

ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І АУДИТУ

ДИПЛОМНА РОБОТА

освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст»
на тему

Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва

(на матеріалах ТзОВ «Лан» Заставнівського району Чернівецької області)

Виконав: студент спеціальності
7.03050901 «Облік і аудит»

Ковальський Андрій Миколайович

Керівник к.е.н., доцент Семенишена Н.В.

Рецензент к.е.н., доцент Гаврилюк В.М.

Протокол №__ від «__» _____ 2016 р.

Оцінка: національна шкала _____

кількість балів: _____ ECTS _____

Секретар ДЕК _____

Кам'янець-Подільський, 2016 р.

ЗМІСТ

	ВСТУП	3
Розділ 1	ТЕОРЕТИЧНІ І МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	5
1.1.	Значення та сутність фінансової звітності	5
1.2.	Теоретико-методичні аспекти фінансової звітності	12
1.3.	Процес підготовки фінансової звітності	17
Розділ 2	СУЧАСНИЙ СТАН ПІДГОТОВКИ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	30
2.1.	Організаційно-економічна характеристика підприємства	30
2.2.	Проведення інвентаризації на підприємстві	37
2.3.	Процедура складання Звіту про фінансовий стан підприємства	44
2.4.	Процедура складання Звіту про сукупний дохід	53
Розділ 3	УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	51
3.1.	Проблеми та напрямки удосконалення фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва	51
3.2.	Формування звітності з застосуванням комп'ютерних технологій	64
	ВИСНОВКИ	74
	СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	76
	ДОДАТКИ	83

ВСТУП

Актуальність дослідження. Фінансовий стан підприємства, який здійснюється на підставі даних фінансової звітності, характеризується ступенем його прибутковості та оборотності капіталу, фінансової стійкості та динаміки структури джерел фінансування, здатності розраховуватися за борговими зобов'язаннями. Ці фактори дозволяють визначити недоліки у діяльності підприємства і шляхи їх подолання. Комплексний і систематичний підхід до аналізу фінансового стану підприємств дає можливість підприємству розвиватись у довгостроковій перспективі.

Форми фінансової звітності, розроблені в Україні за принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності, розкривають інформацію про склад активів, структуру зобов'язань та власного капіталу, отримані доходи і понесені витрати, фінансові результати, рух грошових коштів тощо. Проте науковий аналіз змісту та структури фінансової звітності свідчить про необхідність вирішення ряду питань, пов'язаних із недосконалістю методичних підходів до формування окремих показників, їх неузгодженістю та відсутністю даних аналітичного характеру, що призводить до необ'єктивності звітної інформації й ускладнює прийняття управлінських рішень внутрішніми і зовнішніми користувачами.

Мета дипломної роботи полягає в розробці теоретично та економічно обґрунтованих рекомендацій щодо напрямків удосконалення фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва.

Для реалізації цієї мети в дослідженні передбачається вирішити наступні завдання:

- Вивчення теоретико-методичних аспектів фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва;
- ознайомлення на практиці з процесом підготовки та складання фінансової звітності;

- аналіз виробничо-господарської діяльності та фінансового стану на підприємства;
- вироблення рекомендацій щодо удосконалення процесу підготовки, складання і фподання фінансової звітності.

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність ТзОВ «Лан» Заставнінського району Чернівецької області, методика й відображення в звітності його активів, зобов'язань, власного капіталу та фінансових результатів.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методологічних аспектів обліку і контролю основних засобів на підприємствах.

Методи дослідження. Для вивчення предмету дослідження в роботі застосовуються різні методи та прийоми аналізу : математико-статистичні, методи економічної статистики, методи фінансового аналізу, прийоми групування, порівняння.

За результатами досліджень розкрито сутність фінансової звітності, розглянуто класифікацію, основні характеристики та структуру, проведено аналіз фінансового стану підприємства, надано критичну оцінку діючій системі складання ; надано рекомендації по вдосконаленню.

