

E-mail: kondratyuk_irina@ukr.net

Londarenko Olena Oleksandrivna,

Assistant Of accounting in credit and budget institutions

department

SHEE "Kyiv National Economic University named after Vadym

Hetman»

(54/1, Prospect Peremogy, Kyiv, 03680, Ukraine)

E-mail: Londarenko@i.ua

Accounting of budget institutions expenditures for buying nonfinancial assets: management aspect

ABSTRACT. The article studies the development of accounting management in budget institutions and search for the ways of improvement of accounting expenses in conditions of modernization of accounting in state sector. The article contains the positions to classify nonfinancial assets which are basis for the structure of unified approaches to accounting expenditures for buying pieces of nonfinancial assets. The updated methodology and methodic of budget institutions' accounting allow to form initial nonfinancial assets costs, as price of assets, indirect taxes, and other expenditures connected with bought assets. These aspects are new for budget institutions accounting. The authors highlight rules to form initial nonfinancial assets costs. The results of the study suggest the guideline for delivery costs division in case of pieces of nonfinancial assets simultaneous delivery. The approach presented enables to form the management aspect of budget institutions' expenditures accounting.

KEY WORDS: budget institutions, nonfinancial assets, initial costs, initial delivery and handling costs, delivery costs.

УДК 657

Кузьмінська Ольга Едуардівна,

канд. екон. наук, доц., професор
кафедри обліку в кредитних і бюджетних
установах та економічного аналізу

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)

E-mail: kuzminska@i.ua

ЗАГАЛЬНИЙ АНАЛІЗ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ПІДПРИЄМСТВ

АНОТАЦІЯ. Мета статті полягає у виробленні рекомендацій стосовно подальшого розвитку загального аналізу Звіту про фінансові результати. Для досягнення мети дослідження застосовують методи системного

і логічного підходу, порівняння, абсолютних і відносних показників, групування аналітичних даних. Основні результати: побудовано схему визначення сукупного доходу підприємства, яка може слугувати основою оновлення програми аналізу прибутковості його діяльності; подальшого розвитку надано методиці вертикального аналізу за рекласифікованими статтями Звіту про сукупний дохід, що дозволяє надати користувачеві інформацію щодо структури й динаміки доходів, витрат, прибутків, збитків підприємства. Результати дослідження можуть бути запроваджені в облікову практику підприємств і можуть бути використані в аудиті фінансової звітності. Використання отриманих результатів сприятиме прийняттю обґрунтованих управлінських рішень за даними аналізу. Дослідження відзначається оригінальністю і самостійністю.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: *аналіз, звіт, фінансові результати, сукупний дохід, підприємство.*

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Пріоритетним напрямом реформування господарської діяльності вітчизняних підприємств згідно зі стратегією сталого розвитку України є дерегуляція та розвиток підприємництва, що обумовлює необхідність створення сприятливого середовища для ведення бізнесу, розвитку малого і середнього підприємництва, залучення інвестицій, спрощення міжнародної торгівлі та підвищення ефективності ринку праці. Необхідно запровадити стимулюючі механізми інвестиційної діяльності, виходячи із найкращої світової практики, що сприятиме оптимізації інвестиційного клімату в Україні. Реформування підприємницької сфери супроводжується реорганізацією системи управління на основі запровадження ефективних інструментів і важелів, дієвість яких має підкріплюватись відповідною обліковою та аналітичною інформацією про діяльність підприємств. Значний обсяг такої інформації формується в процесі аналізу фінансової звітності, що вмотивує необхідність розширення сфери його застосування в напрямі формування інформаційних потоків щодо фінансових результатів діяльності підприємства. Подальша модернізація системи бухгалтерського обліку, що проявляється, пріоритетно, у запровадженні міжнародних стандартів фінансової звітності у вітчизняну облікову практику, а, відтак, у зміні змісту форм фінансової звітності, обумовлює необхідність дослідження змін і тенденцій розвитку методики й організації загального аналізу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Актуальність дослідження теоретико-методичних і прикладних аспектів вертикального й горизонтального аналізу доходів, витрат, прибутків, збитків підприємств за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) обумовлюється необ-

