

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Інститут модернізації змісту освіти МОНУ
Чернігівський національний технологічний університет
Батумський державний університет імені Шота Руставелі
Господарська академія імені Д. А. Ценова
Лодзький технічний університет

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,
ОПОДАТКУВАННЯ, АНАЛІЗ
І АУДИТ: СУЧАСНИЙ СТАН, ПРОБЛЕМИ
ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

IV Міжнародна науково-практична конференція

(м. Чернігів, 27 листопада 2018 р.)

Тези доповідей

*з нагоди 25-річчя кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування та аудиту
Чернігівського національного
технологічного університету*

Чернігів 2018

УДК 657.1/.6(063)

Б94

Друкується за рішенням вченої ради Чернігівського національного технологічного університету (протокол № 11 від 26 листопада 2018 р.).

Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку : тези доповідей IV Міжнародної науково-практичної конференції (м. Чернігів, 27 листопада 2018 р.). – Чернігів : ЧНТУ, 2018. – 166 с.

Збірник містить тези доповідей IV Міжнародної науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку». Висвітлено актуальні питання щодо проблем обліку, оподаткування, аналізу й аудиту в системі управління підприємством, а також розглянуто національний та міжнародний досвід і напрями розвитку бухгалтерського обліку як науки та практичної діяльності.

Видання орієнтоване на теоретиків та практиків, науковців, викладачів, аспірантів та студентів, а також зацікавлених в обміні досвідом наукових досліджень щодо проблем обліку, оподаткування, аналізу й аудиту в системі управління підприємством.

Матеріали збірника представлено в авторській редакції. Відповідальність за зміст несуть автори.

ISBN 978-617-7571-31-4

Організаційний комітет:

Голова:

Шкарлет С. М., д-р екон. наук, проф., заслужений діяч науки і техніки України, ректор Чернігівського національного технологічного університету.

Заступники голови:

Мераб Халваші, канд. іст. наук, доцент, ректор Батумського державного університету імені Шота Руставелі;

Іван Марчевскі, д-р наук, доцент, ректор Господарської академії ім. Д. А. Ценова;

Славамір Віак, д-р техн. наук, проф., ректор Лодзького технічного університету;

Маргасова В. Г., д-р екон. наук, проф., заслужений економіст України, завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Чернігівського національного технологічного університету.

Члени організаційного комітету:

Акименко О. Ю., канд. екон. наук, доцент, докторант кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту;

Гливенко В. В., канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту;

Гнедіна К. В., канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту;

Гоголь Т. А., д-р екон. наук, доцент, проф. кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту;

Іванова Л. Б., канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту;

Клименко Т. В., канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту;

Нехай В. А., канд. екон. наук, доцент, докторант кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту;

Сидоренко О. О., канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту;

Сакун О. С., канд. екон. наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту.

Ющенко Н. Л., канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту.

УДК 657.1/.6(063)

ISBN 978-617-7571-31-4

© Чернігівський національний технологічний університет, 2018

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1

Національний та міжнародний досвід і напрями розвитку бухгалтерського обліку як науки та практичної діяльності

