

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Прибуток виступає головним показником, що дає характеристику діяльності суб'єкта малого підприємництва. Він є основою для розрахунку цілої низки відносних показників та прийняття рішень користувачами інформації.

Фінансовий результат діяльності підприємства, що виступає у формі прибутку або збитку, відображає ефективність його операційної, фінансової, інвестиційної діяльності та служить основним критерієм стратегії суб'єкта господарювання. Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Збитки – перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати [1].

Особливості формування показників доходів суб'єктів малого підприємництва визначаються П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [2]. У звіті містяться наступні показники доходів:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші доходи, разом чисті доходи.

Фінансовими результатами діяльності будь-якого малого підприємства є, по-перше, дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, надання робіт, послуг і, по-друге, прибуток (збиток) як результат порівняння отриманих доходів і здійснених витрат діяльності. Тому доцільно аналіз результатів господарської діяльності починати з аналізу доходів від різних видів діяльності суб'єкта малого підприємництва [3, с. 59].

Якщо порівнювати структуру доходів у «Звіті про фінансові результати» за формою № 2-м та за формою №2, то варто зазначити, що при відображенні доходів операційної діяльності немає суттєвих розбіжностей. Ці доходи відображені статтями «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» та «Інші операційні доходи». Що стосується інвестиційної та фінансової діяльності, то у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва вони докладно не розкриті, а просто йдуть загальною сумою у статті «Інші доходи».

Що стосується витрат суб'єкта малого підприємництва, то у звіті вони відображені наступними показниками:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні витрати;
- інші витрати, разом витрати.

У «Звіті про фінансові результати» суб'єкта малого підприємництва до складу статті "Інші операційні витрати" включені: адміністративні витрати, витрати на збут, а також собівартість реалізованих оборотних активів (крім готової продукції, товарів і фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і сума списаних безнадійних боргів; втрати від знецінення виробничих запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні санкції; відрахування для забезпечення відшкодування наступних операційних витрат; інші витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства. У цій статті також відображається належна до сплати за звітний період відповідно до законодавства сума податків і зборів [2].

Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів також наводяться у цій статті [2].

Інші ж витрати включають у себе: витрати на сплату процентів та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями; втрати від участі в капіталі; собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства [2].

Задля того, аби визначити фінансовий результат суб'єкта малого підприємництва потрібно зробити порівняння доходів звітної періоду з витратами, котрі були понесені для того, щоб одержати дані доходи. На нашу думку, процес визначення фінансового результату суб'єкта малого підприємництва може бути спрощений шляхом використання запропонованої нами методики складання форми № 2-м, що наведена на рисунку 1.

Висновок: Отже головною особливістю «Звіту про фінансові результати» суб'єкта малого підприємництва (форма № 2-м) є те, що вона містить більш скорочені показники на відміну від свого основного аналогу (форми № 2), у зв'язку з цим для суб'єктів малого підприємництва, які використовують загальний план рахунків актуальним буде використовувати, запроповану нами, методику складання Звіту про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва, що на нашу думку забезпечить відображення в ньому повної, достовірної та неупередженої інформації про доходи, витрати та фінансовий результат, необхідні для прийняття тактичних та стратегічних управлінських рішень.

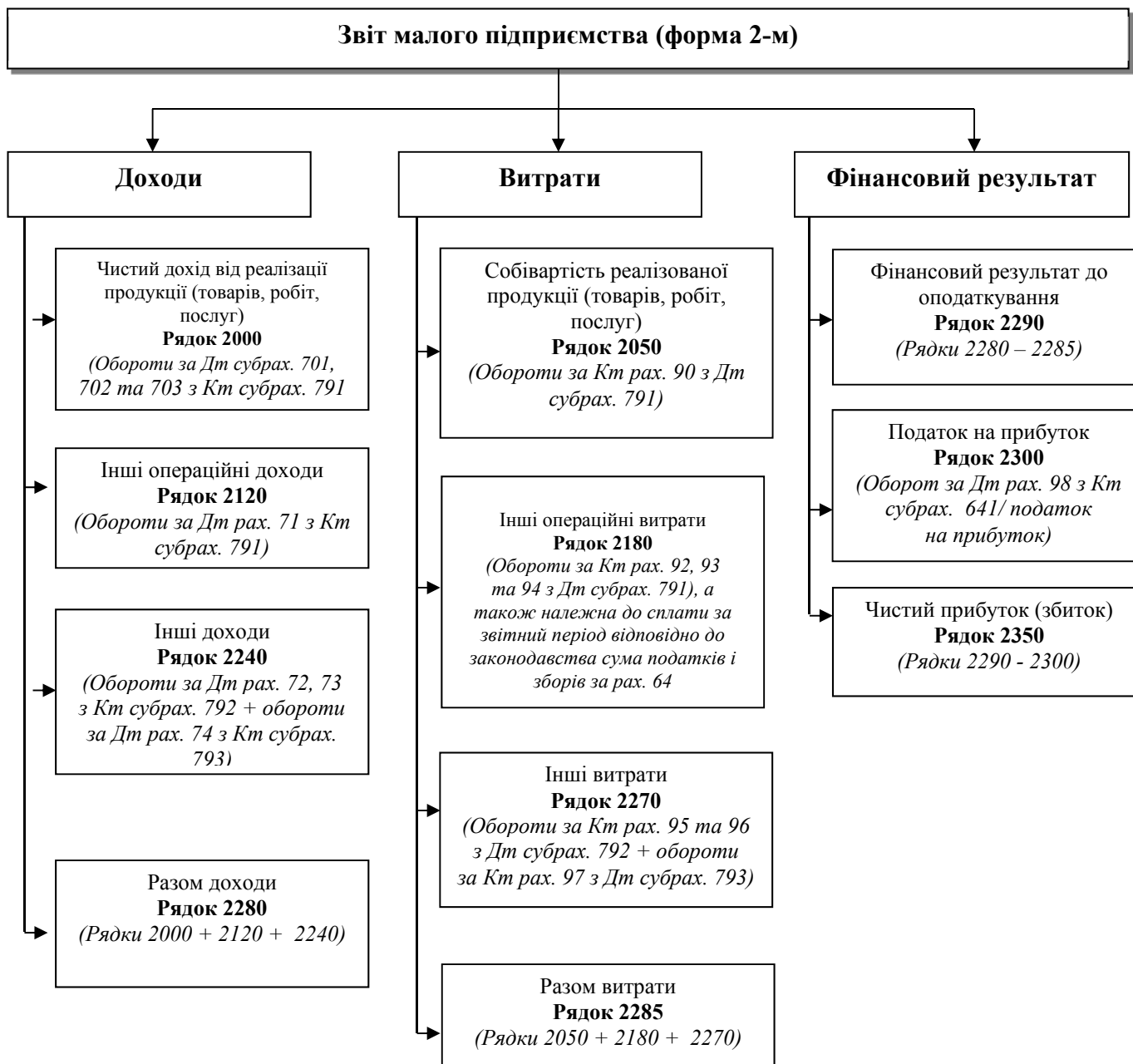


Рис. 1. Методика складання «Звіту про фінансові результати» суб'єкта малого підприємництва (форма № 2-м)

Джерело: складено автором

Список використаних джерел

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Електронний ресурс]: Наказ від 25.02.00 р. № 39 / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.
3. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. посіб. / В. О. Мец. – К.: КНЕУ, 2013. – 132 с.