

**Т.В. Федоренко, студ., V курс, гр. ЕПМ-11, ФЕМ**  
Науковий керівник – к.е.н., доц. Н.Л. Овандер  
Житомирський державний технологічний університет

### **АКТУАЛЬНІ ЗМІНИ У ФОРМУВАННІ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІДПОВІДНО ДО НПСБО 1**

За ринкових умов господарювання особливою увагою керівників, власників та інших управлінців підприємства користується інформація про фінансові результати. Адже прийняття ефективних управлінських рішень має ґрунтуватися на достовірній інформації про результати діяльності суб'єктів господарювання.

До недавнього часу в Україні підприємства використовували для аналізу фінансових результатів форми фінансової звітності: форму № 1 «Баланс», форму № 2 «Звіт про фінансові результати», форму № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форму № 4 «Звіт про власний капітал» та форму № 5 «Примітки до річної фінансової звітності». З метою наближення національних стандартів бухгалтерського обліку до міжнародних Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. було затверджено Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що призвело до змін у зазначених формах звітності українських підприємств. Це вплинуло на методику проведення факторного аналізу, формування і використання фінансових результатів підприємства.

У першу чергу, були змінені назви фінансової звітності. На даний час форма № 2 називається «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)» і відповідно до НПСБО 1 в цьому звіті розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки, збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період. Разом із тим, в «Звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)» були внесені такі зміни:

- 1) відсутній поділ фінансових результатів за видами діяльності;
- 2) введено поняття «доходу з податку на прибуток»;
- 3) в I розділі додано новий рядок «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування»;
- 4) поняття «чистого прибутку чи збитку» замінені поняттям «чистий фінансовий результат – прибуток чи збиток», змінено методику визначення чистого прибутку;
- 5) додано ще один розділ II «Сукупний дохід». Згідно з положенням, під сукупним доходом розуміють зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками);
- 6) виключено рядки «Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», «Податок на додану вартість» та «Акцизний збір».

При цьому зі звіту виключено надзвичайні доходи і витрати, а також прибуток від надзвичайної діяльності і податок з нього. Для більш повного аналізу фінансових результатів потрібно мати інформацію про витрати і собівартість в розрізі видів продукції, а також в розрізі видів діяльності.

Також тільки для сільського господарства характерне отримання фінансових результатів від біологічних активів. До таких результатів, відповідно до Методичних рекомендацій з обліку біологічних активів, належать: фінансові результати від первісного визнання сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів; фінансові результати від реалізації сільськогосподарської продукції та біологічних активів як запасів, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю, за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу; фінансові результати від зміни справедливої вартості біологічних активів на дату балансу, оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю, за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу.

Отже, впровадження в Україні Н(П)СБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», змінених до вимог міжнародних стандартів, буде сприяти об'єктивності обліку фінансових результатів підприємств. Проте з прийняттям Н(П)СБО 1 виникли певні розбіжності в нормативно-правових актах, що вимагають їх доопрацювання.