

УДК 657

О. О. Довжик,
к. е. н., доцент кафедри обліку і оподаткування,
Сумський національний аграрний університет, м. Суми
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6547-1418>
В. П. Подгорський,
магістрант кафедри обліку і оподаткування,
Сумський національний аграрний університет, м. Суми
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-2564-297X>

DOI: 10.32702/2306-6792.2022.17-18.54

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ: ПІДХОДИ ТА ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНОГО ДОСВІДУ

O. Dovzhyk,
PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting
and Taxation, Sumy National Agrarian University, Sumy
V. Podhorskyi,
Master's student of the Department of Accounting and Taxation,
Sumy National Agrarian University, Sumy

REPORT ON THE FINANCIAL RESULTS: APPROACHES AND FEATURES OF THE PREPARATION ACCORDING TO THE INTERNATIONAL EXPERIENCE

В складних умовах сучасної ринкової економіки та фінансово-господарською діяльністю підприємства потребує уніфікованого методу фінансової звітності, що відображено у Міжнародних стандартах фінансової звітності. Одним із засобів підвищення ефективності господарської діяльності господарюючого суб'єкта є отримання вірогідної інформації про його витрати та доходи для прийняття управлінських рішень. Саме "Звіт про фінансові результати" є невід'ємною частиною звітності та є основним джерелом інформації про результати діяльності підприємства. Дана форма звітності дає змогу провести оцінку діяльності суб'єкта господарювання та визначити, які ресурси використовуються для фінансування бізнесу.

Для цього більшість підприємств складають фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами фінансової звітності. Попри велику кількість праць, у більшості наукових роботах мало приділено увагу саме розкриттю інформації про фінансові результати у форматі міжнародних стандартів, тому потребує подальших досліджень та популяризації.

Метою статті є визначення особливостей складання та подання Звіту про фінансові результати господарюючого суб'єкта згідно з Міжнародні стандарти фінансової звітності та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. У ході дослідження було порівняно положення національних та міжнародних стандартів стосовно формування Звіту про фінансові результати, а також розглянуті підходи до складання Звіту про прибутки та збитки в країнах європейського союзу.

У статті було доведено необхідність запровадження в Україні формату "Звіту про фінансові результати" наближеного до міжнародних стандартів фінансової звітності, адже це дозволить іноземним користувачам фінансової звітності покращити аналіз отриманої інформації та допоможе приймати конструктивні рішення інвестувати. Тому застосування міжнародних стандартів фінансової звітності українськими компаніями значно сприятиме отриманню лідируючих позицій нашої країни на міжнародному ринку капіталу.

In the complex conditions of the modern market economy and financial and economic activity, the enterprise needs a unified method of financial reporting, which is reflected in the International Financial Reporting Standards. One of the means of increasing the efficiency of the economic activity of a business entity is obtaining reliable information about its expenses and income for making management decisions. It is the "Report on financial results" that is an integral part of reporting and is the main source of information about the results of the enterprise. This form of reporting makes it possible to evaluate the activity of the business entity and determine which resources are used to finance the business.

For this purpose, most enterprises prepare financial statements according to national and international financial reporting standards. Despite the large number of works, in most scientific works little attention is paid to the disclosure of information about financial results in the format of international standards, therefore it needs further research and popularization.

The purpose of the article is to determine the features of the preparation and submission of the Report on the financial results of the business entity in accordance with the International Financial Reporting Standards and National Accounting Regulations (Standards). In the course of the study, the provisions of national and international standards regarding the formation of the Statement of Financial Results were compared, as well as the approaches to the preparation of the Statement of Profits and Losses in the countries of the European Union were considered.

The article proved the need to introduce in Ukraine the format of the "Report on financial results" close to international standards of financial reporting, because it will allow foreign users of financial reporting to improve the analysis of the received information and help make constructive investment decisions. Therefore, the application of international standards of financial reporting by Ukrainian companies will significantly contribute to obtaining the leading positions of our country in the international capital market.

