

де $\Delta CB(IB)$ – зміна загальної собівартості продукції за рахунок зміни витрат сировини на одиницю продукції, грн.;

$IB_{баз.}$, $IB_{факт}$ – сума витрат за іншими калькуляційними статтями, грн.

З метою приймання ефективних управлінських рішень важливо складовою управлінського аналізу також є структурний аналіз витрат за елементами. Він здійснюється, як правило, систематично протягом року з метою виявлення внутрішніх резервів скорочення витрат.

Висновки. Отже, перед борошномельними підприємствами постали досить складні завдання щодо управління власною діяльністю. Тому для їх успішного вирішення життєво необхідно мати раціонально організовану систему управлінського аналізу. Адже важлива роль у забезпеченні оптимального рівня собівартості належить саме управлінському аналізу, головною метою якого є виявлення можливості раціонального використання виробничих ресурсів, зменшення витрат на виробництво продукції (як з власної зернової сировини, так і з давальницької), реалізацію і забезпечення зростання прибутку. Аналіз собівартості виступає важливим інструментом управління витратами. За допомогою якісної аналітичної інформації борошномельні підприємства можуть попередити негативні зміни в структурі та абсолютному значенні витрат, спрогнозувати варіанти поведінки витрат зі зміною зовнішнього середовища, а також визначити резерви скорочення собівартості.

Список використаних джерел

1. Управление организацией: Учебник / [под ред. Поршнева А.Г., Румянцевой З.П., Саломатина Н.А.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2000. – 669 с.
2. Пастухова В.В. Стратегічне управління підприємством: філософія, політика, ефективність: монографія. / В.В. Пастухова. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2002. – 302 с.
3. Череп А.В. Управление затратами субъектов хозяйствования [Текст]. Ч. 1: Монография / А.В. Череп. – Х. : ИНЖЕК, 2007. – 368 с.
4. Серова И.А. Концептуальная схема управления затратами промышленного предприятия / И.А. Серова, А.И. Свибло // Проблемы экономики. - 2013. - № 1. - С.237-242.
5. Вахрушина М.А. Управленческий анализ [Текст] / М.А. Вахрушина. – М. : ОМЕГА-Л, 2005. – 432 с.
6. Keyes D.E., Lefevre R.J. Departmental activity-based management. Management Accounting (January), 1995, p.27-30 (p. 28)
7. Caplan D. Management accounting: Concepts and techniques. University at Albany (State University of New York), copyright, 2006. URL: <http://classes.bus.oregonstate.edu>.
8. Кундиус В.А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие / В.А. Кундиус. – М. : КНОРУС, 2012. – 392 с.

Referens

1. Porshnev A.G., Rumantseva Z.P., Salomatina N.A. Upravlenie organizatsiy [Management of organizations] / Moscow : INFRA-M, 2000. 669 p.
2. Pastukhova, V.V. Stratehichne upravlinnia pidpriemstvom: filosofii, polityka, efektyvnist [Strategic management: philosophy, policy effectiveness.]. Kyiv: kyiv. nats. torh.-ekon. un-t, 2002. 302 p.
3. Cherep A.V. Upravlinnia vytratamy sub'ektiv hospodariuvannia [Cost management entities.]. Kharkiv: INZhEk, 2006. 368 p.
4. Serova I.A., Svydlo A.I. Kontseptualnaya shema upravleniya zatratami promyshlennogo predpriyatiya [Conceptual schema of cost managing of industrial plants]. Problems of economics, no.1 (2013): 237-242 (p. 328)
5. Vahrushina M.A. Upravlencheskij analiz [Management analysis]. M.: Omega-L, 2006. 576 p.
6. Keyes D.E., Lefevre R.J. Departmental activity-based management. Management Accounting (January), 1995, p.27-30 (p. 28)
7. Caplan D. Management accounting: Concepts and techniques. University at Albany (State University of New York), copyright, 2006. : <http://classes.bus.oregonstate.edu>.
8. Kundius V.A. Upravlencheskij analiz deyatelnosti predpriyatiy agropromyshlennogo kompleksa [Management analysis of agricultural enterprises]. Moscow: KNORUS, 2012. 392 p.

