

Таким чином, інформаційна база стратегічного аналізу має бути достовірною і своєчасною.

**Список використаних джерел:** 1. *Гадзевич О.І.* Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств: Навч. посібник. - К.: Кондор, 2004. – 348 с. 2. *Головко Т.В., Сагова С.В.* Стратегічний аналіз: Навч.-метод посібник для самост. вивч./ За ред. М.В.Кужельного . К.: КНЕУ, 2002. - 198 с. 3 *Редченко К.І.* Стратегічний аналіз у бізнесі: Навч. посібник. Вид. 2-ге, доповнене. - Львів: "Новий Світ - 2000", 2003. - 272 с

*Поступила в редколегію 11.10.08*

УДК 657.37

**ХЛОНЬ Т.Г.** магістр; **ПОБЕРЕЖНАЯ Н.Н.**, старший преподаватель, НТУ «ХП», Харків

## **УЧЕТ И ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ, И ЕГО ОТРАЖЕНИЕ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В статье рассматриваются основные вопросы учета и отражения показателя чистой прибыли в финансовой отчетности предприятия в разрезе концепций налогового и бухгалтерского учета.

This article discusses the basic issues of accounting and reflect the rate of net profit for financial reporting enterprises in terms of the concepts of tax and accounting.

**Вступлення.** В современных условиях проблемы формирования и расчета финансовых результатов деятельности и чистой прибыли предприятия, а также отражение этих показателей в отчетности предприятия являются особо острыми в связи с практическими путями реализации П(С)БУ 17 «Налог на прибыль» и установлением новых подходов к формированию отдельных показателей Отчета о финансовых результатах с целью более достоверного расчета чистой прибыли предприятия.

**Постановка задачі.** Методологія формування фінансових результатів в Отчеті о фінансових результатах (ф. № 2) и отражение в бухгалтерском учете налоговых разниц по налогу на прибыль не является совершенной и требует определенного пересмотра, и уточнения в контексте украинского налогового

законодательства относительно налогообложения прибыли предприятий.

Вопросы определения и расчета финансовых результатов деятельности в условиях глобализации экономических процессов, исследовали многие ведущие отечественные и зарубежные ученые, такие как Андре Бабо, Н. Белуха, А. Бородин, Ф. Бутынец, М. Демьяненко, Г. Киперман, Г. Кнрейцев, В. Костюченко, Т.Кучеренко, Ю. Литвин, Л. Ловинская, Н. Малюга, М. Проданчук, И. Проскурин, Я. Соколов, П. Хомин, В. Швец, Г. Ямборко и др.

Однако практическая реализация теоретических разработок по расчету финансовых результатов в бухгалтерском учете и отражению их в финансовой отчетности невозможна без учета концептуальных основ и требований международных и отечественных стандартов учитывая современные экономические тенденции развития национальной экономики и во взаимосвязи с налоговым законодательством.

**Цель статьи** - усовершенствование методики учета и отражения в финансовой отчетности чистой прибыли предприятия, а также ее обоснование исходя из современных концепций бухгалтерского и налогового учета.

**Основная часть.** Современные методологии расчета налога на прибыль предусматривают его деление на налог, рассчитанный по данным учетной политики предприятия, которая определяется им самостоятельно, и на прибыль, рассчитанную по данным налоговой политики, которая основывается на действующем налоговом законодательстве, являющимся строго регламентированным в исполнении.

Бухгалтерский и налоговый подходы к определению базы налогообложения прибыли имеют целый ряд расхождений (принципы формирования доходов и расходов, методы оценки основных и оборотных активов и т.д.), что неоднократно обсуждалось учеными и практиками [1\_5].

Расхождения между налоговым и учетным налогом на прибыль и их отражение в бухгалтерском учете и финансовой отчетности регулируется П(С)БУ 17 «Налог на прибыль». Здесь дано определение и установлен порядок учета:

- отсроченных налоговых активов;
- отсроченных налоговых обязательств;
- временной разницы;

- временной разницы, подлежащей вычитанию;
- временной разницы, подлежащей налогообложению.

Принято считать, что расчетные показатели в бухгалтерском учете являются временными и в дальнейшем их суммы должны взаимно погашаться или уравниваться с данными налогового учета относительно прибыли и налога на прибыль. Однако наряду с этим действующий Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» с изменениями и дополнениями к нему и действующие учетные правила расчета прибыли опровергают этот факт, так как существуют доходы и расходы, которые не могут быть признаны в налоговом учете.

Так, доходы и расходы вследствие дооценки или уценки основных средств, нематериальных активов в бухгалтерском учете учитываются на соответствующих счетах, признаются как капитализированные доходы и отражаются в финансовой отчетности на протяжении срока использования таких объектов как доходы или потери от инвестиционной деятельности. В налоговом учете они вообще не признаются и не включаются соответственно в доходы или расходы.

