

Зарема Рефатовна МАНДРАЖИ

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры учёта и аудита,
РВУЗ «Крымский инженерно-педагогический университет»
г. Симферополь, 95015, АР Крым, Украина
E-mail: zarema_mandrzh@mail.ru
Телефон: +380507239191

Эвелина Аблякимовна АБКЕЛЯМОВА

студентка,
РВУЗ «Крымский инженерно-педагогический университет»
г. Симферополь, 95015, АР Крым, Украина
E-mail: abkelyamova92@mail.ru
Телефон: +380500317837

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К МЕТОДИКЕ АНАЛИЗА ПРИБЫЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ В УКРАИНЕ И РОССИИ**

Мандражи, З. Р. Концептуальные подходы к методике анализа прибыльности предприятий в Украине и России [Текст] / Зарема Рефатовна Мандражи, Эвелина Аблякимовна Абкелямова // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: С. І. Шкарабан (голов. ред.) та ін. – Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2013. – Том 13. – С. 317-326. – ISSN 1993-0259.

Аннотация

Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в качестве основы для анализа призвано обеспечить потребности любых внешних пользователей. Особую актуальность оценка результативности деятельности приобретает в условиях интеграции. Анализ формирования доходов, расходов и прибыли деятельности чрезвычайно важны для совместных предприятий. Существование отдельных видов отчетности в разных странах затрудняет понимание реальной картины прибыльности или убыточности бизнеса. В связи с этим сравнительная характеристика методик формирования и анализа прибыльности по данным отчетности является целью исследования. В работе рассмотрены методические подходы к оценке показателей прибыльности предприятий в Украине и России. Проанализированы основные формы финансовой отчетности обеих стран, методика расчёта основных финансовых показателей деятельности и на их основе, и на основе данных ОП пансионат «Солнечный камень» ПАО «Шахта имени А. Ф. Засядько» представлены расчёты чистой прибыли. По результатам оценки обоснована необходимость использования на практике интегрированной методики расчёта прибыльности. Это позволит оценить реальные коммерческие и физические риски, реальные отношения с потребителями, поставщиками и сотрудниками обеих сторон; углубит сотрудничество с российскими партнерами; сформирует единое информационное пространство.

Ключевые слова: финансовый анализ, методика, доходы, расходы, чистая прибыль.

**Зарема Рефатівна МАНДРАЖИ
Евеліна Аблякімівна АБКЕЛЯМОВА**

**КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ДО МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ПРИБУТКОВОСТІ В УКРАЇНІ
ТА РОСІЇ**

Анотація

Упровадження міжнародних стандартів фінансової звітності як основи для аналізу покликане забезпечити потреби будь-яких зовнішніх користувачів. Особливої актуальності оцінка результативності діяльності набуває в умовах інтеграції. Аналіз формування доходів, витрат і прибутку

надзвичайно важливі для спільних підприємств. Існування окремих видів звітності в різних країнах ускладнює розуміння реальної картини прибутковості або збитковості бізнесу. Саме тому порівняльна характеристика методик формування та аналізу прибутковості за даними звітності стала метою дослідження. У роботі розглянуто методичні підходи до оцінки показників прибутковості підприємств в Україні та Росії. Проаналізовано основні форми фінансової звітності підприємств обох країн, методику розрахунку основних фінансових показників діяльності і на їх основі, і на основі даних ОП пансіонат «Сонячний камінь» ПАТ «Шахта імені О.Ф. Засядька» наведено розрахунки чистого прибутку. За результатами оцінки обґрунтовано необхідність використання на практиці інтегрованої методики розрахунку прибутковості. Це дозволить оцінити реальні комерційні та фізичні ризики, реальні відносини з споживачами, постачальниками і співробітниками обох сторін; поглибить співпрацю з російськими партнерами; сформує єдиний інформаційний простір.

Ключові слова: фінансовий аналіз, методика, доходи, витрати, чистий прибуток.