ДАНИ ПРО АВТОРА

Щербина Ольга Володимирівна старший викладач кафедри економіки і управління
Конотопський інститут Сумського державного університету
пр. Миру, 24, м.Конотоп, Сумська область, 41615, Україна
e-mail: zincholga@rambler.ru

ДАННЫЕ ОБ АВТОРЕ

Щербина Ольга Владимировна старший преподаватель кафедры экономики и управления
Конотопский институт Сумского государственного университета
пр. Мира, 24, г.Конотоп, Сумская область, 41615, Украина
e-mail: zincholga@rambler.ru

DATA ABOUT THE AUTHOR

Scherbina Olga Vladimirovna senior lecturer
Konotop Institute of Sumy State University, Ukraine
24, Myr str., Konotop, 04073, Ukraine
e-mail: zincholga@rambler.ru

УДК 657.37

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ – ВАЖЛИВЕ ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

Яременко Л.М.

Предметом дослідження виступає фінансова звітність, яка розглядається як елемент методу бухгалтерського обліку та важливе джерело інформації для ухвалення управлінських рішень.

Метою дослідження є обґрунтування ключових елементів та чинників, що характеризують фінансову звітність як важливе джерело для прийняття управлінських рішень та характеристики її нормативно-правового регулювання.

Методологія проведення роботи. Робота виконана за результатами дослідження сучасних вітчизняних поглядів щодо з'ясування основних аспектів визначення фінансової звітності, її складових елементів та нормативно-правового регулювання.

Результати роботи. Обґрунтовано призначення та роль фінансової звітності для прийняття управлінських рішень. Охарактеризовано нормативно-правове регулювання щодо методики складання та оприлюднення фінансової звітності. Розглянуто сучасні підходи до трактування поняття «фінансова звітність». Визначено, що фінансова звітність в ролі джерела інформації для прийняття управлінських рішень взаємодіє з функціями менеджменту.

Галузь застосування результатів. Однією з головних особливостей звітної кампанії за I квартал 2013 року є складання фінансової звітності за новою формою. З 19 березня 2013 року набрав чинності Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Проте, даний стандарт в деяких моментах суперечить як вітчизняному законодавству в сфері регулювання бухгалтерського обліку, так і міжнародним стандартам. Тому вже сьогодні постає необхідність унесенні змін Міністерством фінансів України в Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО, що, цілком можливо, відбудеться вже в майбутньому.

Висновки. Фінансова звітність розглядається як інструмент для об'єктивної та достовірної оцінки фінансово-майнового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів підприємства. Саме фінансова звітність повинна надавати повну, неупереджену та достовірну інформацію про поточний стан і результати функціонування підприємства, а також бути надійним джерелом аналітичних висновків щодо подальшого розвитку та визначення економічного потенціалу підприємства.

Ключові слова: фінансова звітність, управлінське рішення, користувачі фінансової звітності, бухгалтерський облік, фінансовий стан підприємства, елементи фінансової звітності.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ - ВАЖНЫЙ ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Яременко Л.М.

Предметом исследования выступает финансовая отчетность, которая рассматривается как элемент метода бухгалтерского учета и важный источник информации для принятия управленческих решений.

Целью исследования является обоснование ключевых элементов и факторов, характеризующих финансовую отчетность как важный источник для принятия управленческих решений и характеристики ее нормативно-правового регулирования.

Методология проведения работы. Работа выполнена по результатам исследования современных отечественных взглядов по выяснению основных аспектов определения финансовой отчетности, ее составных элементов и нормативно-правового регулирования.

Результаты работы. Обосновано назначение и роль финансовой отчетности для принятия управленческих решений. Охарактеризовано нормативно-правовое регулирование по методике составления и обнародования финансовой отчетности. Рассмотрены современные подходы к трактовке понятия «финансовая отчетность». Определено, что финансовая отчетность в качестве источника информации для принятия управленческих решений взаимодействует с функциями менеджмента.

