максимальному розвитку співробітників та визначенні способів оптимального нарощування їх потенціалу за етапами циклу Колба для досягнення прогнозованих цілей підприємства на міжнародному ринку у довгостроковій перспективі.

Таким чином, отримала подальший розвиток формалізація управлінських рішень міжнародної діяльності підприємства на основі системного підходу, що дозволяє визначити структурно-логічну послідовність і взаємозв'язок між результуючими показниками та внутрішніми процесами підприємства за умов урахування ефектів усіх підсистем управління та забезпечення міжнародного економічного розвитку у довгостроковій перспективі. Отримані результати сприяють забезпеченню збалансованості наявних внутрішніх резервів підприємства із динамічними можливостями розвитку зовнішнього середовища та дозволяють забезпечити його стійке економічне зростання на міжнародному ринку.

Література: 1. Chakravarthy B. S. Measuring strategic performance / B. S. Chakravarthy // Strategic Management Journal. – 1986. – № 7 – P. 437–458. 2. Dearden J. Measuring profit center managers / J. Dearden // Harvard Business Review. – 1987. – September/1987 October. – V. 65. – P. 84–88. 3. Juran J. M. Made in U.S.A.: A Renaissance in Quality / Joseph M. Juran // Harvard Business Review. – 1993. – July – August. — P. 45. 4. Merchant K. Control in Business Organizations / K. Merchant. – Boston (Ma., USA) : Harvard Graduate School of Business, 1985. – 362 p. 5. Рамперсад Х. Универсальная система показателей / Х. Рамперсад. – М. : Альпина бизнес букс, 2006. – 352 с. 6. Економічна енциклопедія : у трьох томах. Т. 2 / під ред. Мочерного С. В. – К. : Вид. дім "Академія", 2001. – 846 с. 7. Хорват П. Сбалансированная система показателей как средство управления предприятием / П. Хорват // Стандарты и качество. – 2004. – № 2. – С. 50–53. 8. Kaplan R. S. The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action / R. S. Kaplan, D. P. Norton. – Boston (Ma., USA) : Harvard Business School Press, 1996. – 468 p.

Рецензент
докт. екон. наук,
професор Клебанова Т. С.

Стаття надійшла до редакції
14.02.2011 р.

УДК 657.1

Лукин В. А.
Маляревский Ю. Д.

МОДЕЛИРОВАНИЕ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ И БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ УКРАИНЫ (НА ПРИМЕРЕ СЧЕТОВ 1 КЛАССА)

Аннотация. Рассмотрена возможность формирования единого Плана счетов коммерческих предприятий и бюджетных организаций Украины. Построена модель счетов 1 класса, учитывающая особенности деятельности коммерческих предприятий и бюджетных учреждений.

Анотація. Розглянуто можливість формування єдиного Плану рахунків комерційних підприємств і бюджетних організацій України. Побудовано модель рахунків 1 класу, яка враховує особливості діяльності комерційних підприємств і бюджетних організацій.

© Лукин В. А., Маляревский Ю. Д., 2011

Annotation. The possibility of forming single Chart of accounts for commercial enterprises and budgetary organizations in Ukraine is considered. The model of accounts of a 1 class is built in chart of accounts, taking into account the features of activity of budgetary organizations and commercial enterprises.

Ключевые слова: План счетов, особенности формирования, схема счетов 1 класса Плана счетов.

Планы счетов бухгалтерского учета в Украине традиционно формируются на уровне государства, количество таких планов бывает различным. От Советского Союза нам досталось три межотраслевых плана счетов:

1) типовой план счетов (1985 г.) для хозрасчетных предприятий и организаций;

2) план счетов для бюджетных организаций;

3) план счетов для кредитных учреждений.

В настоящее время в Украине параллельно действуют пять планов счетов:

1. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций (базовый или национальный План счетов), утвержден Приказом Министерства финансов Украины от 30.11.1999 г. № 291.

2. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций субъектов малого предпринимательства (упрощенный План счетов), утвержден Приказом Министерства финансов Украини от 19.04.2001 г. № 186.