Zarema MANDRAZHY

PhD, Associate Professor,
Department of Accounting and Auditing,
Crimean Engineering and Pedagogical University,
Simferopil, 95015, AR Crimea, Ukraine
E-mail: zarema_mandrazhi@mail.ru
Phone: +380507239191

Evelyna ABKYELYAMOVA

Student,
Crimean Engineering and Pedagogical University
Simferopil, 95015, AR Crimea, Ukraine
E-mail: abkelyamova92@mail.ru
Phone: +380500317837

CONCEPTUAL APPROACHES TO METHODS OF ANALYSIS OF PROFITABILITY IN UKRAINE AND RUSSIA

Abstract

The introduction of international standards of financial reporting as a basis for the analysis is designed to meet the needs of any external users. Of particular relevance measure performance gains in terms of integration. Analysis of the formation of income, expenses and profit activities is extremely important for joint ventures. The existence of certain types of reporting in different countries make it difficult to understand the real picture of the profitability or unprofitability of the business. In this regard, comparative analysis of methods of forming and profitability analysis as reported is the aim of the study.

The paper discusses methodological approaches to the assessment of profitability of enterprises in Ukraine and Russia. It also analyzes the main forms of financial reporting in both countries, the methodology of calculation of key financial performance indicators, and based on them, and on the basis of the Pension "Sun Stone", "Mine named after O.F. Zasad'ko" provides estimates of net income. The assessment of the necessity of the use in practice of integrated methodology for calculating profitability is grounded. It will assess the real commercial and physical risks, real relationship between customers, suppliers and employees from both part. It will also deepen the cooperation with Russian partners and form a single information space.

Keywords: financial analysis, methodology, revenues, expenses and net income.

JEL classification: M20

Введение. Произошедшие в результате глобального финансового кризиса изменения условий хозяйственной деятельности выявили необходимость формирования такой отчетности, которая могла бы обеспечить заинтересованных пользователей достоверной информацией и одновременно была бы структурирована вокруг стратегических задач предприятия, его модели

бизнеса и корпоративного управления. В связи с этим особую актуальность приобретает внедрение международных стандартов финансовой отчетности в качестве основы для анализа с использованием информации, формируемой для внутренних пользователей и содержание которой позволит обеспечить потребности любых внешних пользователей. Существование отдельных видов

отчетности затрудняет понимание реальной картины прибыльности или убыточности бизнеса.

Статья 3 Закона Украины «О режиме иностранного инвестирования» определяет, что одной из форм осуществления иностранных инвестиций в Украину является частичное участие иностранных инвесторов в предприятиях, создаваемых совместно с украинскими юридическими и физическими лицами, или приобретение доли действующих предприятий. Совместные предприятия, создаваемые компаниями двух или более стран, дают возможность соединить ресурсы, связи, опыт, знания. Однако в данных условиях важное значение приобретает эффективное управление доходами и расходами предприятия, что означает грамотное их формирование и использование, систематический их анализ, разработку экономически обоснованных планов доходов и расходов и формирование рациональной ценовой политики с учетом финансовых данных предприятия и опыта других стран.

На сегодняшний день в Украине функционирует множество совместных с Россией предприятий, поэтому методика анализа прибыльности должна быть одинаково понятна партнёрам-участникам.

Целью данной работы является сравнительная характеристика методик формирования и анализа прибыльности по данным отчетности.

Анализ литературных источников. Методику анализа прибыли на предприятиях в Украине и России, а также заимствование стран данного опыта друг у друга исследовали в своих работах такие учёные, как Бутинец Ф. Ф., Кутер М. И., Мних Е. В., Нельсен Ч., Олейник О. В и др.

Основные результаты исследования. Доходы являются важнейшими показателями деятельности предприятия. Они оказывают влияние на конечный результат – получение прибыли. Цель анализа формирования доходов заключается в выявлении возможности улучшения финансового положения и применении по результатам расчетов экономически обоснованных решений. Анализ доходов позволяет выбрать наиболее важные направления активизации деятельности предприятия. В каждой стране методика такого анализа имеет свои особенности [3].

В Украине анализ доходов и расходов предприятия проводится по данным Формы №2 «Отчёт о финансовых результатах», в России данная форма отчётности носит название Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках», в которой содержится информация о всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды. В основу построения отчета о прибылях и убытках в

России положена классификация доходов и расходов, установленная ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [2].

Отчёт о финансовых результатах построен на основе, П(С)БУ 3 «Отчёт о финансовых результатах», П(С)БУ 15 «Доходы» и П(С) БУ 16 «Расходы». Заметно сходство в трактовке и определении экономической сущности данных категорий.

