

навіть якщо об'єкт основного засобу активно не використовується протягом деякого періоду часу, він все одно зазнає як фізичного так і морального зносу, частина якого не буде відшкодовано. З точки зору податкового обліку призупинення амортизації приводить до збільшення прибутку підприємства, що дещо порушує принцип «податкового щита підприємства». При цьому незмінним залишається строк корисного використання, який визначається при зарахуванні об'єкта основного засобу до балансу підприємства. Як відомо, від строку корисного використання залежать витрати на утримання основного засобу. Тож, можливо, буде доцільним здійснювати коригування строку експлуатації на період проведення ремонту та поліпшення, що дозволить мінімізувати втрати для підприємства.

Список літератури

1. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : затв. Наказом М-ва фінансів України від 27.04.2000 № 92 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 10.04.2020).

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби : від 01.01.2012 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014 (дата звернення: 10.04.2020).

3 Індивідуальна податкова консультація ДФСУ № 1887/6/99-99-15-02-02-15/ПК від 26.04.2019 щодо розгляду звернення // TAXLINK : сайт. URL: https://taxlink.ua/ua/tax_explained/dfsu-1887699-99-15-02-02-15ipk-vid-26042019/#hcq=AvGALVr (дата звернення: 10.04.2020).

4. Щодо відображення в бухгалтерському обліку амортизації основних засобів при їх частковій реконструкції : лист М-ва фінансів України від 12.08.2008 № 31-34000-10-9/31548 // ЛІГА ЗАКОН : сайт. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF08058.html (дата звернення: 10.04.2020).

5. Чи можна амортизувати основні засоби під час ремонтів, поліпшень: «7 хвилин» з Галиною Морозовською // Дебет-Кредит : сайт. 25.09.2019. URL: <https://news.dtki.ua/debet-kredit/partner-news/57949> (дата звернення: 10.04.20).

УДК 657

Соловей Н. Р., студентка

Научный руководитель: Виногоров Г. Г., к.э.н., доцент

*Белорусский государственный экономический университет,
г. Минск, Республика Беларусь*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его

данным формируется информация о прибыли организации, в том числе Отчет о прибылях и убытках. В современных условиях хозяйственной деятельности организаций бухгалтерский учет должен обеспечить получение необходимой и объективной информации для целей финансовой отчетности и принятия обоснованных управленческих решений об объемах производства и продаж продукции, товаров, закупках, оказании услуг.

Финансовый результат от текущей деятельности занимает наибольший удельный вес в общем финансовом результате любой организации. В связи с этим учет финансового результата от текущих деятельности является важной составляющей бухгалтерского учета организации.

Согласно Инструкции 102 [2] текущая деятельность представляет собой основную приносящую доход деятельность организации и прочую деятельность, не относящуюся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Наибольший удельный вес в текущей деятельности занимают операции реализации продукции, товаров, работ, услуг. Получение положительного финансового результата и его увеличения является целью каждого экономического субъекта. Среди множества методов достижения этой цели немаловажное значение имеет совершенствование учета финансовых показателей. Стратегическое и оперативное управление субъектами требует достоверного и обоснованного учетно-аналитического обеспечения.

Повышение качества учетной информации достигается разумным ростом аналитики, т.е. аналитических признаков. Исследуемая организация ОАО «Минский маргариновый завод» использует для учета финансовых результатов от реализации продукции субсчет 90/11 «Доходы и расходы от реализации продукции», на котором происходит аккумуляция таких показателей, как выручка от реализации продукции, налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки, прочие налоги, себестоимость реализованной продукции, управленческие расходы, расходы на реализацию. Таким образом, формируя информацию о доходах и расходах от реализации продукции, товаров, работ, услуг можно определить прибыль или убыток от реализации продукции. Однако, вместе с тем, финансовый результат от реализации продукции определяется только в разрезе одной номенклатурной группы – основной, которая представлена в табл.1.

Таблица 1 – Действующая схема учета доходов и расходов, связанных с реализацией продукции

Группация счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в ОАО «ММЗ»	Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»	
	дебет	кредит
Субсчет 11 «Доходы и расходы от реализации продукции»	Себестоимость НДС Прочие налоги Управленческие расходы Расходы на реализацию	Выручка

Источник: собственная разработка на основании данных ОАО «Минский маргариновый завод»

Но данный подход не увязывается с Инструкцией по применению типового плана счетов, которым рекомендовано вести аналитический учет по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» по видам реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг[1]. В процессе проведенного исследования было выявлено, что наиболее целесообразным для ОАО «Минский маргариновый завод» является использование следующей группировки аналитических счетов в рамках синтетического счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Предлагаемая группировка аналитических счетов представлена в табл.2.

Таблица 2 – Предлагаемая группировка аналитических счетов

Номер	Название
90/1	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг
90/1/1	Выручка от реализации продукции собственного производства
90/1/2	Выручка от реализации ОПиТ;
90/1/3	Выручка от реализации выполненных услуг
90/2/1	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции собственного производства
90/2/2	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции ОПиТ
90/2/3	Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации выполненных услуг
90/3	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг
90/3/1	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции собственного производства
90/3/2	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции ОПиТ
90/3/3	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации выполненных услуг
90/4	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг
90/4/1	Себестоимость реализованной продукции собственного производства
90/4/2	Себестоимость реализованной продукции ОПиТ
90/4/3	Себестоимость реализованных услуг
90/5/1	Управленческие расходы (продукция собственного производства)
90/5/2	Управленческие расходы (продукция ОПиТ)
90/5/3	Управленческие расходы (выполненные услуги)
90/6	Расходы на реализацию
90/6/1	Расходы на реализацию продукции собственного производства
90/6/2	Расходы на реализацию продукции ОПиТ
90/6/3	Расходы на реализацию выполненных услуг

Примечание: собственная разработка.

Таким образом,предлагаемая схема внутренней структуры счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» позволяет формировать Отчет о прибылях и убытках и готовить другую информацию, необходимую для раскрытия в составе примечаний к бухгалтерской отчетности.

Данный вариант счета 90 «Доходы и расходы от текущей деятельности» обеспечивает быстрое получение бухгалтерской службой всех необходимых данных для работы, позволяет снизить затраты времени на составление и на проверку подготовленных отчетов, что неизбежно приводит к снижению затрат организации, повышению эффективности деятельности ее управленческого аппарата.

Список литературы

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторые постановления Министерства Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : Постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50. URL: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf (дата обращения: 11.04.2020).

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102. URL: <http://www.pravo.by/document/?guid=3871&p0=w21224697> (дата обращения: 11.04.2020).

УДК 336.648

Солодка О. О., д.э.н., доцент

*Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко,
г. Киев, Украина*

КЛАССИФИКАЦИЯ МОДЕЛЕЙ В МЕТОДОЛОГИИ ФИНАНСОВОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ

В современных условиях развития экономики Украины количественная и качественная оценка финансового состояния предприятия является одним из основных компонентов инвестиционного процесса, который используется практически во всех сферах финансово-экономической деятельности. Реальные и финансовые инвестиции требуют оценки рисков хозяйственной деятельности. Заметим, что инвестирования в финансовые инструменты, которые, по своей природе, не содержат кредитного риска, также требуют его оценки. Так, например, все внебиржевые срочные контракты характеризуются риском контрагента, что, по сути, является кредитным риском противоположной стороны соглашения. Основные ценные бумаги также опосредствовано характеризуются кредитным риском эмитента. В этой связи, актуализируется необходимость комплексного системного развития методологии финансового моделирования, чему, на наш взгляд, способствует разработка корректной классификации финансовых моделей.