Сарапіна О. А., Пінчук Т. А., Кучерявенко І. В. Товарний кредит як економічна категорія та об'єкт обліку.....	6
Бондарчук Н. В. Вартісне вимірювання людського капіталу в обліку.....	8
Гоголь Т. А., Роднев Д. В. Особливості організації бухгалтерського обліку на підприємствах комунальної форми власності.....	9
Гончаренко О. О. Системний підхід в організації бухгалтерського обліку небанківських фінансово-кредитних установ.....	12
Іванова Л. Б., Хрей А. П. Теоретико-практичні аспекти організації обліку грошового обігу в Україні: лібералізація ведення касових операцій.....	14
Мекшун Л. М. Становлення обліку діяльності промислових підприємств наприкінці ХІХ-початку ХХ ст.....	16
Онищенко В. П., Роднев Д. В. Особливості визнання, оцінки та класифікації в обліку доходів і витрат за міжнародними стандартами.....	17
Федорущенко А. А. Питання організації безготівкових розрахунків в Україні та шляхи їх удосконалення.....	19
Подольняк О. А. Облік готової продукції в системі управління сільськогосподарських підприємств.....	21
Познякевич В. Н., Житкевич Г. Я. Волонтерская деятельность как объект учета.....	22
Сидоренко О. О., Тонкоглас І. В. Класифікація технічних резервів страховика для цілей обліку.....	24
Костенко Д. В. Облікова оцінка кредитів ломбарду.....	26
Яковенко С. Л., Минич Ю. В. Роль бухгалтерського обліку в системі управління підприємством.....	27
Галєєва А. О. Інституціональне забезпечення розвитку бухгалтерського обліку оплати праці в державному секторі України.....	29
Гожуловський С. С. Механізми протидії відмиванню коштів, набутих злочинним шляхом.....	30
Гриньців М. В. Бухгалтерський облік готової продукції та її реалізації: шляхи удосконалення.....	32
Грищенко Е. Н. Гендерна політика в роботі бухгалтера.....	34
Губарєва В. Г., Олійник А. В. Досвід впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі: Україна та зарубіжні країни.....	36
Дзюб В. В. Відмінності понять «амортизація» та «знос».....	37
Каба А. М. Наслідки впровадження нового проекту валютного регулювання в обліку підприємств України.....	39
Канюченко М. В. Особливості оподаткування та обліку податку на додану вартість при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.....	41
Ковальчук Ю. П. Удосконалення обліку видатків виконавчих органів місцевого самоврядування.....	42
Лисак К. В. Критерії віднесення підприємств до малого бізнесу для цілей бухгалтерського обліку.....	44
Максименко М. Л. Шляхи покращення системи обліку дебіторської заборгованості.....	46
Ніколов О. П. Проблемні питання обліку зовнішньоекономічної діяльності.....	48
Рублевська Л. Ю. Порядок проведення та особливості інвентаризації тварин на сільськогосподарських підприємствах.....	49
Черненко Т. С. Значущість фінансових результатів діяльності комерційного банку.....	51

СЕКЦІЯ 2

Обліково-аналітичне забезпечення звітності підприємств як основи для прийняття управлінських рішень на мікро- та макрорівнях

Маргасова В. Г., Труба А. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління запасами підприємства в сучасних умовах господарювання.....	54
Євсєєва О. О. Облік внутрішніх і внутрішньогосподарських розрахунків та їхній вплив на оцінку фінансового стану структурного підрозділу на прикладі залізничного транспорту.....	56

Гоголь Т. А., Гоголь А. М. Дослідження поняття «обліково-аналітичне забезпечення» з позиції забезпечення управлінської діяльності на підприємствах малого бізнесу	58
Hnedina K. V., Vertiko A. A. Budgeting in Strategic Management Accounting: Essence and Benefits.....	60
Гливенко В. В., Тертишник І. М. Роль обліку та аналізу в системі управління фінансовими результатами підприємства	61
Гудзь Н. В. Проблеми прозорості обліку та звітності в Україні	63
Іванова Л. Б., Курдюк К. Ю. Висвітлення питань щодо визначення резерву сумнівних боргів.....	65
Каткова Н. В., Зарічна Н. С. Особливості інвентаризації основних засобів	67
Макарович В. К., Фортуненко К. О. Дослідження проблемних питань відображення грошових коштів у звіті про рух грошових коштів	69
Недашкова Н. С., Родцевич Н. Г. Бухгалтерская отчетность как основа для анализа финансового состояния организации	70
Онищенко В. П. Типи підприємств для цілей складання фінансової звітності	72
Перетятко Ю. М. Вибір методів нарахування амортизації залежно від виду економічної діяльності суб'єкта господарювання	74
Сидоренко О. О. Класифікація зобов'язань у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі згідно з міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі	75
Шестаковська Т. Л., Якубек П. Blockchain-технологія в системі обліково-аналітичного забезпечення управління розвитком бізнесу	77
Жолобецька М. Б. Раціональна організація обліку власного капіталу як запорука прийняття стратегічних управлінських рішень.....	79
Гулько Л. В., Бойко Л. І. Особливості проведення інвентаризації в бюджетних установах.....	80
Моргун К., Бойко Л. І. Місце бюджетних установ та організацій у структурі фінансової системи держави.....	82
Петрик О. М., Мінченко Ю. В. Роль та значення бухгалтерського обліку в управлінні підприємством малого бізнесу	83
Пономаренко В. С. Нові правила отримання допомоги з Фонду соціального страхування у 2018 році	85
Семенюк І. О. Облік на рахунках бухгалтерського обліку людського капіталу.....	88
Шелест А. С. Особливості методики розрахунку ліміту каси: нормативно-правовий аспект.....	89

