

УДК 657

**И.А. Панченко, к.э.н., доц., докторант
Н.П. Городиский, доц.**

Житомирский государственный технологический университет

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРЯДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ОПЫТ УКРАИНЫ

Проанализированы проблемные вопросы раскрытия в финансовой отчетности информации о результатах деятельности подрядных организаций в Украине, рассмотрены предложения по совершенствованию ее содержательного наполнения.

***Ключевые слова:** результаты деятельности, договор подряда, подрядные организации, финансовая отчетность.*

Постановка проблемы. Вопросы эффективного управления деятельностью предприятий находятся в тесной взаимосвязи с информационной подготовкой принятия оптимальных и научно-обоснованных управленческих решений. В условиях быстро меняющейся внешней среды, неопределенности поведения участников рынка, существенно возрастает поток информации, требующей оперативной обработки и формирования системы показателей, которые могли бы удовлетворить растущие информационные запросы системы управления. Источником информации для оценки полученных экономических выгод и понесенных расходов от операций по договорам подряда является финансовая отчетность. Однако ее объем и содержание не всегда соответствует ожиданиям пользователей, поскольку не позволяет оценить уровень рисков и спрогнозировать ожидаемую результативность операций по заключенному договору, не отражает реальной оценки стоимости вложенных средств для выполнения условий договора со стороны заказчика и подрядчика, а также перспектив продвижения объекта, работы по которому являются предметом договора подряда до конечного потребителя, конкурентоспособность субъектов хозяйствования. Учитывая, что формирование отчетности является завершающим этапом учетного процесса на предприятии, необходимым является обеспечение полного и своевременного отражения за отчетный период всех хозяйственных операций для формирования достоверных показателей отчетности. Качественная и своевременная предоставляемая информация дает возможность

© И.А. Панченко, Н.П. Городиский, 2013

принимать эффективные управленческие решения, что особенно актуально в условиях поиска путей выхода из мирового финансово-экономического кризиса.

Анализ научных исследований и публикаций. Исследованием вопросов теоретико-методических основ составления финансовой отчетности посвятили свое внимание ряд украинских ученых, в частности: Ф.Ф. Бутынец, С.Ф. Голов, Г.Г. Кирейцев, В.Н. Костюченко, Л.Г. Ловинская, М.Р. Лучко, М.С. Пушкарь, В.В. Сопко, Л.В. Чижевская. Среди русских ученых решением проблемных вопросов составления бухгалтерской отчетности занимались Р.Г. Каспина, О.А. Матвеева, В.Д. Новодворский, В.С. Плотникова, С.И. Пучкова, Я.В. Соколов и др. Вышеназванные ученые проводили научные исследования, в которых поднимались вопросы формирования показателей бухгалтерской отчетности в целом, ее отдельных видов и форм в частности.

Целью статьи является анализ содержательного наполнения показателей финансовой отчетности Украины на предмет наличия информации о результатах деятельности подрядных организаций и, в частности, о специфических операциях, возникающих за договорами подряда, исходя из условий таких договоров и экономической сущности хозяйственных операций.

Изложение основного материала. Вопрос формирования показателей финансовой отчетности является весьма актуальной тематикой в современных условиях хозяйствования, связанных с постоянным изменением рыночной конъюнктуры и, соответственно, появлением большого количества пользователей бухгалтерской информации с различными информационными запросами. Это вызывает необходимость в создании информационной системы, способной адекватно удовлетворить запросы заинтересованных пользователей данными, необходимыми для обоснования и принятия стратегических, тактических и оперативных решений. Принятие обоснованных управленческих решений невозможно без качественного, полного и своевременного информационного обеспечения управленческого персонала необходимыми данными, сформированными в системе бухгалтерского учета, результатом ведения которого является формирование отчетных показателей.

Значение отчетности в современных условиях хозяйствования не ограничивается лишь накоплением показателей о деятельности отдельного предприятия или отрасли, а расширяется до использования ее показателей для анализа результатов и прогнозирования направлений развития на следующие отчетные периоды, а также

оценки эффективности принимаемых управленческих решений, в части управления хозяйственной деятельностью предприятия.

Важность подготовки качественной отчетности отмечает и проф. Л.В. Чижевская [4, С. 89], по мнению которой публикация достоверного финансового отчета является полезным для предприятия, поскольку способствует усилению позиции предприятия на рынке, улучшению его связей с окружением (повышению социального рейтинга и имиджа компании, получению репутации честной компании), увеличению уровня доверия со стороны инвесторов и повышению стоимости компании на международном рынке, нейтрализации возможных претензий со стороны общественных организаций (повышению уровня доверия общества к компании), снижению текучести кадров и привлечению интеллектуальных ресурсов, внедрению в повседневную практику компании системы постоянного диалога с представителями целевых аудиторий в конечном итоге приводит к совершенствованию управления на предприятии и повышению устойчивости бизнеса.

Однако подавляющее большинство ученых придерживаются мнения, что эффективность принятых решений определяется соответствием показателей отчетности, на основании исследования которой такие решения принимались, запросам пользователей. Пользователи информации отличаются по уровню существенности интереса и типа используемой ими информации (финансовой или нефинансовой) для принятия решений. При этом интересы у них могут быть похожи, но требования к объему и содержанию необходимой информации существенно отличаются. Группы пользователей, в зависимости от важности, ранжируют показатели по-разному, например, показатель прибыли важен для инвесторов, а для топ-менеджеров – это менее значимый показатель. Другой аспект исследованной проблемы – различия в оценке адекватности отчетной информации, что снижает кредит доверия к качеству финансовой отчетности и уверенность инвесторов и кредиторов. В частности, при недостатке информации аналитики могут оценить акции компаний с меньшей стоимостью, чем предполагают менеджеры, а инвесторы, не имея информации о рисках и политике управления ими, могут отказать в инвестициях. С целью удовлетворения информационных потребностей различных групп пользователей, в конце XX ст. крупные мировые компании начали публиковать отчетность о финансовых и нефинансовых результатах своей деятельности. Сегодня такие отчеты все чаще формируют украинские предприятия. Нефинансовая (социальная) отчетность дает конкретизированное и

структурированное представление о социальной ответственности бизнеса, включая и те его виды, которые не подлежат количественному измерению. Данная отчетность включает в себя три основных элемента: экономическую ситуацию предприятия, его социальную и экологическую политику.

Новые информационные потребности инвесторов вызывают изменения в системе управления предприятием и формирования отчетности как важного инструмента управления. Как отмечает к.э.н. Р.Г. Каспина [1, С. 72], пользователи финансовой отчетности, наряду с существующей отчетностью, нуждаются в большем раскрытии информации, в т. ч. не финансовой, в прогнозируемой информации, которая позволяет определить стратегию развития корпорации. Соответственно, постоянное расширение информационных потребностей пользователей требует трансформаций в информационном наполнении существующих показателей отчетности и внесения в отчетность новых групп показателей. Приоритетным в выполнении этой задачи является формирование прозрачной отчетности и отчетности, которая отражает реальное имущественное положение и ресурсный потенциал предприятия и отвечает требованиям качества. В то время, как обеспечение прозрачности отчетности и качества ее показателей в полной мере зависит от субъекта составления отчетности – главного бухгалтера (бухгалтера) – в частности, от уровня его профессиональной компетентности, то отражение в отчетности реального имущественного состояния и ресурсного потенциала варьируется между профессиональным суждением бухгалтера и требованиями действующего законодательства, предъявляемых к перечню и содержанию показателей отчетности.

Учитывая, что подрядные организации осуществляют свою деятельность на основании договоров подряда, которые в современных условиях хозяйствования являются достаточно динамичными, особенно в отношении постоянных изменений, совершающихся в предмете договора, важным является вопрос адаптации системы управления для оперативного реагирования на договорные условия. Актуальность такой адаптации связана еще и с тем, что в бухгалтерском учете и в отчетности должны находить отражение не только договорные обязательства хозяйствующих субъектов, но и те права, которые появляются у них исходя из условий подписанных договоров. Анализ требований Национального положения (стандарта) бухгалтерского учета 1 "Общие требования к финансовой отчетности" (далее НП(С)БО 1), утвержденного Приказом Министерства финансов

Украины от 07.02.2013 г. № 73 [2] и других П(С)БУ в части учета отдельных объектов по раскрытию в финансовой отчетности информации об операциях по договорам подряда приведен в таблице 1.

