

Підтримуючі цю думку, вважаємо, що теоретичною базою складання інтегрованої звітності є інтегроване мислення, яке в широкому розумінні означає розгляд всеохоплюючих факторів (капітали, які організація використовує і на які вона впливає, здатність реагувати на інтереси та очікування зацікавлених сторін, формування бізнес-моделі та стратегії у відповідь на ризики та можливості), які обумовлюють здатність компанії створювати і управляти вартістю у короткостроковій, середньостроковій і довгостроковій перспективі.

У вузькому розумінні, на рівні конкретної компанії, інтегроване мислення можна охарактеризувати як втілення усіх взаємовідносин, взаємозв'язків і взаємозалежностей між ресурсами й відносинами в активну, усвідомлену менеджментом політику, яка приведе до чіткого розуміння стратегічних напрямів і дій в управлінні компанією.

Список використаної літератури

1. Каморджанова Н.А. Интегрированные системы учета и отчетности: методология и практика / Н.А. Каморджанова. — М.: ООО «Проспект», 2015. — 188 с.
2. Churet and Eccles, Robert G. Integrated reporting, quality of management and financial performance // Journal of Applied Corporate. — 2014. — Vol. 26, n. 1. — P. 56—64.
3. Mervyn K. Integrate: Doing Business in the 21st Century / Mervyn King and Leigh Roberts. — Cape Town, 2013. — P. 55.
4. The international IR framework [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>. — Назва з екрану.

УДК 657

Ольга Кузьмінська,
к.е.н., професор кафедри обліку в кредитних і
бюджетних установах та економічного аналізу,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

СУКУПНИЙ ДОХІД: ОКРЕМІ АСПЕКТИ РОЗКРИТТЯ У ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

У процесі модернізації вітчизняної облікової системи відбулися суттєві зміни в змісті і порядку формування звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) підприємства: зокрема, і

до назви, і до композиційної структури форми введений новий компонент — сукупний дохід. Для визначення сукупного доходу використовується інформація розділів 1 «Фінансові результати» і 2 «Сукупний дохід» зазначеного звіту.

У першому розділі звіту розкривається облікова інформація за всіма статтями доходів і витрат, що групуються за їх характером. Алгоритм визначення чистого фінансового результату підприємства згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» такий [1]:

— Крок 1: визначення валового прибутку (збитку) підприємства як різниці між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

— Крок 2: визначення фінансового результату від операційної діяльності (прибутку або збитку): до валового прибутку (збитку) додаються інші операційні доходи, і віднімаються адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати;

— Крок 3: визначення фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку): до фінансового результату від операційної діяльності додаються дохід від участі в капіталі, інші фінансові доходи, інші доходи, віднімаються фінансові витрати, втрати від участі в капіталі та інші витрати;

— Крок 4: визначення чистого фінансового результату (прибутку або збитку): від фінансового результату до оподаткування віднімаються витрати з податку на прибуток і додається прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування.

До складу сукупного доходу, крім чистого фінансового результату, входять статті доходів і витрат, що не визнаються у складі прибутку або збитку, зокрема, результати переоцінки необоротних активів, накопичені курсові різниці, результати переоцінки фінансових активів, призначених для продажу, частка іншого сукупного доходу асоційованого (спільного) підприємства, інші сукупні доходи. Слід зауважити, що склад статті «Інший сукупний дохід» у формі звіту не деталізується. Згідно з НП(С)БО 1, інший сукупний дохід — це доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства [1].

Міжнародні стандарти містять розлогіший перелік компонентів іншого сукупного доходу підприємства [2]:

— зміни в надлишку переоцінки (згідно з МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи»);

— актуарні прибутки і збитки за програмами з певними виплатами, визнаними згідно з параграфом 93А МСБО 19 «Виплати працівникам»;

— прибутки та збитки, що виникають у результаті переведення фінансової звітності закордонної господарської одиниці (згідно з МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»);

— прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному прибутку згідно з параграфом 5.7.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

— ефективна частка прибутків і збитків за інструментами хеджування при хеджуванні потоків грошових коштів (згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти визнання і оцінка»);

— за окремими зобов'язаннями, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в прибутку або збитку — величина зміни справедливої вартості, яка відноситься до змін кредитного ризику зобов'язання (згідно з параграфом 5.7.7 МСФЗ 9).

Алгоритм визначення сукупного доходу підприємства у розділі 2 звіту про фінансові результати згідно з НП(С)БО 1 такий [1]:

— Крок 1: визначення іншого сукупного доходу до оподаткування через алгебраїчну суму результатів переоцінки необоротних активів, фінансових інструментів, накопичених курсових різниць, частки іншого сукупного доходу асоційованих і дочірніх підприємств, іншого сукупного доходу;

— Крок 2: визначення іншого сукупного доходу після оподаткування: від іншого сукупного доходу до оподаткування віднімається податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом;

— Крок 3: визначення сукупного доходу: до чистого фінансового результату додається інший сукупний дохід після оподаткування.

Внаслідок проведеного дослідження побудовано алгоритми визначення чистого фінансового результату та сукупного доходу підприємства, які можуть слугувати основою оновлення програми аналізу ефективності його діяльності. Аналіз змістовного навантаження статті «Інший сукупний дохід» досліджуваного звіту показав доцільність розширення переліку складових іншого сукупного доходу, як передбачається в МСФЗ.

Список використаної літератури

1. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». [Електронний ресурс]. — Режим доступу:// <http://www.rada.gov.ua>

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

УДК 657

Людмила Леженко,
к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Ірина Ловінська,
асистент кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

СПІЛЬНІ ТА ВІДМІННІ РИСИ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ЗА П(С)БО ТА МСФЗ

Доходи та витрати являють собою найважливішу економічну категорію діяльності підприємства, що відіграють ключову роль у формуванні прибутку підприємства та дозволяють забезпечити підвищення ефективності виробництва. Чітке визначення доходів і витрат і розумна їх класифікація підвищують ефективність обліку, підсилюють його аналітичність й можливість виявлення резервів підвищення результативності виробничої і комерційної діяльності.

Дослідження визнання та оцінки доходів і витрат діяльності суб'єктів господарювання здійснюються у напрямі порівняльного аналізу національних П(С)БО та рекомендованих до застосування МСФЗ.

Відповідно МСБО 18 «Дохід» (IAS 18), доходом є валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає у результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає, що доходи — збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Отже, визначення доходу за МСБО не враховує збільшення активу та зменшення зобов'язань, що суттєво впливає на методіку облікового відображення господарських операцій.

Крім того, необхідно виявити спільні та відмінні риси визнання доходу за П(С)БО та МСФЗ: