

ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ

УДК 657.44:657.6
JEL Classification: M41

*Якимова Л.П.,
д-р екон. наук, доц., проф. кафедри
обліку і оподаткування,
Попадюк М.Я.,
Чернівецький національний
університет ім. Ю. Федьковича*

ОБЛІК І АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА В КОНТЕКСТІ ГАРМОНІЗАЦІЇ НАЦІОНАЛЬНИХ І МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ

Постановка проблеми. Лісове господарство в Україні на 99,9% лісових земель ведеться спеціалізованими державними та комунальними лісогосподарськими підприємствами, проте на сьогодні «органами державної влади не забезпечено створення ефективної, прозорої регульованої загальнодержавної системи обліку та ведення лісового господарства» [1]. У рамках формування нової концепції управління підприємствами лісового господарства опубліковано перелік об'єктів державної власності, рекомендованих до передачі в концесію [2], який містить 333 державних лісогосподарських підприємств. Можливість залучення до фінансування і управління лісогосподарськими підприємствами приватного вітчизняного та іноземного капіталу на умовах державно-приватного партнерства актуалізує питання гармонізації фінансової звітності лісогосподарських підприємств з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) і фінансової звітності (МСФЗ). Національні стандарти, що регламентують порядок і методику визначення фінансових результатів діяльності підприємства та ведення обліку, проведення його аудиторської перевірки, не повністю відповідають міжнародним стандартам. В процесі впровадження міжнародних стандартів в Україні не всі їх елементи були адаптовані в національних стандартах, а це перешкоджає можливості залучати інвестиції, розширювати виробництво, впроваджувати сучасні технології деревообробки, конкурувати продукції підприємств лісового господарства на європейському ринку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретико-методологічні та практичні аспекти гармонізації фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами досліджують Озеран А. В. [3], Лучко М. Р. і Бенько І. Д. [4]; питання обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами висвітлюють Пирець Н. М. і Панфілова Я. Б. [5], Войнаренко М. П. та ін. [6]; специфіку обліку на підприємствах лісового господарства розкривають Озеран В. О. [7], Чік М. Ю. [7; 8], Олійничук О. І. [9]. Віддаючи належне сучасним науковцям, необхідно зазначити, що у питаннях обліку і аудиту фінансових результатів діяльності підприємств лісового господарства у відповідності до міжнародних стандартів залишається чимало невирішених проблем, які потребують детального дослідження і вироблення методичних пропозицій з урахуванням галузевих особливостей.

Постановка завдання. Метою дослідження є обґрунтування пропозицій щодо вирішення актуальних питань з методики обліку і аудиту фінансових результатів підприємств лісового господарства в контексті гармонізації національних та міжнародних стандартів.

Виклад основного матеріалу дослідження. За національними та міжнародними стандартами в системі бухгалтерського обліку передбачено певний алгоритм визначення фінансового результату, що вимагає дотримання принципів бухгалтерського обліку (принцип нарахування доходів і витрат), особливостей визначення та класифікації доходів і витрат, послідовності формування фінансового результату в процесі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Однак, крім спільних елементів, що регламентовані міжнародними та національними стандартами обліку щодо визначення фінансового результату діяльності, є і відмінності, які можуть зашкодити порівнянності фінансової звітності у різних країнах.

Порівняння принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності за міжнародними стандартами і українським законодавством призводить до висновків: в українському законодавстві використовуються ті ж припущення, що й передбачені МСФЗ, проте вимоги до якісних характеристик фінансової звітності розкриті не так детально, як у МСФЗ. Зокрема, в національних положеннях

відсутні: нейтральність – вимога до інформації, що відображується у фінансовій звітності; обмеження зі співвідношення вигоди і витрат; поняття збалансованості якісних характеристик; можливість застосування професійних суджень бухгалтерів для визначення ймовірності отримання або втрати економічних вигод. Відмінною є й «структура висвітлення принципів обліку у національних і міжнародних стандартах, що вносить деяке сум'яття і плутанину» [10, с. 188].

Крім того, суттєво відрізняється і методика формування форми № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) за національними та міжнародними стандартами: за міжнародними стандартами з неї виключено статті надзвичайних доходів і витрат, визначено поняття «сукупний дохід» та немає чіткої регламентації його форми і структури.

Формування «Звіту про сукупний дохід» в європейських країнах передбачає можливість альтернативних варіантів подання облікової інформації про сукупні доходи підприємства. Його форму та рівень відображення галузевих особливостей на формування фінансових результатів діяльності суб'єкти господарювання визначають самостійно. Вітчизняні підприємства подають його у чітко регламентованому вигляді: перший розділ – відображення фінансових результатів діяльності; другий – відображення інформації про інший сукупний дохід; третій – відображення інформації елементи операційних витрат; четвертий – відображає розрахунок показників прибутковості акції.