СЕКЦІЯ 3

Економічний аналіз діяльності підприємств: стан та перспективи розвитку

Маргасова В. Г., Сакун О. С. Роль інвестиційного ресурсу у структурній модернізації економіки	91
Гливенко В. В. Аналіз методик економічної оцінки кормових культур.....	92
Гнатенко Є. П., Портненко О. С. Етапи аналізу нематеріальних активів підприємства.....	95
Ющенко Н. Л. Методичні підходи до аналізу конкурентоспроможності підприємств	96
Папуша К. Ф., Омелько М. А., Носкова Т. А. Економічний стан та проблеми формування трудових ресурсів в Україні.....	99
Маслюк І. О. Інвестиційна діяльність підприємств України: проблеми сьогодення та перспективи розвитку.....	101

СЕКЦІЯ 4

Міжнародний та національний досвід організації, функціонування та розвитку аудиту

Акименко О. Ю., Мальцев О. О. Аудит зовнішньоекономічної діяльності підприємств: запровадження в Україні світового досвіду.....	103
Трубович Р. О. Аудит ефективності в організаціях, осущестляючих захоронення коммунальных отходов и извлечение биогаза.....	105
Цибулько А. О. Проблеми розвитку аудиту в Україні	106

СЕКЦІЯ 5

Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства

Нехай В. А. Економічна безпека сільськогосподарських підприємств	108
Єдинак Т. С., Омельницька Ю. Е. Актуальні питання застосування функції витрат та аналізу ризиків для сільськогосподарських підприємств	110
Наумець А. О. Облік товарів у дорозі на прикладі імпорتنних операцій	111

СЕКЦІЯ 6

Оподаткування діяльності підприємств: проблеми та перспективи розвитку

Бурова Т. А., Микитюк Н. Я., Шулякова А. О. Податковий контроль податку на додану вартість в Україні	114
Гоголь Т. А., Кошова В. Особливості організації фінансово – економічної служби Державного науково-дослідницького інституту (військова частина А4444).....	116
Безкровний О. В., Верченко С. С., Кундіренко Н. В. Закордонний досвід адміністрування особистого оподаткування громадян.....	118
Кіндрацька Г. І., Вітковська К. Р. Новації в оподаткуванні лісогосподарств: проблеми і наслідки.....	120
Клименко Т. В. Роль податкового адміністрування в забезпеченні реалізації податкової політики.....	122
Костюнік О. В., Шуба Ю. О. Приховування податків в Україні.....	124
Підпригора І. В. До питання реєстрації в єдиному реєстрі податкових накладних	125
Тополенко Н. М., Козова Д. В. Державна підтримка розвитку сільського господарства в Україні	126
Лаптії Т. М., Сергієнко О. В. Особливості оподаткування дивідендів	128
Дмитренко Є. І. Схеми мінімізації сплати податкових зобов'язань та заходи протидії їм.....	130
Ковальчук О. О. Оцінка аналітичних показників ефективності податкового аудиту	131
Неділя Т. А. Порівняльна характеристика податкової системи України та інших країн світу	133
Олянецька М. С., Мельник Ю. П. Стан та шляхи вдосконалення нормативно-правового забезпечення податкового аудиту в Україні.....	136
Печко А. Д. Значення земельного податку в сучасній економіці Республіки Беларусь	137
Сидоренко А. В., Палюх А. М. Контроль трансфертного ціноутворення: моніторинг та аналіз контрольованих операцій	139
Стрілець А. О. Особливості подання фінансової звітності для фізичних осіб-підприємців залежно від системи оподаткування.....	140
Труба А. В. Агресивне податкове планування: сутність, наслідки та засоби протидії в Україні.....	142
Шемендюк А. М. Проблеми оподаткування фрілансу.....	144

