

DOI: 10.35774/econa2022.02.133

JEL classification: G32, M21, M41

UDC: 657(470+571)

**Юлія МАНАЧИНСЬКА**

кандидат економічних наук, доцент,

доцент кафедри обліку і оподаткування,

Чернівецький торговельно-економічний інститут Державного торговельно-економічного університету, Україна

E-mail: yu\_manachynska@ukr.net

ORCID ID: 0000-0001-9155-3417

ResearcherID: <http://www.researcherid.com/rid/S-7080-2017>

## АКТУАРНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ: ТРАНСФОРМАЦІЯ В СИСТЕМІ АКТУАРНОГО ОБЛІКУ

### АНОТАЦІЯ

**Вступ.** У статті досліджено особливості складання другої форми актуарної фінансової звітності. Ефективність вартісно-орієнтованого управління виходить на перший план в умовах прояву аспектів нестабільності національної економіки. В умовах воєнного стану, бізнес потребує всебічної підтримки та додаткового фінансування. Підвищити імідж інвестиційної привабливості здатна актуарна фінансова звітність, яка за своїм змістовим наповненням здатна врегулювання агентські відносини між власниками бізнесу та менеджерами вищих ланок управління. В силу таких тенденцій традиційна фінансова звітність потребує нагальної трансформації в актуарну. Окреслено особливості структури Актуарного звіту про фінансові результати (Актуарного звіту про сукупний дохід), який складається з двох розділів: розділ I. «Операційна діяльність», розділ II «Фінансова діяльність». Запропоновано авторську методику трансформації традиційного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), типова форма №1 в актуарний.

**Мета статті** – дослідити специфіку трансформації Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), тип. Форма №1 в Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід), тип. Форма №1-а на прикладі вітчизняного сільськогосподарського підприємства.

**Метод (методологія).** Включає загальнонаукові методи – елементи теорії логіки; методи теоретичного узагальнення та абстрактнологічний; методи порівняння та групування; метод класифікації.

**Результати.** В результаті проведеного дослідження отримано елементи наукової новизни, що полягають у наступному: запропоновано методику трансформації Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), тип. Форма №1 в Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід), тип. Форма №1-а на базі врахування зарубіжного досвіду; окреслено особливості дихотомії операційної та фінансової діяльності в Актуарному звіті про фінансові результати (Актуарному звіті про сукупний дохід), які врегульовують конфлікт інтересів акціонерів та топ-менеджерів при керуванні бізнес-процесами, окрім того саме таке інформаційне наповнення здатне створити сприятливий ґрунт для залучення інвестицій, тобто зацікавити потенційного постачальника капіталу на активному фінансовому ринку.

Отже, практична значущість проведеного дослідження полягає в розробці рекомендацій для забезпечення більше ефективного функціонування вітчизняних сільськогосподарських підприємств за рахунок активного впровадження у практику застосування актуарного обліку, що сприятиме необхідного обсягу інвестицій у розвиток та сприятиме підвищенню продовольчої безпеки України в умовах воєнного стану.

**Ключові слова:** актуарний облік; актуарна звітність; операційна діяльність; фінансова діяльність; фінансові результати.

### Вступ

Продовольча безпека держави займає вагомим місце в ефективній системі забезпечення підтримки національної економіки. Першочергово вона передбачає

захист життєвих інтересів громадян, зокрема щодо надання безперешкодного доступу до продуктів харчування. Вирішальну роль у її забезпеченні відіграють вітчизняні сільськогосподарські підприємства, які в

© Юлія Маначинська, 2022

Отримано: 03.05.2022 р.

Рекомендовано до друку: 11.05.2022 р.

Опубліковано: 19.05.2022 р.



Ця стаття розповсюджується на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0, яка дозволяє необмежене повторне використання, розповсюдження та відтворення на будь-якому носії, за умови правильного цитування оригінальної роботи.

**Як цитувати:** Маначинська Ю. Актуарний звіт про фінансові результати: трансформація в системі актуарного обліку. *Економічний аналіз*. 2022. Том 32. № 2. С. 133-139. DOI: 10.35774/econa2022.02.133

умовах фінансово-економічної нестабільності потребують всебічної підтримки та додаткового фінансування. Дослідження можливостей додаткового залучення фінансових інвестицій у вітчизняний аграрний сектор є важливою проблемою в умовах воєнного стану в Україні. Її ефективне вирішення дозволить закласти міцний фундамент обґрунтування економічної стратегії діяльності аграріїв на майбутнє. Підвищити імідж інвестиційної привабливості вітчизняних сільськогосподарських підприємств здатна актуарна фінансова звітність, оскільки кризь призму її змістового наповнення інвестор одразу бачить додаткову вигоду од вкладання тимчасово вільних фінансових ресурсів. Таким чином, практичне впровадження актуарного обліку та актуарної звітності на вітчизняних аграрних підприємствах здатне прямо вплинути на рівень інвестиційної привабливості як окремого аграрного суб'єкта ринку, так і регіону, країни загалом.

#### **Мета та завдання статті**

Мета та завдання статті – дослідити специфіку трансформації Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), тип. Форма №1 в Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід), тип. Форма №1-а на прикладі вітчизняного сільськогосподарського підприємства.

#### **Виклад основного матеріалу дослідження**

Традиційна система бухгалтерського обліку та звітності спрямована на фактичну констатацію фактів минулих подій, та фактично не спроможна задовольнити всезростаючі інтереси не дійсних акціонерів, власників бізнесу, але й реальних чи потенційних інвесторів. Саме тому, в епоху XXI століття на перший план виходить інноваційна актуарна облікова парадигма, яка формує уявлення про результати господарської діяльності підприємства у багатовимірному просторі, розширюючи горизонти його далекоглядності. Актуарний облік здатен відобразити зміни економічної вартості бізнесу на довготривалу перспективу та акцентувати увагу на цілковитому розмежуванні операційної та фінансової діяльності. Окрім того, саме кризь

призму актуарної фінансової звітності можна здійснити оцінку вартості підприємства в умовах його продажу, як цілісного майнового комплексу, при цьому практично не потрібно традиційних бухгалтерських проведень. Адже складання актуарної звітності відбувається шляхом їх оминання та базується на певній методиці трансформації традиційних звітних форм. Виключенням слугує лишень складання Актуарного балансу (Актуарного звіту про фінансовий стан), тип. Форма №1-а, коли оцінка вартості довгострокових активів та зобов'язань здійснюється за теперішньою (дисконтованою) вартістю, про, що вже йшлося у наших попередніх дослідженнях.

Вагомий внесок у дослідження питання актуарного обліку та актуарної звітності зробили такі відомі вітчизняні вчені, як: Ф. Ф. Бутинець [1], Л. Л. Горецька [1], К. В. Гульпенко [2], М. В. Кужельний [4], С. А. Кузнецова [3], О. Л. Лаговська [6], С. О. Левицька [7], Я. В. Лебедзевич [7], О. О. Осадча [7], Т. М. Сльозко [9], З. С. Туякова [10], І. Й. Яремко [11] та інші. Щодо зарубіжного теоретичного та практичного досвіду впровадження актуарного обліку, то особливої уваги заслуговують роботи В. Б. Івашкевича [12], Л. І. Куликової [13], М. І. Кутера [5], Н. Б. Семеніхіної [13], С. Г. Пенмана [14], Ж. Рішара [12], А. І. Шигаєва [12], оскільки автори найдетальніше розкривають змістове наповнення сучасного виду обліку – актуарного – як нової шаблони розвитку бухгалтерського обліку, а також детально описують методологію його побудови та основоположні аспекти практичної апробації. Проте детально та всебічно в Україні методика трансформації традиційної фінансової звітності в актуарну не розглядалася, що і викликало необхідність у проведенні досліджень у даному напрямі.

Результати використання операційних та фінансових активів та зобов'язань в операційній та фінансовій діяльності знаходять відображення в Актуарному звіті про фінансові результати (Актуарному звіті про сукупний дохід) (Форма №2-а) [12].

Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід) (Форма №2-а) розкриває результати використання операційних та фінансових активів та зобов'язань на надавати розрахунок сукупного фінансового результату (сукупного прибутку чи

збитку) за звітний період по операційній та фінансовій діяльності.

