

**Міністерство освіти і науки України
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА
ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА**

**Навчально-науковий інститут бізнесу і менеджменту
Кафедра обліку та аудиту**

КОРНІЄЦЬКА МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА

РЕФЕРАТ

**кваліфікаційної роботи на здобуття ступеня вищої освіти
«Магістр»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ ТА
ШЛЯХИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ
(ЗА ДАНИМИ ЛИПКОВАТІВСЬКОГО АГРАРНОГО
КОЛЕДЖУ НОВОВОДОЛАЗЬКОГО РАЙОНУ
ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ)**

**Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(освітня програма «Облік і аудит»)**

**Науковий керівник:
доктор економічних
наук, професор
Рижикова Наталія Іванівна**

Харків – 2020

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ (МАГІСТЕРСЬКОЇ) РОБОТИ

Актуальність теми. Ефективність функціонування суб'єктів ринкової економіки, регулювання економічних процесів суттєво залежать від якості, повноти і достовірності фінансової інформації, яку оприлюднюють суб'єкти господарювання. Основним інструментом формування, подання і оприлюднення формалізованої інформації про їх діяльність є фінансова звітність. Достовірні дані фінансової звітності також є важливими для державних органів влади та громадських організацій. Разом із тим, незважаючи на тривалий період реформування вітчизняного обліку та приведення у відповідність до міжнародних стандартів фінансової звітності, ще існує багато невирішених питань стосовно оцінки у ній окремих активів та зобов'язань, принципів формування у системі обліку доходів, витрат і фінансових результатів, розкриття окремих напрямів економічного життя та врахування у звітності галузевих та нефінансових аспектів діяльності тощо, що є важливим в умовах розвитку євроінтеграційних процесів, виходу України на світові ринки.

З огляду на зазначені аргументи, кваліфікаційна (магістерська) робота, яка присвячена розробці теоретичних засад та практичних рекомендацій щодо удосконалення фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва, є актуальною в теоретичному та практичному значенні.

Фундаментальні теоретичні засади фінансової звітності суб'єктів господарювання розкриті в балансових теоріях – статичній (Г. Сімон), динамічній (О. Шмаленбах), органічній (Ф. Шмідт) та економетричній (П. Цьомпа). Серед зарубіжних вчених існуючі проблеми

теорії і методології формування, аналізу й верифікації фінансової звітності досліджували Н. Антілл, Й. Бетге, М.Ф. Ван Бреда, С. Діпіаза, Р. Екклз, В. Ковальов, Б. Лев, В. МакКензі, М. Метьюс, В. Палій, М. Перера, Я. Соколов, Е. Хендріксен, К. Циганков. Проблеми розвитку теорії і методології фінансової звітності суб'єктів господарювання і її адаптації до сучасних умов функціонування економіки досліджені у працях багатьох вітчизняних науковців. Серед них: В. Бачинський, М. Бондар, О. Брадул, Ф. Бутинець, Ю. Верига, А. Герасимович, С. Голов, З. Гуцайлюк, В. Жук, З. Задорожний, С. Зубілевич, Л. Кіндрацька, Г. Кірейцев, М. Корягін, В. Костюченко, Я. Крупка, С. Легенчук, Л. Ловінська, Н. Лоханова, Н. Малюга, Г. Партин, В. Пархоменко, О. Петрук, М. Пушкар, В. Сопко, П. Хомин, Ю. Цаль-Цалко, Л. Чижевська, М. Чумаченко, В. Шевчук та ін. Незважаючи на достатню кількість розробок за тематикою вдосконалення фінансової звітності, проблема забезпечення її адекватності сучасним умовам ведення бізнесу залишається неповністю вирішеною.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами. Кваліфікаційна (магістерська) робота виконувалася відповідно до плану науково-дослідної роботи кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка за темою «Формування напрямів та механізмів підвищення ефективності агропромислового виробництва в умовах глобалізації», державний реєстраційний номер 0116U007411, згідно якої автором виконано опрацювання заходів з удосконалення підготовки та складання фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва.

Мета та завдання кваліфікаційної (магістерської) роботи. Метою роботи є розробка теоретичних засад та практичних рекомендацій щодо

удосконалення фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва.