Як зазначено в [6, с. 31], «НП(С)БО 1 містить низку таких регламентацій щодо складання форми № 2, які не можна назвати такими, що відповідають МСБО 1 та Концептуальній основі МСФЗ. Зокрема, підхід до подання іншого сукупного доходу відповідно до НП(С)БО 1 не дає змогу виконати вимогу МСБО 1 щодо окремого подання статей іншого сукупного доходу, які в подальшому будуть рекласифіковані в прибуток або збиток за умови виконання певних умов та статей, які не підлягатимуть такій перекласифікації». Тобто, форма № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), яку формує та подає підприємство лісового господарства і, наприклад, підприємство хімічної промисловості за своєю структурою та змістом нічим не відрізнятиметься, окрім показників, що відображають результати діяльності таких підприємств у вартісному вигляді. Національні стандарти не враховують галузевих особливостей функціонування на ринку вітчизняного підприємства лісового господарства, його форми власності та інших суттєвих чинників. Через чітку регламентацію, формуючи дану форму звітності за національними стандартами, такі підприємства не мають можливості відобразити саме вплив на формування фінансових результатів специфіки своєї діяльності. Крім того, чітка регламентація структури форми № 2 «Звіт про фінансові результати» безпосередньо впливає і на методику його визначення.

Отже, виходячи з вищевикладеного, вважаємо доцільним для підприємств лісового господарства удосконалити методику визначення фінансових результатів діяльності підприємства, яка відображатиме структуру «Звіту про фінансові результати» (Звіту про сукупний дохід) через систему аналітичного обліку. Виявлена необхідність розмежування обліку фінансових результатів за видами операційної діяльності (лісове господарство, деревообробне виробництво, сільське господарство і мисливство) зумовлює на підприємствах лісового господарства здійснити наступне: 1) визнати назву субрахунку 791 «Результат операційної діяльності» рахунку 79 «Фінансові результати» як «Фінансовий результат операційної діяльності»; 2) ввести до субрахунку 791 аналітичні субрахунки 791.1 «Фінансовий результат операційної діяльності лісового господарства», 791.2 «Фінансовий результат операційної діяльності деревообробного виробництва» та 791.3 «Фінансовий результат операційної діяльності сільського господарства і мисливства». Необхідно зазначити, що доцільність використання словосполучення «фінансовий результат» у назвах субрахунків раніше обґрунтовано Задорожним З.-М. В. [11, с. 28].

Відповідно, облік доходів і витрат також має вестися у розрізі напрямів діяльності. Для втілення цієї пропозиції у діяльність підприємств лісового господарства пропонуємо ввести у робочий план рахунків відповідні аналітичні рахунки до субрахунків 701 «Дохід від реалізації готової продукції», 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 рахунку «Дохід від реалізації робіт і послуг» рахунку 70 «Доходи від реалізації». Систему запропонованих аналітичних рахунків щодо обліку доходів і витрат реалізації продукції, товарів, послуг підприємств лісового господарства ілюструє рис. 1.

Запропонована система аналітичних рахунків, з одного боку, сприятиме прийняттю своєчасних управлінських рішень щодо пріоритетності того чи іншого напрямку операційної діяльності та визначення його впливу на кінцевий фінансовий результат, з іншого, – інвестори за даними фінансової звітності зможуть отримувати інформацію щодо ефективності ведення діяльності підприємством лісового господарства, деревообробного виробництва, сільського господарства та визначити напрямки інвестиційних вкладень.

На підставі запропонованого аналітичного обліку сформовано методику визначення фінансових результатів діяльності на підприємствах лісового господарства за міжнародними стандартами (рис. 2)