хідністю наукового обґрунтування вибору оптимальних управлінських рішень на основі впорядкованих критеріїв аналітичного розуміння сутності інформації, наведеної у фінансовій звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Розв'язанню теоретичних і практичних питань аналізу фінансової звітності присвячено значну кількість досліджень вітчизняних і зарубіжних науковців. Зокрема, питання методів, способів, прийомів аналізу фінансової звітності розкриваються в роботах таких вітчизняних вчених, як С.В. Калабухова [1] і Ю.К. Семениченко [2], питання розвитку фінансового аналізу висвітлене в статті І.М. Парасій-Вер-гуненко [3], питання аналізу ліквідності розкрито в статті Г.А. Ямборко [4]. Методика й організація фінансового аналізу досліджується у роботах науковців країн пострадянського простору, зокрема, таких як: М.І. Баканов [5], В.В. Ковальов і Віт.В. Ковальов [6], Г.В. Савицька [7], А.Д. Шеремет [8].

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття. Утім, опрацювання економічної літератури дозволяє стверджувати, що численні теоретичні і практичні питання аналізу фінансових результатів діяльності підприємств за даними фінансової звітності в умовах її гармонізації з міжнародними стандартами залишаються не вирішеними. Зокрема, не врегульованими залишаються питання методики вертикального й горизонтального аналізу оновленого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), яка характеризується альтернативністю способів обчислення важливих аналітичних показників і варіативністю їх трактування при оцінці ефективності господарської діяльності підприємства, що негативно позначається на якості результатів аналізу.

Формулювання мети і завдання дослідження. Мета статті полягає у виробленні рекомендацій стосовно подальшого розвитку методики й організації загального аналізу фінансових результатів діяльності підприємств за даними фінансової звітності з урахуванням положень вітчизняних і міжнародних облікових стандартів.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Результатом господарської діяльності підприємства за звітний період є прибуток, що визначається як перевищення доходів над витратами, або збиток, що визначається як перевищення витрат над доходами. Прибуток, як безпосередній атрибут успішності господарської діяльності підприємства, згідно з Концептуальною основою фінансової звітності, слугує передумовою дотримання концепції збереження фінансового капіталу за звітний період [9, п. 4.60].

Рівень прибутку (збитку), отриманого (понесеного) підприємством, є основним індикатором ефективності господарської діяльності підприємства; фінансовий результат є ключовим фактором впливу на рентабельність підприємства, рентабельність активів, рентабельність продукції і рентабельність власного капіталу.

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) розкривається облікова інформація за всіма статтями доходів і витрат, що групуються за їх характером. До складу іншого сукупного доходу входять статті доходів і витрат, що не визнаються у складі прибутку або збитку, а саме: результати переоцінки основних засобів і нематеріальних активів, накопичені курсові різниці від перерахунку фінансової звітності господарської одиниці за межами України, результати переоцінки фінансових активів, призначених для продажу, частка іншого сукупного доходу асоційованого (спільного) підприємства, інші сукупні доходи. Алгоритм визначення сукупного доходу підприємства пероілюстровано на рис. 1.

Мета аналізу фінансових результатів діяльності підприємства заданими фінансовою звітністю полягає у забезпеченні користувачів інформації фінансовою звітністю даними для прийняття управлінських рішень на основі оцінки показників прибутку й рентабельності, насамперед, стосовно доцільності потенційної або подальшої участі у капіталі підприємства та надійності підприємства як бізнес-партнера. Саме аналіз дозволяє виявити причини збитковості, встановити резерви зростання прибутку, визначити рівень податкового навантаження, дозволяє оцінити інвестиційну та контрагентську привабливість підприємства на основі розрахованих ключових параметрів, які об'єктивно і точно відображають ефективність його діяльності.

Першочергове завдання аналізу фінансових результатів діяльності підприємства полягає в оцінці доходів, витрат, прибутку, збитку, іншого сукупного доходу, сукупного доходу за даними Звіту про фінансові результати Звіту про сукупний дохід методами вертикального й горизонтального аналізу.

