

## **ПРОБЛЕМА ОТОБРАЖЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*К.В. Кикоть, 5 курс*

*Научный руководитель – А.М. Лютова, к.э.н., доцент*

*Черкасский институт банковского дела*

*Университета банковского дела*

*Национального банка Украины (г. Киев)*

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности открывает для предприятий Украины новые возможности для согласованности системы показателей финансовой отчетности. В современной динамичной экономической среде, когда финансовая деятельность предприятий приобретает распространение как источник дополнительных доходов, бухгалтерский учет такой деятельности становится чрезвычайно важным. Исследование методики учета финансовых результатов выявило некоторые проблемы учетного процесса в их формирования по видам деятельности.

Проблемы формирования и отражения в финансовой отчетности результатов деятельности предприятия исследованы известными отечественными и зарубежными учеными-экономистами, в частности Бриттона Е., Ватерсона К., Уэлша Г.А., Хелферта Е, Шорта Д.Г., Белухи М.Т, Бутынца Ф.Ф., Голова С.Ф., Ефименка В.И., Костюченка В.Н., Нападовской Л.В., Нечитайло А.И., Сопка В.В., Ковалёва В.В., Кужельного М.В., Киндрацкого Л.М., Мниха Е.В., Пушकारа М.С., Чумаченка Н.Г., Шевчука В.А.

Целью статьи является выявление проблемы формирования в финансовой отчетности финансовых результатов деятельности и обоснование предложений по их решению.

Достоверность формирования финансового результата является основой принципов и правил бухгалтерского учета, обязательное соблюдение которых требует законодательная база.

В международной и отечественной финансовой отчетности используются два базиса анализа результативности деятельности предприятия: начислений и денежный. Они взаимосвязаны, однако используют различные ресурсы для оценки эффективности деятельности. В рамках базиса начислений входными ресурсами есть все начисленные расходы предприятия, а выходными - все начисленные доходы. Для денежного базиса входными ресурсами является расходование денежных средств предприятием, а выходными - их поступления.

Отчет о финансовых результатах (в международной практике – Отчет о прибылях и убытках) используется для отражения хозяйственной деятельности на основе базиса начислений, а для денежного базиса - Отчет о движении денежных средств. Учитывая взаимообусловленность базиса начислений и денежного базиса, эти два отчета должны быть между собой тесно взаимосвязаны, ведь они раскрывают результаты одних и тех же хозяйственных операций с разных позиций. К сожалению, отечественные стандарты бухгалтерского учета, регулирующие порядок составления этих отчетов, в отличие от международных стандартов, не всегда согласованы, а в некоторых случаях противоречат друг другу.

В Украине обобщающей формой финансовой отчетности, в которой формируются финансовые результаты, является форма № 2 «Отчет о финансовых результатах». Она составляется в соответствии с утвержденным П(С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах» и является аналогом «Отчета о прибылях и убытках» по МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» [1].

По источникам формирования прибыли в учете различают классификационные признаки, основанные на видах деятельности предприятия. Так по П(С)БУ 3 предусмотрено распределение финансовых результатов на два вида: финансовый результат от обычной деятельности и финансовый результат от чрезвычайных событий [2]. В свою очередь в финансовом результате от обычной деятельности выделяют финансовый результат от операционной и иной деятельности. Операционная деятельность имеет дополнительное деление на основную и прочую операционную, а прочая деятельность - на финансовую и прочую обычную.

Построение отчета о финансовых результатах согласуется со структурой счета 79 «Финансовые результаты». Структура счета 79, который согласно инструкции № 291 от 30.11.99г. «О применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий» [3], предназначенный для учета и обобщения финансовых результатов предприятия от обычной деятельности и чрезвычайных событий, представленная в разрезе четырех субсчетов: 791 «Результат операционной деятельности»; 792 «Результат финансовых операций»; 793 «Результат прочей обычной деятельности»; 794 «Результат чрезвычайных событий», и не предусматривает отражение инвестиционной деятельности в финансовых результатах предприятия.

В частности, многие ученые в своих работах согласно деятельности предприятия выделяют именно три вида деятельности предприятия.

Автор	Название работы	Виды деятельности предприятия
Терещенко А.А.	Учебное пособие «Финансовая деятельность субъектов хозяйствования»	В своих трудах оперирует дефинициями «финансовая деятельность», «инвестиционная деятельность» и «операционная деятельность» субъектов хозяйствования [4, с.12].
Чумаченко Н.Г.	Учебник «Управленческий учет»	В процессе анализа рассматривает деятельность предприятия как операционную, финансовую и инвестиционную.
Сопко В.В., Завгородний В.П.	Учебник «Организация бухгалтерского учета, экономического контроля и анализа»	Классифицируют деятельность предприятия по следующим видам: операционная деятельность, финансовая и другая [5, с.279].

Инвестиционная деятельность определяется в П(С)БУ 4 «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Министерства финансов Украины № 87 от 31.03.1999 [6]. Согласно стандарту, инвестиционная деятельность – это деятельность предприятия по приобретению

и реализации тех необоротных активов, а также тех финансовых инвестиций, которые не являются составной частью эквивалентов денежных средств. Согласно национальной и международной практики бухгалтерского учета, денежные потоки предприятия от отдельных видов хозяйственной деятельности делятся на денежные потоки от обычной и чрезвычайной деятельности. В свою очередь, денежные потоки в пределах обычной деятельности делят на денежные потоки от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Исходя из вышеотмеченного видно, что данные отчета о финансовых результатах и данные отчета о движении денежных средств не совпадают, поскольку инвестиционная деятельность выделяется только для движения денежных средств. Этот факт противоречит утверждению сопоставимости данных финансовой отчетности по международным стандартам.

Считаем необходимым, в законодательной базе четко трактовать определение термина «финансовые результаты», для финансовой деятельности и денежных потоков предприятия.

Разграничение результатов по видам деятельности имеет принципиальное значение для оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его стратегического развития, что доказывает целесообразность и важность предлагать распределение доходов, расходов и финансовых результатов в разрезе операционной, другой обычной деятельности, преобладающим видом которой является финансовая деятельность, и чрезвычайных событий, и в самом П(С)БУ 3 следует акцентировать внимание на данное разграничение видов деятельности.

### **Список использованных источников**

1. Международные стандарты финансовой отчетности. (МСФЗТМ) 2004 / Фонд Комитета по Международным стандартам бухгалтерского учета (ФКМСБО). - 2007. - Ч. 1. - 1272 с; Ч. 2. - 1223 с.
2. П(С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах», утв. Приказом Минфина Украины от 31.03.1999 - № 87 (24 сентября 2010 N 1085).
3. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций утв. Приказом Минфина Украины от 30.11.99 № 291.
4. Терещенко А. А. Финансовая деятельность субъектов хозяйствования: Учеб. пособие. - К.: КНЕУ, 2003. - 554 с.
5. Сопко В.В., Завгородний В. П. Организация бухгалтерского учета, экономического контроля и анализа: Учебник. - К.: КНЕУ, 2004. - 411 с.
6. П(С)БУ 4 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина Украины от 31.03.1999 - № 87 (с изменениями и дополнениями от 10 июня 2010 N 382).