Для предприятий, составляющих консолидированную финансовую отчетность дополнением 3 к НП(С)БО 1 предусмотрен формат соответствующей отчетности. Также НП(С)БО 1 предусмотрено, что при условии если информация является существенной и может быть достоверно определена в финансовой отчетности раскрывается в дополнительных статьях финансовой отчетности.

Таблиця 1

Показатели, раскрывающиеся в финансовой отчетности
подрядных организаций касательно операций по договорам подряда

Форма отчетности	Показатели находящие отображение в части операций по договорам подряда
1	2
Баланс (Отчет о финансовом состоянии)	<ul style="list-style-type: none"> – незавершенные капитальные инвестиции; – основные средства; – долгосрочная дебиторская задолженность; – другие внеоборотные активы; – запасы; – дебиторская задолженность за товары, работы, услуги; – деньги и их эквиваленты; – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); – текущая кредиторская задолженность за товары, работы, услуги; – другие текущие обязательства
Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе)	<ul style="list-style-type: none"> – доходы и расходы в разрезе видов деятельности; – финансовый результат от операционной деятельности; – финансовый результат к налогообложению; – чистый финансовый результат; – другой совокупный доход к налогообложению; – другой совокупный доход после налогообложения; – совокупный доход; – элементы операционных расходов
Отчет о движении денежных средств (за прямым методом)	<ul style="list-style-type: none"> – получения денежных средств от: реализации продукции (товаров, работ, услуг), целевого финансирования, другие получения; – использование денежных средств на оплату товаров (работ, услуг); – другие использования денежных средств

Окончание табл. 1

1	2
Отчет о движении денежных средств (за непрямым методом)	корректировка прибыли (убытка) от обычной деятельности к налогообложению на: – амортизацию внеоборотных активов; – увеличение (уменьшение) оборотных активов; – увеличение (уменьшение) текущих обязательств
Отчет о собственном капитале	– чистая прибыль (убыток), полученная в отчетном периоде; – другой совокупный доход за отчетный период

По операциям по договорам подряда и их результатам дополнительно в финансовой отчетности может раскрываться следующая информация:

1) в Балансе (Отчете о финансовом состоянии) – информация о производственных запасах, незавершенном производстве, готовой продукции, дебиторской задолженности за внутренними расчетами, текущей кредиторской задолженности за полученными авансами, текущей кредиторской задолженности за внутренними расчетами;

2) в Отчете о движении денежных средств – информация о получении авансов от покупателей и заказчиков; получениях от возврата авансов; использовании денежных средств на оплату авансов; на оплату возвращения авансов; увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги; увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности за товары, работы, услуги; увеличение (уменьшение) других текущих обязательств;

3) отчет о собственном капитале – информация о сумме чистой прибыли, подлежащей к уплате в бюджет согласно действующего законодательства, сумма чистой прибыли на создание специальных (целевых) фондов, сумма чистой прибыли на материальное стимулирование.

Согласно требований П(С)БО 18 "Строительные контракты", утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 28.04.2001 г. № 205 [4], в Примечаниях к финансовой отчетности должна раскрываться информация о: сумме дохода за строительными контрактами, признанная в составе дохода отчетного периода; методы признания дохода за строительными контрактами в отчетном периоде; информация касательно незавершенных строительных контрактов, в

частности о методах признания степени завершенности работ, общей сумме понесенных расходов и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) на дату баланса, стоимости осуществленных субподрядчиками работ, сумме валовой задолженности заказчиков на дату баланса, сумме валовой задолженности заказчикам на дату баланса, сумме полученных авансов на дату баланса, сумме промежуточных счетов, которая не уплачивается подрядчику до выполнения предусмотренных строительным контрактом условий для выплаты таких сумм либо до ликвидации дефектов (сумма задержанных денежных средств).

