
III. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ

УДК 657.37

УЗАГАЛЬНЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВОМУ ЗВІТІ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

О. В. МАКАРА, доктор економічних наук, професор;
А. Т. САФАРОВА, кандидат економічних наук, доцент;
Ю. С. МУЗИКА

(Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки)

Анотація. У статті детально розглянуто теоретичні основи фінансового звіту суб'єкта малого підприємства, а також облікову інформацію, що міститься в ньому. Крім того, наведено категорії суб'єктів підприємства в Україні та критерії, за якими зараховують підприємство до малого. Наведено характеристику звітності, яку можуть надавати суб'єкти малого підприємства, а також детально висвітлено характеристики фінансового звіту форми № 1-м і № 2-м, його структуру за розділами, а також за статтями згідно з П(С)БО 25 «Звіт суб'єктів малого підприємства». Надано характеристику складових фінансового звіту суб'єкта малого підприємства, а саме балансу та звіту про фінансові результати. Розглянуто терміни подання фінансової звітності до контролюючих органів, а також зазначено звітні періоди, за які суб'єкти малого підприємства подають фінансову звітність.

Досліджено проблеми, що існують у діяльності суб'єктів малого підприємства, перш за все, пов'язані зі складанням і поданням фінансової звітності. В основному вони викликані частковою невідповідністю вітчизняної звітності вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), хоча національні стандарти бухгалтерського обліку (П(С)БО) були прийняті на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, тому кардинально вони не відрізняються і навіть мають схожу концепцію. У статті проаналізовано пропозиції інших учених щодо вирішення проблем, які можуть виникати під час складання фінансового звіту, а також використання облікової інформації, що міститься в ньому, користувачами для підведення підсумків досліджуваного звітного періоду, порівнянь з іншими аналогічними періодами діяльності цього ж підприємства й використання інформації в управлінні. Також представлено пропозиції, за допомогою яких фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства став би більш доступним і зрозумілим. Крім того, пропозиції спрямовані на вдосконалення методики складання фінансової звітності, що сприятиме посиленню здійснення внутрішнього й зовнішнього контролю за відповідністю формування відображених у ній показників, дозволить прогнозувати фінансово-господарську діяльність малих підприємств і сприятиме підвищенню її ефективності.

Ключові слова: фінансова звітність, суб'єкт малого підприємства, фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства, облікова інформація, баланс, звіт про фінансові результати, міжнародні стандарти фінансової звітності.

В умовах нестабільності законодавства змінюються вимоги, які висуваються до облікової інформації суб'єктів малого підприємництва. Законодавча база, на якій ґрунтується їх робота, ще недосконала, а в багатьох випадках практично відсутня. Діяльність суб'єктів малого підприємництва направлена на досягнення максимальних результатів діяльності, але це не можливо без надання достовірної облікової інформації, яка повинна відображатися у фінансовій звітності та використовуватись для управління.

Актуальність даної статті полягає в тому, що існує необхідність у порівнянні даних, які містяться в нормативно-правових документах, і поглядів різних авторів у єдиному підході, а також знайти шляхи удосконалення інформації у фінансовій звітності суб'єкта малого підприємництва.

Основні дискусійні моменти та наукові проблеми щодо складання фінансового звіту суб'єктів малого підприємництва висвітлювали у своїх працях Г. М. Пузій, Т. В. Греджева [8], І. Данилюк [2], А. Ю. Пить [5], В. Уланчук [9] та ін. Однак на сьогодні не існує єдиного оптимального вирішення досліджуваного питання, а тому є необхідність у детальнішому його дослідженні.

Метою статті є узагальнення підходів до відображення інформації у фінансовій звітності суб'єкта малого підприємництва, визначення основних проблем щодо формування звітності та шляхів їх вирішення

Основними завданнями дослідження є: проаналізувати зміст і структуру фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва; розкрити значення фінансової звітності в діяльності малих підприємств; проаналізувати погляди науковців щодо відображення інформації у звітності; визначити шляхи її вдосконалення.

Діяльність суб'єктів малого підприємництва є важливою складовою ринкової економіки, адже завдяки їм створюються нові робочі місця, розвивається сфера послуг, торгівля, науково-технічний прогрес.

В Україні всі суб'єкти підприємництва зобов'язані складати й подавати фінансову звітність, у якій відображаються результати діяльності протягом звітного періоду. Фінансова звітність подається за формою, яка відповідає категорії даного суб'єкта. Підприємства зараховують до певної категорії за двома критеріями: середня кількість працівників та річний дохід табл. 1 [2; 3].

