

12. VAT rates applied in the Member States of the European Union (2013) [Electronic resource]. – Accessed mode : http://www.ec.europa.eu/taxation_customs/.../vat/...vat.../rat
13. Шоста директива Ради ЄС 77/388/ЄС від 17.05.1997 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.law-tax.biz/download/eulex/eu_dr6.pdf
14. Tax rates around the world (2013) [Electronic resource]. – Accessed mode : <http://www.worldwide-tax.com>
15. Державна служба статистики України [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу : www.ukrstat.gov.ua
16. Эбрилл Л. Современный НДС / Лайам Эбрилл, Майкл Кин, Жан-Поль Боден, Виктория Саммерс ; пер. с англ. – М. : Весь Мир, 2003. – 274 с.

Стаття надійшла до редакції 13.06.2013

References

- Danilov, O. D. (2009). Value Add Tax: Problems of optimization administration. *Visnyk podatkovoї sluzhby (Herald of Tax Service of Ukraine)*, 12, 45-48 (in Ukr.).
- Maiburov, I. A., Kirienko, A. P. & Ivanov, U. B. (2013). *Tax evasion. Problems and Solutions*. Moscow: UNITI-DANA (in Russ.).
- Maiburov, I. A. (2011). *The Theory of Taxation*. Moscow: UNITI-DANA (in Russ.).
- Desai, M. A., & Hines, J. R. (November 2002). Value-Added Taxes and International Trade: The evidence. *NBER*.
- Krugman, P., & Feldstein, M. (1990). *International trade effects of value added taxation. Taxation in the Global Economy*. In A. Razin, & J. Slemrod (Eds.). University of Chicago Press.

- Tait, A. A. (2001). *Value Added Tax: International Practice and Problems*. Washington, D.C.: International Monetary Fund.
- Korz, V. (2006). Abstract about VAT, or Financial Manipulation in Politic Speculation. *Ekonomichnij Casopis-XXI (Economic Annals-XXI)*, 11-12, 19-21 (in Ukr.).
- Parniuk, V. (2007). Regulations Function of VAT. *Ekonomika Ukrainy (Economic of Ukraine)* (in Ukr.).
- Semenko, T. M. (2011). Tax and Financial Account of VAT in the case TAX Code of Ukraine. *Oblik i finansy APK (Account and Finance in Agriculture)*, 2, 52-57 (in Ukr.).
- Melnyk, V. M., & Soldatenko, O. V. (2006). VAT in Tax System. *Finansy Ukrainy (Finance of Ukraine)*, 9, 85-89 (in Ukr.).
- KPMG (2013). *Counting through complexity*. Retrieved from <http://www.kpmg.com/global/en/pages/default.aspx>
- The European Commission (2013). *VAT rates applied in the Member States of the European Union*. Retrieved from http://ec.europa.eu/taxation_customs/.../vat/...vat.../rat...
- The Six Directive of EU Council 77/388/EU (May 17, 1997). Retrieved from http://www.law-tax.biz/download/eulex/eu_dr6.pdf
- Tax rates around the world (2013). Retrieved from <http://www.worldwide-tax.com>
- The State Statistic Service of Ukraine (2013). *Official website*. Retrieved from www.ukrstat.gov.ua (in Ukr.).
- Ebrill, L., Kin, M., Boden, J.-P., & Sammers, V. (2003). *Modern VAT*. Moscow: All Worlds (in Russ.).

Received 13.06.2013



T. O. Ставерська

старший викладач кафедри фінансів,
Харківський державний університет харчування та торгівлі,
Україна, stavetskaya@gmail.com

УДК 336.64

ІНФОРМАЦІЙНА ЄМНІСТЬ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА

Анотація. У статті надано критичну оцінку синтаксичної, семантичної, прагматичної концепцій прибутку з позицій його формування та відображення у фінансовій звітності. Узагальнено світову практику складання звіту про прибутки і збитки. Запропоновано авторське визначення інформаційної ємності звіту про фінансові результати підприємства. Обґрунтовано рекомендації з

збільшення інформаційної ємності українського звіту про фінансові результати підприємства.