Слід зауважити, що перелік традиційних об'єктів аналізу, представлений абсолютними показниками доходів, витрат, прибутку, збитку потребує розширення з урахуванням змістовного оновлення Звіту про фінансові результати шляхом включення до переліку показників іншого сукупного доходу та сукупного доходу.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	
=Валовий прибуток (збиток)			
+Інші операційні доходи		-Адміністративні витрати	
=Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)			
+Дохід від участі в капіталі	+Інші фінансові доходи	-Фінансові витрати	-Витрати на збут
=Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)		-Витрати від участі в капіталі	-Інші операційні витрати
-(+) Витрати (дохід) з податку на прибуток		+(+) Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	
=Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)			
+(-) Дооцінка (уцінка) необоротних активів	+(-) Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	+(-) Накопичені курсові різниці	+(-) Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств
=Інший сукупний дохід до оподаткування			
-Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом			
=Інший сукупний дохід після оподаткування			
Сукупний дохід = Чистий фінансовий результат + Інший сукупний дохід після оподаткування			

Рис. 1. Алгоритм визначення сукупного доходу підприємства у Звіті про фінансові результати

У результаті проведеного дослідження методики вертикального і горизонтального аналізу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) виявлено, що специфіка побудови вказаного звіту не дозволяє провести безпосередній аналіз структури доходів і витрат, відтак, у разі потреби застосування процедур вертикального аналізу, потрібно побудувати аналітичну таблицю за показниками вказаного звіту з урахуванням цілей аналізу.

Вертикальний аналіз за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) дозволяє надати користувачеві інформацію щодо сукупного впливу доходів і витрат підприємства на суму валового прибутку (збитку), розрахованого на підставі визначення динаміки питомої ваги основних елементів валового доходу в спеціально побудованій за матеріалами звітності умовного публічного акціонерного товариства «Агат» (ПАТ «Агат») аналітичній таблиці (табл. 1).

Вертикальний аналіз доходів (витрат) і фінансових результатів досліджуваного підприємства показав, що частка загальних витрат у загальних доходах у звітному році складає 179 %, що перевищує аналогічний показник попереднього року на 77 % і є підтвердженням випереджаючого зростання загальних витрат порівняно із загальними доходами, що негативно вплинуло на ефективність діяльності підприємства. Зростання питомої ваги виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумарних доходах на 0,4 % порівняно з попереднім роком підтверджує, що основний дохід підприємство отримує від операційної діяльності. Зростання частки операційних витрат у загальній сумі витрат підприємства порівняно з попереднім роком на 10,3 % також негативно позначилося на фінансових результатах його діяльності. Свідомством зниження рентабельності продукції слугує зменшення частки прибутку від операційної діяльності у виручці від реалізації; досліджуване підприємство отримало від операційної діяльності в минулому році прибуток, а в звітному році понесло збитки, причому простежується тенденція збитковості результату до оподаткування та понесення чистих збитків. Слід зауважити, що у звітному періоді на досліджуваному підприємстві статті іншого сукупного доходу сформовані у результаті дооцінки основних засобів і податку на прибуток, пов'язаного з іншим сукупним доходом. Утім, дооцінка основних засобів не змінила збитковий результат діяльності досліджуваного підприємства у звітному році.

Таблиця 1
АНАЛІТИЧНА ТАБЕЛИЦЯ ДЛЯ ВЕРТИКАЛЬНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ «АГАТ»