Мета кваліфікаційної роботи обумовила необхідністю вирішення наступних *завдань*:

- вивчити економічний зміст, класифікацію та форми звітності вітчизняних підприємств;

- висвітлити принципи та вимоги до підготовки фінансової звітності в сучасних умовах господарювання;

- розкрити сучасний стан законодавчого забезпечення формування та подання фінансової звітності на міжнародному рівні та в Україні;

- оцінити сучасний фінансово-економічний стан діяльності суб'єктів аграрного виробництва (за даними НПЦ Липковатівського аграрного коледжу);

- визначити основні етапи підготовки річної фінансової звітності з акцентом на особливості у суб'єктів господарювання аграрної сфери економіки;

- розкрити тенденції у підготовці та складанні фінансової звітності суб'єктами аграрного виробництва з врахуванням сучасного стану розвитку економіки (за даними НПЦ Липковатівського аграрного коледжу);

- окреслити основні напрями удосконалення бухгалтерського обліку в контексті європейської інтеграції та глобалізаційних процесів;

- обґрунтувати напрями удосконалення складу, будови та підготовки фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва.

Об'єктом дослідження є процес підготовки та складання фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні й організаційні аспекти удосконалення фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва.

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження є діалектична теорія пізнання економічних явищ і процесів та їх контекст у системі бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фундаментальні класичні положення економічної теорії, а також концепції постіндустріального суспільства та сталого розвитку. У роботі застосовано загальнонаукові й спеціальні методи пізнання, а також міждисциплінарні та спеціальні методи наукових досліджень у сфері бухгалтерського обліку і звітності. Для реалізації поставлених у дисертаційній роботі завдань використано такі методи та прийоми: історичний і діалектичний – при дослідженні становлення та розвитку фінансової звітності як цілісної системи економічних знань для вивчення функцій і концепцій фінансової звітності у системі управління; абстрактно-логічний – при теоретичному обґрунтуванні суті принципів, вимог, методів і процедур фінансової звітності; монографічний – для детального вивчення облікової політики фінансової звітності, законодавчих і нормативно-правових актів з питань облікової політики фінансової звітності, методології і методики її облікового забезпечення у контексті потреб основних користувачів; аналізу і синтезу – для деталізації окремих форм і елементів фінансових звітів; порівняння – для зіставлення фінансових показників аграрних підприємств з метою визначення перспектив формування ними фінансової звітності; графічний – для наочного відображення динаміки досліджуваних показників; опитування – для збору інформації з метою виявлення думки фахівців та спеціалістів щодо практичної реалізації міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку у аграрних підприємствах; узагальнення – для вивчення перспектив удосконалення фінансової звітності.

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти Верховної Ради та

Кабінету Міністрів України, Президента України, Національного банку України, первинні документи, реєстри синтетичного і аналітичного обліку, фінансова, податкова та статистична звітність, матеріали контролю НПЦ Липковатівського аграрного коледжу, літературні джерела, а також результати власних досліджень та розрахунків.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретично-методичних та прикладних засад щодо удосконалення фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва.

У процесі проведеного дослідження одержано наступні основні результати, що характеризують новизну, розкривають зміст роботи і виносяться на захист:

удосконалено:

- порядок визначення якісних характеристик фінансової звітності, на основі класифікації основних методів кваліметрії та особливості їх застосування при оцінці її якості, що дасть змогу одержані результати використовувати для визначення її кваліфікаційного рівня, прийняття рішення щодо подальшого використання користувачами або акредитації діяльності підприємства;

- концептуальні засади розвитку інформаційних технологій у бухгалтерському обліку, з акцентом на застосування формату XBRL цифрової фінансової звітності, який зручний як для подання обов'язкової звітності в державні контролюючі органи, так і для представлення звітів на веб-сайтах підприємств;

набули подальшого розвитку:

- науково-прикладні пропозиції щодо розвитку вітчизняного обліку на макрорівні шляхом обґрунтування таких заходів: подальший процес застосування МСФЗ через законодавчу вимогу до обов'язковості формування фінансової звітності відповідно до МСФЗ із розширенням

