

Тож отримані кошти від реалізації запропонованого проекту найбільш доцільно спрямувати на розширення та поліпшення породного складу стада, що в сукупності з науково-обґрунтованою системою годівлі призведе до зростання показників економічної ефективності та фінансової стійкості підприємства.

**Висновки.** Отже, підсумовуючи, слід зазначити, що ефективність виробництва молока прямо залежить від собівартості продукції, підвищення продуктивності корів, поліпшення якості продукції. Сільськогосподарські товаровиробники повинні значну увагу приділяти збалансованому кормо виробництву, своєчасно проводити оновлення молочного стада, поліпшувати систему утримання корів. Впровадження комплексної системи дій управління галуззю молочного скотарства, реалізація всіх елементів, що входять у склад її функціональних рівнів забезпечать комплексний, системний, стратегічний підхід до управління в умовах ринкової економіки і маркетингової орієнтації підприємств, будуть сприяти зміцненню конкурентних позицій та отриманню переваг у довгостроковій перспективі.

#### **Література.**

1. Азізов С.П. Деякі питання організації та підвищення ефективності тваринництва / С.П. Азізов. Економіка АПК – 2011. – №4 – С. 12-15.
2. Бурик А.Ф. Підвищення ефективності виробництва молока в сільськогосподарських підприємствах / А.Ф. Бурик. Економіка АПК – 2011. – №4 – С. 7-11.
3. Саблук П.Т. Економіка виробництва молока і молочної продукції в Україні : моногр. / за ред. П.Т. Саблука. – К.: ННЦ ІАЕ, 2005. – 340 с.
4. Радько В.І. Тенденції розвитку виробництва молока в Україні / В.І. Радько. Економіка АПК – 2010. – №11 – С. 24-29.

УДК 334.012.64:336 (047.2/3)

## **СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ СУБ'ЄКТАМИ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

*Ігнатова Л. М., ст. викладач,  
Полтавська державна аграрна академія*

*Стаття присвячена дослідженню обліку та складанню Фінансового звіту суб'єктами малого підприємництва на сучасному етапі із врахуванням виду економічної діяльності підприємства. Обґрунтовано доцільність відображення даних у регістрах бухгалтерського обліку та занесенню їх в звіти за формами: 1-м та 2-м, 1-мс і 2-мс (Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства та Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва).*

*Scientific research an accounting and a financial statement with the small businesses at the present stage in view of the kind of economic activity of enterprises. The necessity of displaying the data in registers of accounting and record them in the report under the form: 1 m and 2 m, 1 ms and 2 ms (Financial report of the small businesses and simplified financial report of the small businesses).*

**Постановка проблеми.** З метою регулювання підприємницької діяльності встановлено градацію підприємств на малі, середні та великі залежно від кількості працюючих та обсягу валового доходу за рік.

Керуючись нормами Податкового кодексу України і Законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», наказом МФУ від 24.01.2011 р. № 25 внесено зміни до П(С)БО 25 щодо звітних форм суб'єктами малого підприємництва, а саме: замість однієї колишньої форми розроблено дві нові форми (Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва – форми № 1-м та № 2-м, Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва – форми № 1-мс та № 2-мс).

**Аналіз останніх досліджень і публікацій** показав, що ведення обліку та звітності розглянуто у працях відомих вчених: Ф. Ф. Бутинець, Л. Сук, Ю. П. Макаренко, С. А. Навроцький, С. І. М'яка, Г. М. Русанова, О. С. Михайлова та інших вітчизняних науковців. Не зважаючи на значимість проведених досліджень, слід вказати на те, що малі підприємства, які працюють на спрощеній системі оподаткування, повинні складати та подавати фінансову звітність за спрощеними формами фінансового звіту суб'єктів малого підприємництва.

**Постановка завдання.** Основними цілями дослідження є вивчення ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності залежно від виду економічної діяльності підприємства, з метою виділення переваг щодо застосування форм фінансового звіту.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Успішне функціонування будь-якого підприємства, в тому числі і малого, забезпечення рентабельної діяльності в умовах ринкових взаємовідносин з партнерами з постачання виробничих ресурсів, реалізації виробленої продукції чи товарів, а також необхідність точних і своєчасних взаєморозрахунків з ними і фінансово-кредитними установами вимагає організації чіткої системи бухгалтерського обліку і звітності.

Підприємства, залежно від кількості працюючих та обсягу валового доходу від реалізації продукції за рік, згідно із Законом України від 18 вересня 2008 року № 523 – VI «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань регулювання підприємницької діяльності», можуть бути віднесені до малих підприємств, середніх або великих підприємств.

Великими підприємствами визнаються підприємства, в яких середньооблікова чисельність працюючих за звітний (фінансовий) рік перевищує двісті п'ятдесят осіб, а обсяг валового доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) за рік перевищує суму сто мільйонів гривень.

Середніми визнаються підприємства, в яких середньооблікова чисельність працюючих за звітний (фінансовий) рік перевищує п'ятдесят осіб, а обсяг валового доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) за цей період перевищує сімдесят мільйонів гривень.

Малими (незалежно від форми власності) визнаються підприємства, в яких середньооблікова чисельність працюючих за звітний (фінансовий) рік не перевищує п'ятдесят осіб, а обсяг валового доходу від реалізації продук-

ції (робіт, послуг) за цей період не перевищує сімдесят мільйонів гривень.

