

**Сеник Н. С., студент ОЕФ, 5 курсу,
спеціальність 8.030509 «Облік і аудит»,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»,
науковий керівник — Чабанюк О.А., к.е.н.,
ст. викладач кафедри обліку підприємницької діяльності**

ПОРІВНЯННЯ НАЦІОНАЛЬНИХ І МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ З ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Для ефективного управління діяльністю власники й управління повинні мати економічну інформацію, яка відповідає їхнім потребам. Формування такої достовірної, точної оперативної та повної інформації відбувається у системі бухгалтерського обліку. Однією з її важливих частин, яка потребує особливої уваги, є облік фінансових результатів і їх відображення у звітності. Це пов'язано з тим, що саме від фінансових результатів, їх правильного обліку, аналізу та аудиту залежить фінансово-майновий стан та ефективність діяльності підприємства.

Про актуальність тематики обліку фінансових результатів свідчить рівень її розгляду у наукових працях зарубіжних учених, таких як: І.А. Бланк, В.Г. Макаров, Д. Манчіні та інші. Серед вітчизняних вчених, які зробили вагомий внесок у вивчення цієї проблеми, необхідно виділити Ф.Ф. Бутинця, Н.М. Пархоменко, А.М. Герасимовича, Г.Г. Кірейцева, В.В. Сопко та інших.

Перехід до ринкової економіки в нашій державі був визначальним фактором впровадження національних стандартів бухгалтерського обліку, що розроблялись на основі міжнародних стандартів. У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» задекларовано, що Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) безпосередньо ґрунтуються на Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (надалі МСБО) [1]. Головна відмінність між МСБО і П(С)БО полягає в скороченій формі П(С)БО, це значить, що при складанні національних стандартів деякі аспекти були не повністю розкриті.

Порівняння міжнародних і національних стандартів, що стосуються відображення в обліку і звітності інформації про фінансові результати, виявило наявність як спільних моментів, так і відмінностей між ними.

При дослідженні національної та міжнародної практики, можна дійти до висновку, що фінансовий результат трактується од-

наково. Фінансовий результат — це збільшення (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі його підприємницької діяльності за звітний період [2; 3]. Основним фінансовим результатом діяльності підприємства є прибуток, збільшення якого означає примноження фінансових ресурсів і зростання фінансових результатів чи збиток підприємства, що в подальшому буде означати втрату фінансових ресурсів підприємств.

Отже, фінансовим результатом діяльності підприємства може бути прибуток або збиток. І тому для визначення прибутку чи збитку в бухгалтерському обліку передбачається послідовне порівняння отриманих доходів і понесених витрат.

Таблиця 1

**ПОРІВНЯННЯ НАЦІОНАЛЬНИХ І МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ З ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ**

П(С)БО	МСБО
Згідно НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» передбачено складання звіту «Звіт про сукупний дохід»	Згідно МСБО № 1 «Подання фінансових звітів» передбачено складання звіту «Звіт про сукупні доходи за період»
Згідно НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» дохід — збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)	Згідно МСБО № 18 «Дохід» дохід — валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу [4]
Згідно П(С)БО № 16 «Витрати» витрати — зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) [5]	Згідно Концептуальної основи витрати — визнаються у звіті про сукупні доходи за період, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти

Отже, проаналізувавши облік фінансових результатів з точки зору національних і міжнародних стандартів, можна зробити висновки, що в національних стандартах чіткіше відображено:

— розмежування доходів за кожною класифікаційною групою;

- умови визнання та критерії оцінки доходів;
- спосіб вивчення ступеня завершеності робіт, послуг;
- перелік та склад доходів від реалізації, інших операційних доходів, доходів фінансової та інвестиційної діяльності.

Тому порівняння П(С)БО та МСБО з відображення у звітності доходів, витрат і фінансових результатів дає побачити, що окремі положення П(С)БО повторюють правила МСБО; певні вимоги П(С)БО не виділені окремо в міжнародних стандартах, але знаходяться в їх рамках і зумовлені національними особливостями економічних відносин; деякі положення, які розкриті в МСБО, відсутні в П(С)БО і запропоновані до визначення.

Література

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 40 // [Електронний ресурс]: — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» // [Електронний ресурс]: — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 № 73 // [Електронний ресурс]: — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 18 «Дохід» // [Електронний ресурс]: — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 № 318 // [Електронний ресурс]: — Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua

Симоненко Д.С., студент ОЕФ, 5 курсу,
спеціальність 8.030509 «Облік і аудит»,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»,
науковий керівник — Коршикова Р.С., к.е.н.,
доцент кафедри обліку підприємницької діяльності

ПРОБЛЕМИ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ У СУЧАСНИХ УМОВАХ

У сучасних умовах господарювання однією з вирішальних передумов створення конкурентоспроможної продукції для виробничих підприємств України незалежно від форми власності та галузевої належності є раціональне використання виробничих запа-