Таблиця 1

Категорії суб'єктів підприємництва в Україні та їхні форми фінансової звітності

Суб'єкти підприємництва	Середня кількість працівників	Річний дохід	Форми звітності
1. Суб'єкти мікропідприємництва: - фізичні особи-підприємці; - юридичні особи	До 10 осіб	2 млн євро	У Книзі обліку доходів; Спрощена фінзвітність № 1-мс і 2-мс
2. Суб'єкти малого підприємництва: - фізичні особи-підприємці; - юридичні особи; - юридичні особи, які мають право вести спрощений бухгалтерський облік	До 50 осіб	10 млн євро	Фінансова звітність № 1-м та 2-м; Спрощена фінзвітність №1-мс та 2-мс
3. Суб'єкти великого підприємництва: - юридичні особи	Більше 250 осіб	Більше 50 млн. євро	Загальна фінансова звітність ф. № 1, 2, 3, 4, 5, 6
4. Суб'єкти середнього підприємництва – усі інші суб'єкти господарювання			

Узагальнення облікової інформації у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва є завершальною стадією облікового процесу. У ньому наводиться інформація про майновий стан підприємства та результати його діяльності.

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва повинен відповідати вимогам, які наведені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [6]. Це Положення (стандарт) встановлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма № 1-м) та Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) й порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) й порядок заповнення його статей.

Баланс – звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал. Бухгалтерський баланс будують у вигляді двосторонньої таблиці, яка складається із двох частин: активу й пасиву [7].

Звіт про фінансові результати – звіт про доходи, витрати, фінансові результати діяльності підприємства та сукупний дохід [3]. Це одна з основних форм бухгалтерської звітності, яка характеризує фінансові результати діяльності організації за звітний період і містить дані про доходи, витрати й фінансові результати в сумі наростаючим підсумком із початку року до звітної дати.

Згідно з П(С)БО 25, звіт суб'єкта малого підприємництва складають юридичні особи, які визнані такими відповідно до законодавства (крім тих, які складають Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва), а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності.

Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва складають суб'єкти малого підприємництва – юридичні особи, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат відповідно до податкового законодавства, а також суб'єкти малого підпри-

ємництва – юридичні особи, які відповідають критеріям мікропідприємництва [6].

Суб'єкти малого підприємництва подають квартальну й річну фінансову звітність у встановлені терміни, а саме: квартальна – не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом; річна – не пізніше 28 лютого наступного за звітним року.

Розглянемо детальніше структуру фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (форма № 1-м та № 2-м) та відображення в ньому облікової інформації.

У чинній формі балансу – форма № 1-м «Баланс» – усі статті згруповано за їх економічним змістом у трьох розділах активу та чотирьох розділах пасиву, які мають відповідну назву. Інформація про активи підприємства та його зобов'язання розглядається у двох аспектах: бухгалтерському й управлінському. Бухгалтерський аспект показує баланс активів підприємства та його зобов'язань, а управлінський – їх форму.

Актив балансу містить у собі такі розділи: необоротні активи; оборотні активи та необоротні активи, утримувані для продажу; групи вибуття.

У першому розділі «Необоротні активи» наводиться інформація про незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові біологічні активи, довгострокові фінансові інвестиції, інші необоротні активи.

Другий розділ «Оборотні активи» відображає інформацію про наявність на звітну дату запасів, поточних біологічних активів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, іншої поточної дебіторської заборгованості, поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та їх еквівалентів, інших оборотних активів.

У розділі III «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» відображається інформація про вартість необоротних активів і груп вибуття, які утримуються для продажу, що визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Пасив балансу містить у собі такі розділи: власний капітал; довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення; поточні зобов'язання; зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

У розділі «Власний капітал» наводиться інформація про суми: зареєстрованого (пайового) капіталу; додаткового капіталу; резервного капіталу; нерозподіленого прибутку (непокритого збитку); неоплаченого капіталу.

У другому розділі «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» наводиться інформація про суми заборгованості підприємства банкам за отримані від них кредити, яка не є поточним зобов'язанням, суми довгострокової заборгованості підприємства за зобов'язаннями щодо залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки, та за іншими довгостроковими зобов'язаннями. У цьому розділі відображається сума залишку коштів цільового фінансування і цільових надходжень, які отримані з бюджету та інших джерел, у тому числі 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 (на виплату відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо).