Область применения результатов. Одной из главных особенностей отчетной кампании за I квартал 2013 года является составление финансовой отчетности по новой форме. С 19 марта 2013 вступил в силу Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета № 1 «Общие требования к финансовой отчетности». Однако, данный стандарт в некоторых моментах противоречит как отечественному законодательству в сфере регулирования бухгалтерского учета, так и международным стандартам. Поэтому уже сегодня возникает необходимость во внесении изменений Министерством финансов Украины в Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» и П(С)БУ, что, вполне возможно, состоится уже в будущем.

Выводы. Финансовая отчетность рассматривается как инструмент для объективной и достоверной оценки финансово-имущественного состояния, результатов деятельности и движения денежных средств предприятия. Именно финансовая отчетность должна предоставлять полную, беспристрастную и достоверную информацию о текущем состоянии и результатах функционирования предприятия, а также быть надежным источником аналитических выводов относительно дальнейшего развития и определения экономического потенциала предприятия.

Ключевые слова: финансовая отчетность, управленческое решение, пользователи финансовой отчетности, бухгалтерский учет, финансовое состояние предприятия, элементы финансовой отчетности.

FINANCIAL REPORTING AS IMPORTANT SOURCE OF INFORMATION FOR TAKING MANAGERIAL DECISIONS

Jaremenko L.M.

Subject of research is financial reporting viewed as the element of accounting and important source of information for taking managerial decisions.

Aim of research is substantiation of key elements and factors characterizing financial reporting as important source of taking managerial decisions and characteristic of its legal and regulatory framework.

Work methodology: Work is performed on the results of analyzing modern opinions on the main aspects of defining financial reporting, its components and legal and regulatory framework.

Work results: The work substantiates the role of financial reporting in taking managerial decisions; characterizes the legal and regulatory framework concerning the methodology of preparation and disclosure of financial reporting; analyzes modern approaches to the interpretation of the concept «financial reporting». The work shows that financial reporting as the source of information for taking managerial decisions cooperates with managerial functions.

Branch of result application: One of the main peculiarities of reporting campaign for the 1st quarter of 2013 is preparation of financial reporting in accordance with the new form. National Accounting Regulation (standard) №1 «General Requirements to Financial Reporting» was introduced on March 19, 2013. But this standard in some provisions does not comply with both the local legislation in the sphere of accounting regulation and the international standards. Therefore, for the time being there is the necessity for the Ministry of Finance of Ukraine to introduce changes into the Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine» and AR(S), what is probably to take place in the nearest future.

Conclusions: Financial reporting is viewed as the instrument for objective and correct assessment of financial and property condition, results of activities and cash flows of the company. Financial reporting shall provide complete, unbiased and true information on current conditions and results of company operations and be reliable source of analytical conclusions on further development and determination of economic potential of the company.

Key words: financial reporting, managerial decision, users of financial statements, accounting, financial condition of enterprise, elements of financial reporting.

Актуальність. Будь-яке підприємство в процесі свого функціонування має на меті досягнення максимального ефекту від своєї діяльності, а це неможливо без ефективного управління, що ґрунтується на виважених управлінських рішеннях прийнятих на основі даних, що відображають реальний стан речей на підприємстві. Дані на основі яких приймаються управлінські рішення відображаються у фінансовій звітності, яка відповідно до законодавства забезпечує користувачів повною, правдивою, неупередженою інформацією про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Важливість фінансової звітності вже давно доведена, оскільки фінансова звітність виступає елементом методу бухгалтерського обліку поряд із документацією, інвентаризацією, оцінкою, калькуляцією, рахунками, подвійним записом і балансом та становить основу інформаційного забезпечення щодо аналізу фінансового стану підприємства.

Аналіз останніх досліджень. Теоретичні, методологічні й організаційні положення формування, методики подання і контролю фінансової звітності, розкриття фінансової інформації суб'єктів господарювання у своїх працях досліджувало чимало науковців, зокрема: М.Т. Білуха, Б.І. Валуєва, К.П. Дудка, В.І. Єфіменко, В.М. Жук, М.В. Кужельний, В.Г. Лінник, В.Б. Моссаковський, М.Ф. Огітчук, П.Т. Саблук, Н.М. Ткаченко, М.Г. Чумаченко, Л.С. Шатковська та інші.