Отримані результати можуть бути впроваджені у практичну діяльність ТзОВ «Лан», що сприятиме не лише зниженню трудомісткості облікових робіт в їх завершальній стадії, а й посиленню контролю й інформативності основних форм фінансової звітності.

Дипломну роботу викладено на 85 сторінках машинописного тексту, робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

Список використаних джерел

1. Андрощенко, Г. О. Сучасні проблеми організації бухгалтерського обліку на малих підприємствах України / Г. О. Андрощенко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – № 6. – С. 40-42.
2. Андрющенко Г. О. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих і середніх підприємств / Г. О. Андрющенко // Школа професійного бухгалтера. – 2008. – № 11. – С. 19.
3. Андрющенко Г. О. До питання актуальності створення стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності для суб'єктів малого бізнесу в Україні / Г. О. Андрющенко // Школа професійного бухгалтера. – 2008. – № 11. – С.19.
4. Бикина Ю. В. МСФО для малых и средних предприятий / Ю. В. Бикина // Школа професійного бухгалтера. – 2009. – № 11. – С. 37.
5. Бойко О. МСФО для МСП: актуальность для малого и среднего бизнеса / О. Бойко, Т. Вильчинская // Школа професійного бухгалтера. – 2008. – № 12. – С. 12-15.
6. Бойко О. МСФО для Украины: что выиграет частный бизнес? / О. Бойко // Школа професійного бухгалтера. – 2009. – № 1. – С. 9-11.
7. Бондарчук Н. В. Актуальні питання складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва / Н. В. Бондарчук // Інвестиції: практика та досвід. – 2012. – № 2. – С. 42-45.
8. Брітченко І. Г. Вплив малого бізнесу на розвиток регіону / І. Г. Брітченко // Економіка та держава. – 2011. – № 1. – С. 14-15.
9. Верига Ю.А., Фесенко Д.М., Левченко З.М., Писаренко В.В., Ватуля І.Д. Звітність підприємств: Навчальний посібник.— Полтава : ТОВ "Вид-во "ІнтерГрафіка", 2003.
10. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: Практичний посібник — К. : Лібра, 2004.
11. Гольцова С.М., Плікус І.Й. Звітність підприємств (фінансова, статистична, консолідована та до фондів соціального та пенсійного страхування):

- Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів. — К. : Центр навчальної літератури, 2004.
12. Васильців Т. Г. Удосконалення інституційного середовища розвитку малого бізнесу в малих містах / Т. Г. Васильців // Стратегічні пріоритети. – 2010. – № 2. – С. 124-129.
 13. Вильчинская Т. Нужны ли МСФО микропредприятиям: взгляд финансиста / Т. Вильчинская // Школа професійного бухгалтера. – 2009. – № 1. – С. 11-12.
 14. Вишневецька В. Фінзвітність малих підприємств та П(С)БО 25: заповнюємо разом / В. Вишневецька // Все про бухгалтерський облік. – 2012. – № 11. – С. 11-22.
 15. Войтенко Т. Якщо фінзвітність складається за МСФЗ... і не тільки (коментар до наказу Мінфіну № 1591) / Т. Войтенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2012. – № 7. – С. 40-46.
 16. Голов С. Бухгалтерський облік та фінансова звітність малих і середніх підприємств / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 10. – С. 3-15.
 17. Голов С. Ф. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих і середніх підприємств / С. Ф. Голов // Школа професійного бухгалтера. – 2009. – № 7-8. – С. 22-24.
 18. Грицино О. М. Фінансові аспекти організації малого бізнесу в Україні / О. М. Грицино // Економіка та держава. – 2011. – № 6. – С. 32-33; № 7. – С. 24-25.
 19. Диденко Н. Н. МСФО для малых и средних предприятий / Н. Н. Диденко // Сборник научных трудов СевКавГТУ. – Ставрополь: Изд-во СевКавГТУ, 2009. – Вып. 9. – С. 68 -69. – (Серия «Экономика»).
 20. Дорош І. Актуальні питання організації процесу складання звітності в умовах сьогодення / І. Дорош // Казна України. – 2011. – № 5. – С. 13-16.
 21. Елементи облікової політики : довідник бухгалтера // Податки та бухгалтерський облік. – 2012. - № 1/2. – С. 32-47.

