

221 - «Малоцінні та швидкозношувані предмети»,  
 222 - «Швидкозношувані нематеріальні активи»,  
 що забезпечить удосконалення обліку даних активів.

Таким чином, питання організації обліку нематеріальних активів пов'язані з визначенням сутності даної економічної категорії, її класифікацією та оцінкою. Уточнення додаткових ознак класифікації та порядку оцінки нематеріальних активів сприяють ефективній організації їх документального, синтетичного та аналітичного обліку.

#### Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р.№242].[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://rada.gov.ua>>
2. Сушко Д.Д. Проблеми бухгалтерського обліку нематеріальних активів у частині їх визнання та класифікації / Д.Д. Сушко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. – № 10. – С. 163–166.
3. Грачова Р. Ідентифікація нематеріальних активів і гудвілу / Р. Грачова // Дебет–Кредит. – 2009. – № 40. – С. 31.



**Рибчак Діана**

студентка магістратури

*Науковий керівник: старший викладач Кубік В.Д.*

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, Україна

## ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ НЕСТАБІЛЬНОСТІ ЕКОНОМІКИ

Фінансові результати відображають ефективність діяльності підприємства, тому як економічна категорія вони є досить важливим показником для суб'єкта господарювання. Мета створення будь-якого підприємства – це отримання позитивних результатів діяльності та постійного пошуку шляхів їх збільшення. А отже правильний облік, контроль і аудит фінансових результатів повинні бути пріоритетними для підприємства. Проте нестабільність економіки, постійна змінність законодавства та неповна відповідність облікової політики міжнародним стандартам фінансової звітності призводять до виникнення низки проблем відображення та узагальнення фінансових результатів в обліку підприємства.

Значну увагу проблемам обліку фінансових результатів у своїх працях приділили такі вітчизняні вчені як Білуха М.Т., Бородкін О.С., Бутинець Ф.Ф.,

Валуєв Б.І., Добровський В.М., Завгородній В.П., Крупка Я.Д., Кужельний М.В., Мних Є.В., Сопко В.В., Сук Л.К., Ткаченко Н.М., Чумаченко М.Г., Шкарабан С.І., Швець В.Г. та інші, але ця проблема потребує більш детального розгляду.

Прибуток – це кінцевий результат діяльності підприємства, що характеризує абсолютну ефективність його роботи. Але діяльність підприємства може бути не тільки прибутковою, а й збитковою, і залежить від факторів внутрішнього і зовнішнього економічного середовища. Фінансові результати підприємства залежать від виробничої, постачальницької, маркетингової, збутової, інвестиційної і фінансової діяльності [3, с. 213].

Розглядаючи нормативно-правову базу України у частині законодавчих актів з бухгалтерського обліку, варто відмітити, що у ній відсутнє визначення поняття «фінансові результати», а обґрунтовано лише те, у чому вони можуть бути виражені – прибуток або збиток.

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [2]:

- прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати;
- збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

Але ми можемо стверджувати, що фінансовий результат діяльності підприємства можна представити як сумарну складову всіх встановлених і оцінених у грошовому вираженні способів обліку доходів і витрат з урахуванням їх реальної величини, «очищеної» від впливу прийнятих методів обліку. Іншими словами, умовний за своєю природою, вибір методики обліку доходів і витрат призводить до реальних змін величини фінансового результату. При цьому основний вплив на величину фінансових результатів надають методи бухгалтерського обліку та обліку з метою оподаткування, оскільки вони є визначальними при побудові облікової системи підприємства [4, с. 110]. Раніше існували складнощі у тому, що за П(с)БО та податковим законодавством отримувались різні показники прибутку, що впливало у проблему практичної реалізації методики узгодження бухгалтерського та податкового прибутків. Нещодавні зміни у податковому законодавстві [1] призвели до того, що тепер податковий прибуток буде прирівнюватись до бухгалтерського, проте з урахуванням різниць, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, при формуванні резервів (забезпечень) та при здійсненні фінансових операцій. Ефективність впроваджених змін буде темою подальших досліджень.

У бухгалтерському обліку і фінансовій звітності важливим є правильне визначення фінансових результатів за видами діяльності. На сьогодні проблемним залишається питання щодо неузгодженості класифікації видів діяльності та субрахунків бухгалтерського обліку, на яких формуються і визначаються фінансові результати [5].