СЕКЦІЯ 7

Інформаційні системи і технології в системі обліково-аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень в обліку, аналізі, аудиті та оподаткуванні

Чижикова О. В., Степаненко О. П. Застосування інформаційних технологій у системі управління податковими ризиками.....	146
Ананська М. О., Товкан Д. М. Особливості формування собівартості продукції в ресторанному бізнесі за допомогою програмного продукту r-keeper	147
Волот О. І. Методичні підходи щодо оцінки впровадження інформаційних технологій в обліку та управлінні промисловими підприємствами	149
Лебедик Г. В., Закладна Я. О. Автоматизація обліку основних засобів	151
Волот О. І., Кошова В. О. Хмарні технології для управління сучасним підприємством.....	152
Лебедик Г. В., Феохарій А. В. Сучасний досвід автоматизації обліку заробітної плати	153
Цікало Є. І., Пелех У. В. Обліково-інформаційна нечіткість у прийнятті й реалізації рішень за господарськими операціями.....	155
Колоток В. О. Удосконалення організації обліку на підприємствах малого бізнесу в умовах застосування сучасних інформаційних та «хмарних» технологій.....	156
Панченко О. Д. Використання бізнес-аналітики в управлінському обліку	158
Губарєва В. Г., Олійник А. В. Становище та бухгалтерський облік криптовалюти в Україні	160
Коваленко Я. В. Новітні напрями розвитку безготівкової економіки	161
Стріха А. С. Професія «бухгалтер» у сучасному digital-середовищі: бути чи не бути?.....	164

користання даних звіту в процесі прийняття управлінських рішень	Звітність стане більш прозорою й інформативною для користувачів, але може ускладнити процес збору та формування інформаційних потоків про грошові кошти у звітності
---	---

Джерело: побудовано на основі джерел [1; 2].

Таким чином, нами виокремлено такі проблемні аспекти формування інформації про рух грошових коштів у фінансовій звітності:

- існування двох методів складання Звіту про рух грошових коштів породжує суперечки, а саме: відсутність повної картини про рух грошових коштів за основними статтями надходжень і виплат грошових коштів (при використанні прямого методу) та про причини відхилення чистого грошового потоку від чистого прибутку (при використанні непрямого методу);
- відсутність окремої стандартизації відображення в обліку операцій із грошовими коштами. Впровадження нового стандарту приведе до підвищення правильності та аналітичності відображення грошових коштів у фінансовій звітності;
- недостатня аналітичність Звіту про рух грошових коштів для використання даних звіту в процесі прийняття управлінських рішень.

При складанні фінансової звітності й відображення в ній інформації про грошові кошти, треба усвідомлювати важливість повноти відображення даних, так як показники звітності є джерелом інформації для прогнозування і прийняття управлінських рішень на підприємстві.

За результатами дослідження було визначено проблемні аспекти відображення інформації щодо грошових коштів. Будь-які вдосконалення відображення інформації щодо грошових коштів у звітності повинні бути обов'язково комплексними.

Підсумовуючи, можна стверджувати, що дослідження, проведені в цій публікації відкривають широке поле для подальшого вивчення та формування рекомендацій щодо вдосконалення методики відображення грошових коштів у фінансовій звітності підприємства.