Анализируя приведенные показатели с точки зрения их содержательного наполнения следует отметить их целевую направленность на отражение результатов деятельности по договорам подряда в части финансовых результатов в разрезе доходов и расходов, результата выполнения договора подряда в виде завершенных (незавершенных) работ – объектов основных средств, незавершенного строительства и незавершенного производства, расчетов за выполненные работы (дебиторской и кредиторской задолженности). Раздел примечаний к годовой финансовой отчетности "Строительные контракты" содержит информацию о стоимости выполненных работ и расчеты, проведенные за их выполнение.

Проведенное исследование Примечания к годовой финансовой отчетности 30 строительных компаний Украины за 2006–2009 гг. свидетельствует, что в 50% субъектов хозяйствования информация по разделу "Строительные контракты" отсутствует, 50 % – отображают информацию о доходах по строительным контрактам за отчетный год, 27 % – стоимость выполненных субподрядчиками работ по незавершенным строительным контрактам, 7 % – суммы задержанных средств на конец года.

Исследуя достаточность показателей финансовой отчетности касательно операций по договорам подряда для пользователей при принятии управленческих решений, обращаем внимание на их ограниченность с точки зрения отображения информации о реальном имущественном состоянии предприятия исходя из особых условий, которые могут предусматриваться заключенными договорами. Эти особые условия, в большинстве случаев, касаются прав пользования подрядными организациями чужим имуществом, на которые у них отсутствуют права собственности, но использование которых необходимо для осуществления операций по договорам подряда. К таким правам могут относиться право прохода либо проезда чужим земельным участком, право проведения через чужие земельные

участки разного рода коммуникаций. Позиция относительно отражения в отчетности информации о таких операциях является довольно противоречивой, на что обращают внимание ученые и практики. Ее противоречивость связана с тем, что отражение этой информации в отчетности может стать средством манипулирования финансовым результатом деятельности, в таком случае руководство, зависимо от поставленных целей, может завышать (занижать) стоимость собственных активов за счет отражения в учете объектов, на которые у предприятия отсутствует право собственности.

Во избежание манипулирования стоимостью активов предприятия в финансовой отчетности, с одной стороны, и для отражения реального имущественного положения, с другой стороны, предлагаем отображать информацию о правах пользования чужим имуществом в примечаниях к финансовой отчетности. В частности, считаем целесообразным отображать в Примечаниях к годовой финансовой отчетности, путем введения раздела "Забалансовые объекты учета", где предлагаем раскрывать информацию о правах пользования чужим имуществом как объектах не принадлежащих на правах собственности подрядным организациям, в пользу которых такие права установлены и соответственно находящим свое отражение на забалансовых счетах.

Субъектам хозяйствования, являющимся собственниками нематериальных активов, земельных участков и других необоротных активов, в отношении которых установлены обременения правами пользования чужим имуществом на основании решения суда, заключенного договора или завещания, для обеспечения возможности выполнения договоров подряда подрядными организациями (генподрядчиками и субподрядчиками), рекомендуем дополнить Примечания к годовой финансовой отчетности путем отображения в разделах информации о нематериальных активах и основных средствах дополнительных строк, в которых предложено отражать информацию об объектах, обремененных правами пользования чужим имуществом.

Раскрытие приведенной выше информации в примечаниях к годовой финансовой отчетности позволит пользователям иметь полное представление об операциях с объектам, которые не принадлежат на правах собственности субъекту, но используются им в ходе осуществления деятельности, в т.ч. и о специфических операциях, осуществляемых по договорам подряда.

Касательно финансовых результатов деятельности подрядных организаций, существующий формат финансовой отчетности обеспечивает пользователей информацией о полученной за

результатами деятельности прибыли и совокупном доходе только в части его фактического показателя, а также направления ее распределения, предусмотренных действующим законодательством. Исходя из особенностей существующей экономической ситуации и практики хозяйственной деятельности, этой информации недостаточно для обеспечения информационных потребностей пользователей с позиции необходимости осуществления стратегического управления и корректировки намеченной стратегии развития бизнеса. Это связано с тем, что такая система управления предусматривает не только управление формированием прибыли, но и ее распределением на цели, связанные с мотивацией трудящихся, обеспечением экологической безопасности строительных и других видов работ, связанных со строительством, обновлением основных средств для повышения уровня фондоотдачи, продуктивности труда. Раскрытие в отчетности, в частности в Примечаниях к финансовой отчетности информации о направлениях распределения прибыли будет иметь позитивное влияние на деловую репутацию предприятия и позволит обеспечить интерес со стороны инвесторов к хозяйствующему субъекту, а также позволит обеспечить предприятию высокие позиции в бизнес-рейтингах.

