

А. С. Колесніченко

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і фінансів Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут", Харків, Україна, anastasihp@gmail.com

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5007-9082>

КОМПАРАТИВНИЙ АНАЛІЗ ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "БАЛАНС" ДЛЯ МАЛИХ ТА СЕРЕДНІХ ПІДПРИЄМСТВ

Анотація. *Вступ.* Роль фінансово-економічної інформації як системи фінансових показників визначається впливом на обґрунтування й прийняття рішень користувачів. Малі підприємства істотно впливають на функціонування національної економіки, надаючи їй гнучкість у ринкових умовах і частково вирішуючи соціальні проблеми в суспільстві. Тому актуалізуються питання оцінки показників діяльності таких підприємств, характеристики організаційних і структурних аспектів у побудові взаємодії з іншими суб'єктами господарювання, що потребує врегулювання низки питань щодо врахування їх специфіки у формуванні облікових процесів та порядку звітування.

Проблематика. Ґрунтовне вивчення питань, пов'язаних з акумулюванням інформаційних даних, їх систематизацією і впорядкуванням у формі фінансової та іншої звітності.

Мета – надання характеристики форм фінансової звітності, яку готують та подають середні, малі й мікропідприємства; виокремлення основних нормативно-правових актів у галузі регулювання вимог та порядку складання фінансової звітності цими групами підприємств; проведення компаративного аналізу окремих складових фінансових звітів "Баланс" за формами № 1, 1-м та 1-мс, у межах якого – визначення єдиних підходів до формування цих звітів та обґрунтування відмінностей щодо регулюючого аспекту, формату подання, відображення описових даних, окремих статей.

Результати. Проведено компаративний аналіз форми фінансової звітності "Баланс", яку складають середні та малі підприємства України. У результаті аналізу надано характеристику основних положень та елементів форм № 1, 1-м та 1-мс, які готують і подають середні, малі та мікропідприємства, відповідно. Визначено єдині підходи до формування цих звітів, їхньої структури та розкрито відмінності щодо регулюючого аспекту, формату подання звітів, відображення описових даних, окремих статей; узагальнено основні нормативно-правові акти в галузі регулювання вимог і порядку складання фінансової звітності підприємствами малого й середнього бізнесу.

Висновки. Максимальний ефект від операцій, пов'язаних з трансформацією фінансової інформації, може бути досягнутий за умови чіткої, ґрунтовної, структурної роботи з даними варіативної фінансової звітності. Особливо затребуваною орієнтація в різних формах одного типу щодо груп підприємств стає для фахівців, котрі проводять ретельну оцінку показників діяльності підприємств, що може впливати на необхідність зміни класифікаційної групи з малого на середнє або навпаки, з одночасним урахуванням нової форми звіту для подальших звітних періодів.

Ключові слова: фінансова звітність, баланс, малі та середні підприємства, структура, статті, бухгалтерський облік.

Рис. 2. Табл. 2. Літ. 12.

Anastasiia Koliesnichenko

Ph. D. (Economics), Associate Professor, National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute",
Kharkiv, Ukraine, anastasihpi@gmail.com

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5007-9082>

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE FORM OF FINANCIAL REPORTING "BALANCE SHEET" FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES

Abstract. Introduction. The role of financial and economic information as a system of financial indicators is determined by the influence on the reasoning and decision-making of users. Small enterprises have a significant impact on the functioning of the national economy, providing it with the necessary flexibility in market conditions and partially solving social problems in society. Therefore, the issue of evaluating the performance indicators of such enterprises, the characteristics of organizational and structural aspects in the construction of interaction with other economic entities, is updated, which requires the settlement of a number of issues regarding the consideration of their specificities in the formation of accounting processes and reporting procedures.

Problem Statement. Thorough study of issues related to the accumulation of information data, their systematization and arrangement in the form of financial and other reporting.

Purpose. To provide a description of the financial reporting forms prepared and submitted by medium, small and micro enterprises; to highlight the main regulatory legal acts in the field of regulation of requirements and the procedure for drawing up financial statements by the specified groups of enterprises; to carry out a structural analysis of individual components of the financial reports of "Balance" according to forms No. 1, No. 1-m and No. 1-ms, within which - to determine uniform approaches to the formation of these reports and to ascertain the differences regarding the regulatory aspect, presentation format, display of descriptive data and individual articles.