переліку суб'єктів господарювання; збільшення мотивації до впровадження МСФЗ суб'єктами господарювання, діяльність яких експортно орієнтована на міжнародні ринки збуту продукції, насамперед на ринок Європейського Союзу; подальша гармонізація НП(С)БО з МСФЗ та їх застосування для ведення бухгалтерського обліку і звітності суб'єктами господарювання, які орієнтовані на внутрішній ринок України; удосконалення спрощеної системи бухгалтерського обліку і звітності для мікро та малих підприємств з урахуванням вимог МСФЗ для малого бізнесу; підвищення рівня знань та практичних навичок застосування МСФЗ фахівцями у сфері бухгалтерського обліку через систему вищих навчальних закладів та професійних організацій;

- на основі опитування роботодавців – керівників аграрних підприємств було розроблено перелік додаткових вимогах до кваліфікації бухгалтера-практика, серед яких: знання базових бухгалтерських програм та додаткового програмного забезпечення; володіння англійською мовою; досвід роботи у «великій четвірці» аудиторських фірм; професійні сертифікати в сфері бухгалтерського обліку та деякі інші.

Особистий внесок здобувача. Кваліфікаційна (магістерська) робота є самостійно виконаною завершеною науковою працею, в якій викладено авторський підхід до вирішення поставленого завдання.

Практичне значення одержаних результатів. Основні положення магістерської роботи доведені до рівня практичних рекомендацій зі складання фінансової звітності суб'єктами аграрного виробництва. Результати дослідження прийняті до впровадження у практичну діяльність НПЦ Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області.

Апробація результатів кваліфікаційної (магістерської) роботи. Основні результати магістерської

роботи доповідалися, обговорювалися та отримали позитивну оцінку на науково-практичних конференціях, зокрема на Міжнародній науково-практичній конференції студентів, аспірантів та молодих вчених «Експлуатаційна та сервісна інженерія та I Всеукраїнській студентській науково-практичній конференції «Теорія і практика сучасної науки очима молоді».

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 4 наукових праці загальним обсягом 0,65 ум. др. арк., у тому числі – 2 статті у вісниках студентського товариства та 2 публікації у матеріалах міжнародних та всеукраїнських науково-практичних конференцій.

Структура та обсяг кваліфікаційної (магістерської) роботи. Основний зміст роботи викладений на 120 сторінках комп'ютерного тексту. Робота складається із анотації, вступу, трьох розділів, висновків, додатків і списку використаних джерел із 137 найменування, містить 22 таблиці, 4 рисунків та 20 додатків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі роботи «Основні положення підготовки фінансової звітності» розкрито сутність та значення звітності, її види і форми. Обґрунтовано загально визнані принципи фінансової звітності та якісні характеристики.

У другому розділі роботи «Фінансова звітність суб'єктів аграрного виробництва» надано організаційно-економічну характеристику підприємства, окреслено основні етапи підготовки річної фінансової звітності, розкрито зміст, призначення і порядок складання квартальної та річної фінансової звітності. Розкрито порядок подання фінансової звітності. Обґрунтовано методику аудиту форм фінансової звітності суб'єкта аграрного виробництва.

У третьому розділі «Удосконалення фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва» визначено основні напрями удосконалення бухгалтерського обліку, запропоновано напрями удосконалення фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва. Розкрито особливості аудиту в умовах застосування комп'ютерних.

ВИСНОВКИ

Отримані в ході дослідження результати магістерської роботи вирішують важливе науково-практичне завдання щодо обґрунтування теоретично-методичних засад та практичних рекомендацій з удосконалення фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва.

За результатами дослідження можна зробити такі основні висновки:

1. Обґрунтовано, що фінансова звітність є універсальною формою надання результуючих показників бухгалтерського обліку, а відтак здатна задовольнити основні інформаційні запити широкого кола користувачів. Багатофункціональність та багатогранність фінансової звітності сприяє поширенню різних тлумачень даного поняття. Виправданим з погляду уніфікації бухгалтерського законодавства буде внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» щодо максимального наближення термінів, що використовуються в цих документах, до загальноприйнятої термінології МСФЗ. Такий крок сприятиме усуненню дискусій довкола різних термінологічних характеристик поняття «фінансова звітність».

