

Химийчук О.Н., Струк Б.М.

Буковинский государственный финансово-экономический университет

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

Аннотация

Исследовано теоретико-методологические основы финансового обеспечения органов местного самоуправления. Осуществлена оценка финансового обеспечения бюджета г. Черновцов за 2011-2013. Выявлено ключевые проблемы и перспективы совершенствования сферы финансового обеспечения органов местного самоуправления Украины в современных условиях.

Ключевые слова: бюджет, финансовое обеспечение, финансовый механизм, местное экономическое развитие, доходы местного бюджета.

Khimiichuk O.M., Struk B.M.

Bukovyna State University of Finance and Economics

FEATURES OF FINANCIAL SUPPORT OF LOCAL GOVERNMENT

Summary

Are studied the theoretical and methodological foundations of financial support of local governments. Made the assessment of the financial ensuring budget of Chernivtsi from 2011 till 2013. Are discovered the key issues and perspectives enhancing of financial support.

Keywords: budget, financial security, financial mechanism, local economic development, incomes of the local budget.

УДК 657.412.2:006.44.032

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ВИПУЩЕНИМИ ОБЛІГАЦІЯМИ ВІДПОВІДНО ДО НАЦІОНАЛЬНИХ ТА МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Хома С.В., Богославець О.Ю.

Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу

При здійсненні господарської діяльності між суб'єктами господарювання виникають певні права і зобов'язання, необхідною умовою якого є одержання достовірної інформації про результати діяльності підприємства. У даній статті досліджено особливості обліку зобов'язань за випущеними облігаціями відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Також зроблено порівняння методів списання амортизації дисконту (премії).

Ключові слова: облігація, фінансове зобов'язання, ринкова ставка відсотка, дисконт, премія, ануїтет.

Постановка проблеми. У процесі своєї діяльності кожне підприємство вступає у господарські відносини із постачальниками, працівниками, покупцями та іншими юридичними і фізичними особами. Ці відносини забезпечують нормальне функціонування підприємства. При встановленні господарських відносин між сторонами виникають певні права і зобов'язання. Але постійна нестача грошових ресурсів, пов'язана з необхідністю забезпечення потреби в ресурсах господарюючих суб'єктів, викликала підвищений попит на емісію та розміщення надійних цінних паперів, у числі яких важливе місце можуть займати облігації. Враховуючи політичну небезпечність та економічну нестабільність в Україні, особливо сьогодні є актуальним питанням, що стосується фінансового забезпечення суб'єктів господарювання для їх ефективного господарювання, джерелом якого можуть бути довгострокові позики за випущеними облігаціями.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження обліку облігацій та його порівняння з обліком в зарубіжних країнах були проведені різними науковцями, зокрема: Гавалешко С., Терещенко О.

О., Пономарьова Н., та ін. Зокрема, Гавалешко С. у своїй науковій роботі "Порівняльний аспект обліку облігацій в Україні та Російській Федерації" провів порівняльний аналіз бухгалтерського обліку облігацій в Україні та Росії з метою подальшого удосконалення відображення в системі бухгалтерського обліку операцій з облігаціями, а також зробив висновки про те, що ринки облігацій України та Росії мають схожі риси, що пояснюється тим, що ринок облігацій в Україні почав формуватися під впливом Російського ринку. Методики бухгалтерського обліку облігацій в Україні та Росії значною мірою подібні, однак мають певні особливості, які наведені у статті [3]. У свою чергу, Наталія Пономарьова у статті "Цінні папери як об'єкт бухгалтерського обліку" зазначила, що випуск боргових цінних паперів, зокрема облігацій, є альтернативним видом залучення позикових коштів. Крім того, вона розглянула цінні папери як об'єкт обліку у світлі вітчизняного досвіду та міжнародної практики, розробила практичні рекомендації з удосконалення методики визначення та визнання цінних паперів як об'єкта обліку, з'ясувала місця та види діяль-

ності, пов'язаних з обігом цінних паперів у системі обліку та звітності [4]. Терещенко О. О. у статті «Ставка дисконтування у прийнятті фінансово-інвестиційних рішень» досліджено ряд актуальних питань, пов'язаних із проблематикою розрахунку ставки дисконтування у країнах із перехідною економікою, зокрема в Україні, а також обґрунтовано рекомендації щодо використання адекватних методів визначення середньозваженої вартості капіталу як виразу ставки дисконту [5].

