

О. Сардак,; Мін-во освіти і науки України, ДонДУЕТ ім. М. Туган-Барановського. - К.: Професіонал, 2006. - 511 с.

2. Виноградський М.Д. Організація праці менеджера / А.М. Виноградська, О.М. Шканова // Навч. посібник для студ. екон. вузів. - К.: "Кондор" - 2002. – 518 с.

3. Самоменеджмент: Ефективні технології: Практичний посібник для вирішення повсякденних проблем / І. Л. Добротворський - М.: "Пріор-издат", 2003. - 272 с.

Гулей Оксана Василівна,

студентка спеціальності 7.03050901 «Облік і аудит»

обліково-економічного факультету

Буковинського державного фінансово-економічного університету, м. Чернівці

Науковий керівник: к.е.н., доцент Белей С.І.

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ВІДПОВІДНО ДО НАЦІОНАЛЬНИХ ТА МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ОБЛІКУ

В умовах інтеграційних процесів країни досить важливим, уже на початкових етапах ведення діяльності є забезпечення рентабельного функціонування підприємства. У зв'язку з цим зростає значення доходів суб'єкта господарювання, оскільки саме дохід виступає основним джерелом прибутку, який повинен забезпечити розвиток підприємства, а також створити визначені гарантії для подальшого існування. Основним інформаційним забезпеченням оцінки результатів діяльності є дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи визначає П(С)БО 15 «Дохід» [1]. В основу даного стандарту покладено зміст його міжнародного аналога М(с)БО 18 «Дохід» [2]. Національний стандарт значною мірою враховує основні вимоги щодо відображення доходу звітного періоду вітчизняними підприємствами, однак, аналіз окремих положень П(С)БО 15 «Дохід» свідчить про виникнення проблем щодо класифікації доходів, повноти та своєчасності відображення їх у системі обліку. Це зумовлено нестабільністю та невизначеністю держави щодо нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку. Зазначені вище проблеми є актуальними та потребують значної уваги з боку науковців.

При порівнянні П(С)БО та М(с)БО Кубік В.Д вказує на ряд суттєвих відмінностей [3].

1. В національному стандарті дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню. Щодо міжнародного стандарту, то сума доходу оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається підприємством.

2. Визнання доходу після доставки товарів національним положенням не визнається, на відміну від міжнародних. П(с)БО 15 «Дохід» не визначено можливість виникнення ситуації, за якої отримання готівки від реалізації відбувається до того як здійснюється доставка товару або виконання послуг.

3. Ще однією суттєвою відмінністю між П(с)БО 15 «Дохід» та М(с)БО 18 «Дохід» є ситуації, коли товари продані з гарантією. Визнання доходу за національним положенням відбувається в день продажу, хоча існує ймовірність майбутніх витрат по гарантіям.

4. В П(с)БО 15 «Дохід» вказано, що коли дохід може бути достовірно визначений, то

він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, які підлягають відшкодуванню. Визнаний дохід не може бути скоригований на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Водночас, як М(с)БО 18 «Дохід» визначає, що доходи та витрати, які пов'язані з тією самою операцією, визнаються одночасно. Цей процес отримав назву «відповідність доходів і витрат». Тобто, дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити.

5. Ще одна суттєва відмінність між досліджуваними стандартами є класифікація доходів. Згідно П(с)БО 15 «Дохід» доходи класифікуються за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Щодо М(с)БО 18, класифікація доходів розглядається в розрізі виду діяльності, від якої було отримано даний дохід. Таким чином, М(с)БО 18 «Дохід» передбачає такі види доходів:

- дохід від реалізації товарів;
- дохід від надання послуг;
- відсотки, роялті, дивіденди.

Отже, можна зробити висновок, що М(с)БО мають більш конкретизований характер щодо обліку доходів та відображення їх у фінансовій звітності. Щодо П(с)БО, то вони містять моменти неповної визначеності та розмежованості доходів з наступним формальним перекрученням інформації при складанні фінансової звітності. Така ситуація обумовлена наслідком дії національних особливостей обліку.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 № 290 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»: IASB; Міжнародний документ від 01 січня 2012 року [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

3. Кубік В.Д Проблеми обліку доходів на підприємстві у світлі застосування національних та міжнародних стандартів обліку / В. Д. Кубік // Вісник Одеського національного університету. Економіка. - 2013. - С. 60-63.