Складання Актуарного звіту про фінансові результати (Актуарного звіту про сукупний дохід) може бути шляхом трансформації традиційного Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) шляхом виконання наступних двох кроків:

1) в актуарному звіті про фінансові результати включаються фінансові результати, які віднесені безпосередньо на рахунки обліку власного капіталу та відображені у Звіті про зміни у власному капіталі;

2) всі статті доходів і витрат перегруповуються по операційній та фінансовій діяльності та визначається чистий фінансовий результат (ЧФР) по кожному із цих двох видів діяльності, а також сукупний прибуток в цілому по сільськогосподарському підприємстві [12, с. 96].

Тому за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ПАТ «Агрофірми «Провесінь» (м. Львів), складемо Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід) шляхом побудови трансформаційної табл. 1.

**Таблиця 1. Трансформаційна таблиця Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в Актуарний звіт про сукупний прибуток на прикладі ПАТ «Агрофірми «Провесінь» (м. Львів), на 01.01.20XX р., тис. грн.**

№ з/п	Актуарний звіт про сукупний прибуток, форма №2-а		3D-звіт про фінансові результати (про сукупний дохід), назва статті, код рядка	Сума, тис. грн.		
	Назва розділу	Назва статті, код рядка		За звітний період	За попередній період	
1	2	3	4	5	6	
1.	I. ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 6000)	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), р.2000 (форма №2)	7246	6012	
		Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (р.6050)	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), р.2050 (форма №2)	( 9950 )	( 8305 )	
		в т. ч.				
		амортизація основних засобів (р. 6055)	Амортизація, р.2515 (форма №2)	724	702	
		матеріальні витрати (р. 6056)	Матеріальні затрати, р.2500 (форма №2)	5928	5003	
		витрати на оплату праці (р. 6057)	Витрати на оплату праці, р.2505 (форма №2)	2977	2157	
		Інші операційні доходи, (р. 6060)	Інші операційні доходи, р.2120 (форма №2)	1377	2708	
		Операційні витрати, (р. 6065)	Адміністративні витрати, р. 2130 (форма №2) + Витрати на збут, р. 2150 (форма №2)	( 2593 )	( 1851 )	
		Інші операційні витрати, (р. 6070)	Інші операційні витрати, р. 2180 (форма №2)	( 1391 )	( 2655 )	
		Операційний прибуток (збиток), (р.6100)			( 5311 )	( 4091 )
		р.6100 = (р.6000 – р.6050) + р.6060 – р.6065 – р.6070				

Продовження табл. 1

1	2	3	4	5	6
2.	II. ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ	Фінансові доходи, (р.6150)	Дохід від участі в капіталі, р.2200 (форма №2) + Інші фінансові доходи, р.2220 (форма №2)	-	-
		Фінансові витрати, (р.6160)	Фінансові витрати, р.2250 (форма №2) + Втрати від участі в капіталі (р.2255) (форма №2)	( 456 )	( 560 )
		Чистий фінансові доходи, (р.6170) або / чисті фінансові витрати, (р.6175)	Фінансові доходи, (р.6150) (форма №2-а) – Фінансові витрати, (р.6160) (форма №2-а) + Інші доходи (р.2240) (форма №2) – Інші витрати (р.2270) (форма №2)	813	( 568 )
		$p.6170 (+)$ або $p.6175 (-)$ = $p.6150 - p.6160 + p.2240 - p.2270$			
Сукупний прибуток (збиток) за рік, (р.6200)					
$p.6200 = (p.6100 - p.6170)$				( 5767 )	( 4659 )

Джерело: складено автором за офіційними даними SMIDA [15].

Представлена в табл. 1 методика трансформації Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ПАТ «Агрофірма «Провесінь» (м. Львів), в Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід) є авторською розробкою та базується на зарубіжному досвіді побудови актуарних звітних форм, а також враховує особливості вітчизняного нормативного простору щодо узагальнення та традиційного представлення звітної інформації.

Підготовлений таким чином Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід) (Форма №2-а) містить всі дані, які необхідні для виокремлення у складі кінцевого фінансового результату показників сукупного операційного прибутку та чистих фінансових доходів (витрат), які передбачені динамічним бухгалтерським рівнянням актуарного обліку [12, с. 97].

Узагальнення проведеної трансформації у формі Актуарного звіту про фінансові результати (Актуарного звіту про сукупний

дохід), тип. Форма №2-а представлено в табл. 2.