2. На основі розробки класифікації фінансової звітності вітчизняних підприємств встановлено, що відповідно до імплементації положень Директиви 2013/34/ЄС, передбачено складання нової форми звітності – Звіту про управління. Законом обґрунтовано, що він повинен містити фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкривати основні ризики і невизначеності його діяльності. Також зазначено, що Звіт

про управління подається разом із фінансовою звітністю, тобто є окремим, відмежованим від фінансової звітності, звітом.

3. Доведено, що впровадження інтегрованої звітності у практику вітчизняних підприємств забезпечить адекватну оцінку ефективності діяльності останніх у довгостроковій перспективі, підвищить їх прозорість та поєднає всю істотну фінансову й нефінансову інформацію в короткій, зрозумілій і зручній для користувача формі. Інтегрована звітність є одним з інструментів відходу від домінуючої позиції фінансових показників як основного індикатора результатів діяльності організації, а також загальної націленості на фінансову складову діяльності підприємства, направлення інтересів на соціальну й екологічну сторону. Інтегрована звітність забезпечить сталий розвиток і функціонування сучасних суб'єктів аграрного виробництва при оптимальному використанні фінансового, виробничого, людського, інтелектуального природного та соціального капіталу.

4. Ідентифіковано принципи підготовки, змісту показників, форм управлінської бухгалтерської звітності: 1) принцип релевантності (управлінська бухгалтерська звітність повинна бути корисною для прийняття конкретних управлінських рішень, а не просто інформувати про ті чи інші аспекти господарської діяльності підприємства); 2) оперативності (управлінська бухгалтерська звітність повинна формуватися в прийнятні терміни, що забезпечує збереження її релевантності при прийнятті управлінських рішень); 3) адресності (звітність повинна надаватися конкретним управлінцям відповідно до їх статусу в ієрархії управління); 4) достатності (інформація у звітності повинна бути достатньою для прийняття управлінських рішень на відповідному рівні, в той же час вона не повинна бути надлишковою і

відволікати увагу управлінців на другорядні дані); 5) аналітичності (управлінська звітність повинна надавати можливість проведення аналізу з мінімальними затратами часу); 6) зрозумілості (показники управлінської бухгалтерської звітності повинні бути сформовані відповідно до правил, які є відомими управлінському персоналу); 7) достовірності (інформація із управлінської бухгалтерської звітності повинна правдиво відображати результати здійснення господарських процесів); 8) співставності (співставність управлінської звітності дає користувачам можливість виявити спільні та відмінні риси в даних, які наводяться в різних формах звітності).

5. Встановлено, що оцінка якості фінансової звітності – це систематична перевірка її здатності виконувати встановлені користувачами вимоги. Вона проводиться з метою виявлення можливості суб'єкта генерування облікової інформації забезпечувати її необхідний якісний рівень. Запропоновано класифікацію основних методів кваліметрії та особливості їх застосування при оцінці якості фінансової звітності. Встановлено одержані результати оцінки якості фінансової звітності можуть використовуватися для визначення її кваліфікаційного рівня, прийняття рішення щодо подальшого використання користувачами або акредитації діяльності підприємства. З метою перевірки виконання вимог користувачів облікової інформації слід проводити моніторинг якості фінансової звітності, тобто безперервне спостереження і перевірку її стану, аналіз протоколів, результати якого виступатимуть передумовою для планування заходів з підвищення якості фінансової звітності, а також дозволятимуть визначити дієвість вже виконаних дій та їх придатність в процесі досягнення поставлених цілей.

