г. В. Веріги [6], М. М. Іванов [4], І. В. Чалий [79] інші.

У 2017 р. в ЗУ про бухгалтерський облік були внесені зміни, а саме підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, підприємства, які здійснюють діяльність з та великі підприємства.

Отже, цей закон вступив в дію з 01.01.2018 р., на основі нього підприємства які становлять суспільний інтерес та великі підприємства зобов'язані будуть звітувати фінансову звітність відповідно до МСФЗ. Важливість окреслених проблем та їхня наукова й практична значущість зумовили вибір теми та визначили спрямованість дослідження.

Мета дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних, організаційних й методичних положень інформаційного навантаження фінансової звітності підприємства з розробленням способів їх удосконалення.

Для досягнення визначеної мети були поставлені та вирішені наступні завдання:

- розкрити економічну сутність фінансової звітності та характеристики її основних форм;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання формування фінансової звітності підприємства;
- здійснити порівняльний аналіз МСФЗ і НП(С)БО в частині підходів до формування фінансової звітності та розкриття в ній інформації про активи, зобов'язання та власний капітал;
- дослідити методичні засади трансформації фінансової звітності складеної за НП(С)БО у до МСФЗ;
- розробити практичні рекомендації щодо трансформації фінансової звітності, складеної за НП(С)БО відповідно до вимог МСФЗ;
- провести факторний аналіз фінансових результатів діяльності та визначити умови формування стабільного фінансового стану підприємства;
- дослідити процес розкриття інформації у фінансовій звітності, складеної за МСФЗ та оцінити її транспарентність на підприємстві з метою формування пропозицій щодо підвищення рівня транспарентності.

Об'єктом дослідження є процес підготовки, складання, подання фінансової звітності підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та прикладних положень складання фінансової звітності підприємства

відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, що забезпечує надання доречної інформації, яка впливає на прийняття рішень.

Теоретичними і методичними основами дослідження обрано загальнонаукові та специфічні методи дослідження. Із сукупності загальнонаукових методів використано методи дедукції (для вивчення елементів фінансових звітів) та індукції (для формування висновків щодо належності сукупності об'єктів обліку до певного елементу фінансового звіту). Спостереження та порівняння використано для виявлення відповідності фінансової звітності підприємства вимогам МСФЗ. Методи систематизації, узагальнення і класифікації було застосовано для уточнення класифікаційних ознак фінансової звітності, активів, грошових потоків. Передумови реформування звітності було досліджено з використанням історичного і логічного методів. Гносеологічний метод застосовано для уточнення змісту понять фінансової звітності. Розрахунковий для проведення факторного аналізу. За результатами використання методів узагальнення, аналізу, синтезу та групування удосконалено методіку складання звітних форм.

Інформаційною базою дослідження є МСФЗ; нормативно-правова база, що регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності; наукові праці вітчизняних і зарубіжних економістів-вчених з бухгалтерського обліку і складання звітності; первинні документи, облікові та звітні дані підприємства.

У процесі дослідження отримано такі наукові результати, яким притаманна наукова новизна:

удосконалено:

- модель трансформації фінансової звітності, через уточнення етапів процесу трансформації, визначення комплексу обліково–аналітичних процедур, розробку, розробки документального забезпечення ;

- процес розкриття інформації у фінансовій звітності, через підвищення рівня прозорості на підприємстві, що дозволять збільшити довіру до фінансової звітності складеної за Міжнародними стандартами

фінансової звітності як зовнішнім так і внутрішнім користувачам.

набуло подальшого розвитку:

- понятійно-категоріальний апарат теорії бухгалтерського обліку, в частині уточнення поняття «трансформація фінансової» звітності, під яким розуміємо комплекс обліково-аналітичних процедур які здійснюють станом на звітну дату та перетворюють фінансову звітність складену за НП(С)БО, у фінансову звітність, яка б відповідала вимогам МСФЗ;

- облікова політика підприємства в частині розділу «Основні засоби», а саме: визначення поняття «основні засоби», їх класифікації, формування первісної та ліквідаційної вартості, процесу переоцінки та методу амортизації;

- напрями формування стабільного фінансового стану підприємств.

Практичне значення отриманих результатів полягає у науковому обґрунтуванні основних теоретичних підходів і рекомендацій, наведених в кваліфікаційній роботі, дотримання котрих значно покращить процес обліку за МСФЗ; удосконалити існуючий на сьогодні процес ведення обліку на ТОВ «МАСЛОСВІТ», дозволить підвищити рівень прозорості й ефективності інформації, розкритої у фінансовій звітності підприємства.

Основні результати дослідження, що викладені в кваліфікаційній роботі, пройшли апробацію шляхом обговорення на Міжнародній науково-практичній конференції «Сучасні виклики та напрями вдосконалення в економічній та технічній наукових сферах» (5-6 грудня 2023 р., м. Запоріжжя) та XVII Всеукраїнській науково-практичній конференції «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України (в умовах воєнного стану та поствоєнний період)» (10-11 листопада 2023 року, м. Одеса).

Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, переліку посилань і додатків. Основний зміст викладено на 101 сторінці друкованого тексту.

РОЗДІЛ 1

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ЗА МСФЗ

1.1 Економічна сутність фінансової звітності та характеристики основних форм як джерела інформації зовнішнього аналізу фінансового стану підприємства

В сучасних умовах розвитку економічних відносин, для продуктивного управління економічними процесами як на мікро так і макрорівнях необхідно володіти інформацією котра буде достовірною, доречною, повною та своєчасною щодо характеру та обсягу здійснюваних господарських операцій, наявності та використання матеріальних, фінансових, трудових ресурсів, джерел формування фінансових результатів діяльності та напрямів використання прибутку.

Кожне підприємство розпоряджається трьома потоками фінансової інформації: нормативною, плановою і фактичною. Але, зовнішньому користувачу доступні лише фактичні дані про фінансовий стан підприємства.

Процес оцінки фінансового стану підприємства включає в себе в основному використання даних, які надходять у першу чергу через фінансову звітність підприємства.

Економічну сутність визначення «фінансова звітність» досліджувало багато вчених, їх трактування розглянуто в таблиці 1.1.

Отже, наведені трактування фінансової звітності здебільшого вузько орієнтовані на конкретні дані про фінансовий стан і діяльність підприємства. Втім, вони не повністю охоплюють зміст інформації, яку користувачі можуть отримати із фінансової звітності.

Таблиця 1.1 – Тракткування поняття «фінансова звітність» в працях вчених

Автор/Джерело	Визначення
Н. Ткаченко [72, с. 82]	характеризує фінансову (бухгалтерську) звітність як сукупність форм звітності, складених на основі даних обліку з метою одержання користувачем узагальненої інформації про підприємство
ЗУ про бухгалтерський облік [21]	фінансова звітність – звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства
А. Малишкін [45, с. 37]	пропонує розглядати фінансову звітність як «своєрідну інформаційну модель господарюючого суб'єкту»
М. Пушкарь [65, с. 561]	фінансова звітність – сукупність реєстрів генералізованих (зведених, згрупованих, узагальнених) показників за певний період, що характеризують статику та динаміку об'єктів бухгалтерського обліку
В. Андрієнко [2, с. 154]	суть фінансової звітності як «систему узагальнюючих показників бухгалтерського обліку, структурованих у формі звітності, які надають користувачам інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі підприємства за звітний період для прийняття цими користувачами відповідних рішень»
Б. Гаврилишин, Р. Дяків А. Загородній [13, с.189]	фінансова звітність – це система узагальнених підсумкових показників бухгалтерського обліку, що відбиває наростаючим підсумком майновий і фінансовий стан підприємства, організації, установи, результати їхньої господарської діяльності за звітний період і базується на даних синтетичного і аналітичного обліку

У процесі еволюції фінансової звітності змінювались не лише її якісні характеристики, але і спосіб представлення звітних даних, обсяг розкриття інформації. Загалом, найбільш суттєво вплинули на становлення фінансової звітності такі фактори:

- зародження подвійного запису (XIV ст.), який розкривається у кодуванні фактів господарського життя у вигляді символів (кореспонденції рахунків по «дебету» та «кредиту»), обробці та комбінуванні символів у відповідності з певними правилами (принципами бухгалтерського обліку) та приведенні даних до систематизованої форми (фінансової звітності) [1, с. 36];

- поділ рахунків бухгалтерського обліку на аналітичні і синтетичні (XVIII ст.), що забезпечило укрупнення та узагальнення даних про об'єкти обліку у фінансовій звітності;

– в умовах розвитку міжнародної торгівлі, появи транснаціональних корпорацій, глобалізації фінансових ринків виникла необхідність уніфікації національних облікових систем різних країн світу для спрощення аналізу інформації, що розкривається у фінансовій звітності (XIX – середина XX ст.). Відбувалося формування бухгалтерського законодавства, була започаткована бухгалтерами США, Великобританії, Нідерландів, Канади практика проведення міжнародних бухгалтерських конгресів, з'являлися перші міжнародні бухгалтерські організації, активно розвивався ринок цінних паперів, що ознаменувало зародження міжнародної системи обліку та консолідованої фінансової звітності [2, с. 509];

– з метою досягнення можливості порівняння інформації підприємств різних країн в 60–ті роки XX ст. розпочинається розробка МСФЗ. В основу даних стандартів покладено принцип довіри до професійної самостійності бухгалтерів, службовому сумлінню та особистим професійним судженням.

– розширення сфери використання МСФЗ та визнання їх урядами країн ЄС, Китаю, Австралії, такими міжнародними організаціями, як СОТ, МВФ, IOSCO, OESD, фондовими біржами (кінець XX ст. – до теперішнього часу) поглибило економічні зв'язки між господарськими суб'єктами різних країн світу через можливість порівняння фінансових звітів [54].

Найбільшого розвитку питання формування звітності набули в XIX ст. Саме в цей період закріпилися правила подання фінансової звітності.

Також розглянемо історичний генезис становлення фінансової звітності, відповідно до класифікації Мінаєва О.М., вона виділяє три етапи:

– перший – поч. XIX ст. – поява бухгалтерського балансу і подвійного запису. Також формується юридичний напрям ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, в основу якого було покладено, що облік – це реєстрація прав та обов'язків власника, причому центром такої системи є рахунок капіталу. Саме в цей період фінансова звітність юридично пов'язується з реалізацією функції контролю за рухом коштів.

– другий – друга половина XIX – поч. XX ст. – складовою частиною

бухгалтерського законодавства стає звіт про прибутки і збитки. При цьому висуваються вимоги належного ведення рахунків, складання та перевірки балансу. Однак питання уніфікації фінансової звітності з огляду на різні індивідуальні особливості окремих підприємств залишалось не вирішеним.

– третій – ХХ ст. – перегляд змісту та методології формування фінансової звітності відповідно до загальносвітової тенденції у формуванні глобальної економіки в умовах конкуренції. Виникають передумови формування міжнародних стандартів, розвитку глобальної системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності [73].

Отже, з появою МСФЗ бухгалтерський облік перейшов у нову фазу розвитку – фазу міжнародної стандартизації. В цілому, стандартизація розкривається в розробці уніфікованого набору стандартів, які регулюють широкий спектр питань щодо визнання, оцінки та представлення інформації про об'єкти бухгалтерського обліку у фінансовій звітності. Відповідно під бухгалтерським стандартом варто розуміти стандартні вимоги до принципів, методів і процедур ведення бухгалтерського обліку [79, с. 169]. Етапи становлення МСФЗ розглянуто в таблиці 1.2 [42].

Таблиця 1.2 – Етапи становлення МСФЗ в світі

Етап	Назва етапу	Період	Тлумачення
I	Виникнення	1959 – 1978 рр.	Винесення питань регулювання бухгалтерського обліку на міжнародний загаль, при чому створено спеціальну групу з питань бухгалтерського обліку, Об'єднану канадську міжнародну групу, Комітет з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, експертну групу при ООН, МФБ.
II	Становлення	1979 – 1989 рр.	Налагодження конструктивних зв'язків між міжнародними організаціями, що займаються розробкою та тлумаченням гострих питань щодо обліку та виокремлення двох домінуючих систем бухгалтерського обліку – МСФЗ та ГААР.
III	Розквіт	1990 – н. ч.	Поступове визнання МСФЗ урядами країн ЄС, Китаю, Австралії та міжнародними організаціями, а саме: СОТ, МФБ, ІОСКО, ОЕСД.

Основна ідея стандартизації полягає в тому, що бухгалтерський облік і фінансова звітність будь-якої країни мають базуватись на міжнародних стандартах обліку та звітності, які з часом повністю замінять національні.

Для розробки міжнародних стандартів обліку та звітності 29.06.1973 р. бухгалтерськими організаціями Австралії, Канади, Франції, Німеччини, Японії, Мексики, Нідерландів, Великобританії, Ірландії і США був створений Комітет з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [35, с. 17].

Він був попередником Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності – неурядової професійної організації, заснованої у 2001 р.

Разом зі зміною назви організації змінилась і аббревіатура документів на МСФЗ.

До 2001 р. переклад стандартів дослівно звучав як «міжнародні стандарти обліку». Це вказує на зміну пріоритетів між обліком і звітністю [27, с. 37].

Директиви ЄС сприяють гармонізації форми, змісту, та оцінки статей фінансової звітності підприємств держав-членів. Разом з тим, зберігаються суттєві розбіжності у підходах до складу річної звітності, застосування альтернативних методів оцінювання її статей, обліку деяких операцій, обсягу інформації, що розкривається в примітках до річних звітів у різних країнах Євросоюзу [55].

Деякі західні дослідники вважають, що для гармонізації характерний більш гнучкий підхід, в той час як стандартизація тяжіє до уніфікації.

Так, М.Р. Метьюс та М.Х. Перера дають такі визначення цим поняттям:

- уніфікація – це виключення альтернативних методів у обліку;
- стандартизація – обмежений спектр альтернативних методів обліку;
- гармонізація – узгодження різних облікових систем в рамках загальної класифікації, проте із збереженням певних відмінностей [25, с. 486].

Дослідження сучасного стану бухгалтерського обліку і фінансової звітності та вивчення факторів, які вплинули на її еволюцію, дозволяють виокремити місце та значення МСФЗ у цих процесах.

Загалом, МСФЗ виникли як відповідь на запит інвесторів у отриманні корисної фінансової інформації. Основними якісними характеристиками такої інформації є доречність, правдивість, зіставність, вчасність та зрозумілість [8].

З метою удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні з врахуванням вимог міжнародних стандартів в 2007 р. було ухвалено Стратегію застосування МСФЗ в Україні, а в 2011 р. був укладений Меморандум про взаємодію, співробітництво та координацію дій щодо запровадження в Україні МСФЗ.

Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності є результатом впровадження МСФЗ у облікові системи різних країн світу.

В кінцевому підсумку цей процес має на меті задовольнити потреби інвесторів та інших користувачів у високоякісній фінансовій звітності (рис. 1.1).

З 2013 р. застосування МСФЗ стало обов'язковим для підприємств, що здійснюють господарську діяльність у сферах надання фінансових послуг, недержавного пенсійного забезпечення, а в 2014 р. до ряду цих підприємств приєднуються кредитні спілки.

Однак підходи до формування фінансової звітності в Україні потребують подальшого вдосконалення. Враховуючи це, Україна разом з Вірменією, Азербайджаном, Білорусією, Грузією та Молдовою стала країною-учасником нової Програми зміцнення аудиту та звітності в країнах Східного партнерства (Strengthening Auditing and Reporting in the Countries of the Eastern Partnership (STAREP)), яку розпочато Світовим банком. Ця Програма призначена для надання допомоги країнам-учасникам у створенні ефективної і сталої бази бухгалтерського обліку та аудиту, що відповідає вимогам міжнародних стандартів і враховує вимоги системи законів і правил [62].

Зараз МФУ зроблено вже один крок на зближення до МСФЗ змінивши П(С)БО на НП(С)БО, які суттєво розкривають інформацію про фінансову звітність, яка має складатися на основі МСФЗ [73]. Це ще раз підтверджує

актуальність та цілеспрямованість дотримання поставленого курсу на ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами.

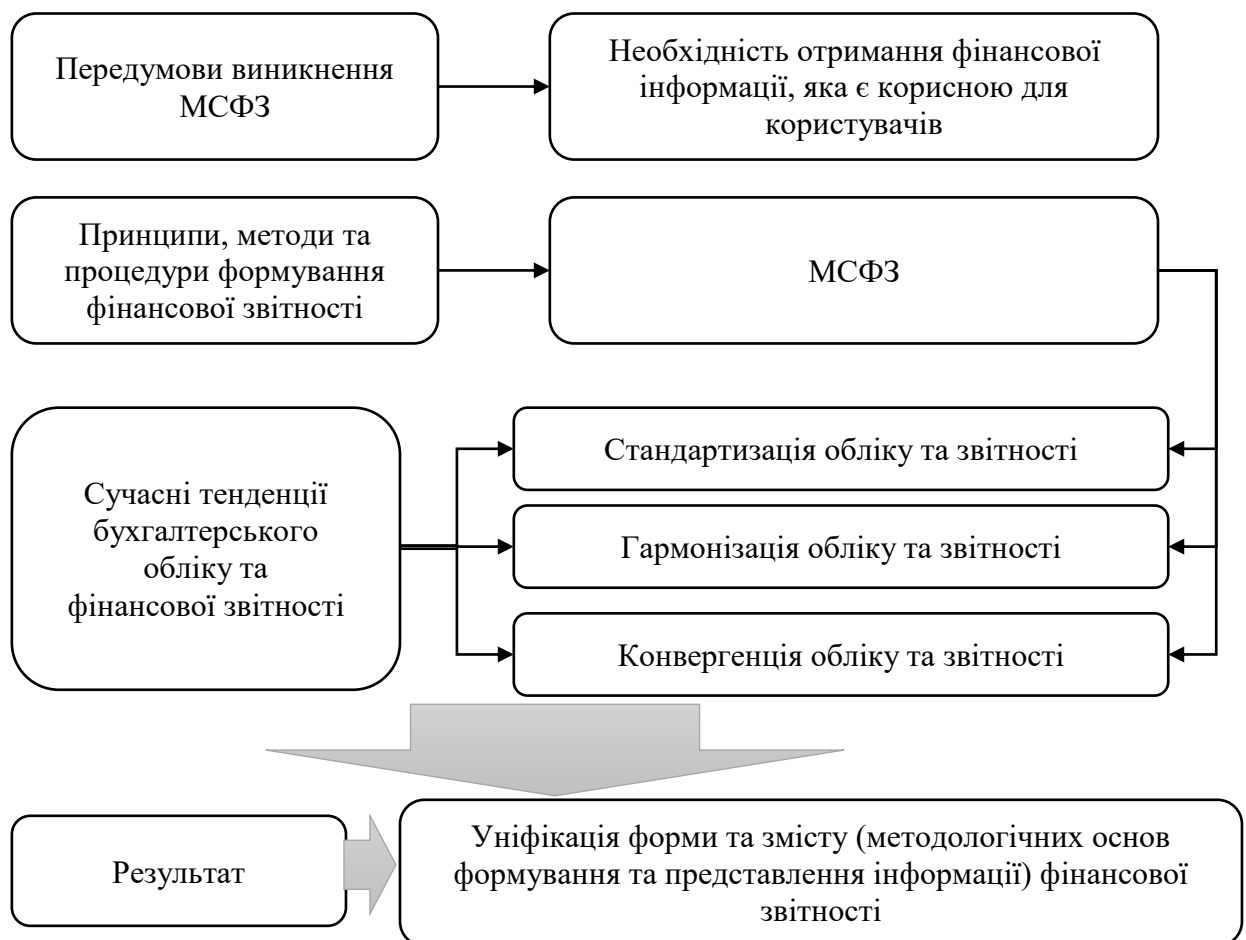


Рисунок 1.1 – Роль МСФЗ у розвитку фінансової звітності на сучасному етапі

Сьогодні в Україні відбувається подальше наближення бухгалтерського обліку до вимог МСФЗ. Згідно з наказом МФУ № 73 було затверджено НП(С)БО 1 [73]. Воно враховує особливості переходу на МСФЗ. Зокрема, визначено організацію подання першої річної фінансової звітності за міжнародними стандартами, необхідність наведення у балансі інформації на початок і кінець звітного періоду, а також на дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності для підприємств, які відповідно до законодавства їх застосовують.

Отже, сьогодні МСФЗ є найперспективнішою системою обліку масового застосування, введення та використання підприємствами різних країн світу. Принципи, закладені в порядок формування фінансової звітності згідно з МСФЗ, роблять її більш адекватною і здатною відобразити істинний майновий стан організації. Це підтверджує необхідність і корисність процесу впровадження МСФЗ для всіх секторів економіки України.

Фінансова звітність зіставлена відповідно до МСФЗ, відрізняється високою інформативністю для користувачів, на основі такої фінансової звітності будуть прийматися більш ефективні управлінські рішення тому що, буде видно реальний фінансовий стан підприємства та ринкову вартість всього майна підприємства на сьогоднішній день, тому перехід до міжнародних стандартів є важливим етапом.

Переваги від впровадження МСФЗ роблять її досить привабливою. В результаті підприємства дістають можливість виходу на міжнародні ринки, залучення додаткових інвестицій, оскільки звітність, складена по МСФЗ, більше інформативна і зрозуміла для іноземних інвесторів. Крім того, впровадження МСФЗ дозволило удосконалити організаційну структуру промислових підприємств в цілому і обліку (рис. 1.2).

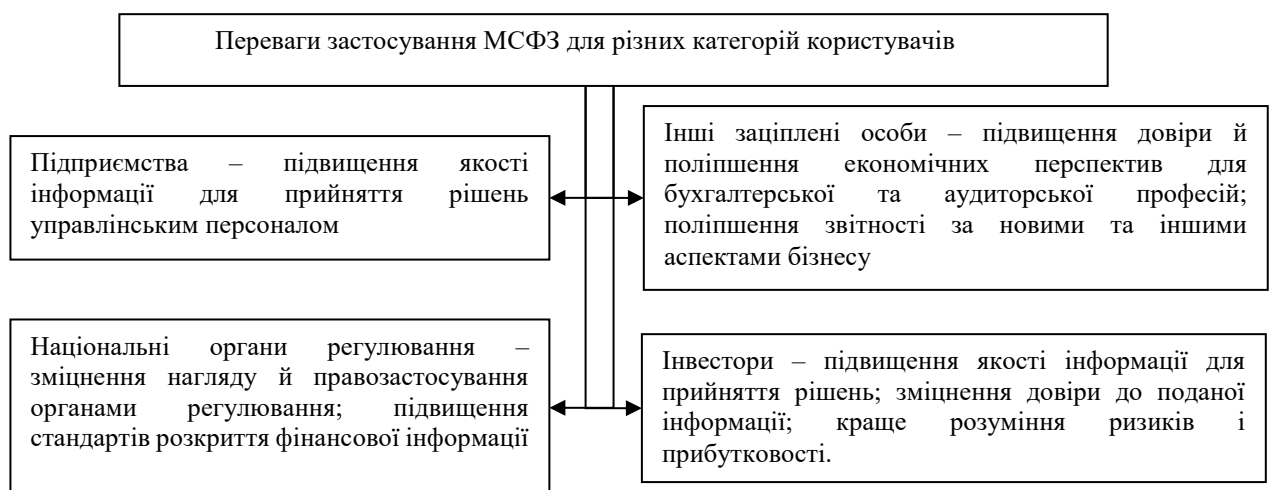


Рисунок 1.2 – Переваги застосування МСФЗ для зовнішніх користувачів фінансової звітності

Протягом всієї історії розвитку МСФЗ змінювалися як принципи складання фінансової звітності, так і основоположні якісних характеристик фінансової звітності.

На сьогоднішній день відповідно до Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку основоположними якісними характеристиками є доречність та правдиве подання.

Доречність інформації виражається в її відповідності потребам користувачів під час прийняття ними рішень. Доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, які приймають користувачі. Інформація може спричинити відмінність у рішенні, навіть якщо деякі користувачі вирішують не скористатися цією перевагою або вже знають про неї з інших джерел.

В Концептуальній основі доречність інформації більш детально розкривається через додаткову її якісну характеристику – суттєвість.

Суттєвість також є якісною характеристикою відповідно концептуальної основи за МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації про конкретний суб'єкт господарювання, що звітує.

Отже, суттєвість – це характерний для кожного суб'єкта господарювання аспект доречності, що ґрунтується на характері або величині (чи обох) статей, яких стосується ця інформація у контексті фінансового звіту окремого суб'єкта господарювання.

Правдиве подання розглядається як без помилок і перекручень. Фінансові звіти подають економічні явища у словах та числах.

Щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати відповідні явища, – вона повинна також правдиво подавати явища, які вона призначена подавати.

Щоби бути досконало правдивим поданням, опис повинен мати три характеристики. Він має бути повним, нейтральним та вільним від помилок.

У Концептуальній основі складання та подання фінансових звітів за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку визначені такі основоположні облікові принципи–припущення: принцип нарахування та принцип безперервності.

Для забезпечення принципу нарахування, результати операцій та інших подій визначаються в тих звітних періодах, коли вони відбуваються, а не тоді, коли отримують чи сплачують грошові кошти.

Дотримання вищезазначеного принципу під час формування фінансової звітності дозволяє користувачам отримати більше інформації, оскільки такі фінансові звіти інформують не лише щодо отриманих або виплачених грошових коштів у періоді, що минув, але й містять дані про очікувані надходження грошових коштів або зобов'язання щодо їх виплати у майбутньому (за умов, коли розрахунки проводять після моменту реалізації) [47].

Принцип безперервності відповідно до Концептуальної основи передбачає, що фінансові звіти мають складати, діючі підприємства, які не мають наміру ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. У випадку, якщо ж підприємство має такий намір або потребує цього, цю інформацію необхідно розкрити у звітності, щоб не вводити користувачів в оману.

Отже, можна підвести підсумки, що виникнення, становлення, розвиток формування фінансової звітності тривав тривалий час. Багато вчених розглядали поняття «фінансова звітність», та не прийшли до єдиного визначення.

В нашій країні головне визначення фінансова звітність прописане в ЗУ про бухгалтерський облік. В процесі розвитку фінансової звітності змінювались не лише її якісні характеристики, але і принципи формування звітності.