Ключові слова: інформаційна ємність, звіт, фінансові результати, концепції, рекомендації.

T. A. Ставерская

старший преподаватель кафедры финансов, Харьковский государственный университет питания и торговли, Украина

ИНФОРМАЦИОННАЯ ЕМКОСТЬ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В статье осуществлена критическая оценка синтаксической, семантической, прагматичной концепций прибыли с позиций ее формирования и отображения в финансовой отчетности. Обобщена мировая практика составления отчета о прибылях и убытках. Предложена авторская дефиниция информационной емкости отчета о финансовых результатах предприятия. Обоснованы рекомендации по увеличению информационной емкости украинского отчета о финансовых результатах предприятия.

Ключевые слова: информационная емкость, отчет, финансовые результаты, концепции, рекомендации.

Tetiana Stavetska

Senior Lecturer, Kharkov State University of Food Technology and Trade, Ukraine
333 Klochkivska St, Kharkiv, 61051, Ukraine

INFORMATIVE CAPACITY OF THE ENTERPRISE'S FINANCIAL RESULTS REPORT

Abstract. Introduction the financial results are difficult economic category, concentrated at generalizing the result of operation of the business and the economy as a whole. Indicators of financial condition of the company show the need for improvement of financial results of the company representing communicative information, a system for collecting, transmitting, processing and storing information about the object of management. Therefore, the problem of assessing the information capabilities of income statement is important for management. **Purpose** to determine the nature of «information capacity» of income statement and to justify the recommendations for its expansion in order to meet the needs of enterprise's management. **Methods** a systematic approach, critical assessment regulations, functional analysis, formalization, identification ties. **Results** the article provides a critical evaluation of syntactic, semantic, pragmatic concepts of profit from the standpoint of its formation and disclosures in the financial statements. Global practice of the statement of profit and loss formation was generalized. An author's definition of information capacity of financial results report was given. Valid recommendations to increase the information capacity of Ukrainian financial results report are represented. **Conclusion** the information capacity of the income statement is a set of properties that contribute to the possibility of its usage for the effective implementation of certain management functions (monitoring, analysis, planning) based on a representative, complete, essential information about the financial results. Ukrainian reporting of financial results generally corresponds to the concepts of profit. It is essential to use the full syntactic concepts appropriate to the activities as the basis for differentiation of revenues, expenditures and financial results.

Keywords: informative capacity; report; financial results; concepts; recommendations.

JEL Classification: G30, G32

Постановка проблеми. Фінансові результати є складною економічною категорією, концентрованим, узагальнюючим результатом функціонування підприємства й стану економіки у цілому. У 2011 р. фінансовий результат підприємств України склав 118,6 млрд. грн. Він був сформований переважно завдяки діяльності великих (100,3 млрд. грн.) та середніх (25,1 млрд. грн.) підприємств [1]. Малі підприємства отримали сукупний збиток у сумі 6,8 млрд. грн. В Україні частка збиткових підприємств становить 34,9%, у т. ч. великих – 30,1%, середніх – 32,7%, малих – 35,0%. Указані індикатори свідчать про необхідність удосконалення системи управління фінансовими результатами підприємства, яка передбачає інформаційну, тобто комунікативну, діяльність зі збору, передачі, обробки та зберігання інформації про об'єкт управління. Тому проблема оцінки інформаційних можливостей звіту про фінансові результати для потреб управління є актуальною.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У працях зарубіжних та вітчизняних учених домінує теза, що сутність поняття «фінансовий результат» істотно різниться залежно від цілей його визначення [2]. Методика розрахунку фінансового результату визначається метою такого розрахунку; взаємовідносинами власників і робітників суб'єкта господарювання; ступенем розвитку економіки; економічними і політичними поглядами на процес виробництва та реалізації; вимогами користувачів бухгалтерської інформації тощо [3, с. 215]. Американські вчені Хендріксен Е. С. і Ван Бред М. Ф. (*Je S. Hendriksen & M. F. Van Bred, 2000*) розглядають три концепції відображення прибутку у фінансовій звітності – синтаксичну, семантичну та прагматичну [4]. Інформаційно-методологічним засадам формування і аналізу фінансових звітів та фінансових результатів підприємства присвячено роботи Буфатіної І. В. [5], Гарашенко О. В. [6]. У статтях Скопена М. М. і Лобанової В. А. [7], Скоробогач О. І. [8] викладено результати аналізу фінансових результатів в умовах фінансової стійкості та фінансової нестабільності. Богоніколю Н. Д. запропоновано концепцію антисипативної фінансової системи, що базується на принципах адаптивного управління та забезпечує стійкість розвитку і функціонування підприємства [9]. Бурденко І. М. досліджено вплив тимчасових та постійних різниць на фінансовий результат діяльності підприємства [10]. Нечитайло А. І. пропонує ввести в обіг термін «регулятив фінансових результатів» як будь-яку бухгалтерську дію, що так або інакше впливає на величину фінансового результату [11].

Високо оцінюючи науковий доробок указаних авторів, слід наголосити, що концепції, на яких ґрунтується вітчизняна звітність про фінансові результати, є недостатньо дослідженими.

Метою статті є визначення сутності поняття «інформаційна ємність» звіту про фінансові результати та обґрунтування рекомендацій щодо її розширення відповідно до потреб управління підприємством.

Основні результати дослідження. Прийняття управлінських рішень базується передусім на постійному перетворенні інформації, а власне процес управління має інформаційний характер. Під інформаційною ємністю звіту про фінансові результати розуміємо сукупність властивостей, які обумовлюють можливість його використання для ефективної реалізації окремих функцій управління (контроль, аналіз, планування) на основі репрезентативної, повної, істотної інформації про фінансові результати підприємства.

Основними аспектами інформації є:

- синтаксичний – характеризує структуру і форму надання інформації в рамках кількісної теорії інформації;
- семантичний – передбачає, що інформація повинна мати певний сенс;
- прагматичний – акцентує на здатності інформації впливати на процеси управління, тобто її цінність, корисність.

Указані аспекти інформації є основою виділення відповідних концепцій прибутку – синтаксичної, семантичної та прагматичної (табл.).

Відповідно до синтаксичної концепції прибуток можна оцінювати за операціями (перший підхід) і за видами діяльності підприємства (другий підхід).

У рамках першого підходу припускається, що прибуток створюється особливими операціями, а його складові класифікуються різними способами, наприклад за структурою продукції або покупців. Відповідно до другого підходу прибуток створюється певними видами діяльності.

Семантична концепція розглядає прибуток (економічний та бухгалтерський) як показник ефективності, під якою розуміють можливість одержання максимального результату за існуючих ресурсів або заданого результату за мінімального використання ресурсів. Бухгалтерський прибуток розраховується виходячи з тих доходів і витрат, що підлягають точному визначенню й обчисленню в бухгалтерському обліку. Економічний прибуток разом із доходами й витратами, визнаними в бухгалтерському обліку, повинен враховувати доходи та витрати, які мають альтернативний характер і на основі яких можна прийняти різні варіанти управлінських рішень. Таким чином, економічний підхід є корисним для розуміння сутності прибутку, бухгалтерський – для усвідомлення логіки і порядку його практичного обчислення.

Третя концепція прибутку – прагматична. Вона ґрунтується на процесі прийняття рішень інвесторами щодо використання прибутку (поточного операційного та загального). Концепція поточного операційного прибутку базується на оцінці ефективності операційної діяльності підприємства, тобто ефективності використання ресурсів з метою одержання прибутку. Загальний прибуток – ширше поняття і, крім операційного, включає прибуток від фінансової та інвестиційної діяльності.