6. На основі аналізу фінансового стану НПЦ Липковатівського аграрного коледжу встановлено, що підприємство прибуткове та загалом рентабельне. Рівень рентабельності у 2019 р. склав 63,2%, що на 15,7% більше порівняно з 2017 р. Норма рентабельності за останній рік діяльності, що аналізується, зросла в два рази і склала 25,5%. Показники ліквідності та платоспроможності свідчать, що коефіцієнти поточної та абсолютної ліквідності за період з 2017 по 2019 рр. відповідають рекомендованим значенням, що показує зможу підприємства розраховатися за своїми поточними боргами у продовж року та з боргами, по яким можуть виникнути претензії у найкоротший час. Показники фінансової стійкості свідчать, що впродовж досліджуваного періоду з 2017 по 2019 рр. НПЦ Липковатівського аграрного коледжу мав абсолютну фінансову стійкість, тобто його поточна діяльність фінансується переважно за рахунок власних оборотних коштів.

7. Аналіз організації бухгалтерського обліку та системи контролю НПЦ Липковатівського аграрного коледжу дав змогу встановити, що на підприємстві працює бухгалтерська служба із 5 осіб, яку очолює головний бухгалтер. Це окремий структурний підрозділ, який веде облік лише господарської діяльності коледжу і не займається бюджетним обліком. Облік здійснюється за допомогою автоматизованої форми обліку з використанням програми «1С: Бухгалтерія 8.3». Варто зазначити, що фінансова звітність складається головним бухгалтером «вручну», тобто не автоматизовано програмою. Інформаційною основою є Головна книга та Оборотно-сальдові відомостей сформовані в «1С: Бухгалтерія 8.3».

8. Розкрито зміст, призначення і порядок складання квартальної фінансової звітності, а також інших форм її форм. Детально показано взаємозв'язок окремих форм фінансової звітності з синтетичними та аналітичними

рахунками бухгалтерського обліку, а також висвітлено взаємозв'язок інформації, який існує між показниками в квартальних формах звітності та іншій річній фінансовій звітності. Окреслено порядок подання фінансової звітності з виокремленням груп підприємств, які зобов'язані оприлюднювати звітність для широкої громадськості.

4. На сучасному етапі розвитку економіки та складності нормативно-правової бази зростає ризик прийняття помилкових рішень на підставі фінансової звітності різними її користувачами. Підтвердження достовірності фінансової звітності аудитором має надзвичайне значення для прийняття будь-якими користувачами обґрунтованих ефективних управлінських рішень, які повинні прийматися на підставі достовірно наданої обліково-аналітичної інформації. Запропонована методика аудиту фінансової звітності підприємств, що надасть можливість звести до мінімуму властивий аудиторський ризик та ризик невиявлення, що дозволяє уникати появи істотних помилок та реальніше оцінювати фінансово-майновий стан підприємства.

9. Визначено, що одним із подальших напрямів регулювання системи бухгалтерського обліку і звітності в Україні буде гармонізація НП(С)БО та МСФЗ, оскільки є певні неузгодженості та невідповідності, зокрема: структура та зміст принципів формування фінансової звітності у НП(С)БО не збігається з МСФЗ; інколи є розбіжності між складом та наповненням принципів у НП(С)БО та МСФЗ; деякі принципи бухгалтерського обліку у НП(С)БО, які є аналогами принципів МСФЗ (безперервність діяльності підприємства, превалювання сутності над формою, обачність), мають відмінності у трактуванні; усі принципи МСФЗ розкриваються докладніше і містять більшу кількість прикладів, ніж у НП(С)БО.

10. Обґрунтовано, що у найближчому майбутньому обліковій системі Україні будуть притаманні: подальший процес застосування МСФЗ через законодавчу вимогу до обов'язковості формування фінансової звітності відповідно до МСФЗ із розширенням переліку суб'єктів господарювання; збільшення мотивації до впровадження МСФЗ суб'єктами господарювання, діяльність яких експортно орієнтована на міжнародні ринки збуту продукції, насамперед на ринок Європейського Союзу; подальша гармонізація НП(С)БО з МСФЗ та їх застосування для ведення бухгалтерського обліку і звітності суб'єктами господарювання, які орієнтовані на внутрішній ринок України; удосконалення спрощеної системи бухгалтерського обліку і звітності для мікро та малих підприємств з урахуванням вимог МСФЗ для малого бізнесу; підвищення рівня знань та практичних навичок застосування МСФЗ фахівцями у сфері бухгалтерського обліку через систему вищих навчальних закладів та професійних організацій.