Рассмотрим отличия в толковании основных категорий бухгалтерского учёта в обеих странах (таблица 1).

Как видим, основные категории бухгалтерского учёта и их трактовка в данных странах практически идентична. Анализ доходов и расходов на предприятиях России осуществляется путём сопоставления данных отчетного периода с данными предыдущего по всем видам доходов формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»: выручка от продаж (строка 010), проценты к получению (строка 060), операционные доходы (строка 090), внереализационные доходы (строка 120), доходы от участия в других организациях (строка 080); на предприятиях Украины – по всем видам доходов формы №2 «Отчёт о финансовых результатах»: доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (строка 010), чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (строка 035), прочие операционные доходы (строка 060), доход от участия в капитале (строка 110), прочие финансовые доходы (строка 120), прочие доходы (строка 130), чрезвычайные доходы (строка 200) [2].

Соответственно проводится сравнительный анализ расходов предприятия. В России для сопоставления затрат отчётного периода с предыдущим используются следующие данные «Отчёта о прибылях и убытках»: себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 020), коммерческие расходы (строка 030), управленческие расходы (строка 040), проценты к уплате (строка 070), прочие операционные расходы (строка 100), внереализационные расходы (строка 130); в Украине для анализа расходов предприятия используются следующие строки «Отчёта о финансовых результатах»: непрямые налоги и другие отчисления из дохода (строка 015), акцизный сбор (строка 020), другие вычеты из доходов (строка 030), себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (строка 040), административные расходы (строка 060), расходы на сбыт (строка 070), прочие операционные расходы (строка 080), финансовые расходы (строка 140), прочие расходы (строка 160) [1].

Таблица 1. Основные категории результативности деятельности

Категории	Украина	Россия
Доходы	увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала (кроме роста капитала за счет взносов собственников) за отчетный период	увеличение экономических выгод и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала
Расходы	уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками) за отчетный период	уменьшение экономических выгод и (или) погашение обязательств, приводящее к уменьшению капитала
Прибыль	сумма, на которую доходы превышают связанные с ними расходы.	превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров
Убыток	превышение суммы расходов над суммой дохода, для получения которого были осуществлены эти расходы	Превышение затрат на производство и сбыт продукции над выручкой от ее реализации
Выручка	Полная сумма поступлений от реализации товарной продукции, работ, услуг и материальных ценностей.	поступления от реализации товаров (работ, услуг)

При сравнении отчетности на предприятиях двух стран видна большая разница в ее структуре в наименованиях доходов и расходов, хотя, по сути, состав их одинаков. Так строка 030 «Коммерческие расходы» в российской отчетности соответствует строке «Затраты на сбыт продукции» по международным стандартам; строка 040 «Управленческие расходы» в российской отчетности соответствует строке «Административные расходы» [3].

Существуют различия в методике расчёта основных финансовых показателей деятельности предприятий в обеих странах. Данные различия представлены в таблице 2.

Рассмотрим алгоритмы формирования чистой прибыли, опираясь на вышеуказанные отчёты.

Порядок формирования чистой прибыли на украинских предприятиях согласно П(С)БУ 3 «Отчет о финансовых результатах» представлен на рисунке 1[1].

На примере отчета о прибылях и убытках можно рассмотреть схему формирования показателей прибыли российского предприятия (рис. 2).

Рассмотрим методику расчёта чистой прибыли обеих стран на примере украинского предприятия ОП пансионат «Солнечный камень» ПАО «Шахта имени А.Ф. Засядько» за 2010 – 2011 гг. (табл.3).

Используя методику согласно Отчёта о прибылях и убытках рассчитаем чистую прибыль по данным используемого предприятия (табл. 4).

Таким образом, необходимость сближения российского и украинского учета с международными стандартами и соблюдение предписываемых ими принципов путем формирования достоверной информации, прежде всего - о затратах и движении денежных средств, предопределили необходимость интеграции методики анализа финансовых показателей по данным отчетности.