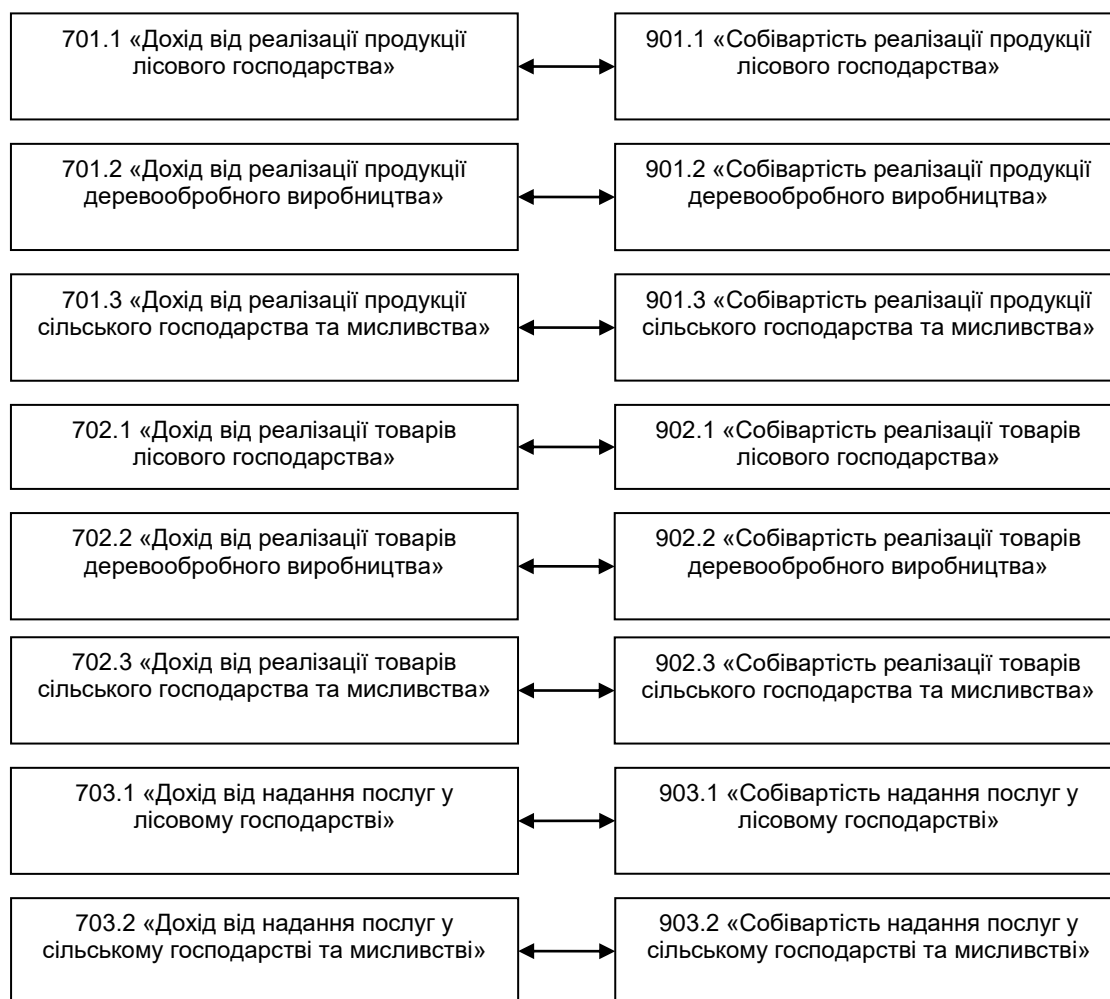


Рис. 1. Система аналітичних рахунків щодо обліку доходів і витрат реалізації продукції, товарів, послуг підприємств лісового господарства

Джерело: авторська розробка

Друга змістова частина даного дослідження стосується аудиту фінансових результатів діяльності підприємства лісового господарства. 73% лісових земель України перебуває у користуванні підприємств Держлісагенства [1, с. 5] і проведення внутрішніх аудитів здійснюється підрозділами внутрішнього аудиту Держлісагенства та його територіальних органів за темами: оцінка діяльності державного підприємства щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства та планів з питань фінансово-господарської діяльності і збереження активів.

Водночас, з метою виявлення особливостей організації і методики аудиту фінансових результатів лісогощподарських підприємств було досліджено у цьому аспекті ДП «Чортківське лісове господарство», в результаті чого, по-перше, визначено п'ять напрямів удосконалення методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємств лісового господарства, пов'язаної з перевіркою форм фінансової звітності за міжнародними стандартами (рис. 3).

По-друге, проведене дослідження довело доцільність розробки внутрішнього розпорядчого документа – «Положення про проведення аудиторської перевірки за визначеними об'єктами на державному підприємстві лісового господарства» (далі – Положення). Таке Положення, на нашу думку, дозволить значно підвищити рівень організації та методики проведення аудиту на підприємстві, в тому числі – фінансових результатів діяльності. Структура Положення має включати основні розділи, назви яких визначалися б за об'єктами аудиторської перевірки та загальних положень щодо організації аудиту (рис. 4).