11. Встановлено, що важливою складовою розвитку бухгалтерського обліку на мікрорівні є підвищення кваліфікації безпосередніх суб'єктів його здійснення, тобто бухгалтерів. Тому необхідно звернути окрему увагу на це питання, адже при прийомі бухгалтера на роботу висуваються певні вимоги щодо його кваліфікації, тобто здатності ефективно, своєчасно та в повному обсязі виконувати функціональні обов'язки. Тобто кваліфікація працівника має відповідати функціональним обов'язкам. На основі опитування роботодавців – керівників аграрних підприємств було визначено перелік додаткових вимогах до кваліфікації бухгалтера-практика.

12. Аналізуючи технологію блокчейн (blockchain) виявлено, що вона є ідеальним бухгалтерським обліком, оскільки не допускає помилок та сповіщає про всі зміни в

реальному часі. Перспективою використання інформаційних технологій у бухгалтерському обліку є те, що вони дозволяють обробляти величезні пласти інформації та в подальшому формувати фінансову звітність. Формат XBRL цифрової фінансової звітності зручний як для подання обов'язкової звітності в державні контролюючі органи, так і для представлення звітів на веб-сайтах підприємств. Для її перевірки використовується комп'ютерна система, яка унеможливорює допущення помилки та виключає людський фактор.

13. Встановлено, що на сучасному ринку аудиторських програмних продуктів в Україні, даний вид інформаційного забезпечення практично відсутній. На це впливає незначна кількість аудиторських програм та їх недосконалість, тому для покращення, доцільно було б використовувати сучасні інформаційні технології та спеціально розроблені ефективні аудиторські програмні продукти. Необхідність даної програми полягає у виконанні сукупності дій, які вона мала б забезпечувати: перевірка не лише програми «ІС: Бухгалтерія», а й будь-якої іншої бухгалтерської програми, незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання замовника; виявлення помилок та розбіжностей господарських операцій суб'єкта господарювання, відображених в програмі; забезпечення зменшеного ризику арифметичних помилок; виявлення порушень податкового законодавства; перевірка взаємопов'язаних показників усіх форм звітності, що використовує підприємство.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ РОБОТИ

1. Корнієцький М.О., **Корнієцька М.О.**, Пулавська О.А. Напрями розвитку державного податкового контролю в Україні. *Вісник студентського наукового товариства навчально-наукового інституту бізнесу і менеджменту Харківського національного технічного університету сільського господарства: збірник наукових праць*. Харків: ХНТУСГ, 2020. Вип. 2. С. 51-53.

2. Колодяжна Н.С., **Корнієцька М.О.**, Чайка О.В. Шляхи удосконалення обліку адміністративних витрат. *Вісник студентського наукового товариства навчально-наукового інституту бізнесу і менеджменту Харківського національного технічного університету сільського господарства: збірник наукових праць*. Харків: ХНТУСГ, 2020. Вип. 2. С. 32-37.

3. **Корнієцька М.О.**, Полукетова Л.В., Пулавська О.А. Технології блокчейн у бухгалтерському обліку як інноваційний засіб інформаційного забезпечення підприємницької діяльності. *Матеріали міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених «Експлуатаційна та сервісна інженерія»*. Харків: ХНТУСГ, 2020. С. 184-186.

4. Варібрус О.Ю., **Корнієцька М.О.** Проблеми складання звітності про фінансові результати. *Теорія і практика сучасної науки очима молоді: Збірник матеріалів I Всеукраїнської студентської науково-практичної конференції*. Харків: ХНТУСГ, 2020. С. 9-10.

АНОТАЦІЯ

Корнієцька М.О. Фінансова звітність підприємств та шляхи її удосконалення (за даними Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області). – На правах рукопису.

Кваліфікаційна робота на здобуття ступеня вищої освіти «Магістр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» (освітня програма «Облік і аудит»). – Харківський національний технічний університет сільського господарства імені Петра Василенка, Харків, 2020 р.

Кваліфікаційну (магістерську) роботу присвячено теоретико-методичному обґрунтуванню та розробці практичних рекомендацій з удосконалення фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва.