У ринкових умовах господарювання існують передумови для повноцінного застосування синтаксичної, семантичної і прагматичної концепцій, що дозволяє говорити про багатofункціональність фінансових результатів підприємства. Розглянемо відповідність відображення показників прибутку окресленим вище концепціям у зарубіжній і вітчизняній фінансовій звітності.

Концепції відображення прибутку у фінансовій звітності			
Характеристика	Концепція прибутку		
	Синтаксична	Семантична	Прагматична
Сутність	Ідентифікує правила визнання прибутку	Ідентифікує правила обчислення прибутку	Ідентифікує правила використання прибутку інвесторами
Види прибутку	за операціями за видами діяльності	Економічного Бухгалтерського	поточного операційного загального
Інформаційна ємність	Визначає джерело отримання прибутку	Визначає ефективність функціонування підприємства	Визначає розподіл прибутку

Джерело: Складено автором

У різних країнах «Звіт про прибутки та збитки» має різну назву: звіт про прибуток (*Income Statement*); рахунок прибутків і збитків (*Profit and Loss Account*); звіт про операції (*Statement of Operation*). Синтаксичній концепції за видами діяльності відповідає підхід, коли структура Звіту про прибутки та збитки узгоджується із розподілом діяльності на операційну, інвестиційну і фінансову, яка застосовується у Звіті про рух грошових коштів. Класифікація діяльності, прийнята в МСБО 7 «Звіти про рух грошових коштів», не є обов'язковою при складанні Звіту про прибутки та збитки.

Звіт про прибутки і збитки може мати одноступінчасту і багатоступінчасту форми. Одноступінчаста форма є спрощеною й дозволяє розрахувати чистий прибуток, віднімаючи від загальної суми доходів загальну суму витрат. При цьому позиції Звіту про прибутки та збитки поділяються на дві категорії: доходи і прибуток – з одного боку, витрати і збитки – з другого. Визначення прибутку здійснюється шляхом віднімання загальної суми витрат від загальної суми доходів. Рядок прибутку називається «прибуток від операцій» чи «прибуток від безперервної операції». Багатоступінчаста форма використовується за наявності в компанії доходу від операцій, що не є безперервними (не повторюються періодично щорічно).

Дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) визнається згідно із МСБО 18 «Дохід» і звичайно відображається за статтею «Реалізація» (*Sales*). Підприємство може окремо показувати валовий дохід (*Gross Sales*) та чистий дохід (*Net Sales*) від продажу продукції. Чистий дохід дорівнює валовому доходу від реалізації за мінусом отриманих знижок за дострокову оплату (*Sales Discounts*), повернення та уцінки проданих товарів (*Sales returned and allowance*) і податків із продажу (*Sales taxes*). Найчастіше підприємства наводять у Звіті про прибутки та збитки лише чистий дохід, що зумовлено поширеним підходом до відображення реалізації, згідно з яким податки з продажу (в тому числі ПДВ) не відображаються на рахунку «Продаж» (або «Реалізація»).

Згідно із МСБО 1 підприємство повинно надавати (у Звіті про прибутки та збитки або у примітках до нього) аналіз операційних витрат, який може бути поданий двома способами залежно від їхньої класифікації: за функціями витрат або за характером (елементами) витрат.

Перший спосіб передбачає групування операційних витрат за функціями (виробництво, збут, управління тощо). Унаслідок цього лише виробничі витрати включаються до собівартості реалізованої продукції, яка подається окремою статтею, а решту витрат відносять до складу витрат на збут, адміністративних та інших операційних витрат.