Ключові слова: звіт про фінансові результати, фінансові результати, доходи, витрати, прибуток, міжнародні стандарти фінансової звітності, національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку.

Key words: report on financial results, financial results, revenues, expenses, profit, international financial reporting standards (IFRS), national provision (standard) of accounting.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Сучасні реалії економічної та соціальної політики України спрямовані на пошук шляхів, які забезпечать реалізацію процесів сталого розвитку та інтеграції країни до ЄС та світового економічного простору. В Україні діяльність суб'єктів господарювання пов'язана з отриманням фінансових результатів. Сьогодні для більшості українських компаній зростає потреба у формуванні фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі — МСФЗ), оскільки іноземні партнери зацікавлені та готові до співпраці з Україною.

На цей час питання переходу українських компаній на МСФЗ є реальністю. Міністерство фінансів України постійно переглядає та доповнює національні стандарти бухгалтерського обліку з метою наближення їх до міжнародних стандартів. Використання МСФЗ при виході на міжнародні ринки значно розширює коло потенційних інвесторів.

Звіт про фінансові результати є невід'ємною частиною звітності та є основним джерелом інформації про результати діяльності підприємства. Дана форма звітності дає змогу провести оцінку діяльності суб'єкта господарювання та визначити, які ресурси (власні

чи позикові) використовуються для фінансування бізнесу.

Хоча, попри те, що МСФЗ є основою для розробки Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі — НП(С)БО), відмінності між НП(С)БО та МСФЗ все ж є, тому вважаємо за потрібним їх дослідити.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Розкриттю теоретичних і практичних аспектів формування фінансових результатів і фінансової звітності в різних країнах присвячено багато праць вітчизняних вчених, а саме Брадур О.М., Гусаленко Л.В., Лебецевич Я.В., Малюга Н.М., Пархоменко В.М., Вишинська Патарідзе М.В., Шипіна С.Б. та багато інших.

Проте, всупереч підвищеній увазі науковців, у вітчизняній літературі ще не повністю розкритий зарубіжний досвід формування фінансової звітності, тому потребує подальших досліджень та популяризації.

МЕТА СТАТТІ

Метою статті є визначення особливостей складання та подання Звіту про фінансові результати господарюючого суб'єкта згідно з МСФЗ та НП(С)БО.

МСФЗ	НП(С)БО
ФОРМАТ	
Не регламентовано; наведено приблизний перелік статей Звіту	Регламентовано
ДЕТАЛІЗАЦІЯ ІНФОРМАЦІЇ	
Додаткові рядки, заголовки та проміжні підсумки слід подавати у звіті, якщо це необхідно для правдивого відображення фінансових результатів діяльності підприємства	Наведення додаткових рядків, заголовків або підсумків не передбачено (крім інших податків з обороту та частки меншості у консолідованому звіті)
РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ	
Звичайна (основна, операційна, фінансова, інша), надзвичайна	Операційна, фінансова, інвестиційна
ПОДАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ	
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: операційні; фінансові; інші
ПОДАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРИПИНЕНА	
Згідно з МСФЗ 5, прибуток (збиток) до оподаткування від припиненої діяльності слід наводити безпосередньо у звіті	Відображається у статті «Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування»; прибуток (збиток) від переоцінки необоротних активів та груп вибуття, що утворюють припинену діяльність і оцінюються за чистою вартістю реалізації

Рис. 1. Порівняння положень НП(С)БО та МСБО стосовно формування Звіту про фінансові результати

Джерело: розроблено на основі [4].

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Україна завжди прагнула забезпечити сталий розвиток, а інтеграція країни в ЄС вимагає запровадження сучасних практик взаємовідносин у трикутнику "державо-бізнес-суспільство". Сьогодні фінансова звітність є одним зі зв'язків комунікації, оскільки це основне джерело інформації для зацікавлених сторін. Що зумовлює необхідність ретельного вивчення вітчизняними науковцями зарубіжної практики розкриття інформації про фінансові результати у звіті про прибутки та збитки як однієї зі складових фінансової звітності суб'єктів господарювання з метою подальшої стандартизації бухгалтерського обліку та фінансової звітності, інтеграції з іноземними системами.

Як правило, науковці розглядають звітність як один з елементів методу бухгалтерського обліку поряд з документацією, запасами, оцінкою, калькуляцією, рахунками, подвійним записом і балансами. Згідно Закону України "Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 1 (далі — НП(С)БО 1) фінансова звітність — це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [1].

Через соціальні, економічні та політичні фактори існують певні відмінності в тому, які підходи використовує та чи інша країна до змісту фінансових звітів. Дані відмінності певною мірою ускладнюють аналіз інформації та прийняття рішень в умовах глобалізації міжнародної торгівлі, транснаціональних корпорацій і фінансових ринків. Тому для забезпечення єдності фінансової звітності 29 червня 1973 р. за угодою професійних організацій бухгалтерів Австралії, Великобританії, Ірландії, Канади, Нідерландів, Німеччини, Мексики, США, Франції та Японії. Протягом багатьох років комітет випустив низку МСФЗ.

З одного боку, МСФЗ представляють собою набір документів, якими регламентується правила складання фінансової звітності, що необхідна зовнішнім користувачам для прийняття економічних рішень щодо бізнесу. З іншого боку, МСФЗ визначаються як стандарти та тлумачення, видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Вони охоплюють: Міжнародні стандарти фінансової звітності; Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; Тлумачення, підготовлені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності Тлумачення, підготовлені раніше чинним Постійним комітетом з тлумачень [2].

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 "Подання фінансової звітності" (далі — МСБО 1) надає повний перелік фінансової звітності. До вище зазначеного переліку включаються Звіт про фінансові результати та Звіт про інший сукупний дохід за період, у якому надається інформація про результати діяльності суб'єкта господарювання. МСБО 1 також передбачає, що суб'єкти господарювання можуть використовувати у звітності інші назви. Наприклад, ви можете використовувати заго-

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 "Подання фінансової звітності" (далі — МСБО 1) надає повний перелік фінансової звітності. До вище зазначеного переліку включаються Звіт про фінансові результати та Звіт про інший сукупний дохід за період, у якому надається інформація про результати діяльності суб'єкта господарювання. МСБО 1 також передбачає, що суб'єкти господарювання можуть використовувати у звітності інші назви. Наприклад, ви можете використовувати заго-

ловок "Звіт про сукупний дохід" замість заголовка "Звіт про прибутки та інший сукупний дохід". Крім того, підприємства можуть подавати об'єднаний звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, що складається з двох частин. Також, можуть подати розділ про прибутки та збитки в окремому Звіті про прибутки та збитки.

Хоча національні стандарти базуються на МСФЗ, є деякі відмінності. На рисунку 1 наведено порівняння положень НП(С)БО та МСБО щодо формування звітності про фінансові результати. Відповідно до вимог чинного законодавства в Україні діє стандартизована форма звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), тоді як зарубіжна бухгалтерська практика показує, що стандартного звіту про фінансові результати у формі поточних збитків та іншого сукупного доходу у більшості немає. На практиці ці відмінності унеможливають порівняння звітів, складених за різними вимогами нормативних документів.

Порівнюючи вимоги МСБО 1 та НП(С)БО 1 щодо складання Звіту про фінансові результати, можна стверджувати, що вимоги до складання Звіту про фінансові результати згідно з НП(С)БО 1 забезпечують наступні характеристики: цей звіт наближається до структури Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Зокрема, дає змогу надати інформацію про інші сукупні доходи. Якщо МСБО 1 дозволяє подавати іншу інформацію про сукупний дохід, то вітчизняна звітність передбачає безальтернативне гібридне подання фінансових результатів — єдиний звіт із двома окремими розділами (один відображає фінансові результати, інший — використовується для формування іншого сукупного доходу) [3].

Оскільки міжнародні стандарти не мають нормативних вимог до форми, назви та місця розташування статей фінансової звітності, можемо констатувати, що фінансова звітність відповідно до національних стандартів суворо регламентована і тому не суперечить міжнародним стандартам.