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Проаналізувавши наведені дослідження, можна зробити висновок про те, що облігації розглядалися, як вид цінних паперів, а саме фінансових інвестицій, а сама проблема обліку зобов'язань за випущеними облігаціями є недостатньо розглянутою, крім того не є розглянутим питання, що стосується методів амортизації різниці між собівартістю та вартістю погашення зобов'язань по облігаціях.

Мета статті. Головною метою цієї роботи є дослідити особливості обліку зобов'язань за випущеними облігаціями відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також порівняти різні методи списання амортизації дисконту (премії) облігацій.

Виклад основного матеріалу. Виникнення довгострокових зобов'язань, як правило, визначається угодою, яка затверджує графік погашення зобов'язання позичальником та порядок сплати ним відсотків, якщо це передбачено умовами відповідної угоди. Саме ці умови та сума активів, яку отримує підприємство в обмін на зобов'язання, визначають показники, що пов'язані з існуванням та погашенням довгострокової заборгованості.

Відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, що є:

- 1) контрактним зобов'язанням:
 - надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання;
 - обмінюватися фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- 2) контрактом, розрахунку за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - непохідним інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання;
 - похідним інструментом, розрахунку за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання [1].

Таким чином, фінансові зобов'язання, що забезпечують фінансування на довгостроковій основі (тобто, вони не є частиною робочого капіталу, що використовується в нормальному операційному циклі підприємства) і не підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після дати балансу, є непоточними зобов'язаннями.

У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» надається визначення зобов'язань, як заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до зменшення ресурсів під-

приємства, що втілюють в собі економічні вигоди. Це визначення є дуже важливим, оскільки визначає ті характеристики зобов'язань, які впливають на його визнання.

Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання як поточні, якщо вони підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після дати балансу, навіть якщо початковий строк був періодом, довшим за дванадцять місяців або угода про рефінансування або зміну графіку платежів на довгостроковій основі виконано після дати балансу та до затвердження фінансових звітів до випуску [5].

Проте, зобов'язання класифікується як непоточне, якщо позикодавець погодився надати до настання дати балансу пільговий період, що закінчується принаймні через дванадцять місяців після дати балансу, протягом якого підприємство може виправити порушення та протягом якого позикодавець не може вимагати негайного платежу.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» існує дві категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків і збитків;
 - інші фінансові зобов'язання [2].
- Згідно з п. 29 П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» фінансові зобов'язання, утримувані до погашення, спочатку оцінюються і зараховуються на баланс за фактичною собівартістю, яка включає:
- справедливу вартість активів, отриманих в обмін на фінансовий інструмент;
 - витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям фінансового інструменту (комісійні винагороди, обов'язкові збори, платежі і ін.).

Відповідно до п. 10 П(С)БО 11 «Зобов'язання», довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, на дату балансу слід відображати за їх справедливою вартістю, тобто дисконтованій сумі майбутніх платежів, яка, як очікується, буде необхідна для погашення зобов'язань в процесі звичайної діяльності підприємства. Для довгострокових облігацій визначення справедливої вартості проводиться через амортизацію собівартості (п. 31 П(С)БО 13) і вимагає, щоб на кожну наступну після визнання на дату балансу фінансові зобов'язання оцінювалися саме таким чином.

Прикладом фінансового зобов'язання може бути зобов'язання за випущеними облігаціями. Як правило вони є довгостроковими.

Довгострокові облігації – це цінні папери, які засвідчують внесення їх власниками певних коштів і підтверджують зобов'язання емітента відшкодувати власникові номінальну вартість цих цінних паперів в передбачений термін з виплатою відсотків за встановленою ставкою. За своєю суттю вони є формою кредитування емітентів юридичними та фізичними особами, котрі придбали довгострокові облігації.

Ціна реалізації облігації визначається різницею між:

- встановленою по облігації ставкою процентів;
- ринковою ставкою відсотка.