Другий спосіб передбачає групування операційних витрат за однорідними економічними елементами (матеріали, оплата праці тощо). Відтак у звіті немає статті «Собівартість реалізованої продукції», однак її можна визначити за допомогою зміни в запасах готової продукції і незавершеного виробництва. Зміна залишків незавершеного виробництва та готової продукції зі знаком «+» означає, що обсяг виробництва у звітному періоді перевищує обсяг реалізації, а зі знаком «-», навпаки, показує, що обсяг реалізації є більшим за обсяг виробництва.

Відповідно до міжнародних стандартів компанія має право вибору між горизонтальним і вертикальним форматами Звіту про прибутки та збитки. Горизонтальний формат звіту є більше інформативним, порівняно із вертикальним: статті витрат показуються в одній колонці, а статті доходів – в іншій, при цьому величина прибутку чи збитку виступає їх результуючою величиною.

Слід зауважити, що існують певні відмінності у відображенні інформації про фінансові результати у статтях фінансової звітності згідно із національними й міжнародними стандартами, які частково усунуто новим Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73.

Наприклад, існували розбіжності між Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і діючим раніше П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» у частині визначення методу визнання доходів та витратків. Тепер і в Законі [12], і в НП(С)БО 1 [13] прописано однаковий принцип нарахування та відповідності доходів і витрат, який передбачає, що для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду із витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів.

Відповідно до П(С)БО 3, який втратив силу, у статті «Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображався загальний дохід (виручка) без врахування наданих знижок, повернення проданих товарів та непрямих податків (ПДВ, акцизного збору тощо). Але непрямі податки не є доходом (згідно із МСБО 18 «Дохід» і П(С)БО 15 «Дохід»), тому неправомірно було відображати їх у складі доходів. Прийняття НП(С)БО 1 виправило ситуацію – і в рядку 2000 Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) наразі відображається чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Наше дослідження дозволило виявити, що механізм розмежування фінансових результатів за видами діяльності у взаємозв'язку із доходами і витратами, що їх формують, містить деяку невідповідність. Наприклад, у формі № 4 «Звіт про рух грошових коштів» звичайна діяльність поділена на операційну, фінансову та інвестиційну. У формі № 2 прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових, інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків). Але доходи і витрати іншої звичайної діяльності за своєю суттю є складовими інвестиційної діяльності підприємств.

Підприємства сьогодні вже можуть не наводити у фінансовій звітності статті, за якими відсутня інформація до розкриття (крім випадків, якщо така інформація була в попередньому звітному періоді). Водночас вони мають змогу додавати статті зі збереженням їх назви і коду рядка із переліку додаткових статей фінансової звітності, наведених у додатку 3 до НП(С)БО 1 у разі, якщо стаття відповідає таким критеріям:

- інформація є суттєвою;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

У частині фінансових результатів від інвестиційної діяльності – це прибуток (збиток) від участі в капіталі (ряд. 3521), збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу і груп вибуття (ряд. 3523), збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій (ряд. 3524); у частині фінансових результатів від фінансової діяльності – це фінансові витрати (ряд. 3540), сплачені відсотки (ряд. 3585).

Чітке розмежування фінансових результатів у розрізі операційної, фінансової, інвестиційної діяльності та надзвичайних подій має принципове значення для оцінки ефективності діяльності підприємства, його стратегічного розвитку тощо. Окрім того, необхідно перерозподілити ще й такі доходи і витрати, як одержані дивіденди та доходи і втрати від участі в капіталі, які відносяться до результатів фінансової діяльності (їх доцільно віднести до результатів інвестиційної діяльності, згідно з її визначенням).

У рядках 4200, 4205, 4210 форми № 4 «Звіт про власний капітал» відображається розподіл прибутку: виплати власникам (дивіденди), спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу, відрахування до резервного капіталу. До додаткових статей фінансової звітності, що характеризують розподіл прибутку, відносять: суму чистого прибутку, належну до бюджету відповідно до законодавства (ряд. 4215), суму чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів (ряд. 4220), суму чистого прибутку на матеріальне заохочення (ряд. 4225). Таким

чином, українська фінансова звітність досить повно розкриває інформацію про розподіл прибутку і реалізує прагматичну концепцію.