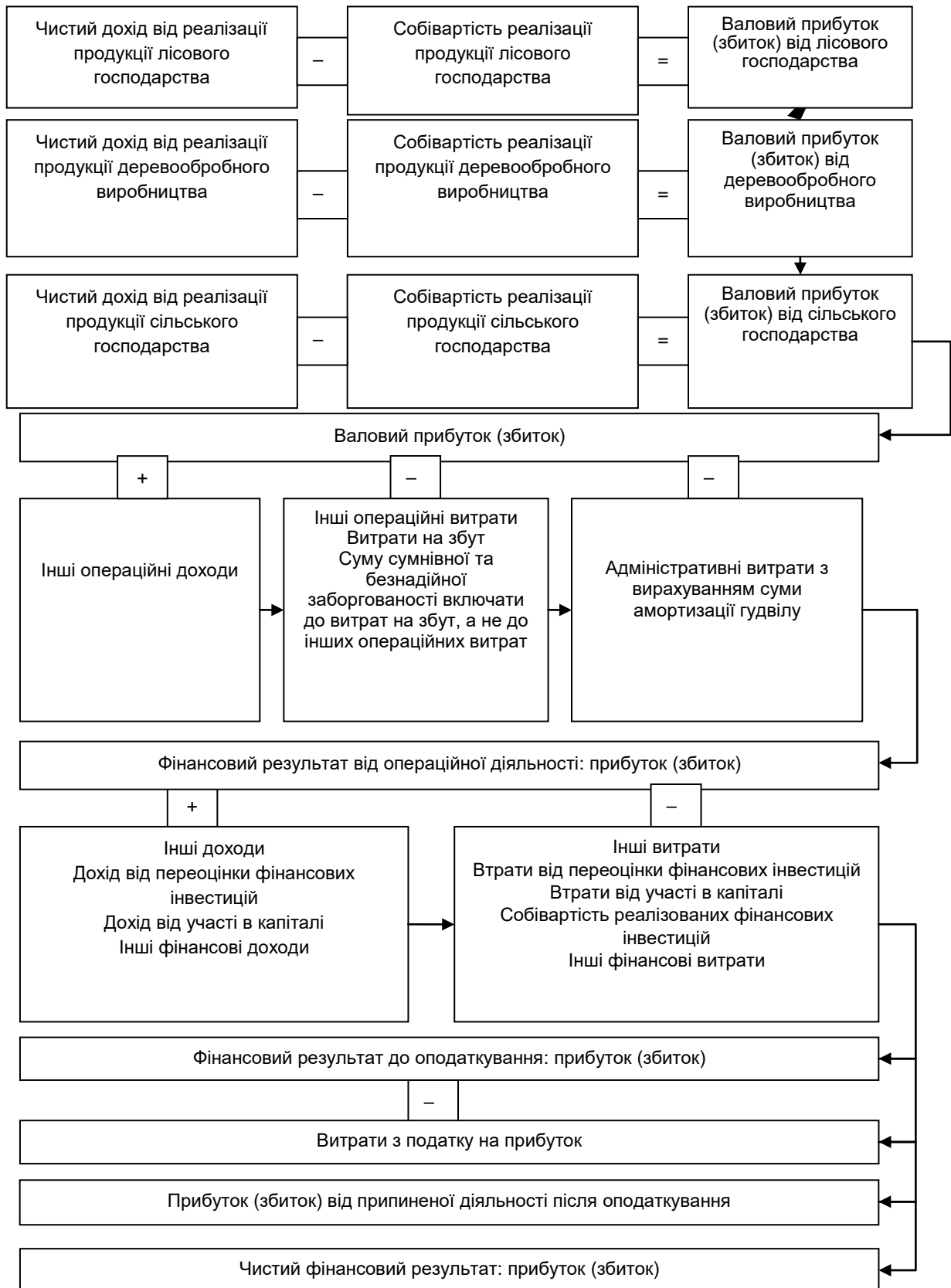


Рис. 2. Методика визначення фінансових результатів на підприємствах лісового господарства за міжнародними стандартами

Джерело: авторська розробка



Рис. 3. Напрямки удосконалення методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємств лісового господарства