Results. A comparative analysis of the form of financial reporting "Balance" prepared by medium and small enterprises of Ukraine was conducted. In accordance, a description of the main provisions and elements of Form No. 1, Form No. 1-m and Form No. 1-ms prepared and submitted by medium, small and micro enterprises, respectively, was provided; unified approaches to the formation of these reports, their structure, and the differences regarding the regulatory aspect, report submission format, display of descriptive data, and individual articles were revealed; the main regulatory legal acts in the field of regulation of requirements and the procedure for drawing up financial statements by small and medium-sized businesses were summarized.

Conclusions. The maximum effect from operations related to the transformation of financial information can be achieved under the condition of clear, thorough and structured work with variable financial reporting data. Orientation in different forms of the same type in relation to different groups of enterprises is especially in demand for those specialists who carry out a thorough assessment of the performance indicators of enterprises, which may affect the need to change the classification group from small to medium or vice versa, while simultaneously taking into account the new form of the report for subsequent reporting periods.

Keywords: financial reporting, balance sheet, small and medium-sized enterprises, structure, articles, accounting.

JEL classification: D80, D83, L15, L29, M40, M41.

Вступ. В умовах соціально-економічної турбулентності, міжнародної інтеграції окремих інститутів та зростаючої динаміки процесів інформатизації і цифровізації у суспільній та підприємницькій сфері підвищується роль

фінансово-економічної інформації у формуванні системи фінансових показників суб'єктів господарювання.

Фінансова звітність надає її користувачам у скомп'юнованому вигляді узагальнену інформацію про структуру господарських засобів та їхніх джерел, а також результати фінансово-господарської діяльності, що дає змогу з'ясувати фінансовий стан кожного суб'єкта господарювання. Основне призначення цієї звітності – задовольнити інформаційні потреби широкого кола суб'єктів, котрі вступають у господарські взаємовідносини [1; 2].

Відповідно до класифікації, наведеної в Законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV [3], усі підприємства поділяють на великі, середні, малі та мікропідприємства. Серед основних показників, які дають змогу порівняти різні групи підприємств, слід виокремити: кількість діючих суб'єктів, чисельність найманих працівників та обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) (рис. 1).

З метою оцінки ролі та впливу окремих груп організації на ключові макропоказники національної економіки доцільно розглядати малі та мікропідприємства в межах єдиного соціально-економічного інституту. Відповідно до статистичних даних, котрі акумулюються Державною службою статистики, показники діяльності мікропідприємств надаються у складі показників за малими підприємствами (табл. 1). Зокрема, за результатами 2021 р., крім лівової частки малих підприємств у загальній кількості всіх суб'єктів господарювання, що становить 95 %, необхідно відзначити роль таких підприємств у питаннях розвитку трудових відносин. Кількість най-