Наряду с необходимостью реформирования учета современные условия развития требуют от предприятий всё большей прозрачности и подотчетности. Это выражается в необходимости получения такого вида отчетности, содержание которой обеспечивало бы не только оценку текущего состояния деятельности предприятий, но и давало бы возможность прогнозирования их работы в будущем. Помимо того, что отчетность должна быть понятной, прозрачной и объективно отражать положение компании, как того требуют МСФО, заинтересованным пользователям важно понять, как именно предприятие создает свою стоимость, т.е. современный отчет должен совмещать в себе финансовые аспекты деятельности с показателями устойчивого развития (отражение рационального управления всеми формами капитала).

Таблица 2. Методика расчёта основных финансовых показателей

№ п/п	Наименование показателя	Методика расчёта в Украине	Методика расчёта по данным Отчёта о финансовых результатах	Методика расчёта в России	Методика расчёта по данным отчёта о прибылях и убытках
1	2	3	4	5	6
1.	Коэффициент рентабельности активов	$\text{Кра} = \text{Пр} / (\text{В}_{60} + \text{В}_{61}) / 2,$ Пр – чистая прибыль, В ₆₀ – валюта баланса на начало периода, В ₆₁ – валюта баланса на конец периода	$\text{Кра} = \text{ф.2стр.220} / (\text{ф.1стр.280гр3} + \text{ф.1стр.280гр4}) / 2)$ $\text{Кра} = \text{ф.2стр.150} / (\text{ф.1стр.280гр.3} + \text{ф.1стр.280гр.4}) / 2);$ (Для субъектов малого предпринимательства Украины)	$\text{Кра} = \text{Пр} / (\text{И}_{60} + \text{И}_{61}),$ где Пр – чистая прибыль, И ₆₀ – итог баланса на начало периода, И ₆₁ – итог баланса на конец периода	$\text{Кра} = \text{ф.2стр.190} / (\text{ф.1стр.300гр.3} + \text{ф.1стр.300гр.4})$
2.	Коэффициент рентабельности собственного капитала	$\text{Крск} = \text{Пр} / (\text{Вк}_0 + \text{Вк}_1) / 2,$ Пр – чистая прибыль, Вк ₀ – сумма собственного капитала на начало периода, Вк ₁ – сумма собственного капитала на конец периода	$\text{Крск} = \text{ф.2стр.220} / (\text{ф.1стр.380гр3} + \text{ф.1стр.380гр4}) / 2);$ $\text{Крск} = \text{ф.2стр.150} / (\text{ф.1стр.380гр.3} + \text{ф.1стр.380гр.4}) / 2);$ (Для субъектов малого предпринимательства Украины)	$\text{Крск} = \text{Пр} / (\text{Ск}_0 + \text{Ск}_1),$ где Пр – чистая прибыль, Ск _{0,1} – Итог раздела 3 «капитал и резервы» на начало и конец периода	$\text{Крвк} = \text{ф.2стр.190} / (\text{ф.1стр.490гр.3} + \text{ф.1стр.490гр.4});$
3.	Коэффициент рентабельности совокупного капитала	$\text{Крод} = \text{Фо} / (\text{Вб}_0 + \text{Вб}_1) / 2,$ Фо – финансовый результат от операционной деятельности (до налогообложения); Вб ₀ – валюта баланса на начало периода; Вб ₁ – валюта баланса на конец периода	$\text{Крод} = \text{ф.2стр.100 или 105} / (\text{ф.1стр.280гр3} + \text{ф.1стр.280гр4}) / 2)$	$\text{Кр.свк} = \text{ПДН (ПЧ)} / \text{СВК},$ где ПДН — прибыль до налогообложения; СВК — среднегодовая величина совокупного капитала.	$\text{Кр.свк} = \text{ф.2стр.140} / (\text{ф.1стр.300гр.3} + \text{ф.1стр.300гр.4})$
4.	Коэффициент рентабельности деятельности	$\text{Крр} = \text{Пр} / \text{ЧД},$ Пр – чистая прибыль, ЧД – чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	$\text{Крд} = \text{ф.2стр.220} / \text{ф.2стр.035};$ $\text{Крд} = \text{ф.2стр.150} / \text{ф.2стр.030};$ (Для субъектов малого предпринимательства Украины)	$\text{Крд} = \text{Пр} / \text{Вр},$ где Пр – чистая прибыль, Вр – выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	$\text{Крд} = \text{ф.2стр.190} / \text{ф.2стр.010};$

