

обліку. Важливим є досягнення синергетичного ефекту, а не концентрація уваги на покращенні окремих показників, ставлячи під загрозу здатність підприємства реагувати на зміни та ефективно реалізувати свою стратегію розвитку.

Список літератури:

1. 4 Goals Every Small-Business Owner Should Set in 2015 [Електронний ресурс]. – режим доступу: <http://www.entrepreneur.com/article/241505>
2. Нападівська Л.В. Управлінський облік: монографія / Л.В. Нападівська. - Д. : Наука і освіта. - 2000. - 450 с.

Yuliia CHORNA

Narodowy Uniwersytet Ekonomiczny w Tarnopolu

STOSOWANIE MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ W POLSCE

Standardami rachunkowości (sprawozdawczości finansowej) jest przyjęte wzorce do sporządzania sprawozdań finansowych, zawierające zalecenia lub sugestie dotyczące rozwiązań w zakresie ujmowania, wyceny i prezentacji składników majątkowych, zobowiązań, elementów wyniku finansowego, służące ujednoczeniu i zapewnieniu odpowiedniej jakości sprawozdań finansowych.

Przyczyną powstania był/jest silny rozwój gospodarczy ostatniego wieku, nasilenie procesów międzynarodowego przepływu kapitału i globalizacja, które zrodziły ujednoczenia zasad stosowanych przez przedsiębiorstwa w sprawozdawczości finansowej na całym świecie (m.in. konieczność porównań między firmami działającymi na różnych rynkach, czy konsolidacji sprawozdań firm ponadnarodowych).

Cele standaryzacji rachunkowości:

- ujednoczenie zasad, terminologii i klasyfikacji kont dla różnego typu jednostek gospodarczych, m.in. również dla przedsiębiorstw szczególnych (banków, zakładów ubezpieczeń, instytucji finansowych);
- opracowanie standardowych metod rejestracji operacji gospodarczych;
- ujednoczenie zasad wyceny majątku jednostek;
- opracowanie czytelnego (dla kontrahentów z zewnątrz) i jasnego przedstawienia w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych sytuacji majątkowej i finansowej jednostek;
- skoordynowanie zasad rachunkowości w różnych państwach z normami międzynarodowymi w kontekście europejskiego i światowego rynku kapitałowego[1].

Polskie prawo bilansowe zgodnie z rozporządzeniami Unii Europejskiej (UE) od 2005 roku nakłada obowiązek stosowania MSR/MSSF przez spółki podlegające prawu państw członkowskich, jeśli na dzień bilansowy ich papiery wartościowe były dopuszczone do obrotu na regulowanym rynku któregośkolwiek z państw członkowskich, także państwa członkowskie mogą zezwolić albo wymagać aby firmy sporządzały roczne sprawozdania finansowe w oparciu o MSR/MSSF, nawet jeśli ich papiery nie są w obrocie publicznym. Obowiązek stosowania MSR/MSSF dotyczy skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej emitentów papierów wartościowych na rynku regulowanym państw członkowskich UE oraz banków. Sprawozdanie finansowe jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, w której jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF mogą być sporządzane zgodnie z MSR/MSSF (decyzję podejmuje organ zatwierdzający). Oddziały przedsiębiorców zagranicznych mogą sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z MSR/MSSF jeśli ten przedsiębiorca sporządza sprawozdania w oparciu o MSR/MSSF.

Etapami wdrażania MSR/MSSF w jednostce są:

- Etap pierwszy - analiza systemu informacyjnego przedsiębiorstwa- identyfikacja wszystkich zdarzeń gospodarczych, które zgodnie z zasadami MSSF/MSR wymagają odmiennego ujęcia lub

wyceny w stosunku do zasad stosowanych dotychczas oraz ustalenie, jakie zasoby są niezbędne do prawidłowego wdrożenia MSSF, przy czym należy uwzględnić zarówno zasoby ludzkie (kadrowe), jak i techniczno-organizacyjne. Etap drugi - pozyskanie wiedzy i narzędzi- zdobycie przez pracowników wiedzy na temat treści MSR/MSSF w stopniu niezbędnym na poszczególnych stanowiskach. Zapewni to świadome stosowanie wdrażanych zasad przez cały personel. Etap trzeci - wdrożenie nowych zasad ujmowania i wyceny- Działania podejmowanie w ramach tego etapu powinny opierać się na wiedzy pozyskanej w trakcie analizy systemu informacyjnego i prowadzić do przejścia na zasady rachunkowości zgodne z MSSF/MSR. Etap czwarty - przygotowanie polityki rachunkowości zgodnej z MSSF- usystematyzowanie nowych zasad rachunkowości w postaci jednolitego dokumentu, stanowiącego ostateczny zbiór wytycznych dla wszystkich osób uczestniczących w procesie sprawozdawczości finansowej. Etap piąty - utrzymanie jakości sprawozdania finansowego- bieżąca kontrola zgodności procesu sprawozdawczości finansowej z treścią MSSF/MSR [2].

● Wdrożenie MSR oraz sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSR oprócz takich zalet, jak szybkie pozyskiwanie informacji (w przypadku grup kapitałowych) czy szybkie dostarczanie informacji do inwestorów i KNF (w przypadku podmiotów ubiegających się lub zamierzających ubiegać się o dopuszczenie wyemitowanych papierów wartościowych do obrotu), pozwala również, w porównaniu z ustawą, na dostarczanie dokładniejszych informacji o samej jednostce i jej kondycji finansowej poprzez wiele obowiązkowych ujawnień. Sprawozdania finansowe podmiotów, które stosują MSR, są porównywalne ze sprawozdaniami innych spółek, w tym również spółek zagranicznych.

Używana literatura:

1. I.Olchowicz, A.Tłaczała, Sprawozdawczość finansowa według krajowych i międzynarodowych standardów, Difin, Warszawa 2008.
2. G.T. Bailey, K.Wild, Międzynarodowe Standardy Rachunkowości w praktyce, FRRwP, Warszawa 2010.

Володимир ЧУБАЙ

Національний університет «Львівська політехніка»

ЕТАПИ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

Комплексний аналіз фінансового стану підприємства дасть змогу збалансовано врахувати кількісні і якісні показники в розрізі внутрішнього та зовнішнього середовища, їх динаміку та стійкість тенденцій, і зробити виважені, адекватні реальності, висновки для прийняття оптимальних управлінських рішень. Пропонуємо його здійснювати за етапами наведеними на рис. 1.

Виявлення можливості застосування конкретної методики аналізу фінансового стану чи окремих її положень для досліджуваного підприємства здійснюється з врахуванням видів його діяльності, наявності акцій чи облігацій на фондовому ринку, перебування в кризовому стані тощо. Перевірка достовірності та достатності інформації для здійснення аналізу фінансового стану за вибраною методикою є необхідною умовою, оскільки нерідко фінансова звітність містить викривлення. Зокрема, необхідно перевірити взаємоузгодженість її показників між собою, використовуючи методичні рекомендації МФУ, перевірити відповідність даних звітності даним оборотно-сальдової відомості, головної книги, реєстрів синтетичного обліку тощо. По нетипових або сумнівних статтях активів, пасивів, доходів, витрат потрібно ще перевірити реєстри аналітичного обліку та вибірково первинні документи. При порівнянні показників за різні періоди необхідно уважно відслідковувати зміну структури статей і розділів звітності, які використовуються в процесі їх розрахунку.