Також було розглянуто етапи розробки МСФЗ, котрі виникли з метою досягнення можливості порівняння інформації підприємств різних країн.

Міжнародні стандарти фінансової звітності вплинули на розвиток національного бухгалтерського обліку.

На сьогодні застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні активно набирає темпів. МСФЗ спрямовані на відображення реальної і об'єктивної інформації в повній мірі про поточний фінансовий стан підприємства. Застосування МСФЗ стає більш вигідним для українських підприємств, перш за все, для підвищення інвестиційної привабливості.

Тому впровадження МСФЗ може стати інструментом підвищення прозорості й ефективності системи управління підприємства, що, у свою чергу, надасть Україні можливість залучення іноземних інвестицій і позик, а також виходу на зарубіжні ринки та вступу України до ЄС.

1.2 Облікові підходи до формування фінансової звітності: міжнародний та національний аспекти

Перші рішення щодо реформування бухгалтерського обліку в Україні були прийняті Указом Президента України № 303/92. Постановою КМУ № 1706 [63] була затверджена програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, яка визначила основні напрями бухгалтерської реформи.

Реальні революційні перетворення у бухгалтерському обліку та звітності в Україні почалися з моменту прийняття ЗУ про бухгалтерський облік. На виконання цього Закону методологічною радою з бухгалтерського обліку МФУ протягом 1999–2002 рр. були підготовлені та затверджені наказами МФУ стандарти бухгалтерського обліку.

Для зближення вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку до МСФЗ стало прийнято НП(С)БО 1. Норми НП(С)БО 1 слід застосовувати до фінансової звітності й консолідованої фінансової звітності юридичних осіб

усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством [73].

Мету, склад, принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання й розкриття її елементів визначає НП(С)БО 1, згідно з яким фінансова звітність складається з таких форм:

- Баланс;
- Звіт про фінансові результати;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки.

Норми ЗУ про бухгалтерський облік та НП(С)БО є обов'язковими при складанні фінансової звітності підприємств, товариств та інших юридичних осіб усіх форм власності, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності [21].

Принципи формування фінансової звітності, їхні якісні характеристики, підхід до класифікації видів діяльності й більшість термінів, зокрема, й визначення мети складання фінансової звітності наведено у НП(С)БО 1. Також основні положення представлені у вигляді Методичних рекомендацій № 433.

Відповідно думкою М. Т. Білухи, який ще 2001 р. зазначав, що до розробки нормативно-методичної документації з реформи бухгалтерського обліку потрібно було залучати провідних науковців за профілем бухгалтерського обліку, аналізу й аудиту. На жаль, цього не сталося, тому затверджені МФУ нормативно-правові акти з бухгалтерського обліку виявилися невисокої якості, про що свідчать систематичні зміни й доповнення, які вносять до них [14].

Відповідно до НП(С)БО 1 метою складання фінансової звітності є надання користувачам правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства для прийняття економічних рішень. При складанні фінансової звітності за НП(С)БО необхідно дотримуватися принципів (рис. 1.3).

Всі вище перераховані принципи детально описані в НП(С)БО 1. На відміну від НП(С)БО при складанні фінансової звітності за МСФЗ то в концептуальній основі виділяють тільки два головних принципи: нарахування та безперервності [73].

Отже, національні стандарти більш детально описали принципи формування фінансової звітності яких необхідно дотримуватися кожному підприємству, але в той же час концептуальна основа фінансової звітності за МСФЗ дає тільки два принципи які також є і за НП(С)БО, це дає змогу підприємству бути більш вільним при складанні фінансової звітності за МСФЗ, тобто керуватися своїми професіональним судженням (рис. 1.3).

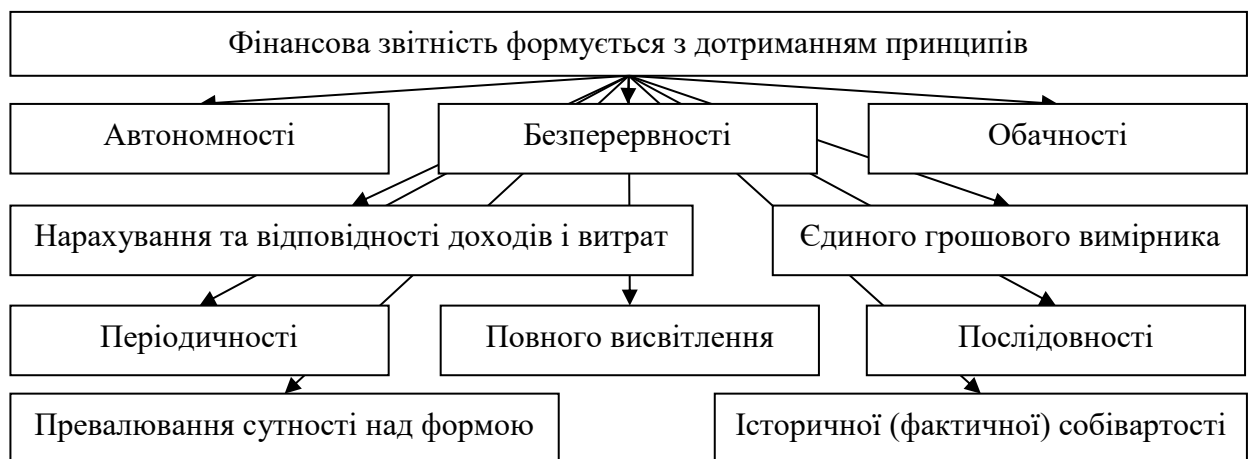


Рисунок 1.3 – Принципи формування фінансової звітності за НП(С)БО 1 [4]

На державному рівні прописано в ЗУ про бухгалтерський облік які підприємства повинні застосовувати міжнародні стандарти при складанні фінансової звітності. До таких підприємств належать: підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними

стандартами, а також підприємства котрі самостійно визначають доцільність застосування міжнародних стандартів [21].

МСФЗ – це ефективний інструмент підвищення прозорості та зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визначення доходів і витрат, оцінювання активів і зобов'язань [48]. Міжнародні стандарти прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, якими визначено порядок складання фінансової звітності.

Фінансову звітність за міжнародними стандартами регулюють стандарти, одним з яких є МСБО 1, який визначає основи подання фінансових звітів загального призначення суб'єкта господарювання для забезпечення зіставності та порівняння їх за попередні періоди, а також з фінансовими звітами інших суб'єктів господарювання (рис. 1.4) [73, 53].

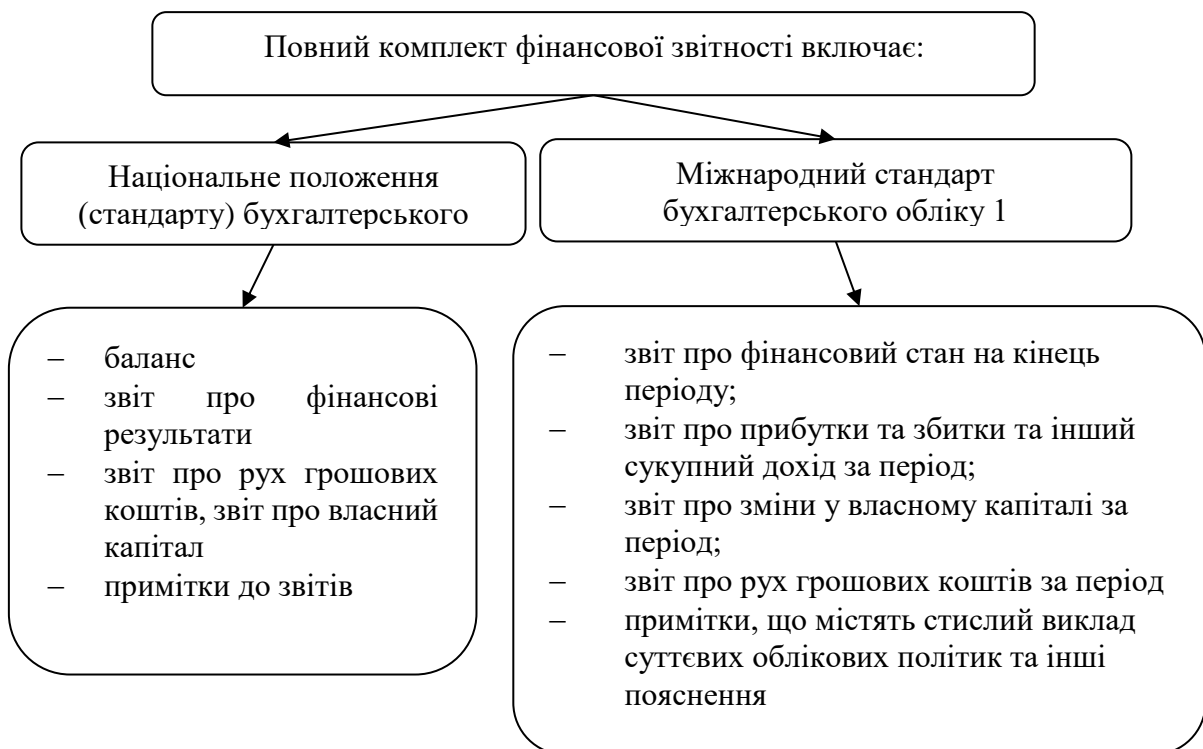


Рисунок 1.4 – Порівняння повного пакету фінансової звітності за НП(С)БО та МСБО

Для досягнення цієї мети МСБО 1 вимагає розкриття певної інформації безпосередньо в балансі, звіті про прибутки і збитки, звіті про зміни у власному капіталі, а також у примітках. Ці питання у національному законодавстві регулюються НП(С)БО 1. Національний стандарт регламентує перегляд вимог і структури Звіту про фінансовий стан, що не суперечать МСФЗ (табл.1.3).

Таблиця 1.3 – Відмінності у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО та МСФЗ [73, 53]

Критерій	НП(С)БО	МСФЗ
1	2	3
Визначення фінансової звітності	Це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів за звітній період	Це структуроване відображення стану фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання
Вимога суворого дотримання стандартів	НП(С)БО не дають підприємствам такої можливості.	МСФЗ дають можливість керівництву підприємства відступити від вимог МСФЗ, якщо застосування окремих позиції МСФЗ є недоречним.
Концептуальна основа	Якісні характеристики фінансової звітності наводяться як у Концептуальні основи, так і у НП(С)БО 1	У Концептуальні основи МСФЗ наведено два основоположні припущення – безперервності та нарахування, відповідності доходів і витрат.
Поняття суттєвості у фінансовій звітності	У НП(С)БО поняття суттєвості відсутнє.	МСФЗ не поширюється на несуттєві статті.
Форми фінансових звітів	НП(С)БО 1 та наказ МФУ № 302 [73] встановлюють форми фінансових звітів і приміток до річного фінансового звіту для українських підприємств.	МСБО 1 не визначає жорсткого порядку чи формату, у якому треба подавати статті у фінансових звітах.
Склад фінансової звітності	Регламентовані типові форми звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом та непрямим методом); Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі).	Форма звітності не регламентована, комплект складається: Звіт про фінансовий стан (Баланс) , Звіт про сукупні прибутки та збитки, Звіт про рух грошових коштів; Звіт про зміни у власному капіталі; Примітки до звітів.

Продовження таблиці 1.3

1	2	3
Звітна дата	Є фіксованою	Не є фіксованою.
Грошовий вимірник	У грошовій одиниці України.	У будь-якій грошовій одиниці.
Проміжна звітність	Складається щоквартально.	Період звіту може обрати підприємство самостійно.
Проміжна фінансова звітність	У НП(С)БО відсутній окремий стандарт для проміжної звітності, її склад визначено НП(С)БО 1 (п. 12). Зміст показників Балансу і Звіту про фінансові результати (до складу проміжної фінансової звітності входять лише ці дві форми) за квартал такий же, як і за рік.	МСБО 34 передбачає надання проміжної фінансової звітності у складі повного комплексу фінансових звітів (як передбачено МСБО 1), або комплект стислих фінансових звітів (за МСБО 34) за період, який є меншим, ніж звітний період.

Проаналізувавши відмінності у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО та МСФЗ можна стверджувати, що форми фінансової звітності майже ідентичні, але МСФЗ передбачають велику кількість приміток, які детально розкривають суть господарських операцій. При складанні фінансової звітності за НП(С)БО 1 необхідно дотримуватися встановлених форм фінансових звітів і приміток до річного фінансового, заборонено додавати будь які строки до форм.

На відміну від НП(С)БО, МСФЗ не визначає жорсткого порядку чи формату, у якому треба подавати статті у фінансових звітах, вони носять рекомендований характер на відміну від НП(С)БО.

Однією з ключових відмінностей національних стандартів з МСФЗ є розгляд поняття справедливої оцінки, взагалі питання оцінки для міжнародних стандартів є одним із ключових аспектів.

В нашій країні частіше використовується історична собівартість, яка передбачає оцінку активів, виходячи з фактичних витрат на їх виробництво та придбання. Проте у багатьох МСФЗ та МСБО згадується оцінка активів і пасивів за справедливою вартістю. Згідно МСБО 18 «Дохід» під справедливою вартістю розуміється «сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними

сторонами». МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» [57] визначає «справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, а не оцінка, характерна для суб'єкта господарювання».

На думку Кінева Т. С., при відображенні об'єктів бухгалтерського обліку за справедливою вартістю, в основі методики її визначення мають бути покладені: сума зносу, витрати на місці продажу, рівень інфляції тощо [30].

Дослідник Тесленко Т.І. у своїй роботі зазначає, що необхідність застосування оцінки поточних зобов'язань за справедливою вартістю, зумовлена:

- нестабільністю національних грошей;
- зростанням цін;
- отриманням збитків або втрачанням частини доходу від несвоєчасного повернення дебіторами заборгованості за отримані товари, роботи, послуги у випадку недотримання строків платежу;
- зацікавленості покупців у своєчасності оплати шляхом надання знижок під час продажу товарів, робіт, послуг [67].

Зазначають, що справедлива вартість поточних зобов'язань припускає:

- або обчислення «сьогоднішньої» суми в «завтрашніх» грошах – процедура нарощення;
- або розрахунок «завтрашньої» суми в «сьогоднішніх» грошах – процедура дисконтування.

Пархоменко В.М. приділяв велику увагу питання оцінки на дату переходу основних засобів, встановлення їх ліквідаційної і залишкової вартості з наступних причин:

- невиконання вимог до переоцінки основних засобів та визначення ліквідаційної вартості;
- невиконання регламенту про включення до вартості об'єкта основних засобів очікуваних витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та

приведення земельної ділянки у стан, придатний для подальшого використання (рекультивация земель

- відповідно до законодавства);
- необґрунтованого включення (або не включення) з 2011 р. витрат на ремонт, реконструкцію та інше поліпшення об'єктів основних засобів до їх первісної (переоціненої) вартості. Як відомо, введений за вибором підприємства ще один (але вже не гармонізує з міжнародними стандартами і навіть з національним бухгалтерським регламентом) варіант відображення таких витрат. Якщо такий вибір був зроблений підприємством, то необхідно це виправити – збільшити/зменшити вартість об'єктів основних засобів в кореспонденції з нерозподіленим прибутком. Якщо застосуємо терміни «актив», «витрати» і принцип превалювання сутності (економічної реальності) над формою до подій по ремонту, реконструкції і іншому поліпшенню об'єктів основних засобів, то можна зробити висновок, що створений в результаті реконструкції (наприклад, надбудова додаткового поверху будівлі) актив не повинен визнаватися витратами, а витрати на техогляд і ремонт не повинні визнаватися активом (включатися в збільшення вартості основних засобів) незалежно від суми, витраченої на такі роботи;

- не виключення зі складу (з рахунку обліку) основних засобів вартості об'єктів, призначених для продажу, та іншої групи вибуття – вони повинні бути перекласифіковані в оборотні активи;

- пропуску періодів перегляду строків корисного використання об'єктів основних засобів, що позначилась на їх залишкової вартості, яка повинна бути приведена у відповідність з реальним терміном придатності об'єкта на дату переходу до застосування МСФЗ;

- не включення до вартості основних засобів
- суми фінансових витрат, яка за розрахунками відноситься до кваліфікаційних активів. З цієї причини можливий також перегляд вартості незавершеного виробництва та / або готової продукції;

- не включення до складу основних засобів предметів (матеріальних

активів), строк корисного використання яких становить більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за один рік), незалежно від їх первісної вартості. Вартість наявних на дату переходу таких предметів повинна бути перекласифікована з оборотних активів з відображенням їх зносу і коригування нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) [58].

Отже, оцінка суттєво впливає на загальний обліковий процес, оскільки завдяки їй можна отримати реальні дані про наявні ресурси підприємства, достовірну звітність, а отже, ефективно управляти фінансово – господарською діяльністю підприємства.

Проаналізувавши наявні підходи до складання фінансової звітності за НП(С)БО та МСФЗ можна виділити основну відмінність – зосередженість до деталей.

Однією з важливих відмінностей є орієнтація МСФЗ на відображення об'єктивної інформації про поточний фінансовий стан підприємств. Тому в їх основі лежать дані про ринкову вартість активів і зобов'язань. Адаптація вітчизняної фінансової звітності до МСФЗ дає змогу:

- формування фінансової звітності для зарубіжних партнерів та зовнішніх інвесторів;
- фінансова звітність за МСФЗ дасть змогу об'єктивно приймати та ухвалювати обґрунтовані управлінські рішення;
- збільшення довіри до показників фінансової звітності;
- відсутністю потреби трансформувати фінансову звітність складену за НП(С)БО;
- звітність, яка складена за міжнародними стандартами дає змогу об'єктивно оцінити стан підприємства за міжнародними критеріями та приймати обґрунтовані управлінські рішення;
- організації мають можливість отримати міжнародну репутацію серйозного партнера міжнародного рівня.

Принципи, що лежать в основі формування фінансової звітності відповідно до МСФЗ, дають змогу побачити реальний майновий стан

підприємств. Тому впровадження МСФЗ є важливим не лише для іноземних, але й для національних інвесторів, кредиторів чи інших її користувачів.

Для впровадження МСФЗ в Українську економіку потрібно: розробити нормативно-правову базу бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні до законодавства ЄС та МСФЗ, наблизити НП(С)БО обліку до МСФЗ, вдосконалити систему перепідготовки та навчання спеціалістів з МСФЗ у системі вищої освіти, створити фактичний механізм контролю за дотриманням принципів та вимог МСФЗ.

Таким чином, однією з головних причин адаптування фінансової звітності до положень, принципів та вимог МСФЗ здійснюється з цілю збільшення довіри до фінансової звітності Українських підприємств, збільшення інвестиційних потоків в економіку країни, та можливість виходу на міжнародний ринок.

1.3 Методичні аспекти процесу переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ

Відповідно до світових тенденцій Україна розпочала процес реформування облікової системи, обумовлений євроінтеграційними прагненнями країни. Загальнодержавною програмою адаптації законодавства України до законодавства ЄС, прийнятою в 2004 р. як один з першочергових заходів, було визначено адаптацію законодавства України в частині бухгалтерського обліку компаній до законодавства ЄС.

Заходи щодо гармонізації активізувалися із затвердженням у 2007 р. Стратегії застосування МСФЗ фінансової звітності в Україні.

Виконання завдань Стратегії, завершилося законодавчим обов'язком застосування МСФЗ для низки вітчизняних суб'єктів господарювання починаючи з 01 січня 2012 р.

Відповідно до ЗУ пор бухгалтерський облік з 2013 р. МСФЗ стало обов'язковим для підприємств, що здійснюють господарську діяльність у сферах надання фінансових послуг, недержавного пенсійного забезпечення, а в 2014 р. до ряду цих підприємств приєднуються кредитні спілки, а з 2018 р. приєднались підприємства які становлять суспільний інтерес та великі підприємства зобов'язані будуть звітувати фінансову звітність за 2018 р. відповідно до МСФЗ.

Виходячи з вище сказаного, застосування МСФЗ для українських підприємств стає гострою проблемою, а особливо перше застосування стандартів.

МСФЗ широко використовуються в усьому світі. Вони є методологічною основою забезпечення зрозумілості та можливості порівняння для міжнародних інвесторів звітів суб'єктів господарської діяльності різних країн світу. МСФЗ включають в себе:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності .
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.
- Інтерпретації, розроблені Комітетом з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRIC) або колишнім Постійним Комітетом з інтерпретації (SIC).
- Концептуальна основа фінансової звітності.

МСФЗ почали розроблятися з 29.06.1973 р. Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (згодом перетвореним на Раду з міжнародних стандартів фінансової звітності) [40].

Міжнародні стандарти є гнучкими, що дозволяє їм враховувати особливості національної економіки кожної країни. Вони містять не чітко визначені правила і форми, а лише загальні принципи і підходи до відображення операцій та розкриття інформації. При цьому МСФЗ постійно доповнюються і доопрацьовуються, враховуючи ситуацію на світових ринках. Вони є основою та орієнтиром для розробки національних стандартів (положень) [42].

Після затвердження на державному рівні МСФЗ для застосування вітчизняними підприємствами, постала проблемам впровадження МСФЗ в Україні. Бутинець Ф.Ф. не вважає застосування МСФЗ доцільним через плутанину в обліку майна та фінансових результатів [3].

Пархоменко В.М. стверджує, що підприємства, які вперше будуть складати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за МСФЗ, повинні відповідно до МСФЗ 1 забезпечити прийнятну вихідну інформацію для наступного обліку по МСФЗ.

Для цього підприємство визначається до облікової політики та становить Баланс (або згідно з МСФЗ «Звіт про фінансовий стан») на 01.01.2012 р, дані яких будуть вихідними для обліку господарської діяльності за МСФЗ.

Для складання Балансу на 01.01.2012 р. використовуються дані Балансу станом на 31.12.2011 р. з наступними:

- перевизнання всіх активів і зобов'язань за вимогами МСФЗ;
- застосуванням МСФЗ для оцінки всіх вищевказаних активів і зобов'язань;
- виключення з активів і зобов'язань тих, які не можуть бути визнані за МСФЗ;
- можливої перекласифікації статей активів, зобов'язань і компонентів власного капіталу згідно з підходам МСФЗ. Разом з тим врахувати, що відповідно до наказу МФУ № 1591 підприємства, які згідно до законодавства складають фінансову звітність за МСФЗ, повинні використовувати такі форми для заповнення та подання: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал відповідно до наказу МФУ № 87.

В. М. Пархоменко зауважує, що оцінку активів станом на 01.01.2012 р. (основних засобів і нематеріальних активів), необхідно застосувати норму МСФЗ (аналогічну такої в національних НП(С)БО) до перевірки існування або втрати ознак зменшення їх корисності для оцінки та відображення відповідних даних [58].

Г. Г. Кірейцев наголошує на необхідності збереження національних інтересів. Такі погляди свідчать про відсутність єдиної думки як у науковців, так у держави на процедурні питання адаптації національних облікових процедур до вимог МСФЗ [31].

Гармонізацією бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з міжнародними стандартами займається Л. П. Ніщенко [49], Г. В. Веріга [6], В. П. Левченко [39].

Перше застосування МСФЗ також розглядала І. А. Панченко., яка зазначає, що МСФЗ 1 визначено, що фінансова звітність є першою фінансовою звітністю суб'єкта господарювання, складеною за МСФЗ, за умови, що:

- попередня фінансова звітність подавалася підприємством згідно з вимогами НП(С)БО або була підготовлена за МСФЗ, але не містила твердження про її відповідність МСФЗ;
- попередня фінансова звітність була складена суб'єктом господарювання згідно з вимогами МСФЗ лише для внутрішнього користування без її оприлюднення;
- суб'єкт господарювання складав пакет фінансової звітності за МСФЗ лише для цілей консолідації і не складав повного пакета фінансової звітності, згідно з МСФЗ 1;
- фінансова звітність за попередні періоди не подавалася.

Крім того, І. А. Панченко зауважила, що норми МСФЗ 1 не поширюються на випадки зміни суб'єктом господарювання, який вже застосовує МСФЗ, облікової політики. В частині вимог до облікової політики звертає увагу на послідовність її використання при підготовці Звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду та щодо всіх періодів, інформація про які знайшла відображення у першій фінансовій звітності, складеній згідно з вимогами МСФЗ. Різниця в облікових політиках згідно з вимогами МСФЗ та застосовуваних підприємством вимог НП(С)БО на дату переходу на МСФЗ вимагають здійснення коригувань, які визнаються в нерозподіленому прибутку на дату переходу [54].

Харламова О. В. досліджувала МСФЗ 1 у розрізі питання трансформації обліково-звітної інформації щодо капіталу й зобов'язань. Особливої уваги зазнало питання трансформації капіталу в дооцінках залежить від процедур трансформації необоротних активів.

Коли основні засоби, до яких належить капітал у дооцінках, при трансформації зазнали переоцінки, то така переоцінка мусила здійснюватися за рахунком «Капітал у дооцінках». Якщо такі основні засоби під час трансформації списали через невідповідність критеріям визнання активами або визнали за умовною справедливою вартістю, як це допускає МСФЗ 1, то капітал у дооцінках, що належить до них, слід списати на рахунок нерозподіленого прибутку.

Підприємствам, які обрали при переході на МСФЗ модель обліку основних засобів за первісною вартістю, слід рекласифікувати раніше накопичений капітал у дооцінках до складу нерозподіленого прибутку. Адже надалі вони не зможуть оперувати цим елементом капіталу, тому що при зазначеній моделі обліку основних засобів згідно з вимогами МСБО 16 його недооцінюють [57].

Національна система обліку передбачала відображення окремою статтею капіталу безоплатно отриманих необоротних активів. Сутність капіталу за МСФЗ виключає таку можливість. Безоплатно отримані активи за економічною суттю – відстрочений дохід підприємства.

Тому суми, що значилися за статтею «Безоплатно отримані активи», мають бути рекласифіковані в доходи майбутніх періодів (відстрочений дохід).

Трансформаційні коригування повинні розділити відстрочений дохід на поточну й довгострокову компоненти:

- поточна компонента є річною сумою амортизації цих активів;
- решта – довгострокова компонента відстроченого доходу.

Відповідно до положень МСБО 1 компанії можуть створювати резервний капітал, тому, як правило, цей елемент капіталу не трансформують.

Перелік створюваних резервів, у т.ч. і капітальних, має бути встановлений обліковою політикою, а їх використання здійснюватися за цільовим призначенням [77].

Доречність та достовірність інформації у фінансовій звітності у значній мірі залежить від правильності вибору та послідовності застосування облікової політики, питання щодо сутності облікової політики подається в МСБО 1.

Відповідно до цього стандарту облікова політика – це певні принципи, основи, домовленості, правила та практика, прийняті підприємством для складання та подання фінансових звітів [22].

В науковій літературі приділяється значна увага дослідженню питання щодо облікової політики. Зокрема, обґрунтовується необхідність та історична обумовленість облікової політики, поглиблюються та розширюються підходи, які визначені в МСФЗ.

Облікова політика в Україні складається з двох рівнів:

- перший – облікова політика державних органів щодо розвитку системи обліку;
- другий – облікова політика окремих підприємств щодо забезпечення надійної фінансової звітності [66, с. 21].

М. С. Пушкар, визначає окремі елементи облікової політики: теорія, методологія, технологія, організація. При цьому теорія передбачає визначення теоретичних основ бухгалтерського обліку; методологія – принципи та правила отримання, обробки, фіксації, передачі інформації, оцінки, ведення рахунків тощо; технологія – використання таких елементів, як план рахунків, форми бухгалтерського обліку, алгоритм проходження документів та їх обробки, організація внутрішнього контролю, порядок складання реєстрів обліку та форм звітності, проведення інвентаризації майна та зобов'язань; організація бухгалтерського обліку – визначення структури бухгалтерії, розробку інструкцій, внутрішніх стандартів, способів ведення обліку тощо [66].

М. В. Кужельний та В. Г. Лінник формулюють фактори, які визначають особливість діяльності підприємства, а відтак впливають на формування облікової політики. Це, зокрема, форма власності та організаційно правова структура підприємства; галузеві особливості, які визначають вид діяльності та зумовлюють технологічно-організаційні умови роботи; обсяг діяльності, кількість працівників, номенклатура продукції та ін.; наявність податкових пільг та умови їх одержання; умови постачання та збуту продукції; матеріальна база та рівень забезпечення кваліфікованими обліковими працівниками; система та умови зацікавленості, відповідальності тощо [70, с. 318].

Інтерпретацію облікової політики, як комплекс методичних прийомів, способів і процедур організації та ведення бухгалтерського обліку, що обираються підприємством з числа законодавчо визначених або розробляються самостійно, виходячи з особливостей його діяльності з метою забезпечення захисту прав та інтересів власників.

У цьому визначенні важливим є те, що в ньому підкреслюється зв'язок між можливостями суб'єкта господарювання у виборі методів та процедур обліку та необхідністю дотримуватися нормативної бази бухгалтерського обліку.

Формування та складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності може здійснюватися одним із двох методів підготовки фінансової звітності – це шляхом ведення паралельного обліку (конверсії) або за допомогою трансформації.

Згідно з МСБО 8, облікова політика – це конкретні принципи, домовленості, правила та процедури, прийняті управлінським персоналом підприємства при складанні та поданні фінансових звітів. Значення облікової політики відповідно до МСФЗ є дуже важливим, а її складанню та внесенню змін приділяється значна увага. Розробка підприємством облікової політики відповідно до МСФЗ є відповідальність бухгалтерів, а затвердження здійснюється управлінським персоналом.

МСФЗ 1 рекомендує розкривати у примітках до фінансової звітності всі ключові моменти облікової політики. Тобто, слід розкривати принципи, яких дотримується компанія і методи, використані для втілення цих принципів.

Процес трансформації (метод коригування попередніх звітних періодів) є періодичним підходом, при якому інформацію, сформовану за національною системою бухгалтерського обліку аналізують і вносять зміни для узгодження показників відповідно з МСФЗ.

Трансформація може проводитися трьома варіантами таким як: повна трансформація, повна трансформація з урахуванням гіперінфляції, повна трансформація з урахуванням вимог щодо перерахунку показників в іноземну валюту (рис. 1.5).

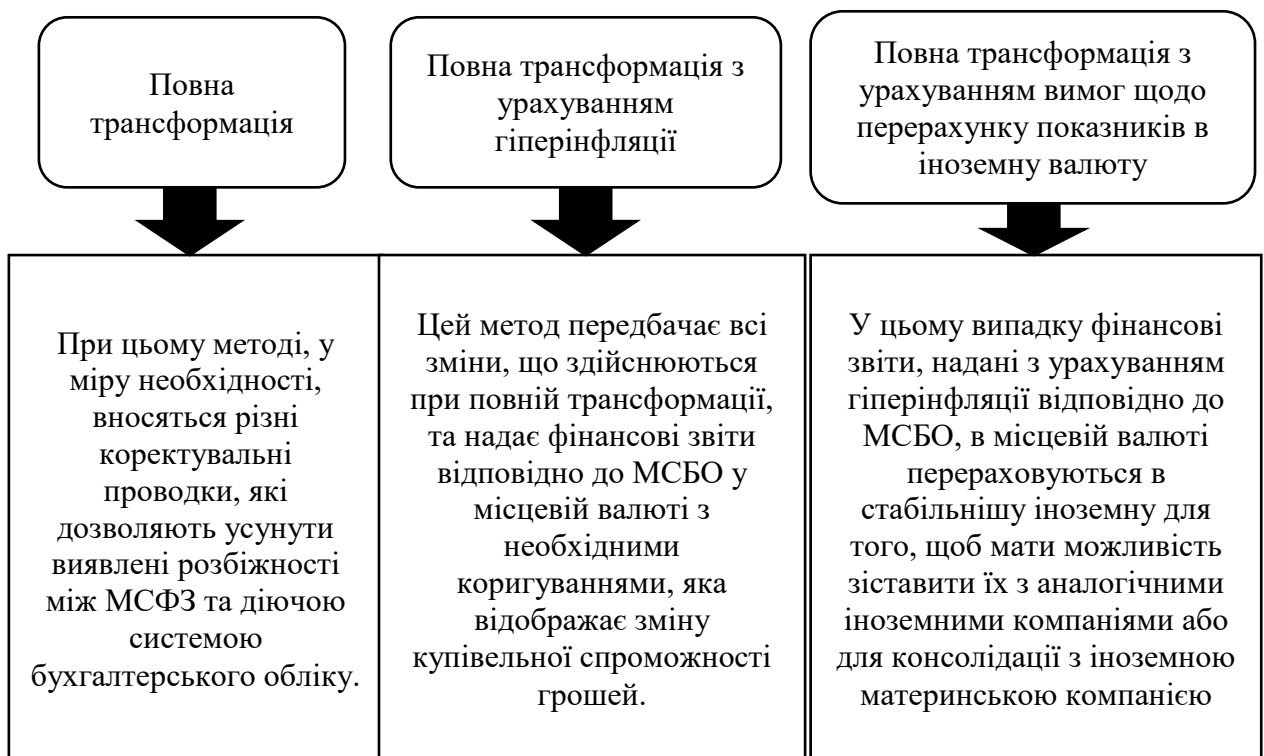


Рисунок 1.5 – Різновидності проведення трансформації фінансової звітності

Другий метод складання фінансової звітності за МСФЗ це процес конверсії (метод паралельного, подвійного ведення обліку) – цей метод

вимагає або формування бухгалтерських даних у двох системах фінансової звітності, або конфігурації програмного забезпечення з тим, щоб воно видавало два типи фінансової звітності в форматі МСФЗ і в форматі, передбаченим НП(С)БО. Можна виокремити варіантів ведення паралельного ведення обліку (рис. 1.6).

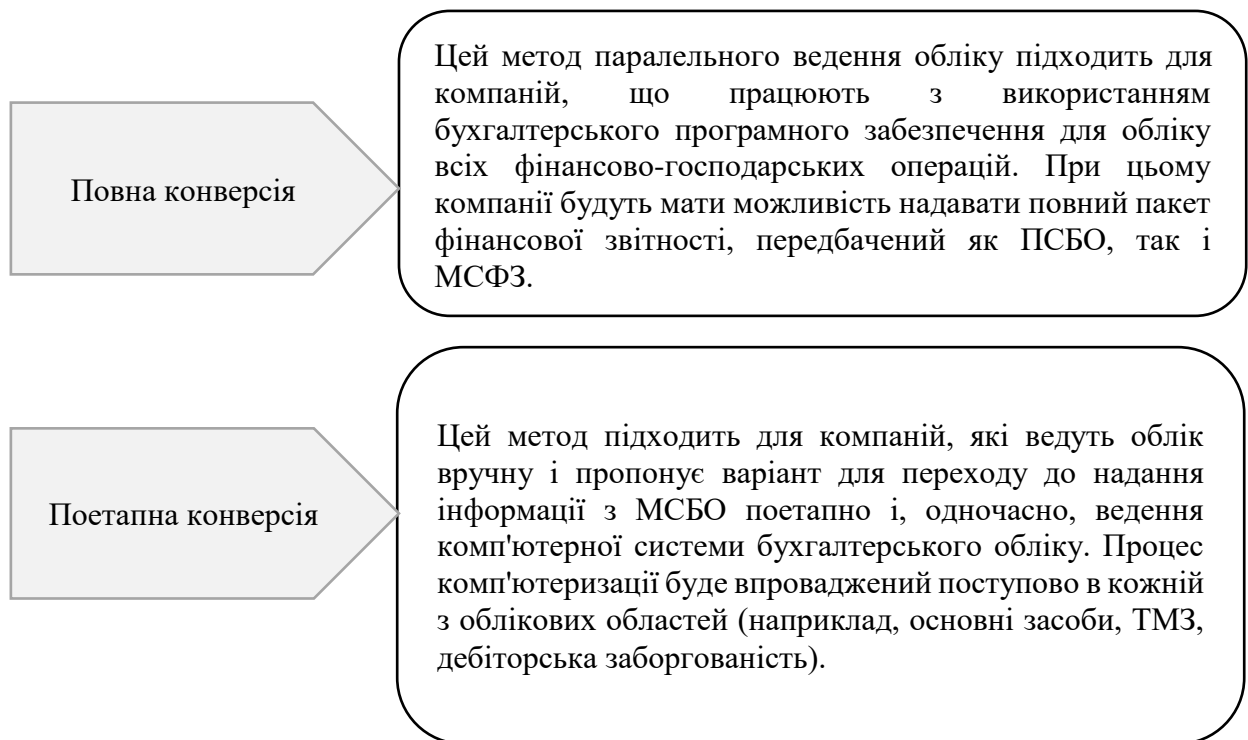


Рисунок 1.6 – Види проведення конверсії фінансової звітності

Проаналізувавши два основних метода використовуваних для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ можна виділити як і переваги так і недоліки обох методів (табл. 1.4).

Отже, при застосуванні будь-якого із запропонованих методів можна зробити наступні висновки, що точність наведеної інформації в фінансовій звітності у великій мірі залежить від професійного рівня бухгалтера чи аудитора котрий проводить процес трансформації фінансової звітності, тому що це прямо впливає на якість коригувань при складанні фінансових звітів за МСФЗ.

Таблиця 1.4 – Порівняльна таблиця двох методів переходу на МСФЗ

Процес трансформації (метод коригування попередніх періодів)	Процес конверсії (метод паралельного, подвійного ведення обліку)
Представляє фінансову звітність, складену відповідно до МСБО, на певну дату, коли існує чітка потреба в її складанні	Надає поточну фінансову інформацію відповідно до МСФЗ на постійній основі
Здійснюється незалежними зовнішніми фахівцями за участю персоналу компанії і не вимагає змін в організаційній структурі	Здійснюється тільки співробітниками компанії з залученням зовнішніх фахівців, вимагає реорганізації підрозділів у компанії
Вартість може бути заздалегідь визначена і впровадження може бути виконано швидко	Більш дорогий і обтяжливий для бюджету компанії спосіб, впровадження може зажадати багато часу.
Фінансова звітність відповідно до МСФЗ можна побачити тільки після звітності, складеної відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку	Фінансова звітність відповідно до МСФЗ можна представити в той же час, що і фінансову звітність, складену за національними стандартами бухгалтерського обліку
Представляє менш точну фінансову інформацію відповідно до МСФЗ	Представляє більш точну фінансову інформацію відповідно до МСФЗ

Розкриття інформації на основі МСФЗ сприятиме достовірності та якості фінансової звітності підприємств за умови наявності необхідних знань у осіб, що складатимуть фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від суб'єктів господарювання паралельного обліку за міжнародними стандартами або щорічної трансформації інформації, сформованої відповідно до норм НП(С)БО.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО–ОБЛІКОВІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МАСЛОСВІТ»

2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства

ТОВ «МАСЛОСВІТ» є одним з найбільших в Україні підприємств з виробництва рослинних олій і шротів. З моменту заснування в 2021 році головним орієнтиром виробничої діяльності став випуск високоякісної продукції, яка відповідає вимогам споживачів.

Юридична адреса вул. Маковського Спартака, будинок 8, квартира 56, м. Запоріжжя, Запорізька область, Україна, 69120.

Сьогодні ТОВ «МАСЛОСВІТ» – це єдиний комплекс цехів і допоміжних підрозділів, які забезпечують можливість переробки насіння соняшнику, сої та ріпаку. Не зважаючи на те, що підприємство може складати за національними стандартами, але ТОВ «МАСЛОСВІТ» вважає за доцільним при складанні річної фінансової звітності використовувати МСФЗ.

ТОВ «МАСЛОСВІТ» здійснює повний цикл переробки олійних культур: від приймання, зберігання, попередньої підготовки насіння до повного очищення і подальшого фасування отриманої олії.

На заводі є склади сировини і готової продукції: елеватор насіння місткістю 75 000 тон, елеватор шроту місткістю 4 500 тон, олійнобакове господарство місткістю 22 000 тон, склад готової продукції. Роботу основного виробництва забезпечують допоміжні цехи і дільниці: електрослужба, цех залізничного транспорту, цех автомобільного транспорту, цех технічного обслуговування технологічного устаткування, локально-очисні споруди, служба контрольно-вимірювальних приладів і автоматики. До складу ТОВ

«МАСЛОСВІТ» входять такі основні підрозділи: підготовчий цех, олійно-екстракційний цех, цех рафінації олії, цех фасування олії (рис. 2.1).

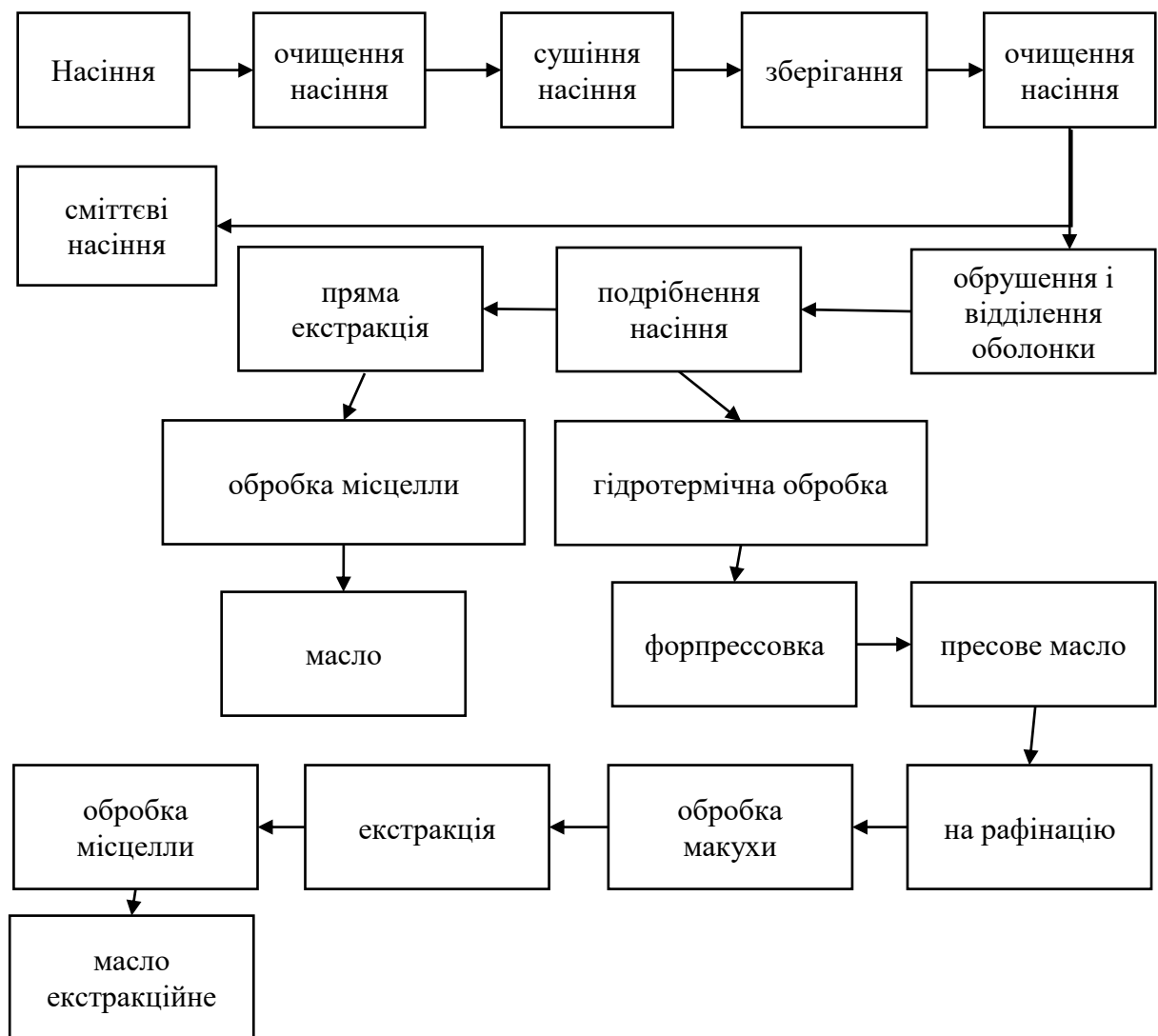


Рисунок 2.1 – Технологічна схема виробництва соняшникової олії на ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Діяльність підприємства відповідає вимогам міжнародного стандарту якості ISO-9001:2008 для найбільш повного задоволення запитів наших споживачів. На підприємстві діє також система управління безпекою харчових продуктів ДСТУ 4161:2003, яка гарантує безпеку продукції, виготовленої ТОВ «МАСЛОСВІТ».

ТОВ «МАСЛОСВІТ» виготовляє та реалізує наступну продукцію:

- олія соняшникова, соєва, ріпакова наливом;
- олія соняшникова, фасована в ПЕТ пляшку;
- шрот соняшниковий, соєвий, ріпаковий;
- фосфатидний концентрат соняшниковий, соєвий, ріпаковий.

ТОВ «МАСЛОСВІТ» виготовляє фасовану олію соняшкову рафіновану дезодоровану виморожену (пресову) марки «П» і нерафіновану виморожену (пресову) вищий сорт під власними торговими марками «Славія», «Смачна крапля» і PrivateLabel для провідних торгових мереж і великих дистриб'юторських компаній.

Сьогодні ТОВ «МАСЛОСВІТ» утримує в Україні пальму першості за якістю виробленого соняшникового шроту. Підприємство є єдиним серед виробників України соняшникового шроту з гарантованим вмістом протеїну в перерахунку на абсолютно суху речовину не менше 42 %.

ТОВ «МАСЛОСВІТ» – входить в 10 найпотужніших олійнодобувних підприємствах України. Ці підприємства виробили понад 54,4% олії соняшnikової від її загального виробництва всієї країни [87].

ТОВ «МАСЛОСВІТ» – одне з багатьох підприємств в Україні і країнах СНД з переробки олійних культур і являє собою єдиний комплекс цехів і допоміжних підрозділів з розвинутою інфраструктурою. Особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність ТОВ «МАСЛОСВІТ»: олійно–жировий комплекс України є однією з найбільших галузей харчової промисловості України, на яку припадає до 10% усієї виготовленої продукції. Виробництвом олії в Україні займаються 1200 суб'єктів [65]. Україна займає лідируючі позиції на світовому ринку щодо вирощування соняшнику та виробництва соняшnikової олії.

За цей період експортовано 434 тис. тон олії соняшnikової до 90 країн світу. Зростання проти вересня 2022 року на 60%, проти жовтня 2021 року – на 8%. Найбільшими імпортерами української соняшnikової олії залишились Індія, Китай та країни ЄС (рис. 2.2).

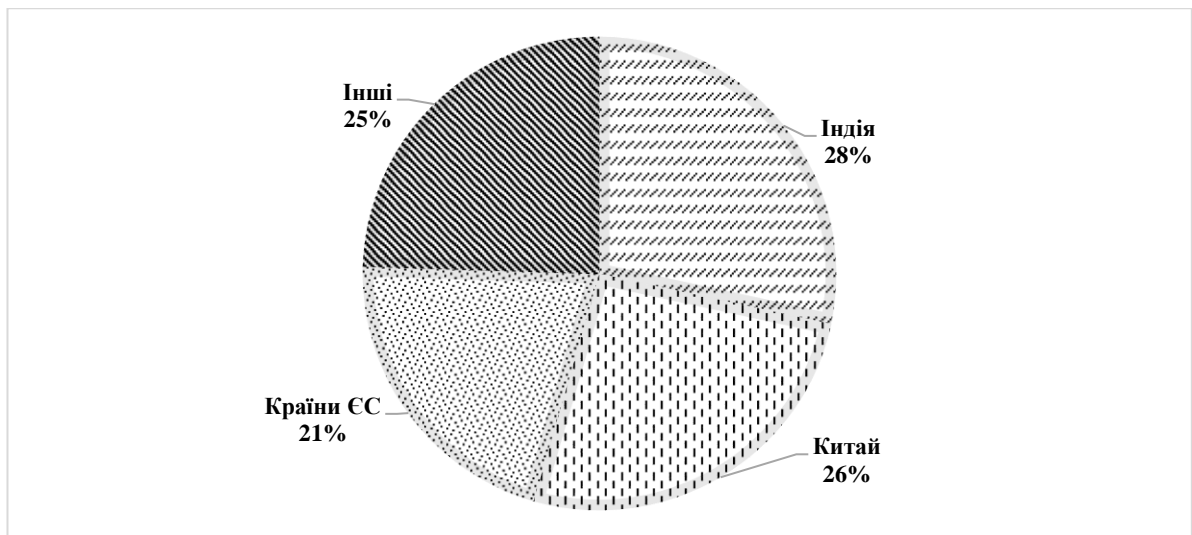


Рисунок 2.2 – Експорт олії соняшникової за підсумками жовтня 2022 р.

Основні ринки збуту: ОАЕ, Іорданія, Ізраїль, Оман, Китай, Бахрейн, Кіпр, Судан, Україна, Польща, Турція, Індія, Ліван, Лівія.

Основні клієнти: «Omanivegetablesoil», «NearEast», «СІС vegetablesoil», ТОВ «Комплекс Агромарс», ТОВ «Агро–Овен», «Терия», ТОВ «АстерсГрупп», ТОВ «Профмайстер», «N.K.Protein».

Основними напрямми діяльності ТОВ «МАСЛОСВІТ» є:

- виробництво олії та тваринних жирів (основний);
- діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами;
 - оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
 - роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

На підприємстві ТОВ «МАСЛОСВІТ» вищим органом управління є загальні збори. Загальні збори, як вищий орган Товариства, мають право приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що передані Загальними зборами до інших органів Товариства.

Особливістю організаційної структури ТОВ «МАСЛОСВІТ», яка впливає на вибір способів та методів бухгалтерського обліку, є наявність значної кількості відокремлених структурних одиниць без права юридичної особи, які виділені на окремий баланс. Відповідно до статуту ТОВ «МАСЛОСВІТ» управління та контроль здійснюють:

- Загальні збори – вищий орган управління;
- Наглядова рада товариства – здійснює захист прав учасників;
- Правління товариства – здійснює управління поточною діяльністю;
- Ревізійна комісія – здійснює контроль за фінансово–господарською діяльністю правління товариства.

Організаційна структура управління Товариством – лінійно–функціональна (рис. 2.3).

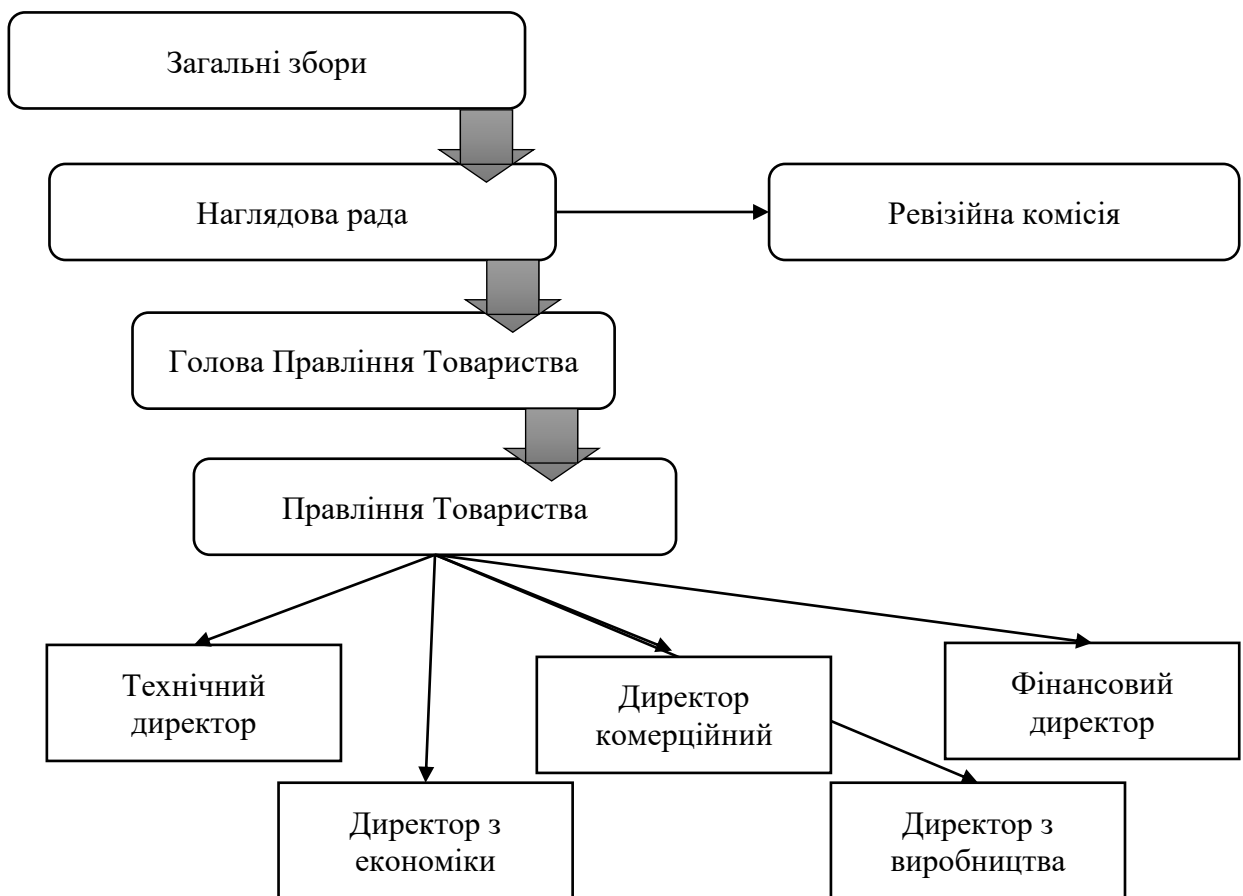


Рисунок 2.3 – Організаційна структура управління ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Перелік видів діяльності, які здійснюються структурними одиницями, наводиться в Положенні про відповідну структурну одиницю ТОВ «МАСЛОСВІТ».

