

- відображення збільшення статутного капіталу та зміни неоплаченого капіталу в результаті дебіторської заборгованості учасників за внесками до статутного капіталу;

- відображення зменшення власного капіталу внаслідок виходу учасника, викупу чи анулювання викуплених акцій, зменшення номінальної вартості акцій або з інших причин;

- інші зміни в капіталі, зокрема, списання невідшкодованих збитків, зміна власного капіталу в результаті реорганізації юридичної особи та інші зміни.

Однак, незважаючи на велику кількість розділів звіт про власний капітал не містить достатньо необхідної інформації для зовнішніх і внутрішніх користувачів.

В зв'язку з вище наведеними зауваженнями пропонуємо у примітках до фінансової звітності додатково розкривати інформацію по формуванню емісійного доходу, операцій з власними акціями, використання резервного капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку). Така додаткова інформація підвищить якість фінансової звітності та задовольнить потреби внутрішніх та зовнішніх користувачів.

УДК 657.37

О.А. БОЯРОВА, *к.е.н., доцент,*
кафедра бухгалтерського обліку і аудиту,
Національний університет біоресурсів і природокористування України

Н.П. КУЗИК, *к.е.н., доцент,*
кафедра бухгалтерського обліку і аудиту,
Національний університет біоресурсів і природокористування України

Н.П. ВЕНГЕРУК, *к.е.н., ст. викладач,*
кафедра бухгалтерського обліку і аудиту,
Національний університет біоресурсів і природокористування України

ЩОДО ЗАПРОВАДЖЕННЯ МСФЗ В УКРАЇНІ ПРИ ФОРМУВАННІ БАЛАНСУ

Світові економічні коливання обумовлюють перегляд Україною існуючих та пошук принципово нових підходів до складання фінансової звітності, яка надає інформацію про фінан-

совий стан, результати діяльності господарюючих суб'єктів, з метою подальшої оцінки облікової інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень. Формування достовірних даних балансу як основної форми фінансової звітності, можливе завдяки раціональній організації системи бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Адже баланс відображає підсумки роботи не тільки бухгалтерії, яка його формує, але й всього підприємства та надає відповідну облікову інформацію для зацікавлених користувачів.

МСФЗ виступають як складова гармонізації фінансової звітності у світі, однак відмінності національної системи бухгалтерського обліку є суттєвим стримуючим фактором. Останнім часом в Україні ухвалено низку законодавчих актів щодо формування фінансової звітності за міжнародними стандартами. Цими документами визначено перелік видів діяльності підприємств, що зобов'язані формувати відповідну фінансову звітність. Зазначені підприємства формують звітність відповідно до змісту МСФЗ однак подають у формах звітності, затверджених П(С)БО. На відміну від міжнародної практики, де визначено лише перелік обов'язкової для висвітлення інформації без визначеної форми, в Україні форми фінансової звітності мають обов'язковий характер і представлені у додатках до відповідних П(С)БО.

Для переходу на міжнародні стандарти згідно МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вітчизняні підприємства повинні обрати облікову політику, яка відповідає МСФЗ, підготувати баланс за МСФЗ на дату переходу в якості відправної точки для наступного бухгалтерського обліку тощо. У ході порівняння загальних підходів до формування балансу при переході вітчизняних підприємств на МСФЗ виникатиме ряд розбіжностей.

Стаття балансу — це показник, який відображає величину певного економічно однорідного виду засобів, джерел їх утворення та коштів у грошовому вираженні на певну дату. При застосуванні МСФЗ при складанні балансу статті активів та зобов'язань можуть поділятися виходячи з їх ліквідності — з терміном оплати до 12 місяців та більше 12 місяців, крім цього може

застосуватись розподіл на поточні та непоточні. За П(С)БО одні статті не мають чіткої класифікації, інші поділяються на оборотні (необоротні) або поточні (непоточні).

Витрати майбутніх періодів – це витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах (підготовка до виробництва в сезонних галузях виробництва, сплачені авансові орендні платежі, передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо). За П(С)БО витрати майбутніх періодів виокремлено в окремий розділ та не класифіковано за критерієм визнання характеру активу, за МСФЗ ці витрати підпадають під класифікацію статей активів на поточні (непоточні).

До доходів майбутніх періодів відносяться доходи у вигляді одержаних авансових платежів за здані в оренду основні засоби та інші необоротні активи (авансові орендні платежі), передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання, виручка від продажу квитків транспортних і театральних-видовищних підприємств, абонентна плата за користування засобами зв'язку тощо. За П(С)БО доходи майбутніх періодів виокремлено в окремий розділ та не класифіковано за критерієм визнання характеру зобов'язань, за МСФЗ ці доходи підпадають під класифікацію статей зобов'язань на поточні (непоточні).

Забезпечення наступних витрат і платежів відображає нараховані у звітному періоді майбутні витрати і платежі, величина яких може бути визначена тільки на основі прогностичних оцінок. За П(С)БО 2 забезпечення наступних витрат і платежів виокремлено в окремому розділі та не класифіковано за критерієм визнання характеру зобов'язань, за МСФЗ ці забезпечення підпадають під класифікацію статей зобов'язань на поточні (непоточні).

Відповідно за МСФЗ потребує відображення окремими статтями інформація щодо довгострокових фінансових активів, поточних фінансових активів, поточних фінансових зобов'язань тощо. За П(С)БО 2 довгострокові фінансові активи відображають у складі довгострокових фінансових інвестицій, поточні фінансові активи відображають у складі поточних фінансових інвестицій, поточні фінансові зобов'язання в окрему статтю не виді-

лено. Ці та інші розбіжності при формуванні Балансу вітчизняними підприємствами за МСФЗ мають бути ліквідовані шляхом своєчасного надання обліковцям літератури методичного характеру, адже МСФЗ є досить гнучкою системою, яка сприяє удосконаленню звітності та забезпечує певним чином інтеграцію у світову економіку.

Перехід вітчизняних підприємств на МСФЗ зумовлює значний перелік практичних питань, однак система бухгалтерського обліку та звітності в Україні має розвиватись таким чином, щоб забезпечити поступову позитивну адаптацію МСФЗ шляхом вивчення, порівняння і прогнозування впливу невідповідностей національної та міжнародної облікових систем на інформаційне забезпечення користувачів звітності.

УДК 657.1.001.76:352.071(1-22)

В.І. ГЛУХОВА, *к.е.н., доцент,*

Кременчуцький національний університет ім. М. Остроградського

ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В СІЛЬСЬКИХ І СЕЛИЩНИХ РАДАХ

Невпинне зростання останнім часом обсягів фінансування бюджетних установ, актуалізує необхідність правильного обліку формування та раціонального використання коштів їх загального і спеціального фондів.

Стосовно нормативної бази бухгалтерського обліку зазначимо, що законодавством чітко не визначено методи ведення бухгалтерського обліку у державному секторі, особливо з урахуванням специфіки окремих бюджетних установ. До такого роду бюджетних установ відносяться сільські, селищні ради, облік виконання бюджетів яких здійснюється за Планом рахунків обліку виконання кошторису бюджетних установ.

В Україні до цього часу відповідність обліку та звітності бюджетів Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) лише задекларована. Актуальність таких досліджень зумовлена орієнтацією України на вхід до ЄС, країни якого ухвалили перехід на МСФЗ.