Однак існують і невідповідності. Наприклад, подання іншого сукупного доходу згідно з НП(С)БО 1 не відповідає вимогам МСБО 1 щодо окремого подання статей іншого сукуп-

Таблиця 1. Порівняння методів подання інформації про витрати залежно від потреб аналізу витрат

Метод функцій витрат	Метод характеру витрат	Метод функцій витрат
Метод функцій витрат	Витрати об'єднують у звіті про прибутки та збитки згідно з їхнім характером або елементами та не перерозподіляють згідно з їхніми різноманітними функціями на підприємстві	Витрати класифікують відповідно до їх функцій як частину собівартості реалізації, збуту або адміністративної діяльності
Приклад	Амортизація, матеріали, транспортні витрати, заробітна плата, витрати на рекламу тощо	Витрати на збут, інші операційні витрати, фінансові витрати
Особливість	Метод простий у застосуванні та використовується невеликими підприємствами, оскільки немає потреби розподіляти операційні витрати відповідно до класифікації функцій	Подання часто дає детальнішу інформацію користувачам, ніж класифікація витрат відповідно до їх характеру, але розподіл витрат за функціями може бути довільним і вимагати виваженого судження
Країни, в яких використовується	Франція та Бельгія використовують горизонтальний і вертикальний, Німеччина — вертикальний, а Іспанія та Португалія горизонтальний	США, Канада, Великобританія, Франція, Німеччина, Греція, Бельгія, Японія, які використовують вертикальний формат

Джерело: розроблено на основі [5, с. 478].

ного доходу, і буде в подальшому рекласифіковано в прибутки чи збитки за певних умов, а також статей, які не будуть перекласифіковані. Така ж неузгодженість стосується відображення податку на прибуток з іншого сукупного доходу, і його також слід звітувати окремо за тією самою ознакою.

Відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку існує два підходи до представлення інформації про витрати з використанням двох альтернативних класифікацій — підхід за характером витрат і підхід за функцією витрат, залежно від потреб аналізу витрат. У таблиці 1 наведено порівняння методів. Тобто підприємства мають право вибрати один із двох методів класифікації. Вибір методу залежить від традицій, галузевих факторів і характеру бізнесу.

Натомість національні стандарти передбачають відображення витрат двома способами. У першому розділі форми 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)" доходи та витрати наведено за їх функціями. Відповідно до НП(С)БО 1 у розділі III цієї форми відображення витрат за їх характером також є обов'язковим, однак перелік економічних елементів є суворо регламентованим і не дає можливості висвітлити специфіку сфери діяльності.

Значна кількість вітчизняних підприємств вже складають та подають звітність за вимогами МСФЗ. Передумовою до впровадження МСФЗ в Україні стало прийняття Кабінетом Міністрів України "Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів" [6].

