

Необхідність аудиторської перевірки зумовлюється тим, що найбільш достовірним джерелом інформації про господарську діяльність підприємства є дані бухгалтерського обліку та звітності. Аудит основних засобів є невід'ємною частиною загального аудиту підприємства.

Таким чином, аудит основних засобів є складним процесом, а з огляду на постійні зміни в нормативних актах стосовно їх амортизації, класифікації тощо він є дуже важливою частиною загального аудиту підприємства.

Список використаних джерел

1. *Гура Н.О.* Економічний зміст амортизації основних засобів та проблеми її нарахування [Текст] / Н.О. Гура // Вісник ЖДТУ. — 2010. — № 3 (53). — С. 73–74.
2. *Домбровська Н.Р.* До питання нарахування амортизації основних засобів [Текст] / Н.Р. Домбровська // Облік і фінанси АПК. — 2010. — № 4. — С. 45–48.
3. *Кулаковська Л.П.* Організація і методика аудиту [Текст] : навчальний посібник / Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. — 3-є вид. — К.: Каравела, 2006. — 560 с.

Титаренко Д.О., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент Г.Я. Козак

ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЕКТАМИ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

У даній статті, звертається увага на проблеми формування фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва в умовах діючого податкового законодавства, проведено порівняння існуючих звітних форм та обґрунтовано доцільність формування суб'єктами малого підприємництва Фінансового звіту (форми № 1-м, 2-м).

Суб'єкти малого підприємництва мають суттєве значення в ринковій економіці кожної країни, в тому числі і України. Без них ринкова економіка неспроможна функціонувати та розвиватися, адже вони створюють необхідну атмосферу конкуренції, здатні швидко реагувати на будь-які зміни споживчого попиту, створюють додаткові робочі місця, є основним джерелом формування середнього класу.

Ефективна дія господарського механізму країни передбачає адекватне та комплексне забезпечення учасників ринку необхідною інформацією, яка здебільшого, зосереджена та розкривається у фінансовій звітності суб'єктів господарювання, в тому числі і суб'єктів малого підприємництва. Фінансова звітність покликана задовольняти інформаційні потреби суб'єктів економічних відносин у процесі прийняття економічних рішень. Від того, наскільки реально фінансова звітність відбиває фінансовий стан підприємства на певний момент часу і результати його діяльності за певний період часу залежить правильність рішень, прийнятих її користувачами. Однак сучасному практикуючому бухгалтеру складно забезпечувати усунення певних неточностей, неузгодженостей у вітчизняних нормативних та інструктивних документах із питань звітності, які ускладнюють об'єктивне сприйняття обліково-аналітичних даних.

Проблеми фінансової звітності з різною широтою досліджуються у працях зарубіжних учених-економістів: П.С. Безруких, К. Друрі, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер та інших. Методичні та практичні аспекти формування фінансової звітності були предметом досліджень таких відомих вітчизняних науковців, як Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.М. Жук, Л.М. Кіндрацька, Г.Г. Кірейцев, Л.К. Сук, В.П. Пантелеєв, В.О. Шевчук та інші..

Відповідно до ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] та наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 р. № 25 [4], внесено зміни до П(С)БО 25, що передбачає можливість складання суб'єктами малого підприємництва Фінансового звіту суб'єкта малого підприємства форми №1-м і 2-м і Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва форми №1-мс та 2-мс.

Оновлений П(С)БО 25 передбачає існування двох типів звітів — форми №1-м і 2-м і форми №1-мс і 2-мс, спільне та відмінне між якими розглянемо у табл. 1.

Таблиця 1

**ПРИНЦИПОВІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ФОРМУВАННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МАЛИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ**

Ознаки порівняння	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства (форми №1-м і 2-м)	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства (форми №1-мс і 2-мс)
Нормативний документ, який регламентує подання звіту.	П(С)БО 25.	П(С)БО 25, ПКУ.

Закінчення табл. 1

Ознаки порівняння	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми №1-м і 2-м)	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми №1-мс і 2-мс)
Укладачі звіту.	— Суб'єкти малого підприємництва — юрособи, у яких середньо облікова чисельність працюючих за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та обсяг річного валового доходу не більший ніж 70 млн грн [2], крім довірчих товариств, страхових компаній, банків, ломбардів, інших фінансово-кредитних і небанківських фінустанов, СПД, які здійснюють обмін інвалюти, є виробниками та імпортерами підакцизних товарів, а також СПД, у статутному фонді яких частка вкладів, що належить юрособам-засновникам та учасникам цих суб'єктів, які не є суб'єктами малого підприємництва, перевищує 25 %; - представництва іноземних господарюючих суб'єктів	— Суб'єкти малого підприємництва — юрособи, які відповідають вимогам, зазначеним у п. 154.6 ПКУ та мають право застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат
Періодичність подання	Щоквартально	Один раз на рік

Як свідчать дані табл. 1 загальні засади щодо формування Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва та Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва є різними.

Таблиця 2

СПІЛЬНЕ ТА ВІДМІНЕНЕ МІЖ ФІНАНСОВИМ ЗВІТОМ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА (ФОРМИ №1-М, 2-М) ТА СПРОЩЕНИМ ФІНАНСОВИМ ЗВІТОМ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА (ФОРМИ №1-МС, 2-МС)

Структура Балансу	форма № 1-м		форма № 1-мс	
	Актив	Пасив	Актив	Пасив
	I. Необоротні активи	I. Власний капітал	I. Необоротні активи	I. Власний капітал
	II. Оборотні активи	II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	II. Оборотні активи	II. Цільове фінансування
	III. Витрати майбутніх періодів	III. Довгострокові зобов'язання		III. Довгострокові зобов'язання
IV. Необоротні активи та групи вибуття	IV. Поточні зобов'язання	IV. Поточні зобов'язання	IV. Поточні зобов'язання	
	V. Доходи майбутніх періодів			

Структура Звіту про фінансові результати	форма № 2-м	Форма № 2-мс
	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	Непрямі податки та інші вирахування з доходу	Непрямі податки та інші вирахування з доходу
	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	Інші операційні доходи	
	Інші доходи	Інші доходи
	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
	Інші операційні витрати	
	Інші витрати	Інші витрати
	Фінансовий результат до оподаткування	Фінансовий результат до оподаткування
	Податок на прибуток	Податок на прибуток
		Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування
	Чистий прибуток (збиток)	Чистий прибуток (збиток)
	Забезпечення матеріального заохочення	

Крім вищезазначеного. Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми №1-мс і 2-мс) подаватимуть юр.особи, які мають право на застосування з 1 квітня 2011 року до 1 січня 2016 року ставки 0 % для платників податку на прибуток, у яких розмір доходів кожного звітного податкового періоду наростаючим підсумком з початку року не перевищує 3 млн грн і нарахованої за кожний місяць звітного періоду заробітної плати (доходу) працівників, які перебувають з платником податку у трудових відносинах, є не меншим, ніж дві мінімальні заробітні плати, розмір яких встановлено законом, і які відповідають одному із таких критеріїв:

а) утворені в установленому законом порядку після 1 квітня 2011 року;

б) діючі, у яких протягом трьох послідовних попередніх років (або протягом усіх попередніх періодів, якщо з моменту їх утворення пройшло менше трьох років), щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує 3 млн грн, та у яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду не перевищувала 20 осіб;

в) які зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до набрання чинності ПКУ та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до 1 млн грн і середньооблікова кількість працівників становила до 50 осіб.

У випадку, якщо платники податку, які застосовують норми пункту 154.6 ПКУ, у будь-якому звітному періоді досягли показників щодо отриманого доходу, середньооблікової чисельності або середньої заробітної плати працівників, з яких хоча б один не відповідає вищезазначеним критеріям, то такі платники податку зобов'язані оподаткувати прибуток, отриманий у такому звітному періоді, за ставкою, встановленою п. 151.1 ст. 151 ПКУ. Звернемо увагу безпосередньо на порівнянні Балансу та Звіту про фінансові результати, які передбачені Фінансовим звітом суб'єкта малого підприємництва та Спрощеним фінансовим звітом суб'єкта малого підприємництва (табл. 2).

З порівняння видно, що у Балансі (форма № 1-мс) є лише 2 розділи активу та 4 пасиву на відміну від Балансу (форма № 1-м). Що стосується Звіту про фінансові результати, то форми № 1-м і 1-мс за структурою подібні між собою.

У П(С)БО 25 докладно висвітлено методику заповнення звітних форм для суб'єктів малого підприємництва, і, крім того, правила заповнення рядків окремо для Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва та Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва майже однакові. З цього можна зробити висновок, що суб'єкти малого підприємництва — юрособи, які відповідають вимогам, зазначеним у п. 154.6 ПКУ, та мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат зможуть без особливих складнощів формувати Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (Форми №1-м, 2-м), адже згідно з п. 44.2 ПКУ, платники податку на прибуток, які застосовують ставку — 0% і відповідають вимогам п. 154.6 ПКУ мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат. ПКУ визначено, що дана категорія підприємств має можливість вести спрощено лише облік доходів і витрат, а не господарської діяльності в цілому по підприємству і, як наслідок, формувати фінансову звітність за новими правилами. Формування Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва на сьогодні є предметом конфлікту між укладачами та користувачами.

На мою думку, запропонований розподіл звітності для суб'єктів малого підприємництва на дві категорії лише ускладнює облі-

ковий процес і не виконує основні завдання щодо призначення фінансової звітності. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва має виступати елементом інфраструктури ринкової економіки, засобом комунікації між укладачами та користувачами звітності. Ми вважаємо за доцільне для суб'єктів малого підприємництва, які відповідають вимогам, зазначеним у п. 154.6 ПКУ, та мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат формувати та подавати Фінансовий звіт (форми № 1-м, 2-м). Саме на підставі даних фінансової звітності можна оцінити майновий стан, результати діяльності та економічний потенціал суб'єкта господарювання, приймати ефективні управлінські рішення.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996- XIV.
2. Закон України «Про державну підтримку малого підприємництва» від 19.10.2000 р. № 2063-111.
3. Податковий кодекс України, затверджений ВРУ від 02.12.10 р. № 2755-VI-ВР.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» в редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 р. № 25.

Трохименко О.Ю., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент Г.Я. Козак

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВИРОБНИЦТВОМ ЦУКРОВИХ БУРЯКІВ

Одним із основних завдань у сільському господарстві є вдосконалення управління виробництвом з урахуванням ускладнення економічних зв'язків. Важливе значення для удосконалення системи і методів управління має забезпечення впровадження економічного механізму господарювання, наукове обґрунтування напрямів виробництва, посилення контролю за їх дотриманням, розробка заходів щодо забезпечення високої ефективності виробництва.

Головною метою виробничої діяльності підприємства є одержання прибутку.