

ЛІТЕРАТУРА

1. Торговое уложение Германии. Закон об акционерных обществах. Закон об обществах с ограниченной ответственностью. Закон о производственных и хозяйственных кооперативах. – М.: Волтерс Клувер, 2009. – 632 с. ISBN 978-5-466-00383-3
2. Бутинець Т. А. Бухгалтерський облік : навчальний посібник для студентів / Т. А. Бутинець, Л. В. Чижевські, С. Л. Береза. За ред. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ЖІТІ, 2000. – 627 с.
3. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: 2001 : навчальний посібник / Н. М. Грабова, за ред. М. В. Кужельного. – К.: А.С.К., 2001. – 272 с.
4. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський облік на підприємствах з різними формами власності / Н. М. Ткаченко – К.: Навч. посібник. – К.: А.С.К., 1997. – 162 с.

УДК 657.411(477)

ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ЗА МСФЗ

Яновська Г. О., студентка групи Б 4/1

Науковий курівник – асистент Пісоченко Т. С.

Миколаївський національний аграрний університет

Величина власного капіталу будь-якого підприємства часто є визначальною для встановлення того, наскільки підприємство може здійснювати безперервну діяльність і наскільки діяльність забезпечена власними, а не запозиченими джерелами фінансування. Розкриття інформації про стан і зміни власного капіталу у звітності дозволяє управлінському персоналу оцінювати фінансову незалежність підприємства і напями подальших управлінських рішень, а користувачам – робити висновок про рівень майстерності менеджерів розпоряджатися віреними їм ресурсами. Особливості ведення обліку власного капіталу зазначено у міжнародних стандартах фінансової звітності (далі – МСФЗ) [1].

Питанням обліку власного капіталу, його структури, формування і використання у вітчизняній та міжнародній практиці приділяли увагу такі вчені, як Бутинець Ф. Ф., М.Т. Білуха, С.Ф. Голов, М.С. Пушкар, В.Ф. Палій, В.В. Сопко та інші автори.

Петришиною Н. С. та Грезнюк О. О. була здійснена порівняльна характеристика категорії “власний капітал” за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Національними стандартами передбачено обчислення власного капіталу шляхом зменшення вартості активів на суму зобов’язань підприємства на звітну дату. Загалом така послідовність відповідає МСФЗ, оскільки капітал визначається як частка в активах підприємства, яка залишається після того, як будуть погашені всі його зобов’язання. Проте, на відміну від П(С)БО, міжнародні стандарти трактують власний капітал як чистий капітал або чисті активи суб’єкта господарювання, адже вони є базовим джерелом фінансування. Достовірне та

повне висвітлення у фінансовій звітності величини та складових власного капіталу є принциповим для оцінки ефективності фінансового менеджменту підприємства та прийняття подальших інвестиційних рішень як власниками, так і користувачами звітності [2].

До складу власного капіталу, відповідно до п. 4.20-4.23 Концептуальної основи входять: кошти, внесені акціонерами (зарєєстрований або статутний капітал); нерозподілений прибуток; резерви, які відображають асигнування нерозподіленого прибутку. У міжнародній практиці виділяють нормативні резерви, тобто передбачені законодавством та ненормативні; резерви, які відображають коригування збереження капіталу. Порядок облікового відображення операцій зі складовими власного капіталу слід розглядати за його елементами. А саме визначення політики розвитку підприємства, що втілюється в рішеннях власників про створення різноманітних фондів розвитку (додатковий капітал), напрямів розподілу прибутку, операцій із власними акціями [4].

У МСФЗ 1 “Подання фінансової звітності” передбачена необхідність подання суб’єктом господарювання звіту про зміни у власному капіталі, який включає: загальний сукупний прибуток за період із зазначенням окремо загальних сум, що відносяться до власників материнського підприємства та до неконтрольованих часток. Для кожного компонента власного капіталу відноситься вплив ретроспективного застосування або ретроспективного перерахунку, що здійснювався у зв’язку з впровадженням або зміною облікової політики, для кожного компонента власного капіталу – зіставлення вартості на початок та на кінець періоду з окремим розкриттям змін у результаті: прибутку чи збитку; іншого сукупного прибутку; операцій із власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, показуючи окремо внески власників та виплати власникам, а також зміни в частках власності в дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю [3].

Відповідно до різних організаційно-правових форм підприємств, існують розбіжності у відносинах власності, а також у регулюванні майнових питань, це і зумовлює особливості та відмінності обліку власного капіталу та відображення цієї інформації у фінансовій звітності.

Реформування системи бухгалтерського обліку в Україні вже почалося і це складний, неоднозначний процес, який повинен співвідноситися з готовністю системи бухгалтерського обліку, до відповідних новацій. Впровадження міжнародних стандартів обліку і звітності в Україні полегшить співпрацю вітчизняних підприємств зі світовими торговельними партнерами, і цим самим надасть можливість залучити додаткові іноземні інвестиції.

Отже, облік власного капіталу вимагає особливої уваги, так як ця частина обліку найбільш схильна до змін. Слід зазначити, що особливу складність вносяться не докінця розроблене законодавство і часті зміни особливості обліку установчого капіталу різних форм власності. Тобто забезпечення раціонального обліку власного капіталу можливо тільки при

повному знанні всіх особливостей обліку, організаційно правових форм, законодавчих актів.

ЛІТЕРАТУРА

1. <https://uteka.ua/ua/publication/Uchet-sobstvennogo-kapitala-po-MSFO>
2. Суторміна В. М. Фінанси зарубіжних корпорацій : підручник. – К.: КНЕУ, 2010. – 566 с.
3. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 : Подання фінансової звітності / Покропивний С. Ф. Економіка підприємства: 2-ге вид., перероб. та доп. / С. Ф. Покропивний. – К.: КНЕУ, 2009. – 268 с.

UDC 336.274.53:657

EVALUATION OF COMPANY'S FINANCIAL STATEMENTS

*Zinkevich A. L., master's degree student of groups B 5/1
Scientific supervisor – asistent Luhova O. I.
Mykolayiv National Agrarian University*

Financial statements are written records of a business's financial situation. They include standard reports like the balance sheet, income or profit and loss statements, and cash flow statement. They stand as one of the more essential components of business information, and as the principal method of communicating financial information about an entity to outside parties. In a technical sense, financial statements are a summation of the financial position of an entity at a given point in time. Generally, financial statements are designed to meet the needs of many diverse users, particularly present and potential owners and creditors.

Over the last few decades, accounting standards have become increasingly complex. In today's global economy, new services and products are constantly emerging, and new financial instruments are growing in complexity. At the same time, financial statement users are demanding more data. In turn, standard setters are forced to create new disclosure requirements in order to provide such transparency.

As the list of information on financial statements has continued to grow, “simplicity” has become a common theme for both regulators and standard setters.

Despite there being a demand for simplicity, there is still much debate over whether or not reducing complexity is truly the best option.

A financial statements (or financial report) is a formal record of the financial activities and position of a business, person, or other entity.

Relevant financial information is presented in a structured manner and in a form easy to understand. They typically include basic financial statements, accompanied by a management discussion and analysis [1]: