

Отже, ми розглянули основні принципи і засади коригування фінансового результату за новою формою декларації з податку на прибуток підприємств. Можемо зробити висновки, що корегування повинно бути обґрунтованим і плановим. Для того, щоб не виникло непередбачуваних ситуацій потрібно для себе щомісячно робити звіт про фінансові результати і прораховувати прибутки (збитки) підприємства протягом року, коли дана робота буде проводитися систематично, то можливо буде з прогнозувати податок на прибуток на наступний рік і не виникатиме ризиків невідповідності доходів і витрат майбутніх періодів.

Список використаних джерел:

1. ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС. Чинний. Редакція 07.01.2016 р. ст. 134.
2. ДФСУ Лист від 19.10.2015 р. № 21976/6/99-99-19-02-02-15.
3. Лист ГУ ДФС у м. Києві від 20.11.2015 № 17816/10/26-15-15-03-11.
4. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ст. 4.
5. П (С)БО 15 «Дохід».
6. П (С)БО 16 «Витрати».

Ожегова Г.О.

студентка,

*Київський національний університет
імені Тараса Шевченка*

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: СПЕЦИФІКА СКЛАДАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ В УКРАЇНІ

У умовах постійного зростання конкуренції фінансово-аналітична інформація про діяльність суб'єкта господарювання має дедалі важливіше значення, бо дозволяє як впливати на рух капіталів усередині групи підприємств, так і залучити додаткові фінансові ресурси від інших суб'єктів.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) сприяють високому рівню ведення бухгалтерського обліку, складання та зіставлення фінансової звітності суб'єктів господарювання в усьому світі.

Під час складання консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами слід користуватися:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти»;
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»;
- МСБО 31 «Частки у спільних підприємствах»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Консолідовані фінансові звіти – це фінансова звітність групи, в якій активи, зобов'язання, капітал, дохід, витрати і потоки грошових коштів материнського підприємства та його дочірніх підприємств представлені як

активи, зобов'язання, капітал, дохід, витрати і потоки грошових коштів єдиного суб'єкта економічної діяльності [6].

Консолідована фінансова звітність – звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці [7].

Форми консолідованої фінансової звітності:

1. Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан);
2. Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
3. Консолідований звіт про рух грошових коштів;
4. Консолідований звіт про власний капітал.

Згідно з МСБО 27 материнське підприємство – це суб'єкт господарювання, який контролює одне чи декілька дочірніх підприємств, а дочірнє підприємство – суб'єкт господарювання, зокрема некорпоративний суб'єкт господарювання, наприклад партнерство, яке контролює інший суб'єкт господарювання (відомий як материнське підприємство).

Контроль визначено як повноваження управляти фінансовими та операційними політиками іншого суб'єкта господарювання з метою одержання вигід від його діяльності [2, п. 4].

Материнське підприємство та всі його дочірні підприємства утворюють групу. Материнське підприємство повинно подавати консолідовані фінансові звіти групи до тих пір, поки материнське підприємство контролює дочірнє.

Консолідовані фінансові звіти – це фінансові звіти групи, подані як фінансові звіти одного економічного суб'єкта господарювання.

Материнське підприємство, яке подає консолідовану фінансову звітність, має консолідувати всі місцеві та закордонні дочірні підприємства за винятком тих, які не включаються до консолідації.

Оскільки складання консолідованої фінансової звітності є складним процесом внаслідок того, що операції між дочірніми підприємствами та материнським не включаються до консолідованої фінансової звітності. Тому консолідація проводиться у 5 етапів, які мають певний алгоритм.

Етап 1 передбачає попередній етап підготовки індивідуальних фінансових звітів суб'єктів господарювання, що входять до групи. На даному етапі необхідно здійснити:

1. Звірення внутрішньогрупового сальдо та операцій, наслідок яких виникають нереалізовані прибутки та збитки та їх розподілення на операції: «згори-вниз» та «знизу-вгору».
2. Визначення та оцінка ідентифікованих придбаних активів, прийнятих зобов'язань на момент придбання.
3. Нарахування (зменшення) амортизації суми дооцінки (уцінки) необоротних активів, які належить амортизувати.
4. Виявлення та оцінка будь-якої неконтрольованої частки на момент придбання.
5. Визначення гудвілу, його тестування на знецінення згідно із МСБО 36 «Зменшення корисності активів», чи прибутку від вигідної покупки на момент придбання.

