

ктивність того чи іншого виду діяльності, визначити дієвість раніше прийнятих управлінських рішень.

Керівників різних рівнів значною мірою цікавить не результати минулої діяльності підприємства, а перспективи розвитку та можливість досягнення поставлених цілей у майбутньому. Інтерес керівників не обмежується вже тільки отриманням інформації про собівартість тієї чи іншої одиниці продукції, оскільки вони прагнуть знайти шляхи зниження витрат при максимізації прибутку. Досить яскраво в останній час в управлінському обліку починає виділятися прогностична функція. Реалізація її можлива за рахунок таких складових як бюджетування, прогнозування співвідношення доходів та витрат, розробка певних альтернативних рішень. Саме тому останніми роками значного поширення набувають стратегічні системи управлінського обліку, як результат широкого впровадження прогностичної інформації в процес прийняття управлінських рішень [3].

Список використаних джерел:

1. Нападовська Л.В. Управлінський облік: суть, значення та рекомендації щодо його використання в практичній діяльності вітчизняних підприємств.
2. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
3. Нападовська Л.В. Проблеми становлення та розвитку управлінського обліку в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. - 2001. - №9. - С. 33-38.

Науковий керівник: к.е.н., доцент Серединська Віра Миколаївна

*Басок (Пастернак) Наталія,
студентка групи РКзм – 51*

ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Економічна ситуація, що склалася за період становлення незалежності нашої держави та входження її в світову спільноту, потребує значних структурних змін, а також зумовлює закономірну необхідність масштабного реформування системи фінансового обліку та звітності.

В Україні триває реалізація програми реформування обліку та фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів. Все більше вітчизняних підприємств для залучення інвестицій, стикаються з необхідністю представляти фінансові результати своєї діяльності згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). А вже застосування міжнародних стандартів на підприємстві забезпечує прозорість фінансової звітності, показує правдивість фінансового становища і результатів діяльності компаній.

Звіт про фінансові результати є складовою фінансової звітності та становить головне джерело інформації про результати господарсько-фінансової діяльності підприємства за звітний період. Ця форма звітності дає можливість оцінити успішність діяльності підприємства, а також визначити за рахунок яких джерел здійснюється фінансування підприємства.

Однак, не дивлячись на те що Національні стандарти бухгалтерського обліку, які регулюють формування фінансової звітності, склалися на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності існують вагомні відмінності.

Теоретичні положення і практичні аспекти методики формування звіту про фінансові результати (звіту про прибутки і збитки) в рамках національного та зарубіжного досвіду розглядали у своїх наукових працях Ф.Ф. Бутинець, С.Ф.Голов, О.М. Губачова, О.В. Олійник, Д.О. Панков, В.М. Пархоменко, Я.В. Соколов та ін.

У сучасних умовах фінансова звітність є основним джерелом інформації для широкого кола осіб. У зв'язку з чим, вона повинна бути достовірною і дозволяти кваліфікованому користувачеві робити на її основі правильні висновки про фінансовий стан і результати діяльності підприємства та приймати відповідні обґрунтовані рішення.

Законодавством України чітко регламентована форма Звіту про фінансові результати, в той час, як облікова практика зарубіжних країн свідчить, що у більшості з них не існує стандартної форми Звіту про прибутки та збитки. У зв'язку з цим підприємства мають право вибору форми цього звіту і при його складанні використовуються два формати: одноступеневий та багатоступеневий. [1; с.30]

Звіт про прибутки та збитки за одноступеневим форматом складається із двох розділів. В першому розділі міститься перелік усіх доходів, одержаних за звітний період, а в другому — перелік усіх витрат. Різниця між загальною сумою доходів і витрат відображає фінансовий результат діяльності підприємства (прибуток або збиток). (Таблиця 1).

Таблиця 1

Звіт про всеохоплюючий прибуток (у грош. од.) [1, с. 46]

Стаття	2012 р.	2011 р.
Дохід	390000	335000
Витрати	(250000)	(275000)
Прибуток до оподаткування	140000	80000
Витрати з податку на прибуток	(25000)	(15000)
Прибуток за рік від діяльності, яка триває	115000	65000
Збиток за рік від припиненої діяльності	(30500)	-
<i>Прибуток за рік</i>	<i>84500</i>	<i>65000</i>
Інші визнані дохід і витрати		
Курсові різниці від переведення зарубіжної діяльності	5000	10000
Фінансові активи, що доступні для продажу	2400	3500
Хеджування грошового потоку	1200	2200
Прибутки від переоцінки нерухомості	8000	7000
Актuarні прибутки (збитки) за пенсійними програмами з визначеним внеском	(667)	1333
Частка інших визнаних доходу і витрат асоційованих підприємств	440	(700)
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами інших визнаних доходів і витрат	(4000)	(3900)
<i>Інші визнані дохід і витрати за рік (за вирахуванням податку)</i>	<i>12333</i>	<i>19433</i>
Разом визнані дохід і витрати за рік	96833	84433

Звіт про прибутки та збитки, складений за багатоступеневим форматом, містить інформацію, яка відображає послідовний процес формування прибутку за видами діяльності (прибуток від основної (операційної) діяльності, від фінансової діяльності, екстраординарних ситуацій та інші подібні показники). (Таблиці 2,3).