3. План счетов бухгалтерского учета для бюджетных учреждений, утвержден Приказом Главного управления Государственного казначейства Украины от 10.12.1999 г. № 114.

4. План счетов бухгалтерского учета исполнения государственного и местных бюджетов, утвержден Приказом Главного управления Государственного казначейства Украины от 24.12.1997 г. № 137.

5. План счетов бухгалтерского учета банков Украины, утвержден Постановлением Правления Национального банка Украины от 17.06.2004 г. № 280.

Планы счетов для банков и учреждений казначейства можно считать узко ведомственными. Количество счетов для этих организаций определяется исходя из ведомственных потребностей и особенностей деятельности. Упрощенный план счетов разработан на основе национального плана счетов и совместим с ним. План счетов для бюджетных учреждений частично совместим с национальным планом счетов, но в деталях отличается от него, что дает основания считать, что для этих двух видов структур разработка единого плана счетов возможна. Тем более что это самые массовые планы счетов и их совершенствование значительно облегчит работу бухгалтеров-практиков.

Цель статьи − исследование возможности разработки единого национального плана счетов для коммерческих предприятий и бюджетных учреждений.

На возможность их унификации в свое время указывали и некоторые участники дискуссии (1995 − 1998 гг.) по вопросам разработки национального плана счетов: "Порівняльний аналіз планів рахунків госпрозрахункових і бюджетних організацій свідчить про незначні розбіжності у складі та призначенні рахунків. Тому цілком реальною є можливість уніфікації цих планів" [1, с. 5], или: "У широкому розумінні уніфікація плану рахунків бюджетних установ означає не просту заміну шифрів рахунків. Бюджетний облік не втратить своєї самостійності і специфіки, а навпаки, збагатиться передовою теорією і практикою" [2, с. 4]. Однако, как видим, унифицировать их не удалось. По мнению авторов, основная причина этого в различии интересов ведомств.

После ввода в действие всех перечисленных выше планов счетов прошло уже около десяти лет. Накопился определенный опыт их использования, возникли новые подходы к дальнейшему развитию учета в Украине и, в том числе, к

практике применения планов счетов. Так, С. Голов считает, что жесткая регламентация учета на общенациональном уровне не целесообразна: "Потрібно відмовитись від жорсткої регламентації поточного бухгалтерського обліку, передусім плану рахунків та системи обліку витрат. Підприємство повинно мати право вибору системи рахунків і базової системи калькулювання. Уніфікований план рахунків бухгалтерського обліку та інструкцію про його застосування доцільно замінити методичними рекомендаціями" [3, с. 7].

Если с позицией о праве выбора системы учета затрат и системы калькулирования для предприятий можно согласиться, то высказанное мнение об отказе от единого национального плана счетов не столь однозначно в силу ряда причин.

Во-первых, Украина стремится в объединенную Европу, а не в США, и поэтому национальную систему учета Украине следует ориентировать на сближение с континентальной системой учета. Кстати, она нам ближе по многим параметрам. В частности, в ней наличие национальных планов счетов является скорее правилом, чем исключением.

Во-вторых, формирование планов счетов на уровне предприятий характерно для микроэкономического подхода, который больше подходит для акционерных обществ и присущ британо-американской системе учета. Но такой подход не позволяет сводить статистические данные по предприятиям на уровне государства. Для получения статистической информации нужны дополнительные обследования, которые удорожают получение статистической информации. На это указывает и Р. Моторин. Так, рассматривая два подхода к учету (континентальный и англо-американский), он отмечает: "Там, де застосовують перший підхід (наприклад, у Франції), статистики активно використовують інформацію бухгалтерського обліку, а система бухгалтерського обліку і звітності призначена для структуризації інформаційної системи. Система статистичних даних про підприємства є сильно інтегрованою, практикується широкомасштабне об'єднання баз даних. Очевидно, що інтеграція мов обліку, статистики, оподаткування й законодавства забезпечує значну економію ресурсів суспільства, зокрема, внаслідок скорочення загальної вартості отримання інформації" [4, с. 102].