Ринкова ставка відсотка – це ставка, за якою одна сторона (покупець облігацій) погоджується тимчасово надати кошти, а друга сторона (продавець облігацій) вважає можливим взяти ці кошти з урахуванням всіх пов'язаних із цим ризиків. Ринкова ставка відсотка визначається конкурентними факторами на фондовому ринку і може змінюватися щоденно на відміну від встановленої на весь строк дії ставки відсотків, зазначеної на відсотковій

облігації. Ринкову ставку процентів називають діючою ставкою, або купонною ставкою.

Різниця між встановленою ставкою відсотків та ринковою ставкою впливає на вартість продажу облігації таким чином:

- якщо встановлена і ринкова ставка відсотків співпадають, облігації продаються за номіналом;
- якщо ринкова ставка вище встановленої, облігація продаватиметься зі знижкою – дисконтом;
- якщо ринкова ставка нижче встановленої, то облігація продаватиметься з надбавкою – премією.

Відношення між встановленою ставкою відсотка і ринковою ставкою при визначенні вартості продажу облігацій буде домінуючим, оскільки:

- ринкова ставка відсотків встановлюється інвесторами (покупцями облігації);
- ціна, яка сплачена за облігацією, повинна забезпечувати отримання інвесторами компенсації за ринковою ставкою відсотків;
- періодичний платіж за встановленими відсотками є фіксованим на весь термін дії облігації.

Номинальна процентна ставка і номинальна сума облігації є фіксованими протягом всього терміну позики. А ринкова ставка може коливатися з дня в день, і тому вартість випущеної облігації не завжди дорівнює її номинальній вартості. І вже якщо ринкова ставка відсотка, відрізняється від ставки відсотка, за якою були випущені облігації, то тоді використовується таке поняття, як дисконтована вартість. У цьому випадку реалізаційна вартість облігації дорівнює сумі її теперішньої (дисконтованої вартості) та теперішньої вартості відсотків, що сплачуються за облігаціями (дисконтованої вартості ануїтету).

Теперішня вартість майбутніх грошових видатків складається із суми платежів процента (ануїтет) та основного платежу.

Для розрахунків теперішньої вартості облігацій та теперішньої вартості ануїтету користуються формулами (таблиця 1) та спеціальними розрахунковими таблицями, тобто для визначення вартості продажу облігації необхідно, перш за все, розрахувати теперішню вартість майбутніх платежів по процентах, потім обчислити теперішню вартість майбутнього основного платежу та скласти ці позиції разом для одержання теперішньої вартості облігації.

Таблиця 1
Розрахунок ринкової вартості облігацій

Показник	Розрахунок
Теперішня вартість номіналу	Номинал облігації × Вартість (ринкова ставка відсотка, кількість років обігу)
Теперішня вартість ануїтету	Річна сума відсотків × Вартість ануїтету за ставкою облігації (ринкова ставка відсотка, кількість років обігу)
Ринкова вартість облігації	Теперішня вартість номіналу + Теперішня вартість ануїтету

Джерело: розроблено автором

Дисконт – це додаткові витрати для корпорації (крім відсотків), оскільки компанія-емітент, коли настає термін погашення, заплатити інвесторові всю номинальну вартість. Тобто витрати по облігаціях будуть включати відсотки по облігаціях збільшені на суму дисконту по облігаціях.

Премія – це сума, на яку ринкова (реалізаційна) ціна облігації перевищує її номинальну вартість. Суму перевищення можна розцінювати як дохід, оскільки підприємство, коли настає термін пога-

шення, заплатити інвесторові номинальну вартість. Однак, сума премії спрямовується на покриття витрат на виплату відсотків. Таким чином, витрати по облігаціях будуть включати відсотки по облігаціях зменшені на суму премії по облігаціях.

Але несправедливо дисконт або премію списувати на витрати в один (останній) рік дії облігації. Це є результатом інвестування грошей за весь час дії облігації. Тому вартість дисконту (премії) розподіляється на фінансові витрати (відсотки по облігаціях) протягом періоду обігу цих облігацій. У результаті такого списання сума дисконту (премії) рік у рік зменшується, а поточна балансова вартість облігацій відповідно збільшується (зменшується) і на дату погашення облігації стає рівною номинальній вартості.

