

## **ПРОБЛЕМИ ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ВІДОБРАЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ В ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ**

Закономірно, що основним економічним чинником, який в значній мірі визначає прибутковість цукрового підприємства, є фінансовий результат його діяльності. При цьому фінансовий результат виступає тим комплексним показником, який узагальнює усі результати виробничо-господарської діяльності підприємства та визначає її ефективність. Тому його правильне визначення є одним із основних завдань бухгалтерського обліку та управління підприємства в цілому.

Розуміння сутності та методики визначення фінансового результату господарської діяльності підприємства за вітчизняним підходом, який регулюється П(С)БО, має деяку відмінність від концепцій трактування та розрахунку даного показника в міжнародній практиці. Зазначимо, що для цілей облікових процедур цукрових підприємств застосування методу „витрати – випуск” є найбільш доцільним, з точки зору достовірності формування облікових даних про фінансовий результат господарської діяльності. Для аналітичних цілей користувачам фінансової звітності підприємства не варто нехтувати можливістю використання інших методик розрахунку показника фінансового результату підприємства.

Аналіз визначення і відображення фінансових результатів дозволив дійти висновку, що більшої конкретизації й аналітичної цінності здобувають облікові дані фінансових результатів у розрізі окремих видів звичайної діяльності цукрових підприємств. Тому, на наш погляд, доцільно удосконалити методику формування та відображення фінансових результатів за видами діяльності з урахуванням коригування рахунку 79 „Фінансовий результат” і ввести у облікову практику ТзОВ „Чортківський цукровий завод” нові субрахунки:

- 791 „Результат основної діяльності цукрового заводу”,
- 792 „Результат від іншої діяльності цукрового заводу”,
- 793 „Результат від фінансової діяльності”,
- 794 „Результат від інвестиційної діяльності”,
- 795 „Результат надзвичайних подій”,
- 796 „Результат від звичайної діяльності”.

У зв'язку з тим, що при нарахуванні податку на прибуток від звичайної діяльності необхідні облікові дані про результат від звичайної діяльності, доцільно ввести субрахунок 796 „Результат від звичайної діяльності”, на якому буде відображатись накопичення фінансових результатів за видами діяльності цукрового заводу, списання нарахованої суми податку на прибуток і віднесення до нерозподіленого прибутку (збитку). Такий результат повинен розраховуватись як алгебраїчна сума фінансових результатів від усіх видів діяльності, крім надзвичайних подій, для розрахунку податку на прибуток від звичайної діяльності. Після нарахування належної за даними бухгалтерського обліку суми податку на прибуток від звичайної діяльності цукрового заводу

нарахована сума податку на прибуток від звичайної діяльності відображається за дебетом субрахунка 981 „Податки на прибуток від звичайної діяльності”, а списання пропонуємо на фінансовий результат від звичайної діяльності. Таким чином, сальдо субрахунків 795 „Результат надзвичайних подій” та 796 „Результат від звичайної діяльності” при їх закритті списується на рахунок 44 „Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”.

Після відображення операцій по рахунках обліку вся інформація про фінансові результати узагальнюється у звітному документі „Звіт про фінансові результати”, заповнення якого регулюється національними нормативними документами. Зазначимо, що з лютого 2013 року прийнято Наказ Міністерства фінансів України № 73 про затвердження Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”. Цим документом прийнято нові форми звітності.

Зміни внесені і щодо відображення фінансових результатів, які тепер відображають у „Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”. Документ містить чотири розділи: фінансові результати, сукупний дохід, елементи операційних витрат, розрахунок показників прибуткової акції.

Таким чином, на сьогодні форму № 2 розширили додатковим розділом „Сукупний дохід”, у якому підприємства, у тому числі й цукрової галузі, повинні відображати інформацію про дооцінку (уцінку) необоротних активів, фінансових інструментів, а також інформацію про накопичені курсові різниці й частку іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств; податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом. Узагальненим показником цього розділу є сукупний дохід, який визначається сумуванням значень показників чистого фінансового результату (прибутку чи збитку) та іншого сукупного доходу після оподаткування. Однак, детального роз'яснення щодо формування показників, які повинні відображатись у звітних документах немає. Це, на наш погляд, спричинить багато питань та неточностей у сформованій інформації підприємствами про фінансові результати своєї діяльності.

Отже, бухгалтерський облік фінансових результатів як інформаційна підсистема управління в Україні пройшов шлях від повної відмови від показника прибутку як довгострокового джерела фінансового забезпечення діяльності господарства до підпорядкування усього бухгалтерського обліку як функції, яка забезпечує умови формування цього показника. Сьогодні фінансовий результат – це не тільки результат успішної роботи підприємства, а й грошовий потік завтра. Форма фінансової звітності „Звіт про фінансові результати” повинна відображати величину доходів за видами, величину і склад витрат, понесених у зв'язку з одержанням цих доходів і, відповідно до цього, – фінансовий результат діяльності підприємств за звітний період. На нашу думку, прийняті останні зміни на законодавчому рівні потребують уточнення щодо відображення показників у бланках звітності.

Література:

1. Катан Л. І. Удосконалення формування звітності про фінансові результати діяльності підприємства : [Електронний ресурс] / Л. І. Катан. – Режим доступу : <http://nauka.kushnir.mk.ua>
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://search.ligazakon.ua>.