

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА У СВІТІ СУЧАСНИХ ЗМІН

Звітність як елемент бухгалтерського обліку – завершальний етап фінансового, податкового та виробничого (управлінського) обліку [2]. Вона призначена як для зовнішніх (держава, власники, партнери по бізнесу, інвестори), так і для внутрішніх користувачів і є джерелом різноманітної інформації для прийняття рішень на внутрішньому і зовнішньому рівнях. Кожне підприємство в процесі свого функціонування має на меті досягнення максимального ефекту від своєї діяльності, а це неможливо без ефективного управління ним. Дані, що є основою прийняття рішень, представляються у формі фінансових звітів відповідних звітних періодів. Тому неможливо переоцінити значення повної та достовірної інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства при вирішенні поточних та перспективних господарських проблем. Для прийняття правильних управлінських рішень на рівні підприємства повинні використовуватись дані, які відповідають певним правилам, вимогам і нормам, що є зрозумілими та прийнятними для користувачів.

01.04.2011р. набрав чинності Наказ Мінфіну, який ввів деякі зміни щодо порядку подання фінансової звітності малих підприємств. Оновлений П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» передбачає існування двох типів звітності а саме: фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (об'єднує Баланс ф.№1 та Звіт про фінансові результати ф.№2) – далі – Фінзвіт та спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.

Фінзвіт складають суб'єкти малого підприємництва – юрособи, яких визнано такими відповідно до законодавства (середньооблікова чисельність працівників за рік не перевищує 50 осіб, а величина валового доходу – не більше 70 млн.грн.)[3];представництва іноземних суб'єктів.

У свою чергу, спрощений фінзвіт готуватимуть СМП-юрособи, що відповідають критеріям, визначеним у п.154.6 ПКУ, та мають право на застосування спрощеного бухобліку доходів і витрат.

П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» вніс ряд змін в заповнення фінзвіту та спрощеного звіту. Наприклад, у статті «Основні засоби» тепер відображатимуть ще й отримані на умовах довірчого управління об'єкти, у статті «Готова продукція» прописали необхідність відображення сільгосппродукції, оціненої за П(С)БО 30 «Біологічні активи».

Що до Звіту про фінансові результати, то помінявся перелік статей доходів та витрат. В новій редакції немає поділу доходів та витрат на звичайні та надзвичайні. Однак найбільш кардинально змінено правило визначення собівартості реалізовано продукції. Собівартість реалізованої продукції буде визначатись згідно положень ПКУ. Собівартість повинна складатись із витрат, прямо пов'язаних із виробництвом таких товарів, наданням послуг, а саме:

- 1) прямих матеріальних витрат;
- 2) прямих витрат на оплату праці;
- 3) амортизації виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;
- 4) вартості придбаних послуг, прямо пов'язаних із їх виробництвом;
- 5) інших прямих витрат [1].

В спрощених формах звітності теж відбулись зміни. У складі цільового фінансування відображаються залишки коштів цільового фінансування у тому числі суми коштів, що не перераховані до бюджету при застосуванні ставки податку на прибуток 0%.

При заповненні спрощеного фінзвіту загальновиробничі витрати, адміністративні витрати та витрати на збут необхідно відображати в статті «Інші витрати». Окремою статтею відображаються «Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування, тобто витрат та доходів, які не визнаються витратами та доходами згідно ПКУ.

Проаналізувавши зміни в фінансовій звітності внесені П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» можна стверджувати про те, бухгалтерський облік стає більш приближеним до податкового. У новій редакції П(С)БО 25 спостерігається явне зміщення акцентів від прийнятих у світі принципів обліку до українських податкових потреб.

1. ПКУ – Податковий кодекс України.
2. Закон про бух облік-Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV.
3. Закон №2063-Закон України «Про державну підтримку малого підприємництва» від 19.10.2000р. №2063-III