В связи с этим предлагаем информацию о направлениях распределения прибыли представлять в Примечаниях к финансовой отчетности в разрезе таких показателей как: прибыль, полученная в отчетном периоде; прибыль, подлежащая распределению (в т.ч. отчисления в фонд развития производства, фонд экономического стимулирования, фонд социального развития, другие направления, утвержденные собственниками); прибыль, подлежащая капитализации.

В Пояснительной записке к квартальной и годовой финансовой отчетности предлагаем раскрывать детализированные показатели, приведенные в финансовой отчетности с объяснением оснований и причин их появления, тенденции изменений за отчетный период (рис. 1).

Необходимость раскрытия выше приведенной информации, связана с ее важностью для пользователей в части обеспечения единства понимания информационной связи "причина-следствие" и дополнительной увязки показателей различных форм финансовой отчетности для понимания деятельности предприятия в отчетном периоде.

В связи с растущими запросами пользователей количественных и качественных характеристиках отчетности, расширением спектра финансовых и нефинансовых показателей в пояснениях к отчетности,

информационная модель, формирующаяся в подрядной организации кроме учетной информации, должна включать нормативную, плановую, правовую, оценочную, аналитическую и статистическую информацию. Относительно формирования такой информации для оперативного и эффективного управления операциями по договорам подряда целесообразно формировать информацию в выше названных разрезах как для полного представления информации в финансовой отчетности, так и для формирования внутренней отчетности в форматах, утвержденных собственником или управленческим персоналом.

Информация, которую предлагается отображать в Пояснительной записке к финансовой отчетности касательно операций по договорам подряда

Учетная политика

раскрываются элементы учетной политики предприятия в части методов признания доходов и расходов по договорам подряда, оценки стоимости прав пользования чужим имуществом, методов начисления резерва сомнительных долгов, амортизации, методов списания запасов для исполнения работ, разрезы аналитического учета по названным объектами, перечень показателей и форматы внутренней отчетности по операциям с исполнения договоров подряда, график их документооборота

Производственная деятельность предприятия

раскрываются основные фактические и плановые показатели производственной деятельности в части исполнения договоров подряда (этап их исполнения, объем выполненных (полученных) услуг по договору, незавершенное производство (строительство) на конец отчетного периода), анализируются отклонения и их причины

Наличие и использование основных средств и нематериальных активов

наводится информация о: осуществленных на протяжении года капитальных инвестициях в разрезе их видов, в т.ч. осуществленных на основании заключенных договоров подряда, площадь и стоимость основных средств и нематериальных активов, обремененных правами пользования чужим имуществом, стоимость основных средств и нематериальных активов, задействованных для выполнения договоров подряда и принадлежащих предприятию на правах собственности, взятых в операционную аренду или лизинг; анализируются изменения в составе капитальных инвестиций, основных средств нематериальных активов, в т.ч. обремененных правами пользования чужим имуществом в сравнении с показателями на начало отчетного периода и плановыми показателями

Дебиторская и кредиторская задолженности

раскрывается информация о дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта по договорам подряда в разрезе текущей и долгосрочной задолженности касательно расчетов за фактически выполненные работы, работы, оплаченные авансовыми платежами, расчетов за установление и пользование правами пользования чужим имуществом; расшифровываются суммы простроченной задолженности, в т.ч. задолженности сомнительной и безнадежной; анализируются осуществленные для ее погашения мероприятия

Доходы

раскрывается информация о доходах, полученных хозяйствующим субъектом в результате исполнения договоров подряда, в т.ч. доходах, полученных в отчетном периоде за выполненными этапами подрядных работ; доходах, полученных в отчетном периоде от установления и пользования правами пользования чужим имуществом, установленных в пользу других хозяйствующих субъектов; указываются причины увеличения или уменьшения доходов в сравнении с предыдущим отчетным периодом