Процес списання премії (дисконту) називається амортизацією. Для того, щоб визначити суму щорічної амортизації премії (дисконту), потрібно скласти графік амортизації премії (дисконту) за облігаціями.

Міжнародна практика передбачає два методи амортизації дисконту (премії): метод лінійного списання і метод ефективного відсотка.

Метод ефективного відсотка. При нарахуванні амортизації дисконту ефективна ставка відсотка розраховується за формулою 1.

$$\text{Ефективна ставка відсотка} = \frac{\text{Номинальна вартість облігації} \times \text{Номинальна ставка} + \frac{\text{Дисконт}}{\text{Кількість періодів обігу облігацій}}}{\text{Фактична вартість розміщення облігацій} + \text{Номинальна вартість облігацій}} \cdot 2 \quad (1)$$

За даним методом сума, що підлягає амортизації, визначається як різниця між сумою витрат на відсотки та сумою відсотка, що сплачений або підлягає сплаті за звітний період (формула 2). Сума амортизації дисконту нараховується одночасно з нарахуванням відсотка, що підлягає отриманню. Відсотки слід нараховувати в кінці кожного звітного періоду, незалежно від того, повинні вони виплачуватися чи ні. Цей порядок виходить із загального принципу нарахування і відповідності доходів і витрат.

$$\text{Сума амортизації} = \frac{\text{Балансова вартість облігації на початок звітного періоду}}{\text{Ефективна ставка відсотка}} - \text{Номинальна вартість} \times \text{Номинальна ставка відсотка} \quad (2)$$

Порядок розрахунку амортизації дисконту розглянемо на прикладі.

Приклад 1. Підприємство-емітент «Parter» здійснило емісію та продаж 1 січня 2013 року облігації номинальною вартістю 250 000 грн. підприємству «Investment». Номинальна ставка відсотка по облігації 12% річних. Термін погашення облігації через 5 років. Виплата відсотків здійснюється один раз на рік, 1 січня. Підприємство-емітент «Parter» реалізувало облігації коли ринкова ставка становила 15%. Відображено операції відповідними бухгалтерськими проведеннями в таблиці 3.

Вартість продажу визначається як сума теперішньої вартості майбутніх платежів по відсотках (ануїтету) та теперішньої вартості майбутнього основного платежу. Для розрахунку вартості щорічних платежів необхідно взяти значення теперішньої вартості ануїтету для періоду n (5 років) та відсоткової ставки i (15%), яке становить 3,35216.

Визначимо теперішню вартість ануїтету 250000 Ч 0,12 Ч 3,35216 = 100565 (грн.).

Теперішня вартість основної суми боргу визначається за допомогою Таблиці значень теперішньої вартості однієї грошової одиниці. У нашому прикладі значення коефіцієнта теперішньої вартості для періоду n (5 років) та відсоткової ставки i (15%) становить 0,49718.

Тепер визначимо теперішню вартість майбутнього основного платежу 250 000 Ч 0,49718 = 124295 (грн.). Звідси, ринкова вартість облігації становити-

Таблиця 2

Розрахунок амортизації дисконту за зобов'язаннями по облігаціях

Дата	Номинальна сума відсотка, грн.	Сума відсотка за ефективною ставкою, грн.	Сума амортизації дисконту, грн.	Амортизована вартість облігації, грн.
01.01.2013				224860
31.12.2013	30000	33729	3729	228589
31.12.2014	30000	34288	4288	232877
31.12.2015	30000	34932	4932	237809
31.12.2016	30000	35671	5671	243480
31.12.2017	30000	36522	6520	250000

Джерело: розроблено автором

Таблиця 3

Відображення операцій в бухгалтерському обліку

№ п/п	Дата	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			Дт	Кт	
1	01.01.2011	Випустили облігації	311	521	224 860
2	01.01.2011	Відображено дисконт за облігаціями	523	521	25 140
3	31.12.2011	Нараховано % за облігаціями	952	684	30 000
4	31.12.2011	Нараховано суму амортизації	952	523	3 729
5	01.01.2012	Сплатили відсотки грошовими коштами	684	311	30 000

ме: $100565 + 124295 = 224860$ (грн.). Дисконт у цьому випадку буде: $224860 - 250000 = 25140$ (грн.).