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
5.	Коэффициент износа основных средств	Киз = И / Ос, И – сумма износа, Ос – первоначальная стоимость основных средств	Киз = ф.1стр.032/ф.1стр./031	Киз = И / Сперв, И – сумма износа, начисленная за весь период эксплуатации; Сперв – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств.	
6.	Коэффициент оборотности активов	Коа = ЧД / (Вб ₀ + Вб ₁) / 2, ЧД – чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг); Вб ₀ – валюта баланса на начало периода, Вб ₁ – валюта баланса на конец периода	Коа = ф.2стр..035/(ф.1стр.280гр3+ ф.1стр.280гр4)/2)	Коа = Выручка от реализации/ Оборотные активы	Коа = ф.2 стр. 010/ (ф.1 стр.290гр3 + ф.1стр.290 гр.4)
7.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Ксс = (Оз + ДО + ТО) / Ск, Оз – обеспечение таких затрат и платежей, ДО – долгосрочные, ТО – текущие обязательства, Ск – сумма собственного капитала	Ксс = (ф.1стр.430+ ф.1стр.480+ ф.1стр.620)/ ф.1стр.380	Ксс = (ДО + КО) /Кр, До – долгосрочные обязательства, КО - краткосрочные обязательства, Кр – сумма капитала и резервов	Ксс=(ф.1стр.590+ф.1стр.690)/ф.1стр.490
8.	Коэффициент автономии	Кав = Собственный капитал / Валюта баланса;	Кав= ф.1стр.380/ф.1стр.640	Кав = Капитал и резервы/ Валюта баланса	Кав=ф.1стр.490/ф.1стр.300
9.	Коэффициент общей ликвидности	Кол. = ОбС / (ДО + ТО), ОбС – оборотные средства; ДО – долгосрочные обязательства; ТО – текущие обязательства	Кол. = ф.1. стр. 260 / (ф.1 стр. 480 + ф.1. стр. 620)	Кол= Оборотные активы / Текущие обязательства;	Кол = ф.1.стр. 290 / ф.1.стр. 690
10.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Кабл. = Дс / ТО, Дс – денежные средства; ТО – текущие обязательства	Ка= ф.1 (стр.220+230+240) / ф.1стр.620; Ка= ф.1 (стр.230+240)/ ф.1стр..620;(Для субъектов малого предпринимательства Украины с формой отчетности "мс")	Кал = Высоколиквидные оборотные активы/ Краткосрочные Обязательства	Ка=(ф.1стр.260+ф.1стр.250)/ф.1стр690
11.	Коэффициент эффективности использования собственных средств	Кз = Пк / Ск, Пк – привлеченный капитал; Ск – собственный капитал	Кэсс=ф.2,стр.170 /ф.1стр.380; Кэсс=ф.2стр.130/ф.1стр.380;(Для субъектов малого предпринимательства Украины	Кз= Зк/Ск, Зк – заёмный капитал, Ск – собственный капитал	Кэсс=ф.2стр.140/ф.1стр.490

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
12.	Коэффициент использования финансовых ресурсов (всего имущества)	Кифр = Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения / Валюта баланса	Кифр=ф.2.стр.170 / ф.1стр.280 Кифр=ф.2стр.130/ф.1ряд.стр. (Для субъектов малого предпринимательства Украины)	Кифр = Прибыль (убыток до налогообложения) / Валюта баланса	Кифр=ф.2стр.140/ф.1стр.300