Висновки:

1. Обґрунтовано сутність інформаційної ємності звіту про фінансові результати як сукупності властивостей, що обумовлюють можливість його використання для ефективного реалізації окремих функцій управління (контроль, аналіз, планування) на основі репрезентативної, повної, істотної інформації про фінансові результати підприємства.

2. Формалізовано три концепції відображення прибутку у фінансовій звітності: синтаксична (за операціями та видами діяльності), семантична (економічний і бухгалтерський прибуток), прагматична (поточний операційний та загальний прибуток). Їх інформаційна ємність полягає відповідно у визначенні джерела отримання прибутку, ефективності функціонування підприємства та напрямів розподілу прибутку.

3. Узагальнено підходи до формування Звіту про прибутки і збитки у світовій практиці – він може складатися на операційній основі (за функціями, однорідними економічними елементами) і за видами діяльності, може бути вертикальним (одноступінчастим або багаступінчастим) та горизонтальним.

Критична оцінка української звітності про фінансові результати дає підстави стверджувати, що після прийняття в лютому 2013 р. нового Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» вона у цілому відповідає розглянутим у статті концепціям прибутку. Для повної реалізації синтаксичної концепції доцільно використовувати види діяльності як основу для диференціації доходів, витрат і фінансових результатів підприємства, що підвищить інформаційну ємність фінансової звітності.

Перспективами подальших досліджень є обґрунтування методичного підходу до адаптивного планування фінансових результатів.

Література

1. Фінансові результати до оподаткування за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні та малі підприємства у 2011 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>
2. Динько І. М. Поняття прибутку як економічної та бухгалтерської категорії / І. М. Динько // Сталій розвиток економіки. – 2012. – № 4(14). – С. 242–244.
3. Динько І. М. Категорія прибутку у сучасних умовах розвитку ринкових відносин в Україні / І. М. Динько // Економічний форум. – 2013. – № 2. – С. 212–215.
4. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета : учебник / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда ; пер. с англ. И. А. Смирнова ; ред. Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 574 с.
5. Буфатіна І. В. Інформаційні та методологічні засади формування і аналізу фінансових звітів підприємств : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.06.04 / І. В. Буфатіна ; Ін-т аграр. економіки УААН. – К., 2002. – 22 с.
6. Гаращенко О. В. Облік і аналіз формування фінансових результатів та розподілу прибутку : автореф. дис. ...канд. екон. наук : 08.06.04 / О. В. Гаращенко ; Київ. нац. екон. ун-т. – К., 2004. – 19 с.

7. Скопень М. М. Автоматизація аналізу фінансових результатів та аудиту фінансової стійкості підприємства на платформі системи управління базами даних «ACCESS» / М. М. Скопень, В. А. Лобанова // Економічний часопис-XXI. – 2011. – № 7–8. – С. 58–63.
8. Скоробогач О. І. Сутність і теоретичні підходи до аналізу фінансової нестабільності / О. І. Скоробогач // Економічний часопис-XXI. – 2012. – № 7–8. – С. 61–63.
9. Богоніколов Н. Д. Моделі антисипативного управління у фінансовій діяльності підприємства : автореф. дис. ...канд. екон. наук : 08.03.02 / Н. Д. Богоніколов ; Харків. нац. екон. ун-т. – Х., 2005. – 18 с.
10. Бурденко І. М. Організація бухгалтерського обліку податку на прибуток / І. М. Бурденко // Економіка. Фінанси. Право. – 2004. – № 12. – С. 29–39.
11. Нечитайло А. І. Концептуальні підходи к отражению прибыли в бухгалтерском учете / А. И. Нечитайло // Финансы и бизнес. – 2008. – № 3. – С. 114–120.
12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14?reg=996-14&find=1&text=%F0%E5%E7%F3%EB%FC%F2%E0%F2&x=10&y=13>
13. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