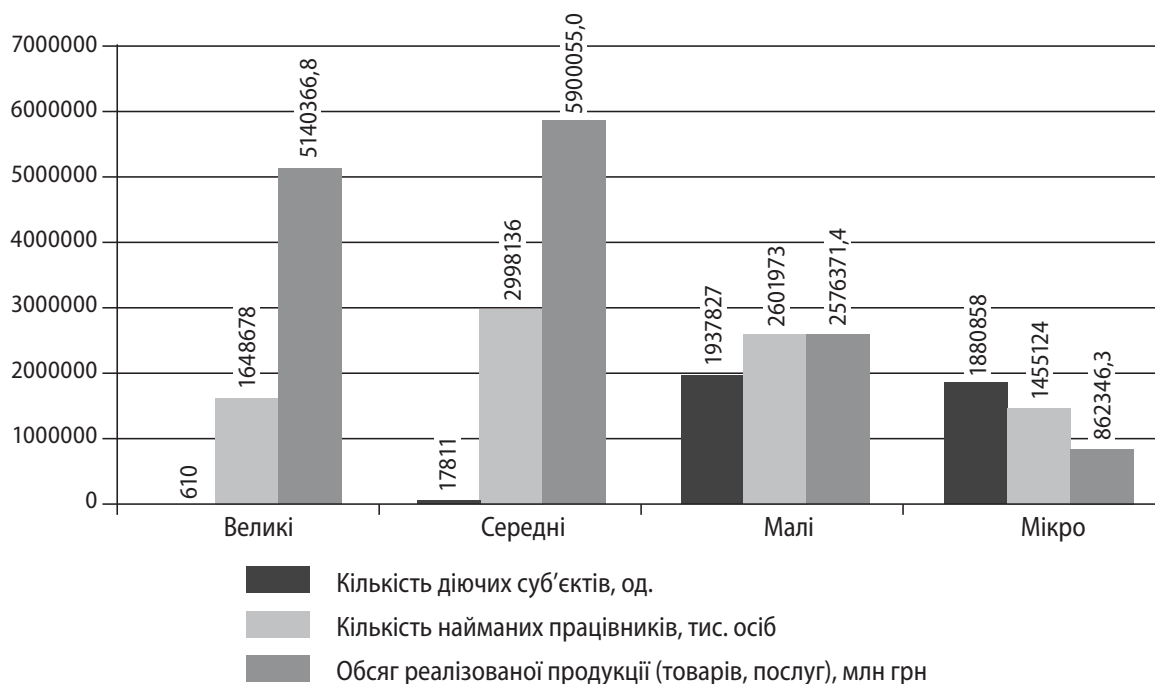


Рис. 1. Динаміка зміни основних показників діяльності великих, середніх, малих та мікропідприємств у 2021 р.

Побудовано за даними Державної служби статистики України (<https://www.ukrstat.gov.ua>).

Таблиця 1. Визначення частки малих підприємств у загальному обсязі даних по всіх підприємствах України у 2021 р.

Показник	Підприємства				Всього, од.	Частка малих у загальному обсязі, %
	великі	середні	малі	мікро, у складі малих		
Кількість діючих суб'єктів, од.	610	17 502	352 722	304 650	370 834	95
Кількість найманих працівників, тис. осіб	1 648,7	2 966,5	1 674,5	681,0	6 289,7	27
Обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг), млн грн	5 140 366,8	5 900 055,0	2 576 371,4	862 346,3	13 616 793,2	19

Складено за даними Державної служби статистики України (<https://www.ukrstat.gov.ua>).

маних працівників на малих підприємствах становить 27 % загальної чисельності по всій державі, що є доволі суттєвим показником. За обсягом реалізованої продукції (товарів, послуг) у 2021 р. суб'єкти малого бізнесу охоплюють майже п'яту частину всього ринку.

Малі підприємства справляють значний вплив на функціонування національної економіки, забезпечуючи гнучкість в умовах конкурентних відносин і частково вирішуючи соціальні проблеми в суспільстві [2, с. 119]. Тому зростає актуальність питання оцінки їхніх показників, надання характеристики організаційних і структурних аспектів у побудові взаємодії з іншими суб'єктами господарювання, що потребує врегулювання ряду аспектів щодо врахування їх специфіки у формуванні облікових процесів та порядку звітування.

Аналіз досліджень і постановка проблеми. Особливості складання фінансової та управлінської звітності малими підприємствами розглядаються в наукових роботах такими вченими, як Н. П. Банера, І. М. Белова, В. Н. Вовк, Т. А. Гоголь, В. Г. Маргасова, О. С. Песцова-Світалка, Н. В. Семенишена, Н. В. Хоча [1; 5–8] та ін. З методологічної та практичної точки зору вагомий внесок у використання інформаційних даних спрощеної фінансової звітності для оцінки та аналізу фінансового стану підприємств малого бізнесу зробили: А. В. Винятківська, А. М. Лисенко, Г. В. Обруч, І. С. Сидорук, Т. С. Собченко, Ю. М. Тютюнник, С. В. Тютюнник [2; 9; 10] та ін. При цьому аналіз впливу результатів діяльності малих підприємств на загальні соціально-економічні процеси на рівні держави зумовлює необхідність детальнішого вивчення питань, пов'язаних з акумулюванням інформаційних даних, їх систематизацією й впорядкуванням у формі фінансової та іншої звітності.

