

ефекти бізнес-плану. Екологічний аналіз виступає найважливішою складовою оцінки впливу бізнес-плану на навколишнє середовище. [3, с 88]

Одже, оцінка бізнес-плану є логічним завершенням всього процесу бізнес-планування, за результатами якої можна визначити раціональність реалізації конкретного проекту. Така

оцінка необхідна у пошуку інвесторів, виборі вигіднішого варіанта кредитування, вироблення рентабельного інвестиційного проекту, визначення умов страхування різних ризиків, а також інших ситуаціях, пов'язані з проясненням невизначеності.

Список використаних джерел:

1. Горбаченко С.А., Карпов В.А. Аналіз підприємницьких проектів. Одеса: ОНЕУ, 2013. 241 с.
2. Костюченко Л. В., Мазур М. М. Застосування маркетингового аналізу при прийнятті управлінських рішень. Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Серія : Економіка і управління. 2013. Вип. 25. С. 237–244
3. Мельник Л.Г. Основи екології. Екологічна економіка та управління природокористуванням: Підручник. Суми: ВТД «Університетська книга». 2006. 759с.
4. Мамотенко Д.Ю. Оцінка ефективності інвестиційних проектів. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія «Проблеми економіки та управління». 2008. № 628. С. 209–216.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ГРОМАДСЬКИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

*Позняковська Н.М., к.е.н., доцент,
Національний університет водного
господарства та природокористування*

Правильна організація бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності громадських організацій потребують врахування організаційно-правових особливостей та відмінностей, які пов'язані із здійсненням їх діяльності, спрямованої на задоволення та захист законних соціальних, економічних, творчих, вікових, національно-культурних, спортивних та інших спільних інтересів. Громадські організації в Україні можуть бути неприбутковими організаціями. Статус неприбуткової

організації визначається відповідно до сукупності ознак, вказаних у Податковому кодексі України.

Незалежно від організаційно-правової форми та форми власності в Україні громадські організації відповідно зобов'язані вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність. З метою імплементації національного законодавства до Директив ЄС [1] Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], починаючи з 2018 року, були

змінені критерії класифікації суб'єктів господарювання. Ними стали балансова вартість активів, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та кількість працівників (для віднесення підприємства до певної категорії необхідна наявність на дату складання річної фінансової звітності щонайменше двох критеріїв). Визначення виду суб'єкта господарювання має значення для вибору ним складання спрощеної чи повної фінансової звітності, права на спрощену систему оподаткування та бухгалтерського обліку. Вітчизняні

громадські організації, які є юридичними особами, в основному належать мікро- або малих підприємств.

Фінансова звітність, окрім Закону [1], регулюється Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [2], яким встановлено склад фінансової звітності для юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), так звана повна фінансова звітність (табл. 1).

Таблиця 1

Порівняння фінансової звітності за НП(С)БО та Директивами ЄС

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку		Директива ЄС
Фінансова звітність (повний комплект)	Спрощена (скорочена) фінансова звітність	Фінансова звітність
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Баланс	Баланс
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про фінансові результати	Звіт про прибутки і збитки
Звіт про рух грошових коштів	-	-
Звіт про власний капітал	-	-
Примітки	-	Примітки

Порядок, зміст і форму спрощеного фінансового звіту встановив стандарт 25 «Спрощена фінансова звітність» [3] у складі балансу та звіту про фінансові результати (табл. 1). Скорочену за показниками фінансову звітність мають право подавати мікропідприємства, малі підприємства, непідприємницькі товариства, представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності. Визначено, що скорочену фінансову звітність

складають тільки ті з вищезазначених суб'єктів, які не зобов'язані застосовувати Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Отже, громадські організації, які є мікропідприємствами або малими підприємствами, можуть самостійно визначати доцільність складання фінансової звітності і вирішувати, який комплект звітності подавати: *скорочену фінансову звітність чи п'ять форм фінансової звітності.*

За Директивою ЄС 2013/34/ЄС малі підприємства складають скорочену фінансову звітність: Баланс, Звіт про прибутки та збитки та Примітки [4, 5]. Таким чином, рекомендації ЄС стосуються формування лише двох фінансових звітів, як і за Н(П)СБО 25, але малі підприємства за Директивою ЄС зобов'язані складати й примітки. Примітки повинні розкривати інформацію про облікові політики суб'єкта господарювання. Порівнюючи скорочену фінансову звітність за НП(С)БО 24 та Директивою ЄС, слід зазначити певні подібності у форматах звітів.

Директива ЄС значно спрощує фінансову звітність для мікропідприємств. Українське законодавство вимагає більш детальної інформації про активи, зобов'язання і капітал малого підприємства. Проте Директива ЄС рекомендує значно більш деталізувати дані про доходи і витрати таких видів підприємств у звіті та окремо у примітках.

Враховуючи зростання значення громадянського суспільства у надскладний для України і світу час, особливості обліку і фінансової звітності громадських організацій повинні бути напрямом подальших досліджень.

Список використаних джерел:

1. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень»: закон України № 2164-VIII від 05.10.2017 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>.

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України № 73 від 7.02.2013 р. URL: www.mimfin.gov.ua

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000 р. URL: www.mimfin.gov.ua

4. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC/. URL: <http://eur-lex.europa.eu/>

5. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC (Text with EEA relevance)Text with EEA relevance. URL: <https://eur-lex.europa.eu/>