Постановка завдання. Метою написання статті є обґрунтування ключових елементів та чинників, що характеризують фінансову звітність як важливе джерело для прийняття управлінських рішень. Цільова спрямованість написання статті обумовила постановку та розв'язання наступних завдань: обґрунтовано фінансову звітність як елемент методу бухгалтерського обліку та важливе джерело для прийняття управлінських рішень, досліджено нормативно-правове регулювання щодо методики складання та оприлюднення фінансової звітності.

Виклад основного матеріалу. Успішне функціонування підприємств в сучасних умовах потребує підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності на підставі удосконалення управління виробництвом, створення конкурентоздатної продукції та залучення інвестицій. Для цього необхідно створити таку інформаційну систему, яка здатна задовольнити запити всіх зацікавлених користувачів для обґрунтування та прийняття управлінських рішень. Інструментом інформування користувачів виступає фінансова звітність.

Суть, призначення та роль фінансової звітності в сучасних умовах змінюють процеси глобалізації та інтеграції, поява транснаціональних компаній, розвиток міжнародного фондового ринку, інші сучасні соціально-економічні перетворення світового господарства. Сьогодні фінансова звітність є настільки суспільно значущою, що без неї не може ефективно функціонувати економіка інформаційного суспільства.

Нормативно-правове регулювання щодо методики складання та подання фінансової звітності вже давно закладене.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» закріпив правові основи регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами України. Даний Закон визначає що метою складання фінансової звітності є забезпечення користувачів повною, правдивою, неупередженою інформацією про фінансові результати діяльності й фінансовий стан підприємства. Фінансова звітність має задовольнити інтереси користувачів – юридичних і фізичних осіб, яким потрібна інформація про діяльність підприємства для прийняття управлінських рішень.

Зазначений Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також на підприємства іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно із законодавством [1].

Прийняття національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 (НП(С)БО №1), замінило на посту перші п'ять П(с)БО: 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 2 «Баланс», 3 «Звіт про фінансові результати», 4 «Звіт про рух грошових коштів» та 5 «Звіт про власний капітал». Однією з цілей таких метаморфоз стало наближення національного бухгалтерського обліку до Міжнародних стандартів фінансової звітності. А ухвалені форми звітуючі суб'єкти мають використовувати уже з I кварталу 2013 року.

НП(С)БО 1 не дає детального опису кожної статті Балансу і Звіту про фінансові результати, як це було передбачено раніше. Це пов'язано з тим, що розробники нового стандарту прагнули максимально зблизити форми фінансової звітності з нормами МСФЗ. Це може спричинити певні ускладнення для тих підприємств, які не використовують міжнародні стандарти фінансової звітності, оскільки облік багатьох операцій за правилами П(с)БО не збігається з обліком згідно МСФЗ.

Загальні вимоги до фінансової звітності викладені в національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №1 (НП(С)БО №1), затвердженому наказом Міністерства фінансів України 07.02.13 р. № 73. Дане положення встановлює:

- мету фінансових звітів;
- склад та елементи фінансової звітності;
- звітний період;
- якісні хаарктеристики та принципи, якими слід керуватися під час складання фінансових звітів [4].

Згідно НП(С)БО №1 фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період. Саме фінансова звітність повинна надавати повну, неупереджену та достовірну інформацію про поточний стан і результати фінансово-господарської діяльності підприємства. В той же час фінансова звітність повинна бути надійним джерелом аналітичних висновків щодо подальшого розвитку та визначення економічного потенціалу підприємства [4].

Зокрема Д. Панков навпаки наголошує на пріоритетності звітності над обліком [5, с. 37], а П. Хомин підкреслює, що "звітність є самостійною системою подання даних, необхідних для інформаційного забезпечення менеджменту і в жодному разі не може вважатись складовим елементом (прийомом) бухгалтерського обліку» [7, с. 9-15].

Н. Чебанова і Т. Чупир під фінансовою звітністю розуміють "документи, що містять інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, про рух грошових коштів підприємства за звітний період» [8, с. 229].