Мета статті – надати характеристику форм фінансової звітності, яку готують та подають середні, малі та мікропідприємства; виокремити основні нормативно-правові акти в галузі регулювання вимог та порядку складання фінансової звітності цими групами підприємств; провести компаративний

аналіз окремих складових фінансових звітів “Баланс” за формами № 1, 1-м та 1-мс, у межах якого – визначити єдині підходи до формування цих звітів та обґрунтувати відмінності щодо регулюючого аспекту, формату подання, відображення описових даних, окремих статей.

Результати дослідження. Дані поточного бухгалтерського обліку виступають найбільш оптимальним джерелом для отримання інформації про господарську діяльність підприємства. Визначення результатів такої діяльності потребує узагальнення облікових даних у певній системі показників. Це дає змогу отримати достовірну, своєчасну, структуровану економічну інформацію та скласти звітність, яка є завершальним етапом ведення бухгалтерського обліку [7, с. 51].

За ч. 2 ст. 2 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” малими є підприємства, котрі не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

- балансова вартість активів – до 4 млн євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 млн євро;
- середня кількість працівників – до 50 осіб.

Серед ключових документів, які регулюють питання відображення операцій у бухгалтерському обліку, порядку підготовки та розкриття інформації у фінансовій звітності підприємствами середнього та малого бізнесу, варто виокремити:

- Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV [3];
- НП(С)БО 25 “Спрощена фінансова звітність”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 [11];
- спрощений План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186 [12].

Згідно з п. 3 ст. 11 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” передбачено, що для суб'єктів малого підприємництва і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати.

Згідно з наказом Міністерства фінансів України від 31.05.2019 № 226 було внесено зміни до НП(С)БО 25, якими назву цього стандарту змінено з “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” на “Спрощена фінансова звітність”. Відповідно, положення оновленого НП(С)БО 25 слід застосовувати для складання фінансової звітності, починаючи з I кв. 2000 р.

НП(С)БО 25 “Спрощена фінансова звітність” визначає зміст і форму фінансової звітності малого та мікропідприємства у складі Балансу (форма № 1-м (для мікропідприємства – 1-мс)) та Звіту про фінансові результати (форма № 2-м (2-мс відповідно)) [12]. Тому важливо зупинитися на специфічних питаннях і вимогах, котрі висуваються до цих звітних документів.

Першочерговим завданням в оцінці форм, які подають малі підприємства та середні суб'єкти господарювання, є порівняння їх за загальними характеристиками відносно наявності чи відсутності окремих елементів, структурних складових (рис. 2).



Рис. 2. Спільні елементи та розбіжності у формах № 1, 1-м і 1-мс

Побудовано за: Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність": наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>.

Наприклад, форми "Баланс", незалежно від варіацій цього документа, містять реквізитну частину, назву, табличну частину, а також частину для затвердження звітів у вигляді підписів уповноважених осіб. Таблична частина звітів за структурою є однорідною, зокрема до неї входять: чотири графи даних (назви статей, їхні коди, показники на початок і на кінець періоду) та перелік статей активів і пасивів.

З огляду на єдині загальні підходи до формування звітів, необхідно визначити низку важливих аспектів, що відрізняють дані форм № 1, 1-м і 1-мс (табл. 2).

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186, було перейменовано у спрощений План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств. Його можуть застосовувати:

- мікропідприємства, малі підприємства;
- непідприємницькі товариства;
- підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;
- представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності.

