

роблена класифікація нематеріальних товарів дозволять поглибити розуміння їх економічної сутності та створити підґрунтя для подальшого удосконалення методології обліку з урахування вимог нової економіки. Адже проблема виділення в окрему групу та визначення економічної сутності товарів інформаційної природи або нематеріальних товарів набагато глибше, ніж здається на перший погляд. Як відзначає професор Анета Неллен без розуміння особливостей віртуального світу бухгалтер не зможе правильно вирішити питання оцінки та обліку результатів господарських операцій, їх оподаткування та відображення у звітності [5, с. 329]. Сьогодні настала потреба у вирішенні таких облікових проблем як оцінка нематеріальних товарів, визначення їх запасів, джерел доходів та напрямків витрат торгівлі нематеріальними товарами, особливостей відображення в обліку та звітності інформації про залишки та реалізацію нематеріальних товарів, а також питань оподаткування реалізації нематеріальних товарів у всесвітній мережі. Запропонована класифікація надасть підґрунтя для подальшого вирішення означеного кола питань.

Література

1. Hart V., Chaitoo R. Electronic commerce and the Rules of the World Trade Organization / Journal of World Intellectual Property, 1999. — № 6. — P. 71—75.
2. Hill Peter Tangibles, Intangibles and services: a new taxonomy for the classification output / Peter Hill / Canadian Journal of Economics, Vol. 32, № 2 — Canada: April 1999. — P. 427—447
3. Інтернет-магазин: організація, оподаткування, облік / Ред. Я. Кавторева. — Х.: Фактор, 2009. — 128 с.
4. Руденька Н. А., Скірник І. О. Організаційні питання бухгалтерського обліку електронної торгівлі / Н. А. Руденька, І. О. Скірник. — Вісник СНУ ім. В. Даля. — 2006. — № 5. — С. 86—90.
5. Nellen Annette, J.D., CPA Interacting modern world tax issues into the classroom / The tax adviser: the CPA Journal, May, 2009. — P. 327—330.

Кузнецова С. О., асистент
кафедри фінансів, обліку і аудиту,
Харківський торговельно-економічного інституту КНТЕУ

РОЗВИТОК МЕТОДИЧНИХ ПІДХОДИВ ДО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОРГОВЕЛЬНОЇ СФЕРИ

У процесі науково-практичного дослідження інформаційної системи управління торговельних підприємств виявлено, що впровадження в Україні реформи бухгалтерського обліку створило значні

переваги і посилило його інформативність, але накопичення інформації про прибуток основної діяльності все одно узагальнюється на єдиному субрахунку 791 «Результат операційної діяльності» і не надає деталізації даних. Крім того, з нього не видно також співвідношення доходів з витратами, для яких вони були понесені.

З метою отримання такої інформації план рахунків має бути диференційований за відповідними ознаками на основі детального кодування названих даних. З цього приводу, основний акцент пропонуємо робити на конкретизації доходів і витрат та, як наслідок, отриманого прибутку у розрізі його видів за центрами відповідальності категорійного управління. Зроблена пропозиція означає посилення аналітичності обліку з урахуванням співвідношення доходів і витрат для отримання прибутку за місцями його виникнення.

Особливий підхід до групування та відображення прибутку за категорійними центрами відповідальності потребує виділення окремої групи рахунків другого, третього, четвертого порядків, які мають самостійну систему запису на рахунках і самостійне балансове узгодження оборотів та сальдо за рахунками.

Таким чином, пропонуємо виділення наступних субрахунків до рахунку 791 «Результат операційної діяльності». На субрахунку 7911 «Фінансовий результат від торговельної діяльності» обліковувати тільки результати основної, тобто торговельної діяльності, а результати іншої операційної діяльності пропонується обліковувати на субрахунку 7912 «Фінансовий результат від іншої операційної діяльності» за вказаною на рис. 1 методикою.

7912			
«Фінансовий результат від іншої операційної діяльності»			
Дебет		Кредит	
Списано з кредиту рахунка 94 «Інші витрати операційної діяльності»	→ 8000	12 000 ←	Списано з дебета рахунка 71 «Інший операційний дохід»
		4000 Сальдо на кінець показує прибуток від іншої операційної діяльності	

Рис. 1. Методика обліку фінансового результату від іншої операційної діяльності торговельних підприємств у системі бухгалтерських рахунків

Зрозуміло, що при організації запропонованої методики на підприємстві торгівлі необхідно зафіксувати в обліковій політиці цього суб'єкта господарювання всі зміни і доповнення.

Маємо думку, що запропонована методика обліку фінансового результату від іншої операційної діяльності в системі бухгалтерських рахунків дозволить відокремити інформацію про прибутки (збитки) підприємств торгівлі від іншої операційної діяльності задля більш точного й адекватного контролю за результатами основної діяльності суб'єктів господарювання.

Література

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 21.12.99 р. № 892/4185. — Х. : Фактор, 2008. — 192 с. — (Серія «Бібліотека законодавства»).

2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 21.12.99 р. № 893/4186. — Х. : Фактор, 2008. — 192 с. — (Серія «Бібліотека законодавства»).

3. *Сопко В. В.* Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : [Навч. посіб.] / В.В. Сопко. — К.: КНЕУ, 2006. — 526 с.

4. Теорія бухгалтерського обліку: монографія / [Л.В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандер та ін.] ; за заг. ред. Л. В. Нападовської. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. — 735 с.

Кулагин А. А., аспірант,
Национальная Академия статистики,
учета и аудита, г. Киев

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ КОНЦЕПЦИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Одной из основных концепций, определяющих правила подготовки финансовых отчетов, является концепция существенности, определяющая необходимость представления и раскрытия информации в финансовых отчетах во всех существенных аспектах. Концептуальные основы МСФО [1] относят к четырем основным качественным характеристикам финансовых отчетов понятность, уместность, достоверность и сопоставимость.

Как один из элементов уместности, Концептуальные основы МСФО определяют существенность (англ. — Materiality), напрямую