

3. Садовська І. Б. Організація управлінського обліку і контролю вирощування зернових культур : монографія / І. Б. Садовська, І. І. Бабіч, Н. В. Тлущкевич, І. В. Жураковська. – Луцьк : Редакційно-видавничий відділ ЛНТУ, 2009. – 295 с.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД): ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ У ВІТЧИЗНЯНИЙ ТА ЗАРУБІЖНИЙ ПРАКТИЦІ

А. О. Синявіна

Вищий навчальний заклад Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі», магістрант

Н. В. Прохар

*Вищий навчальний заклад Укоопспілки
«Полтавський університет економіки і торгівлі»,
доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
к. е. н., доцент, науковий керівник*

Об'єктивні умови жорсткої конкуренції, що пов'язані з активним впровадженням ринкових механізмів в управління підприємницькою діяльністю суб'єктів господарювання, вимагають, перш за все, підтримання високої власної конкурентної позиції. За цих обставин значно зростає попит на інформацію бухгалтерського обліку. Саме виняткова роль інформаційного забезпечення в процесах управління спричинює підвищену увагу до фінансової звітності про результати діяльності як основного джерела інформації про прибутковість чи збитковість господарювання за звітний період. Необхідно відмітити, що вплив звітності про фінансові результати на ефективність прийняття рішень визначається тим, наскільки об'єктивно вона відповідає запитам користувачів.

Розв'язанню теоретичних і методичних питань складання Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) присвячена низка досліджень вітчизняних вчених, серед яких Ф. Ф. Бутинець, С. В. Голов, М. Я. Дем'яненко, Г. Г. Кірейцев, В. В. Сопко, П. Я. Хомин, В. О. Шевчук, Л. В. Чижевська та інші. Крім того, проблеми звітності, процедури її складання досить повно висвітлені в працях зарубіжних вчених, серед яких Я. В. Соколов, Г. Велш, Ж. Рішар, Д. Колдуел, Б. Нідлз, Е. С. Хендриксен.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) в Україні включається до складу як квартальної, так і річної фі-

нансової звітності підприємств та складається за звітний період наростаючим підсумком з початку року.

У Звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у вітчизняній практиці складається із чотирьох розділів, а саме:

- розділ I. Фінансові результати;
- розділ II. Сукупний дохід;
- розділ III. Елементи операційних витрат;
- розділ IV. Розрахунок показників прибутковості акцій [2].

Для складання Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) використовується оборотна відомість або Головна книга за рахунками сьомого, восьмого та дев'ятого класів Плану рахунків бухгалтерського обліку.

При складанні Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) необхідно дотримуватися принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у зарубіжних країнах складається за нормами МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [1].

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) має включати, як мінімум, рядки, які включають такі суми за період:

- дохід;
- прибутки та збитки, що виникають внаслідок припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю;
- фінансові витрати;
- частку прибутку або збитку асоційованих та спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі;
- якщо фінансовий актив перекласифікований так, що він оцінюється за справедливою вартістю, будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою вартістю та його справедливою вартістю на дату перекласифікації;
- податкові витрати;

– одну суму, що складається з підсумку прибутку або збитку від припинених видів діяльності після сплати податків та прибутку або збитку після сплати податків, визнаного після оцінки до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або після вибуття активів чи вибуття ліквідаційної групи (груп), що становить припинену діяльність;

– прибуток або збиток;

– кожний компонент іншого сукупного прибутку, класифікований за своїм характером;

– частку іншого сукупного прибутку асоційованих та спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі;

– загальний сукупний прибуток [1].

У зарубіжній практиці застосовують різні формати Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Але все їх різноманіття можна класифікувати таким чином: горизонтальний та вертикальний формат, одноступеневий та багатоступеневий, на операційній основі (за функціями витрат) та в залежності від елементів витрат (за характером витрат).

При горизонтальному форматі ліворуч наводяться доходи, а праворуч – витрати. Він не є розповсюдженим.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) на операційній основі передбачає групування операційних витрат за функціями бізнесу (виробництво, збут, управління) та може мати багатоступеневу або одноступеневу форму.

Багатоступеневий звіт передбачає поетапний розрахунок чистого прибутку (збитку).

В одноступеневому звіті у складі звичайної діяльності спочатку наводяться статті доходів, а потім всі статті витрат. Різниця між підсумками доходів і витрат показує прибуток компанії.

Суб'єкт господарювання повинен подавати аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням класифікації, яка базується на характері витрат або на їх функції у суб'єкта господарювання, залежно від того, який аналіз забезпечує обґрунтовану та більш доречну інформацію.

Таким чином, у вітчизняній практиці формат Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) чітко регламентований державою, тоді як у зарубіжній практиці міжнародні стандарти бухгалтерського обліку й фінансової звітності не визначають формат, структуру та постатейний склад Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), але містять мінімальний перелік його статей.

Список використаних інформаційних джерел

1. Подання фінансової звітності [Електронний ресурс]: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013. – Назва з екрана.
2. Загальні вимоги до фінансової звітності [Електронний ресурс]: Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. – Назва з екрана.

МЕТОДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ, ЯКІ ВІДПОВІДАЮТЬ ВИМОГАМ МСФЗ

М. В. Стасюк

*Донецький національний університет імені Василя Стуса,
спеціальність 071 Облік і оподаткування, студент*

Є. Є. Іонін

*Донецький національний університет імені Василя Стуса,
завідувач кафедри обліку, аналізу і аудиту
д. е. н., професор, науковий керівник*

За сучасних економічних умов діяльність кожного господарюючого суб'єкта являється предметом уваги широкого кола учасників ринкових відносин (організацій і осіб), які зацікавлені в результатах його функціонування. На основі доступної їм звітно-облікової інформації вказані особи намагаються оцінити фінансове положення підприємства.

Фінансові звіти надають користувачам інформацію про:

- фінансовий стан – баланс;
- фінансові результати діяльності – звіт про прибутки та збитки;
- зміни у фінансовому стані – звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів.

Питання інформаційного призначення фінансової звітності у своїх працях досліджували такі вчені як: Ф. Ф. Бутинець, Н. М. Ткаченко, Н. В. Чебанова, Ю. А. Василенко, Л. Слюсарчук, Б. Ф. Усач. Разом з тим, в дослідженнях вказаних науковців та ряду інших не обґрунтовано галузеву приналежність тих чи інших підприємств, та інформаційне призначення фінансової звітності конкретної галузі.

Саме тому, мета дослідження полягає у вивченні різних методів аналізу фінансової звітності, виділення у них сильних та слабких сторін для промислових підприємств.