У третьому розділі «Поточні зобов'язання» відображається інформація про короткострокові кредити банків, поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, зі страхування, з оплати праці, інші поточні зобов'язання та доходи майбутніх періодів.

У четвертому розділі «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття» відображається інформація про зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, які утримуються для продажу, що визначається відповідно до Положення (стандарту) 27.

Звіт про фінансові результати (форма № 2-м), який є складовою частиною фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, не поділений на розділи, а містить лише загальний перелік статей, а саме: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; інші доходи; собівартість реалізованої продукції; інші операційні витрати; інші витрати; фінансовий результат до оподаткування; податок на прибуток; чистий прибуток (збиток) [6].

Охарактеризувавши основні складові фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва, варто зазначити, що у порівнянні із звітністю великих підприємств облікова інформація, яка наводиться у звіті суб'єктів малого підприємництва, є більш узагальненою за об'єктами обліку.

Розглянемо детальніше проблеми, які виникають під час формування звітності суб'єктами малого підприємництва. Це, зокрема, висока трудомісткість, низька формалізація, недостатня оперативність і недостовірність наданої звітної інформації. Також проблемою є те, що фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва в нашій країні не зовсім відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

А. Ю. Піть зазначає, що в МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» [4] не вказано, у якому порядку чи за яким форматом необхідно подавати статті. У ньому тільки наводиться перелік статей, які необхідно відобразити в балансі. Однак, їх перелік є дуже різним за характером та функціями, і зумовлює окреме подання безпосередньо в балансі [5].

В. Уланчук відмічає, що, згідно з вимогами МСФЗ, в активі балансу виділяють розділ «Поточні активи», у якому акумулюється облікова інформація, відображена в розділах вітчизняного балансу «Оборотні активи» й «Необоротні активи та групи вибуття» [9, с. 21]. Що стосується необоротних активів, то, згідно з МСФЗ, їх потрібно зараховувати до складу «Непоточних активів».

Дискусійними є положення щодо відображення інформації про витрати майбутніх періодів, які у звіті суб'єкта малого підприєм-

ємництва належать до складу оборотних активів. Згідно з МСФЗ їх необхідно розділити на поточні й непоточні, оскільки в їх складі можуть знаходитися як необоротні активи, так і оборотні [9, с. 23].

Також однією з вимог МСФЗ 1 до балансу є поділ зобов'язань на поточні та непоточні у вигляді окремої класифікації. Але якщо поділ, що базується на ліквідності, надає інформацію, яка є обґрунтованою і доречною, то ділити зобов'язання необхідно за цим принципом [9, с. 24].

Варто відмітити, що МСФЗ містять вимоги до пасиву балансу, які не мають відповідності в українському законодавстві. Зокрема, згідно з МСФЗ, якщо суб'єкт господарювання очікує та має намір рефінансувати зобов'язання або перенести його на пізнішу дату, принаймні на 12 місяців після дати балансу, згідно з існуючою кредитною лінією, він класифікує зобов'язання як непоточне, навіть якщо інакше строк його сплати настає протягом коротшого періоду. Проте, коли рефінансування зобов'язання або його перенос на пізнішу дату виконується не за бажанням суб'єкта господарювання, можливість рефінансування не береться до уваги й зобов'язання класифікується як поточне [5].

І. Данилюк, Н. Зорій у своїх дослідженнях відмічали, що виділення кредиторської заборгованості за страхуванням є недоречним, адже в МСФЗ розрахунки за страхуванням зараховують до розрахунків з оплати праці [2, с. 125]. На нашу думку, доцільно виділяти окремою статтею поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування, оскільки в цій статті наводиться інформація про заборгованість підприємства зі сплати єдиного соціального внеску, яка впливає на майбутні соціальні виплати працівникам із фондів соціального страхування.

Г. М. Пузій, Т. В. Греджева, досліджуючи проблеми відображення облікової інформації у фінансовій звітності суб'єктів малого підприємництва, відмітили, що бухгалтерський баланс, який складається сьогодні, не повністю відповідає принципу відповідності, згідно з яким активи підприємства повинні

фінансуватися пасивами такої ж терміновості. Це зумовлено недостатньо чітким розмежуванням поточних і довгострокових активів та зобов'язань. Наприклад, забезпечення витрат персоналу – переважно поточні зобов'язання. Серед зобов'язань щодо цільового фінансування або інших зобов'язань можуть бути як поточні, так і довгострокові зобов'язання. Відсутність у балансі чіткого розподілу активів і зобов'язань на поточні й довгострокові створює труднощі користувачам фінансової звітності під час оцінки фінансового стану підприємств [8, с. 162].

