

Руденко Т.Ю., студентка  
Київський національний університет технологій та дизайну

## МЕТОДИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

З метою формування інформації про доходи і витрати протягом звітного періоду у зарубіжній обліковій практиці використовують тимчасові номінальні рахунки, на яких накопичуються суми по кожному виду доходів і витрат.

Фінансовий результат – це прибуток або збиток який отримує господарюючий суб'єкт внаслідок своєї діяльності.

Доходи – збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу. Витрати – зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу. Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Збиток – це перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати [1].

Таблиця 1

Відповідність вітчизняних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку  
щодо обліку доходів підприємства [2]

Вітчизняна практика		Міжнародна практика	
1	2	3	4
П(С)БО 15	«Дохід»	МСБО 18	«Дохід»
НП(С)БО 1	«Загальні вимоги до фінансової звітності»	МСБО 1	«Подання фінансової звітності»
		МСБО 20	«Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»
		МСБО 11	«Будівельний контракт»
П(С)БО 16	«Витрати»	МСБО 1	«Подання фінансової звітності»
НП(С)БО 1	«Загальні вимоги до фінансової звітності»	МСБО 16	«Основні засоби»
		МСБО 18	«Дохід»
		МСБО 23	«Витрати на позики»
		МСБО 38	«Нематеріальні активи»

Формування фінансового результату діяльності вітчизняних підприємств регламентується НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а в міжнародній практиці – МСБО 1 "Подання фінансових звітів", в якому передбачене складання Звіту про сукупні доходи.

Для обліку і узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства використовується рахунок "Зведений рахунок фінансових результатів". Це активно-пасивний рахунок, по кредиту якого відображаються суми отриманих доходів, а по дебету - суми здійснених витрат. За умови перевищення суми доходів (оборот по кредиту) над сумою витрат (оборот по дебету) фінансовий результат діяльності характеризує прибуток і навпаки.

У кінці звітного періоду рахунки доходів і витрат закриваються шляхом списання їх оборотів на рахунок "Зведений рахунок фінансових результатів". При цьому можуть мати місце наступні бухгалтерські проведення (табл. 2).

Таблиця 2

Основні господарські операції з обліку фінансових результатів [2]

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Списано на фінансові результати: - доходи від реалізації	Доходи від реалізації продукції (робіт), послуг	Зведений рахунок фінансових результатів
- витрати на оплату праці	Зведений рахунок фінансових результатів	Витрати на оплату праці
- витрати на амортизацію основних засобів	Зведений рахунок фінансових результатів	Витрати на амортизацію основних засобів
- витрати з податку на прибуток	Зведений рахунок фінансових результатів	Витрати з податку на прибуток
Закриття рахунку "Зведений рахунок фінансових результатів"		
- списано суму прибутку	Зведений рахунок фінансових результатів	Нерозподілений прибуток
- списано суму збитку	Нерозподілений прибуток	Зведений рахунок фінансових результатів

Порядок формування фінансового результату, згідно з МСБО 1 "Подання фінансових звітів":

- визначення валового прибутку (збитку);
- визначення прибутку (збитку) від операційної діяльності;
- визначення прибутку (збитку) до сплати податків;
- визначення прибутку (збитку) після сплати податків;
- визначення прибутку (збитку) від звичайної діяльності.

Інформація, узагальнена на бухгалтерських рахунках доходів, витрат і фінансових результатів, по завершенню облікового циклу є підставою для складання фінансової звітності.

Господарські операції відображаються в облікових регістрах під час надходження первинних документів або підсумками за місяць, в залежності від характеру і змісту операцій. Інформація до облікових регістрів переноситься після перевірки первинних документів за формою та змістом.

Регістри бухгалтерського обліку (журнали, відомості, таблиці аналітичних даних, аркуші-розшифровки) за всіма господарськими операціями заповнюються в гривнях і копійках, а регістри, що, крім того, ведуться окремо за операціями в іноземних валютах, - у відповідних вимірниках іноземної валюти. Відомості аналітичних даних заповнюються, як правило, після складання Журналу.

### **Література**

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). [Електронний ресурс] / Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 року. - [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_010).

2. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс] / Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО). – 2010. – Режим доступу: [http://www.zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_009](http://www.zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_009).