

Сулименко К.С.

студент 1 курсу магістратури

ХННІ ДВНЗ «Університет банківської справи»

Науковий керівник

Шубіна С.В.

к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування

ХННІ ДВНЗ «Університет банківської справи»

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ДО ТЕОРЕТИКО – СУТТЄВОЇ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

У процесі здійснення фінансового-господарської діяльності увага суб'єкта господарювання спрямована на отримання максимально можливої вигоди, яка проявляється у фінансових результатах. Вони відображають всі сторони діяльності підприємства, наприклад, рівень організації виробництва, ефективність системи управління, особливості господарського механізму, контролю за витратами та ін. Фінансові результати безпосередньо впливають на стабільність та фінансову незалежність підприємства.

Наразі велика кількість науковців приділяє увагу дослідженню сутності поняття «фінансові результати». Зокрема, це такі вчені як С.В.Мочерний, М.С. Пушкар, В.А. Луговий, А.Г. Загородній, В.Є. Ануфрієв та інші. Але все ж таки дане питання поки ще залишається відкритим й доволі дискусійним, тому має місце потреба в поглибленні досліджень щодо вдосконалення сутності поняття «фінансові результати» .

Метою дослідження є узагальнення та подальший розвиток наявних підходів щодо визначення поняття «фінансові результати». Мета визначила наступні завдання:

- провести дослідження різних підходів трактування поняття «фінансові результати»;
- проаналізувати визначення «фінансові результати» різних авторів;
- провести аналіз поняття шляхом групування певних ознак;
- запропонувати власне бачення визначення поняття «фінансові результати».

У здійсненні виробничо-фінансової діяльності суб'єктів господарювання головною передумовою підвищення ефективності його роботи є розуміння сутності поняття та правильності відображення фінансових результатів. Вони є своєрідним еталоном ефективної діяльності підприємства, тому дослідження їх сутності має значний інтерес серед науковців.

Проаналізувавши літературні джерела, можна побачити, що існують певні розбіжності між визначеннями фахівців в економіці, фінансах та науковцями.

В ході роботи з метою виявлення особливостей сутності «фінансові результати» та їх місця в системі бухгалтерського обліку було проведено аналіз нормативно-законодавчих актів та наукової літератури в розрізі даного питання. В таблиці 1 наведені підходи щодо визначення поняття «фінансові результати».

Таблиця 1

Підходи щодо визначення поняття «фінансові результати»

№ з/п	Автор (джерело)	Визначення
1	2	3
	Міжнародні стандарти фінансової звітності [1]	Для визначення фінансового результату рекомендують застосовувати метод «витрати-випуск». В обліковій практиці зарубіжних країн використовують два варіанти цього методу: - передбачається визначення фінансового результату звітного періоду як різниці між доходами від реалізації і витратами періоду; - фінансовий результат обчислюється як різниця між вартістю чистих активів на кінець
	Національні стандарти України [2]	Передбачено формування фінансових результатів за двома системами залежно від побудови фінансового обліку: - передбачає зіставлення доходів із витратами, та вартістю розподілу адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат; - фінансовий результат обчислюється як різниця між доходами підприємства та витратами, які акумулюють у звіті про фінансові результати згідно з їхніми характером (за елементами).
1.	Мочерний С.В.[3]	Грошова форма підсумків господарської діяльності організацій або їхніх підрозділів, виражена в прибутках або збитках
2.	Пушкар М.С.[4]	Прибуток чи збиток, отримані в результаті господарської діяльності
3.	Луговий В.А.[5]	балансовий прибуток (або збиток) підприємства, який складається із доходу (витрат) від реалізації готової продукції (робіт, послуг), доходу (витрат) від інших реалізацій і сум позареалізаційних доходів (витрат)
4.	Загородній А.Г.[6]	1) різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час; 2) приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді
5.	Ануфрієв В.Є.[7]	1) визначається показником прибутку або збитку, що формується протягом календарного (господарського) року; 2) є різницею від порівняння сум доходів і витрат підприємства

Проаналізувавши визначення авторів, можемо побачити, що думки деяких науковців є тотожними. Так, поняття «фінансові результати» розглядають з різних сторін, - як прибуток або збиток, приріст чи зменшення капіталу, підсумки, різниця між доходами та витратами. Таке різноманіття дефініцій і спричинило існування різних підходів щодо трактування поняття, яке досліджується. Пропонуємо шляхом групування за певними ознаками проаналізувати сутність поняття «фінансові результати» (рис 1).