Перелічені суб'єкти повинні застосовувати спрощений План рахунків за умови, якщо складають фінансову звітність у такому форматі згідно з

Таблиця 2. Порівняльна характеристика форм № 1, 1-м і 1-мс (у розрізі розбіжностей)

Ознака	Форма № 1	Форма № 1-м	Форма № 1-мс
<i>Регулювання</i>			
Затвердження форми звітності	НП(С)БО 1 (Додаток 1)	НП(С)БО 25 (Додаток 1)	НП(С)БО 25 (Додаток 2)
План рахунків, яким користуються	План рахунків	Спрощений План рахунків	Спрощений План рахунків
<i>Форма надання</i>			
Право вибору між скороченою та повною фінансовою звітністю	Середні, малі, мікропідприємства	Малі	Мікропідприємства
Форма надання звіту відносно Звіту про фінансові результати	Баланс і Звіт про фінансові результати – дві окремі форми, що подають у вигляді двох окремих документів	Баланс і Звіт про фінансові результати – окремі частини єдиного документа з назвою «Фінансова звітність малого підприємства»	Баланс і Звіт про фінансові результати – окремі частини єдиного документа з назвою «Фінансова звітність мікропідприємства»
<i>Назви структурних елементів</i>			
Звіт	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Баланс	Баланс
II. Пасив	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення
III. Пасив	Поточні зобов'язання і забезпечення	Поточні зобов'язання	Поточні зобов'язання
<i>Реквізитна частина</i>			
Одиниця виміру	тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	тис. грн з одним десятковим знаком	тис. грн з одним десятковим знаком
Позначка відносно стандартів (НП(С)БО або МСФЗ), якими керуються при складанні	+	-	-
<i>Таблична частина*</i>			
Розшифровка довгострокових фінансових інвестицій	+	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	+	-	-
Відстрочені податкові активи	+	-	-

Ознака	Форма № 1	Форма № 1-м	Форма № 1-мс
Виділення готової продукції в структурі запасів	-	+	-
Розшифровка дебіторської заборгованості за розрахунками	+	-	-
Капітал у дооцінках та вилучений капітал	+	-	-
Розшифровка розділу II. Пасиву	+	-	-
Поточні забезпечення	+	-	-

* Порівняння табличної частини здійснено тільки за статтями, які відрізняють форму "Баланс" для середніх та малих/мікропідприємств, ряд статей, котрих немає у формі № 1-мс, для порівняння не враховані.

Складено на основі аналізу відповідних додатків до НП(С)БО 1 та НП(С)БО 25.

НП(С)БО 25. Отже, якщо ці підприємства приймуть рішення скласти фінансову звітність за повними формами, передбаченими НП(С)БО 1, вони зобов'язані застосовувати загальний План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.

Тобто положеннями НП(С)БО 25 встановлено, що малі підприємства можуть обирати між скороченою та повною фінансовою звітністю. Крім того, НП(С)БО 25 не надає підприємствам права обирати між фінансовою звітністю малого підприємства (форми № 1-м, 2-м) та фінансовою звітністю мікропідприємства (форми № 1-мс, 2-мс). Тому мікропідприємство не може звітувати за формами № 1-м і 2-м. При цьому складати повноформатну фінансову звітність, передбачену НП(С)БО 1, підприємствам малого бізнесу дозволено. У п. 2 розділу II НП(С)БО 1 за ними закріплено право вибору між спрощеним і повноформатним комплектом фінансової звітності.

Для малого чи мікропідприємства, яке обрало варіант складання та подання фінансової звітності за спрощеними формами, це має бути зазначено в наказі про облікову політику. Така вимога пояснюється тим фактом, що фінансова звітність є невід'ємним додатком до податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

У частині розбіжностей у назвах окремих структурних підрозділів форми "Баланс" слід зазначити відмінні назви розділів II і III пасиву балансу. Це пояснюється відсутністю окремих статей для відображення цільового фінансування та поточних забезпечень у формі № 1-м на відміну від форми № 1.

У реквізитній частині відсутність у формі № 1-м уточнення щодо одиниці виміру, в якій необхідно скласти звітність, є результатом розбіжностей у структурі форми № 2-м, яка, на відміну від аналогічної форми № 2, складається-

ся лише з одного розділу. Крім того, для малих підприємств форми № 1-м і 2-м розміщено в одному файлі та наведено в одному додатку 1 до НП(С)БО 25. Одночасно форми № 1 і 2 містяться в додатку до НП(С)БО 1 і складаються з окремих документів.

Відносно позначки, пов'язаної з тим, якими стандартами, міжнародними або національними, керуються підприємства під час складання звітності, важливо підкреслити, що її наявність у формах малих підприємств була б некоректною. Це пояснюється нормативною вимогою, що підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, мають користуватися загальними формами звітності відповідно до НП(С)БО 1.