Показник	Алгоритм розрахунку за даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)	За попередній рік		За звітний рік		Абсолютне відхилення відносного показника (б-4)
		Абсолютний показник, тис грн	Відносний показник, %	Абсолютний показник, тис грн	Відносний показник, %	
<i>І</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Всього доходів (Σ дох)	$p.(2000+2120+2200+2220+2240+2305)$ (прибутков)	14500		8005		
Всього витрат і вирахувань (Σ вит) Частка загальних витрат у загальних доходах	$p.(2050+2130+2150+2180+2250+2255+2270+2300+2305)$ (збито к) Σ вит: Σ дох	(14763)	102	(14385)	179	+77
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Частка чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у су-марних доходах	$p.2000$ $p.2000 : \Sigma$ дох	14055	97	7799	97,4	+0,4
Валовий прибуток (збиток)	2090 (2095)	3155		(3537)		
Операційні витрати всього (Σ ов): <i>У т.ч. собівартість</i> <i>Адміністративні витрати</i> <i>Витрати на збут</i> <i>Інші операційні витрати</i> Частка операційних витрат у загальній сумі витрат підприємства Частка собівартості в операційних ви-трахах Частка адміністративних витрат в опе-раційних витратах Частка витрат на збут в операційних ви-трахах Частка інших операційних витрат в опе-раційних витратах	$p.(2050+2130+2150+2180)$ $p.2050$ $p.2130$ $p.2150$ $p.2180$ Σ ов: Σ вит $p.2050 : \Sigma$ ов $p.2130 : \Sigma$ ов $p.2150 : \Sigma$ ов $p.2180 : \Sigma$ ов	(12050) (10900) (783) (189) (178)	81,6 90,5 6,4 1,6 1,5	(12333) (11336) (634) (207) (156)	91,9 93,7 5,1 1,7 0,7	+10,3 +3,25 -1,3 +0,1 -0,8

Закінчення табл. 1

1	2	3	4	5	6	7
Фінансові результати від операційної діяльності: Прибуток	p.2190	2005	0,14	0		-0,14
Збиток	p.2195			(4534)		
Частка прибутку від операційної діяльності у виручці від реалізації	p.2190:p.2000					
Фінансові витрати	p.2250	(500)	3,39	(523)	3,63	+0,24
Частка фінансових витрат у загальній сумі витрат підприємства	p.2250: Σ вит					
Втрати від участі в капіталі та інші витрати						
Частка втраг від участі в капіталі та інших витрат у загальній сумі витрат підприємства	p.2255+p.2270 (p.2255+p.2270): Σ вит					
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	p.2290 (p.2295) p.2300	1505 (181)		(5057) 692		
Витрати (дохід) з податку на прибуток						
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	p.2350(p.2355)=p.2290(p.2295)- p.2300	1324 0	0,09	(4365) 0	86,3	-86,39
Частка чистого прибутку в загальній сумі доходів підприємства	p.2350: Σ дох					
Частка чистого збитку у сумі збитку до оподаткування	p.2355:p.2295					
Інший сукупний дохід до оподаткування (дооцінка основних засобів)	p.2450	0		303		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	p.2455	0		(54)		
Інший сукупний дохід після оподаткування	p.2460= p.2450 — p.2455	0		249		
Сукупний дохід	p.2465= p.2350+p.2355+p.2460	1324		(4116)		

Як показали результати горизонтального аналізу, на досліджуваному підприємстві спостерігається негативна динаміка зростання збитків: сума чистого збитку зросла на 5689 тис. грн, порівняно з минулорічним показником. Зростанню чистого збитку звітного року сприяло зменшення чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 6256 тис. грн на тлі зростання собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) на 436 тис. грн. На підприємстві протягом звітного року відбулося скорочення адміністративних витрат — на 149 тис. грн та інших операційних витрат — на 22 тис. грн, що зменшило чистий збиток.

За статтями Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємства можна визначити показник податкового навантаження з податку на прибуток, як відношення податку на прибуток до доходу підприємства. Звіт про фінансові результати забезпечує можливість визначення податкового навантаження з податку на прибуток залежно від цілей аналізу: шляхом визначення частки витрат (доходів) з податку на прибуток у чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), або у фінансовому результаті; або шляхом визначення частки сумарного обсягу витрат (доходів) з податку на прибуток разом з податком на прибуток, пов'язаним з іншим сукупним доходом, у чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), або у сукупному доході підприємства. Інформація щодо рівня податкового навантаження з податку на прибуток важлива для планування шляхів оптимізації оподаткування, тобто вироблення організаційних заходів у межах чинного законодавства, спрямованих на збільшення грошових потоків підприємства за рахунок мінімізації податкових платежів, за умови недопущення штрафних санкцій.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку. Внаслідок проведеного дослідження організаційних аспектів формування Звіту про фінансові результати побудовано структурно — логічну схему визначення сукупного доходу підприємства, яка може слугувати основою оновлення програми аналізу прибутковості його діяльності.

