

ДОСВІД МІЖНАРОДНОЇ ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ У ВИЗНАЧЕННІ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ

Брік С.В., Мардус О.О.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

Питання обліку фінансових результатів вважається одним із ключових, так як фінансовий результат є основним підсумковим показником. У вітчизняній практиці прийнятним є лише один підхід до визначення фінансового результату господарської діяльності підприємства, зміст якого чітко описаний у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [1]. Для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати коштів [2]. У міжнародній практиці виділяють три основні підходи до визначення величини фінансового результату діяльності підприємства: 1) фінансовий результат розглядають, як зміну величини чистих активів підприємства протягом звітного періоду. Розмір чистих активів визначається, як вартісна оцінка сукупного майна підприємства за вирахуванням загальної суми його заборгованості та додаткових внесків власників; 2) фінансовий результат виступає як різниця між величиною доходів та витрат діяльності підприємства; 3) фінансовий результат трактується, як зміна величини власного капіталу підприємства впродовж звітного періоду [3].

Досвід міжнародної практики бухгалтерського обліку передбачає наступні методи визначення фінансового результату: 1) балансовий метод за яким показник фінансового результату буде відображати зміну вартості чистих активів протягом звітного періоду; 2) метод «витрати – випуск» (модель В. Леонтьєва), за яким розрахунок фінансового результату проводиться шляхом співставлення доходів та витрат діяльності підприємства. Таким чином, питання гармонізації та впровадження міжнародних методик для удосконалення процесів формування фінансових результатів у обліку становлять значну наукову цінність подальшого їх дослідження.

Література:

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Мінфіну України від 07.02.2013р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
2. Мардус Н.Ю. Теоретичні і методичні підходи до визначення фінансового результату в обліку та аудиті / Н.Ю. Мардус, К.Ю. Кореунова // Глобальні та національні проблеми економіки. - Миколаївський національний університет ім.В.О. Сухомлинського, Вип. 11. 2016. – С. 873-875.
3. Скалюк Р. Концепції фінансового результату діяльності промислового підприємства: міжнародна практика та вітчизняні реалії [Електронний ресурс] / Р. Скалюк // Галицький економічний вісник. — 2010. — №3(28).