

**Міністерство освіти та науки України**  
**Тернопільський національний технічний університет**  
**імені Івана Пулюя**

кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

**Безродна Вікторія Олегівна**

«Методика складання і перевірки правильності основних форм фінансової  
звітності підприємства »  
(на прикладі ПАП «АРКАДІЯ»)

Спеціальність 8.03050901 «Облік та аудит»

**АВТОРЕФЕРАТ**  
**дипломної роботи на здобуття**  
**освітньо – кваліфікаційного рівня «магістр»**

**Тернопіль - 2017**

Магістерською роботою є рукопис.

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку та аудиту Тернопільського національного технічного університету імені Івана Пулюя.

**Науковий керівник:** Білоус Ольга Степанівна,  
кандидат економічних наук,  
професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку  
ТНТУ ім. І.Пулюя

**Рецензент:** кандидат педагогічних наук, доцент  
Кареліна Олена Володимирівна

Захист відбудеться « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017р. о \_\_ годині, (наказ № \_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 201 \_ р. ) на засіданні державної екзаменаційної комісії зі спеціальності «Облік та аудит» Тернопільського національного технічного університету імені Івана Пулюя.

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми дослідження.** На сучасному етапі ринкових відносин кожне підприємство в процесі свого функціонування має на меті досягнення максимального ефекту від своєї діяльності. Тому, будь-який підприємець повинен вміло використовувати дані фінансової звітності, оскільки на їх основі можна ретельно розглянути й оцінити фінансовий стан підприємства та прийняти виважені управлінські рішення. Також, фінансовою звітністю зацікавлені зовнішні та внутрішні користувачі, адже саме вона забезпечує їх повною, правдивою та неупередженою інформацією про господарюючий суб'єкт. Такими користувачами виступають: інвестори, акціонери, кредитори та постачальники, покупці та клієнти, керівництво підприємства, управлінський персонал, працівники підприємства та органи державного управління.

Майже кожне підприємство завжди потребує додаткових джерел фінансування. Задля того щоб привабити зовнішніх кредиторів, підприємство надає їм інформацію про свою господарську діяльність, зазвичай, за допомогою звітності. Якщо у звітності інформація, яка стосується фінансового стану підприємства як за звітний період, так і за попередні роки, має позитивний характер, то існує більша вірогідність залучення додаткових джерел фінансування.

Окрім того, фінансова звітність є досить ваговою не тільки для зовнішніх, але і для внутрішніх користувачів, керівництва та персоналу підприємства. За допомогою наведених даних у звітності, можливо зробити детальний аналіз показників фінансового майнового стану підприємства, його платоспроможності та рентабельності. Теоретичні, методологічні й організаційні положення формування, подання і аудиту фінансової звітності та розкриття фінансової інформації суб'єктів господарювання висвітлюються у працях відомих учених-економістів. Серед вітчизняних варто виділити праці: П.Я. Хомина, С.В. Голова, Ф.Ф. Бутинця, В.К. Савчука, В.О. Шевчука, В.В. Сопка, М.Я. Дем'яненка та ін.

Дослідженням проблем звітності, її аналізу в сучасних умовах займалися такі відомі зарубіжні вчені: Е.С. Хендріксен, Я.В. Соколов, Н.П. Кондраков, В.В. Ковальов, А.Д. Шеремета, О.В. Єфімов, Ж. Рішар, Л. Бернстайн та інші. Всі ці вчені досягли значних результатів у процесі дослідження проблем складання та подання фінансової звітності, їх вирішення та складання пропозицій щодо удосконалення.

**Мета і завдання дослідження.** Мета даного дослідження полягає у висвітленні теоретичних положень щодо вдосконалення фінансової звітності, та складання на їх основі практичних рекомендацій спрямованих на покращення процесу формування, аналізу та аудиту її показників. Для досягнення цієї мети в роботі поставлені і розв'язані такі завдання:

- 1) вивчення методики формування основних показників фінансової звітності та нормативно-правової бази підприємства;
- 2) аналіз фінансового стану підприємства, яке досліджується;
- 3) розробка ефективних заходів, для покращення фінансового стану та ефективнішого використання ресурсів підприємства.