З даних табл. 2 помітно, що Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід), тип. Форма №2-а базується на «дихотомії» операційної та фінансової діяльності та містить два однойменних розділи. Аналогічно, до Актуарного балансу (Актуарного звіту про фінансовий стан), тип. форма №1-а таке розмежування вищезгаданих видів діяльності створює сприятливу основу для задоволення інтересів власників бізнесу, менеджерів та постачальників капіталу (інвесторів). Актуарна звітність складається на базі традиційної фінансової звітності, та базується на зрозумілих алгоритмах щодо її трансформації, один з яких був нами представлений у табл.1. Відповідно практичне впровадження актуарного обліку та звітності на аграрних підприємствах сприятиме підвищенню іміджу їх інвестиційної привабливості на ринку аграріїв.

**Таблиця 2. Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний дохід) ПАТ «Агрофірми «Провесін» за 20XX рік, тис. грн.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Операційна діяльність</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6000	7246	6012
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6050	( 9950 )	( 8305 )
<i>в т.ч.</i>			
<i>амортизація основних засобів</i>	6055	724	702
<i>матеріальні витрати</i>	6056	5928	5003
<i>витрати на оплату праці</i>	6057	2977	2157
Інші операційні доходи	6060	1377	2708
Операційні витрати	6065	( 2593 )	( 1851 )
Інші операційні витрати	6070	( 1391 )	( 2655 )
<i>Операційний прибуток (збиток)</i>	6100	( 5311 )	( 4091 )
<b>II. Фінансова діяльність</b>			
Фінансові доходи	6150	-	-
Фінансові витрати	6160	( 456 )	( 560 )
<i>Чисті фінансові доходи (витрати)</i>	6170	( 813 )	( 568 )
<b>Сукупний прибуток (збиток) за рік</b>	<b>6200</b>	<b>( 5767 )</b>	<b>( 4659 )</b>

Джерело: складено автором за офіційними даними SMIDA [15].

### Висновки та перспективи подальших розвідок

У статті здійснено теоретичне узагальнення і запропоновано нове вирішення завдання, яке полягає в обґрунтуванні методичних засад структурної переорієнтації бухгалтерського обліку в рамках актуарного підходу, що сприятиме зростанню інвестиційної привабливості аграрних підприємств, як на вітчизняному та світових фінансових ринках. Впровадження розробленого підходу щодо методики трансформації традиційної фінансової звітності в актуарну, зокрема Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в Актуарний звіт про фінансові результати (Актуарний звіт про сукупний прибуток) створює сприятливе інформаційне наповнення для залучення необхідного обсягу

інвестицій у розвиток досліджуваного сектору економіки. Це в комплексному виразі забезпечить підвищення продовольчої безпеки України, в складних умовах, що склалися під час воєнного стану. Таким чином цілковита переорієнтація системи обліку в межах актуарної складової забезпечить створення сприятливого інформаційного підґрунтя для формування перспективної картини прибутковості бізнесу та залучення інвестицій у подальший розвиток. Більш глибокий аналіз діяльності підприємств агросектору дозволить систематизувати існуючі підходи щодо визначення стратегії розвитку таких підприємств, що знаходяться у кризовому стані та запропонувати механізми покращення їх діяльності.