Натомість Н. Ткаченко характеризує фінансову (бухгалтерську) звітність як сукупність форм звітності, складених на основі даних обліку з метою одержання користувачем узагальненої інформації про підприємство [6].

Деякі вітчизняні науковці при визначенні поняття "фінансова звітність» стоять на позиції формального підходу, закріпленого Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», згідно з яким "фінансова звітність - це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період» [1]. Таке трактування дещо некоректне й звужене, оскільки не виражає сутності та змісту фінансової звітності, а лише демонструє зовнішній її прояв і походження.

Наведені трактування фінансової звітності здебільшого вузько орієнтовані на конкретні дані про фінансовий стан і діяльність підприємства. Втім, вони не повністю охоплюють зміст інформації, яку користувачі можуть отримати із фінансової звітності.

Фінансова звітність як важливий компонент системи інформаційного забезпечення процесу управління і важливе джерело інформації для прийняття управлінських рішень користувачами гармонійно поєднується з основними класичними функціями менеджменту (рис. 1).

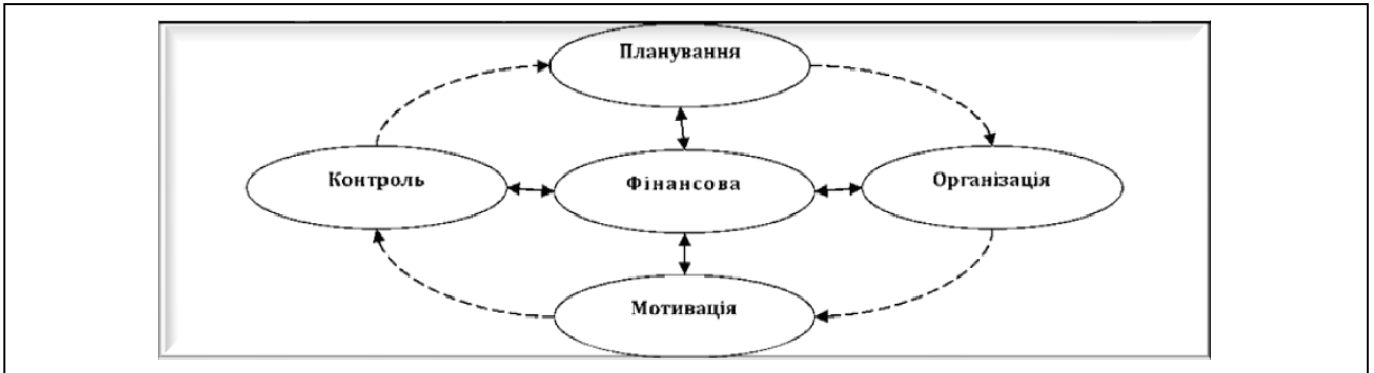


Рисунок 1. Фінансова звітність у системі управління підприємством

Джерело: [2]

У процесі планування дані фінансової звітності використовуються для обґрунтування цілей і напрямів роботи, формування базових та моделювання планових показників фінансово-господарської діяльності підприємства. На стадії організації роботи вона впливає на процес збору первинних даних про факти господарського життя, методи й процедури їх обробки у системі фінансового обліку. Відбувається деталізація завдань, процесів, окреслення інформаційних вимог на виробничому рівні і щодо функцій працівників облікової служби. Також фінансова звітність є засобом стимулювання і обмеження фінансової політики менеджменту. З її використанням здійснюють моніторинг, контроль, аналіз й оцінку досягнутих результатів та адекватні коригувальні дії.

Суттєве значення фінансова звітність також має для зовнішніх користувачів. На її основі інвестори приймають рішення щодо вкладання коштів в активи і цінні папери підприємства, кредитори - щодо фінансування його господарської діяльності, надання позик. На загальнодержавному рівні фінансова звітність є інформаційною базою формування показників макроекономічної ефективності, статистичних спостережень, управління розвитком галузей і регіонів. Певна річ, вона використовується й фіскальними органами.