На начальном этапе развития бухгалтерского учета планы счетов составлялись на каждом предприятии и только потом появились общенациональные. Рассматривая достоинства национальных планов счетов, Соколов Я. В. приводит мнение В. Добронравова против их разработки, высказанное еще в 1924 г.: "Наиболее яркие аргументы против единого плана счетов у нас привел В. Добронравов: "Единый план счетов мешает отражать производственную специфику предприятия. До революции дело обстояло лучше, так как учет строился в самом предприятии, а не в центре" [Добронравов, с. 104]" [5, с. 322].

Как видим, рассматриваемая проблема относится к разряду вечных проблем бухгалтерского учета. Только сейчас как аргумент в споре добавилась необходимость учитывать изменения в структуре финансовых отчетов, обусловленные новациями в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) ("… невідворотні зміни в уніфікованих фінансових звітах (зокрема у формі № 2), обумовлені новаціями у МСФЗ, потребуватимуть відповідних змін у плані рахунків) [3, с. 6].

Очень четко достоинства и недостатки наличия или отсутствия национального плана счетов выделил Соколов Я. В.: "В США, как и во многих других, особенно англоязычных, странах, отсутствует единый план счетов. Сотрудники каждой корпорации сами формируют тот план, который считают приемлемым для себя. Такое решение делает бухгалтеров более независимыми в выборе методологических решений, но осложняет сопоставимость данных, затрудняет переход специалистов из одного предприятия в другое" [6, с. 486].

И, в-третьих, нужно ли всем предприятиям Украины составлять финансовую отчетность с учетом всех требований МСФО, если "обычный отчет, соответствующий МСФО, часто превышает сотню страниц" [7, с. 49]. Кто будет составлять эти отчеты на предприятиях малого и среднего бизнеса, и кто их будет изучать? По всей видимости, такую отчетность придется составлять только крупным акционерным обществам, акции которых котируются на международных фондовых биржах.

Таким образом, национальный план счетов все-таки необходим. Более того, его наличие – это уже традиция украинского учета. И дискуссию следует вести в русле его совершенствования.

Смоделируем для коммерческих предприятий и бюджетных организаций такой план счетов. Общие принципы построения планов счетов включают следующее:

1. Международные принципы его построения и вытекающие из них требования к бухгалтерскому учету.

2. Четкое выделение в плане 4 категорий счетов: 1) балансовые счета; 2) счета "затраты-выпуск – результаты"; 3) счета управленческой, маржинальной, аналитической, вспомогательной бухгалтерий; 4) счета, осуществляющие связь между финансовой и управленческой бухгалтериями.

3. Возможность определения финансовых результатов работы предприятия 4 разными способами по 4 категориям счетов: балансовым, затраты-выпуск, управляющим и связывающим финансовую и управленческую бухгалтерии.

4. В большинстве планов счетов выделяются основные счета, субсчета первого и второго порядка, при этом кодирование счетов производится, как правило, по десятичной системе [8, с. 36–37].

К ним следует добавить необходимость наличия свободных шифров счетов и субсчетов в каждом классе с тем, чтобы введение новых счетов и субсчетов не приводило к нарушению общей структуры плана счетов [1, с. 5] и последнее: план счетов должен быть исчерпывающим в каждый конкретный момент времени.

В основе большинства планов счетов лежит классификация счетов по экономическому содержанию, построенная по иерархическому принципу. Эта классификация изменяется в зависимости от школ и систем учета, существующих в разных странах, а также в зависимости от подходов исследователей. Так, в российской школе учета традиционно разделяют счета по экономическому содержанию на следующие группы: счета хозяйственных средств, счета источников образования хозяйственных средств и счета хозяйственных процессов и их результатов (счета "затраты-выпуск – результаты").

Такая группировка используется и в Украине. На ее основе построен действующий национальный план счетов. В целом такой подход удовлетворяет перечисленным выше требованиям, вместе с тем по некоторым классам счетов и самим синтетическим счетам отсутствуют свободные шифры (например, классы 1, 3, 4, 6, 9, 0; счета 10, 20, 71, 80, 94). Поэтому в случае необходимости включить в действующий план счетов новые классы или счета без нарушения общей его структуры становится проблематичным. Тем самым, при разработке действующего плана счетов представляется возможным ввести более детальную классификацию. В качестве примера приведем классификацию необоротных активов, на основе которой разработаем 1 класс счетов (рисунок).

