

- доступу: http://rnba.com.ua/wp-content/uploads/2012/10/2012-Research_result_IFRS-ppt.pdf.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320282/file/IAS%2001.pdf>.
 3. International Accounting Standard 1 Presentation of Financial Statements [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2012/ifric20.pdf>.
 4. Международный стандарт финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/IAS_01.pdf.
 5. Проект наказу «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3fart_id=354585&cat_id=60406.

УДК 657.411.1

А.В. БОДНАРЧУК, *м.н.с.*,
ННЦ "Інститут аграрної економіки" НААН, м. Київ

ОСОБЛИВОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Одним з елементів ефективного управління підприємством та економікою в цілому в ринкових умовах є прийняття обґрунтованих, економічно-ефективних рішень. Необхідною умовою прийняття таких рішень є наявність достовірної, вичерпної інформації, яка відповідає галузевим особливостям та адаптована до вимог сучасної економіки. Роль інформації про фінансово-майновий стан суттєво зростає в сучасних умовах ведення підприємницької діяльності і є важливим засобом конкурентної боротьби.

Основним джерелом інформації для прийняття обґрунтованих рішень при визначенні рентабельності та ефективності використання власного капіталу є фінансова звітність. Готуючи фінансову звітність, необхідно дотримуватись

відповідних вимог, що закріплені П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (рис. 1).

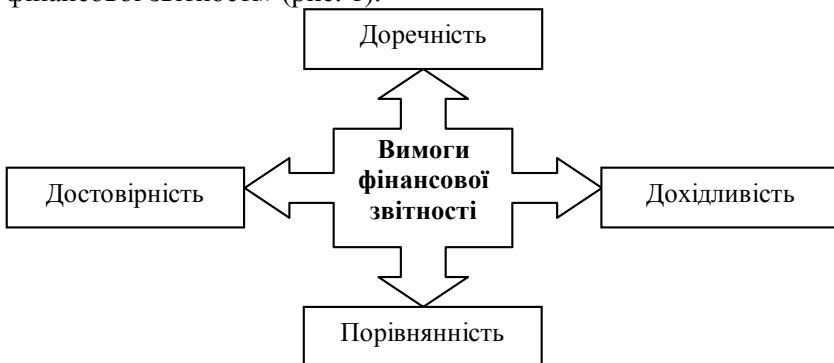


Рис. 1. Основні вимоги до фінансової звітності власного капіталу

У фінансовій звітності інформація про власний капітал наводиться у двох фінансових формах: балансі (форма № 1) та звіті про власний капітал (форма № 4).

Баланс, як фінансовий звіт, відображає узагальнену побудовану за стандартизованою формою інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал станом на кінець останнього дня звітного періоду (кварталу, півріччя, 9 місяців, року).

Складові власного капіталу відображаються у першому розділі пасиву Балансу відповідно до класифікації П(С)БО 2 станом на початок і кінець звітного періоду. Перший розділ пасиву Балансу включає наступні складові власного капіталу: статутний капітал, додатково вкладений капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал та вилучений капітал. За даними розділу можна побачити загальну суму власного капіталу та кожної його складової частини на початок і кінець звітного періоду.

Статті балансу, за якими відображається власний капітал повинні відповідати залишкам на рахунках бухгалтерського обліку. Залишки на рахунках формуються з урахуванням усіх

необхідних коригувань на кінець періоду та встановлюються зв'язки між окремими статтями Балансу та рахунками.

Проте, інформація про власний капітал, яка надається у формі №1 «Баланс» не задовольняє потреби користувачів фінансової звітності і потребує відображення більш детальної інформації. На думку провідних вчених економістів основним критерієм кількості балансових статей, їхнього змісту є потреби користувачів фінансової звітності.

Більш детальна інформація про складові власного капіталу та рух окремих його частин наводиться у Звіті про власний капітал. Згідно з чинним законодавством звіт про власний капітал складається один раз на рік підприємствами усіх форм власності, за винятком суб'єктів малого підприємництва, бюджетних установ, банків та представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності. Цей звіт складається з метою відображення інформації про види власного капіталу підприємства та для розкриття і аналізу причин, які спричинили його зміни (збільшення, зменшення) протягом звітного періоду.

Порядок складання звіту про власний капітал полягає у послідовному заповненні граф та рядків даної форми. При заповненні граф розкривається інформація про структуру власного капіталу, а рядків – залишки за кожною складовою капіталу на початок та кінець року, а також зміни у капіталі за рахунок різних факторів – коригування залишку на початок року, переоцінка активів, розподіл прибутку, внески учасників та вилучення капіталу, інші зміни в капіталі.

У звіті про власний капітал відображається наступна інформація:

- величина зміни облікової політики і виправлення суттєвих помилок, відображаються як коригування початкового сальдо нерозподіленого прибутку минулого року;
- збільшення або зменшення величини власного капіталу за рахунок переоцінки основних засобів та інших активів;
- чистий прибуток (збиток) звітного періоду;
- розподіл прибутку, його спрямування до статутного капіталу та резервного капіталу;

- 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-