

**ВИЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ
ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Мардус Н.Ю., Рожко М.Е.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

На сьогодні невід’ємною частиною розвитку економіки будь-якої країни є міжнародна інтеграція. Процес переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ). для України став невідворотним. Як засвідчують науковці, аграрний сектор економіки України має досить непогані перспективи у сфері розширення міжнародної співпраці. Оскільки рівень прибутку є особливо важливою характеристикою ефективності діяльності сільськогосподарських підприємств, то проблема певної різниці визначення фінансових результатів їх діяльності за національними стандартами та МСФЗ є досить актуальною. Основними документами, що регулюють бухгалтерський облік сільськогосподарських підприємств на міжнародному та національному рівні є Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» (далі – МСБО41)[1] та національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» (далі П(С)БО30). Порівнявши вищезгадані документи, бачимо, що визначення фінансового результату діяльності підприємства досить різниться, що доводить табл. 1.

Таблиця 1-Порівняння обліку фінансових результатів сільськогосподарських підприємств за МСБО 41 та П(С)БО 30

Порівняльна ознака	МСБО 41 «Сільське господарство»	П(С)БО 30 «Біологічні активи»
Фінансовий результат	виникає при первісному визнанні за «справедливою вартістю» - «витрати на продаж» або зміни справедливої вартості біологічного активу[2]	«Фінансовий результат від основної діяльності»= «фінансовий результат від первісного визнання» + «фінансовий результат від реалізації запасів» + «фінансовий результат від зміни справедливої вартості» + «дохід від реалізації запасів» + «збільшення/зменшення балансової вартості» + «сума дооцінки та уцінки балансової вартості» + «цільове фінансування»[3]

Отже, проаналізувавши відмінності МСБО 41 та П(С)БО 30, можемо зробити висновок, про досить суттєві відмінності у підході до визначення фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств, що виникають за рахунок різниці у методах оцінки біологічних активів.

Література:

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_027
2. Шкуліпа Л.В. Порівняльний аналіз П(С)БО 30 «Біологічні активи» та МСБО 41 «Сільське господарство»: Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал, 03’2011р. – с.35.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи », затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. № 790.