Отже, як бачимо із проведеного дослідження, існує ряд невідповідностей у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва, навіть не зважаючи на те, що постійно вносяться певні зміни та спроби вдосконалити структуру звіту. Уважаємо, що доцільним було б використати практику, упроваджену Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та дозволити суб'єктам малого підприємництва у своєму звіті дописувати необхідну інформацію, яка сприятиме покращенню його інформативності.

Із проведеного дослідження можна зробити висновок, що правильне складання фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва є досить складним і спірним питанням.

Формат фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва потребує подальшого вдосконалення, яке б призвело до чіткого узагальнення облікової інформації та наближення вітчизняної звітності до міжнародних стандартів. Існує потреба в подальшому вдосконаленні форм фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва, адже ситуація щодо розвитку малого підприємництва в Україні залишається на такому ж незадовільному рівні.

На нашу думку, з метою кращого узагальнення облікової інформації у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва, доцільно було б внести ряд коректив у досліджувані форми № 1-м та № 2 -м, а саме:

1. Дозволити суб'єктам малого підприємництва самостійно обирати перелік статей, які наводяться у звітності, адже через осо-

бливості діяльності малих підприємств деякі статті є зовсім недоречними для заповнення.

2. Зробити обов'язковим послідовне дотримання принципу суттєвості інформації, що поки є неможливим через фіксований перелік статей звітності. Адже, якщо підприємство здійснювало у звітному періоді витрати наступного облікового періоду й витрати, що будуть віднесені на більш пізній період, то це може вплинути на виникнення труднощів відображення, адже в балансі для відображення витрат майбутніх періодів відведена лише одна стаття.

3. Виділити статті для відображення фінансових результатів (прибутку чи збитку) окремо від основної, іншої операційної, інвестиційної, фінансової діяльності.

ЛІТЕРАТУРА

1. Господарський кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. – Назва з екрана.
2. Данилюк І. Фінансова звітність: аналіз вимог міжнародних стандартів та подальші напрями адаптації національної системи обліку до МСФЗ / І. Данилюк, Н. Зорій // Галицький економічний вісник. – 2014. – № 1. – С. 125–130.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/page>. – Назва з екрана.
4. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_004. – Назва з екрана.
5. Піть А. Ю. Складання фінансової звітності малими підприємствами згідно з НП(С)БО ТА МСФЗ / А. Ю. Піть [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sworld.com.ua/konfer38/329.pdf>. – Назва з екрана.

sworld.com.ua/konfer38/329.pdf. – Назва з екрана.

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>. – Назва з екрана.
7. Поняття балансу, його значення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.vobu.com.ua/ukr/crib_categories/question/69. – Назва з екрана.
8. Пузій Г. М. Проблеми формування показників звітності суб'єктами малого підприємництва / Г. М. Пузій, Т. В. Греджева // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2013. – Вип. 10 (4). – С. 161–165.
9. Уланчук В. Формування звіту про фінансові результати СМП / В. Уланчук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – № 1. – С. 21–26.

REFERENCES

1. *Hospodarskyi kodeks Ukrainy* [Economic Code of Ukraine], Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
2. Danyliuk I. *Halyskyi ekonomichnyi visnyk*, 2014, no. 1, pp. 125–130.
3. *Natsionalne polozhennia (standart) bukhhal-terskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti»* [National provisions (Standard) 1 «General Requirements for Financial Reporting»], Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/page>.
4. *MSFZ 1 «Pershe zastosuvannia Mizhna-rodnykh standartiv finansovoi zvitnosti»* [IFRS 1 «First-time Adoption of International Financial Reporting Standards»], Available at: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_004.

5. Pit A. Iu. *Ckladannia finansovoi zvitnosti malyomy pidpriemstvamy zghidno NP(S) BO TA MSFZ* [Financial reporting by small businesses under national regulations (standards) of accounting to IFRS], Available at: <http://sworld.com.ua/konfer38/329.pdf>.
6. *Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 25 «Finansova zvitnist sub'iektiv maloho pidpriemnytstva»* [Regulations (standard) accounting 25 "Financial reporting of small business"], Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.
7. *Poniattia balansu, yoho znachennia* [The notion of balance, its importance], Available at: http://www.vobu.com.ua/ukr/crib_categories/question/69.
8. Puzii H. M., Hredzheva T. V. *Ekonomichni nauky. Sb. nauk. pr. Ser. : Oblik i finansy*, [Economic Science: Collected papers. Series: Regional economy]. 2013, no. 10(4), pp. 161–165.
9. Ulanchuk V. *Bukhhalterskyi oblik i audit*, 2007, no. 1, pp. 21–26.