У ринковій економіці фінансова звітність слугує засобом регулювання ринку цінних паперів, переливу капіталів із менш привабливих сфер діяльності у більш привабливі, що сприяє економічному оздоровленню через розподіл фінансових ресурсів [2, с. 264-267].

Основні трактування фінансової звітності як об'єкта досліджень відображено на рис. 2.

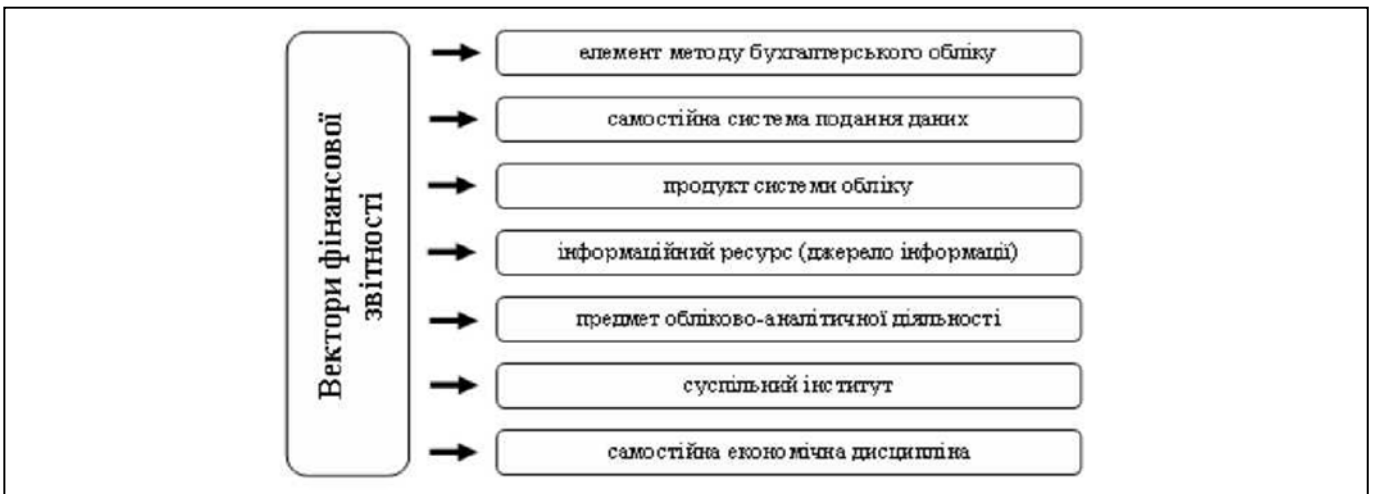


Рисунок 2. Вектори трактування фінансової звітності

Джерело: [2]

Для прийняття правильних управлінських рішень користувачам фінансових звітів необхідна інформація про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані підприємства. Зазначена інформація знаходить своє відображення у складових елементах фінансової звітності.

Згідно НП(с)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», елементами фінансової звітності є:

- баланс (звіт про фінансовий стан);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності [4].

Елементи фінансової звітності відображають різні аспекти одних і тих же господарських операцій і подій за звітний період, відповідну інформацію попереднього звітного періоду та розкриття облікової політики в її змінах, що робить можливим ретроспективний та перспективний аналіз діяльності підприємства.

Такі елементи фінансової звітності, як баланс, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів, складаються з статей, які об'єднуються у відповідні розділи.

Форми, перелік статей фінансових звітів та їх зміст встановлений НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності від 28.03.2013 р. №433.

Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності), а також в них розглядаються питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал [3].