Джерело: авторська розробка

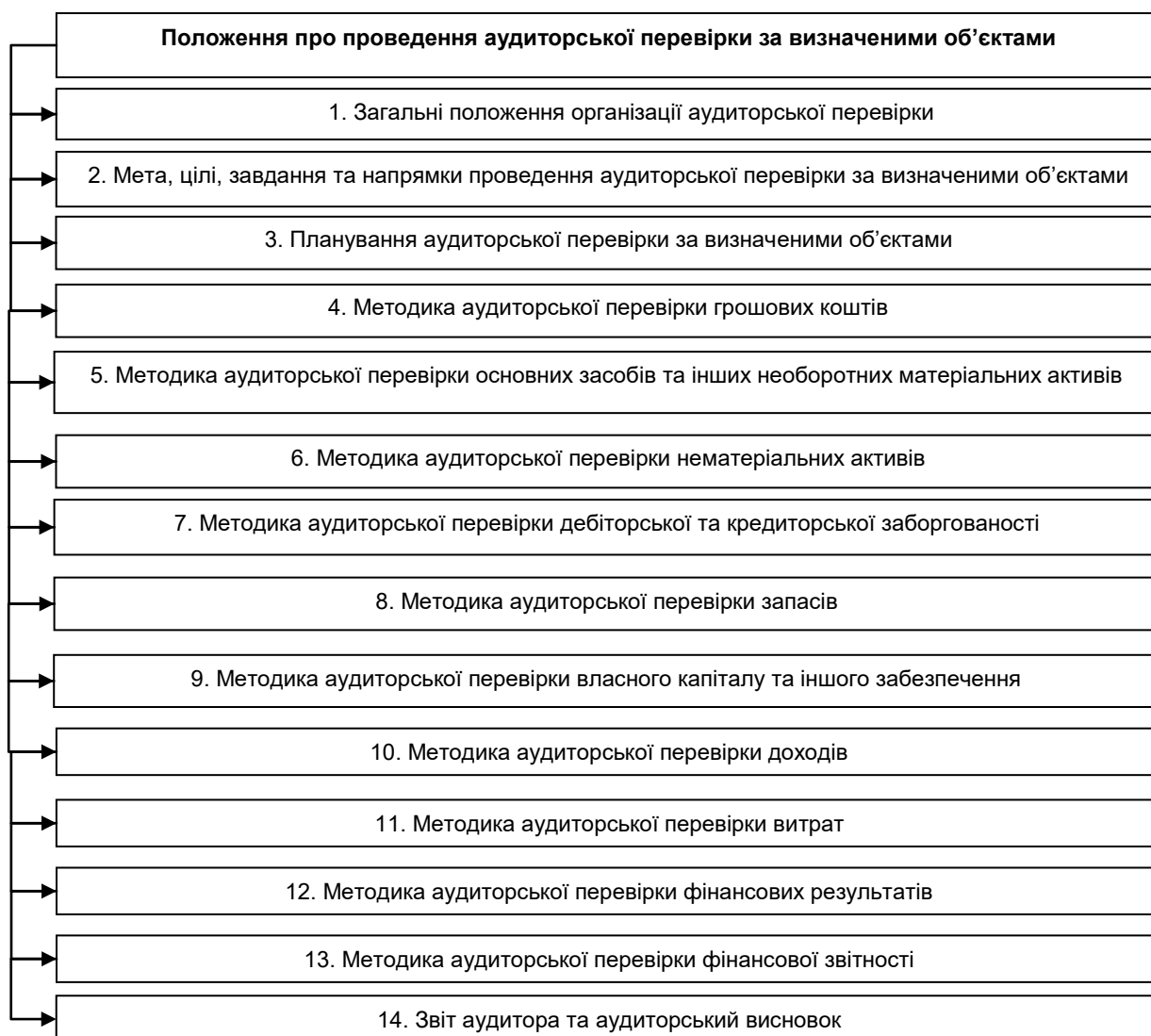


Рис. 4. Структура «Положення про проведення аудиторської перевірки за визначеними об'єктами на державному підприємстві лісового господарства»

Джерело: авторська розробка

Наявність та реалізація Положення за такою структурою дасть можливість:

1. Удосконалити організацію і методику проведення аудиту на підприємстві в цілому.
2. Уникнути недоліків, які виявлені щодо відображення інших фінансових доходів та інших операційних доходів у формах фінансової звітності.
3. Підвищити ефективність роботи облікового персоналу в процесі аудиторської перевірки з питань її організації, що сприятиме точності та достовірності отриманої аналітичної інформації у результаті її проведення.
4. Підвищити якість вихідної обліково-аналітичної інформації з систем бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю, в результаті проведеного аудиту, що підвищить ефективність управління підприємством.
5. Розширити інформативність та релевантність результатів проведених аудиторських перевірок для прийняття управлінських рішень на підприємстві з метою стратегічного планування та прогнозування.