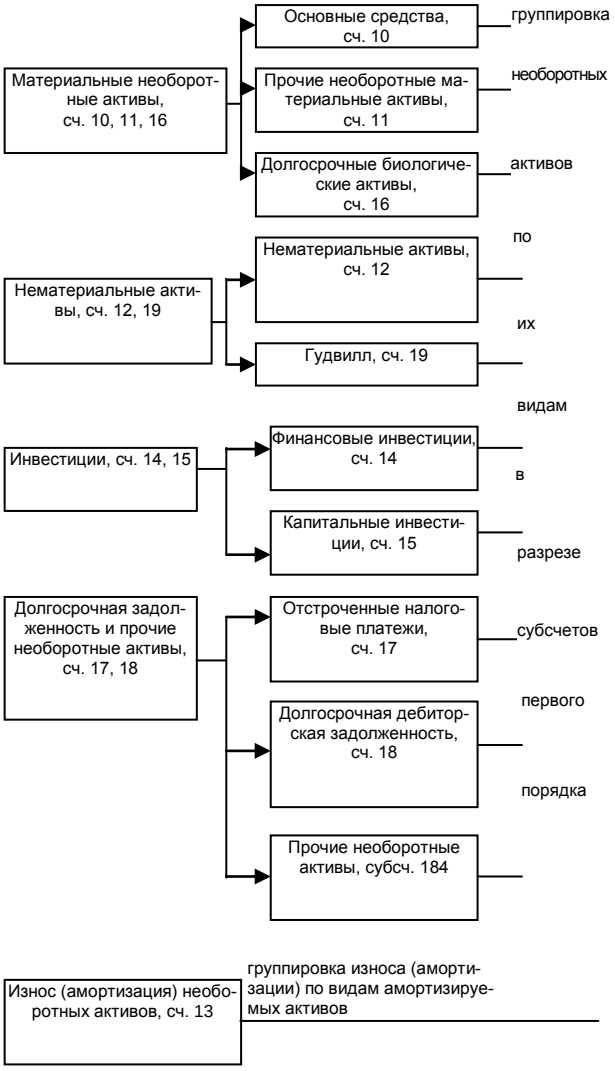

Рис. **Классификация необоротных активов**

Как видно из рисунка, в группе необоротных активов выделяются четыре подгруппы: 1) материальные необоротные активы; 2) нематериальные активы; 3) долгосрочные инвестиции; 4) долгосрочная задолженность и прочие необоротные активы. Так как многие виды материальных и нематериальных необоротных активов относятся к амортизируемым активам, в эту группу целесообразно включить в качестве отдельной подгруппы контрактивный счет износ (амортизация) необоротных активов.

Если принять за основу классификации предложенный вариант, то в классе "Необоротные активы" достаточно будет пяти счетов первого порядка, а некоторые счета следует отнести в разряд субсчетов, в свою очередь субсчета первого порядка автоматически становятся субсчетами второго порядка.

Например, если выделить в плане счетов счет "Материальные необоротные активы" и присвоить ему шифр 10, то субсчетом первого порядка станет счет "Основные средства". Он получит, например, шифр 101, а субсчетам по этому счету будут присвоены шифры от 1011 до 1019.

Как видим, достоинство четырехзначных шифров субсчетов в большем по сравнению с трехзначными количестве шифров, а недостаток – в усложнении работы с таким планом счетов.

Следует отметить, что и сама классификация счетов может быть усовершенствована. В частности, в группе материальных и нематериальных необоротных активов, по мнению авторов, следует выделить по две дополнительные подгруппы: амортизируемые и неамортизируемые объекты, с отображением информации в отчетности. С точки зрения внешних пользователей такая информация может быть полезной. Например, продается предприятие, на балансе которого числятся полностью изношенные основные средства и земельный участок. По данным баланса невозможно определить состояние основных средств, так как по статье 030 баланса указывается остаточная стоимость всех основных средств, в которую включается и стоимость земельного участка; форма 5 "Примечания к годовой финансовой отчетности" не всегда может быть в распоряжении аналитика, поэтому с целью большей аналитичности данных в балансе выделяется дополнительная статья "Неамортизируемые основные средства" или "Неамортизируемые необоротные активы".