Наказом від 24.01.2011 року № 25 Міністерства фінансів України, керуючись нормами Податкового кодексу України і Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», внесено зміни до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Замість колишньої однієї розроблено дві нові форми фінансового звіту. Положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) та порядок заповнення його статей. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми № 1-м і форми № 2-м) складають малі підприємства – юридичні особи, які визнані такими відповідно до законодавства, крім довірчих товариств, страхових компаній, банків, ломбардів; інших фінансово-кредитних та небанківських фінансових установ, суб'єктів підприємницької діяльності, які здійснюють обмін іноземної валюти, є виробниками та імпортерами підакцизних товарів, а також суб'єктів підприємницької діяльності, у статутному капіталі яких частка вкладів, що належить юридичним особам – засновникам та учасникам цих суб'єктів, які не є суб'єктами малого підприємництва, перевищує 25 відсотків.

Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми № 1-мс і форми № 2-мс) складають малі підприємства – юридичні особи, котрі згідно з податковим законодавством мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат.

Податковим кодексом України визначено (ст. 44, п. 44.2), що платники податку на прибуток, які оподатковуються за ставкою нуль відсотків та відповідають критеріям, визначеним пунктом 154.6 статті 154 цього Кодексу, ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат з метою обрахунку об'єкта оподаткування за методикою, затвердженою Міністерством фінансів України.

У Податковому кодексі (ст. 154, п. 154.6) визначено, що на період з 1 квітня 2011 року до 1 січня 2016 року застосовується нульова ставка для платників податку на прибуток, у яких розмір доходів кожного звітного податкового періоду нарастаючим підсумком з початку року не перевищує трьох мільйонів гривень та нарахованої за кожен місяць звітного періоду заробітної плати, розмір якої встановлено законом, та 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 трьох мільйонів гривень, та у яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду не перевищувала 20 осіб;

в) які були зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до набрання чинності цим Кодексом та у яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до одного мільйона гривень та середньооблікова кількість працівників становить до 50 осіб.

При цьому, якщо платники податку, які застосовують норми цього пункту, у будь-якому звітному періоді досягли показників щодо отриманого доходу, середньооблікової чисельності або заробітної плати працівників, з яких хоча б один не відповідає критеріям, зазначеним у цьому пункті, то такі платники податку зобов'язані оподатковувати прибуток, отриманий у такому звітному періоді, за ставкою: 16 %, встановленою пунктом 151.1 статті 151 Податкового кодексу. Дія цього пункту не поширюється на суб'єктів господарювання, які:

1) утворені в період після набрання чинності цим Кодексом шляхом реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення, перетворення), приватизації та корпоратизації;

2) здійснюють:

2.1) діяльність у сфері розваг;

2.2) виробництво, оптовий продаж, експорт, імпорт підакцизних товарів;

2.3) виробництво, оптовий та роздрібний продаж пально-мастильних матеріалів;

2.4) видобуток, серійне виробництво за виготовлення дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, у тому числі органічного утворення, що підлягають ліцензуванню відповідно до Закону України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності»;

2.5) фінансову діяльність (гр. 65 – гр. 67 секції J КВЕД ДК 009:2005);

2.6) діяльність з обміну валют;

2.7) видобуток та реалізацію корисних копалин загальнодержавного значення;

2.8) операції з нерухомим майном, оренду (у тому числі надання в оренду торгових місць на ринках та/або у торговельних об'єктах) (гр. 70, 71 КВЕД ДК 009:2005);

2.9) діяльність з надання послуг пошти та зв'язку (гр. 64 КВЕД ДК 009:2005);

2.10) діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату;

2.11) діяльність з надання послуг у сфері телебачення і радіомовлення відповідно до Закону України «Про телебачення і радіомовлення»;

2.12) охоронну діяльність;

2.13) зовнішньоекономічну діяльність (крім діяльності у сфері інформатизації);

2.14) виробництво продукції на давальницькій сировині;

2.15) оптову торгівлю і посередництво в оптовій торгівлі;

2.16) діяльність у сфері виробництва та розподілення електроенергії, газу та води;

2.17) діяльність у сферах права, бухгалтерського обліку, інжинірингу; надання послуг підприємцям (гр. 74 КВЕД ДК 009:2005).

П(С)БО 25 передбачено, що суб'єкти малого підприємництва, які мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат:

- можуть обліковувати необоротні активи тільки за первісною вартістю, без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості;

- не створюють забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визнають відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення;

- визнають витрати і доходи з урахуванням вимог Податкового кодексу України і відносять суми, які не визнаються Податковим кодексом України, витратами або доходами, безпосередньо на фінансовий результат після оподаткування;

- поточну дебіторську заборгованість включають до підсумку балансу за її фактичною сумою.

Суб'єкти малого підприємництва, які мають право на застосування спрощеного обліку доходів і витрат та які не зареєстровані платниками податку на додану вартість, можуть систематизувати інформацію, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, в регістрах бухгалтерського обліку без застосування подвійного запису.

**Висновки.** Отже, спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства, значно менший від фінансового звіту малого підприємства. Значно спрощена процедура його складання. Фінансовий звіт за перший квартал 2011 року суб'єкти малого підприємства подають за нині діючими формами і порядком. Проте для правильного, точного ведення бухгалтерського обліку та для уникнення розбіжностей у регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності необхідно застосовувати подвійний запис.

#### **Література.**

1. Податковий кодекс України № 2755 – VI від 2 грудня 2010 року //www.rada.gov.ua.

2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 – XIV (зі змінами та доповненнями від 02.12.2010 р.) //www.rada.gov.ua.

3. Закон України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань регулювання підприємницької діяльності” № 523 – VI від 18.09.2008 // www.zakon.nau.ua.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства" від 25.02.2000 року № 39 (зі змінами та доповненнями від 24.01.2011 року) //www.rada.gov.ua.

5. Гура Н.О., Мельник Т. Г., Моторина Т.М. Облік на підприємствах малого бізнесу: Навч. посіб. – К. : Знання, 2007. – 310 с.