Особливістю здійснення загального аналізу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) є попередня рекласифікація статей звіту в спеціально побудованій аналітичній таблиці, що дозволяє надати користувачеві інформацію щодо впливу

доходів і витрат підприємства на суму валового прибутку (збитку), фінансового результату від операційної діяльності, фінансового результату до оподаткування, чистого фінансового результату, а також визначити і порівняти з рівнем попереднього періоду частку загальних витрат у загальних доходах, частку чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумарних доходах, частку операційних витрат у загальній сумі витрат підприємства, частку собівартості в операційних витратах, частку адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат в операційних витратах, частку прибутку від операційної діяльності у виручці від реалізації, частку фінансових витрат у загальній сумі витрат підприємства, частку витрат від участі в капіталі та інших витрат у загальній сумі витрат підприємства, частку чистого прибутку в загальній сумі доходів підприємства, частку чистого збитку у сумі збитку до оподаткування, частки чистого фінансового результату та іншого сукупного доходу після оподаткування в сукупному доході підприємства, податкове навантаження прибутку підприємства.

Інструментарій аналізу фінансової звітності має забезпечити максимально достовірну оцінку фінансового стану і результатів діяльності підприємства. Опрацювання напрямів подальшого удосконалення методики аналізу фінансової звітності доцільно здійснювати з урахуванням законів і тенденцій ринку, вимог ринкових відносин і потреб управління. Необхідність подальшого розширення сфери застосування інформації аналізу фінансової звітності обумовлюється процесами гармонізації вітчизняної системи обліку з міжнародними стандартами. Оновлення методики аналізу фінансової звітності підприємств на основі запровадження сучасних методів формування та інтерпретації аналітичної інформації сприятиме посиленню зацікавленості власників і менеджерів у проведенні аналітичної роботи, спрямованої на узгодження зростаючих зовнішніх і внутрішніх інформаційних потоків і потреб контрагентів.

Використання отриманих результатів у практичній діяльності суб'єктів господарювання дозволить оптимізувати роботу їх обліково-аналітичної служби, забезпечить підвищення корисності інформації, узагальненої у фінансових звітах і проаналізованої за оновленою методикою для усіх груп її користувачів і сприятиме прийняттю науково-обґрунтованих управлінських рішень за даними аналізу фінансової звітності.

Бібліографічний список

1. *Калабухова С.В.* Класифікація аналітичних способів і прийомів дослідження економічної системи підприємства / С.В. Калабухова // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. — Черкаси: ЧДТУ, 2012. — Вип. 30. — Ч. II. — С. 154—158.

2. *Семениченко Ю.К.* Методологія комплексного фінансово-економічного аналізу діяльності банку / Ю.К. Семениченко // Вчені записки: Зб. наук. праць. — К.: КНЕУ, 2010. — Вип.12. — С. 166—173.

3. *Парасій-Вергуненко І.М.* Еволюція розвитку економічного аналізу в стратегічно — орієнтованій системі управління / І.М. Парасій-Вергуненко // Фінанси, облік і аудит: Зб. наук. праць / Відп. ред. А.М. Мороз. — К.: КНЕУ, 2011. — Вип.18. — С. 328—335.

4. *Ямборко Г.А.* Аналіз ліквідності за показниками оновленої фінансової звітності підприємств / Г.А. Ямборко // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; за ред. В.А. Дерія.— Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка». — 2013. — Том 14.— №3. — С. 537—544.

5. *Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник / Под ред. М.И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2005. — 536 с.

6. *Ковалев В.В., Ковалев Вит.В.* Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения): Учеб. пособие / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. — 432 с.

7. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. — Мн.: ИП «Экоперспектива», 1997. — 498 с.

8. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. — М.: ИНФРА-М, 1996 — 176 с.

9. Міжнародні стандарти фінансової звітності. [Електронний ресурс]. — Режим доступу:// <http://www.minfin.gov.ua>.

References

1. Kalabuxova S.V. Klyasyfikaciya analitychnykh sposobiv i pryjomiv doslidzhennya ekonomichnoyi sy'stemy pidpry'emstva [Classification of analytical methods and techniques of study of the economic system of the enterprise]/ S.V. Kalabuxova // Zbirnyk naukovy'x prac' Cherkas'kogo derzhavnogo texnologichnogo universy'tetu. Seriya: Ekonomichni nauky'. — Cherkasy': ChDTU, 2012. — Vy'p. 30. — Ch. II. — S. 154—158. [In Ukrainian].

2. Semeny`chenko Yu.K. Metodologiya kompleksnogo finansovo-ekonomichnogo analizu diyal`nosti banku [Methodology of complex financial and economic analysis of the banks activity] / Yu.K. Semeny`chenko // Vcheni zapy`sky`: Zb. nauk. pracz`. — K.: KNEU, 2010. Vy`p. 12. — S. 166—173. [In Ukrainian].
3. Parasij-Vergunenکو I.M. Evolyuciya rozvy`tku ekonomichnogo analizu v strategichno-oriyentovaniy sy`stemi upravlinnya [Evolution of economic analysis in strategically-oriented management system] / I.M. Parasij-Vergunenکو // Finansy`, oblik i audyt: Zb. nauk. pracz` / Vidp. red. A.M.Moroz. — K.: KNEU, 2011. — Vy`p.18. — S. 328–335. [In Ukrainian].
4. Yamborko G.A. Analiz likvidnosti za pokazny`kamy` onovlenoyi finansovoyi zvitnosti pidpry`yemstv [Analysis of the Liquidity by the indicators of revised financial statements] / G.A. Yamborko // Ekonomichny`j analiz : zb. nauk. pracz` / Ternopil`s`ky`j nacional`ny`j ekonomichny`j univ`ersy`tet; za red. V.A. Deriya.— Ternopil`: Vy`davny`cho poligrafichny`j centr Ternopil`s`kogo nacional`nogo ekonomichnogo univ`ersy`tetu “Ekonomichna dumka». — 2013. Tom 14.–№3. — S. 537–544. [In Ukrainian].
5. Bakanov M.Y., Mel`ny`k M.V., Sheremet A.D. Teory`ya ekonomy`cheskogo analy`za: Uchebny`k [The Theory of Economic analysis] / Pod red. M.Y. Bakanova . — M.: Fy`nansy y` staty`sty`ka, 2005. — 536 s. [In Russian].
6. Kovalev V.V., Kovalev Vy`t.V. Fy`nansovaya otchetnost` y` ieie analy`z (osnovy balansovedeny`ya): Ucheb. posoby`e [Financial reporting and analysis (basis of balance maintenance)] / V.V.Kovalev, Vy`t.V.Kovalev. — M.: TK Velby`, Y`zd-vo Prospekt, 2004. — 432 s. [In Russian].
7. Savy`czkaya G.V. Analy`z hozyajstvennoj deyatel`nosti` predpry`yaty`ya [Analysis of enterprise activity] / G.V. Savy`czkaya. — Mn.: Y`P «Ekoperspekty`va», 1997. — 498 s.[In Russian].
8. Sheremet A.D., Sajfuly`n R.S. Metody`ka fy`nansovogo analy`za [Methods of Financial analysis] / A.D.Sheremet, R.S.Sajfuly`n. — M.: Y`NFRA-M, 1996. — 176 s.[In Russian].
9. Mizhnarodni standarty` finansovoyi zvitnosti [International Financial Reporting Standards]. [Elektronny`j resurs]. — Rezhym dostupu:// <http://www.minfin.gov.ua>. [In Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 25 травня 2015 р.

