

Учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью призвано не только обеспечивать необходимой информацией управленческий персонал и собственников организации, но и удовлетворять интересы широкого круга внешних пользователей – потенциальных инвесторов, кредиторов, налоговые органы, аудиторские фирмы и др. Системное предназначение различного рода показателей учетно-аналитического обеспечения управления прибылью организации обуславливает необходимость не только понимания органичности учетно-аналитического процесса, но и методологии взаимодействия ее отдельных видов информации: нормативной, бухгалтерской, аналитической и неучетной.

Н.Ю. Мардус, старший викладач

М.Е. Рожко, студентка

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

В умовах несприятливого економічного клімату функціонування агропідприємств залежить від отримання ними прибутку. Це є основним фактором, що впливає на ефективність діяльності підприємства, а значить визначає доцільність його існування. Розмір прибутку характеризується фінансовими результатами діяльності підприємства (доходи мінус витрати, понесені на їх одержання) [1,2].

За таких умов і для власників, і для держави актуальною є потреба в аудиті фінансових результатів підприємств аграрного сектору.

Висвітлення особливостей аудиту фінансових результатів на підприємствах сільського господарства є актуальним питанням, що потребує проведення якісного незалежного контролю фінансово-господарської діяльності сільськогосподарського підприємства [3,4].

Аудит фінансових результатів сільськогосподарських підприємств має ряд особливостей, на які, як ми вважаємо, доцільно звернути увагу.

Так, по-перше, застосування пільгового механізму оподаткування сільськогосподарських підприємств, передбачений Податковим кодексом України Главою 2 «Фіксований сільськогосподарський податок». Оскільки для розрахунку бази оподаткування використовуються два показники: площа сільськогосподарських угідь та їх грошова оцінка, то оцінюючи ці показники аудиторю слід перевірити наявність умов, які дають змогу перейти на сплату фіксованого сільськогосподарського податку (правильність розрахунку частки доходу (виручки) від реалізації сільськогосподарської продукції; наявність виробництва підакцизних товарів тощо) при перевірці необхідно встановити правильність обчислення, сплати та здачі податкової звітності за фіксованим сільськогосподарським податком[5].

По-друге, галузеві особливості обліку фінансових результатів на основі П(С)БО 30, у відповідності до якого фінансовий результат від основної діяльності складається з трьох його складових[6], що значно ускладнює їх аудит. Але при дотриманні вимог П(С)БО 30 виникає можливість маніпулювання фінансовими результатами, а внаслідок, і розміром прибутку сільськогосподарських підприємств.

По-третє, при аудиті фінансових результатів досить важливим є вивчення та перевірка прийнятої на підприємстві облікової політики щодо обліку фінансових результатів. Даний процес проводиться на основі наказу про облікову політику. На галузевому рівні діють Методичні рекомендації щодо складання розпорядчого документа про облікову політику підприємства[7]. Проте, слід зазначити, що дані рекомендації є обов'язковими лише для державних підприємств, у сфері управління Мінагрополітики, а для інших аграрних підприємств вони носять рекомендаційний характер, а відтак часто ігноруються на практиці. Також важливим є те, що методичні рекомендації в частині фінансових результатів висвітлюють лише питання щодо обліку витрат, а щодо обліку доходів в них нічого не вказано.

Отже, з усього вищесказаного можна зробити висновок про те, що врахування особливостей аудиту фінансових результатів підприємств аграрної сфери економіки забезпечить достовірність бухгалтерського обліку та звітності про фінансові результати, сприятиме підвищенню загального рівня рентабельності діяльності сільськогосподарських підприємств.

Список літератури: 1. *Сиротюк Г.* Аудит аграрних підприємств: організаційний і методичний аспекти. : Аграрна економіка, 2012, Т. 5, № 1-2. 2. *Мазур В.П.* Методологічні аспекти аудиту фінансових результатів діяльності аграрних підприємств.: Облік і фінанси АПК., 3'2010р. – с.113. 3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996–XIV 4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказ Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73. 5. Глава 2 «Фіксований сільськогосподарський податок», Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI. 6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. № 790. 7. Методичні рекомендації щодо складання розпорядчого документа про облікову політику підприємства, затверджені наказом Міністерства аграрної політики України № 921 від 17.12.2007 р.

М.В. Момот, студентка НТУ «ХП»

Л.С. Стригуль, к.е.н., доцент НТУ «ХП»

ВИЗНАЧЕННЯ СУТНОСТІ ТА ПОНЯТТЯ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ

В умовах ринкової економіки прибуток є основним фактором для стимулювання та розвитку діяльності підприємства та основою для задоволення матеріальних і соціальних потреб працівників підприємства, тому дослідження визначення сутності та поняття фінансових результатів є сучасним і актуальним.

Формуванням визначення поняття «фінансовий результат» займалась велика кількість провідних вчених, таких як: Савицька В.Г., Манько С.О., Борісова А.Б., Тютюнник В.М., Сопка В.В., Риндіна М.Н., Столярова Я.С., Філімоненков О.С., Любушина Н.П., Азріліян А.Н., Шеремета А.Д., Грінько А.П. та інші. Вчені по-різному трактують поняття «фінансовий результат» тому виникає необхідність розгляду різноманітних підходів до його визначення в сучасних умовах господарювання.