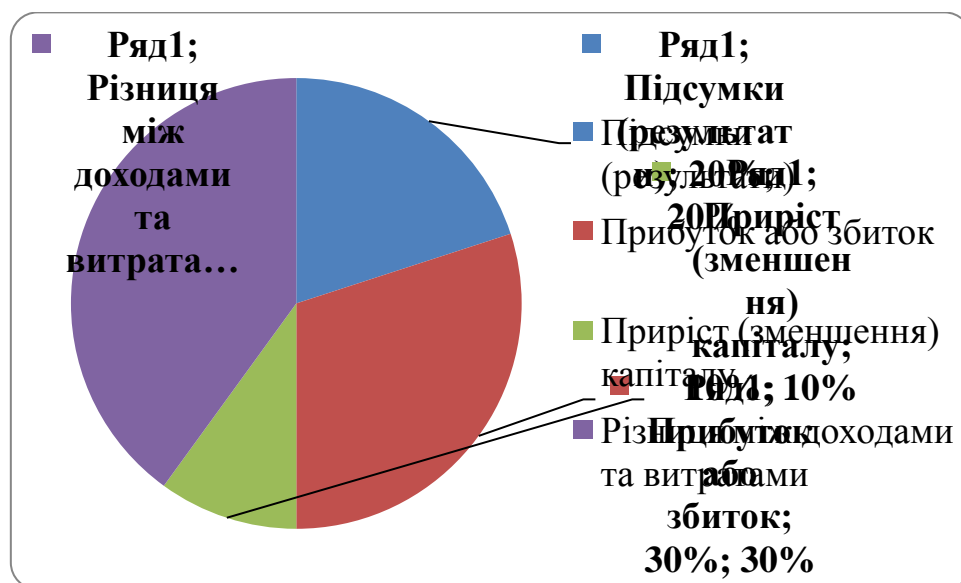


Рис. 1. Аналіз критеріїв сутності поняття “фінансові результати”

Зважаючи на зазначене вище, пропонуємо удосконалене визначення. Фінансові результати – це грошова форма підсумків господарської діяльності суб’єкта господарювання, що визначається як різниця між доходами та витратами підприємства за звітний період. Дане визначення є узагальненим серед зазначених вище. На відміну від інших воно поєднує в єдине ціле такі важливі аспекти фінансово-господарської діяльності підприємства як рух грошових коштів, фінансовий ланцюжок «витрати, доходи, фінансові результати», фінансовий стан.

Отже, в роботі удосконалено понятійно-категоріальний апарат в частині терміну «фінансові результати» на базі інтеграції дефініцій різних науковців, що дасть змогу покращити процес дослідження результатів діяльності підприємства, сприятиме розвитку термінологічного словника бухгалтерського обліку та аналізу.

Список використаних джерел

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) Подання фінансової

звітності IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013р. зі змінами від 08.02.2014 №48

3. Мочерний С.В. Політична економія: навч. посібник / С.В. Мочерний. – К.: Знання-Прес, 2002. – 687 с.

4. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с.

5. Луговий, В.А. Облік капіталу, позичок і фінансових результатів [Текст]/В.А. Луговий. – М.: АТ "ІНКОНСАУДІТ", 1995. – 128 с.

6. Загородній А.Г. Облік і аудит: Термінологічний словник / Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.О. – Львів: “Центр Європи”, 2002. – 671 с.

7. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации [Електронний ресурс] / В.Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 10. – Режим доступу: <http://www.lawmix.ru/bux/140627/>