**Об'єктом дослідження** обрано приватне агропромислове підприємство «АРКАДІЯ» смт. Гусятин, Тернопільської області.

**Предметом дослідження** є фінансова звітність підприємства, методика її складання, а також аудит показників та їх аналіз.

**Методи дослідження.** Вирішення поставлених завдань досягнуто на основі застосування загальнонаукових методів дослідження: порівняння – для визначення відмінностей та спільних рис явищ, які досліджуються; групування – для визначення концептуальних ознак об'єкта дослідження; синтезу та аналізу – задля деталізації об'єкта дослідження, шляхом його складання на частини; монографічний метод – задля більш детального вивчення об'єкта дослідження; розрахунковий – задля розрахунку майбутніх економічних ефектів; середніх і відносних величин – для визначення рівня ефективності досліджуваних процесів. Обробка інформації здійснювалась за допомогою ПЕОМ.

**Інформаційна база дослідження.** Основними джерелами, які використовувалися для написання роботи є: Законодавчі та нормативні документи України, дані фінансової звітності підприємства, річні звіти та відповідні літературні джерела.

**Наукова новизна одержаних результатів:**

1) подано роз'яснення поняття «фінансова звітність», що відображає зміст звітів про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів та власний капітал підприємства, мету її формування та подання;

2) запропоновано пропозиції щодо вдосконалення законодавчої бази бухгалтерського обліку, яка діє на сьогодні, що значно зменшують кількість невирішених аспектів між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку;

3) частково удосконалено систему аналізу показників фінансової звітності для об'єктивної оцінки стану підприємства та прийняття правильних управлінських рішень;

4) складено рекомендації щодо зміни форм фінансової звітності, що дозволить оцінити реальний фінансовий стан підприємства як зовнішнім, так і внутрішнім користувачам.

**Практичне значення отриманих результатів.** Практична цінність дослідження полягає у науковому обґрунтуванні основних теоретичних підходів і рекомендацій, наведених в дипломній роботі, дотримання яких значно покращить процес обліку та аудиту, вдосконалив існуючий на сьогодні процес ведення обліку на ПАП «АРКАДІЯ», призведе до зростання рівня достовірності й ефективності економічної інформації вказаної у фінансовій звітності підприємства.

**Обсяг і структура роботи.** Магістерська робота складається зі вступу шести розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Загальний обсяг магістерської роботи становить 129 сторінок, містить 5 рисунків, 25 таблиць, 15 формул.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ

У вступі обґрунтовано актуальність теми дослідження, визначено мету, завдання, об'єкт, предмет і методи дослідження, наукову новизну і практичну цінність запропонованих рекомендацій.

У розділі 1 «Теоретичні аспекти фінансової звітності підприємства» розглянуто основні форми звітності, їх економічна сутність, призначення та характеристика. Розглядаються вимоги до якості звітної інформації та принципи підготовки фінансових звітів, досліджуються проблеми розвитку теорії і практики формування та аналізу показників фінансової звітності. Також наведені основні підходи перевірки показників фінансової звітності.

Будь якому керівнику для управління підприємством необхідне вміння раціонального використання власних ресурсів, для отримання максимального прибутку. В прийнятті управлінських рішень особливе місце займає бухгалтерська фінансова звітність. Бухгалтерська фінансова звітність підприємств являє собою систему узагальнених показників, які характеризують підсумки господарсько-фінансової діяльності підприємства за минулий період (місяць, квартал, рік). Вона складається підрахунком, групуванням і спеціальною обробкою даних поточного бухгалтерського обліку і є завершальною його стадією. Згідно НП(С)БО 1, підприємство складає наступні форми фінансової звітності:

- 1) баланс;
- 2) звіт про фінансові результати;
- 3) звіт про рух грошових коштів;
- 4) звіт про власний капітал;
- 5) примітки до звітів.

*Фінансову звітність* підприємств *формують* з дотриманням таких принципів: автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою та єдиного грошового вимірника.

Дотримання вимог до якості звітної інформації можливе лише за умови практичного застосування принципів підготовки фінансової звітності.