Стаття надійшла до редакції 13.06.2013

References

1. The State Statistics Service of Ukraine (2012). *Financial results for taxation by the types of economic activity with distribution on large, middle and small enterprises in 2011*. Retrieved from <http://www.ukrstat.gov.ua/> (in Ukr.).
2. Dynko, I. M. (2012). The concept of income as economic and book-keeping category. *Stalyi rozvytok ekonomiky (Steady Development of Economy)*, 4(14), 242-244 (in Ukr.).
3. Dynko, I. M. (2013). Category of income in the modern terms of market relations development in Ukraine. *Ekonomichnyi forum (Economic Forum)*, 2, 212-215 (in Ukr.).
4. Hendriksen, Je S., & Van Bred, M. F. (2000). *Theory of record-keeping*. Moscow: Finances and Statistics (in Russ.).
5. Bufatina, I. (2002). *Informative and methodological principles of forming and analysis of enterprises financial statements* (Thesis of dis. to obtain the degree of Ph.D., Agrarian Economic Institute). Kyiv, Ukraine (in Ukr.).
6. Harashchenko, O. V. (2004). *Account and analysis of financial results forming and distribution of profit* (Thesis of dis. to obtain the degree of Ph.D., Kyiv National Economic University). Kyiv, Ukraine (in Ukr.).
7. Skopen, M. M., & Lobanova, V. A. (2011). Automation of financial results analysis and audit of financial stability of the enterprise on the platform of the data bases management system «ACCESS». *Ekonomichnij Casopis-XXI (Economic Annals-XXI)*, 7-8, 58-63 (in Ukr.).
8. Skorobohach, O. I. (2012). Essence and theoretical approach to the financial instability analysis. *Ekonomichnij Casopis-XXI (Economic Annals-XXI)*, 7-8, 61-63 (in Ukr.).
9. Bohonikolov, N. D. (2005). *Models of financial activity anticipative management* (Thesis of dis. to obtain the degree of Ph.D., Kharkiv National Economic University). Kyiv, Ukraine (in Ukr.).
10. Burdenko, I. M. (2004). Organization of record-keeping of income tax. *Ekonomika Finansy. Pravo (Economics. Finances. Law)*, 12, 29-39 (in Ukr.).
11. Nechitalo A. I. (2008). The conceptual approach to the records in a record-keeping. *Finansy i biznes (Finances and Business)*, 3, 114-120 (in Russ.).
12. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999). *About a record-keeping and financial reporting in Ukraine. Law of Ukraine*. Retrieved from <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14?nreg=996-14&find=1&text=%F0%E5%E7%F3%EB%FC%F2%E0%F2&x=10&y=13> (in Ukr.).
13. The Ministry of Finance of Ukraine (2013). *About approval of the National provision (to the standard) of record-keeping 1 the «General requirements to the financial reporting». Order of the Ministry*. Retrieved from <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (in Ukr.).

Received 13.06.2013



Index Copernicus засвідчив високий науковий рівень журналу «Економічний часопис-XXI»

Науковий журнал «Економічний часопис-XXI» успішно пройшов процес оцінки в Index Copernicus International за 2012 рік

(<http://jml2012.indexcopernicus.com/passport.php?id=2587>).

За результатами експертного висновку, імпаکت-фактор (Index Copernicus Value) «Економічного часопису-XXI» становить 6,40 пунктів. Порівняно із 2011 р. він зріс майже вдвічі.

Це свідчить про високу наукову цінність нашого наукового видання.

Наразі «ЕЧ-XXI» зареєстровано у 7 провідних міжнародних наукометричних базах!

Пропонуємо науковцям публікувати свої статті у визнаному міжнародною науковою спільнотою українському фаховому журналі «Економічний часопис-XXI»!