Расходы

раскрывается информация о расходах, понесенных хозяйствующим субъектом на исполнение договоров подряда, в т.ч. расходах, полученных в отчетном периоде за выполненными этапами подрядных работ; расходах, понесенных в отчетном периоде на установления и пользования правами пользования чужим имуществом; указываются причины увеличения или уменьшения расходов в сравнении с предыдущим отчетным периодом

Рис. 1. Раскрытие информации об операциях по договорам подряда в Пояснительной записке к финансовой отчетности

Вывод. Аналізуючи показателі фінансової звітності, яку складають в т. ч. і підрядні організації в розрізі її видів і форм, необхідно відзначити її інформаційну обмеженість для користувачів стандартної інформації об'ємах виконаних робіт, капітальних інвестиціях, доходах і расходах, і відсутність інформації про специфічні операції, які можуть відбуватися виходячи з умов укладених договорів, незважаючи на те, що така інформація може бути корисною внутрішнім і зовнішнім користувачам для аналізу цих процесів, які відбуваються в господарській діяльності окремого підприємства, так і економіці окремого регіону, і країни в цілому.

Наведені в статті пропозиції, стосуючі складу показувачів Примічень до фінансової звітності дозволить, в першу чергу, забезпечити адресність звітності, орієнтованої на конкретного користувача в відповідності з інформаційними запитом, в другу чергу, скоротити час на обробку даних при прийнятті управлінських рішень і підвищити рівень їх оперативності, в третю чергу, посилити контрольну функцію бухгалтерського обліку, що сприятиме зменшенню спотворень звітних даних.

Список использованной литературы:

1. *Каспина Р.Г.* Бухгалтерская отчетность в системе корпоративного управления / *Р.Г. Каспина* // Вестник КГТУ им. А.Н. Туполева. – 2004. – № 2. – С. 71–76.
2. Національні Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. № 73, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 28.02.13 р., № 336/22868 // Баланс – 25 бер. 2013 р. – № 24 (1271). – С. 7–27.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 28.04.01 р. № 205, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.05.01 р. за № 433/5624 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/psbu18/>.
4. *Чижевська Л.В.* Бухгалтерський облік як професійна діяльність: теорія, організація прогнозу розвитку : монографія / *Л.В. Чижевська*. – Житомир : ЖДТУ, 2007. – 528 с.

ПАНЧЕНКО Инна Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент, докторант кафедры бухгалтерского учета Житомирского государственного технологического университета.

Научные интересы:

- проблемы теории и методологии бухгалтерского учета операций с формирования, распределение на использование прибыли;
- проблемы организации и методики экономической экспертизы.

ГОРОДИСКИЙ Николай Петрович – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Житомирского государственного технологического университета.

Научные интересы:

- проблемы учета операции за договорами подряда.

Статья поступила в редакцию 04.06.2013

Панченко І.А., Городиський Н.П. Фінансова звітність як джерело інформації про результати діяльності підрядних організацій: досвід України

Панченко И.А., Городиский Н.П. Финансовая отчетность как источник информации о результатах деятельности подрядных организаций: опыт Украины

Panchenko I.A., Gorodysky N.P. Financial reporting as a source of information about performance of contracting companies: experience of Ukraine

УДК 657

Financial reporting as a source of information about performance of contracting companies: experience of Ukraine / I.A. Panchenko, N.P. Gorodysky

Problematic issues of disclosing in financial reporting information about performance of contracting companies in Ukraine have been analyzed as well as suggestions on improvement of its content have been considered.

Key words: performance contractor's agreement, contracting companies, financial reporting

УДК 657

Фінансова звітність як джерело інформації про результати діяльності підрядних організацій: досвід України / І.А. Панченко, М.П. Городиський

У статті проаналізовано проблемні питання розкриття у фінансовій звітності інформації про результати діяльності підрядних організацій в Україні, розглянуто пропозиції з удосконалення її змістовного наповнення.

Ключові слова: результати діяльності, договір підряду, підрядні організації, фінансова звітність