22. Ермоленко А.Г. Теоретические положения формирования малого предпринимательства в Украине / А.Г. Ермоленко // Ученые записки ТНУ им. В.И. Вернадского. «Экономика». Т. 19(58). – 2006. – № 1. – С. 49-55.
23. Жук В. До проблем стратегії запровадження МСФЗ в Україні / В. Жук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 10. – С.16-22.
24. Заревчацька Т. В. Аналіз руху грошових потоків у процесі управління ефективністю діяльності малих підприємств / Т. В. Заревчацька // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – № 7/8. – С. 141-145.
25. Звітність підприємств: Підручник / за ред. В.С. Уланчука. -Київ: Знання, 2008. – 492с.- (Вища освіта ХХІ століття).
26. Звітність : подання податкової, фінансової звітності, звітності з РРО та ЄСВ, якщо діяльність призупинено // Податки та бухгалтерський облік : всеукр. інформ.-аналіт. газ. – 2012. – № 6. – С. 21-28.
27. Івахів Ю. Диференціація аналізу фінансової звітності підприємств / Ю. Івахів // Економіст. – 2011. – № 9. – С. 43-45.
28. Івахів Ю. Композиційні та загальнометодичні аспекти фінансової звітності / Ю. Івахів // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 8. – С. 20-29.
29. Івахів Ю. О. Облікові методи визнання результатів діяльності підприємства / Ю. О. Івахів // Інвестиції: практика та досвід. – 2012. – № 1. – С. 79-83.
30. Ковальчук Н.В. Поняття та класифікація звітності в сучасних дослідженнях. Економіка АПК. 1999. № 11. С.74-81.
31. Ковальчук Н.В. Історичний аспект розвитку бухгалтерської звітності. Економіка АПК. 2000. № 12. С. 63-67.
32. Ковальчук Н.В. Звітність в світлі концепцій бухгалтерського обліку. Аграрна наука селу : Збірник наукових праць ПДАТА. 2000. Вип. 8., Т. 2. С. 319-321.
33. Ковальчук Н.В., Слободян В.Д. Бухгалтерська звітність в системі інформаційного забезпечення. Економіка АПК. 1998. № 12. С. 35–39.

34. Ковальчук Н.В. До історії розвитку вітчизняної бухгалтерської звітності. Аграрна наука селу : Збірник наукових праць ПДАТА. 1999. Вип.7., т. 2. С.188-191.
35. Крива С. В. Розвиток малого підприємництва – основа економічної стабільності України / С. В. Крива // Економіка та держава. – 2010. – № 12. – С. 62-64.
36. Кримська Л. О. Перспективні напрями імплементації засад державної політики в сфері підприємництва та розвитку людського ресурсу / Л. О. Кримська Н. М. Павлішина // Економіка та держава. – 2011. – № 7. – С. 31-34.
37. Кузнецова С. Регламентування фінансової бухгалтерської звітності в Україні / С. Кузнецова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 1. – С. 25-31.
38. Кушмід Т. Удосконалення фінансової звітності на малих підприємствах (деякі аспекти обліку, аналізу та аудиту) / Т. Кушмід // Персонал. – 2010. – № 3/4. – С. 142-146.
39. Малые предприятия: финансовая отчетность // Сборник систематизированного законодательства. – 2011. – № 1. – С. 182-193.
35. Мервенецька В. Ф. Принципи й передумови в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності / В. Ф. Мервенецька // Економіка АПК. – 2008. – № 9. – С. 88-93.
40. Бухгалтерська звітність сільськогосподарських підприємств : практичний посібник / Семенишена Н.В., Мельничук Б.В., Жук Н.Л., Стецюк Л.С. та ін. Київ: Видавництво ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2014. 84 с.
41. Міжнародні стандарти фінансової звітності: офіц. текст: [прийняті Радою з МСБО: станом на 1 січня 2009 р.] – К.: ФПБАУ, 2009. – 3255 с.
42. Нікітіна О. Проблеми економічних стосунків у малому бізнесі / О. Нікітіна // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій. – 2010. – № 3. – С. 17-18.
43. Омелянович М. Бухоблік для "малюків": чим простіше, тим краще / М. Омелянович // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 81. – С. 48-50.