Аналіз табличної частини звітів дає змогу зробити висновок, що за більшістю наведених статей можна зафіксувати їх відсутність у формі № 1-м і, тим більше, у формі № 1-мс. Основні розбіжності в розрізі статей належать до частини пасиву балансу. Так, в активі у формі малих підприємств немає статей із довгострокової дебіторської заборгованості та відстрочених податкових активів. При цьому у випадку переходу підприємств із загальної системи на застосування НП(С)БО 25 до статті "Інші необоротні активи" (рядок 1090) на початок звітного року також включають дані, наведені у статті "Відстрочені податкові активи" (рядок 1045) Балансу (звіту про фінансовий стан) (форма № 1) на кінець попереднього року. За довгостроковими фінансовими інвестиціями ситуація дещо інша – ст. 1030 у звіті малого підприємства збережено, однак спрощено розшифровку її складових. У частині пасиву балансу значні відмінності стосуються структури розділів I і II. Наприклад, серед статей власного капіталу у формі малих підприємств немає статей для відображення капіталу в дооцінках та вилученого капіталу. Суми вилученого капіталу відображають у складі неоплаченого капіталу, тобто включають до рядку 1495. Розділ II пасиву балансу за формою № 1-м не надає деталізації статей – складових цього розділу. Тому в ньому відображають суму залишку коштів цільового фінансування й цільових надходжень, отриманих із бюджету та інших джерел, у т. ч. коштів, вивільнених від оподаткування у зв'язку з наданням пільг із податку на прибуток підприємств, а також суми забезпечення для відшкодування наступних витрат і платежів. Єдина стаття, котра міститься в активі балансу малого підприємства і відсутня в середнього, – показник готової продукції у структурі запасів.

Таким чином, виходячи із загального огляду, можна виокремити єдині підходи та складові в затверджених НП(С)БО 25 і НП(С)БО 1 формах фінансової звітності "Баланс" (форми № 1, 1-м і 1-мс). Однак детальніше вивчення дає змогу сформулювати низку особливих та відмінних рис, властивих кожній зі згаданих форм звітності, розкриття яких допоможе вдосконалити методичні аспекти заповнення та складання фінансової звітності визначеним суб'єктом господарювання.

Висновки. У результаті проведення компаративного аналізу форми фінансової звітності "Баланс", яку складають середні та малі підприємства України, було надано характеристику основних положень та елементів

форм № 1, 1-м та 1-мс, які готують і подають середні, малі й мікропідприємства, відповідно. Визначено єдині підходи до формування цих звітів, їхньої структури та розкрито відмінності стосовно регулюючого аспекту, формату подання звітів, відображення описових даних, окремих статей. Узагальнено основні нормативно-правові акти в галузі регулювання вимог та порядку складання фінансової звітності підприємствами малого та середнього бізнесу.

Максимальний ефект від операцій, пов'язаних із трансформацією фінансової інформації, може бути досягнуто за умови чіткої, ґрунтовної, структурної роботи з даними варіативної фінансової звітності. Особливо затребуваною орієнтація в різних формах одного типу щодо груп підприємств стає для фахівців, котрі проводять ретельну оцінку показників їхньої діяльності, що може впливати на необхідність зміни класифікаційної групи з малого на середнє або навпаки, з одночасним урахуванням переходу до нової форми звіту для подальших звітних періодів.

Подальше дослідження доцільно проводити в напрямі докладнішого вивчення особливостей формування та подання звітності суб'єктами визначених секторів економіки, зокрема такими як бюджетні установи та фінансово-кредитні інститути.

Список використаних джерел

1. Банера Н. П., Гелей А. О. Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва: оцінка та шляхи підвищення інформативності показників. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2021. № 1 (71). С. 55–62. URL: <https://doi.org/10.32836/2521-666X/2021-71-10>.

2. Лисенко А. М. Складові елементи методики аналізу фінансової звітності малого підприємства. *Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. 2020. Т. 31 (70), № 4. С. 119–124. URL: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/70-4-45>.