*Составлено авторами

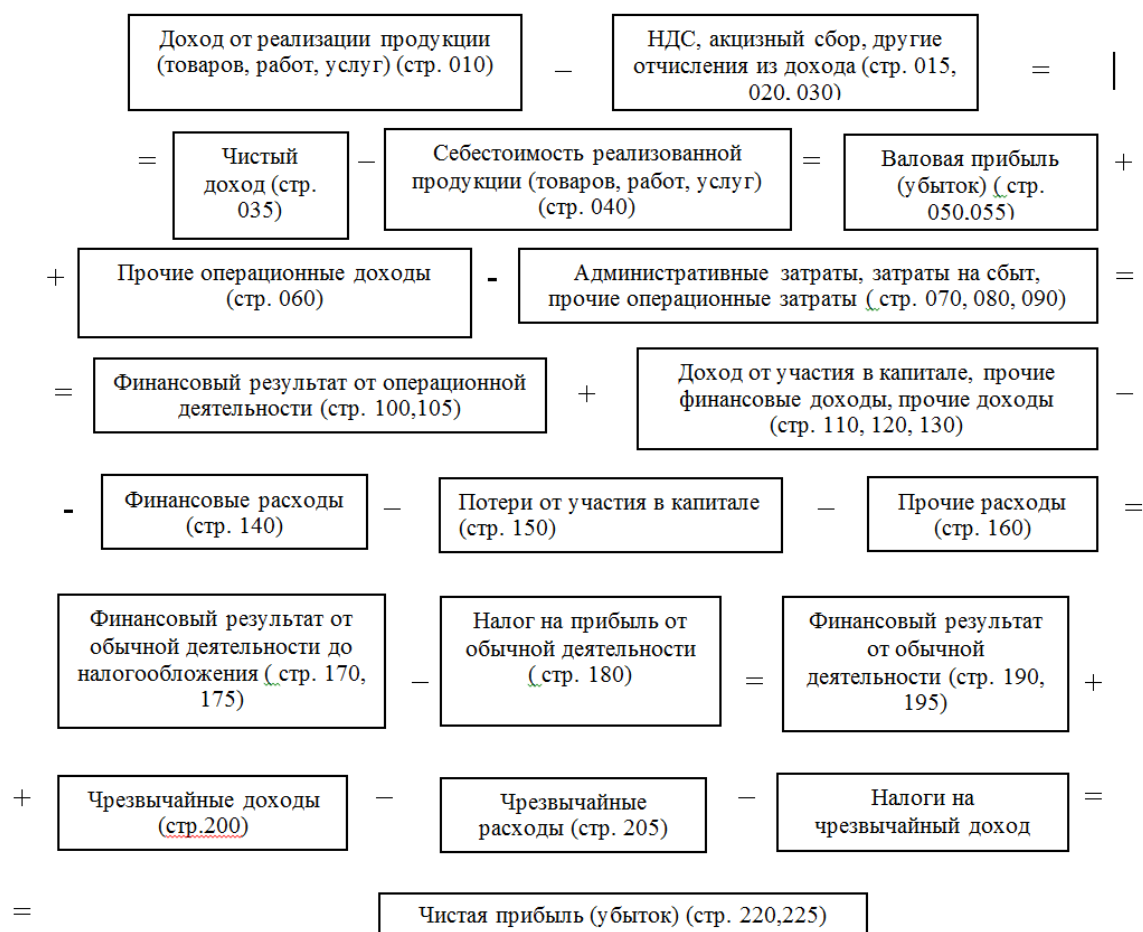


Рис. 1. Модель формирования чистой прибыли (убытка) в Украине

**Таблица 3. Анализ формирования чистой прибыли ОП пансионат «Солнечный камень»
ПАО «Шахта имени А. Ф. Засядько» по данным отчёта о финансовых результатах за 2010-2011 гг.**

Наименование статей, тыс. грн	Код строки	Годы		Абсолютное отклонение, тыс. грн 2011-2010	Темп прироста, % 2011-2010
		2010	2011		
Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	010	13940	15250	+1310	+9,39
Налог на доб. стоимость	015	(2323,3)	(2541,7)	+218,4	+9,39
Другие вычеты из дохода	030	-	-	-	-
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	035	11616,7	12708,3	+1091,6	+9,39
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	040	6918,7	7915,3	+996,6	+14,4
Валовая прибыль	050	4698	4793	+95	+2
Пр. операционные доходы	060	5814	8119	+2305	+39,65
Административные расходы	070	620	715	+95	+15,32
Расходы на сбыт	080	3	5	+2	+66,7
Пр. операционные расходы	090	5619	8020	+2401	+42,73
Финансовый результат от операционной деятельности (прибыль)	100	4270	4172	-98	-2,3
Другие доходы	130	-	-	-	-
Другие расходы	160	4	2	-2	-50
Финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения(прибыль)	170	4266	4170	-96	-2,25
Налог на прибыль от обычной деятельности	180	1066,5	959,1	-107,4	-11,2
Фин. результат от обычной деятельности (прибыль)	190	3199,5	3210,9	+11,4	+0,36
Чистая прибыль	220	3199,5	3210,9	+11,4	+0,36

