



зробити такі загальні висновки. 1. Фінансовий результат є досить складною та багатовимірною категорією. Інформація про результати діяльності відображається у фінансових звітах підприємства та є загальнодоступною інформацією для визначення рівня ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства. 2. З метою покращення та підвищення ефективності обліку фінансових результатів доцільним є: - на законодавчому рівні закріпити сутність поняття «фінансові результати», уточнити перелік показників, які їх характеризують; - розширити перелік класифікаційних ознак; - запровадити єдині класифікаційні ознаки і розмежування їх за видами діяльності з використанням рахунків третього порядку; – впровадити реєстри аналітичного обліку фінансових результатів для узагальнення облікової інформації з метою задоволення інформаційних потреб різних користувачів.

#### Література

1. Н(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. Наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws>.

2. Г.П.Голубнича, Економічний аналіз: навчальний посібник / Г.П.Голубнича, Л.І. Панасенко. -К.: Вид.-полігр. центр "Київський університет", 2008. -309 с.

3. Бурлака С.М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств / С.М. Бурлака // Управління розвитком. – 2013. – № 15. – С. 91-94.: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz\\_2013\\_15\\_43](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_43).

4. Самохін Л.В. Проблеми класифікації фінансових результатів та шляхи їх вирішення / Л.В. Самохін // Наукові праці ДонНТУ – 2005. – № 91. – С. 57: [Електронний ресурс].

Стаття відправлена: 03.04.2017 р.

© Невгад Ю.О.

ЦИТ: ua117-087

DOI: 10.21893/2415-7538.2016-05-1-087

УДК 657

Чечуй А. В.

### УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ В УМОВАХ МСФЗ

*Київський національний університет імені Тараса Шевченка,  
м. Київ, вул. Васильківська 90а, 03022*

Chechuy A.V.

### IMPROVING ACCOUNTING INCOME UNDER IFRS

*Taras Shevchenko National University of Kyiv, Kyiv, Vasylkivska 90A, 03028*

*Анотація. В умовах сучасної ринкової економіки питання щодо обліку доходів є досить актуальним і вимагає детального дослідження. Підприємства, здійснюючи господарську діяльність, в основному керуються національними стандартами, що зумовлено різними факторами, одними з яких*



є необізнаність та небажання використовувати нове. Також розглянуто теоретичні питання обліку доходів підприємств. Проведено порівняння національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку доходів та виявлено певні особливості та досліджено удосконалення обліку доходів в умовах МСФЗ.

*Ключові слова:* доходи, національні стандарти бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, фінансові результати, звітність.

*Abstract.* In the current issue of market economy of income is very important and require detailed investigation. Companies carrying out business activities, mostly guided by national standards, due to various factors, some of which are ignorance and unwillingness to use the new. Also the theoretical issues of income businesses. A comparison of national and international accounting standards, income and found certain characteristics and research in the improvement of income under IFRS.

*Key words:* revenue, national accounting standards, international financial reporting standards, incomes, reporting.

### **Вступ.**

Дохід є важливою складовою діяльності всіх підприємств, метою які прагнуть отримати прибуток, визначення якого потребує досконалого ведення обліку. Від повноти та достовірності інформації, зазначеної у фінансовій звітності стосовно доходів та витрат, залежить правильне визначення фінансового результату та прийняття ефективних управлінських рішень. Саме тому облік доходів для підприємства набуває стратегічного значення. Вищезазначені проблеми є актуальними та важливими в зв'язку з нестабільністю нормативно-правової бази обліку, становищем економіки країни, тому вимагають подальшого їх дослідження та пошуку шляхів вирішення та удосконалення. Також актуальність посилюється впровадженням та застосуванням МСФЗ в Україні, коли вимагається здійснення «...изучения методик анализа процессов применения МСФО в других странах» [8, с.79]; а також інтелектуалізації - «виробництву» інформації і її стандартизації [4, с.77; 5, с.21] та критичний огляд методологічних, організаційних, кадрових, етичних проблем цих процесів. [6, с.99] У зв'язку з прийняттям бухгалтерської Директиви ЄС «відбулися значні зміни в критеріях, за якими відносять підприємства до тієї або іншої групи...», а одним із трьох головних критеріїв стали «доходи від будь-якої діяльності за рік...» [7, с. 76].