Список використаних джерел: 1. Гнатенко Є. П., Гикава А. О. Проблеми обліку грошових коштів на підприємстві. *Економіка суспільства*. 2016. Вип. 5. С. 421-424. 2. Максутов С. Учет и анализ денежных потоков предприятия. *Вестник бухгалтера и аудитора Украины*. 2002. № 18. С. 4-7.

УДК 657

Н. С. Недашковская, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики

Н. Г. Родцевич, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры маркетинга и менеджмента Барановичский государственный университет, г. Барановичи, Республика Беларусь

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ОСНОВА ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, баланс, экономический анализ, финансовые коэффициенты, методы анализа.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [1] отчетность – это «система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период».

Согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [2] в Республике Беларусь в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входят следующие формы: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного, отчет о движении денежных средств, отчет об использовании целевого финансирования.

Информация, содержащаяся в отчетности, позволяет рассчитать базовые показатели наличия и состояния имущества, эффективности хозяйственной деятельности, рентабельности и ряд других показателей экономического субъекта.

Оценка и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяют оценивать ликвидность, рентабельность, эффективность организации и процессов движения денежных

средств. Целью составления и анализа бухгалтерской отчетности является исследование и оценка экономического состояния организации для прогнозирования ее дальнейшей деятельности, а также для своевременного выявления угрозы банкротства. Анализ финансовой отчетности представляет собой оценочный метод определения прошлой, текущей и прогнозируемой эффективности деятельности организации. Экономический анализ по данным бухгалтерской отчетности может также дополняться анализом данных управленческой отчетности. В процессе анализа используются различные методы:

- горизонтальный анализ, который позволяет сравнивать финансовые данные за два и более года, как в абсолютном выражении, так и в процентах;
- вертикальный анализ, который отображает каждую позицию активов и пассивов баланса в процентах от общей валюте баланса;
- коэффициентный анализ, который сводится к анализу показателей финансовой отчетности.

Проведение анализа финансовой отчетности обычно начинают с горизонтального анализа. Горизонтальный анализ данных отчетности предусматривает, что организация работает в течение нескольких отчетных периодов, при этом уделяется внимание тенденциям и изменениям показателей отчетности в течение определенного времени. Наряду с абсолютными показателями, представленными в отчетности, горизонтальный анализ может осуществляться и по относительным показателям в течение времени и выявлять положительные и отрицательные тенденции.

Вертикальный анализ данных финансовой отчетности проводится с целью определения общего финансового состояния, так как все суммы за отчетный период конвертируются в относительные величины (проценты) от основного компонента финансовой отчетности. Вертикальный анализ позволяет увидеть состав финансового отчета и установить, произошли ли в организации существенные изменения. Вертикальный анализ данных баланса может ответить на вопросы, которые касаются активов, обязательств и капитала, то есть какой процент занимают краткосрочные активы в общей сумме активов, какая доля запасов в активах, какой удельный вес в активах занимает дебиторская задолженность, какой процент собственного капитала в валюте баланса и другие.

Вертикальный анализ данных отчета о прибылях и убытках ответит на вопросы: какой удельный вес прибыли от реализации в общей сумме прибыли от текущей деятельности, как повлияли на прибыль от текущей деятельности прочие доходы и расходы от текущей деятельности, какой удельный вес прибыли от текущей деятельности, от инвестиционной и финансовой деятельности в общей сумме прибыли и другие.

Экспресс анализ данных финансовой отчетности будет более полным, если сравнить данные организации со средними показателями по отрасли, с данными конкурентов, а также с показателями за несколько отчетных периодов для одной организации.

Методы экономического анализа финансовой отчетности включают также коэффициентный анализ. Существуют различные коэффициенты, с помощью которых можно проводить анализ данных финансовой отчетности» [3].

Коэффициенты ликвидности. В процессе анализа ликвидности сравниваются различные активы организации с ее краткосрочными обязательствами. Чем выше уровень покрытия наиболее ликвидными активами краткосрочных обязательств, тем выше платежеспособность организации. Если в организации низкий уровень покрытия текущих обязательств активами, то ей сложно будет выполнить свои текущие финансовые обязательства, а значит и проводить текущие операции.

Коэффициенты рентабельности, которые дают детальное представление пользователям об использовании ресурсов для получения прибыли. Эти показатели могут дать понимание о составляющих прибыли, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках. Анализ рентабельности осуществляется в процентах, чтобы обеспечить комплексную оценку эффективности деятельности за 3-5 лет по сравнению с отраслевыми показателями, с аналогичными организациями.

Показатели движения денежных средств. В данной группе рассматриваются индикаторы денежных потоков, при этом основное внимание уделяется объемам генерируемых денежных средств и системе обеспечения финансовой устойчивости, которую при этом получает

организация. Коэффициенты этой группы используют денежный поток в сравнении с другими показателями компании и дают пользователям еще один взгляд на эффективность деятельности экономического субъекта и его на финансовое состояние.

Таким образом, финансовое состояние организации определяется на основе данных бухгалтерской отчетности. Финансовый анализ по данным отчетности использует различные методы: горизонтальный, вертикальный и коэффициентный.

Результаты проведенного анализа, в первую очередь, используются руководящим звеном для принятия обоснованных управленческих решений, направленных на улучшение экономической деятельности организации

Список использованной литературы: 1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З: принят Палатой представителей 26 июня 2013 г.: одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. *Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь*. 06.06.2015. 2/2266. 2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 декабря 2016 г., № 104. *Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь*. 30.12.2016 г. № 8/31602. 3. Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, М-ва экономики Респ. Беларусь 27 декабря 2011 г. № 140/206. *Национальный реестр правовых актов Респ. Беларусь*. 2012 г. № 11. 8/24675.

УДК 657.1

В. П. Онищенко, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерського обліку і оподаткування

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

ТИПИ ПІДПРИЄМСТВ ДЛЯ ЦІЛЕЙ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ключові слова: класифікація, мале підприємство, чистий дохід, фінансова звітність.

Нові зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 (далі – Закон про бухоблік) [1] містяться в Законі від 05.10.2017 р. № 2164 [2], який уже опублікований. Вони викликані адаптацією законодавства до вимог МСФЗ, а також до Директиви 2013/34/ЄС Європейського парламенту і ради від 26.06.2013 р. про щорічну фінансову звітність [3]. З цієї Директиви і прийшла до нас нова класифікація підприємств.

Зміни набувають чинності з 01.01.2018 р. Це значить, що складати фінансову звітність за 2017 р. треба ще за старими правилами. Нову ж класифікацію треба застосувати лише починаючи зі звітних періодів 2018 р.

Вимоги щодо дат оприлюднення новими типами підприємств фінансової звітності діють із 2019 р., що є логічним, оскільки у 2019 р. вони будуть звітувати за 2018 р.

Нині існує поділ підприємств на типи згідно зі ст. 55 Господарського кодексу (в дужках наведено граничні критерії): суб'єкти мікропідприємництва (до 10 осіб, до 2 млн євро), малого підприємництва (до 50 осіб, до 10 млн євро), середнього підприємництва (до 250 осіб, до 50 млн євро) та великого підприємництва (більше 250 осіб, більше 50 млн євро) [4]. Така класифікація залишається в силі (можливо, тимчасово). Однак виключно для цілей бухгалтерського обліку та складання фінзвітності вже з 2018 р. використовується нова класифікація, яка не збігається з Господарським кодексом України. Нововведення спричинять і зміни у стандартах бухобліку. Проте вже зрозуміло, що класифікація впливає на:

1) строки оприлюднення фінансової та консолідованої фінансової звітності різними типами підприємств;

2) використання спрощених форм фінзвітності. По-перше, нагадуємо, що мікропідприємства та малі підприємства для звітування використовують П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [5]. Очевидно, що для цілей цього Стандарту застосовуватиметься уже нова класифікація підприємств. По-друге, про це згадують і зміни до ст. 11 Закону про бухоблік: мікропідприємства і малі підприємства, непідприємницькі товариства та