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бутинець Ф. Ф., Горецька Л. Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Житомир: ПП «Рута». 2019. 544 с.
2. Гульпенко К. В. Развитие учета для целей управления в современных условиях. Материалы XI международной научно-практической конференции (16 марта 2012 г.); в 3 т. СПб.: Изд-во МБИ, 2012. Т. 3. 2012. С. 15–18.
3. Кузнецова С. А. Перспектива бухгалтерського обліку: стратегічність, електронна комерція та соціальна спрямованість. *Європейський вектор економічного розвитку*. 2014. № 1(16). С. 73–83.
4. Кужельний М. В., Левицька С. О. Організація обліку: навч. підручн. Рівне: НУВГП, 2010. 352 с.
5. Кутер М. И., Ешугова Б. С., Комкова Ж. Л., Шихиди А. Г. Исследование и развитие теоретических основ фінансового результата. *Вектор науки ТГУ*. 2009. № 7(10). С. 115–116.
6. Лаговська А. О. Актуарна концепція бухгалтерського обліку. URL: [www.lac.lviv.ua/LCA\\_Oblic\\_Materialy\\_konf\\_25.04.2014.pdf](http://www.lac.lviv.ua/LCA_Oblic_Materialy_konf_25.04.2014.pdf).
7. Левицька С. О., Лебедзевич Я. В., Осадча О. О. Звітність підприємств: підручн. Острог: НУ «Острозька академія», 2012. 230 с.
8. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Под ред. Я.В. Соколова; пер. с фр. М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.
9. Сльозко Т. М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 304 с.
10. Туяков З. С. Системный подход к классификации стоимостных оценок в бухгалтерском учете. *Вестник ОГУ*. № 10. Октябрь. 2006. Ч. 2. С. 312–321.
11. Яремко І. Й. Концепції і парадигми бухгалтерського обліку як система наукових основ теорії. URL: <http://ena.lp.edu.ua>.
12. Шигаев А. И. Актуарный учет и использование его данных для управления; под ред. д-ра экон. наук, проф. В. Б. Ивашкевича. Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2011. 224 с.
13. Куликова Л. И., Семенихина Н. Б. Актуарный баланс и использование его данных для оценки финансового положения предприятия как имущественного комплекса. Москва: монография. 2013. 86 с.
14. Penman S.H. Financial Statement Analysis and Security Valuation. 3rd ed. New York: McGraw-Hill/ Irwin, 2007. 241 p.
15. Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України (АПІФРУ) / Stock market infrastructure development agency of Ukraine (SMIDA): офіційний веб-сайт. URL: <https://smida.gov.ua/>.
16. Голюкова К.П. Продовольча безпека держави: сутність, структура та особливості її забезпечення // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, 2012, вип. 22, ч. II. С.1 – 5. URL: [http://www.kntu.kr.ua/doc/zb\\_22\(2\)\\_ekon/stat\\_20\\_1/67.pdf](http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_22(2)_ekon/stat_20_1/67.pdf).

## REFERENCES

1. Butynets, F. F., Horetska, L. L. (2019). *Bukhhalterskyi oblik u zarubizhnykh krainakh*. Zhytomyr: PP «Ruta». [in Ukrainian].
2. Hulpenko, K. V. (2012). *Razvytye ucheta dlia tselei upravleniya v sovremennykh usloviakh*. SPb.: Yzd-vo MBY. [in Russian].
3. Kuznetsova, S. A. (2014). Perspektiva bukhhalterskoho obliku: stratehichnist, elektronna komertsii ta sotsialna spriamovanist. *Yevropeyskyi vektor ekonomichnoho rozvytku*, 1(16), 73–83. [in Ukrainian].
4. Kuzhelnyi, M. V., Levytska, S. O. (2010). *Orhanizatsiia obliku*. Rivne: NUVHP. [in Ukrainian].
5. Kuter, M. Y., Eshuhova, B. S., Komkova, Zh. L., Shykydy, A. H. (2009). Issledovanie i razvitie teoreticheskikh osnov finansovoho rezultata. *Vektor nauky THU*, 7(10), 115–116. [in Russian].
6. Lahovska, A. O. (2014). *Aktuarna kontseptsii bukhhalterskoho obliku*. Retrieved from: [www.lac.lviv.ua/LCA\\_Oblic\\_Materialy\\_konf\\_25.04.2014.pdf](http://www.lac.lviv.ua/LCA_Oblic_Materialy_konf_25.04.2014.pdf). [in Ukrainian].
7. Levytska, S. O., Lebedzevych, Ya. V., Osadcha, O. O. (2012). *Zvitnist pidpriemstv*. Ostroh: Ostrozka akademiia. [in Ukrainian].
8. Ryshar, Zh. (2000). *Bukhhalterskyi uchet: teoriya y praktyka*. Moscow: Finansy i statistika. [in Russian].
9. Slozko, T. M. (2013). *Bukhhalterskyi oblik v umovakh instytutsiinykh peretvoren: teoriia i praktyka*. Kyiv: Tsentru uchbovoi literatury. [in Ukrainian].
10. Tuiakov, Z. S. (2006). Systemnyi podkhod k klassifikatsii stoimostnykh otsenok v bukhhalterskom uchete. *Vestnyk OHU*, 10, 2, 312–321. [in Russian].
11. Yaremko, I. Y. (n.d.). *Kontseptsii i paradyhmy bukhhalterskoho obliku yak systema naukovykh osnov teorii*. Retrieved from: <http://ena.lp.edu.ua>. [in Ukrainian].
12. Shyhaev, A. Y. (2011). *Aktuarnyi uchet i ispolzovanie eho dannykh dlia upravleniya*. Moscow: Mahistr: INFRA-M. [in Russian].