О. В. Макара, доктор экономических наук, профессор; **А. Т. Сафарова**, кандидат экономических наук, доцент; **Ю. С. Музыка** (Восточноевропейский национальный университет имени Леси Украинки). **Обобщение учетной информации в финансовом отчете субъекта малого предпринимательства.**

Аннотация. В статье подробно рассмотрены теоретические основы финансового отчета субъекта малого предпринимательства, а также учетная информация, содержащаяся в нем. Кроме того, приведены категории субъектов предпринимательства в Украине и критерии, по которым относят предприятие к малому. Приведена характеристика отчетности, которую могут подавать субъекты малого предпринимательства, а также подробно отражено характеристику финансового отчета формы № 1-м и № 2-м, его структуру по разделам, а также по статьям согласно П(С)БУ 25 «Отчет субъектов малого предпринимательства». Дана характеристика составляющих финансового отчета субъекта малого предпринимательства, а именно баланса и отчета о финансовых результатах. Рассмотрены сроки представления финансовой отчетности в контролирующие органы, а также указано отчетные периоды, за которые субъекты малого предпринимательства подают финансовую отчетность.

Исследованы проблемы, существующие в деятельности субъектов малого предпринимательства, прежде всего связанные с составлением и представлением финансовой отчетности. В основном они вызваны частичным несоответствием отечественной отчетности требованиям МСФО, хотя национальные стандарты бухгалтерского учета (П(С)БУ) были приняты на основе международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, поэтому кардинально они не отличаются, и даже имеют похожую концепцию. В статье проанализированы предложения других ученых по решению проблем, которые могут возникать при составлении финансового отчета, а также при использовании учетной информации, содержащейся в нем, пользователями для подведения итогов исследуемого отчетного периода, сравнений с другими аналогичными периодами деятельности этого же предприятия и использования информации в управлении. Также представлены предложения, с помощью которых финансовый отчет субъекта малого предпринимательства стал бы более доступным и понятным. Кроме того, предложения направлены на совершенствование методики составления финансовой отчетности, что будет способствовать усилению осуществления внутреннего и внешнего контроля за соответствием формирования отраженных в ней показателей, позволит прогнозировать финансово-хозяйственную деятельность малых предприятий и будет способствовать повышению ее эффективности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, субъект малого предпринимательства, финансовый отчет субъекта малого предпринимательства, учетная информация, баланс, отчет о финансовых результатах, международные стандарты финансовой отчетности.

O. Makara, Dc. Econ. Sci., Professor; **A. Safarova**, Cand. Econ. Sci., Docent; **Y. Muzyka** (Lesya Ukrainka Easter European National University). **Summarazing account information in the financial statements of small business.**

Summary. In the article considered the theoretical basic of financial statements of small business and the accounting information contained in it. Also reflected category of business in Ukraine and the criteria by which we can attributed to the small enterprise. The characteristic statements, which may submit small businesses, as well as detailed description of the financial report shows the form number 1 and number 2 of its structure in sections, as well as articles by GAAP 25 « Report of the object of small business». Characteristics components of financial statements of small business, such as balance sheet and income statement. Considered dates of rendering the financial reporting to supervisory authorities and specified periods for which small businesses submit financial statements.

The problems that exist in small businesses, which, first of all, link to the preparation and presentation of financial statements are discovered. Mainly they caused a partial mismatch of national reporting with IFRS, but national accounting standards (GAAP) have been taken on the basis of international accounting standards and financial reporting because they are fundamentally have no different, and even have a similar concept. In this article we have made analysis of the proposals of others to solve problems that may arise during the preparation of financial statements, as well as when using the accounting information contained in it, its users to summarize investigated the reporting period, compared with other similar periods of the same company and use of information management. Also, our ideas are suggested, through which the financial report of the small businesses would be more accessible and understandable. Moreover, our proposals are aimed at improving financial reporting methods that will contribute to strengthening of internal and external control over the compliance of formation that are reflected in her performance, will enable to predict the financial and economic activities of small businesses and will increase its effectiveness.

Keywords: financial reporting of small businesses, the financial report of the small businesses, the accounting information, balance sheet, income statement, international financial reporting standards.