Керівник ТОВ «МАСЛОСВІТ» – керує роботою структурної одиниці відповідно до законодавства України, Статуту, Положення про структурну одиницю; вживає заходи із забезпечення підприємства кваліфікованими кадрами; удосконалює систему управління; дотримується адміністративно–господарського і податкового законодавства; здійснює контроль за виробничою діяльністю структурного підрозділу підприємства; видає накази та розпорядження по структурному підрозділу. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві несе керівник та головний бухгалтер. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється бухгалтерською службою. Бухгалтерська служба складається із бухгалтерій структурних одиниць ТОВ «МАСЛОСВІТ» та Центральної бухгалтерії на чолі з Головним бухгалтером .

Бухгалтерський облік в структурній одиниці ТОВ «МАСЛОСВІТ» м. Запоріжжя здійснюється бухгалтерією в кількості 23 чоловік на чолі з головним бухгалтером. Головний бухгалтер керується в своїй діяльності законодавством, Положенням про облікову політику ТОВ «МАСЛОСВІТ», що затверджене рішенням правління ТОВ «МАСЛОСВІТ», протокол № 44 від 26.12.2021 року, та іншими нормативними актами і несе відповідальність за дотримання наявних в них вимог та правил обліку. Поділ праці між співробітниками ТОВ «МАСЛОСВІТ» здійснюється за операційним принципом, тобто за комплексами однорідних об'єктів обліку. Відповідно до цього принципу виділяють бухгалтера за окремими ділянками обліку (рис. 2.4).

В бухгалтерії затверджені посадові інструкції для працівників бухгалтерії та система внутрішньогосподарського контролю.

Головний бухгалтер забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку,

складання і представлення відповідним користувачам у встановлені строки фінансової звітності.



Рисунок 2.4 – Організаційна структура бухгалтерії
ТОВ «МАСЛОСВІТ»

До функцій головного бухгалтера належить контроль за дотриманням вимог Положення про облікову політику та розробка пропозицій з його вдосконалення. Роз'яснення Головного бухгалтера (заступників Головного бухгалтера) з питань методології бухгалтерського та податкового обліку є обов'язковим.

ТОВ «МАСЛОСВІТ» є платником податків на загальній основі. Суми нарахованих податків постійно зростає, що відповідно збільшує суму платежів до бюджету (табл. 2.1).

Таблиця 2.1 – Порівняльна таблиця сплачених податків ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2021–2022 рр.

Податки	Роки	2021 р. тис.грн.	2022 р. тис.грн.
ПДВ		210,0	263,8
Податок на прибуток		11532,8	14343,0
Єдиний соціальний внесок		15179	17353
Податок на доходи фізичних осіб		13289,0	14711,6
Військовий збір		1107,4	1226,0

Таким чином, ТОВ «МАСЛОСВІТ» є одним із провідних виробників олії соняшникової як Запорізькій області, так і в цілому по Україні.

ТОВ «МАСЛОСВІТ» – це єдиний комплекс цехів і допоміжних підрозділів, які забезпечують можливість переробки насіння соняшнику, сої та ріпаку та бути конкурентоспроможними, платоспроможним, та займати позицію найбільших виробників олію в нашій країні.

2.2 Особливості переходу на МСФЗ та процес трансформації фінансової звітності

На сьогодні використання МСФЗ в українському бізнесі дуже поширене. В нашій країні багато компаній вже давно запровадили МСФЗ. Необхідно зазначити, що на відміну від НП(С)БО, які дуже обмежені для прийняття ефективних управлінських рішень, МСФЗ спрямовані на відображення реальної і об'єктивної інформації про поточний фінансовий стан підприємства.

В практиці існує декілька методів підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ:

1. Ведення паралельного обліку (конверсія) та складання фінансової звітності на основі його даних.
2. Коригування (трансформація) звітності, складеної за НП(С)БО.

Розглянемо основний метод підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ – трансформація звітності, складеної за НП(С)БО. Цей метод використовує ТОВ «МАСЛОСВІТ» завжди.

Для трансформації фінансової звітності згідно з МСФЗ застосовують вже готову звітність за НП(С)БО та аналітичні розшифровки до неї за статтями балансу і звіту про фінансові результати. Вона проводиться шляхом внесення відповідних коригувань та додаткових проводок з метою доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони повинні відображатися відповідно до МСФЗ.

Єдина методика проведення трансформації фінансової звітності у звітність згідно з МСФЗ відсутня. У кожному конкретному випадку на неї впливає специфіка фінансово-господарської діяльності, особливості організації бухгалтерського обліку та облікова політика, наявність фінансових ресурсів і кваліфікованого персоналу у даній сфері [79].

Датою переходу на МСФЗ вважається дата за два роки до звітної, у МСФЗ 1 зазначено наступне: «Початок самого раннього періоду, за яким компанія представляє повну порівняльну інформацію за МСФЗ у своїй першій МСФЗ-звітності». МСФЗ вимагають подання всіх статей з їх відповідними порівняльними даними за минулий період як у самих звітах, так і в примітках. Жодна цифра не може бути представлена без її супроводу порівняльною інформацією за минулий аналогічний період (відповідно рік, півріччя або квартал) [79].

Перша фінансова звітність ТОВ «МАСЛОСВІТ», складена за МСФЗ, за 2021 рік містить інформацію в балансі станом на 01.01.2021 р., 31.12.2021 р., 31.12.2021 р. та звіти про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів, звіти про зміни у власному капіталі за 2012 і 2013 роки, відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію.

Відповідно до МСФЗ 1 ТОВ «МАСЛОСВІТ» провели ряд запланованих процедур:

1. Визначили, яка фінансова звітність буде першою за МСФЗ.

2. Підготували вступний баланс за МСФЗ на дату переходу.

3. Обрали облікову політику згідно з МСФЗ та застосувати її ретроспективно до всіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

4. Прийняли рішення щодо застосування добровільних виключень із ретроспективного підходу.

5. Застосували обов'язкові виключення, коли ретроспективне застосування стандартів не дозволяється.

6. Розкрили детально у фінансовій звітності інформацію, яка стосується переходу на МСФЗ.

Під час проведення першої трансформації фінансової звітності ТОВ «МАСЛОСВІТ» за МСФЗ необхідно було дотримуватися МСФЗ 1, який вимагає повного ретроспективного підходу (тобто таким чином, нібито МСФЗ застосовувалися компанією завжди).

Таким чином, процес трансформації фінансової звітності за МСФЗ на ТОВ «МАСЛОСВІТ» доречно розглядати за 7 етапами, рисунок 2.5.

У процесі перекласифікації статей звітності було проведено на ТОВ «МАСЛОСВІТ»:

- інвентаризацію запасів на звітну дату, у процесі якої визначається їх ринкова вартість;
- інвентаризацію дебіторської заборгованості для нарахування резерву сумнівних боргів;
- інвентаризацію основних засобів для встановлення їх ринкової вартості та знецінення, спричиненого моральним і фізичним зношенням.

При здійсненні трансформації фінансової звітності на ТОВ «МАСЛОСВІТ» особливої уваги потребували:

- коригування податкових активів і зобов'язань;
- перекласифікація витрат і фінансового результату;
- відновлення витрат, списаних за рахунок чистого прибутку;
- перекласифікація фондів і резервів;

- перекласифікація заборгованостей і позик;
- трансформація рахунків грошових коштів і документів суворого обліку;
- відображення дивідендної політики та величини капіталу власників.

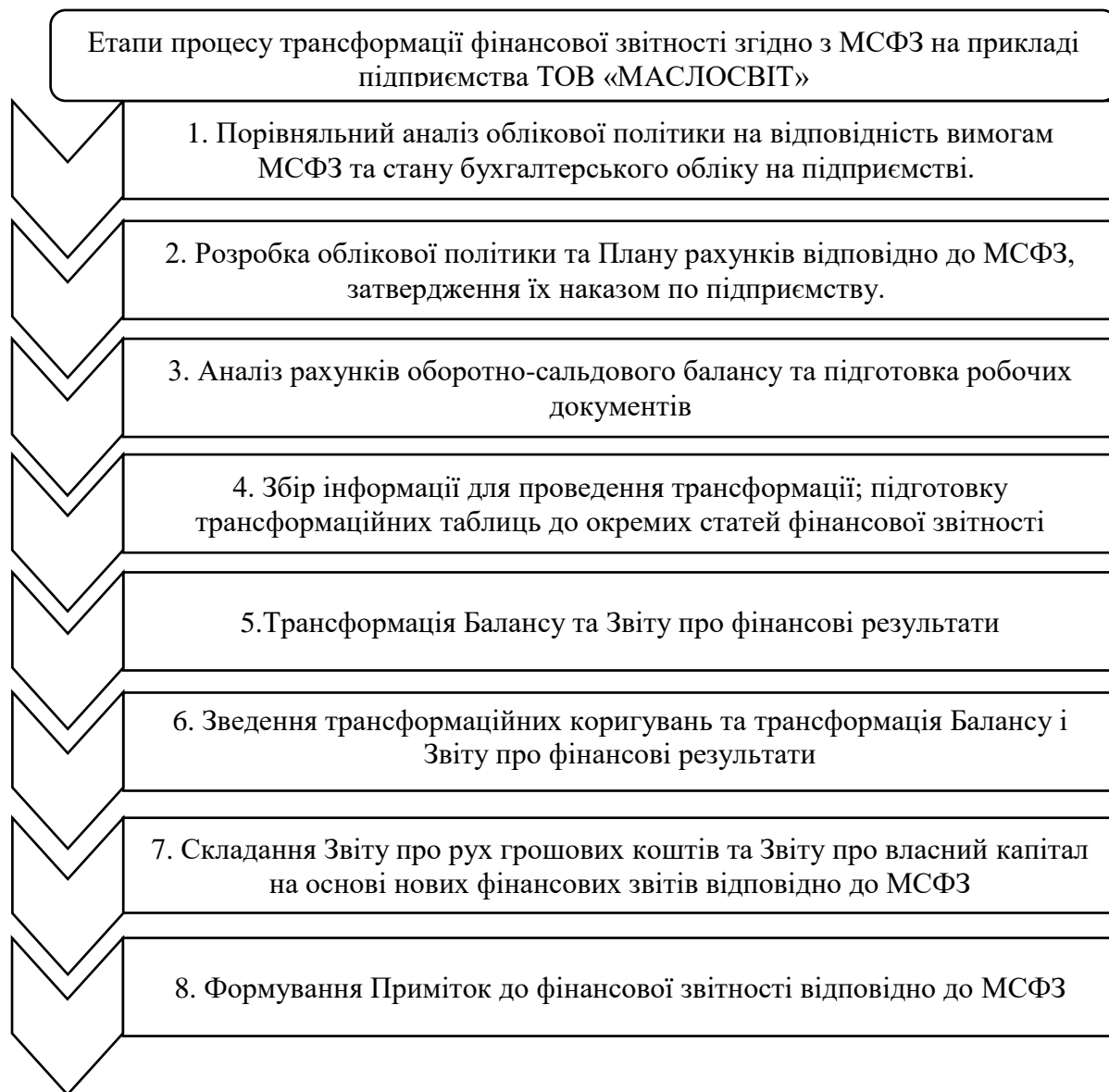


Рисунок 2.5 – Етапи процесу трансформації фінансової звітності згідно з МСФЗ на прикладі підприємства ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Для трансформації використовувалися журнали коригувань за видами активів, зобов'язань, доходів і витрат, які підлягають трансформації. Причини,

з яких потрібно провести коригування, а також проводки з внесення поправок належно відображалися в журналі реєстрації коригувань.

В подальшому, узагальнення вихідних даних та проведених коригувань, а також дані трансформованої за МСФЗ-звітності включалися до єдиної трансформаційної таблиці (трансформаційної моделі).

Таблична трансформація зручна при використанні тим, що складена за НП(С)БО звітність заносилася до таблиці, потім за допомогою коригувань у стовпчиках таблиці перетворювалася на попередній варіант звітності за МСФЗ, при цьому коригування належним чином були задокументовані та мають змогу бути проаналізовані та підтверджені в майбутньому. Таким чином, складена таблична трансформаційна модель за допомогою коригувань перетворюється на трансформований баланс ТОВ «МАСЛОСВІТ».

За теперішніх складних економічних умов висока ймовірність появи обтяжливих контрактів (як правило, довгострокових, що стали збитковими й розірвання яких призведе до виплат штрафних санкцій), що, відповідно до МСБО 37 [40], спричинить визнання відповідних резервів. Крім того, геополітичні обставини можуть стати для деяких компаній причиною реструктуризації, що у свою чергу може створити потребу в нарахуванні відповідного резерву.

При трансформації інших довгострокових фінансових зобов'язань (виданих довгострокових векселів, довгострокових зобов'язань за облігаціями, а також зобов'язань за фінансовою орендою) було враховано вимоги МСФЗ у частині відображення їх за дисконтованою вартістю.

Для кожної складової довгострокових фінансових зобов'язань має бути визначена своя ставка дисконтування.

Для довгострокових векселів виданих вона або зафіксована в самому векселі, або, якщо вексель є «безвідсотковим» застосовують превалюючу ставку дисконтування. МСФЗ «не розуміють» безоплатного користування фінансовими ресурсами, тому трансформаційних коригувань, у т.ч. і за «безвідсотковими» векселями, не уникнути.

Трансформаційні коригування відобразатимуть визнання фінансових доходів або нерозподіленого прибутку залежно від дати трансформації.

Аналогічні трансформаційні коригування можуть знадобитися й для довгострокових зобов'язань за облігаціями. При трансформації довгострокових зобов'язань за облігаціями необхідно ретельно вивчити умови облігаційної позики на предмет наявності в ній конвертаційної складової. Якщо облігація містить таку складову, трансформаційні коригування мають привести до відокремленого відображення боргової й часткової складових. Часткова складова має бути визнана у складі власного капіталу.

При трансформації довгострокових зобов'язань за фінансовою орендою обов'язковою процедурою було складання розрахунку-графіка орендних платежів з урахуванням ефективної ставки, що передбачена в договорі оренди. На підставі такого графіка заборгованість за фінансовою орендою через трансформаційні коригування були поділені на довгострокові й поточні компоненти, а також враховувано дисконтовану величину зобов'язань.

При трансформації рахунків поточних зобов'язань звернули увагу на такі ключові аспекти. Короткострокові позики не попали до трансформації, бо строк їх погашення становить менше 12-ти місяців і, як правило, вони відповідають вимогам МСФЗ щодо визнання та оцінки. Потреба трансформаційних коригувань виникає лише у тому випадку, коли у складі короткострокових позик ураховувалася заборгованість, погашення якої видається малоймовірним.

Трансформацію розрахунків з постачальниками ТОВ «МАСЛОСВІТ» почали з інвентаризації цих розрахунків. У ході інвентаризації було встановлено:

- наявну кредиторську заборгованість, за якою очікується відтік економічних вигід;
- кредиторську заборгованість, погашення якої вважається малоймовірним. Таку кредиторську заборгованість слід визнати у складі доходів. А в разі відповідності її критеріям умовних зобов'язань така

заборгованість має бути відображена у відповідному розділі Приміток до фінансової звітності.

Розрахунки за податками й платежами, розрахунки зі страхування не вимагали трансформаційних коригувань, за винятком випадків, коли при трансформації виявлено помилки або заборгованість, яка явно не потребує погашення.

При трансформації розрахунків за іншими операціями було розділено на аванси отримані та кредиторську заборгованість за розрахунками. Аванси, отримані в національній звітності, були відображені з урахуванням податкових зобов'язань із ПДВ, але це суперечить міжнародній практиці, оскільки в національній звітності аванси отримані відображені з ПДВ, що завищує валюту балансу на цю саму суму (за рахунок залишків на транзитному рахунку 644), а це суперечить вимогам МСФЗ.

Трансформаційні коригування мають забезпечити виключення залишків за транзитними рахунками.

Існує кілька підходів до відображення даних трансформаційних коригувань. ТОВ «МАСЛОСВІТ» використало варіант згортати сальдо субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» і 644 «Податковий кредит», також розглядали варіант, що на кожну звітну трансформовану дату коригувати аванси в кореспонденції із зазначеними субрахунками, потім на наступну дату відновлювати й знову коригувати. Або ж згортати з відповідним субрахунком 641 «Розрахунки за податками».

Доходи майбутніх періодів у міжнародній обліковій практиці є відстроченим доходом. Тому така складова зобов'язань цілком прийнятна у МСФЗ-звітності. Відстрочені доходи під час трансформації могли вже зазнати коригувань у частині рекласифікації дооцінок та додаткового капіталу, безоплатно отриманих необоротних активів, а також державних субсидій і грантів.

При трансформації було на ТОВ «МАСЛОСВІТ» розділено відстрочені доходи на довгострокову й поточну складові. Поточною компонентою

відстроченого доходу є та сума, що буде визнана у складі доходів періоду протягом найближчих 12-ти місяців із дати звітності (трансформації). Решта вважається довгостроковою компонентою.

Трансформація на дату переходу почалась на ТОВ «МАСЛОСВІТ» з детального аналізу рахунків 1-6 класів. Окрему приділили для рахунків відстрочених податків: 17 «Відстрочені податкові активи», 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» – їх трансформували в останню чергу.

Після того як усі статичні розрахунки, за винятком 17 «Відстрочені податкові активи» і 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», трансформовано, було розраховано відстрочені податкові активи (зобов'язання).

Тільки після того, як проведено розрахунок відстрочених податкових активів (або зобов'язань), формується трансформаційне коригування (кореспонденція рахунку 44 (відповідний субрахунок) із рахунком 17 «Відстрочені податкові активи» або 54 «Відстрочені податкові зобов'язання»), завершується процес трансформації початкового Баланс на дату переходу (табл. 2.2).

Таблиця 2.2 – Вплив вимог МСФЗ на вступний баланс складений відповідно до МСФЗ

№	Процедури згідно МСФЗ	Вплив на фінансову звітність
1	2	3
1	Визнання всіх активів та зобов'язань, як того вимагає МСФЗ	Виникнення нових статей балансу: – фінансові інструменти – інвестиційна нерухомість – нематеріальні активи – пенсійні програми з визначеними виплатами – відстрочені податки – забезпечення
2	Припинення визнання активів та зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання	Виключення з балансу тих активів та зобов'язань, які не визнаються МСФЗ, наприклад: – резерви за відсутності юридичних та фактичних зобов'язань – внутрішньстворені нематеріальні активи – відстрочені податкові активи, якщо відшкодування малоймовірно

Продовження таблиці 2.2

1	2	3
3	Перекласифікація статей, визнаних згідно з НП(С)БО у відповідності до МСФЗ	Перекласифікація статей, які згідно з МСФЗ класифікуються по-іншому, наприклад: <ul style="list-style-type: none"> – фінансові активи – складні фінансові інструменти – основні засоби – нематеріальні активи – фінансові зобов'язання
4	Оцінка активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ	Зміна оцінки активів та зобов'язань, наприклад: <ul style="list-style-type: none"> – фінансових інструментів – дебіторської заборгованості – забезпечень – резервів

При трансформації звіт про фінансові результати необхідно використати МСБО 12, витрати з податку на прибуток включають два компоненти: поточний податок на прибуток, розрахований за даними податкового обліку, і зміни у відстрочених податкових активах (зобов'язаннях) (формула 2.1):

$$\text{ВПП} = \text{Ппп} + \Delta \text{ВПА (ВПЗ)} \quad (2.1)$$

де ВПП – витрати з податку на прибуток, відображений із звіт про фінансові результати;

Ппп – поточний податок на прибуток за даними податкового обліку;

Δ ВПА (ВПЗ) – зміна величини відстрочених податкових активів (зобов'язань) протягом звітного періоду [12].

Для того, щоб розрахувати останні зазначені показники необхідно було одержати трансформовані дані за наявними статичними рахунками. Відповідно до п. 18 МСБО 7 існує два методи подання інформації – прямий і непрямий [10].

Прямий спосіб одержання інформації припускає аналіз руху за рахунками обліку коштів. Для цілей трансформації фінансової звітності доцільно обирати непрямий спосіб одержання інформації та прямий метод її подання [17, С. 12].

Складання звітності не вичерпується трансформацією тільки балансу та звіту про фінансові результати, а включає в себе звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал. Суттєва робота проводилась зі складання приміток до звітності, які розкривають відомості про підприємства, основні облікові правила, інформацію за сегментами, пояснення суттєвих статей балансу та звіту про фінансові результати.

Створена модель трансформації на ТОВ «МАСЛОСВІТ» періодично переглядається для прийняття до уваги зміни в господарській діяльності підприємства, змінах у стандартах обліку та обліковій політиці.

Після трансформації основних форм фінансової звітності необхідно сформувати Примітки, їх чітка структура та форма відсутня в МСФЗ. Примітки, складені за МСФЗ переважно містять текстову інформацію. Складаючи Примітки, на ТОВ «МАСЛОСВІТ» складені за такої структури інформації:

- концептуальна основа фінансової звітності;
- опис підприємства та його діяльності;
- перше застосування МСФЗ (тільки в першій звітності за МСФЗ);
- опис основних положень облікової політики;
- істотні міркування та припущення;
- застосування нових МСФЗ;
- деталізація даних форм фінансової звітності;
- інша інформація (про ризики, операції з пов'язаними сторонами, умовні активи та зобов'язання, події після звітної дати, керування капіталом тощо).

Отже, трансформація – це комплекс обліково–аналітичних процедур які здійснюють станом на звітну дату та перетворюють фінансову звітність складену за НП(С)БО, у фінансову звітність, яка б відповідала вимогам МСФЗ.

Але трансформація фінансової звітності ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до МСФЗ потребує врахування норм цих стандартів та їх реального відображення на умовах достовірності та об'єктивності фінансової звітності.

2.3 Організація та методика облікового процесу на підприємстві за МСФЗ

Головним організаційно-розпорядчим документом на ТОВ «МАСЛОСВІТ» є Наказ про облікову політику є, який повністю регулює методику, організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності та є обов'язковим для виконання всіма структурними підрозділами і працівниками підприємства. Такий документ за своєю суттю є сполучною ланкою між законодавством з питань бухгалтерського обліку і внутрішніми положеннями підприємства.

Відповідно до МСБО 8 облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності [22].

Міжнародні стандарти жорстко не регламентують опис облікової політики, але все ж необхідно врахувати:

- стандарти і тлумачення, що регулюють подібні або пов'язані операції;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходу і витрат, викладені в Концептуальній основі;
- постанови інших органів стандартизації обліку, які керуються схожими концептуальними принципами, прийняті галузеві норми (методики) та іншу професійну літературу в частині, що не суперечить.

Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» була затверджена Наказом № 18 від 10.04.2021 р. та була не змінна протягом довгого періоду. Але відповідно до змін у законодавстві, а саме у законі про бухгалтерський облік були внесені зміни в облікову політику ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до норм цього закону. Зміни полягли у зміни облікових підходів до формування фінансової звітності з НП(С)БО на МСФЗ.

На ТОВ «МАСЛОСВІТ» структура облікової політики складеної відповідно до МСФЗ складається з трьох розділів і додатків:

1. Загальні положення;
2. Організація бухгалтерського обліку і фінансової звітності;
3. Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності;
4. Додатки.

У загальних положеннях вказана основна мета ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до статутних документів, описані основні види діяльності:

- Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний);
- Код КВЕД 01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів;
- Код КВЕД 25.11 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;
- Код КВЕД 25.62 Механічне оброблення металевих виробів;
- Код КВЕД 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у. ;
- Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;
- Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у. ;
- Код КВЕД 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами.

Також у цьому загальному положенні зазначено, коли, за яких обставин і яким чином можуть бути внесені зміни до облікової політики. Відповідно до

МСФЗ 8 на ТОВ «МАСЛОСВІТ» зобов'язана послідовно застосовувати вибрану облікову політику. Зміни до облікової політики за національними стандартами можна вносити щорічно з початку звітної періоду (року).

Також здійснено наголос на тому, що змінюватися облікова політика за МСФЗ може тільки у випадку прийняття нового стандарту або внесення змін до чинних, та з метою підвищення інформативності фінансової звітності.

У розділі «Організація бухгалтерського обліку і фінансової звітності» вказано:

- на відділ бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером покладено ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності

- розписані етапи документообігу та технологію обробки обліком документації, а також визначається, якими документами регламентований рух первинних документів, описується порядок їх створення, перевірки, порядок і строки передачі до бухгалтерії для відображення операцій у бухгалтерському обліку та здачі в архів.