Доцільно зауважити, що міжнародні стандарти носять рекомендаційний характер. Вони не є обов'язковими і не регулюють методику і техніку обліку, яка для кожної країни різна. МСФЗ регламентують лише основні принципи формування фінансових результатів та відображення їх у фінансовій звітності.

Проте впровадженню міжнародних стандартів в Україні заважає ряд факторів, що пов'язані із ситуацією у нашій країні.

Некомпетентність бухгалтерів у сфері МСФЗ призводить до того, що вони часто намагаються внести інформацію з національної фінансової звітності у звітність, що відповідає міжнародним стандартам. У підсумку виходять абсурдні показники, які користувачі міжнародної звітності не можуть зрозуміти через їх повну непорівняність, що призводить, у кінцевому підсумку, до небажаних наслідків [7].

Отже, значущість фінансових результатів полягає у тому, що саме у них знаходять пряме відображення всіх аспектів діяльності підприємства: рівень використання ресурсів; особливості технології та організації виробництва; обсяг реалізації, реалізаційні ціни; продуктивність праці; державне регулювання розвитку галузі тощо. [6] Нам видається, що високий якісний рівень облікової інформації про фінансові результати діяльності підприємства досягається тільки на основі використання методологічних принципів обліку. Тобто з методологічної точки зору облік повинен бути організований таким чином, щоб він, формуючи інформацію про фінансові результати діяльності підприємства, сам забезпечував її достовірність, повноту, надійність і корисність для зацікавлених користувачів [4, с. 120].

Проблема визначення фінансових результатів діяльності полягає в тому, що на сьогоднішній день таке визначення не може дати повної характеристики всьому різноманіттю ситуацій, пов'язаних з визначенням фінансових результатів підприємства. Таким чином можна зробити висновок, що існування вищенаведених проблем обліку фінансових результатів вимагає вдосконалення нормативної бази, у тому числі закріплення поняття «фінансові результати», запровадження єдиних класифікаційних ознак видів діяльності тощо.

#### Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України: прийнятий Верховною Радою України 2 грудня 2010 р. № 2755-VI зі змінами та доповненнями станом на 20.09.2015 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
3. Бойко Л.О. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки / Л.О. Бойко, Н.А. Волкова. – Одеса, ОДЕУ. – 2010 – 348 с.
4. Кубік В. Д. Облікова політика як інструмент управління фінансовими результатами / В. Д. Кубік // Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: монографія / за ред. д.е.н., професора Максимової В.Ф. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – С. 106-121. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/3505>
5. Овсійчук О.В. Проблеми організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства / О.В. Овсійчук // Управління розвитком. – 2013. – № 15 (155). – С. 142-144. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/>

123456789/4391/1/

6. Патарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід / М. В. Патарідзе-Вишинська // Економіка. Управління. Інновації. – 2010. – № 2 [Електронний ресурс] - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui\\_2010\\_2\\_33.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2010_2_33.pdf).

7. Прокопенко Д. А. Аналіз проблем обліку фінансових результатів в Україні. / Д. А. Прокопенко // Управління розвитком. – 2014. – № 3 (166). – С. 37-39.



**Рудая Екатерина**  
студентка

**Миренкова Инна**

старший преподаватель

Могилёвский государственный университет продовольствия  
г. Могилёв, Республика Беларусь

## **ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Результаты в любой сфере предпринимательства зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов. В этой связи возрастает роль оценки финансового состояния предприятий. Основным содержанием такой оценки, как известно, является комплексное изучение процессов формирования и эффективности использования финансовых ресурсов. В Республике Беларусь проведение оценки финансового состояния предприятия регламентировано Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [1].

В соответствии с которой источником информации для проведения анализа финансового состояния субъектов хозяйствования является бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с законодательством. Помимо этого, технология оценки финансового состояния предприятия и его платежеспособности предусматривает расчет ряда финансовых коэффициентов: коэффициент текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности финансовых обязательств активами [1].

Предлагаемые Инструкцией оценочные показатели достаточно просто рассчитываются на основе имеющихся данных бухгалтерской отчетности, но некоторые ученые и практики, указывают на несовершенство используемой методики.

Основные ее недостатки:

- при расчете показателей для оценки финансового состояния используются