Етап 2 передбачає внесення індивідуальних фінансових показників звітів материнського підприємства до таблиці попередніх розрахунків за кожним фінансовим звітом.

При заповненні стовпчиків таблиці попередніх розрахунків відповідними показниками необхідно перевіряти:

- відповідність суми чистого прибутку у Звіті про сукупні прибутки та Звіті про власний капітал;
- відповідність суми нерозподіленого прибутку на кінець звітного періоду у Звіті про власний капітал з сумою у Звіті про фінансовий стан.

Етап 3 має аналогічну специфіку проведення як і етап 2 щодо дочірнього підприємства.

Етап 4 передбачає визначення та відокремлення частки меншості в чистих активах і чистому прибутку (збитку) дочірніх підприємств.

У консолідованому балансі частка меншості (неконтрольованої) повинна подаватися окремо від зобов'язань та акціонерного капіталу материнської компанії.

Для обліку неконтрольованої частки тимчасово вводяться субрахунки:

- а) «Неконтрольована частка в прибутках (збитках)»;
- б) «Неконтрольована частка в чистих активах».

Ведеться суворий контроль у трьох проміжках:

- а) на дату придбання;
- б) від дати придбання до початку звітного періоду (складання коригуючих записів);
- в) за звітний період.

Етап 5 передбачає складання консолідованої фінансової звітності на основі розрахунків консолідованих сум, які розміщуються у відповідному стовпчику у таблиці попередніх розрахунків.

Складнощі, які виникають при складанні консолідованої фінансової звітності:

- відсутність регламентованої та уніфікованої методології складання консолідованої фінансової звітності;
- відсутність кваліфікованих кадрів для складання консолідованої фінансової звітності;
- відсутність кореляції нормативно-правової бази України з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Можно зробити висновок, що нормативна база України знаходиться на етапі уніфікації методології складання консолідованої звітності з міжнародними стандартами, які потребують глибокої деталізації проведення аналізу показників та методів консолідації. Консолідована фінансова звітність, яка складається на основі показників дочірніх підприємств, повинна відображати фінансовий стан і фінансові результати господарської діяльності усіх компаній, які належать до сфери консолідації як єдиного економічного суб'єкта господарювання, а також здійснення порівняльного аналізу всіх методик складання консолідованої фінансової звітності та виявленні доцільності їх застосування в Україні.

Список використаних джерел:

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_013
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти» [Електронний ресурс]: Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_045
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» [Електронний ресурс]: Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_046
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 31 «Частки у спільних підприємствах» [Електронний ресурс]: Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_040
5. Міжнародний стандарт фінансової звітності 3 «Об'єднання бізнесу» [Електронний ресурс]: Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_006
6. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс]: Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_065
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс]: Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>
9. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами. Методичний посібник. Четверте видання / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, О. М. Кулага. – Київ: ФПБАУ, 2013. – 286 с.

Савченко А.М.

студент,

*Київський національний університет
імені Тараса Шевченка*

ВИКОРИСТАННЯ СУЧАСНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ І ТЕХНОЛОГІЙ В АВТОМАТИЗАЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

До теперішнього часу в Україні не розроблена повністю автоматизована універсальна аудиторська програма, спрямована на комплексне вирішення аудиторських задач. Це обумовлено тим, що при створенні аудиторських програм розробники стикаються з низкою проблем пов'язаних з їх експлуатацією. Основною проблемою використання аудиторської програми є те, що на торговельних підприємствах, що перевіряються, використовується програмне забезпечення різних розробників. Даний фактор не дозволяє здійснювати експорт-імпорт даних з комп'ютерної інформаційної системи в аудиторську програму, що в свою чергу не дає реальної можливості в повному обсязі використовувати комп'ютерні аудиторські процедури.