- вказано які операції оформляються типовими формами первинної документації, а які самостійно розробленими. Самостійно створені документи повинні мати обов'язкові реквізити, визначені п. 2 ст. 9 ЗУ про бухгалтерський облік;

- вказано порядок і строки проведення інвентаризації активів та зобов'язань ТОВ «МАСЛОСВІТ»;

- у додатку до облікової політики є робочий план рахунків, розроблений самостійно і є обов'язковий до використання усіма підрозділами при веденні бухгалтерського обліку.

Порівнюючи формування та розкриття необхідної інформації в обліковій політиці за НП(С)БО та МСФЗ, то виникають відмінності, котрі призвели до зміни облікової політики стосовно конкретних об'єктів обліку та окремих статей фінансової звітності ТОВ «МАСЛОСВІТ».

Найбільших змін в обліковій політиці застав розділ «Основні засоби» порівнюючи облікову політику складену на основі НП(С)БО та МСФЗ .

Першою відмінністю облікової політики щодо основних засобів і було змінено визначення поняття «основні засоби» яке викладено у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Перша відмінність облікової політики ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до НП(С)БО та МСФЗ

Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до НП(С)БО 7	Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до МСБО 16
Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).	Основні засоби – це матеріальні об’єкти, що їх: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Дугою відмінністю у розрізі основних засобів можна виділити зміну в класифікації основних засобів, порівнюючи облікову політику ТОВ «МАСЛОСВІТ» за НП(С)БО та МСФЗ рисунок 2.6.

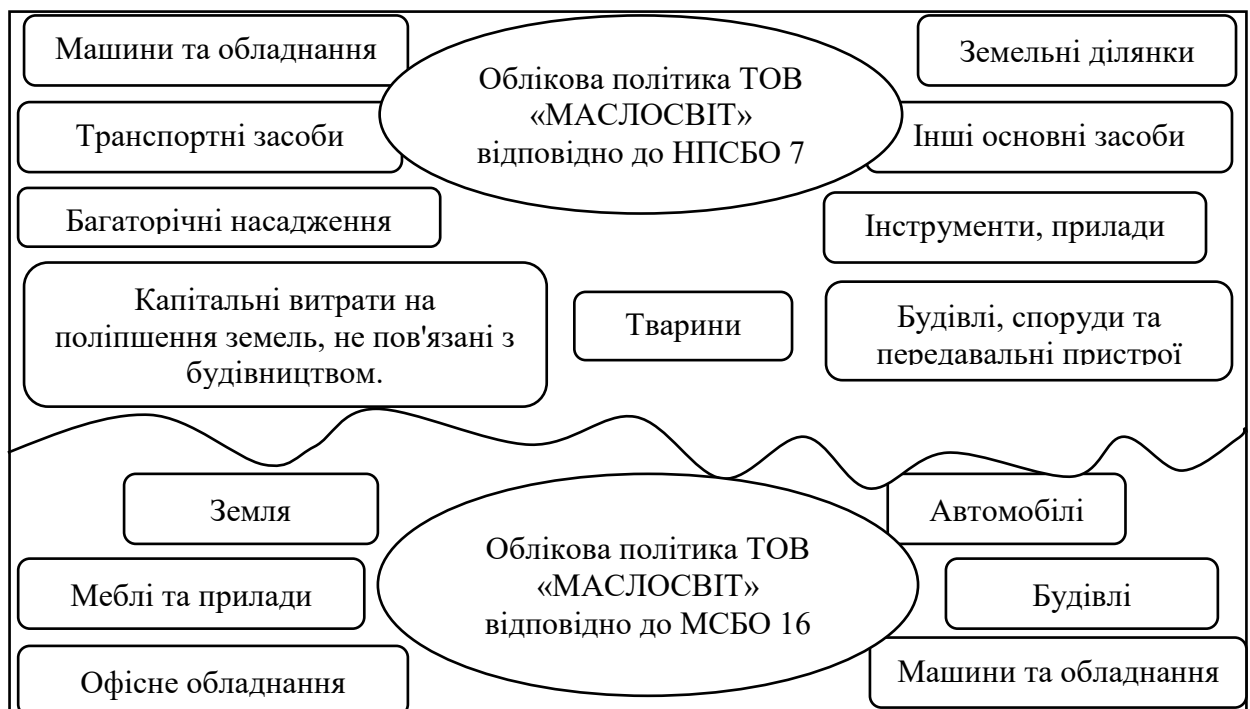


Рисунок 2.6 – Класифікації основних засобів відповідно до облікової політики ТОВ «МАСЛОСВІТ» за НП(С)БО та МСФЗ

Отже, класифікація основних засобів була звужена, та відповідно до цих змін було внесено зміни до робочого плану рахунків ТОВ «МАСЛОСВІТ» який представлено у додатку Д.

Третьою відмінністю є зміни внесені у пункті формування первісної вартості основних засобів, які представлені табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Формування первісної вартості основних засобів відповідно до облікової політики ТОВ «МАСЛОСВІТ» за НП(С)БО та МСФЗ

Напрямок	Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до НП(С)БО 7	Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до МСБО 16
придбання в кредит	Витрати на виплату відсотків за кредит не включаються до первісної вартості об'єкта.	У разі якщо об'єкт надходить за допомогою залучення кредитів, то облік витрат на виплату відсотків здійснюється відповідно до МСБО 23, залежно від того, чи є цей об'єкт кваліфікованим активом, а також від умов і обставин сплати таких відсотків [22].
обмін або не грошові операції	Справедлива вартість основних засобів на дату отримання (при обміні на неподібний об'єкт). Залишкова вартість переданого основного засобу (при обміні на подібний об'єкт), але якщо вона вища за справедливую вартість отриманого об'єкту, визнається справедливою вартість, а різниця відноситься до витрат звітного періоду.	Собівартість такого об'єкта основних засобів оцінюється за справедливою вартістю, якщо операція обміну має комерційну сутність та справедливую вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого активу.
за рахунок грантів	При первісному визнанні придбаних за рахунок урядових грантів (коштів цільового фінансування) об'єктів вартість цих активів на суму отриманих коштів зменшувати не дозволяється.	Балансова вартість об'єкта основних засобів може бути зменшена на суму отриманих державних грантів (п.28), якщо таке фінансування було пов'язане з придбанням саме цього об'єкта. Облік отримуваних грантів регулюється МСБО 20. Метод зменшення вартості активів не називається МСБО 20 як єдиний, а висувається лише як альтернативний іншому методу – методу визнання грантів у доходах [57].
внесок до статутного капіталу	Не передбачено.	Погоджена засновниками (учасниками) підприємства справедливою вартість об'єктів основних засобів.

Четвертою зміною виступає процес переоцінки основних засобів, в якому суттєвих змін в обліковій політиці майже не відбулося.

Але порівнюючи облікову політику за міжнародними та національними стандарти все ж можна простежити деякі розбіжності при обліку переоцінки основних засобів, що представлені в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Відображення в обліку переоцінки основних засобів відповідно до облікової політики ТОВ «МАСЛОСВІТ» за НП(С)БО та МСФЗ

Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до НП(С)БО	Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до МСБО
Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, тобто стандартом передбачено тільки одну модель.	Підприємство має право обирати для відображення в обліку одну з двох моделей оцінки основних засобів після визнання: модель собівартості або модель переоцінки.
Другий метод відсутній: передбачено використовувати лише перший (пропорційний) метод коригування накопиченого зносу.	Передбачено два методи перерахунку суми зносу: – сума накопиченого зносу перераховується пропорційно до зміни валової вартості активу; – сума зносу виключається з валової вартості активу.

Відповідно до нової облікової політики за МСФЗ на ТОВ «МАСЛОСВІТ» при списанні суми дооцінки об'єкта на нерозподілений прибуток сказано, що після дооцінки об'єкта сума дооцінки може списуватись на нерозподілений прибуток у частині перевищення «нової амортизації», після переоцінки, над старою амортизацією, до переоцінки. Тому в обліковій політиці за НП(С)БО на ТОВ «МАСЛОСВІТ» було сказано, що сума дооцінки може списуватись на нерозподілений прибуток «у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації».

Облікова політика на ТОВ «МАСЛОСВІТ» дає визначення амортизація – це систематичний розподіл вартості об'єкта основних засобів, яка підлягає амортизації, протягом терміну його корисної експлуатації.

Методом нарахування амортизації згідно з обліковою політикою на ТОВ «МАСЛОСВІТ» є прямолінійний метод нарахування амортизації. Його

використовують для визначення амортизації всіх основних засобів які є на підприємстві. Розрахунок річної суми амортизації: річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. На основі МСБО 16 було доповнено облікову політику в пункті про амортизацію: «Метод амортизації, застосований до активу, слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року, а якщо відбулася значна зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод слід змінити для відображення зміненої форми».

Зміну методу амортизації враховують як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8, а амортизаційні відрахування поточного і майбутніх періодів коригуються перспективно. У розділі амортизації також були внесені корективи в визначення: дату початку нарахування амортизації (рис. 2.7).



Рисунок 2.7 – Дата припинення нарахування амортизації відповідно до облікової політики ТОВ «МАСЛОСВІТ» за НП(С)БО та МСФЗ

Облікової політики на ТОВ «МАСЛОСВІТ», говорить, що амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або

включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5,

- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Зміни торкнулися також пункту ліквідаційна вартість основних засобів. Порівняння визначення «ліквідаційна вартість» в обліковій політиці за НП(С)БО та МСФЗ представлена в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Визначення ліквідаційна вартість відповідно до облікової політики ТОВ «МАСЛОСВІТ» за НП(С)БО та МСФЗ

Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до НП(С)БО	Облікова політика ТОВ «МАСЛОСВІТ» відповідно до МСБО
Ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство/установа очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).	Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Ліквідаційну вартість необхідно переглядати на кінець кожного фінансового року.

Проаналізувавши два визначення, то на перший погляд вони майже однакові, але згідно НП(С)БО вимагалось відобразити суму очікувану в майбутньому, а в МСБО суму очікувану на теперішній час, як би основний засіб на сьогодні був у стані після закінчення строку корисної експлуатації.

Також треба зауважити, що відповідно до нової обраної облікової політики ТОВ «МАСЛОСВІТ» повинно переглядати ліквідаційну вартість основних засобів на кінець кожного фінансового року.

Відповідно до вимог МСБО ТОВ «МАСЛОСВІТ» обрав метод обліку основних засобів: модель собівартості – після визнання активом, об'єкт

основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності [57].

На ТОВ «МАСЛОСВІТ» для формування Звіту про фінансовий стан (балансу), відповідно до облікової політики підприємства використовують МСФЗ 1. Він дає можливість надавати інформацію про фінансове становище підприємства з урахуванням специфіки його діяльності.

Інші статті, що підлягають розкриттю, можуть бути наведені в Звіті про фінансовий стан (балансі) або в примітках до нього, методика формування Балансу ТОВ «МАСЛОСВІТ» наведена в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 – Статті Звіту про фінансовий стан, розкриття яких передбачено МСФЗ

Стаття	Стандарт
1	2
Актив	
Основні засоби	МСБО 1
Кожен клас основних засобів	МСБО 16
Інвестиційна нерухомість	МСБО 40
Нематеріальні активи	МСБО 1
Непоточні активи, призначені для продажу	МСФЗ 5
Інвестиції, обліковані за методом участі в капіталі	МСБО 1
Інвестиції в асоційовані підприємства	МСБО 28
Інвестиції в спільні підприємства	МСБО 31
Інші фінансові активи	МСБО 39
Запаси	МСБО 1
Сировина та матеріали, незавершене виробництво, готова продукція, товари	МСБО 2
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	МСБО 1
Валова сума заборгованості замовників за будівельними контрактами	МСБО 11
Дебіторська заборгованість материнської компанії, споріднених дочірніх підприємств, асоційованих компаній та пов'язаних сторін	МСБО 1
Грошові кошти та їх еквіваленти	МСБО 1
Відстрочені та поточні податкові активи	МСБО 12
Зобов'язання	
Заборгованість постачальникам та інша кредиторська заборгованість	МСБО 1
Валова сума кредиторської заборгованості замовникам за будівельними контрактами	МСБО 11
Зобов'язання з виплат персоналу	МСБО 19
Кредиторська заборгованість материнської компанії, споріднених дочірніх підприємств, асоційованих компаній та пов'язаних сторін	МСБО 1

Продовження таблиці 2.7

1	2
Податкові зобов'язання, довгострокові зобов'язання, за якими нараховують проценти	МСБО 1
Відстрочені та поточні податкові зобов'язання	МСБО 12
Випущений капітал та резерви	
Неконтрольована частка, власний капітал, премії за акції, резерви, нерозподілений прибуток (збиток)	МСБО 1
Курсові різниці при зміні валютних курсів	МСБО 21
Дооцінка	МСБО 16, 38

Таким чином, між національним і традиційним міжнародним балансовим звітом дуже багато спільного. Разом з тим, міжнародний аналог виглядає більш компактним і зручнішим для сприйняття невідготовленими користувачами – учасникам та інвесторами, оскільки містить лише 27 статті (без врахування підсумкових) на відміну від 52 статей українського аналогу.

Проаналізувавши все вище сказане, можна зробити висновок, що після зміни переходу на МСФЗ облікова політика, а також підходи до облікових процесів зазнали значних змін. Кардинальні зміни зазнала облікова політика у розділі основні засоби, а саме: первісне визнання основних засобів, їх класифікація, початкова дата нарахування амортизації, визнання ліквідаційної вартості. Всі ці аспекти мають значні відмінності від обліку за НП(С)БО. Основні засоби є одним із ключовим аспектом обліку на ТОВ «МАСЛОСВІТ» тому, що вони є основою матеріально-технічної бази підприємства.

РОЗДІЛ 3

ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ НА ОСНОВІ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРОВЕДЕНОГО ЗОВНІШНЬОГО АНАЛІЗУ ТОВ «МАСЛОСВІТ»

3.1 Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

В сучасних умовах зростає роль обліку і аналізу доходів підприємств як джерела необхідної обліково–аналітичної інформації для забезпечення належного протікання процесів формування результатів діяльності суб'єктів господарювання.

Особливо актуальність посилюється в контексті переходу на МСФЗ та проведення нового етапу реформування національної системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Формування системи аналітичної інформації про розподіл та використання доходів полягає у зборі та обробці інформації, що поділяється на внутрішню і зовнішню. Зовнішня інформація використовується для оцінки та контролю дотримання чинного законодавства, стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних документів.

Система економічних показників аналізу доходів підприємства включає абсолютні вартісні показники: доходи підприємства; собівартість реалізації; рентабельність продажів; активи, капітал і зобов'язання, а також відносні: динаміки доходів та показники інтенсивності процесів (коефіцієнти доходності, рентабельності).

Методологічні основи обліку доходів і відображення їх у звітності визначаються МСФЗ 18 «Дохід» і НП(С)БО 15 «Дохід». Центральним моментом облікової інтерпретації доходів є визначення моменту визнання, тобто можливості констатації, що об'єкт обліку може бути ідентифікований і відображений в звітності компанії. Визнання доходів і витрат – це заява

користувачам бухгалтерської інформації про те, що витрати були понесені, а доходи отримані [57].

Аналіз фінансового стану ТОВ «МАСЛОСВІТ» є основою для прийняття управлінських рішень. Тому проведемо експрес аналіз фінансового стану ТОВ «МАСЛОСВІТ».

Проаналізуємо динаміку показників випуску та реалізації продукції підприємства ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2021-2022 рр.(табл. 3.1).

Таблиця 3.1 – Виробництво та реалізація продукції ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2021-2022 роки

Показники	Обсяг виробництва(тон)		Обсяг реалізованої продукції(тон)	
	2021 р.	2022 р.	2021 р.	2022 р.
Олія соняшникова нерафінована	107267	104946	84459	69939
Олія соняшникова рафінована	21966	36903	37761	21924
Шрот соняшниковий	99867	99102	102449	100152
Всього	229100	240951	224669	192015

Як бачимо, показники виробництва та реалізації невпинно зростали протягом трьох років. Значний підйом обсягу виробництва всієї продукції відбувся в 2021 р. В 2022 р. виробництво олії соняшnikової нерафінованої зменшилось на 2321 т. та шроту соняшnikового зменшилось 765 т., але за рахунок збільшення виробництва олії соняшnikової рафінованої на 14937 т. загальний обсяг виробництва збільшився на 11851 т. В той же час обсяг реалізації всієї номенклатури у 2022 р. зменшився в порівнянні з 2021 р. на 32654 т.

Для ТОВ «МАСЛОСВІТ» основними джерелами сировини завжди були такі області як: Запорізька, Дніпропетровська, Херсонська та Донецька область. З війною залишилося перші дві. Динаміка цін (середньозважених) на сировину: від 8100 грн. до 11100 грн. за 1 т. соняшнику у заліковій вазі протягом звітнього року. Спад виробництва та реалізації продукції відбувся через політичну нестабільність в країні, негативні події на сході України та падіння купівельної спроможності населення.

На підставі наданих даних можна дослідити динаміку виробництва ТОВ «МАСЛОСВІТ» (рис. 3.1).

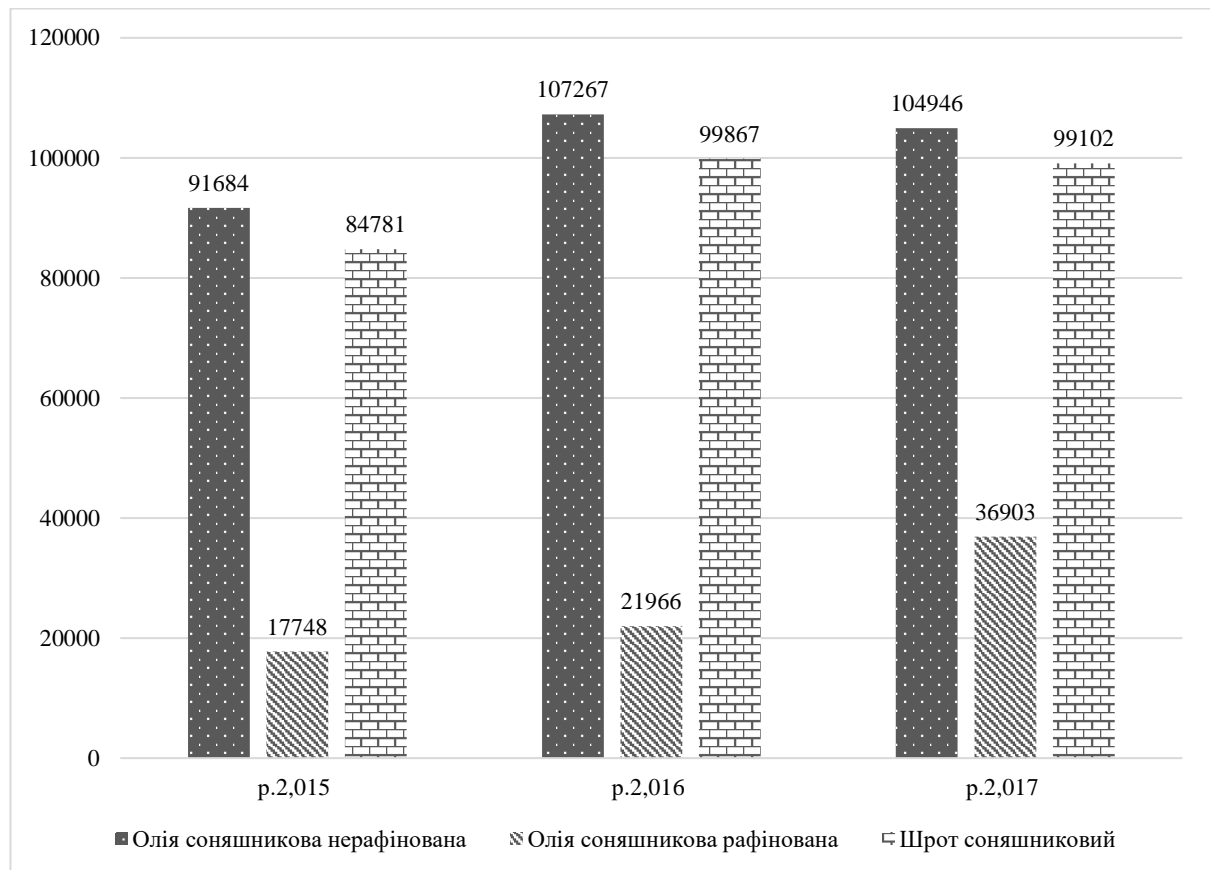


Рисунок 3.1 – Динаміка виробництва та реалізації продукції ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Відповідно до показників таблиці 3.2. спостерігається тенденція до зменшення загального обсягу випуску продукції .

Таблиця 3.2 – Динаміка обсягу випуску основних видів продукції

Показник	минулий рік тис. грн.	звітний рік тис. грн.	Динаміка	
			сума +,-	Т.р., %
Олія соняшникова нерафінована	806117,00	148174,06	-657942,94	18,38
Олія соняшникова рафінована	186694,00	551258,57	364564,57	295,27
Шрот соняшковий	234484,00	389996,50	155512,50	166,32
Загальний обсяг випуску	1227295,00	1089429,13	-137865,8	88,77

Різке зменшення відбулося виробництва олії соняшникової нерафінованої зменшилось на 657942,94 тис. грн. або на 81,62%. В той же час було збільшено виробництво олії соняшникової рафінованої 364564,57 тис. грн., а шроту соняшникового на 155512,50 тис. грн. Загальний обсяг випуску олії в 2022 році склав 1089429,13 тис. грн. , що менше показника минулого року на 137865,87 тис. грн. або 11,23%.

Зменшення обсягу виробництва відбулося через низку зовнішніх факторів, до основних відносять загострення політичної ситуації на сході України. Так як підприємство знаходиться в Запорізькій області і вагома частина постачальників сировини були з Донецької області та Запорізькій області то різке зменшення основних постачальників призвело до зменшення обсягів виробництва.

Однією з основних складових підприємства, це є наявність потужних основних засобів. Тому проведемо аналіз динаміки та структури основних засобів в таблиця, котра дозволяє оцінити зміни, що відбулися на підприємстві протягом 2021-2022 років (табл. 3.3).

Таблиця 3.3 – Динаміка та структура основних засобів за 2021-2022 рр.

Показники	2021 р		2022 р		Динаміка		
	тис. грн.	п.в., %	тис. грн.	п.в., %	сума +,-	Т.р., %	п.в. +,-
ОЗ виробничого призначення	255643,00	98,76	253967,00	99,30	-1677,00	99,34	0,54
Невиробничі основні засоби	3210,00	1,24	1802,00	0,70	-1408,00	56,14	-0,54
Всього	258853,00	100,00	255769,00	100,00	-3085,00	98,81	-

Загальна вартість основних засобів у 2022 році порівняно з 2021 року зменшилась на 3085 тис. грн. або на 1,19%.

Відбулися зміни і в структурі основних засобів підприємства в 2022 році: виробничі основні засоби виробничого призначення – 99,3%; невикористані основні засоби – 0,7%. Такі зміни у структурі основних засобів як виробничого

так і не виробничого призначення відбулися по причині продажу машин та виробничого устаткування.

Доцільно проаналізувати також показники стану та ефективності використання основних засобів, для цього необхідно розрахувати ці показники і звести в таблицю 3.4.

Таблиця 3.4 – Розрахунок показників використання основних засобів для ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Показник	Рівень показника		Зміни
	2021 р.	2022 р.	
Коефіцієнт зносу	0,39	0,41	0,02
Фодовіддача	6,25	10,41	4,17
фондомісткість	0,16	0,10	-0,06

Частку вартості основних засобів, що її списано на витрати виробництва у 2022 році складає 0,41 порівнянні з 2021 роком вона збільшилась на 0,02, тобто на підприємстві основні засоби вже окупилося на 41%.

При цьому в звітному році з однієї гривні вартості основних виробничих засобів вироблено продукції на 10,41 грн. проти 6,25 грн. в минулому році, тобто ефективності використання основних засобів значно збільшилась в 1,5, а саме на 4,17 грн. Це дуже позитивно вплинуло на потенціал використання основних засобів підприємства.

В той же час у звітному році щоб випустити на 1 грн. готової продукції необхідно задіяти 0,10 грн. вартості основних засобів, порівнюючи з попереднім то для випуску на 1 грн. готової продукції необхідно задіяти 0,16 грн, тобто відбулося зменшення на 0,06 грн.

Наряду зі зменшенням обсягів виробництва на 11,23% на підприємстві відбулося збільшення кадрів на 47 особи, про що свідчать показники (табл. 3.5).

Необхідно відзначити, що при збільшенні чисельності на 47 осіб – продуктивність праці зменшилась на 6,33%, а середня заробітна плата збільшилась на 24,45%.

Таблиця 3.5 – Динаміка продуктивності праці на ТОВ «МАСЛОСВІТ»
за 2021-2022 роки

Показники	минулий рік	звітний рік	Динаміка	
			сума, + –	Т. р., %
Обсяг випуску продукції, тон	99867	99102	-765	99,23
Середньоспискова чисельність, осіб	807	854	47	105,82
Продуктивність праці,	123,75	116,04	-7,71	93,77
Середня заробітна плата, тис. грн.	4580	5700	1120	124,45

Отже, в звітному періоді структурні зрушення призвели до зменшення продуктивності праці, тобто за рахунок збільшення чисельності персоналу підприємства продуктивність знизилась на 7,71 т. з людини. На підприємстві використовується політика нарощування виробничих потужностей за рахунок екстенсивного розвитку.

Все вище сказане має прямий вплив на зменшення суми прибутку. Величина прибутку від реалізації продукції цікавить не тільки управлінців підприємства, але і зовнішніх споживачів (інвесторів, податківців, аудиторів тощо). Аналіз прибутку від реалізації продукції на ТОВ «МАСЛОСВІТ» наведено в таблиці 3.6.

Таблиця 3.6 – Аналіз фінансових результатів підприємства від операційної діяльності за 2021-2022 рр.