Анализ, проведенный П. и А. Атамасами и рядом других авторов (см. [9]), дает возможность утверждать, что субсчет 286 "Необоротные активы и группы выбытия, удерживаемые для продажи" следует перенести в первый класс счетов, присвоив ему код 185. Предлагается ряд других новаций. Однако авторы в данной статье не рассматривают возможность внесения изменений в действующий план счетов по составу и структуре счетов, то есть вопрос правильности отнесения тех или иных видов активов к 1 классу счетов остается за рамками исследования. Рассматривается возможность формирования единого плана счетов на базе двух действующих.

В целом с учетом того, что план счетов будет использоваться и в бюджетной сфере, состав счетов первого класса может выглядеть следующим образом (таблица).

Таблица

Состав счетов 1 класса "Необоротные активы"

Синтетические счета		Субсчета 1-го порядка		Субсчета 2-го порядка	
Код	Название	Код	Название	Код	Название
1	2	3	4	5	6
10	Материальные необоротные активы	101	Основные средства амортизируемые	1011	Здания и сооружения
				1012	Машины и оборудование
				1013	Транспортные средства
				1014	Инструменты приборы и инвентарь
				1015	Животные
				1016	Многолетние насаждения амортизируемые
				1017	Инвестиционная недвижимость
				1018	…
				1019	Прочие амортизируемые основные средства
		102	Основные средства неамортизируемые	1021	Земельные участки
				1022	Капитальные расходы на улучшение земель
				1023	Многолетние насаждения неамортизируемые
				1024	Памятники культурного наследия
				1025	…
				1029	Прочие неамортизируемые основные средства

Окончание таблицы

1	2	3	4	5	6
		103	Прочие необоротные материальные активы амортизируемые	1031	Библиотечные фонды амортизируемые
				1032	Малоценные необоротные материальные активы
				1033	Инвентарная тара
				1034	Музейные ценности, экспонаты зоопарков, выставок
				1035	Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь
				1036	Материалы долговременного использования для научных целей
				1037	Предметы проката
				1038	Необоротные материальные активы специального назначения
				1039	Прочие амортизируемые необоротные материальные активы
		104	Прочие необоротные материальные активы неамортизируемые	1041	Временные нетитульные сооружения
				1042	Природные ресурсы
				1043	Библиотечные и архивные фонды неамортизируемые
				1044	…
				1049	Прочие неамортизируемые необоротные материальные активы
		105	Долгосрочные биологические активы	1051	Долгосрочные биологические активы растениеводства, оцененные по справедливой стоимости
				1052	Долгосрочные биологические активы растениеводства, оцененные по первоначальной стоимости
				1053	Долгосрочные биологические активы животноводства, оцененные по справедливой стоимости
				1054	Долгосрочные биологические активы животноводства, оцененные по первоначальной стоимости
				1055	Незрелые долгосрочные биологические активы, оцененные по справедливой стоимости
				1056	Незрелые долгосрочные биологические активы, оцененные по первоначальной стоимости
				1057	…
				1059	Прочие долгосрочные биологические активы
11	Нематериальные активы	111	Нематериальные активы амортизируемые	1111	Права пользования природными ресурсами
				1112	Права пользования имуществом
				1113	Права на коммерческие обозначения
				1114	Права на объекты промышленной собственности
				1115	Авторские права и смежные с ними права
				1116	…
				1119	Прочие нематериальные активы амортизируемые
		112	Нематериальные активы неамортизируемые	1121	Гудвилл при приобретении
				1122	Гудвилл при приватизации (корпоратизации)
				1123	…
				1129	Прочие нематериальные активы неамортизируемые
12	Износ (амортизация) необоротных активов	121	Износ основных средств		По видам основных средств
		122	Износ прочих необоротных материальных активов		По видам прочих необоротных материальных активов
		123	Накопленная амортизация нематериальных активов		По видам нематериальных активов
		124	Накопленная амортизация долгосрочных биологических активов		По видам долгосрочных биологических активов
		125	Износ инвестиционной недвижимости		По видам инвестиционной недвижимости
13	Инвестиции	131	Капитальные инвестиции	1311	Капитальное строительство
				1312	Приобретение (изготовление) основных средств
				1313	Приобретение (изготовление) прочих необоротных материальных активов
				1314	Приобретение (создание) нематериальных активов
				1315	Приобретение (выращивание) долгосрочных биологических активов
				1319	Прочие капитальные инвестиции
		132	Долгосрочные финансовые инвестиции	1321	Инвестиции связанным сторонам по методу учета участия в капитале
				1322	Прочие инвестиции связанным сторонам
				1323	Инвестиции несвязанным сторонам
				1324	…
				1329	Прочие долгосрочные инвестиции
14	Долгосрочная задолженность	141	Отсроченные налоговые активы		По видам отсроченных налоговых активов
		142	Долгосрочная дебиторская задолженность	1421	Задолженность за имущество, переданное в финансовую аренду
				1422	Долгосрочные векселя полученные
				1423	…
				1429	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
15	…				
19	Прочие необоротные активы				

Таким образом, можно сделать выводы, во-первых, что разработка единого плана счетов для коммерческих предприятий и бюджетных учреждений возможна, если за основу ее выбрана единая классификация счетов по экономическому содержанию, и во-вторых, что одновременно с усовершенствованием плана счетов следует внести изменения в баланс в части раздельного учета амортизируемых и неамортизируемых необоротных активов.

Литература: 1. Концепція національного Плану рахунків бухгалтерського обліку в Україні / А. Кузьмінський, В. Сопко, В. Єфименко та ін. // Бухгалтерський облік і аудит. – 1994. – № 1. – С. 4–9. 2. Джога Р. Про уніфікацію планів рахунків госпрозрахункових підприємств і бюджетних організацій та установ / Р. Джога, Н. Вітвицька // Бухгалтерський облік і аудит. – 1994. – № 6. – С. 3–4. 3. Голов С. Уніфікація як гальмо розвитку бухгалтерського обліку в Україні / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 7. – С. 3–7. 4. Моторин Р. М. Гармонізація бухгалтерського обліку й національного рахівництва / Р. М. Моторин // Фінанси України. – 2010. – № 3. – С. 101–109. 5. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с. 6. Соколов Я. В. Бухгалтерский учёт в США: взгляд из России. Вместо послесловия / Я. В. Соколов // Принципы бухгалтерского учета / Нидлз Б. и др. – М. : Финансы и статистика, 1994. – 496 с. – С. 468–491. 7. Чалый И. Как сделать формы привлекательными. Общий формат МСФО-отчетности / И. Чалый // Бухгалтер. 2010. – № 40. – С. 46–49. 8. Ткач В. И. Международная система учета и отчетности / В. И. Ткач, М. В. Ткач. – М. : Финансы и статистика, 1991. – 160 с. 9. Атамас П. Аналіз і оцінка пропозицій з удосконалення плану рахунків / П. Атамас, О. Атамас // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 5. – С. 3–16.

Рецензент
канд. экон. наук,
профессор Дикань Л. В.

Стаття надійшла до редакції
17.01.2011 р.

УДК 336.279

Школьник І. О.
Діденко І. С.

ФІНАНСОВИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВ У СУЧАСНИХ УМОВАХ

Анотація. Розглянуто аналітичну інформацію щодо динаміки фінансового результату діяльності підприємств та проаналізовано певні фактори, що спричиняли тенденцію до зниження значення даного показника.

Аннотация. Рассмотрена аналитическая информация, отображающая динамику финансового результата деятельности предприятий, и проанализированы факторы, которые вызвали тенденцию к снижению уровня этого показателя.

Annotation. The analytical information about the dynamics of financial results of companies activity are considered and some factors which influence on the tendency for reduction of the figures of this index are analyzed.