Таблиця 2

Звіт про прибуток та збиток (у грош. од.) [1, с. 47]

Стаття	2012 р.	2011 р.
Дохід	390000	335000
Витрати	(250000)	(275000)
Прибуток до оподаткування	140000	80000
Витрати з податку на прибуток	(25000)	(15000)
Прибуток за рік від діяльності, яка триває	115000	65000
Прибуток за рік	84500	65000

Звіт про визнані дохід і витрати(у грош. од.) [1, с. 47]

Стаття	2012 р.	2011 р.
Прибуток за рік	84500	65000
Курсові різниці від переведення зарубіжної діяльності	5000	10000
Фінансові активи, що доступні для продажу	2400	3500
Хеджування грошового потоку	1200	2200
Прибутки від переоцінки нерухомості	8000	7000
АктUARні прибутки (збитки) за пенсійними програмами з визначеним внеском	(667)	1333
Частка інших визнаних доходу і витрат асоційованих підприємств	440	(700)
Податок на прибуток, пов'язаний з компонентами інших визнаних доходів і витрат	(4000)	(3900)
Інші визнані дохід і витрати за рік (за вирахуванням податку)	12333	19433
Разом визнані дохід і витрати за рік	96833	84433

Незважаючи на ідентичність показників, що формуються в звіті про прибутки та збитки на вітчизняних та зарубіжних підприємствах, між ними існують методологічні розбіжності в побудові інформації. Так, в Україні підприємства формують виручку від продажу товарів, продукції, робіт, послуг (за мінусом ПДВ, акцизів і аналогічних обов'язкових платежів) на основі надходжень, пов'язаних з виконанням робіт і наданням послуг, здійсненням господарських операцій. Ці надходження є доходами від звичайних видів діяльності, визнаних організацією в фінансовому обліку відповідно до умов, визначених для її визнання, і в сумі, обчисленої в грошовому вираженні, включаючи умови договорів з продажу продукції, товарів, виконання робіт, надання послуг з урахуванням знижок, сумових різниць, змін умов договору, розрахунків негрошовими засобами і т. п. Чистий обсяг продажів закордоном (зокрема в США) розраховується додатком до валової виручки від реалізації продукції величини представлених постачальниками знижок і вирахуванням вартості продукції, повернутої покупцями, і сум знижок, наданих покупцям. [2, с. 213]

Ще однією відмінністю між звітами виступають статті “Інші доходи і витрати”, які в зарубіжній практиці мають назву: “Випадкові прибутки/збитки”. Дані доходи і витрати (прибутки і збитки) за допомогою приєднання їх до прибутків (збитків) від продажу (в Україні) або до прибутку

від операційної діяльності (за кордоном) формують показник “Прибуток до оподаткування” (назва його ідентична).

Міжнародним стандартом, який регулює визначення прибутку (збитку) за період, є МСФЗ 8 “Чистий прибуток або збиток за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці”. Метою цього стандарту є визначення класифікації, розкриття інформації та облікового підходу до певних статей звіту про прибутки та збитки з тим, щоб усі підприємства склали і подавали звіти про прибутки та збитки на послідовній основі. Це сприяє зіставності як фінансових звітів підприємства за попередні періоди, так зіставності з фінансовими звітами інших підприємств. Що ж стосується вітчизняного обліку то, Національні положення бухгалтерського обліку не містять основи, які б регламентували порядок обліку прибутку (збитку).

Крім того, МСБО 1 “Подання фінансових звітів” передбачає необхідність розкриття у Звіті про прибутки та збитки або у Пояснювальних примітках до фінансової звітності інформації про суму дивідендів на акцію, оголошену чи запропоновану за період, який охоплюють фінансові звіти [3, с. 313].

У вітчизняній звітності це не вимагається, однак, слід відображати інформацію щодо коригування прибутку відповідно до особливостей облікової політики підприємства та приводити дану інформацію у вигляді довідки до фінансової звітності в частині зміни облікової політики, зміни облікових оцінок і виправлення помилок [4, с. 46].

Список використаних джерел:

1. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: Навч. Посібн. / М.П. Войнаренко, Н.А. Пономарьова, О.В. Замалій. – к.: центр учбової літератури. 2010. – 488 с.
2. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах: підруч. для студ. вищ. навч. закладів / О.М.Губачова, С.І. Мельник – К: Центр учбової літератури, 2008. – 430 с.
3. Бутинець Ф. Ф., Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник./ Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька — Житомир: ПП «Рута», 2009. — 544 с.
4. МСФЗ – звітність: новації в розкритті інформації//Все про бухгалтерський облік. – 20013. – 10 квітня (№ 33). – С. 42 - 47.

Науковий керівник: к.е.н., доцент Данилюк Ірина Вадимівна