Показники	2021 р. сума, тис. грн	2022 р. сума, тис. грн	Відхилення абс., тис. грн.	Т. р., %
Чистий дохід від реалізації	1617109	2663399,00	1046290,00	164,70
крім того інші операційні доходи	29545	70005,00	40460,00	236,94
Собівартість реалізованої продукції	-1209918,	-2213918,00	-1004000,00	182,98
Валовий прибуток	436736,00	519486,00	82750,00	118,95
Адміністративні витрати	-37126	-47978,00	-10852,00	129,23
Витрати на збут	-93065	-199495,00	-106430,00	214,36
Інші операційні витрати	-95412	-124008,00	-28596,00	129,97
Прибуток від реалізації продукції	211133	148005,00	-63128,00	70,10
Рентабельність	0,13	0,06	-0,07	42,56

Порівнюючи ключові показники фінансової звітності 2021-2022 рр. можна сказати, що відбувається збільшення чистого доходу порівняно з попереднім періодом на 64,7%, в той же час відбулося збільшення собівартості продукції на 83%. При цьому негативним є те, що на підприємстві темп росту собівартості вище на 18,3% темпу росту чистого доходу від реалізації.

Рентабельність показала, що рівень віддачі витрат в 2021 році складав 0,13, а в 2022 році 0,06. Зниження рівня рентабельності на 0,07 тобто зменшення в 2 рази це свідчить про суттєве зниження ступеня використання ресурсів, що є в наявності, в процесі виробництва і реалізації продукції на підприємстві ТОВ «МАСЛОСВІТ».

Провівши короткий аналіз виготовлення та реалізації продукції можна сказати, показники невпинно зростали протягом трьох років. Значний підйом обсягу виробництва всієї продукції відбувся в 2021 році. В 2022 році виробництво олії соняшnikової нерафінованої порівняно з 2021 р. зменшилось на 2%, а реалізація продукції також зменшилась на 17%. Але в той же час відбувається збільшення чистого доходу на 65% та збільшення собівартості продукції на 83%.

Відповідно до форми № 2 за 2022 році підприємство отримало чистий фінансовий результат у вигляді прибутку прибуток в сумі 132 378 тис. грн.

Отриманий прибуток може бути спрямований на: освоєння нових технологій переробки насіння соняшnikового; розробки нових видів продукції; створення резервних фондів, таких як резерв сумнівних боргів, резерв знецінення запасів, забезпечення на виплату відпусток працівникам; здійснення матеріального стимулювання працівників підприємства; розвиток соціальної інфраструктури в місті Запоріжжя (табл. 3.7).

Таблиця 3.7 – Аналіз прибутку ТОВ «МАСЛОСВІТ» у 2021–2022 рр.

Показник	2021 р.	2022 р.	Відхилення	
			тис. грн	%
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції	2663399	1617109	1046290	164,70

Продовження таблиці 3.7

1	2	3	4	5
(товарів, робіт, послуг) (ЧД)				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (С)	-2213918	-1209918	-1004000	182,98
Валовий: прибуток	449481	407191	42290	110,39
Інші операційні доходи (ІД)	70005	29545	40460	236,94
Адміністративні витрати (АВ)	-47978	-37126	-10852	129,23
Витрати на збут (ВЗ)	-199495	-93065	-106430	214,36
Інші операційні витрати (ІВ)	-124008	-95412	-28596	129,97
Операційний прибуток	148005	211133	-63128	70,10

На основі отриманої інформації проведемо факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства за 2021-2022 рр.

У цьому випадку вплив факторів на операційний прибуток підприємства можна подати у такому вигляді:

$$\Delta \text{ОП} = \Delta \text{ЧД} - \Delta \text{С} + \Delta \text{ІД} - \Delta \text{АВ} - \Delta \text{ВЗ} - \Delta \text{ІВ} \quad (3.1)$$

Для проведення факторного аналізу використаємо метод ланцюгових підстановок.

$$\begin{aligned} 1) \text{ ОП} &= 1617109 - 1209918 + 29545 - 37126 - 93065 - 95412 \\ &= 211133 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2) \text{ ОП}_1 &= 2663399 - 1209918 + 29545 - 37126 - 93065 - 95412 \\ &= 1257423 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 3) \text{ ОП}_2 &= 2663399 - 2213918 + 29545 - 37126 - 93065 - 95412 \\ &= 253423 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 4) \text{ ОП}_3 &= 2663399 - 2213918 + 70005 - 37126 - 93065 - 95412 \\ &= 293883 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5) \text{ ОП}_4 &= 2663399 - 2213918 + 70005 - 47978 - 93065 - 95412 \\ &= 283031 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 6) \text{ ОП}_5 &= 2663399 - 2213918 + 70005 - 47978 - 199495 - 95412 \\ &= 176601 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

$$7) \text{ ОП6} = 2663399 - 2213918 + 70005 - 47978 - 199495 - 124008 \\ = 148005 \text{ тис. грн.}$$

Розрахунок відхилення кожного фактору:

$$\Delta \text{ ОП1} = 1046290 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ ОП2} = -1004000 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ ОП3} = 40460 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ ОП4} = -10852 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ ОП5} = -106430 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ ОП6} = -28596 \text{ тис. грн.}$$

Балансова перевірка

$$\Delta \text{ ОП} = 1046290 - 1004000 + 40460 - 10852 - 106430 - 28596 \\ = -63128 \text{ тис. грн.}$$

Отже, провівши факторний аналіз, можна зробити такі висновки, що збільшення чистого доходу на 1046290 тис. грн. призвело до збільшення операційного прибутку, в той же час збільшення собівартості продукції призвело до зменшення операційного прибутку на 1004000 тис. грн.

Зміна інших операційних доходів призвела до збільшення операційного прибутку на 40460 тис. грн. Збільшення адміністративних витрат призвело до зменшення операційного прибутку на 10852 тис. грн, збільшення витрат на збут призвело до зменшення операційного прибутку на 106430 тис. грн. Збільшення Інші операційні витрати призвело до зменшення операційного прибутку на 28596 тис. грн.

Таким чином, на підприємстві ТОВ «МАСЛОСВІТ» резерви збільшення прибутку є можливими за рахунок:

- зростання обсягу виробництва продукції (виконання робіт, надання послуг);
- зниження витрат на виробництво та реалізацію продукції;
- економії і раціонального використання грошових коштів на оплату праці;
- модернізації обладнання та устаткування;

– запровадження досягнень науково–технічного прогресу, що призведе до зростання продуктивності праці.

Отже, важливими умовами зростання операційного прибутку є збільшення обсягу виробництва, забезпечення ритмічності виробництва та відвантаження продукції; зниження собівартості; підвищення якості продукції та її конкурентоздатності на ринку.

3.2 Умови формування стабільного фінансового стану підприємства

В сучасних умовах стрімкого розвитку економічних процесів суб'єктам господарювання для того щоб залишатися конкурентоспроможними, бути лідерами у своїй галузі, платоспроможними і не допустити банкрутства необхідно докласти дуже велику кількість знань та зусиль. Стабільного фінансового стану підприємства залежить в першу чергу від внутрішніх факторів, але підприємство це ж не замкнена система, а отже на неї впливають так і зовнішні фактори, котрі підприємство контролювати не в змозі.

Суттєво впливають на функціонування підприємства взагалі й фінансову стійкість зокрема зовнішні фактори такі як рівень розвитку економіки, політична стабільність в країні, розвиток технології, розвиток ІТ сфери, рівень платоспроможності населення, соціальна і екологічна ситуація в суспільстві, податкова політика, розвиток фінансового і страхового ринку.

Функціонування суб'єктів господарювання може здійснюватися успішно лише за умови ефективного менеджменту. В основному проблеми які виникають у діяльності підприємства зазвичай пов'язані з помилками керівництва в аналітичній роботі, успішне здійснення якої допомагає попередити виникнення практично будь-яких кризових процесів.

Фінансова стійкість це є відображенням стабільного перевищення доходів над витратами, забезпечує вільне маневрування грошовими коштами

підприємства та завдяки ефективному їх використанню сприяє безперервному процесу виробництва і реалізації продукції. Можна сказати, що підприємство буде фінансово стійким, якщо величина його вхідних грошових потоків від операційної діяльності перевищуватиме вихідні. Одним з важливих компонентів фінансової стійкості є наявність необхідної кількості фінансових ресурсів, які можна сформулювати лише за умови ефективної роботи підприємства та отримання прибутку, що неможливо без застосування управлінських рішень.

Фінансовий стан підприємства значною мірою залежить від доцільності та правильності вкладення фінансових ресурсів в активи. У процесі функціонування підприємства величина активів та їх структура постійно змінюються. Аналіз динаміки складу і структури майна дозволяє встановити розмір абсолютного і відносного приросту або зменшення всього майна підприємства та окремих його видів. Зміна структури майна створює певні можливості для основної виробничої та фінансової діяльності і впливає на оборотність сукупних активів. Характеристику про якісні зміни в структурі майна та його джерел можна отримати за допомогою вертикального та горизонтального аналізу балансу.

У додатку В, наведений розрахунок горизонтального аналізу Балансу підприємства ТОВ «МАСЛОСВІТ», вихідні дані для якого наведені у додатках А, Б.

На основі проведеного горизонтального аналізу балансу можна зробити наступні висновки:

1. Загальна сума активів підприємства за звітний період збільшилася на 20,32 % (на 177369 тис. грн), у той час сума зобов'язань також збільшилась. Сума поточних зобов'язань збільшилась на 23,81% (на 136734 тис. грн), але в той же час сума довгострокових зобов'язань суттєво зменшилася, а саме на 96,55% (на 79837 тис. грн). Це свідчить про те, що збільшення активів пов'язане зі збільшенням власного капіталу, що є позитивною тенденцією у діяльності підприємства.

2. У звітному періоді спостерігається збільшення нерозподіленого прибутку, який зріс майже на 106,2 % і склав 257056 тис. грн на кінець року у порівнянні з початковим значенням у 124688 тис. грн. Збільшення прибутку само по собі є позитивним фактором, але слід враховувати, що збільшення загальної суми активів сталося виключно за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку. Це говорить про те, що підприємство не емітувало нові фінансові інструменти і не збільшувало заборгованості.

3. Спостерігається небажана тенденція щодо зношуваності основних засобів: зменшення первісної вартості відбулося на 2,6 %, у той час як знос збільшився на 8,4%, що призвело у цілому до зменшення вартості основних засобів на 1,2% (на 3085 тис. грн.).

4. Сума оборотних коштів підприємства збільшилася приблизно на 27 % (на 177369 тис. грн.). Це збільшення сталося, головним чином, за рахунок збільшення запасів, яка в цілому зросла на 40 % (на 155280 тис. грн.), та збільшенням дебіторської заборгованості на 32 % (на 28207 тис. грн.) У той же час сума грошових коштів збільшилась на 4 % (на 1700 тис. грн.). Тому таке збільшення дебіторської заборгованості є виправданим, оскільки виручка збільшилася на 64 %. Це є позитивною динамікою у розвитку ТОВ «МАСЛОСВІТ».

5. Необхідно зазначити, що на фоні значного збільшення наявних оборотних коштів величина короткострокової заборгованості збільшилась на 24 %. Це збільшення сталося, в основному, за рахунок збільшення короткострокового кредиту який збільшився на 825 тис. грн. та збільшенням кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги котра збільшилась на 25374 тис. грн. В той же час відбулося зменшення в кредиторській заборгованості зі страхування на майже 80% (на 607 тис. грн.), а також зменшення кредиторської заборгованості за одержаними авансами на 43% (на 175633 тис. грн.).

У цілому слід відзначити, що динаміка активів, зобов'язань та нерозподіленого прибутку є позитивною, однак слід звернути увагу на стан

кредиторської заборгованості зростання якої може призвести до фінансових ускладнень для підприємства.

У додатку Г, наведений розрахунок вертикального аналізу балансу підприємства ТОВ «МАСЛОСВІТ», вихідні дані для якого наведені у додатках А, Б.

Висновки за результатами проведеного вертикального аналізу балансу:

1. Частка оборотних коштів підприємства складає більше половини активів компанії, причому ця частка зростає – 69,7% на початок досліджуваного періоду до 74% на кінець періоду. Це свідчить про збільшення мобільності підприємства та зменшення його операційного ризику.

2. У структурі необоротних найбільшу частку займають основні засоби, хоча загалом у структурі активів їх частка зменшується, незважаючи на придбання нового обладнання – з 30,2% до 26,2%. Це пов'язане з більш інтенсивними темпами зношуваності основних засобів.

3. У структурі оборотних активів найбільшу частку займають запаси, їх частка зростає – з 42 % до 49%. Це збільшення може свідчити про прагнення підприємства захистити кошти від знецінювання внаслідок інфляції.

4. Частка довгострокової заборгованості підприємства зменшується за усіма складовими і на кінець року становить 0,25 %.

5. Власний капітал компанії знаходиться на рівні 37% від загальної суми його пасивів, що свідчить про середній рівень ризику банкрутства підприємства.

У цілому слід відзначити, що структура балансу підприємства ТОВ «МАСЛОСВІТ» є досить збалансованою, але слід звернути увагу на небажане та невиправдане зростання частки кредиторської заборгованості.

Провидимо розрахунок активів ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2021–2022 рр. розрахунок представлений у таблиці 3.8.

Виходячи з вище наведених розрахунків можна сказати, що у звітному році коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів порівняно з попереднім роком збільшився на 0,51 це свідчить збільшення перевищення

питомої ваги оборотних активів і вказує на досить мобільну структуру активів, що сприяє оборотності коштів підприємства ТОВ «МАСЛОСВІТ».

Таблиця 3.8 – Структура активів ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2021-2022 рр.

Показник	Значення на 31.12.21 р.	Значення на 31.12.22 р.	Абсолютне відхилення (+/-)	Відносне відхилення, (+/-) %
Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	2,30	2,81	0,51	22,15
Коефіцієнт майна виробничого призначення	0,54	0,49	-0,05	-9,17
Коефіцієнт реальної вартості	0,69	0,71	0,02	2,89
Індекс постійного активу	6,59	6,61	0,02	0,24

Частка необоротних активів у 2022 році складає лише 27 %, а отже має «легку» структуру, що свідчить про не значні постійні витрати й не високу чутливість прибутку до зміни доходу від реалізації продукції.

Нормальним значення коефіцієнт майна виробничого призначення для виробничих підприємств є $\geq 0,5$.

Цей показник на підприємстві у 2022 році становить 0,49, порівняно з попереднім роком зменшився на 0,05, отже на кінець періоду відбулося зменшення активів виробничого призначення з цього впливає зменшення виробничих потужностей підприємства.

Рівень виробничого потенціалу на підприємстві порівняно з попереднім період зріс до 0,71, це свідчить про високий рівень забезпеченості виробничого процесу засобами виробництва.

Індекс постійного активу демонструє, що частку необоротних активів (в тому числі і основних засобів) у джерелах власних коштів складає 6,61, порівнюючи з попереднім роком зросла на 0,02 що є негативною тенденцією.

У таблиці 3.9 наведено порядок розрахунку показників майнового стану ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2021-2022 рр.

Частку вартості основних засобів, що списано на витрати виробництва у 2022 р. складає 0,41 порівнянні з 2021 р. вона збільшилась на 0,02, тобто на підприємстві основні засоби вже окупилося на 41%.

Таблиця 3.9 – Показники майнового стану ТОВ «МАСЛОСВІТ» за 2021-2022 рр.

Показник	2021 р.	2022 р.	Абс. відхил. (+/-)	Відносне відхил., (+/-) %
Коефіцієнт зносу	0,39	0,41	0,02	5,69
Коефіцієнт придатності	0,61	0,59	-0,02	-3,65
Фондовіддача	6,25	10,41	4,17	66,69
Фондомісткість	0,16	0,10	-0,06	-40,01
Фондоозброєність	316,78	297,39	-19,40	-6,12

При цьому в звітному році з однієї гривні вартості основних виробничих засобів вироблено продукції на 10,41 грн. проти 6,25 грн. в минулому році, тобто ефективності використання основних засобів значно збільшилась в 1,5, а саме на 4,17 грн. Це дуже позитивно вплинуло на потенціал використання основних засобів підприємства.

В той же час у звітному році щоб випустити на 1 грн. готової продукції необхідно задіяти 0,10 грн. вартості основних засобів, порівнюючи з попереднім то для випуску на 1 грн. готової продукції необхідно задіяти 0,16 грн, тобто відбулося зменшення на 0,06 грн.

Фондоозброєність у поточному році свідчить, що на одного робітника припадає 297,39 грн. вартості основних виробничих фондів, а в 2021 році на одного робітника припадало 316,78 грн. Зменшення цього показника є негативним фактором.

Аналіз ефективності використання оборотних активів підприємства ТОВ «МАСЛОСВІТ» приведений у таблиці 3.10

Таблиця 3.10 – Показники ефективності використання оборотних активів ТОВ «МАСЛОСВІТ» 2021-2022 рр.

Показник	Значення на 31.12.2021 р.	Значення на 31.12.2022 р.	Абсолютне відхилення (+/-)	Відносне відхилення, (+/-) %
Період обороту	146,61	113,32	-33,29	77,30
Коефіцієнт оборотності	0,40	0,31	-0,09	77,30
Коефіцієнт завантаження оборотних активів	2,49	3,22	0,73	129,37

Період обороту показує швидкість обороту, тобто на підприємстві у 2021 році період обороту був 127 днів, за цей період активи підприємства здійснювали один повний оборот, проходячи всі стадії кругообігу на підприємстві. У 2022 році період обороту був 113 днів, зменшення періоду обороту відбулося порівняно з попереднім періодом на 34 дні, отже активи підприємства здійснювали один повний оборот швидше.

Кількість оборотів в 2021 році здійснених в середньому одиницею оборотних активів за період складало 0,40 тис. грн., в 2022 році складо 0,31 тис. грн. Тобто відбулося зниження цього показника на 0,09 тис. грн. це є негативним фактором для діяльності підприємства, тому що чим більше оборотів здійснюють оборотні активи тим ефективніше вони використовуються.

Коефіцієнт завантаження оборотних активів є оберненим до коефіцієнт оборотності. У 2022 році оборотних коштів було задіяно 3,22 грн. для виготовлення 1 грн. реалізованої продукції. Порівняно з попереднім роком цей показник збільшився на 0,73 грн, тобто це є негативним впливом, тому що чим менше оборотних активів припадає на 1 грн. обороту, тим ліпше вони використовуються.

На рисунку 3.2 подано інформацію щодо динаміки структури активів досліджуваного підприємства.

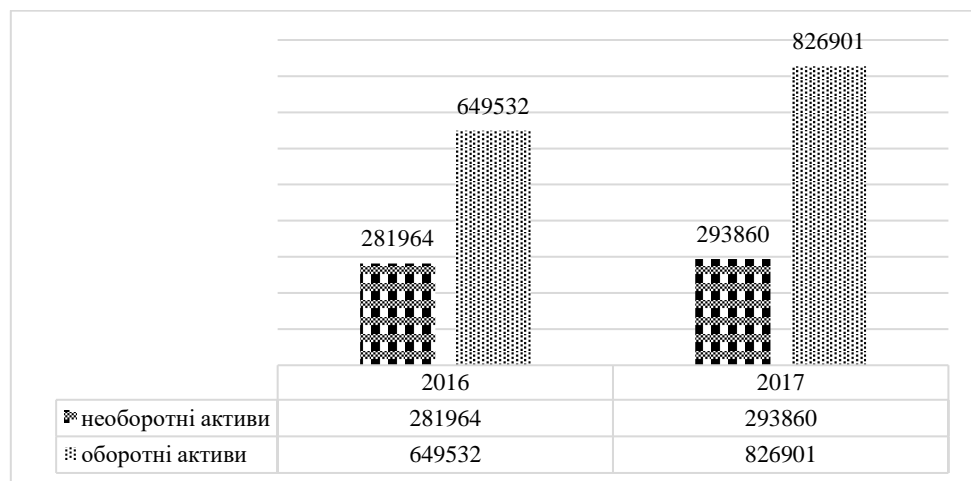


Рисунок 3.2 – Динаміки структури активів ТОВ «МАСЛОСВІТ»
за 2021-2022 рр.

Як видно з рисунка 3.2 структура активів підприємства залишається відносно стабільною протягом двох років. У попередньому році оборотні активи становлять 70 % від загальної вартості майна підприємства. У звітному році їх частка несуттєво зростає до рівня 73 %. В цілому структуру активів можна охарактеризувати як «легку», оскільки у ній переважають оборотні активи, що свідчить про мобільність майна підприємства ТОВ «МАСЛОСВІТ».

Підводячи підсумки проведеного аналізу можна сказати, що структура оборотних активів відображає фінансовий стан підприємства на дату складання звітності і свідчить про рівень комерційної та фінансово-економічної роботи.

Отже, проаналізувавши вище сказане, для формування стабільного фінансового стану підприємств необхідно виконувати такі умови:

- мати висококваліфікований вищий управлінський персонал, котрий буде забезпечувати ефективне управління грошовими потоками;
- формування достатніх обсягів коштів, які дають змогу в повному обсязі виконати свої зобов'язання перед бюджетом, розраховатися з працівниками, кредиторами, постачальниками;
- забезпечення підприємство сировиною для безперервної діяльності;
- проводити інтенсивного розвиток, тобто удосконалення виробничих фондів та підвищення продуктивності праці;
- підвищувати конкурентоспроможність продукції;
- постійно підвищувати ділову репутація підприємства як на внутрішньому ринку країни, так і на міжнародній арені;
- проводити не тільки ретроспективний, а й перспективний аналіз фінансового стану на основі прогнозованих форм фінансової звітності;
- проводити постійний моніторинг та оперативний аналіз показників фінансового стану підприємства з урахуванням галузевих особливостей.

Отже, запорукою стабільної і рентабельної діяльності суб'єкта господарювання, що забезпечує сталий розвиток і стійке становище в

сучасних умовах, є належно організована система і якісне проведення фінансово аналізу, що має бути головною метою діяльності менеджменту.

3.3 Розкриття інформації у фінансовій звітності за МСФЗ та підвищення рівня її прозорості

В умовах ринку інформація про фінансовий стан та результати діяльності організацій є предметом уваги різних груп користувачів. Всі учасники взаємовідносин між собою зацікавлені в тому, щоб отримувати і використовувати достовірну інформацію про своїх партнерів для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. У цьому аспекті найбільшу зацікавленість представляє собою фінансова звітність

Прозорість фінансової звітності необхідна для залучення в країну вільного іноземного капіталу, оскільки якісна і порівнянна звітна інформація є необхідною умовою підвищення інвестиційної привабливості компаній, сприяє зниженню підприємницьких ризиків і збільшення освоєння інвестиційних проектів. З огляду на необхідність підготовки фінансової звітності в єдиному форматі компанії багатьох країн складають фінансові звіти за МСФЗ, зокрема питання застосування МСФЗ в Україні на сьогоднішній день є дуже актуальним.

При формуванні фінансової звітності, концептуальною основою якої є МСФЗ, загострюється увага до питань прозорості наведеної в ній інформації.

Прозорість за МСФЗ треба розглядати як признак створення сприятливого середовища в якому фінансова звітність буде доступна і відкрита усім користувачам.

Для України взагалі поняття прозорості, є новим, тому єдиного підходу до його визначення немає, але відомі українські науковці вже

досліджують питання прозорості.

Харламова О. В. пропонує прозорість фінансової звітності розглядати як якісну характеристику фінансової звітності, яка забезпечується прозорістю, відкритістю та доступністю і конкретизується через підвищення репрезентативності, релевантності поданої і розкритої інформації та інклюзивності доступу, що в сукупності забезпечує функціональність фінансової звітності [6, с. 78].

Розглянемо процес розкриття інформації у фінансовій звітності за МСФЗ та підвищення рівня її прозорості на основі звітності ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Прозорість, як якісну характеристику підприємства, доцільно розглянути через відкритість ТОВ «МАСЛОСВІТ» щодо усіх видів діяльності, які ним здійснюються. Зокрема, рівень прозорості ТОВ «МАСЛОСВІТ» оцінюється через розкриття інформації фінансового і нефінансового характеру, оскільки прозорість також включає сукупність дій щодо розкриття внутрішньої інформації. Метою проведення таких дій є створення повного і адекватного уявлення про всі аспекти діяльності ТОВ «МАСЛОСВІТ». Тому вибіркова прозорість за таких умов є неможливою.

До основних елементів прозорості відносять такі як: фінансова, правова, технологічна та соціальна прозорість а також прозорість управління (табл. 3.11).

Отже, виділені складові елементи у повній мірі відповідають прозорості як характеристики, що відображає комунікації ТОВ «МАСЛОСВІТ» із заінтересованими сторонами.

Основні користувачі фінансової звітності ТОВ «МАСЛОСВІТ», це: учасники; податкова служба, покупці продукції (послуг); постачальники ресурсів; працівники підприємства; місцева громада; суспільні групи; держава.

Таблиця 3.11 – Зміст основних елементів транспарентності ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Елемент	Зміст
Фінансова прозорість	актуальність, достовірність, повнота, ясність фінансової звітності
Правова прозорість	відкритість інформації щодо заснування ТОВ «МАСЛОСВІТ», його власників, стану корпоративного управління, взаємовідносин з клієнтами, співробітниками, державними органами, дані щодо судових рішень
Прозорість управління	відкритість документів щодо органів управління на ТОВ «МАСЛОСВІТ»
Технологічна прозорість	повідомлення щодо використання певних технологій під час виробництва продукції, інформація щодо джерел надходження сировини, основних партнерах
Соціальна прозорість	повідомлення щодо програм розвитку для працівників ТОВ «МАСЛОСВІТ», реалізації соціальних проектів

Відповідно виділені елементи транспарентності і повній мірі відповідають на запити з боку користувачів щодо прозорості ТОВ «МАСЛОСВІТ». Фінансова та правова прозорість є предметом інтересу учасників (інвесторів), податкової служби та постачальників ресурсів; технологічна прозорість – покупців і місцевої громади; соціальна – працівників підприємства; прозорість управління цікавить учасників; держава та суспільні групи зацікавлені у відкритості компанії за всіма виділеними напрямками.

Для проведення оцінки рівня прозорості ТОВ «МАСЛОСВІТ» пропонуємо використовувати індекс транспарентності, розрахований як сума балів за вказаними показниками. Спираючись на наведені розробки у подальшому обґрунтовано систему показників, а також визначено послідовність та умови для оцінювання транспарентності підприємства.