Висновки з проведеного дослідження. Отже, з метою удосконалення методики обліку та аудиту фінансових результатів у напрямку відповідності вимогам міжнародних стандартів на підприємствах лісового господарства запропоновано ведення аналітичного обліку доходів і витрат реалізації продукції, товарів, робіт та послуг й фінансових результатів від операційної діяльності за розробленими аналітичними рахунками. Трансформація форм фінансової звітності для таких підприємств до вимог міжнародних стандартів передбачає й трансформаційні процедури щодо методики визначення фінансових результатів діяльності. Трансформована форма № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) дасть можливість інвесторам та кредиторам отримати достовірну та зіставну інформацію для прийняття рішень щодо інвестування, кредитування, розширення виробництва, спільного підприємництва та інших форм зовнішньоекономічних зв'язків.

Запропоноване «Положення про проведення аудиторської перевірки за визначеними об'єктами на державному підприємстві лісового господарства» спрямовано на удосконалення організації та методики проведення аудиту з метою підвищення ефективності функціонування системи бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та системи управління, підвищення якості обліково-аналітичної інформації як продукту роботи цих систем підприємства.

Бібліографічний список

1. Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень органами державної влади в частині забезпечення повноти справляння податків та інших надходжень до державного бюджету суб'єктами господарювання у сфері лісового господарства / Рахункова палата. Київ, 2017. 53 с. URL: http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16753673/zvit_22-2_2017.pdf?subportal=main (дата звернення: 20.06.2018).
2. Перелік об'єктів державної власності, які рекомендовано до передачі в концесію, у тому числі тих, що можуть бути передані в концесію після внесення змін до актів законодавства, відповідно до яких ці об'єкти не підлягають передачі в концесію / Міністерство економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://www.me.gov.ua/Documents/MoreDetails?lang=uk-UA&id=f9b47f2c-50ae-41b3-abea-117ff9c4fab8&title=PrezentatsiiniMateriali> (дата звернення: 20.06.2018).
3. Озеран А.В. Гармонізація фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами та потребами управління: автореф. дис. ... доктора екон. наук: 08.00.09 / ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана». Київ, 2016. 33 с.
4. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Тернопіль: Екон. думка ТНЕУ, 2016. 360 с.
5. Пирець Н.М., Панфілова Я.Б. Особливості обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами. *Економічний простір*. 2012. № 62. С. 228-234.
6. Войнаренко М.П., Лопатовський В.Г., Тарашевська О.В. Сутність та значення Звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2015. № 4. Том 2. С. 30-35.
7. Озеран В.О., Чік М.Ю. Методика та організація обліку витрат на підприємствах лісового господарства. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 4. С. 31-41.
8. Чік М.Ю. Система обліку на підприємствах лісового господарства. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*. 2016. № 2(17). С. 162-171.
9. Олійничук О.І. Витрати, доходи та прибуток у системах обліку й аналізу лісгосподарських підприємств: дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 / Тернопільський національний економічний університет. Тернопіль, 2011. 254 с.
10. Білинська Н.Є. Принципи бухгалтерського обліку за міжнародними та національними стандартами. *Проблеми та перспективи розвитку економіки і підприємництва та комп'ютерних технологій в Україні*: Збірник матеріалів VIII науково-технічної конференції науково-педагогічних працівників. Львів: Видавничий відділ Навчально-наукового Інституту підприємництва та

перспективних технологій Національного університету «Львівська політехніка», 2012. С. 186-188.

11. Задорожний З.-М.В. Внутрішньогосподарський облік в будівництві: методологія та організація: автореф. дис. ... доктора екон. наук: 08.00.09 / ТНЕУ. Тернопіль, 2007. 40 с.

References

1. Rakhunkova palata (2017), *Zvit pro rezultaty audytu efektyvnosti vykonannya povnovazhen orhanamy derzhavnoi vlady v chastyni zabezpechennia povnoty spravliannya podatkov ta inshykh nadkhodzen do derzhavnoho biudzhetu subiektamy hospodariuvannia u sferi lisovoho hospodarstva* [Report on the results of the audit of the effectiveness of the exercise of powers by public authorities in terms of ensuring the completeness of collecting taxes and other revenues to the state budget by business entities in the field of forestry], Kyiv, Ukraine, 53 p. URL: http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16753673/zvit_22-2_2017.pdf?subportal=main (access date June 20, 2018).