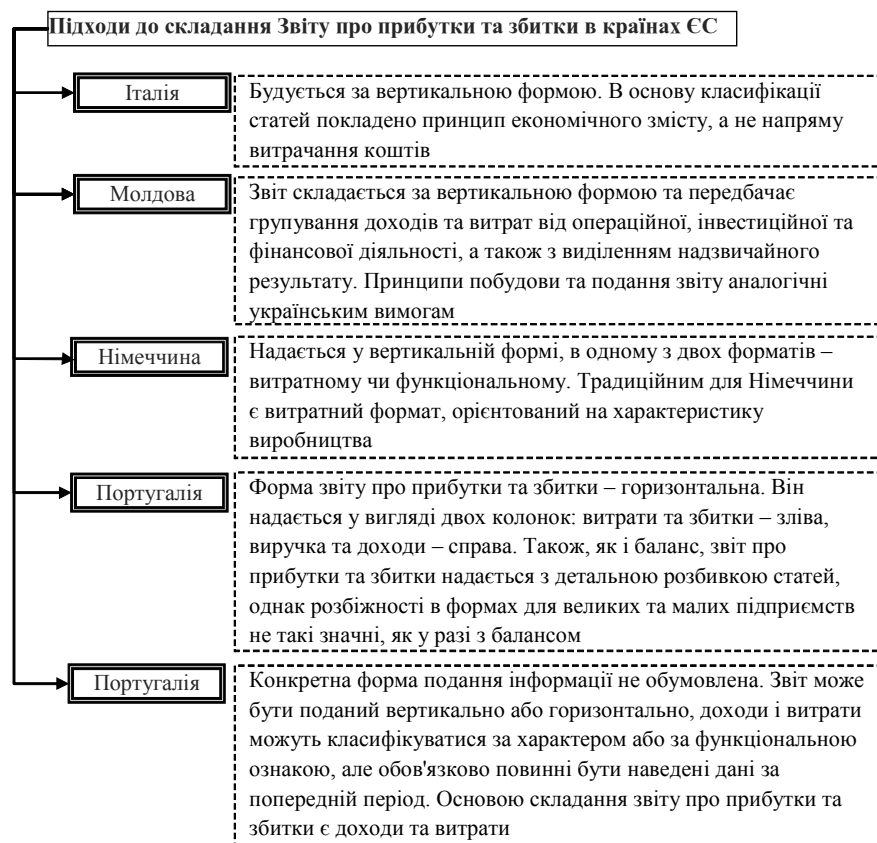


Рис. 2. Підходи до складання Звіту про прибутки та збитки в країнах ЄС

Джерело: розроблено на основі [5].

Крім того, сьогодні на законодавчому рівні встановлено перелік суб'єктів господарювання, зобов'язаних складати звітність за міжнародними стандартами. Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" передбачено, що підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, підприємства, що здійснюють видобуток корисних копалин загальнодержавного значення, а також підприємства, які здійснюють господарську діяльність за видами, які визначаються Кабінету Міністрів України, повинні складати та подавати фінансової звітності за міжнародними стандартами, а також консолідовану фінансової звітності [1]. Прозорість і відкритість фінансової звітності за МСФЗ відображає справжній стан компанії та її інвестиційну привабливість. Ця зміна позитивно впливає на інвестиційну привабливість вітчизняних компаній, але негативно впливає на нормативне забезпечення українського законодавства.

У сучасних умовах перехід фінансової звітності на міжнародні стандарти можна вирішити двома способами: шляхом трансформації бухгалтерської звітності, складеної за українськими стандартами, на звітність, що складається

за міжнародними стандартами. Тобто на підставі даних звітності за П(С)БО формуються дані для коригування суми бухгалтерських та звітних різниць за МСФЗ. До переваг конвертації звітів можна віднести низькі фінансові та тимчасові витрати, а до недоліків — вищий інформаційний ризик отриманий після конвертації звіту через неминучу суб'єктивну оцінку під час впровадження даних змін. Однак ступінь цього ризику безпосередньо залежить від кваліфікації виконавця.

Інший підхід полягає у введенні обліку за МСФЗ паралельно з національними стандартами бухгалтерського обліку. Паралельний облік має високий рівень інформаційної достовірності, але потребує значних витрат компанії (навчання персоналу, витрати на програмне забезпечення тощо) і є довгостроковим, оскільки передбачає "введення в

експлуатацію" системи паралельного обліку (складання паралельного плану рахунків у форматі відповідно до МСФЗ, перенесення сальдо з українського розрахункового плану на новий плановий рахунок з коригуванням і подальшим щоденним паралельним обліком).

Звичайно, кожна компанія самостійно зробить вибір щодо оптимального способу, виходячи зі власної специфіки, обсягу та потреб користувачів звітності. Чим більша схожість правил бухгалтерського обліку та звітності за українськими стандартами до обліку МСФЗ, тим менше коригувань потрібно буде вносити під час трансформації звітності.

Перш ніж переводити фінансову звітність на міжнародні стандарти, необхідно вивчити підходи до складання звіту про прибутки та збитки в країнах ЄС (рис. 2).

Більшість країн світу використовують "Звіт про прибутки та збитки" для представлення Звіту про фінансові результати. Одна помітна відмінність полягає в тому, що Звіт не має стандартної форми, лише список статей, які повинні бути відображені. Крім того, цей звіт може мати різні формати: горизонтальний (доходи й витрати групуються окремо) і вертикальний (доходи та витрати відображаються послідовно).