Спершу необхідно визначити перелік показників для оцінки рівня транспарентності звітності. Для розробки показників, ми взяли за основу склад основних елементів транспарентності, що наведені у таблиці 3.11, а також враховували доступність джерел інформації. Вони дали змогу для формування переліку показників, які, по-перше характеризують певний елемент транспарентності, а по-друге, значення за якими можуть бути отримані з

відкритих джерел інформації, зокрема оприлюднених на веб-сайті ТОВ «МАСЛОСВІТ», а також на інших інтернет-ресурсах у вільному доступі.

Також необхідно було визначити спосіб їх вимірювання який було враховано під час формування системи показників. З огляду на практику оцінювання транспарентності різних об'єктів [4; 16; 19] вважаємо за доцільне використання методу бальних оцінок. На основі вже існуючих розробок вважаємо за доцільне використання 4-бальної системи оцінювання. Умови оцінки такі: в разі високих значень характеристики встановлюється 3 бали, середній рівень відповідатиме 2, а низький 1 балу. Якщо інформація за певним показником відсутня – за цим показником встановлюється 0 балів. Система показників та кількість балів за кожним з них для оцінювання транспарентності наведена у додатку Є.

Відповідно за окремими елементами транспарентності рекомендовано використання декількох показників. Це важливо ураховувати як під час оцінювання локального компонента так і транспарентності ТОВ «МАСЛОСВІТ» загалом. Той же час, можна сказати, що кожний компонент має однакову значущість для загального висновку щодо транспарентності ТОВ «МАСЛОСВІТ».

Враховуючи це для оцінювання транспарентності рекомендовано використання методу рівномірної оптимальності та адитивного згортання. Так для оцінювання локальної компоненти транспарентності рекомендовано використання формули (3.2), для визначення транспарентності загалом по підприємству, у балах, – формули (3.3).

$$ЛТ = \frac{\sum_{i=1}^k B_i}{k} \quad (3.2)$$

де $ЛТ$ – локальна транспарентність, бал,

B_i – значення за певним показником, бал,

k – кількість показників для оцінки локальної компоненти.

$$K_T = \sum L_T \quad (3.3)$$

де K_T – комплексний показник прозорості, бал.

Залежно від загальної кількості балів доцільно визначити рівень прозорості підприємства. Вважаємо за доцільне виділити три рівня – високий, середній та низький (табл. 3.12).

Таблиця 3.12 – Оцінка рівня прозорості

Значення комплексного показника прозорості	Рівень прозорості підприємства
[0; 5]	низький
[6; 10]	середній
[11; 15]	високий

З огляду на максимальну (15 балів) та мінімальну (0 балів) кількість балів, крок для розмежування рівнів прозорості становитиме 5 балів. Таким чином, якщо за розрахунками загальна кількість балів за локальними компонентами складатиме від 0 до 5 балів діагностуватиметься низький рівень прозорості; якщо загальна сума балів становитиме від 6 до 10 балів – середній, а від 11 до 15 балів – високий рівень прозорості підприємства (табл. 3.12).

Проведемо оцінку прозорості фінансової звітності ТОВ «МАСЛОСВІТ», результати дослідження представлені в таблиці 3.13.

Отже, значення комплексного показника прозорості дорівнює 8 балів. За результатами розрахунків зроблено висновок, що ТОВ «МАСЛОСВІТ» має середній рівень прозорості. Це свідчить про те, що ТОВ «МАСЛОСВІТ» необхідно підвищувати свій рівень прозорості, тобто формувати більш прозору звітність, з розкриттям у примітках більш детальної інформації про ТОВ «МАСЛОСВІТ». Додати інформацію щодо технологій, які використовуються на підприємстві, та розкрити інформацію, щодо основних джерел надходження сировини,

матеріалів, котрі використовуються для виробництва продукції на ТОВ «МАСЛОСВІТ».

Таблиця 3.13 – Результати оцінювання транспарентності ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Код	ТОВ «МАСЛОСВІТ»	Значення показника транспарентності, бал
Вид діяльності	виробництво олії та тваринних жирів	
Фінансова прозорість		
1.1	28.04.2017	2
1.2	28.04.2017	2
Правова прозорість		
2.1	надана з визначенням основних досягнень за періодами часу	3
2.2	не за всіма учасниками	1
2.3	не в повному обсязі за окремими напрямками	2
Прозорість управління		
3.1	повне розкриття інформації	3
Технологічна прозорість		
4.1	відсутня	0
4.1	відсутня	0
Соціальна прозорість		
5.1	вказана фрагментарно	1
5.2	вказана фрагментарно	1

Також, пропонуємо перелік заходів, що сприятимуть подальшому зростанню рівня транспарентності на ТОВ «МАСЛОСВІТ», котрі зображено схематично на рисунку 3.3.

Якщо розглянути кожен із етапів можна відмітити, що прийняття рішення про підвищення відкритості ТОВ «МАСЛОСВІТ» має супроводжуватися усвідомленням вигод, а не лише оцінкою додаткових витрат, які виникнуть внаслідок рішень щодо підвищення рівня інформаційної відкритості. Центр транспарентності, то його діяльність має бути направлена на створення і підтримку внутрішнього і зовнішнього середовища транспарентності. Зокрема, при формуванні зовнішнього транспарентного середовища суттєвим є публікація нефінансової інформації (екологічний звіт,

звіт про соціальну відповідальність, інформація про пріоритетні напрямки діяльності та перспективи розвитку підприємства).

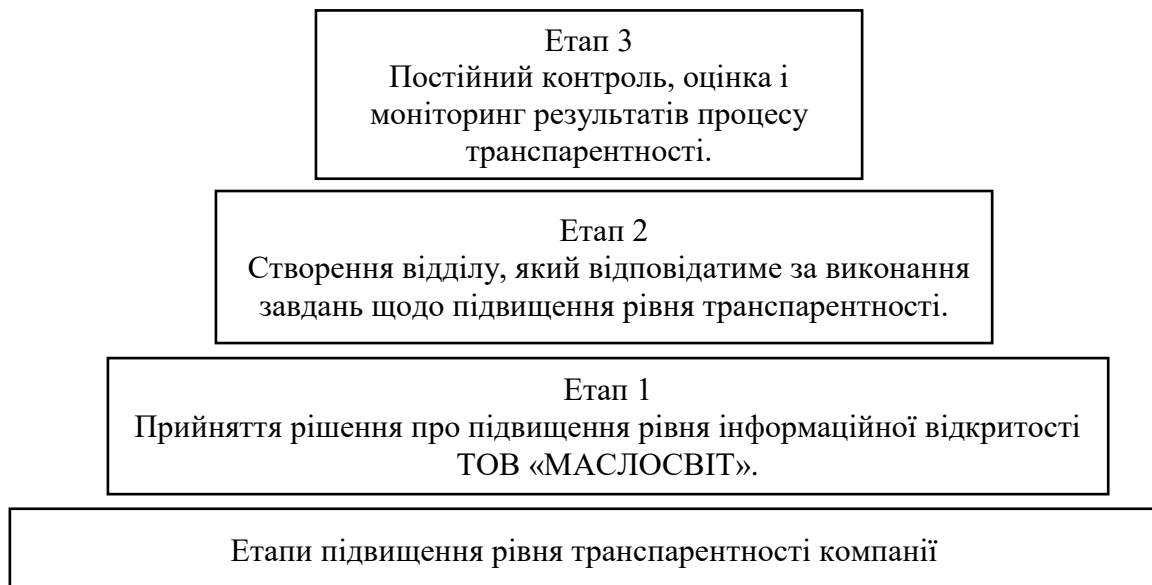


Рисунок 3.3 – Етапи підвищення рівня прозорості ТОВ «МАСЛОСВІТ»

Завдань підрозділу, що відповідає за прозорість, є контроль за дотриманням належного рівня інформаційної безпеки, оскільки конфіденційна інформація (персональні дані, бази даних, технології виробництва, банківські таємниці) за будь-яких умов не підлягають розкриттю.

Отже, прозора фінансова звітність ТОВ «МАСЛОСВІТ» є досить важливою складовою бізнесу. Як зовнішній, так і внутрішній ефекти зростання прозорості фінансової звітності полягають в отриманні користувачами достовірної та прозорої інформації щодо діяльності ТОВ «МАСЛОСВІТ» для подальшого прийняття управлінських рішень. Управлінські рішення, що формують реальні грошові потоки та визначають успішність діяльності підприємства, залежать багато в чому не тільки від фактів господарського життя самих по собі, а від їх бухгалтерської (інформаційної) інтерпретації відповідно до обраної облікової політики. А облікова політика, у свою чергу, встановлює взаємозв'язок між тим, який

метод обліку факту господарського життя обраний, і тим, який фінансовий стан підприємства, відповідно, відображений у бухгалтерській звітності. Забезпечити транспарентність фінансової звітності, а відтак і підвищити довіру користувачів до неї, можливо за рахунок раціонального вибору альтернатив, що пропонуються МСФЗ та закріплення їх в обліковій політиці підприємства. Для підвищення транспарентності фінансової звітності обрані альтернативи щодо формування облікової інформації мають знайти своє віддзеркалення у примітках до фінансової звітності. Перспективним напрямком є дослідження трансформації національної фінансової звітності у МСФЗ-формат.

ВИСНОВКИ

Фінансова звітність – це звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Основним призначенням фінансової звітності є її використання для прийняття управлінських рішень, оскільки саме звітність надає повну, правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. Інформація, яка викладена в фінансовій звітності підприємства, дозволяє виробити необхідні заходи і процедури, спрямовані на виживання підприємства в умовах конкурентної боротьби, запобігання банкрутства і фінансових невдач, лідерство в боротьбі з конкурентами, ріст економічного потенціалу підприємства, максимізацію прибутку і мінімізацію витрат, забезпечення рентабельної роботи підприємства.

Сучасна фінансова звітність за складом і зовнішніми ознаками аналогічна зарубіжній фінансовій звітності, яка здійснюється за МСФЗ. Але за МСФЗ тільки баланс та звіт про фінансові результати є обов'язковими, а решта складається підприємствами, як правило, великими корпораціями добровільно. Більше того, немає, як таких, затверджених норм звітності. Фінансові звіти складаються у довільній формі за різними форматами, як вважають за потрібне власники підприємств (у т.ч. учасників). На відміну від міжнародних, національні положення (стандарти) жорстко регламентують склад і зміст фінансової звітності за затвердженими формами.

МСФЗ стають концептуальною основою фінансової звітності все більш широкого кола вітчизняних підприємств, у зв'язку з внесенням змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Трансформація як спосіб підготовки першої МСФЗ-звітності є найбільш поширеною серед укладачів фінансової звітності серед усіх способів її підготовки (паралельний облік, трансляція та ін.). Такий вибір ґрунтується на оптимальному співвідношенні витрат і вигід при застосуванні трансформації

порівняно з іншими способами підготовки першої МСФЗ-звітності. Скорочення витрат на трансформацію має свої резерви й можливе за умов наявності методики її проведення, техніки та інструментарію.

Правові засади державного регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні здійснюються відповідно до ст. 6 та 7 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО.

Критична оцінка структури й змісту фінансової звітності, відповідно до НП(С)БО 1, свідчить про зміну методики її складання через укрупнення та перегрупування окремих статей звітності, включення до її складу додаткових розділів тощо. Головною перевагою реформування є альтернативність вибору підприємством методу складання звітності (прямий чи непрямий – для Звіту про рух грошових коштів), методу відображення статей (тільки за залишковою вартістю або за залишковою та первісною вартістю), вибір та включення до звітності окремих статей із загального переліку, що запропонований законодавцями. Однак, недоліком НП(С)БО 1 є відсутність у даному стандарті інформації відносно постатейного заповнення форм звітності. Особливо це стосується нових розділів даної форми звітності.

МСФЗ є ефективним інструментом підвищення зрозумілості та прозорості інформації, формують відповідні підвалини визнання доходів і витрат, здійснення оцінки активів і зобов'язань, що дозволяє достовірно усвідомлювати та запобігати існуючим ризикам підприємства, а також зіставляти ефективність господарювання з метою релевантної оцінки майбутнього потенціалу та розробки відповідних управлінських рішень. У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначено, що НП(С)БО не суперечать МСФЗ, що свідчить про те, що майже кожному НП(С)БО відповідає певне МСБО та МСФЗ. Зокрема, НП(С)БО 15 «Дохід» відповідає МСБО 18 «Дохід» та включає елементи МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Проте, НП(С)БО 16 «Витрати» не має аналогів у МСБО та безпосередньо відповідає

потребам національної практики.

МСФЗ порівняно з національними стандартами надають більшу свободу щодо використання методів оцінки елементів фінансової звітності. У міжнародних стандартах здійснено чіткі визначення елементів фінансової звітності – активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат, визначено критерії їх визнання. МСБО 1 встановлює загальні принципи подання фінансових звітів загального призначення, включаючи рекомендації з їхньої структури та мінімальні вимоги до змісту.

Для міжнародних стандартів не характерна жорстка регламентація побудови звітності; передбачається розмежування активів і зобов'язань на поточні й непоточні, за винятком випадків, коли подання інформації в балансі базується на показнику ліквідності; наявний мінімальний перелік статей фінансової звітності та передбачено можливість приєднання додаткових рядків, заголовків і проміжних підсумків, якщо це доречно в процесі здійснення господарської діяльності підприємства.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вперше в Україні здійснюється, як правило, шляхом трансформації (коригувань) показників фінансової звітності, підготовленої за правилами, передбаченими НП(С)БО.

Під трансформацією фінансової звітності запропоновано розуміти комплекс обліково-аналітичних процедур які здійснюють станом на звітну дату та перетворюють фінансову звітність складену за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, у фінансову звітність, яка б відповідала вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Трансформація може проводитися трьома варіантами таким як: повна трансформація, повна трансформація з урахуванням гіперінфляції, повна трансформація з урахуванням вимог щодо перерахунку показників в іноземну валюту.

Отже, при застосуванні будь-якого із запропонованих можна зробити висновки, що точність наведеної інформації в фінансовій звітності великій мірі залежить від професійного рівня бухгалтера чи аудитора котрий

проводить процес трансформації фінансової звітності, тому що це прямо впливає на якість коригувань при складанні фінансових звітів за МСФЗ.

ТОВ «МАСЛОСВІТ», яке є одним з провідних підприємств в Україні з виробництва рослинних олій і шротів. Підприємство являє собою єдиний комплекс цехів і допоміжних підрозділів, які забезпечують можливість переробки насіння соняшнику, сої та ріпаку та здійснює повний цикл переробки олійних культур.

ТОВ «МАСЛОСВІТ» є ліквідним та фінансово стійким, а його ділова активність характеризується, як ефективна. Основна діяльність у 2022 році є прибутковою, однак рівень рентабельності дуже низький (0,1%). Однією з головних причин погіршення фінансового стану підприємства у 2022 році в порівнянні з попередніми роками є те, що основними постачальниками сировини, були підприємства розташовані на сході України, але у зв'язку з політичною нестабільністю в країні та негативними подіями на сході, відбулося зменшення постачальників сировини з Донецької та Луганської області. Через, це були пошуки нових постачальників з інших областей, у яких вартість сировини була значно вищою, через транспортні витрати. Внаслідок цього темпи зростання собівартості реалізованої продукції, робіт і послуг випереджають темпи зростання доходу (виручки) від реалізації.

Переході на застосування МСФЗ для складання фінансової звітності є визначення принципових відмінностей між вимогами НП(С)БО та МСФЗ щодо критеріїв визнання та підходів до оцінки активів, капіталу та зобов'язань. Успішність процесу трансформації фінансової звітності залежить від якості та достовірності вихідних даних, а також чіткого розуміння сутності трансформаційних процедур, які необхідно здійснити.

Встановлено відсутність єдиного підходу процесу трансформації звітності для промислових підприємств. Розроблено модель трансформації фінансової звітності, через уточнення 7-ми етапів процесу трансформації, визначення комплексу обліково-аналітичних процедур, розробку, розробки документального забезпечення процесу трансформації фінансової звітності за

МСФЗ.

В умовах трансформації фінансової звітності за МСФЗ, саме облікова політика стає «полем» вибору релевантних рішень, тому і має суттєве значення. При її розробці, за МСБО 8 «Облікові політики», для операцій та подій господарської діяльності, до яких відсутні конкретні міжнародні стандарти, управлінський персонал повинен так формувати своє судження, щоб інформація для користувачів достовірно показувала фінансовий стан, фінансові результати діяльності грошові потоки, а також економічну сутність, а не юридичну форму операцій суб'єкта господарювання; була доречною, обачною, нейтральною, неупередженою і повною у всіх суттєвих аспектах. Розвинуто теоретико-практичні положення облікової політики підприємства у розділі «Основні засоби» в частині визначення поняття «основні засоби», їх класифікації, формування первісної та ліквідаційної вартості, процесу переоцінки та методу амортизації.

Запорукою стабільної і рентабельної діяльності суб'єкта господарювання, що забезпечує сталий розвиток і стійке становище в сучасних умовах, є належно організована система і якісне проведення фінансово аналізу, що є головною метою менеджменту та облікового персоналу підприємства, так як дозволяє своєчасно впливати на формування показників фінансовою звітності з точки зору інвестиційної привабливості.

На основі проведеного нами факторного аналізу фінансових результатів діяльності підприємства, визначено резерви збільшення прибутку та запропоновано умови формування стабільного фінансового стану підприємства:

- 1) наявність висококваліфікованого вищого управлінського персоналу, для забезпечення ефективного управління грошовими потоками;
- 2) формування достатніх обсягів коштів, які нададуть можливість в повному обсязі та своєчасно виконати свої зобов'язання перед бюджетом;
- 3) впровадження доктрини інтенсивного розвитку підприємства – поліпшення стану виробничих фондів та підвищення продуктивності праці;

- 4) підвищення рівня ділової репутації підприємства як на внутрішньому ринку країни, так і на міжнародному рівні;
- 5) проведення ретроспективного й перспективного аналізу фінансового стану підприємства на основі прогнозованих форм фінансової звітності;
- 6) постійний моніторинг та оперативний аналіз показників фінансового стану ТОВ «МАСЛОСВІТ».

При формуванні фінансової звітності за МСФЗ, загострюється увага до питань транспарентності наведеної в ній інформації. Транспарентність ми розглядаємо як признак створення сприятливого середовища в якому фінансова звітність буде доступна і відкрита усім користувачам. До основних елементів транспарентності нами віднесено фінансову, правову, технологічну та соціальну прозорість а також прозорість управління, які у повній мірі відповідають характеристикам, що відображають комунікації підприємства з користувачами фінансової звітності.

За результати проведено оцінювання комплексний показник транспарентності дорівнює 8 балів, тобто ТОВ «МАСЛОСВІТ» має середній рівень транспарентності. Це свідчить про необхідність підвищення рівня транспарентності, тобто формувати більш прозору звітність, з розкриттям у примітках більш детальної інформації про діяльність підприємства.

Нами розроблена етапність та змістовність заходів, що сприятимуть подальшому зростанню рівня транспарентності на підприємстві. Зростання рівня транспарентності, надасть можливість підвищити як внутрішній так і зовнішній ефект довіри до їх фінансової звітності. Зовнішній ефект полягає в отриманні достовірної та всеохоплюючої інформації про діяльність, формування іміджу «відкритого» підприємства, підвищенні довіри ринку та інвесторів. Внутрішній ефект – полягає в зниженні вартості залученого капіталу, підвищенні корпоративної культури та якості управлінської інформації і зниженні витрат на ведення управлінського обліку.

ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАННЯ

1. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / за заг. ред. Сіменко І. В. , Косової Т. Д. Київ : Центр учбової літератури, 2013. 384 с.
2. Андрієнко В. Поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку. *Наука молода*. 2008. № 9. С. 153-157.
3. Бутинець Ф. Ф. Ще раз про бухгалтерський облік як науку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2005. № 10. С. 20-29.
4. Болмат Г. А., Михайлов М. Г., Глушаченко А. І., Гончар В. П. Бухгалтерський облік (теорія) : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2017. 52 с.
5. Верхоглядова Н. І., Шило В. П., Ільїна С. Б., Кисла В. І. Бухгалтерський фінансовий облік : навч.-практ. посібник / Київ : ЦУЛ, 2010. 536 с.
6. Веріга Г. В., Савро А. Міжнародні стандарти фінансової звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2020. № 9. С. 19-25.
7. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6, затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (дата звернення 11.10.2023).
8. Волкова І. А. Фінансовий облік 1 : реком. МОНУ як навч. посіб. для студ. ВНЗ. Київ : ЦУЛ, 2018. 228 с.
9. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку. Київ : Центр навчальної літератури, 2018. 522 с.
10. Голов С. Ф. Система глобального бухгалтерського обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2020. № 3. С. 3-12.
11. Голов С. Ф. Сучасний стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Київ , 2009. 31 с.
12. Голов С. Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами: методичні рекомендації. Вінниця : ТОВ «Консоль», 2010. 308 с.

13. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2018. 392 с.
14. Дюкареєва Х. Л. Концептуальні основи побудови облікової системи центрів відповідальності суб'єктів господарювання. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2018. № 18.6. С. 159-168.
15. Економічна енциклопедія : у трьох томах / відп. ред. Мочерний С. В. та ін. Київ : Видавничий центр «Академія», Т. 3. 2002. 952 с.
16. Жарченко К. М., Пічугіна Т. С. Класифікація факторів сегментування міжнародного ринку підприємств-споживачів покрівельного картону. *Вісник НТУ «ХП»*. Серія: *Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства*. Харків : НТУ «ХП», 2023. № 7(981). С. 31-36.
17. Жарченко К. М., Пічугіна Т. С. Фінансова звітність за міжнародними стандартами. *Вісник НТУ «ХП»*. Серія: *Актуальні проблеми управління та фінансово-господарської діяльності підприємства*. Харків : НТУ «ХП», 2021. № 8(81). С. 43-46.
18. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2022. 368 с.
19. Загородній А. Г., Партин Г. О., Пилипенко Л. М. Бухгалтерський облік : основи теорії і практики : підручник. Київ : Знання, 2019. 422 с.
20. Задніпровський О. Г. Методика формування управлінської звітності за сегментами діяльності: проблеми і можливості. *Глобальні та національні проблеми економіки*. Миколаїв : Миколаївський національний університет імені В. О. Сухомлинського, 2019. Вип. 6. С. 993-998. URL : <http://global-national.in.ua/archive/5-2015/202.pdf>. (дата звернення 11.11.2023).
21. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 11.09.2023).
22. Звіт про рух грошових коштів : Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7. URL : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_019

(дата звернення 21.10.2023).

23. Звітність підприємства : навч. посіб. / Гейер Е. С., Головащенко О. М., Наумчук О. А., Тимчина Л. І. Донецьк: ДонНУЕТ, 2014. 435 с.

24. Івченко Л., Ходзицька В. Міжнародний та вітчизняний досвід розвитку звітності за сегментами. *Соціально-економічні проблеми і держава*. 2014. Вип. 2 (11). С. 37-44. URL : <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2014/14ilvzss.pdf> (дата звернення 27.09.2023).

25. Ігнатенко Т. В. Внутрішня звітність за сегментами діяльності у системі управління підприємствами торгівлі. *Вісник Львівської комерційної академії : збірник наукових праць. Серія: економічна*. 2021. Вип. 36. С. 158-163.

26. Ігнатенко Т. В. Звітність за сегментами: інформаційна база для оцінки вартості підприємства. *Вісник соціально-економічних досліджень : збірник наукових праць*. Одеса : 2022. № 1 (44). С. 202-207.

27. Ігнатенко Т. В. Облік та аналіз за сегментами у системі управління підприємствами торгівлі : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2012. 21 с.

28. Ігнатенко Т. В. Побудова управлінського обліку за сегментами діяльності на підприємствах торгівлі. URL : http://www.nbuuv.gov.ua/portal/soc_gum/Vdnuet/econ.pdf (дата звернення 01.11.2023).

29. Кіндрацька Г. І., Кулиняк Ю. І. Сегментний аналіз: проблеми конвергенції підходів до сегментації ринку. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2022. № 722. С. 93-99.

30. Кінева Т. С. Місце та роль оцінки у системі обліково-аналітичного забезпечення управління. *Вісник ЖДТУ. Економічні науки*. №3 (57), 2021. С 62-62.

31. Кірейцев Г. Роль бухгалтера і аудитора у процесах мінімізації невизначеності як основи кризових явищ. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2020. № 3. С. 33-35.

32. Клименко І. В. Бухгалтерський облік та аналіз автотранспортних послуг в умовах лізингу : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Житомир, 2015. 20 с.
33. Коблянська Г. Ю. Облік та аудит експортно-імпортних операцій підприємств : автореф. дис... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2009. 21 с.
34. Ковбасюк О. Л. Вдосконалення управління аудитом бухгалтерської (фінансової) звітності : автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.02. Сімферополь, 2000. 16 с.
35. Консолідована фінансова звітність : Міжнародний стандарт фінансової звітності 10. URL : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_065/para2#n2 (дата звернення 28.09.2023).
36. Консолідована та окрема фінансова звітність : Міжнародний стандарт фінансової звітності 27. URL : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_045 (дата звернення 20.11.2023).
37. Концептуальна основа фінансової URL : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_009 12. (дата звернення 15.09.2023).
38. Кучеренко Т. Фінансова звітність як складова економічних наук. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2018. № 9. С. 21-29.
39. Левченко В. П. Перехід на МСФЗ як елемент стратегії розвитку ринку небанківських послуг. *Ефективне регулювання ринку фінансових послуг – шлях до Європейської інтеграції*. URL : <http://govuadocs.com.ua/docs/599/index-146049.html>. (дата звернення 23.08.2023).
40. Литвин Н. Б. Фінансовий облік у банках (у контексті МСФЗ) : підручник. Київ : ХайТек Прес, 2020. 608 с.
41. Лень В. С. Управлінський облік : навч. посіб. Київ : Знання-Прес, 2016. 317 с.
42. Лукановська І. Р. Адаптація фінансової звітності України до вимог міжнародних стандартів та законодавства європейського союзу. *Науковий вісник Ужгородського університету*, 2015. С. 321-325.
43. Луркова І. А. Особливості складання фінансової звітності загального

призначення після переходу на застосування МСФЗ. *Науковий Вісник*. Вип. 1 (28), 2015. С. 211-215.

44. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ, 2016. 360 с.