Кроме того, целый ряд регламентированных затрат налоговым законодательством включается в валовые расходы лишь в определенном установленном размере в отчетном периоде, а превышение определенной суммы вообще не учитывается в налоговом учете. Например, расходы горюче-смазочных материалов, использованных при работе легкового автотранспорта предприятия, расходы на социальные мероприятия (ст. 5.4.9), затраты на благотворительность (ст. 5.2.17, ст. 5.2.18), на подготовку кадров (ст. 5.4.2), на презентацию и рекламу (ст. 5.4. 3, ст. 5.4. 4) и т. п.

Значительные расхождения существуют между налоговым и учетным законодательством относительно затрат на улучшение основных средств и прочих материальных необоротных активов и многих других.

Применение в налоговой и учетной политике налогового метода начисления амортизации дает разную сумму амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, поскольку есть разные объекты (базы) начисления амортизации.

Таким образом, можно прийти к выводу, что указанные расхождения в налоговом и бухгалтерском учете являются не

временными, а постоянными, сумма которых с каждым годом оказывает все более существенное влияние на расхождения в финансовых результатах.

Для отражения таких расхождений в бухгалтерском учете предназначены счета 17 «Отсроченные налоговые активы» и 54 «Отсроченные налоговые обязательства», обороты по которым влияют на валюту баланса в сторону увеличения. Эта информация наряду с другими корректирующими статьями баланса не дает действительного представления о финансовом состоянии предприятия на дату баланса.

Поэтому, учетная политика предприятия должна быть направлена на более достоверное отражение размера активов, обязательств и собственного капитала путем изъятия корректирующих статей по мере возможности.

Так, например, отражение в Отчете о финансовых результатах авансовых взносов по налогу на прибыль, рассчитанного из суммы прибыли, предназначенной для выплаты дивидендов, требует переименования статьи «Налог на прибыль от обычной деятельности» (строка 180) на «Отсроченный налог на прибыль».

Таким образом, суммы чрезвычайных доходов и расходов, которые отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам соответственно 200 и 205, не будут нуждаться в корректировке на сумму налога с чрезвычайной прибыли. Это связано с тем, что базой начисления будет лишь отсроченный налог на прибыль от обычной деятельности, начисленный на сумму прибыли или другого собственного источника средств, предназначенных к выплате дивидендов.

**Выводы.** Предложенные изменения при составлении Отчета о финансовых результатах позволят более содержательно увязать налоговое законодательство по налогообложению прибыли предприятий с П(С)БУ 17 «Налог на прибыль» и более достоверно отразить финансовое состояние предприятия на отчетную дату в Балансе (ф. № 1). Внедрение методологии расчета суммы чистой прибыли (чистого убытка) путем корректировки финансовых результатов от обычной деятельности до налогообложения на сумму отсроченного налога на прибыль требует внесения изменений в состав статей Отчета о финансовых результатах:

- статью «Налог на прибыль от обычной деятельности» (строка 180) целесообразно переименовать на «Отсроченный налог на прибыль»;
- статью «Налоги на чрезвычайную прибыль» (строка 210) изъять.

**Список литературы:** 1. *Кучеренко Т.* Формирование показателя чистой прибыли предприятия // Бухгалтерский учет и аудит. – 2008. - № 2. – С. 36-38. 2. *Ловинская Л., Белоусова О.* Учет налоговых разниц в системе регистров журнальной формы // Бухгалтерский учет и аудит. - 2004. - № 4. - С. 7-25. 3. *Налоговый учет как основа отчетности о фискальных платежах: PRO I CONTRA* // Бухгалтерский учет и аудит. - 2003. - № 12. - С. 42-47. 4. *Проданчук М.* Налоговые расчеты и отчетность в системе финансового учета // Бухгалтерский учет и аудит. -- 2007. - №9. - С. 26-32. 5. *Хомин П.* Учетное обеспечение отчетности о финансовых результатах должно быть методологически обоснованным // Бухгалтерский учет и аудит.-2004. - № 6. - С. 9-15. 6. *Ямборко Г.* Проблемы взаимосогласованности бухгалтерского учета и налоговых расчетов // Бухгалтерский учет и аудит. - 2006. - № 5. - С. 19-26.

*Поступила в редколлегию 13.10.08*

УДК 65.011.8.

**ПЛЯШЕЧНИК Д.Ю.**, НТУ «ХП», Харків

## **РОЗРОБКА І УДОСКОНАЛЕННЯ ЕЛЕМЕНТІВ В СИСТЕМІ АНТИКРИЗОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА**

В статті йде мова про необхідність розробки і реалізації антикризової політики на підприємствах, що знаходяться в кризовому стані. Для вирішення цієї проблеми запропонована розробка антикризової політики, яка містить комплекс елементів і механізмів по прогнозуванню кризи, виходу з неї, а також стабілізації фінансового стану підприємства.

In the article there is the question about the necessity of development and realization of uncrisis strategy on enterprises, that are found in the crisis situation. For the decision of this problem development of uncrisis policy, which contains the complex of elements and machineries on prognostication of crisis, exit from her, and also stabilization of the financial situation of enterprise, is offered.

Ринковий механізм господарювання привів до появи нового для України механізму - механізму банкрутства. З позицій фінансового менеджменту можливе настання банкрутства є кризовим станом підприємства. Подолання кризового стану, вимагає розробки