

Необхідно вилучити зазначені розділи із структури балансу, а відповідні показники відображати у складі активів та зобов'язань.

Отже, існує необхідність у здійсненні подальшого удосконалення балансу до МСФЗ, що в подальшому сприятиме повноті та достовірності даних фінансової звітності для задоволення реальних потреб користувачів.

## ЛІТЕРАТУРА

1. Трачова Д. М. Перехід на міжнародні стандарти обліку та звітності: проблеми на перспективу / Д. М. Трачова, Л. А. Сахно. – Мелітополь : Вид-во Мелітопольська типографія “Люкс”, 2012. – № 2 (18), том 6. – С. 270-276.

2. МСБО 1 “Подання фінансових звітів” [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [buhgalter911.com/Res/MSBO/MSBO1](http://buhgalter911.com/Res/MSBO/MSBO1).

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/control/uk>

4. Поддєрьогін А. М. Фінансовий менеджмент : конспект лекцій КНЕУ / А. М. Поддєрьогін. – КНЕУ, 2012. – 240 с.

УДК 334.06

## ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО ПУБЛІЧНОЇ ЗВІТНОСТІ

*Оленич К. В., студентка групи Б 4/1*

*Науковий керівник – асистент Пісоченко Т. С.*

*Миколаївський національний аграрний університет*

Центральною інформативною базою про фінансовий стан суб'єктів господарювання, аналіз та оцінку його фінансово-економічної діяльності є фінансова звітність. Обґрунтування основних вимог, які представлені в законодавстві України дозволяють нам розкрити та сформулювати певні рівні і функції публічної фінансової звітності організацій, підприємств та установ. Одним з основних джерел інформаційного забезпечення в наш час виступає публічна фінансова звітність підприємств, установ та організацій, яка складається певним рядом процедур обробки, групування, підрахунку даних та формується на завершальній стадії облікового процесу. Враховуючи роль публічної фінансової звітності підприємства, організацій або установи, розглянемо її значимість, форми, терміни та порядок подання. Публічна звітність організації – це принцип звітності, згідно з яким компанії, акціонерні товариства, організації зобов'язані щорічно публікувати основні дані про результати своєї діяльності: баланси, акти інвентаризації та іншу інформацію, необхідну для проведення оподаткування і збору економічної інформації. Публічність звітності, по суті, стає своєрідним способом ознайомлення з комерційною діяльністю тієї чи іншої організації. На сьогоднішній день публічна бухгалтерська звітність, по суті, стає візитною

карткою бізнесу, в якій міститься великий обсяг інформації, а також відіграє дуже важливу роль в стратегії, як фінансування, так і звичайних бізнес-відносин.

Публічна бухгалтерська звітність організації є основною криницею інформації про її діяльність, так як бухгалтерський облік стандартизує, накопичує і збирає економічно інформацію про здійсненні або заплановані господарські операції і результати господарської діяльності. Публічна бухгалтерська звітність повинна давати достовірне і повне розуміння про майновий та фінансовий стан організації, її зміни, а також про фінансові результати її діяльності.

Багато організацій, діяльність яких безпосередньо пов'язана з фінансами, інвестуванням та ін., зобов'язані, згідно законодавства, щорічно надавати свої бухгалтерські дані для ознайомлення будь-якій зацікавленій особі [1]. До таких організацій належать: банки, кредитні організації; біржі, страхові компанії; відкриті акціонерні товариства; інвестиційні фонди, фонди, створені за рахунок приватних, суспільних і державних коштів; товариства з обмеженою відповідальністю, які розмістили свої облігації або інші цінні папери публічно.

Публічність звітності по суті стає своєрідним способом ознайомлення з комерційною діяльністю тієї чи іншої організації.

Згідно ст. 14 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” під опублікуванням бухгалтерської звітності слід розуміти її публікацію в газетах і журналах, доступною користувачам бухгалтерської звітності, чи розповсюдження серед них публікації, буклетів та інших видань, що містять бухгалтерську звітність [4].

Публічна бухгалтерська звітність повинна давати достовірну і повну інформацію про майновий та фінансовий стан організації, його зміни, а також про фінансові результати її діяльності:

1. Підприємства зобов'язані подавати квартальну та річну фінансову звітність органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів. Органам виконавчої влади та іншим користувачам фінансова звітність подається відповідно до законодавства. Термін подання фінансової звітності встановлюється Кабінетом Міністрів України, а для банків – Національним банком України.

2. Фінансова звітність підприємств не становить комерційної таємниці, крім випадків, передбачених законодавством.

3. Підприємства (крім бюджетних установ) зобов'язані подавати (надсилати рекомендованим листом) державному реєстратору за місцезнаходженням реєстраційної справи не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, фінансову звітність про господарську діяльність у складі балансу і звіту про річні фінансові результати.