45. Макарович В. К., Вигівська І. В. Транспарентність фінансової звітності в умовах застосування МСФЗ. URL : http://www.visnykekon.uzhnu.edu.ua/images/pubs/48/48_49.pdf (дата звернення 23.09.2023).

46. Малюга Н. М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспектива розвитку : монографія. Житомир, 2005. 548 с.

47. Мельник А. Ф., Іващук І. О., Бенько І. Д. Європейський Союз : інституційні та економічні основи інтеграції : навч. посібн. Тернопіль : Матвей, 2017. 410 с.

48. Мельник Н. Історія виникнення і розвитку міжнародної системи обліку. *Журнал європейської економіки*. 2019. Т. 12 (№ 4). С. 507-518.

49. Нищенко Л. П. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з міжнародними стандартами : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ : КНУ ім. Т. Шевченка, 2008. 20 с.

50. Ловінська Л. Г., Стефанюк. Організація бухгалтерського обліку та фінансового контролю в сучасних умовах господарювання в Україні. Київ : НДФІ, 2006. 240 с.

51. Основні засоби : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7, затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (дата звернення 03.09.2023).

52. Сенищ П. М., Ричаківська В. І., Лапішко М. Л., Снігурська Л. П. Оцінювання фінансових інструментів банку за міжнародними стандартами фінансової звітності : навч. посіб. Київ : УБС НБУ, 2019. 451 с.

53. Пантелеев В. П. Внутрішньогосподарський контроль : методологія та організація : монографія. Київ : Інформ.-аналіт. агентство, 2008. 491 с.

54. Пантелеев В. П. Застосування міжнародних стандартів фінансової

звітності в Україні : монографія. Харків : ХНУ ім. В. Н. Каразіна, 2017. 327 с.

55. Панченко І. А. Особливості складання фінансової звітності загального призначення після переходу на застосування МСФЗ. *Науковий Вісник*. Вип. 1 (28), 2019. С. 211-215.

56. Партин Г. О., Загородній А. Г. Облікова політика та її вплив на фінансові результати діяльності підприємства. *Фінанси України*. 2016. № 1. С. 54-60.

57. Подання фінансової звітності : Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1. URL : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (дата звернення 23.08.2023).

58. Пташник А. М., Бутко А. Д., Шерстюк О. Л. Прийняття рішень в аналізі та контролі капіталу торговельних підприємств : монографія. Київ : КНТЕУ, 2021. 276 с.

59. Петрушевський Ю., Олейник В. Реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в банківській системі України. *Схід*. 2015. № 4 (111). С. 61-64.

60. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv> (дата звернення 15.11.2023).

61. Панченко І. Алгоритм переходу на МСФЗ: практичні рекомендації URL : <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-msfo-28-algorithm-perexoda-na-msfo-prakticheskie-rekomendacii> (дата звернення 05.11.2023).

62. Рабошук А.В. Трансформація як один із способів підготовки звітності за МСФЗ. URL : <https://core.ac.uk/download/pdf/55296159.pdf> (дата звернення 09.10.2023).

63. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів: затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.1998 р. № 1706 URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-%D0%BF> (дата звернення 10.09.2023).

64. Програма Звіту Transparency International Україна. URL : <https://tiukraine.org/research/prozorist-korporatyvnoi-zvitnosti/> (дата звернення 17.11.2023).

65. Пушкар М. С. Теорія пізнання у розвитку науки про контроль : монографія. Тернопіль : Карт-бланш, 2011. 140 с.

66. Пушкар М. С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти) : автореф. дис... д-ра екон. наук: 08.06.04. Тернопіль, 2000. 31 с.

67. Рогозний С. Трансформація за МСФЗ: Порядок. URL : <http://www.rogozny.com.ua/zvitnist-za-msfz/transformatsiya-za-msfz-poryadok> (дата звернення 30.10.2023).

68. Савченко Т. Г. Порівняльна оцінка транспарентності корпорації «ЕххонМобіл» та НАК «Нафтогаз Україна» в контексті сталого розвитку. URL : http://economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/77.pdf (дата звернення 11.10.2023).

69. Тертиш М. С. Фінансовий облік : підручник. Тернопіль : Карт-бланш, 2022. 728 с.

70. Кужельний М. В., Лінник В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / Київ : КНЕУ, 2016. 334 с.

71. Тігова Т. М., Селіверстова Л. С., Процюк Т. Б. Аналіз фінансової звітності : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2022. 268 с.

72. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник. Київ : Алерта, 2018. 926 с.

73. Фінансова звітність за сегментами : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29, затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05#Text> (дата звернення 26.08.2023).

74. Сук Л. К., Сук П. Л. Фінансовий облік : навч. посіб. / Київ : Знання, 2017. 647 с.

75. Фінансовий облік 2 : навч. посіб. / за заг. ред. Н.М. Ткаченко. Київ :

Алерта, 2019. 456 с.

76. Харламова О. В. Методика трансформації обліково-звітної інформації щодо капіталу та зобов'язань при складанні МСФЗ звітності. *Економіка і регіон*. №3 (52) 2015. ПолтНТУ. С. 83-86.

77. Харламова О. В. Методологія формування та архітектоніка транспарентної фінансової звітності: дисертація на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук. *Міністерство освіти і науки України*. Харків : Харківський державний університет харчування та торгівлі, 2016. 555 с.

78. Чебанова Н. В., Чупир Т. Я., Василенко Ю. А. Фінансова звітність підприємств : навч. посіб. Харків : Фактор, 2016. 444 с.

79. Чалий І. Бухгалтерський облік для дорослих. МСФЗ трансформація. Управління прибутком. Податки. Харків : Фактор, 2021. 400 с.

80. Bernardi, C., Stark, A.W. (2018). Environmental, social and governance disclosure, integrated reporting, and the accuracy of analyst forecasts. *The British Accounting Review*, 50 (1), PP. 16-31. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.bar.2016.10.001>

81. Costantino, F., Di Gravio, G., Tronci, M. (2018). Environmental audit improvements in industrial systems through FRAM. *IFAC-Papers OnLine*, 51 (11), pp. 1155-1161.

82. Earnhart, D., Leonard, J. M. (2016). Environmental audits and signaling: The role of firm organizational structure. *Resource and Energy Economics*, 44, pp. 1-22.

83. Ghani, L.A., Saputra, J., Muhammad, Z., Zulkarnaen, I., Alfiady, T. (2019). A Study of Societal Flow of Phosphorus and Its Effect on Environmental Sustainability in Landfill Sites Terengganu, Malaysia. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 54 (3).

84. Sugiantiningsih, A.A.P., Weni, I.M., Hariyanto, T., Tutuko, P., Sedyowati, L. (2019). Enhancing Environmental Quality through Community Participation based on Traditional Rules: Empowering the New Role of Pecalang in Bali. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 54 (5).

ДОДАТОК А

ПАКЕТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МАСЛОСВІТ» 2022 РІК

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4355	19344	0
Основні засоби:	1010	258854	255769	0
первісна вартість	1011	424939	435794	0
знос	1012	166085	180025	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	18755	18747	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	281964	293860	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	389777	545057	0
Виробничі запаси	1101	234342	264593	0
Незавершене виробництво	1102	4507	7237	0
Готова продукція	1103	149139	272984	0
Товари	1104	1789	243	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0

Продовження ДОДАТКА А

Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	88132	116339	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11725	10256	0
з бюджетом	1135	116775	110534	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	337	228	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	42786	44487	0
Готівка	1166	11	5	0
Рахунки в банках	1167	42775	44482	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	649532	826901	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	931496	1120761	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на МСФЗ
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15516	15516	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	72157	72157	0
Додатковий капітал	1410	58394	58394	0
Емісійний дохід	1411	223	223	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	3879	3879	0

Продовження ДОДАТКА А

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	124688	257056	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	274634	407002	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	78006	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	4688	2857	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	4688	2857	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	82694	2857	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	46	871	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	2406	27780	0
за розрахунками з бюджетом	1620	1106	4171	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	662	3635	0
за розрахунками зі страхування	1625	762	155	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2738	3153	0
за одержаними авансами	1635	405961	230328	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	77	72	0

Продовження ДОДАТКА А

за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	161072	444372	0
Усього за розділом III	1695	574168	710902	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	931496	1120761	0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2663399	1617109
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2016	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2213918)	(1209918)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	449481	407191
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0

Продовження ДОДАТКА А

Інші операційні доходи	2120	70005	29545
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(47978)	(37126)
Витрати на збут	2150	(199495)	(93065)
Інші операційні витрати	2180	(124008)	(95412)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	148005	211133
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	19875	3070
Інші доходи	2240	198	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(16159)	(25385)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2961)	(188297)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	148958	521
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16580	-12942
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	132378	0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(0)	(12421)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0

Продовження ДОДАТКА А

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	132378	-12421

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	2115879	1194149
Витрати на оплату праці	2505	58705	46393
Відрахування на соціальні заходи	2510	15562	15380
Амортизація	2515	19575	17019
Інші операційні витрати	2520	445000	242736
Разом	2550	2654721	1515677

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	486400	486400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	486400	486400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	272.1587171	-25.5365954
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	272.1587171	-25.5365954
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1453367	1284544
Повернення податків і зборів	3005	394574	117556
у тому числі податку на додану вартість	3006	394574	117556
Цільового фінансування	3010	954	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1315342	856913
Надходження від повернення авансів	3020	12324	12147
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2143	1939
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	10021	4

Продовження ДОДАТКА А

Надходження від операційної оренди	3040	2447	3473
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1013	576
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100	(669399)	(551953)
Праці	3105	(47217)	(34524)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18847)	(18318)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24482)	(18279)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13614)	(10560)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(1137)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2352090)	(1117987)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(192104)	(4897)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(6)	(0)
Інші витрачання	3190	(5288)	(5459)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-117248	525735
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	1034	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	57	347
дивідендів	3220	17702	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(3792)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)

Продовження ДОДАТКА А

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	15001	347
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	397140	190424
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	8	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	316839	708105
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3610)	(28034)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	76699	-545715
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-25548	-19633
Залишок коштів на початок року	3405	42786	39510
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	27249	22909
Залишок коштів на кінець року	3415	44487	42786

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непо- критий збиток)	Неоплаче ний капітал	Вилуче ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15516	72157	58394	3879	124688	0	0	274634
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-10	0	0	-10
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	15516	72157	58394	3879	124678	0	0	274624
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	132378	0	0	132378
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

Продовження ДОДАТКА Д

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	-3724	0	0	3724	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-3724	0	0	136102	0	0	132378
Залишок на кінець року	4300	15516	68433	58394	3879	260780	0	0	407002

Продовження ДОДАТКА А

ДОДАТОК Б

ПАКЕТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МАСЛОСВІТ» 2021 РІК

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3262	4355	0
Основні засоби:	1010	267168	258854	0
первісна вартість	1011	416234	424939	0
знос	1012	149066	166085	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	18755	18755	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	289185	281964	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	363348	389777	0
Виробничі запаси	1101	245329	234342	0
Незавершене виробництво	1102	972	4507	0
Готова продукція	1103	114533	149139	0
Товари	1104	2514	1789	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	470	0	0

Продовження ДОДАТКА Б

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42592	88132	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	44999	11725	0
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	81558	116775	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	2823	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	48	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	497	336	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	39510	42787	0
Готівка	1166	15	11	0
Рахунки в банках	1167	39495	42776	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	11372	0	0
Усього за розділом II	1195	584394	649532	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	873579	931496	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15516	15516	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	75881	75881	0
Додатковий капітал	1410	58394	58394	0
Емісійний дохід	1411	223	223	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	3879	3879	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	134030	120964	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	287700	274634	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				

Продовження ДОДАТКА Б

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	142	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	44065	78006	0
Довгострокові забезпечення	1520	3736	4688	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3736	4688	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	47943	82694	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	367678	46	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	4935	2406	0
за розрахунками з бюджетом	1620	224	1106	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	662	0
за розрахунками зі страхування	1625	139	762	0
за розрахунками з оплати праці	1630	1403	2738	0
за одержаними авансами	1635	23725	405961	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	101	77	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	139731	161072	0
Усього за розділом III	1695	537936	574168	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	873579	931496	0

Продовження ДОДАТКА Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1617109	1116123
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2016	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1209918)	(980344)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	407191	135779
Валовий: збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	29545	17596
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(37126)	(29601)
Витрати на збут	2150	(93065)	(60768)
Інші операційні витрати	2180	(95412)	(18749)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	211133	44257
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(0)	(0)

Продовження ДОДАТКА Б

Дохід від участі в капіталі	2200	0	28640
Інші фінансові доходи	2220	3070	18774
Інші доходи	2240	0	47
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(25385)	(40193)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(188297)	(2227)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	521	49298
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-12942	-11886
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	37412
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(12421)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попер. року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-12421	37412

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	1194149	989495
Витрати на оплату праці	2505	46393	35794
Відрахування на соціальні заходи	2510	15380	12407
Амортизація	2515	17019	15696
Інші операційні витрати	2520	242736	82297
Разом	2550	1515677	1135689

Продовження ДОДАТКА Б

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	486400	486400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	486400	486400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-25.5365954	76.9161184
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-25.5365954	76.9161184
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1284544	987982
Повернення податків і зборів	3005	117556	155512
у тому числі податку на додану вартість	3006	117556	155512
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	856913	374762
Надходження від повернення авансів	3020	12147	5462
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1939	6687
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	25
Надходження від операційної оренди	3040	3473	29
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	576	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(551953)	(1116245)
Праці	3105	(34524)	(28940)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18318)	(13132)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18279)	(23834)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10560)	(14854)

Продовження ДОДАТКА Б

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(3352)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1137)	(411)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1117987)	(151229)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4897)	(2210)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(5459)	(1823)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	525735	193050
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	347	4279
Дивідендів	3220	0	28640
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(2224)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	347	30695
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	190424	399650
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	708105	599475
Сплату дивідендів	3355	(28034)	(49373)

Продовження ДОДАТКА Б

Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(2763)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-545715	-251961
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-19633	-28216
Залишок коштів на початок року	3405	39510	43531
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	22910	24195
Залишок коштів на кінець року	3415	42787	39510

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15516	75881	58394	3879	134030	0	0	287700
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	29	0	0	29
Інші зміни	4090	0	0	0	0	-674	0	0	-674
Скоригований залишок на початок року	4095	15516	75881	58394	3879	133385	0	0	287055
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-12421	0	0	-12421
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

Продовження ДОДАТКА Б

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	-3724	0	0	3724	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-3724	0	0	-8697	0	0	-12421
Залишок на кінець року	4300	15516	72157	58394	3879	124688	0	0	274634

Горизонтальний аналіз Балансу (Звіт про фінансовий стан) 2021-2022 рр.

Актив	Значення на 31.12.2021 р. тис. грн.	Значення на 31.12.2022 р. тис. грн.	Абсолютне відхилення (+/-) тис. грн.	Відносне відхилення, (+/-) %
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	4355	19344	14989	344,18
Основні засоби:	258854	255769	-3085	-1,19
первісна вартість	424939	435794	10855	2,55
Знос	166085	180025	13940	8,39
Довгострокові фінансові інвестиції:				
інші фінансові інвестиції	18755	18747	-8	-0,04
Усього за розділом I	281964	293860	11896	4,22
II. Оборотні активи				
Запаси	389777	545057	155280	39,84
Виробничі запаси	234342	264593	30251	12,91
Незавершене виробництво	4507	7237	2730	60,57
Готова продукція	149139	272984	123845	83,04
Товари	1789	243	-1546	-86,42
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	88132	116339	28207	32,01
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11725	10256	-1469	-12,53
з бюджетом	116775	110534	-6241	-5,34
Інша поточна дебіторська заборгованість	336	228	-108	-32,14
Гроші та їх еквіваленти	42787	44487	1700	3,97

ДОДАТОК В

Готівка	11	5	-6	-54,55
Рахунки в банках	42776	44482	1706	3,99
Усього за розділом II	649532	826901	177369	27,31
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	0		
Баланс	931496	1120761	189265	20,32
Пасив	Значення на 31.12.2021 р. тис. грн	Значення на 31.12.2022 р. тис. грн	Абсолютне відхилення (+/-) тис. грн	Відносне відхилення, (+/-) %
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	15516	15516	0	0,00
Капітал у дооцінках	72157	72157	0	0,00
Додатковий капітал	58394	58394	0	0,00
Емісійний дохід	223	223	0	0,00
Резервний капітал	3879	3879	0	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	124688	257056	132368	106,16
Усього за розділом I	274634	407002	132368	48,20
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			0	
Інші довгострокові зобов'язання	78006	0	-78006	-100,00
Довгострокові забезпечення	4688	2857	-1831	-39,06
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	4688	2857	-1831	-39,06
Усього за розділом II	82694	2857	-79837	-96,55
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			0	
Короткострокові кредити банків	46	871	825	1793,48
Поточна кредиторська заборгованість:			0	
за товари, роботи, послуги	2406	27780	25374	1054,61
за розрахунками з бюджетом	1106	4171	3065	277,12

за у тому числі з податку на прибуток	662	3635	2973	449,09
за розрахунками зі страхування	762	155	-607	-79,66
за розрахунками з оплати праці	2738	3153	415	15,16
за одержаними авансами	405961	230328	-175633	-43,26
із внутрішніх розрахунків	77	72	-5	-6,49
Інші поточні зобов'язання	161072	444372	283300	175,88
Усього за розділом III	574168	710902	136734	23,81
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	0	0		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	0	0		
Баланс	931496	1120761	189265	20,32

Продовження ДОДАТКА В

Таблиця Д.1 – Вертикальний аналіз Балансу (Звіт про фінансовий стан) 2021-2022 рр.

Актив	Значення на 31.12.2021 р. тис. грн.	Значення на 31.12.2022 р. тис. грн.	Питома вага від вілюти балансу на 31.12.21. р., %	Питома вага від вілюти балансу на 31.12.22. р., %
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	4355	19344	0,47	1,73
Основні засоби:	258854	255769	27,79	22,82
первісна вартість	424939	435794	45,62	38,88
Знос	166085	180025	17,83	16,06
Довгострокові фінансові інвестиції:				
інші фінансові інвестиції	18755	18747	2,01	1,67
Усього за розділом I	281964	293860	30,27	26,22
II. Оборотні активи				
Запаси	389777	545057	41,84	48,63
Виробничі запаси	234342	264593	25,16	23,61
Незавершене виробництво	4507	7237	0,48	0,65
Готова продукція	149139	272984	16,01	24,36
Товари	1789	243	0,19	0,02
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	88132	116339	9,46	10,38
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11725	10256	1,26	0,92
з бюджетом	116775	110534	12,54	9,86
Інша поточна дебіторська заборгованість	336	228	0,04	0,02
Гроші та їх еквіваленти	42787	44487	4,59	3,97

Готівка	11	5	0,00	0,00
Рахунки в банках	42776	44482	4,59	3,97
Усього за розділом II	649532	826901	69,73	73,78
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	0	0,00	0,00
Баланс	931496	1120761	100,00	100,00
Пасив	Значення на 31.12.2021 р. тис. грн.	Значення на 31.12.2022 р. тис. грн.	Питома вага від вільюти балансу на 31.12.21 р., %	Питома вага від вільюти балансу на 31.12.22. р., %
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	15516	15516	1,67	1,38
Капітал у дооцінках	72157	72157	7,75	6,44
Додатковий капітал	58394	58394	6,27	5,21
Емісійний дохід	223	223	0,02	0,02
Резервний капітал	3879	3879	0,42	0,35
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	124688	257056	13,39	22,94
Усього за розділом I	274634	407002	29,48	36,31
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			0,00	0,00
Інші довгострокові зобов'язання	78006	0	8,37	0,00
Довгострокові забезпечення	4688	2857	0,50	0,25
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	4688	2857	0,50	0,25
Усього за розділом II	82694	2857	8,88	0,25
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	46	871	0,00	0,08

Поточна кредиторська заборгованість:				
за товари, роботи, послуги	2406	27780	0,26	2,48
за розрахунками з бюджетом	1106	4171	0,12	0,37
за у тому числі з податку на прибуток	662	3635	0,07	0,32
за розрахунками зі страхування	762	155	0,08	0,01
за розрахунками з оплати праці	2738	3153	0,29	0,28
за одержаними авансами	405961	230328	43,58	20,55
із внутрішніх розрахунків	77	72	0,01	0,01
Інші поточні зобов'язання	161072	444372	17,29	39,65
Усього за розділом III	574168	710902	61,64	63,43
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	0	0		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	0	0		
Баланс	931496	1120761	100,00	100,00

Продовження ДОДАТКА Д

ДОДАТОК Е

Таблиця Е.1 – Горизонтальний аналіз Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) за 2021-2022 рр.

Стаття	Код рядка	2022 р	2021 р.	Абсолютне відхилення (+/-)	Відносне відхилення, (+/-) %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2663399	1617109	1046290	64,70
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-2213918	-1209918	1004000	82,98
Валовий: прибуток	2090	449481	407191	42290	10,39
Інші операційні доходи	2120	70005	29545	40460	136,94
Адміністративні витрати	2130	-47978	-37126	-10852	29,23
Витрати на збут	2150	-199495	-93065	-106430	114,36
Інші операційні витрати	2180	-124008	-95412	-28596	29,97
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	148005	211133	-63128	-29,90
Інші фінансові доходи	2220	19875	3070	16805	547,39
Інші доходи	2240	198	0	198	0,00
Фінансові витрати	2250	-16159	-25385	9226	-36,34
Інші витрати	2270	-2961	-188297	185336	-98,43
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	148958	521	148437	28490,79
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16580	-12942	-3638	28,11
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	132378	0	132378	0,00
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	-12421	12421	-100,00

ДОДАТОК Ж

Таблиця Ж.1 – Вертикальний аналіз Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) за 2021-2022 рр.

Стаття	Код рядка	2022 р.	2021 р.	Питома вага від валюти балансу 31.12.2022	Питома вага від валюти балансу 31.12.2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2663399	1617109	100	100,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-2213918	-1209918	83,12	74,82
Валовий: прибуток	2090	449481	407191	16,88	25,18
Інші операційні доходи	2120	70005	29545	2,63	1,83
Адміністративні витрати	2130	-47978	-37126	1,80	2,30
Витрати на збут	2150	-199495	-93065	7,49	5,76
Інші операційні витрати	2180	-124008	-95412	4,66	5,90
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	148005	211133	5,56	13,06
Інші фінансові доходи	2220	19875	3070	0,75	0,19
Інші доходи	2240	198	0	0,01	0,00
Фінансові витрати	2250	-16159	-25385	0,61	1,57
Інші витрати	2270	-2961	-188297	0,11	11,64
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	148958	521	5,59	0,03
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16580	-12942	0,62	0,80
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	132378	0	4,97	0,00
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	-12421	0,00	0,77

ДОДАТОК И

Таблиця И.1 – Робочий план рахунків ТОВ «МАСЛОСВІТ» розділ
«Основні засоби»

код	Назва
10	Основні засоби
101	Земельні ділянки
102	Капітальні витрати на покращення земель
103	Будівлі та споруди
1031	Будівлі
1032	Споруди
104	Машини та обладнання
1041	Машини та виробниче обладнання
1042	Офісне обладнання
1043	Інше обладнання
105	Транспортні засоби
1051	Легковий транспорт
1052	Вантажний транспорт
1053	Спецтранспорт
1054	інший транспорт
106	Інструменти, прилади, інвентар та меблі
1061	Інструменти, прилади інвентар
1062	Меблі
10621	Меблі офісні
10622	Меблі виробничі
10623	Меблі інші
107	Тварини
108	Багатолітні насадження
109	Ремонт орендованих основних засобів не взятих на облік
110	Орендовані основні засоби

Таблиця К.1 – Показники для оцінювання прозорості підприємства

Код	Показник	Оцінка			
		3 бали	2 бали	1 бал	0 балів
1	2	3	4	5	6
1	Фінансова прозорість				
1.1.	Термін представлення фінансової звітності за національними стандартами	упродовж 1-2-х місяців після звітної дати	упродовж 3-4 місяців після звітної дати	більше ніж 4 місяці після звітної дати	фінансова звітність не оприлюднена
1.2	Термін представлення фінансової звітності за міжнародними стандартами	упродовж 1 -2-х місяців після звітної дати	упродовж 3-4 місяців після звітної дати	більше ніж 4 місяці після звітної дати	фінансова звітність не оприлюднена
2	Правова прозорість				
2.1	Розкриття інформації щодо історії становлення підприємства	надана з визначенням основних досягнень за періодами часу	надана за періодами часу без зв'язку з досягненнями	вказана фрагментарно	відсутня
2.2	Розкриття інформації щодо власників підприємства	повне розкриття інформації щодо найменування підприємства/прізвища, ім'я, по-батькові; частки паю (акцій) кожного із власників	не в повному обсязі за окремими учасниками	не за всіма учасниками	інформація щодо власників підприємства відсутня
2.3	Розкриття інформації щодо стану корпоративного управління на підприємстві	розкрита у повному обсязі згідно вимог звітності	не в повному обсязі за окремими напрямками	вказана фрагментарно	відсутня
3	Прозорість управління				
3.1	Розкриття інформації щодо посадових осіб та результатів загальних зборів на підприємстві	повне розкриття інформації щодо посадових осіб підприємства, результати загальних зборів	надана не за всіма періодами часу	вказана фрагментарно	відсутня

1	2	3	4	5	6
4	Технологічна прозорість				
4.1	Розкриття інформації щодо технологій, які використовуються на підприємстві	наведена в динаміці, з відзначенням впровадження інноваційних розробок	наведена в режимі констатації факту	вказана фрагментарно	відсутня
4.2	Розкриття інформації щодо джерел надходження сировини, матеріалів, які використовуються на підприємстві	наведена у розширеному виді, з вказуванням основних постачальників підприємства	наведена в обмеженому виді	вказана фрагментарно	відсутня
5	Соціальна прозорість				
5.1	Розкриття інформації щодо програм розвитку для працівників	наведена у розширеному виді, з вказуванням конкретних програм	наведена в обмеженому виді	вказана фрагментарно	відсутня
5.2	Розкриття інформації щодо реалізації соціальних	наведена у розширеному виді, з вказуванням конкретних проектів	наведена в обмеженому виді	вказана фрагментарно	відсутня