13. Kulykova, L. Y., Semenykhyna, N. B. (2013). *Aktuarnyi balans y ispolzovanie eho dannykh dlia otsenky fynansovoho polozheniia predpriiatyia kak imushchestvennogo kompleksa*. Moscow. [in Russian].
14. Penman, S. H. (2007). *Financial Statement Analysis and Security Valuation*. New York: McGraw-Hill/ Irwin.
15. Ahentstvo z rozvytku infrastruktury fondovoho rynku Ukrainy (ARIFRU) / Stock market infrastructure development agency of Ukraine (SMIDA): ofitsiinyi web-sait. Retrieved from. <https://smida.gov.ua/>. [in Ukrainian].
16. Holikova, K. P. (2012). Prodovolcha bezpeka derzhavy: sutnist, struktura ta osoblyvosti yii zabezpechennia. *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, 22, ch. II, 1–5. Retrieved from: [http://www.kntu.kr.ua/doc/zb\\_22\(2\)\\_ekon/stat\\_20\\_1/67.pdf](http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_22(2)_ekon/stat_20_1/67.pdf). [in Ukrainian].

**Yulia Manachynska**, PhD in Economics, Associate Professor, Lecturer, Department of Accounting and Taxation, Chernivtsi Institute of Trade and Economics of State University of Trade and Economics, Ukraine

#### ACTUARY REPORT ABOUT FINANCIAL RESULTS: TRANSFORMATION IN THE ACTUARY ACCOUNTING SYSTEM

##### Abstract

**Introduction.** The article examines the features of the second form of actuarial financial reporting. The effectiveness of cost-oriented management comes to the fore in the face of aspects of instability of the national economy. Under martial law, businesses need comprehensive support and additional funding. Actuarial financial reporting is able to increase the image of investment attractiveness, which in its content is able to regulate the agency relationship between business owners and senior managers. Due to such trends, traditional financial reporting needs to be urgently transformed into an actuarial one. The peculiarities of the structure of the Actuarial Report on Financial Results (Actuarial Report on Total Income), which consists of two sections: section I. "Operating activities", section II "Financial activities". The author's method of transformation of the traditional Statement of financial results (Statement of comprehensive income), standard form №1 into actuarial is proposed.

**The purpose** of the article is to investigate the specifics of the transformation of the Statement of financial performance (Statement of comprehensive income), type. Form №1 in Actuarial Report on Financial Results (Actuarial Statement of Aggregate Income), type. Form №1-a on the example of a domestic agricultural enterprise.

**Method (methodology).** Includes general scientific methods - elements of the theory of logic; methods of theoretical generalization and abstract; methods of comparison and grouping; classification method.

**Results.** As a result of the research, the elements of scientific novelty were obtained, which are as follows: the method of transformation of the Statement of financial results (Statement of comprehensive income), type. Form №1 in Actuarial Report on Financial Results (Actuarial Statement of Aggregate Income), type. Form №1-based on foreign experience; outlines the dichotomy of operating and financial activities in the Actuarial Report on Financial Results (Actuarial Report on Total Income), which resolves conflicts of interest of shareholders and top managers in managing business processes, in addition, such information content can create a favorable environment for investment that is, to interest a potential supplier of capital in an active financial market.

Thus, the practical significance of the study is to develop recommendations to ensure more efficient functioning of domestic agricultural enterprises through the active implementation of actuarial accounting, which will contribute to the necessary investment in development and improve food security in Ukraine under martial law.

**Keywords:** actuarial accounting; actuarial reporting; operational activity; financial activities; financial results.

**Cite as:** Manachynska, Y. (2022). Actuary report about financial results: transformation in the actuary accounting system. *Economic analysis*, 32 (2), 133-139. DOI: 10.35774/econa2022.02.133