44. Опофінський О. О. Малий бізнес та сучасний механізм розв'язання соціально-економічних проблем в Україні / О. О. Опофінський // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – № 2. – С. 22-27.
45. Пактер П. Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих і середніх підприємств (МСФЗ для МСП): проблеми країн з економікою, що розвивається // Школа професійного бухгалтера. – 2008. – № 2. – С.4-14.
46. Парсяк В. Аналітичні передумови управління конкурентоспроможністю невеликих підприємств / В. Парсяк, І. Дибач // Економіст. – 2010. – № 8. – С. 56-59.
47. Піріашвілі О. Б. Пріоритетний розвиток малих промислових підприємств : [в т.ч. на прикл. Херсон. обл.] / О. Б. Піріашвілі // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007. – № 11. – С. 112-117.
48. Пенська І. О. Особливості бюджетування суб'єктів малого підприємництва / І. О. Пенська // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2011. – № 5. – С. 58-62.
49. Податковий кодекс України: чинне законодавство станом на 10 грудня 2010 року. – К.: Алеута; Центр учбової літератури, 2011. – 488 с.
50. Пожидаєва М. А. Правове регулювання єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва [Електронний ресурс]: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук: спец. 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право» / М.А. Пожидаєва. – К., 2005. – 21 с. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2005/05/pmasmp.zip>.
51. Про державну підтримку малого підприємництва : [Електронний ресурс] /Закон України від 19 жовтня 2000 року № 2063-III. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
52. Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу : [Електронний ресурс] / Закон України від 18 березня 2004 р. № 1629-IV. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>

53. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва [Електронний ресурс]: указ Президента України від 3 липня 1998 р. № 727 / 98. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
54. Про схвалення Стратегії застосування МСФЗ в Україні : [Електронний ресурс] / Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 жовтня 2007 р. № 911-р. – Міністерство фінансів України. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
55. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : офіц. текст : за станом на 30.10.2015 р. / Мінфін України; Наказ від 02.09.2014 № 879. – Доступ : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
56. Регулирование систем бухгалтерского учета и аудита малых и средних предприятий в зарубежных странах [Електронний ресурс] / Министерство финансов Российской Федерации. Программа Тасис. – Режим доступа: <http://www1.minfin.ru/>
57. Рижаківа Г. М. Визначення впливу факторів на показник обсягу реалізації продукції (робіт, послуг) малих підприємств у сільському, лісовому господарстві та мисливстві України / Г. М. Рижаківа // Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. – № 7/8. – С. 108-112.
58. Рижаківа Г. М. Вплив факторів на обсяг реалізації продукції (робіт, послуг) малих підприємств у освіті / Г. М. Рижаківа // Економіка та держава. – 2011. – № 1. – С. 68-70.
59. Руководящие принципы бухгалтерського учета и финансовой отчетности для малых и средних предприятий – руководство для уровня 3 : записка секретариата ЮНКТАД // Школа професійного бухгалтера. – 2009. – №4. – С. 17-21.
60. Свідерський Є. Формування показників звітності підприємств з податку на прибуток у 2011 році / Є. Свідерський, Д. Свідерський // Бухгалтерський облік і аудит. - 2011. - № 10. - С. 15-21.

