

## МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ В УКРАЇНІ ТА ЗАКОРДОНОМ

*Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА*

В міжнародній практиці Звіт про фінансові результати має назву Звіт про прибутки та збитки і може мати дві основних форми – одноступінчасту та багаступінчасту. При застосування одноступінчастої форми окремо групуються доходи і витрати, а чистий прибуток стануть різницю між ними. Використання багаступінчастої форми передбачає визначення чистого прибутку шляхом послідовних розрахунків.

В Україні Звіт про фінансові результати складається у вертикальному форматі на багаступінчастій основі, що передбачає поетапний розрахунок прибутку за період (визначається валовий прибуток, фінансовий результат від операційної діяльності, від звичайної діяльності до оподаткування, від звичайної діяльності, чистий прибуток).

Звіт про прибутки та збитки є основною формою звітності про отримані доходи, понесені витрати, сплачений податок на прибуток, який характеризує фінансовий стан суб'єкта господарювання. Відмінності між підходами до методики складання Звіту про фінансові результати відповідно НП(С)БО 1 і МСФЗ наведені таблиці 1.

Таблиця 1 - Розбіжності у формуванні інформації Звіту про фінансові результати за МСФЗ та НП(С)БО 1.

| № | Критерії                                         | МСФЗ                                                                                                                                                                                                                             | НП(С)БО 1                                                                                                                        |
|---|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Форма подання інформації                         | Дає змогу вибрати класифікацію операційних витрат за функціями або за характером (елементами)                                                                                                                                    | Визначає єдину форму звіту (форма 2), у якій операційні витрати подаються за функціями у розділі I та за елементами у розділі II |
| 2 | Деталізація інформації                           | Додаткові рядки, заголовки та проміжні підсумки слід подавати у звіті, якщо цього вимагають інші стандарти або якщо це необхідно для правдивого відображення фінансових результатів діяльності підприємства                      | Наведення додаткових рядків, заголовків або підсумків не передбачено (крім описуваних рядків)                                    |
| 3 | Подання інформації щодо доходів і витрат         | У додатку до МСБО 1 наведено приклади звітів про фінансові результати, де доходи і витрати звичайної діяльності подано у такому розрізі: пов'язані з операціями, пов'язані з фінансовими інвестиціями та залученням фінансування | Доходи та витрати звичайної діяльності поділено на :<br>- операційні<br>- фінансові<br>- інші                                    |
| 4 | Подання інформації щодо діяльності, що припинена | Згідно з МСФЗ 5 прибуток (збиток) до оподаткування від діяльності, що припинена, слід наводити безпосередньо у звіті                                                                                                             | Відсутні вимоги щодо подання інформації відносно прибутку або збитку від діяльності, що припинена                                |

Проаналізувавши методологічні аспекти та вимоги МСФЗ та НП(С)БО 1 відповідно до структури, змісту Звіту про фінансові результати із зазначенням ключових позицій, які необхідно відображати у Звіті, бажано послідовно відмовлятися від суворої регламентації обліку та звітності, оскільки встановлені жорсткі рамки, зокрема відносно форми Звіту. Українська інформація Звіту, який складається відповідно бізнесу суб'єктів господарювання, є більш ефективною, конкретною і деталізованою для користувачів фінансової звітності.