### **Основний текст.**

Сутність доходу, його визнання та критерії формування у національних та міжнародних стандартах розкриваються по різному, тому доцільним є проведення порівняння його характеристик за П(с)БО 15 «Дохід» [2] та МСБО 18 «Дохід» [3]. Так, визначення сутності доходу за П(с)БО включає наступні елементи: визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [2], що суттєво відрізняється від визначення за МСБО: валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал



зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу [3]. Визнання доходу від реалізації за П(с)БО можливе в разі наявності всіх таких умов: покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені [2]. Визнання ж за МСБО включає наступне: суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар; за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами; суму доходу можна достовірно оцінити; ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити [3]. Що стосується класифікації визнаних доходів, то тут теж існують відмінності. Відповідно до П(с)БО: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи.[2] Класифікація за МСБО суттєво відрізняється: дохід від продажу товарів; дохід від наданих послуг; відсотки; роялті; дивіденди; дохід, який виникає від обміну товарів або послуг. [3]

### **Висновки.**

Порівняння підходів до бухгалтерського обліку доходів, дає можливість зробити висновок, що ширшою є структура МСБО 18 ніж П(С)БО 15. Але стандарти мають також і значну кількість спільних рис, які подібно трактуються. В сучасній ринковій економіці, яка має тенденцію змінюватися, необхідний постійний аналіз та удосконалення національних стандартів з обліку доходів відповідно до цих змін, а також міжнародних стандартів.

### **Література**

1. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 р. № 996-ХІУ. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» від 29.11.1999р. URL: <http://minfin.com.ua/>.
3. Міжнародний стандарт фінансової звітності 18 «Дохід» від 1 січня 2012 року. URL: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/7061>.
4. Буняк В.Л. Обліково-аналітичне забезпечення підготовки економістів для сфери бізнесу // Научные труды SWorld. 2016. Т. 7. № 45. С. 76-80. DOI: 10.21893/2410-6720-2016-45-1-044
5. Голубнича Г.П. Науково-дослідна компонента у підготовці фахівців з обліку та аудиту в класичних університетах // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Серія: Економіка. 2008. № 101. С. 21-26.
6. Голубнича Г.П. Опыт внедрения МСФО в Украине // Научные труды SWorld. Випуск №3. Том10. Одесса, 2011. С. 99-102.



7. Голубнича Г.П. Особенности организации обліку та облікової політики на малих підприємствах / А.Ю. Піть // Крымский экономический вестник. 2015. № 1 (14). С. 75-78.

8. Голубнича Г.П. Категории «знание бизнеса» и «бизнес-модель» предприятия: содержание и практическое значение / Научный взгляд в будущее. Том 6. Выпуск 4. – Одесса: КУПРИЕНКО СВ, 2016. С. 78-82. DOI: 10.21893/2415-7538-2016-04-6-152

Стаття відправлена: 03.04.2017 р.

© Чечуй А.В.

ЦИТ: ua117-106

DOI: 10.21893/2415-7538.2016-05-1-106

Клепиков Н.В.

### УЧЕТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ АКТИВОВ – НОВИЗНА, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ

*Сыктывкарский государственный университет им. Питирима Сорокина  
Сыктывкар, Октябрьский пр-т, 55*

Klepikov N.V.

### THE ACCOUNTING OF INVESTMENT ASSETS – NOVELTY, PROBLEMS AND PROSPECTS

*Pitirim Sorokin Syktyvkar State University*

*Аннотация. Предметом исследования данной статьи являются проблемы бухгалтерского учета инвестиционных активов и инвестиционной деятельности. Цель исследования – определение направлений бухгалтерского (финансового) учета инвестиционных активов. В работе дан критический анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета данных активов на современном этапе.*

*Ключевые слова: инвестиции, инвестиционный актив, инвестиционная деятельность, инновации, инновационная деятельность.*

*Annotation. The subject of this article is the problems of accounting of investment assets and of investment activities. The purpose of the research is determination of accounting and financial directions of investment assets. There is a critical analysis of the normative accounting regulation of these assets at the present stage in this article.*

*Key words: investments, investment object, investment activities, innovation, innovation activities.*

Инвестиции – относительно новый для нашей экономики термин. В рамках централизованной плановой системы использовалось понятие «валовые капитальные вложения», под которыми понимались все затраты на воспроизводство основных фондов. Инвестиции – более широкое понятие. По финансовому определению инвестиции – это все виды активов (средств), вкладываемых в хозяйственную деятельность в целях получения дохода. Экономическое определение инвестиций – это расходы на создание, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение основного