Здійснено теоретичну ідентифікацію дефініції «фінансова звітність», яка дає змогу узагальнити та згрупувати її основні економічні та правові ознаки. Запропоновано класифікацію фінансової звітності. Обґрунтовано принципи та якісні характеристики складання фінансової звітності.

Проведено аналіз фінансово-економічного стану діяльності підприємств (за даними Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області), з акцентом на оцінку фінансового стану підприємства та заходи з відновлення фінансової стійкості. Розкрито порядок складання та подання фінансової звітності малого підприємства (за даними Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області). Виявлено проблемні аспекти, що виникають на практиці на етапах підготовки до складання фінансової звітності та безпосередньо в момент її складання та подання.

Обґрунтовано науково-прикладні пропозиції щодо розвитку вітчизняного обліку на макрорівні шляхом обґрунтування заходів з гармонізації міжнародних стандартів фінансової звітності, європейського облікового законодавства з національним. Розроблено перелік додаткових вимогах до кваліфікації бухгалтера-практика, серед яких: знання базових бухгалтерських програм та додаткового програмного забезпечення; володіння англійською мовою; досвід роботи у «великій четвірці» аудиторських фірм; професійні сертифікати в сфері бухгалтерського обліку та деякі інші. Удосконалено концептуальні засади розвитку інформаційних технологій у бухгалтерському обліку, з акцентом на застосування формату XBRL цифрової фінансової звітності, який зручний як для подання обов'язкової звітності в державні контролюючі органи, так і для представлення звітів на веб-сайтах підприємств.

Основні положення магістерської роботи доведені до рівня практичних рекомендацій зі складання фінансової звітності суб'єктів аграрного виробництва – суб'єктах аграрного виробництва. Результати дослідження прийняті до впровадження у практичну діяльність навчально-практичного центру Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району Харківської області.

Ключові слова: звітність, фінансова звітність, інвентаризація, баланс, звіт про фінансові результати, автоматизація обліку, аудит фінансової звітності, суб'єкти аграрного виробництва.

SUMMARY

Kornietska M. Financial statements of enterprises and ways to improve it (according to the Lipkovatovka Agricultural College). – Manuscript.

Qualification work for the Master's degree in specialty 071 «Accounting and taxation» (educational program

«Accounting and Auditing»). – Kharkiv Petro Vasylenko National Technical University of Agriculture, Kharkiv, 2020.

Qualification (master's) work is devoted to the theoretical and methodological substantiation and development of practical recommendations for improving the financial reporting of agricultural production entities.

Theoretical identification of the definition of "financial reporting", which allows to summarize and group its main economic and legal features. The classification of financial statements is offered. The principles and qualitative characteristics of financial reporting are substantiated.

The analysis of the financial and economic condition of enterprises (according to the Lipkovatovka Agricultural College), with an emphasis on assessing the financial condition of the enterprise and measures to restore financial stability. The procedure for compiling and submitting financial statements of a small enterprise is disclosed (according to the Lipkovatovka Agricultural College). Problematic aspects that arise in practice at the stages of preparation for the preparation of financial statements and directly at the time of its preparation and submission are identified.

Scientific and applied proposals for the development of domestic accounting at the macro level by substantiating measures to harmonize international financial reporting standards, European accounting legislation with national. A list of additional requirements for the qualification of an accountant-practitioner has been developed, including: knowledge of basic accounting programs and additional software; knowledge of English; experience in the "big four" of audit firms; professional certificates in the field of accounting and some others. The conceptual framework for the development of information technology in accounting has been improved, with an emphasis on the use of the XBRL format of digital financial reporting, which is convenient both for submitting mandatory reporting to government regulatory authorities and for reporting on corporate websites.

The main provisions of the master's thesis are brought to the level of practical recommendations for the preparation of financial statements for enterprises – subjects of agricultural production. The results of the study are accepted for implementation in the practical activities of the educational and practical center of Lipkovatovka Agricultural College.

Keywords: reporting, financial reporting, inventory, balance sheet, statement of financial performance, automation of accounting, audit of financial statements, agricultural production entities.