4. Публічні акціонерні товариства, підприємства – емітенти іпотечних облігацій, іпотечних сертифікатів, облігацій підприємств і сертифікатів фондів операцій з нерухомістю, а також професійні учасники фондового

ринку, банки, страховики та інші фінансові установи зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком шляхом розміщення на власній веб-сторінці з опублікуванням у періодичних або неперіодичних виданнях.

Річна фінансова звітність (у тому числі консолідована) зазначених суб'єктів господарювання оприлюднюється до 30 квітня року, що настає за звітним періодом. Якщо річна фінансова звітність зазначених суб'єктів господарювання підлягає обов'язковому аудиту, аудиторський висновок публікується разом із звітністю.

5. У разі ліквідації підприємства ліквідаційна комісія складає ліквідаційний баланс та у випадках, передбачених законами, публікує його протягом 45 днів.

6. Національний орган України з акредитації зобов'язаний не пізніше 1 червня наступного за звітним року оприлюднювати річні фінансові звіти шляхом розповсюдження їх у вигляді окремих видань та/або розміщення на власному веб-сайті в Інтернеті [4].

За останній час розроблено три основні підходи до формування показників бухгалтерської публічної звітності організації:

1. Для власників організації в особі акціонерів перед проведенням загальних зборів у відкритій пресі публікується бухгалтерський баланс і звіт про фінансові результати в скороченому вигляді.

2. Органам державного управління представляється звіт про фінансові результати, який дозволяє провести аналіз формування та умов виникнення фінансового результату.

3. Кредиторам і інвесторам фінансова інформація може надаватися за стандартною формою, що супроводжується різними формами додаткової звітності та поясненнями, що дозволяють забезпечувати всією повнотою інформації осіб, котрі приймають рішення про інвестиції та умови надання кредитів. Порядок формування такої інформації суттєво різниться в залежності від конкретної ситуації. Хоча великі інвестори і кредитори мають свої аналітичні відділи, які можуть на основі стандартних форм провести необхідний аналіз бухгалтерської звітності, проте інформаційні запити таких користувачів за ступенем деталізації відомостей залежать від використовуваних ними методик перевірки звітності [3].

Крім того, необхідно щорічно дотримуватися одного разу прийняту форму публікації і разом з новими даними приводити дані за попередній період.

З усього вище переліченого можна зробити наступні висновки, що бухгалтерська звітність є інструментом планування та контролю щодо досягнення економічної мети підприємства, яку можна розподілити на декілька важливих економічних мотивів та імпульсів підприємництва (отримання прибутку і збереження власного капітала).

Останнім часом публічність звітності стає свого роду рекламним ходом для діяльності тієї чи іншої організації. Від того, наскільки грамотно і

достовірно складена публічна звітність, може в значній мірі залежати результат переговорів про співпрацю.

Таким чином, проведений нами аналіз запевняє, що фінансова звітність підприємств не є комерційною таємницею, подається в чітко визначений термін, який встановлюється Кабінетом Міністрів України та є загальнодоступною для всіх зацікавлених громадян.

## ЛІТЕРАТУРА

1. Бабаєв А. С. Річна бухгалтерська звітність комерційної організації / А. С. Бабаєв. – К. : Бухгалтерський облік, 2013. – 210 с.
2. Камишенов П. І. Бухгалтерська (фінансова) звітність: складання та аналіз / П. І. Камишенов, А. П. Камишанов. Видання друге, виправлене і доповнене. К. : Літ-Р, 2013. – 232 с.
3. Качалін В. В. Фінансовий облік і звітність відповідно до МСБО / В. В. Качалін // 3-є вид. – К. : Справа, 2014. – С. 432.
4. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність: Закон України № 1724-VIII (1724-19) від 03.11.2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

УДК 330.5:657.37:334.72(045)

## ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ НА ПРИКЛАДІ НІМЕЧЧИНИ

*Половинко Т. Р., студентка групи Б 4/1*

*Науковий керівник – асистент Пісоченко Т. С.*

*Миколаївський національний аграрний університет*

З давніх часів особливого значення набуває вивчення і порівняння систем бухгалтерського обліку, стандартів та рекомендацій в різних країнах світу. Тому на сьогодні є досить актуальним дослідження особливостей ведення бухгалтерського обліку у Німеччині, оскільки країна є активною учасницею Європейського Союзу й норми національного законодавства кореспондуються з загальноєвропейськими нормами [2].

Поглиблюючись в історію розвитку бухгалтерського обліку і фінансової звітності Німеччині, починаючи з 1993 р., цінні папери лише деяких великих компаній почали котируватися на біржах і стали застосовуватися МСФЗ для складання консолідованої звітності.

У Німеччині не публічні компанії ведуть облік, як правило, за національними стандартами бухгалтерського обліку. В Німеччині є актуальною складання фінансової звітності за МСФЗ у нинішньому вигляді для малого та середнього бізнесу є неефективним і не потрібним. Тому участі в обговоренні нових проектів стандартів МСФЗ для малого та середнього бізнесу приділяється особлива увага [4].