Щоб охарактеризувати рівень конкурентоспроможності підприємства, та правильно зазначити напрям розвитку діяльності підприємства необхідно зробити оцінку фінансового стану за допомогою аналізу фінансової звітності. Мета аналізу фінансової звітності – оцінити результати ефективності діяльності підприємства за звітний період і його поточний фінансовий стан, в потрібний момент виявити та позбутись недоліків, проблем в основній діяльності та знайти резерви покращення фінансового стану підприємства.

Характерною рисою аудиту звітності підприємства є глибокий аналіз всіх розділів балансу та порівняння їх із записами в Головній книзі за період, який аналізується. В разі виявлення хоча б якихось невідповідностей у показниках чи інших записах, аудитор може перевіряти облікові реєстри та первинні документи. В ході перевірки даних первинних документів, облікових реєстрів, аудитору необхідно пересвідчитися у правильності та реальності наведених записів, та у повноті обліку на підприємстві. В результаті, аудитор формує свою професійну думку про реальний фінансовий стан підприємства, та відповідність його наведеним показникам у фінансовій звітності.

**У розділі 2 «Методика формування фінансової звітності підприємства»** досліджено методику формування і подання фінансової звітності та описано вплив міжнародних стандартів фінансової звітності на національний облік.

При формуванні та поданні до бухгалтерської фінансової звітності висувається ряд вимог. Фінансова звітність складається та подається у встановлені законодавчими органами строки та у відповідному складі. Перед складанням звітності, здійснюється ретельний аналіз всіх включених до нього показників. В разі виявлення певних відхилень, здійснюються їх коригування. Фінансова звітність, яку складають господарства має містити достовірну інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал та результати діяльності. Задля повного висвітлення цієї інформації головний

бухгалтер має завершити всі необхідні роботи перед процесом складання фінансової звітності. Від терміну звітного періоду залежить і обсяг робіт.

На сьогодні міжнародні стандарти фінансової звітності слугують досить ефективним інструментом для покращення прозорості та зрозумілості інформації, котра розкриває господарську діяльність підприємств, допомагає реально оцінити доходи та витрати підприємства, що дає можливість реально оцінити існуючі ризики господарства, та зрівняти результати його діяльності задля прийняття відповідних управлінських рішень. Також важливу роль відіграють міжнародні стандарти для керівників господарства в сфері управління організацією, що дає їм значні переваги перед конкурентами.

Підприємства, котрі складають звітність за такими стандартами, можуть співпрацювати з партнерами по бізнесу, залучати додаткові джерела капіталу, що призведе до значного економічного зростання. У свою чергу суб'єкти, використовуючи МСФЗ, мають доступ до інформації про фінансовий стан потенційних партнерів, що слугує додатковим інструментарієм при їх виборі.

**Розділ 3 «Методика аудиту показників фінансової звітності»** присвячено розгляду методики перевірки показників основних форм фінансової звітності підприємства та особливостям документального оформлення аудиторської перевірки.

Економічну ефективність господарської діяльності підприємства можна визначити зробивши аудит фінансового результату підприємства. Основною аудиторською процедурою є оцінювання балансового прибутку, сума котрого залежить від достовірних обрахунків особливих платежів.

Також аудит фінансової звітності визначає платоспроможність підприємства. Підприємство вважатиметься платоспроможним в тому випадку, коли сума активів є вищою або дорівнює його зовнішній заборгованості. Забезпечення та управління платоспроможністю підприємства значною мірою залежить від раціонального та збалансованого управління грошовими потоками.



Тому, можна зробити висновок, що для оцінки фінансового стану підприємства перш за все необхідні дані фінансової звітності.

Під час здійснення аудитором перевірки фінансової звітності підприємства проводиться оцінка достовірності статей балансу та іншої звітності. Аудитор може для перевірки фінансового стану підприємства, самостійно обирати найнеобхідніші показники. Результати перевірки мають ґрунтуватися на даних бухгалтерської звітності, правдивість котрої підтверджена. Основною метою аудитора є перевірка правильності складання та достовірності фінансових звітів, а задля досягнення цього необхідно провести узагальнення результатів аудиту. Для формування аудиторського висновку потрібне попереднє документальне оформлення результатів перевірки.

Для формування аудиторського висновку потрібне попереднє документальне оформлення результатів перевірки. Ця документація ділиться на підсумкову і робочу. Робоча документація – це записи, за допомогою яких аудитор фіксує проведені процедури, тести, отриману інформацію і відповідні висновки, які здійснюються під час проведення аудиторської перевірки. В цю документацію включається інформація, яка є важливою і яка повинна підтвердити висновки та пропозиції в аудиторському висновку.

**У розділі 4 «Аналіз ефективності використання господарських засобів на ПАП «АРКАДІЯ»** досліджено ефективність використання основних фондів.

При оцінюванні ефективності будь-якого ресурсу зазвичай використовують відносні показники ефективності, які являють собою співвідношення результату від використання цього виду ресурсу і витрат на його використання. З цієї позиції, під ефективністю використання необоротних активів, слід розуміти співставлення результатів, отриманих від використання необоротного активу, і відповідних витрат. У зв'язку з цим постає завдання визначення результативних показників використання необоротних активів.

Стан і використання основних виробничих засобів є важливим фактором підвищення ефективної діяльності підприємства. Тому на підприємствах

важливе значення має як систематичне оцінювання стану основних засобів, так і аналіз ефективності їх використання.

Судячи з проведеного аналізу характерним для підприємства є орієнтація на розширення основної діяльності, оскільки найбільша частина необоротних активів представлена основними засобами та незавершеними капітальними інвестиціями. У 2013 сума незавершених капітальних інвестицій становила 980 тис. грн і за рік збільшилася на 240 тис. гривень складала 1220 тис. грн. Не перестав зростати цей показник і в 2015 році, він склав 11148 тис. грн. що свідчить про приріст порівняно з 2014 роком на 9928 тис. грн.

Аналізуючи оборотні активи в цілому на підприємстві можна сказати, що присутня динаміка зростання рівня оборотних коштів, підприємство володіє досить значним обсягом власних оборотних коштів, оскільки у 2013 їх сума становила 15497 тис. грн., протягом певного періоду збільшилась на 7029 тис. грн. та вже у 2015 досягла 37144 тис. грн. Хоча дивним є факт того, що маючи такий значний обсяг власних коштів підприємство використовує довгострокове кредитування, за яке сплачує певні відсотки. На нашу думку, зовсім не доцільно залучати банківське кредитування, оскільки у підприємства вистачає власних коштів.

Провівши розрахунки основних показників ефективності використання оборотних активів на підприємстві ПАП «Аркадія», необхідно виділити наступне:

- коефіцієнт оборотності оборотних активів у 2013р. становив 0,68 обороти, але під впливом певних факторів збільшився на 0,61 і дорівнював 1,29 станом на 2014 рік. Хоча у 2015р. дорівнював 1,16 оборотам і в порівнянні з 2014 роком дещо зменшився на 0,48 він характеризує кількість оборотів активів за певний період часу, тому збільшення показника протягом періоду дослідження є хорошою ознакою, адже свідчить про постійну роботу підприємства щодо поліпшення політики управління запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

- показник, зворотний коефіцієнту оборотності, коефіцієнт завантаження визначає суму оборотних активів, авансованих на 1 грн. виручки від реалізації

продукції. Досліджуючи цей показник ми спостерігаємо позитивну тенденцію до зменшення, оскільки у 2013 році він дорівнював 1,45грн., а у 2014 році зменшився на 68 копійок. В 2015 році ця сума не значно зросла на 8 копійок і становила 0,85грн.;

- коефіцієнт прибутковості оборотних активів характеризує величину прибутку, що припадає на одну грошову одиницю вартості оборотних активів. На ПАП «Аркадія» спостерігається постійний поступовий ріст цього показника у 2014 році він зріс на 0,18 порівняно з 2013р., та на 0,11 у 2015 році, що дорівнює значенню 0,33.

**У розділі 5 «Методика аналізу основних показників фінансової звітності»** проведено аналіз фінансово–майнового стану, прибутковості та рентабельності, ліквідності і платоспроможності та аналіз фінансової стійкості і стабільності підприємства.

Оцінка майнового стану підприємства дає можливість визначити абсолютні і відносні зміни статей балансу за певний період, відстежити тенденції їх зміни і визначити структуру фінансових ресурсів підприємства.

Як показують результати проведеного аналізу, власність ПАП «Аркадія» протягом 2013-2015 років поступово збільшувалася, це говорить про те, що підприємство вдало розширює свою фінансову діяльність.

Вартість запасів підприємства значно коливалася протягом 2013-2015 років. У 2013 році вона становила 25768грн, в 2014 році зменшилась, і сягала 22883грн., проте вже у 2015 році вартість запасів знову збільшилась до 24813грн. Зростання вартості запасів має позитивний характер.

Не значну частину в складі оборотних активів займають виробничі запаси, що говорить про активність підприємства, та підвищення оборотності капіталу. Відбулося зростання показника у 2014 році на 912тис. грн., а у 2015 році на 2695тис.грн.

Сума довгострокового кредиту станом на 2013 рік становила 940 тис.грн і була погашена, а в 2015 році у підприємства з'явився борг. Сума боргу станом на 2015 рік становить 5600тис.грн. Звичайно для підприємства це негативний показник, оскільки за наданим кредитом будуть нараховуватися

відсотки за користування та обслуговування. Така сума може свідчити про намір підприємства фінансувати основні фонди.

**Розділ 6 «Охорона праці та цивільний захист»** присвячено розгляду оцінки стану охорони праці на підприємстві та розглядаються основні задачі підвищення стійкості роботи об'єктів народного господарства під час надзвичайних ситуацій. Також наведено основні заходи для покращення умов та охорони праці.

Стан охорони праці безпосередньо впливає на показники господарської діяльності підприємства. Від умов праці залежить її продуктивність, збереження життя і здоров'я працюючих. Належний рівень охорони праці забезпечується шляхом доведення параметрів виробничого середовища до нормативних значень та захистом працівників від впливу небезпечних і шкідливих виробничих факторів. Тому оцінка стану охорони праці й ефективності заходів для її поліпшення є однією з основних задач керування охороною праці.

Усі види господарської діяльності так чи інакше впливають на рівень забезпечення охорони праці, підвищуючи чи знижуючи його. Покращення умов праці, впровадження заходів щодо забезпечення безпеки праці, супроводжується зниженням показників виробничого травматизму та професійної захворюваності: зростає ефективний фонд робочого часу, що зумовлює економічний ефект.

Розробка та планування економічно обґрунтованих заходів щодо підвищення стійкості роботи об'єкта залежать від усебічного вивчення умов, які можуть скластися під час надзвичайних ситуацій. Визначення ступеня їх впливу на виробничу діяльність підприємства будь-якої форми власності дозволяє значно скоротити витрати та строки підвищення стійкості роботи у надзвичайних ситуаціях, а це, у свою чергу, підвищує життєздатність об'єкта і всього господарства країни.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В магістерській роботі наведене теоретичне обґрунтування поняття фінансової звітності та описана методика складання і перевірки правильності основних форм звітності.

Проведене дослідження дозволяє зробити наступні висновки та пропозиції:

1) Основне призначення фінансової звітності полягає в наданні користувачам правдивої та достовірної інформації про майновий та фінансовий стан підприємства, про результати його господарсько-фінансової діяльності за звітний період. Звітність подає користувачам інформацію за різні періоди для порівняння. У фінансовій звітності коротко описуються основні дані про підприємство: назва, основний вид діяльності, організаційно-правова форма, середня чисельність працівників за звітний період тощо. І лише за результатами проведеного аналізу можемо стверджувати, що фінансова звітність підприємства повністю відповідає вимогам чинного законодавства.

2) В магістерській роботі наведена система показників фінансової стійкості ПАП «Аркадія» та обґрунтована система показників ліквідності, застосування яких дає можливість постійно здійснювати контроль фінансового стану підприємства.

3) З проведених розрахунків показника фінансової незалежності, бачимо, ПАП «Аркадія» починаючи з 2013 року є досить стійким, та стабільним підприємством. Оскільки критичне значення коефіцієнта 0,5, то бачимо, що у 2013 році даний коефіцієнт досягнув лише 0,76. Проте, у 2014 та у 2015 роках він поступово зростає, і відповідно становить 0,90 та 0,93. Це є позитивним явищем, тому що чим більше значення, тим стійкішим та стабільнішим є підприємство.

4) На ПАП «Аркадія» спостерігається постійний поступовий ріст коефіцієнта прибутковості оборотних активів у 2014 році він зріс на 0,18 порівняно з 2013р., та на 0,11 у 2015 році, що дорівнює значенню 0,33. Показник

характеризує величину прибутку,що припадає на одну грошову одиницю вартості оборотних активів.

5) Керівництву підприємства необхідно звернути увагу на те, щоб покращити структуру балансу, оскільки коли існує перебільшення коштів в одних статтях, то в інших не менш вагомих статтях коштів або недостатньо, або вони взагалі відсутні.

6) Для більш ефективного управління підприємству варто знизити витрати на реалізацію продукції, використовувати форвардні угоди для зменшення ризику в зв'язку з валютними коливаннями, та змінами цін на продукцію. Також пропонуємо підприємству застосовувати технічні нововведення і технології, а саме використання дронів і безпілотних літальних апаратів.

Розроблені пропозиції сприятимуть підвищенню ефективності діяльності підприємства та його фінансового стану.

## **АНОТАЦІЯ**

Безродна В.О. «Методика складання і перевірки правильності основних форм фінансової звітності підприємства » (на прикладі ПАП «Аркадія»). – Рукопис.

Спеціальність 8.03050901 – Облік і аудит. – Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя. – Тернопіль, 2017.

Магістерська робота містить теоретичні положення щодо методики формування і перевірки правильності основних форм звітності підприємства. Визначено основні аспекти складання основних форм звітності та їх аудиту. Також розроблено ефективні заходи, для покращення фінансового стану та ефективного використання ресурсів підприємства.

У дипломній роботі проведено аналіз проблем складання та подання фінансової звітності. Наведено пропозиції щодо вдосконалення законодавчої бази бухгалтерського обліку, яка діє на сьогодні, що значно зменшить кількість

невирішених аспектів між національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Здійснений автором аналіз основних форм фінансової звітності та їх методики складання і перевірки підтверджує важливу роль звітності в процесі ведення обліку на підприємстві. А дотримання послідовності рекомендацій при складанні основних форм звітності призведе до зростання рівня достовірності й ефективності економічної інформації вказаної в них. Також наведені рекомендації підтверджені розрахунками з використанням фактичних даних досліджуваного підприємства.

*Ключові слова:* фінансова звітність, основні форми звітності, баланс, звіт про фінансові результати, порядок, формування, стандарти, принципи, користувачі.

## ANNOTATION

Bezrodna V.O. "Methodology of stowage and verification of rightness of basic forms of the financial reporting of enterprise " (on the example of PAE "Arcadia"). - Manuscript.

Study on the educational- qualification level master according to the speciality 8.03050901 - accounting and audit Ternopil Ivan Pului National Technical University - Ternopil, 2017.

Master's degree work contains theoretical positions in relation to methodology of forming and verification of rightness of basic forms of accounting of enterprise. The basic aspects of stowage of basic forms of accounting and their audit are certain. Effective measures are also worked out, for the improvement of the financial state and effective use of resources of enterprise.

The analysis of problems of stowage and presentation of the financial reporting is conducted in diploma work. Suggestions over are brought in relation to perfection of legislative base of record-keeping, that operates for today, that considerably will decrease the amount of unsolved aspects between the national and international standards of record-keeping.

The realizable an author analysis of basic forms of the financial reporting and their methodology of stowage and verification confirms the important role of accounting in the process of registering on an enterprise. And the observance of sequence of recommendations at the stowage of basic forms of accounting will result in the increase of level of authenticity and efficiency of economic information of indicated in them. The also brought recommendations over are confirmed by calculations with the use of fact sheets of the investigated enterprise.

Keywords: financial reporting, basic forms of accounting, balance, report on financial results, order, forming, standards, principles, users.