

УДК: 336

Дубовая В.В., к.е.н., доцент; Харченко Н., Бут А., студентки  
Полтавський національний технічний університет імені Юрія Кондратюка  
(м. Полтава, Україна)

## ЗАРУБІЖНЕ РОЗКРИТТЯ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

У міжнародних стандартах не надано певного формату звіту про фінансовий стан, але оскільки інформація про поточні / непоточні активи та поточні / непоточні зобов'язання має принципове значення для користувачів, у *IAS 1* вимагається їх розмежування за критеріями.

Визначальним фактором, що розмежовує активи і зобов'язання на поточні й непоточні, згідно з *IAS 1* є *operating cycle of an entity* (операційний цикл суб'єкта господарювання) – час між придбанням активів для переробки та їхньою реалізацією в грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Утім, у деяких випадках, коли суб'єкт господарювання не може визначити операційний цикл, оскільки не постачає товарів чи послуги в межах операційного циклу (наприклад, фінансові установи), якщо суб'єкт господарювання вважає більш доцільним, активи і зобов'язання у звіті про фінансовий стан слід подавати в порядку їх ліквідності. В цьому випадку особливо важливо правильно визначати очікувані дати реалізації активів і зобов'язань.

Якщо суб'єкт господарювання займається різними видами діяльності, дозволяється подавати деякі активи і зобов'язання, застосовуючи класифікацію на поточні / непоточні, а деякі – у порядку їх ліквідності.

У світовій практиці використовують різні варіанти відображення інформації у звіті про фінансовий стан. Так, за форматом подання інформації використовують:

*balanced format* (балансовий формат), коли загальна сума активів дорівнює загальній сумі зобов'язань і капіталу; або

*equity format* (капітальний формат), коли різниця між активами і зобов'язаннями, чисті активи, дорівнює капіталу.

Хоча американські стандарти, як і міжнародні, не задають єдиного формату балансу, традиційним є балансовий формат за формою звіту з відображенням статей за ступенем зменшення ліквідності (табл. 1).

*Current assets* (поточні активи) – це грошові кошти та активи, які очікується перетворити в грошові кошти, продати або спожити протягом нормального операційного циклу підприємства. У випадку, якщо операційний цикл є меншим за рік, то для визначення поточних активів слід використовувати термін один рік. Інші активи є *non-current assets* (непоточними активами).

Таблиця 1

**Фрагмент Balance sheet of the Apple Inc**

In million \$	2016	2015
<b>Current assets:</b>		
Cash and cash equivalents	20484	21120
Short-term marketable securities	46671	20481
Accounts receivable, less allowances of \$53 and \$63, respectively	15754	16849
Inventories	2132	2349
Vendor non-trade receivables	13545	13494
Other current assets	8283	15085
<b>Total current assets</b>	<b>106869</b>	<b>89378</b>
Long-term marketable securities	170430	164065
Property, plant and equipment, net	27010	22471
Goodwill	5414	5116
Acquired intangible assets, net	3206	3893
Other non-current assets	8757	5422
<b>Total assets</b>	<b>321686</b>	<b>290345</b>

Таблиця 2

**Фрагмент Balance sheet of the Jaguar Land Rover Automotive Plc**

In million £	2016	2015
<b>Non-current assets</b>		
Investments	339	280
Other financial assets	185	49
Property, plant and equipment	5175	4474
Intangible assets	5497	4952
Other non-current assets	45	26
Deferred tax assets	372	372
<b>Total non-current assets</b>	<b>11595</b>	<b>10153</b>
<b>Current assets</b>		
Cash and cash equivalents	3399	3208
Short-term deposits	1252	1055
Trade receivables	1078	1112
Other financial assets	137	214
Inventories	2685	2416
Other current assets	411	396
Current tax assets	10	9
<b>Total current assets</b>	<b>8972</b>	<b>8410</b>
<b>Total assets</b>	<b>20567</b>	<b>18563</b>

**Список використаних джерел**

1. Онищенко В.О. Облік у зарубіжних країнах. Підручник. / В.О. Онищенко, М.І. Бондар, В.В. Дубовая.– П.: К.: ЦУЛ, 2015. – 572 с.
2. Official website Apple Inc. - <http://investor.apple.com>.
3. Official website Jaguar Land Rover Automotive Plc. - <http://jaguarlandrover.com>