но). Вертикальний формат використовується найчастіше, оскільки він визначає проміжні показники (валовий прибуток, результати до оподаткування), які корисні для аналізу під час визначення чистого фінансового результату.

Наприклад, у Німеччині законодавство допускає два формати звітності. Традиційний формат у цій країні — за типом витрат, який використовується частіше. Особливістю німецької практики є те, що після того, як суб'єкт господарювання обрав метод оцінки матеріальних запасів за методом прямих витрат, вона може використовувати лише функціональний формат; різниця в результатах між методом прямих витрат і методом повного поглинання вартості запасів може бути відображено в операційних витратах. Певні відмінності в розподілі загальних витрат виникають при застосуванні двох форматів, що ускладнює порівняння німецьких звітів про доходи один з одним, якщо вони не базуються на єдиному міжнародному підході [7].

Певні відмінності також спостерігаються у "Звіті про прибутки та збитки" Швеції. За даними Шведської асоціації професійних бухгалтерів, шведська податкова система жорстко контролює документи фінансової звітності як ніде у світі. З іншого боку, ринок капіталу для довгострокових позик вимагають економічно обгрунтованої бухгалтерської звітності, яка ґрунтується на передовій світовій практиці [7].

Відповідно до системи бухгалтерського обліку, заснованої на податковому законодавстві, прибуток до оподаткування навіть не досягає 20%, який отримують компанії, які використовують міжнародну прийняту систему бухгалтерського обліку. З іншого боку, підготовка документів бухгалтерського обліку відповідно до міжнародної прийнятої системи обліку призводить до збільшення відповідних вимог щодо сплати податкових зобов'язань. Щоб вирішити ці розбіжності, шведські бухгалтери розробили спеціальну форму, яка фактично ділить звіт про надходження на дві частини. По-перше, до рядка "Прибуток до розподілу" звіт про надходження не суперечить міжнародній системі бухгалтерського обліку. По-друге, у розділі "Розподіл" відображається різниця між прибутком, розрахованим відповідно до міжнародної прийнятої системи бухгалтерського обліку, та прибутком, розрахованим за податковим методом. Подвійний запис даних

завершується відповідним коригуванням звільнених від оподаткування резервів, відображених у балансі [7].

Тобто необхідність відображення прибутку відповідно до міжнародної системи бухгалтерського обліку забезпечується запровадженням показника "Прибуток до оподаткування". А після "Розподілу" подається остаточний показник "Прибуток до оподаткування" відповідно до податкових вимог. Вище зазначена форма подання звітності бере свій початок у 1960-х роках, а у 1975 році дану форму було легалізовано Законом "Про бухгалтерську справу". З одного боку, це дозволяє шведським компаніям забезпечити високий рівень подання інформації, а з іншого — дотримання податкового законодавства [7].

Слід також зазначити, що через особливості економічних, соціальних і політичних систем у різних країнах світу існують певні об'єктивні відмінності в послідовності побудови наведених звітів, і пострадянські країни не є винятком. Усе це ускладнює управління суб'єктами господарювання в умовах розвитку їх зовнішньоекономічної діяльності. Крім фінансової звітності компанія може надати фінансовий огляд, який містить інформацію про фінансові результати діяльності, фінансовий стан та фактори невизначеності, які необхідно врахувати при формуванні фінансової звітності (зміни в умовах господарювання та їх наслідки, джерела фінансування, розкриття інформації про інші ресурси компанії).

ВИСНОВКИ З ПРОВЕДЕНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

Гармонізація фінансової звітності відповідно до вимог ЄС є дуже важливою сьогодні та набирає обертів, оскільки Україна прагне стати членом ЄС у найближчому майбутньому. Звітність за принципами МСФЗ забезпечує повноту та достовірність інформації про діяльність господарюючого суб'єкта. Тобто може оцінювати та аналізувати привабливість суб'єкта господарювання з точки зору інвесторів та кредиторів.