2. Ministerstvo ekonomichnoho rozvytku i torhivli Ukrainy (2017), *Perelik obektiv derzhavnoi vlasnosti, yaki rekomendovano do peredachi v kontsesiiu, u tomu chysli tykh, shcho mozhut buty peredani v kontsesiiu pislia vnesennia zmin do aktiv zakonodavstva, vidpovidno do yakykh tsi obiekty ne pidlihaiut peredachi v kontsesiiu* [List of state property objects recommended for transfer to the concession, including those that may be transferred to the concession after making amendments to legislative acts, according to which these objects are not subject to concession], URL: <http://www.me.gov.ua/Documents/MoreDetails?lang=uk-UA&id=f9b47f2c-50ae-41b3-abea-117ff9c4fab8&title=PrezentatsiiniMateriali> (access date June 20, 2018).

3. Ozeran, A.V. (2016), "Harmonization of financial reporting of enterprises with international standards and management needs", Thesis abstract of Doc. Sc. (Econ.), 08.00.09, Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kyiv, Ukraine, 33 p.

4. Luchko, M.R. and Benko, I.D. (2016), *Oblik i finansova zvitnist za mizhnarodnymy standartamy* [Accounting and financial reporting according to international standards], Ekon. dumka TNEU, Ternopil, Ukraine, 360 p.

5. Pyrets, N.M. and Panfilova, Ya.B. (2012), "Features of accounting for financial results in accordance with national and international standards", *Ekonomichnyi prostir*, no. 62, pp. 228-234.

6. Voinarenko, M.P., Lopatovskyi, V.H. and Tarashevska, O.V. (2015), "Essence and significance of the Report on financial results in the context of the transformation of financial statements", *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu*, no. 4, Vol. 2, pp. 30-35.

7. Ozeran, V.O. and Chik, M.Yu. (2012), "Methodology and organization of cost accounting at forest enterprises", *Bukhhalterskyi oblik i audyt*, no. 4, pp. 31-41.

8. Chik, M.Yu. (2016), "Accounting system at forestry enterprises", *Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audyt: problemy teorii, metodolohii, orhanizatsii*, no. 2 (17), pp. 162-171.

9. Oliinychuk, O.I. (2011), "Costs, income and profit in accounting and analysis systems of forest enterprises", Diss. of Cand. Sc. (Econ.), 08.00.09, Ternopil National Economic University, Ternopil, Ukraine, 254 p.

10. Bilynska, N.Ye. (2012), "Principles of accounting according to international and national standards", *Problemy ta perspektyvy rozvytku ekonomiky i pidpriemnytstva ta kompiuternykh tekhnolohii v Ukraini* [Problems and prospects of economic development and entrepreneurship and computer technologies in Ukraine]: *Zbirnyk materialiv VIII naukovo-tekhnichnoi konferentsii naukovo-pedahohichnykh pratsivnykiv* [Collection of materials of the VIII scientific and technical conference of scientific and pedagogical workers], pp. 186-188.

11. Zadorozhnyi, Z.-M.V. (2007), "Internal accounting in construction: methodology and organization", Thesis abstract of Doc. Sc. (Econ.), 08.00.09, Ternopil National Economic University, Ternopil, Ukraine, 40 p.

Якимова Л.П., Попадюк М.Я. ОБЛІК І АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА В КОНТЕКСТІ ГАРМОНІЗАЦІЇ НАЦІОНАЛЬНИХ І МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ

Мета. Обґрунтування пропозицій щодо вирішення актуальних питань з методики обліку і аудиту фінансових результатів підприємств лісового господарства в контексті гармонізації національних та міжнародних стандартів.

Методика дослідження. У процесі дослідження використовувалися загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, зокрема: методи теоретичного узагальнення і порівняльного аналізу – для порівняння міжнародних та національних стандартів; методи аналізу і синтезу – для дослідження стану обліку і аудиту на підприємствах лісового господарства; абстрактно-логічний метод і системний підхід – для обґрунтування пропозицій щодо удосконалення обліку і аудиту фінансових результатів.

Результати. У дослідженні розкрито особливості визначення фінансового результату діяльності підприємств лісових господарств за національними та міжнародними стандартами. Розроблено систему аналітичних рахунків щодо обліку доходів і витрат реалізації продукції, товарів, робіт, послуг та фінансових результатів від операційної діяльності. Обґрунтовано методику визначення фінансових результатів діяльності

підприємств лісового господарства, яка дасть можливість інвесторам отримати достовірну та зіставну інформацію для прийняття рішень за умов державно-приватного партнерства. З метою підвищення ефективності функціонування системи бухгалтерського обліку та якості аудиторської перевірки розроблено «Положення про проведення аудиторської перевірки за визначеними об'єктами на державному підприємстві лісового господарства».