Підприємство заносить інформацію до тієї чи іншої статті відповідного фінансового звіту тільки тоді, коли:

- існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цією статтею;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

Висновки. Фінансова звітність, ґрунтуючись на узагальнених даних бухгалтерського обліку, виступає ланкою зв'язку між підприємством із зовнішнім середовищем. Саме фінансова звітність повинна надавати повну, неупереджену та достовірну інформацію про поточний стан і результати функціонування підприємства. Прийняття НП(с)БО №1 – стало першим кроком назустріч міжнародним стандартам фінансової звітності. Дане положення за аналогією з МСФЗ передбачає необхідність складання: Балансу (Звіту про фінансовий стан); Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід); Звіту про рух грошових коштів; Звіту про власний капітал; Приміток до фінансової звітності.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [Електронний ресурс]: Закон України від 16.07. 99 № 996-14 // Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua.
2. Івахів Ю. Сутність і роль фінансової звітності у системі інформаційного забезпечення суб'єктів ринку [Текст] / Ю. Івахів // Економічний аналіз. – 2010. - № 5. – С. 264-267.
3. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Міністерства фінансів від 28.03.2013 р. №433) [Електронний ресурс] // Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 01 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом МФУ від 07.02.13 р. №73. [Електронний ресурс] // Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua.
5. Панков Д.А. Финансовый кризис и бухгалтерский учет: взгляд Беларуси / Д.А. Панков // Проблемы теории та методологии бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. - 2009. - Вип. 1 (13). - С. 31-48.
6. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: [підручник] / Н.М. Ткаченко. - [3-є вид., допов. і перероб.] - К : Алерта, 2008. - 926 с.
7. Хомин П. Облікове забезпечення звітності про фінансові результати має бути методологічно обґрунтованим [Текст] / П. Хомин // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - № 6. - С. 9-15.
8. Чебанова Н. В. Фінансова звітність підприємств: [навчальний посібник] / Н.В. Чебанова, Т.Я. Чупир, Ю. А. Василенко. - Харків : Фактор, 2006. - 444 с.

References

1. Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine» [Electronic reference]: Law of Ukraine dated 16.07. 99, No 996-14 : www.zakon.rada.gov.ua.
2. Y. Ivakhiv. Essence and role of financial reporting in the system of informational provision for the market subjects [Text] // Economic analysis. 2010. No 5. С. 264-267.
3. Methodological recommendations for filling the forms of financial reporting (Order of Ministry of Finance dated 28.03.2013, No 433) : www.zakon.rada.gov.ua.
4. National Accounting Regulation (Standard) 01 «General Requirements to Financial Reporting»: approved by Order of MFU dated 07.02.13, No 73. : www.zakon.rada.gov.ua.
5. D.A. Pankov. Financial crisis and accounting: from the point of view of Belarus / // Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis: international collection of scientific works. 2009. Issue 1 (13). P. 31-48.
6. N.M. Tkachenko. Financial accounting, taxation and reporting: [Manual] [3rd edition with changes and amendments]. K : Alerta, 2008. 926 p.
7. P. Khomyn. Preparation of reporting on financial results shall be methodologically grounded [Text] // Accounting and audit. 2004. No 6. P. 9-15.
8. N.V. Chebanova, T.Y. Chupyr, Y.A. Vasylenko Financial reporting of enterprises: [educational guidance] Kharkiv: Factor, 2006. 444 p.

ДАНИ ПРО АВТОРА

Яременко Людмила Михайлівна, кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку, аудиту та контролінгу ДВНЗ «Переяслав-Хмельницький ДПУ імені Григорія Сковороди»
вул. Сухомлинського, 30, м. Переяслав-Хмельницький, Київська обл., Україна, 08401
e-mail: 1luda1@rambler.ru

ДАНИЕ ОБ АВТОРЕ

Яременко Людмила Михайловна, кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, аудита и контроллинга ГВУЗ «Переяслав-Хмельницкий ГПУ имени Григория Сковороды»
ул. Сухомлинского, 30, г. Переяслав-Хмельницкий, Киевская обл., Украина, 08401
e-mail: 1luda1@rambler.ru

AUTHOR DETAILS

Liudmyla Mykhailivna Jaremenko, Candidate of Sciences in Economy, Docent of the Accounting, Audit, and Controlling Department Hryhorii Skovoroda Pereiaslav-Khmelnytskyi State Pedagogic University,
State Higher Education Institution vul. Sukhomlynskohoho, 30, Pereiaslav-Khmelnytskyi, Kyiv Oblast, Ukraine, 08401
e-mail: 1luda1@rambler.ru