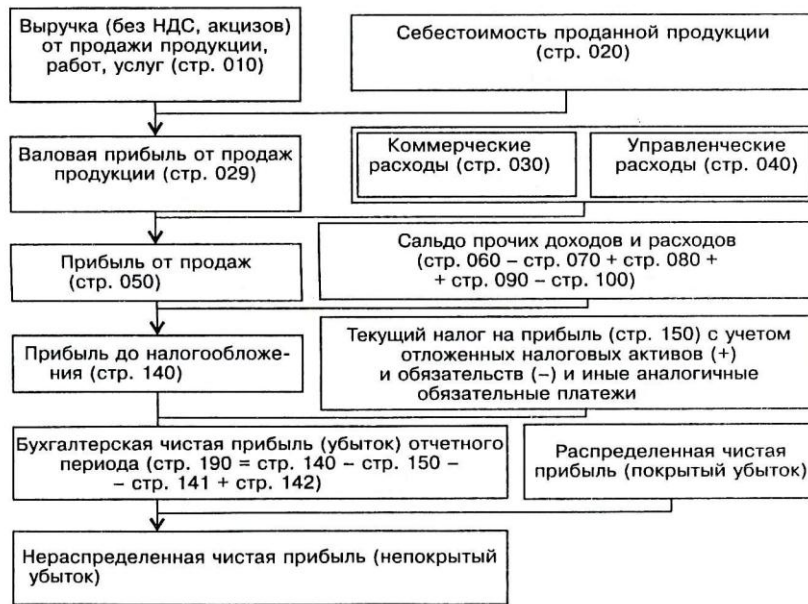


Рис. 2. Модель формирования прибыли в России

Таблица 4. Анализ формирования чистой прибыли ОП пансионат «Солнечный камень» ПАО «Шахта имени А. Ф. Засядько» по данным отчёта о прибылях и убытках за 2010 – 2011 гг.

Наименование статей, тыс. грн	Код строки	Годы		Абсолютное отклонение, тыс. грн	Темп прироста, %
		2010	2011		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	11616,7	12708,3	+1091,6	+9,39
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	020	6918,7	7915,3	+996,6	+14,4
Валовая прибыль	029	4698	4793	+95	+2
Управленческие расходы	040	620	715	+95	+15,32
Коммерческие расходы	030	3	5	+2	+66,7
Прибыль от продаж	050	4075	4073	-2	-0,05
Пр. операционные доходы	090	5814	8119	+2305	+39,65
Пр. операционные расходы	100	5619	8020	+2401	+42,73
Внереализационные расходы	140	4	2	-2	-50
Прибыль до налогообложения	140	4266	4170	-96	-2,25
Текущий налог на прибыль	180	1066,5	959,1	-107,4	-11,2
Чистая прибыль	220	3199,5	3210,9	+11,4	+0,36

Выводы и перспективы дальнейшего развития.

Данная сравнительная характеристика способствует достижению следующих положительных эффектов:

1. Для инвесторов – возможность видеть реальные коммерческие и физические риски,

реальные отношения с потребителями, поставщиками и сотрудниками.

2. Углубление сотрудничества со всеми заинтересованными российскими сторонами.

3. Сближение с требованиями и принципами МСФО.

4. Формирование единого информационного пространства.

Список литературы

1. Бутинець, Ф. Ф. Економічний аналіз. Практикум: навч. посіб / Ф. Ф. Бутинець, Є. В. Мних, О. В. Олійник. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 416 с.
2. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 640 с.
3. Нельсен, Ч. Моделирование Прозрачности: Аналитическая записка о приеме новой парадигмы в деловой отчетности // Группа управления бухгалтерским исследованиям рабочих документов. Департамент бизнес-исследований, школа бизнеса, 2005.

References

1. Butynets, F., Mnykh, Y., Oliynik, O. (2000). Ekonomichny analiz. Zhitomir: ZHITI.
2. Cooter, M. (2003). Accounting Theory. Moscow: Finance and Statistics.
3. Nielsen, Ch. (2005). Modelling Transparency. Management Accounting Research Group Working Papers.

Стаття надійшла до редакції 15.05.2013 р.