

законодавстві.

Список літератури: 1. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с. 2. Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / С.Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2012. – №1(59) . – С. 229-232. 3. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств / Р.В. Скалюк // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: збірник наукових праць. – Кіровоград: Кіровоградський національний технічний університет, 2010. – Випуск 18, частина 1. – С. 135-141. 4. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с. 5. Мочерний С.В. Політична економія: навч. посібник / С.В. Мочерний. – К.: Знання-Прес, 2002. – 687 с. 6. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : підручник / Н.М. Ткаченко. – Вид. 6-ое. – К. : Вид-во А.С.К., 2002. – 784 с. 7. Загородній А.Г. Облік і аудит: Термінологічний словник / Загородній А.Г., Вознюк Г.А., Партин Г.О. – Львів: «Центр Європи», 2002. – 671 с. 8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013р. зі змінами від 08.02.2014 №48. 9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-IV зі змінами від 17.09.2015 р. № 702-VIII. 10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) Подання фінансової звітності IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>

СТРИГУЛЬ А.С., к.е.н., доцент НТУ «ХПІ», м. Харків,
МАРТИНОВА В.В., магістр НТУ «ХПІ», м. Харків,
РАГУЛІН Р.В., магістр НТУ «ХПІ», м. Харків

СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Подальший розвиток економіки України в складних сучасних умовах пов'язаний із вирішенням багатьох економічних проблем, таких як: спад обсягів промислового виробництва, перевищення імпорту товарів над експортом, значне відхилення фактичного рівня доходів держави від запланованого, негативне сальдо платіжного балансу та т.і. Гостро постає питання об'єктивного формування, обліку та відображення фінансових результатів діяльності підприємств України.

Дослідженням визначення особливостей дефініції «фінансові результати підприємства» займались провідні вчені: Ф.Ф. Бутинець, Ю.С. Цал-Цалко, С.Ф. Голов, В.В. Сопко, А.Г. Загородній, Г.А. Вознюк та інші. Професор Ф.Ф. Бутинець пропонує визначати їх як: «фінансові результати це співставлення доходів та витрат підприємства відображених у звіті, прибуток або збиток організації » [1]. Професор Ю.С. Цал-Цалко зазначає, що: «для визначення фінансових результатів доходи звітного

періоду порівнюють з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів» [2]. Науковці А.Г. Загородній та Г.Л. Вознюк вважають що, «фінансові результати це різниця між доходами та витратами за певний час, приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства в наслідок його діяльності» [3].

У нормативному законодавстві України взагалі не наведено визначення терміну «фінансові результати». Так у Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Рахунок 79 «Фінансові результати» призначено для обліку й узагальнення інформації про фінансові результати діяльності підприємства [4]. У НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначено: «звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід» [5]. Наведена у цьому положенні форма 2 «Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)» має рядки: «Фінансовий результат від операційної діяльності», «Фінансовий результат до оподаткування», «Чистий фінансовий результат», які кожне підприємство заповнює згідно власних даних бухгалтерської облікової інформації на дату подання звіту. Отже, враховуючи вищенаведене, фінансовий результат це – «кількісний показник діяльності підприємства, що визначається як різниця між отриманими доходами та витратами понесеними за звітний період підприємством».

Окремо слід зазначити, що поняття «фінансові результати» в міжнародній практиці бухгалтерського обліку не існує. Так, у стандарті МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності» компанії повинні подавати звіт про сукупний дохід, в якому відображаються всі статті витрат та доходів за звітний період [6]. Таким чином, при організації поступового переходу бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів [7], задекларованого в Україні на рівні держави, пропонується перегляд статей форми 2 «Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)» у напрямку їх відповідності стандарту МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності».

Список літератури: 1. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: Рута, – 672 с. 2. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз : підручник / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с. 3. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник: навчальний посібник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – Київ: Знання, 2010. – 1072 с. 4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку

активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджена наказом № 291 МФУ від 30.11.1999. **5.** Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджена наказом № 73 МФУ від 07.02.2013. **6.** МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності». Електронний доступ : <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-1-Predstavlenie-finansovoj-otchetnosti-.pdf> **7.** «Про затвердження Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів» затверджено постановою N 1706 Кабінету міністрів України від 28 жовтня 1998 р.

МАРДУС Н.Ю., канд. екон. наук, доцент, НТУ «ХПІ»

ЄЛІЗАРОВА Х.П., магістрант, НТУ «ХПІ»

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АУДИТУ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА

Однією з найважливіших аудиторських процедур є оцінювання фінансових результатів (прибутку) діяльності підприємства.

Метою аудиту прибутку є встановлення достовірності даних первинних документів і вираження думки аудитора щодо визначення фінансових результатів, а саме повноти та своєчасності відображення в облікових регістрах доходів і витрат підприємства, відповідності методики обліку доходів і витрат, що існує на підприємстві чинним нормативним актам.

Починаючи перевірку, аудитор повинен забезпечити аудиторські докази, що дасть можливість зорієнтуватися в джерелах формування доходу підприємства, мати загальну оцінку фінансового стану підприємства, ефективності виробництва.

Джерелами інформації для проведення аудиту прибутку підприємства є [1-3]:

– фінансова звітність підприємства, а саме, Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1)), Звіт про фінансові результати підприємства (Звіт про сукупний дохід) (форма №2)), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3);

– наказ про облікову політику підприємства;

– нормативні акти щодо регламентування складу доходів, витрат;

– нормативна і облікова інформація про витрати підприємства;

– внутрішня організаційно-розпорядча документація;

– аудиторські висновки попередніх перевірок та інша документація, що узагальнює результати внутрішнього контролю;