Наукова новизна. Обґрунтовано пропозиції щодо вдосконалення методики обліку доходів, витрат і фінансових результатів, яка, на відміну від існуючих, передбачає ведення обліку за аналітичними рахунками в розрізі напрямів діяльності підприємств лісового господарства, що забезпечить користувачів інформацією про ефективність ведення діяльності підприємством лісового господарства, деревообробного виробництва, сільського господарства та мисливства для визначення напрямків інвестування.

Практична значущість. Теоретико-методичні положення дослідження доведено до рівня конкретних пропозицій щодо трансформаційних процедур з гармонізації національних та міжнародних стандартів на підприємствах лісового господарства.

Ключові слова: лісгосподарське підприємство, фінансові результати, фінансова звітність, національні стандарти бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, аудит.

Yakymova L.P., Popadiuk M.Ya. ACCOUNTING AND AUDIT OF FINANCIAL RESULTS AT FORESTRY ENTERPRISES IN THE CONTEXT OF HARMONIZATION OF NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS

Purpose. The aim of the article is the substantiation of proposals for solving topical issues in the methodology of accounting and audit of financial results of forest enterprises in the context of harmonization of national and international standards.

Methodology of research. General scientific and special methods of cognition are used. In the process of research, in particular: methods of theoretical generalization and comparative analysis – for comparison of international and national standards; methods of analysis and synthesis – for studying the status of accounting and auditing at forestry enterprises; system approach, abstract and logical method – to substantiate proposals for improving the accounting and audit of financial results.

Findings. The peculiarities of determining the financial performance of forest enterprises in accordance with national and international standards are revealed during the study. The system of analytical accounts for accounting of incomes and expenses of sales of products, goods, works, services and financial results from operating activities is developed.

The method for determination of financial results of forestry enterprises activity, which will enable investors to receive reliable and comparable information for making decisions under the conditions of public and private partnership, is substantiated. "Regulations on carrying out the audit on identified objects at the state enterprise of forestry" are developed in order to improve the efficiency of the functioning of the accounting system and the quality of audit.

Originality. The proposals for improving the methodology for accounting for incomes, costs and financial results are determined in the article, which, unlike the existing, provides accounting for analytical accounts in terms of activities of forest enterprises, which will provide users with information on the effectiveness of the activities of the enterprise forestry, woodworking industry, rural farms and hunts to determine the areas of investment.

Practical value. The theoretical and methodological provisions of the research have been brought to the level of concrete proposals regarding the transformational procedures for the harmonization of national and international standards at forestry enterprises.

Key words: forest enterprise, financial results, financial reporting, national accounting standards, international standards of financial reporting, audit.

Якимова Л.П., Попадюк М.Я. УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА В КОНТЕКСТЕ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Цель. Обоснование предложений по решению актуальных вопросов по методике учета и аудита финансовых результатов предприятий лесного хозяйства в контексте гармонизации национальных и международных стандартов.

Методика исследования. В процессе исследования использовались общенаучные и специальные методы познания, в частности: методы теоретического обобщения и сравнительного анализа – для сравнения международных и национальных стандартов; методы анализа и синтеза наблюдения – для исследования состояния учета и аудита на предприятиях лесного хозяйства; абстрактно-логический метод и системный подход – для обоснования предложений по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов.

Результаты. В исследовании раскрыты особенности определения финансового результата деятельности предприятий лесных хозяйств по национальным и международным стандартам. Разработана система аналитических счетов по учету доходов и расходов реализации продукции, товаров, работ, услуг и финансовых результатов от операционной деятельности. Обоснована методика определения финансовых результатов деятельности предприятий лесного хозяйства, которая позволит инвесторам получать достоверную и сопоставимую информацию для принятия решений в условиях государственно-частного партнерства. С целью повышения эффективности функционирования системы бухгалтерского учета и качества аудиторской проверки разработано «Положение о проведении аудиторской проверки по определенным объектами на государственном предприятии лесного хозяйства».

Научная новизна. Обоснованы предложения по совершенствованию методики учета доходов, расходов и финансовых результатов, которая, в отличие от существующих, предусматривает ведение учета по аналитическим счетам в разрезе направлений деятельности предприятий лесного хозяйства, что обеспечит пользователей информацией об эффективности ведения деятельности предприятием лесного хозяйства,

деревообрабатывающего производства, сельского хозяйства и охоты для определения направлений инвестирования.

Практическая значимость. Теоретико-методические положения исследования доведены до уровня конкретных предложений по трансформационным процедурам с целью гармонизации национальных и международных стандартов на предприятиях лесного хозяйства.

Ключевые слова: лесохозяйственное предприятие, финансовые результаты, финансовая отчетность, национальные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, аудит.