Ключові слова: банкрутство, економічна криза, фінансовий результат діяльності, антикризове управління, валютний курс.

Немає сумніву, що починаючи з кінця 2008 року для української економіки настав період достатньо глибокої економічної кризи. Результатом такої ситуації стало значне зростання кількості підприємств-банкрутів. Звичайно слід пам'ятати, що значний вплив на зростаючу кількість банкротів в Україні має нестабільна зовнішньоекономічна ситуація, але й не слід ігнорувати внутрішні чинники. Найповніше уявлення про економічний стан підприємства більш інформативно відображають дані, що стосуються фінансових результатів діяльності підприємства. Тому саме аналітична оцінка кількості підприємств-банкрутів найбільш повно відображає наявну економічну ситуацію у країні.

Питанням оцінки стану банкрутства підприємств присвячено ряд праць вітчизняних та зарубіжних науковців, зокрема О. Терещенка, А. Шеремета, Е. Негашева, І. Бланка та інших, але дослідження вищеперелічених авторів не давали оцінки щодо аналізу тенденцій розвитку фінансових результатів діяльності підприємств України.

Метою статті є оцінка стану та тенденцій основних показників, що характеризують економічну ситуацію у країні та в окремому регіоні в розрізі формування підприємств-банкрутів протягом 2002 – 2009 рр.

Останнім часом терміну "банкрутство" приділяється досить велика увага. Це перш за все зумовлене поширенням економічної кризи на теренах України та фінансовою нездатністю підприємств подолати її. Також на зростання кількості підприємств-банкрутів впливає й те, що більшість підприємств працює за рахунок залучених коштів і тим самим є неплатоспроможними і нездатними виконати зобов'язання не лише перед постачальниками, але й перед основними кредиторами.

Тому, на погляд авторів, для більшої наочності було б доцільно розглянути економічну ситуацію в Україні щодо фінансових результатів діяльності підприємств. Для об'єктивності дослідження було взято до розгляду період 2002 – 2009 рр. Як джерело інформації використовувалися дані Держкомстату, але слід зауважити, що на думку багатьох експертів офіційна статистика відображає лише 20 – 30 % наявної ситуації. Щоб зробити аналіз більш ґрунтовним та містким, доцільно було порівняти показники фінансових результатів діяльності з макроекономічним показником ВВП [1; 2].

Отже, спочатку розглянемо динаміку фінансового результату від звичайної діяльності. Починаючи з 2002 року до другої половини 2008 року постійно спостерігається зростання фінансових результатів від звичайної діяльності до оподаткування досить рівними темпами: 14 641,2 млн грн у 2002 р. та 135 897,9 млн грн у 2007 р., причому темп зростання ВВП за даний період склав 494,9 млн грн, тобто зріс на 219,17 %, що для нашої країни є досить позитивним результатом. Кількість підприємств, які одержали збитки, зменшувалась. Це можна пояснити нарощенням темпів налагодження взаємозв'язків з іншими країнами щодо торгівлі, допустимим рівнем інфляції, зниженням рівня тінізації української економіки, а також тим, що в ці роки ціни на нафту та газ були прийнятними для нашої країни і відповідно були певні переваги з огляду на те, що вітчизняна економіка є енергозалежною [3].

Аналізуючи питому вагу підприємств, що отримали збитки чи прибутки, можна зазначити, що дане співвідношення протягом аналізованого періоду не мало тенденцій до значного дисбалансу. Так, у 2002 році це співвідношення склало: 61,2 % прибуткових підприємств та 38,8 % збиткових. Значне перевищення питомої ваги прибуткових підприємств спостерігалося у 2007 році. Слід зазначити, що найкращим за структурою виявився 2005 рік [4].

Починаючи з 2008 року перша хвиля кризи значно похитнула економіку України і зумовила різкий спад фінансових результатів діяльності значної кількості підприємств. Це спостерігалося не лише у структурі фінансових результатів діяльності, але й на результуючому показнику. Фінансові результати у 2008 році становили лише 8 954,2 млн грн, що на 126 943,7 млн грн менше попереднього року. Отже, вітчизняні

© Школьник І. О., Діденко І. С., 2011