**Червінська Світлана Леонідівна. Визначення та облік фінансових результатів діяльності аграрних підприємств : дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Національний аграрний ун-т. — К., 2006. — 183арк. : рис., табл. — Бібліогр.: арк. 163-175**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Червінська С.Л. Визначення та облік фінансових результатів діяльності аграрних підприємств. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. **–**Національний аграрний університет, Київ, 2006.  Дисертація присвячена актуальним питанням удосконалення визначення та обліку фінансових результатів діяльності аграрних підприємств.  У дисертації досліджено теоретичні і методологічні основи формування та визначення сутності фінансових результатів. Показані і проаналізовані особливості обліку фінансових результатів діяльності аграрних підприємств.  Проведена розробка узагальнюючих підходів до вдосконалення визначення та аналізу фінансових результатів сільськогосподарського підприємства. Показано, що для задоволення потреб споживачів усіх категорій необхідно формувати декілька видів інформації про одні і ті ж явища з різним ступенем деталізації, а в окремих випадках і з різним трактуванням змісту показника фінансового результату діяльності підприємства.  Доведено, що відображення фінансових результатів діяльності аграрних підприємств в звітності не має належного облікового забезпечення і потребує проведення додаткових групувань і вибірок, що ускладнює даний процес і призводить до непродуктивних витрат робочого часу обліковими працівниками. З метою розмежування інформації по фінансових результатах від сільсько-господарської і несільськогосподарської діяльності запропоновано відкрити відповідні субрахунки до субрахунків: 701”Дохід від реалізації готової продукції”, 791”Результати основної діяльності”, 901”Собівартість реалізації готової продукції”.  На основі проведеного аналізу споживачів облікової інформації та досвіду країн з розвинутою ринковою економікою запропоновано визначати два види фінансових результатів: фінансовий результат для зовнішніх користувачів (податкових державних органів, кредиторів, тощо), фінансовий результат для внутрішніх споживачів інформації (для цілей управління підприємством). | |
| |  | | --- | | Проведені у дисертаційній роботі дослідження та узагальнення методологічних основ формування і обліку фінансових результатів аграрних підприємств дозволили розробити науково обгрунтовані методичні рекомендації щодо удосконалення визначення та бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності аграрних підприємств. На основі проведених досліджень зроблено наступні висновки:  1. Критичний аналіз і зіставлення існуючих теорій сутності фінансового результату діяльності, як основи господарювання аграрного підприємства, показав, що фінансовий результат є найбільш узагальнюючим, інформаційним показником, який синтезує результати роботи підприємства, його підрозділів і напрямків діяльності.  2. Оцінка методологічних основ формування обліку фінансового результату підприємства показала, що найважливішим залишається питання формування доходів і витрат підприємства, узгодження їх складових з економічним розумінням господарських явищ і процесів, встановлення конкретики трактування їх як визначальних чинників формування бази оподаткування прибутку юридичних осіб.  3. На сучасному етапі розвитку суспільства аграрні підприємства не спроможні самостійно і повною мірою вирішити питання поповнення власних обігових коштів, забезпечити фінансування капітальних вкладень в основні засоби і постійне використання інновацій. Тому вдосконалення методів визначення та формування фінансового результату діяльності підприємства дозволить підвищити результативність управління цим показником;  4. Порядок відображення фінансових результатів діяльності аграрних підприємств у звітності формувався ще за часів командно-адміністративної системи управління і відповідав її вимогам. Із змінами в економіці нашої країни сформувалися нові види операцій, які не були властиві колишній системі. Це призвело до виникнення питання щодо їх належного відображення для різних користувачів економічною інформацією і до необхідності зміни в класифікації і структурі фінансових результатів. Відповідно до викладеного, запропоновано окремо визначати фінансові результати основної діяльності від реалізації сільськогосподарської і несільськогосподарської продукції.  5. Відображення фінансових результатів діяльності аграрних підприємств в звітності не має належного облікового забезпечення. В більшості випадків фінансові результати, які показуються у статтях звітності, переносяться туди не з рахунків прибутків і збитків, а з проміжних рахунків. Це потребує проведення додаткових групувань і вибірок, що ускладнює даний процес і призводить до непродуктивних витрат робочого часу обліковими працівниками. З метою розмежування інформації по фінансових результатах від сільськогосподарської і несільськогосподарської діяльності пропонуємо відкрити відповідні субрахунки до субрахунків: 701”Дохід від реалізації готової продукції”, 791”Результати основної діяльності”, 901”Собівартість реалізації готової продукції”.  6. З подальшим розвитком ринкових відносин в нашій країні виникає необхідність у задоволені потреб зацікавлених споживачів облікової інформації з максимальним врахуванням їх інтересів. Дослідження засад ведення обліку фінансових результатів згідно національних стандартів і податкового законодавства дозволило виявити низку розбіжностей в методології визначення окремих складових доходів і витрат, визначення собівартості продукції (робіт, послуг) та формуванню кінцевого результату діяльності (прибутку/збитку). Це призводить до необхідності ведення подвійного обліку (бухгалтерського і податкового) господарської діяльності. На основі проведеного аналізу споживачів облікової інформації та досвіду країн з розвинутою ринковою економікою запропоновано визначати фінансовий результат для зовнішніх користувачів (податкових і ін. державних органів) та фінансовий результат для внутрішніх споживачів інформації (для цілей управління підприємством).  7. Фінансові результати діяльності, які відображаються у відкритій звітності підприємств, доцільно формувати в підсистемі фінансового обліку без проведення калькулювання собівартості продукції за поширеним в світовій практиці методом “затрати-випуск”. При цьому, необхідно доходи формувати за їх видами на однойменних рахунках. А витрати – відповідно до їх елементів. Фінансовий результат діяльності підприємства виводиться на єдиному рахунку, з виділенням в його структурі субрахунків за видами фінансових результатів.  8. Для проведення внутрішнього аналізу діяльності підприємства фінансовий результат управлінського обліку рекомендується визначати у двох напрямках: на базі фактичних витрат та з проведенням коригування даних витрат на рівень інфляції за розробленою методикою. | |