Сьогодні, впроваджуючи міжнародні стандарти, в країні закладено та постійно працюється над розбудовою якісної системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Суб'єкти бізнесу, які постійно складають свою фінансову звітність відповідно до МСФЗ, можуть сміливо переходити на міжнародні стандарти не лише для підготовки звітності, але й у веденні бухгалтерського обліку, мінімізуючи трудовитрати на пара-

леньне ведення обліку або трансформації звітності.

Проаналізувавши зміст НП(С)БО, можна стверджувати, що його положення схожі з положеннями Міжнародних стандартів, але все ж є відмінності. Зокрема, такі питання, як відображення інших операційних доходів та інших доходів і витрат, класифікація видів діяльності, подання складових іншого сукупного доходу, формат подання елементів операційних витрат тощо. Як наслідок, українському законодавству тепер необхідно розробити формат "Звіту про фінансові результати", максимально наближений до МСФЗ. Це дозволить іноземним користувачам фінансової звітності покращити аналіз інформації та допоможе приймати конструктивні рішення інвестувати.

Література:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996— XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 08.09.2022).

2. Подання фінансової звітності: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#n2 (дата звернення 08.09.2022).

3. Харламова О.В. МСФЗ-звітність: новації в розкритті інформації. Все про бухгалтерський облік. 2013. № 33 (2013). С. 42—47.

4. Бурковська А. В., Горошко В. Г. Звіт про фінансові результати: особливості складання за міжнародними та національними стандартами в Україні. Агросвіт. 2014. № 1. С. 34—38.

5. Патарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний та зарубіжний досвід. Економіка. Управління. Інновації. Серія: Економічні науки. 2010. № 2.

6. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів: Постанова КМУ від 28 жовтня 1998 р. http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP981706.html

7. Шипіна С.Б. Зарубіжний досвід розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності та МСФЗ. Науковий вісник ХДУ. Серія економічні науки. 2016. Вип. 17/ 4. С. 147—150.

References:

1. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine", available at: <https://cutt.ly/ACROBt7> (Accessed 8 September 2022).

2. The Verkhovna Rada of Ukraine (2012), "Submission of financial statements: International Accounting Standard 1 (IAS 1) dated 01.01.2012", available at: <https://cutt.ly/NCROXhM> (Accessed 8 September 2022).

3. Kharlamova O.V. (2013). "IFRS Reporting: New Disclosures", Vse pro bukhghalterskyj oblik, vol. 33, pp. 42—47.

4. Burkovskaya, A. and Horoshko, V. (2014), "Statement of financial performance: peculiarities of preparation for the international and national standards in Ukraine", Agrosvit, vol. 1, pp. 34—38.

5. Pataridze-Bishinska, M.V. (2010), "Definition and the accounting of financial result: domestic and foreign experience", Ekonomika. Upravlinnia. Innovatsii, vol. 2. Available at: <https://cutt.ly/vCROHKJ> (Accessed 8 September 2022).

6. Cabinet of Ministers of Ukraine (1998), Resolution "On approval of the Program of reforming the system of accounting based on the international standards", Available at: <https://cutt.ly/pCROSRc> (Accessed 8 September 2022).

7. Shypina S.B. (2016) "Foreign experience of information disclosure about financial results in financial reports and IFRS", Naukovyi visnyk Hersonskoho derzhavnoho universytetu: Seriya ekonomichni nauky, vol. 17, no. 4, pp. 147-150, Available at: <https://cutt.ly/WCROYEe> (Accessed 8 September 2022).

Стаття надійшла до редакції 12.09.2022 р.

www.dy.nayka.com.ua

Електронне фахове видання

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ
удосконалення та розвиток

Виходить 12 разів на рік

включено до переліку наукових фахових видань України
з питань **ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ**
(Категорія «Б»)

Наказ Міністерства освіти і науки України
від 28.12.2019 №1643

Спеціальність 281

e-mail: economy_2008@ukr.net
тел.: (044) 223-26-28, (044) 458-10-73