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#top>.

4. Державна служба статистики України. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua>.

5. Белова І., Семенішена Н., Мельничук О. Генезис становлення облікової системи малих підприємств в Україні. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. Вип. 1-2. С. 26–48. URL: <https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.015>.

6. Гоголь Т. А. Обліково-аналітичне забезпечення в управлінні діяльністю підприємств малого бізнесу України : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 ; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана». Київ, 2015. 320 с.

7. Песцова-Світалка О. С., Більдій А. В. Актуальні питання підготовки фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва. *Регіональна економіка та управління*. 2019. Вип. 4 (26). С. 50–53.

8. Хоча Н. В. Перспективи вдосконалення форм фінансової звітності малих підприємств. *Бізнес Інформ*. 2018. № 3. С. 259–263. URL: https://www.business-inform.net/annotated-catalogue/?year=2018&abstract=2018_03_0&lang=ua&stqa=39.

9. Собченко (Кінева) Т. С. Аналітична оцінка фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва. *Регіональна економіка та управління*. 2017. № 4 (17). С. 96–100.

10. Тютюнник Ю. М., Тютюнник С. В. Особливості аналізу фінансових результатів і рентабельності діяльності суб'єктів малого підприємництва. *Економічний форум*. 2019. № 2. С. 99–105.

11. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність” : наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>.

12. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку : наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text>.

References

1. Banera, N., & Heley, L. (2021). Financial statements of small enterprises: assessment and ways to increase the informativeness of indicators. *Scientific View: Economics and Management*, 1 (71), 55–62. DOI: 10.32836/2521-666X/2021-71-10 [in Ukrainian].

2. Lysenko, A. (2020). Component elements of the method of analysis of financial statements of a small enterprise. *Scientific notes of Taurida National V. I. Vernadsky University Series: Economy and Management*, 31 (70), 4, 119–124. DOI: 10.32838/2523-4803/70-4-45 [in Ukrainian].

3. Verkhovna Rada of Ukraine. (1999). *About accounting and financial reporting in Ukraine* (Act No. 996-XIV, July 16). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#top>.

4. State Statistics Service of Ukraine. (n. d.). Retrieved from <https://www.ukrstat.gov.ua> [in Ukrainian].

5. Belova, I., Semenyshena, N., & Melnychuk, O. (2019) Genesis of the accounting system of small enterprises in Ukraine. *The Institute of Accounting, Control and Analysis in the Globalization Circumstances*, 1-2, 26–48. DOI: 10.35774/ibo2019.01.015 [in Ukrainian].

6. Hohol, T. A. (2015). Гоголь Т. А. *Accounting and analytical support in the management of the activities of small business enterprises of Ukraine* (Dr. Sc. Dissertation). Kyiv: KNEU [in Ukrainian].

7. Pestsova-Svitalka, O. S., & Bildii, A. V. (2019). Actual issues of preparation of financial statements by small business entities. *Regional Economics and Management*, 4 (26), 50–53 [in Ukrainian].

8. Khocha, N. V. (2018) The Prospects for Improvement of the Financial Reporting Forms of Small Enterprises. *Business Inform*, 3, 259–263. Retrieved from https://www.business-inform.net/annotated-catalogue/?year=2018&abstract=2018_03_0&lang=ua&stqa=39 [in Ukrainian].

9. Sobchenko (Kinieva), T. S. (2017). Analytical assessment of the financial report of a small business entity. *Regional Economics and Management*, 4 (17), 96–100 [in Ukrainian].

10. Tiutyunnyk, Yu. M., & Tyutyunnyk, S. V. (2019). Peculiarities of analysis of financial results and profitability of small business entities. *Economic Forum*, 2, 99–105 [in Ukrainian].

11. Ministry of Finance of Ukraine. (2000). *On the approval of the National Regulation (Standard) of Accounting 25 “Simplified financial reporting”* (Order No. 38, February 25). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> [in Ukrainian].

12. Ministry of Finance of Ukraine. (2001). *On the approval of the simplified Plan of accounting accounts* (Order No. 186, April 19). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text> [in Ukrainian].