61. Сергієнко О. М. Проблеми та перспективи розвитку підприємництва в Україні / О. М. Сергієнко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – № 2. – С. 100-104.
62. Семенишена Н.В. Бухгалтерський облік та звітність в системі інформаційного забезпечення менеджменту. Збірник наукових праць ПДАТУ. 2008. - Вип.16, Т.3. - С. 497-500.
63. Семенишена Н.В. Комунікативна та інформаційна функції бухгалтерського обліку та звітності. Формування ринкової економіки : зб. наук. праць : спец. вип. Аграрна економічна освіта в розбудові конкурентоспроможного сільського господарства України. Київ : КНЕУ, 2009. С. 758–766.
64. Семенишена Н.В. Комунікативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств: автореф. дис. на здобуття наук, ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00. 09" Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)"-Київ.-2008.-21 с.
65. Семенишена Н.В. Взаємоузгодженість фінансової і статистичної звітності та їх взаємодія як інформаційних систем. Збірник наукових праць Вінницького національного аграрного університету. Серія: Економічні науки. - 2010. - Випуск 5, том 1. - С. 129-133.
66. Семенишена Н.В. Вплив глобалізаційних процесів на розвиток інституту бухгалтерського обліку в Україні. Збірник наукових праць Луцького національного технічного університету. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». - Випуск 10 (28). Редкол.: відп.ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. Луцьк, 2013. - С. 241–248.
67. Семенишена Н.В. Міжнародна стандартизація бухгалтерського обліку крізь призму відмінностей національних облікових систем. Сучасний стан та перспективи розвитку державного контролю і аудиту в Україні: Всеукраїнська науково практична конференція, 25–26 листопада 2009 року : збірник праць ; за заг. ред. проф. В.Д.Базилевича. Київ : КНЕУ. - 2009. - С. 327-329.
68. Семенишена Н.В., Ткач Т.О. Звітність як елемент методу бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит та управління економічними

процесами в світовій і національній економіці: історія, сучасність, перспективи : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (23 жовтн. 2014 р., ПДАТУ, Кам'янець-Подільський, Україна). Тернопіль : Крок, 2014. - С. 65-67.

69. Семенишена Н.В. Елементи Звіту про фінансовий стан інституційних одиниць : проблеми дефініцій. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит в управлінні економічними процесами в світовій і національній економіці: сучасний стан та перспективи : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (11 грудня 2015 р., ПДАТУ, Кам'янець-Подільський, Україна). Тернопіль : Крок, 2015. - С. 90-93.

70. Семенишена Н., Дубчак Г. Моделі та сутність Балансу (Звіту про фінансовий стан). Бухгалтерський облік, аналіз і аудит в управлінні економічними процесами в світовій і національній економіці: сучасний стан та перспективи : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 11 грудня 2015 р., (ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський). Тернопіль : Крок, 2015. - С. 47-49.

71. Сердюк О. М. Проблеми аудиту фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва / О. М. Сердюк // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – № 1. – С. 111-114.

72. Тимощенко Ю. М. Облік на малих підприємствах в умовах глобалізації світової економіки // Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України. Фінансовий ринок України: стабілізація та євроінтеграція // Збірник наукових праць. Вип. 1 (81). – Львів, 2010. – С. 532-541.

73. Тимощенко Ю. М. Перспективи розвитку системи обліку на малих підприємствах / Ю. М. Тимощенко // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит в епоху глобальних змін: тези доповідей Міжнар. наук.-практ. конф. – К. : КНЕУ : ФПБАУ, 2009. – С. 443-449.

74. Шибель А. Существуют ли серьезные обоснования, способствовавшие разработке проекта международных стандартов для малого и среднего бизнеса? // Школа професійного бухгалтера. – 2008. – № 5. – С. 7.