УДК 657

Кузьминская Ольга Эдуардовна,

канд. экон. наук, доц., профессор кафедры учета в кредитных и бюджетных учреждениях и экономического

анализа ГВУЗ «КНЭУ имени Вадима Гетьмана»
(03680, Украина, Киев, проспект Победы, 54/1)
E-mail:kuzminska@i.ua

Общий анализ отчета о финансовых результатах (отчета о совокупном доходе) предприятий

АННОТАЦИЯ. Цель статьи заключается в выработке рекомендаций по дальнейшему развитию общего анализа Отчета о финансовых результатах. Для достижения цели исследования применялись методы системного и логического подхода, сравнения, абсолютных и относительных показателей, группировки аналитических данных. Основные результаты: построена схема определения совокупного дохода предприятия, которая может служить основой обновления программы анализа прибыльности его деятельности; дальнейшее развитие предоставлено методике вертикального анализа по реклассифицированным статьям Отчета о совокупном доходе, что позволяет предоставить пользователю информацию о структуре и динамики доходов, расходов, прибыли, убытков предприятия. Результаты исследования могут быть внедрены в учетную практику предприятий и могут быть использованы в аудите финансовой отчетности. Использование полученных результатов будет способствовать принятию обоснованных управленческих решений по данным анализа. Исследование отличается оригинальностью и самостоятельностью.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: анализ, отчет, финансовые результаты, совокупный доход, предприятие.

UDC 657

Kuzminska Olga Eduardivna,
Ph.D. in Economics, Associate Professor, Professor of
Department
of accounting in the credit and fiscal institutions and economic
analysis of the SHEE»KNEU named after Vadym Hetman»
(54/1, Prospect Peremogy, Kyiv, 03680, Ukraine)
E-mail: kuzminska@i.ua

Overall analysis of the income statement (of the statement of comprehensive income) of enterprises

ABSTRACT. The purpose of the article is to formulate the recommendations for the further development of a general analysis of the income statement. To achieve the objectives of the study methods of system and logical approach, comparison, of the absolute and relative indicators, grouping of analytical data

were used. Main results: a scheme of the determining of the total income of the enterprise was built, which can serve as the basis for updating the program analysis of the profitability of its activities; the further development was provided to vertical analysis methods by reclassified items of the statement of comprehensive income, which allows the user to provide information about the structure and dynamics of revenues, expenses, profits, losses of the enterprises. The results can be incorporated into the accounting practices of enterprises and can be used in audits of financial statements. The using of results will contribute to informed management decisions based on analysis. Research is original and independent.

KEY WORDS: analysis, report, financial results, comprehensive income, the company.

УДК 657.1:658.115

Ларікова Тетяна Віталіївна,

канд. екон. наук, доц., доцент кафедри

обліку в кредитних і бюджетних

установах та економічного аналізу

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)

E-mail: larikovat@mail.ru

Шилко Ірина Сергіївна,

лаборант кафедри обліку в кредитних

і бюджетних установах та економічного аналізу

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)

E-mail: shilo4ka@ukr.net

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

АНОТАЦІЯ. У статті досліджено сутність і значення організації бухгалтерського обліку, узагальнено її сутність як сукупність засобів, способів і методів упорядкування та оптимізації існування зазначеної системи, яка впливає на успішність і розвиток діяльності бюджетних установ. В статті доповнено склад загальних і специфічних принципів організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах, зокрема: принцип системності, який є важливою запорукою успішної організації бухгалтерського обліку, оскільки поєднує відділ бухгалтерського обліку з іншими структурними підрозділами; принцип плановості, який передбачає розробку планових програм удосконалення організації бухгалтерського обліку; принципи науковості та інноваційності, передбачають розробку інноваційних програм розвитку та автоматизації організації бухгалтерського обліку. У статті актуалізовано проблеми автоматизації організації бухгалтерського обліку, визначено важливість використання програмних продуктів і запропоновано етапи автоматизації організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах, виконання яких забезпечить оперативний та ефективний процес збору, обробки та узагальнення інформації системи бухгалтерського обліку.