У бухгалтерському обліку будуть здійснені кореспонденції (таблиця 3).

У фінансовій звітності відповідно будуть відображені такі статті на 31.12.13 р. (таблиця 4, 5).

Таблиця 4

Фінансова звітність за 2013 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013		
Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду
II Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	228589

Таблиця 5

Фінансова звітність за 2013 рік

Звіт про фінансові результати на 31.12.2013		
Стаття	Код рядка	За звітний період
Фінансові витрати	2250	33729

Джерело: розроблено автором

Приклад 2. Розглянемо за даними прикладу 1 розрахунок амортизації дисконту за лінійним методом. За все життя облігацій сальдо дисконту зменшуватиметься на одну й ту саму суму щорічно, тобто $25\ 140 \div 5 = 5028$ грн. і дійде до нуля на дату погашення (у нашому прикладі – через 5 років), а поточна балансова вартість облігацій зростає паралельно на ці ж суми і на дату погашення облігацій дійде до номінальної вартості. Схема амортизації

лінійним методом суми дисконту представлена в таблиці 6.

Такі розрахунки будуть для п'яти років, а у звіті про фінансовий стан та у звіті про фінансові результати відповідно будуть відображені такі статті на 31.12.13 р.

Таблиця 7

Фінансова звітність за 2013 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013		
Пасив	Код рядка	На кінець звітного періоду
II Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1515	229888

Таблиця 8

Фінансова звітність за 2013 рік

Звіт про фінансові результати на 31.12.2013		
Стаття	Код рядка	За звітний період
Фінансові витрати	2250	35028

Джерело: розроблено автором

У кінці терміну погашення інвесторам буде повернено всю номінальну вартість, а також відсотки, які були нараховані емітентом, а також були включені до витрат протягом всього терміну дії позики.

Висновки і пропозиції. У результаті проведеного дослідження можна зробити висновок про те, що випуск облігацій вважається дуже зручним методом залучення капіталу і вони отримали визнання зручного механізму надання чи отримання позики

Таблиця 6

Розрахунок амортизації дисконту за зобов'язаннями по облігаціях

Дата	Номинальна сума відсотка	Сума відсотка	Сума амортизації дисконту	Амортизована вартість облігації
01.01.2013				224860
31.12.2013	30000	35028	5028	229888
31.12.2014	30000	35028	5028	234916
31.12.2015	30000	35028	5028	239944
31.12.2016	30000	35028	5028	244972
31.12.2017	30000	35028	5028	250000

для підприємства. Таким чином, у даній статті було узагальнено та проаналізовано особливості оцінки, обліку зобов'язань за випущеними облигаціями відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Крім того, порівнявши метод лінійного списання амортизації дисконту (премії) і метод ефективного відсотка на результат фінансової діяльності, ми бачимо, що метод лінійного списання амортизації дисконту (премії) досить зручним у застосуванні за своєю простотою, крім того суму амортизації дисконту ми списуємо на витрати рівними частинами, в той час, як за методом ефективного відсотка дана сума збільшується із строком погашення заборгованості, що, у свою чергу, зменшує суму нерозподіленого прибутку, що може негативно впливати на господарську діяльність підприємства. Також

визначено, що П(С)БО 13 “Фінансові інструменти” містить недостатньо чіткі вимоги щодо обліку зобов'язань за випущеними облигаціями, адже даний документ вміщує теоретичного плану вимоги, при тому, як МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка” містить рекомендації щодо відображення інформації більш економічного та фінансового аспектів щодо обліку та оцінки фінансових зобов'язань.

Отже, для найбільш повного висвітлення в обліку і звітності результатів фінансової діяльності на підприємстві, одержання достовірної інформації про витрати, їх чіткого розмежування, необхідно використовувати той метод, який удосконалюватиме здійснення ефективної діяльності суб'єкта господарювання з метою прийняття відповідних управлінських рішень.

Список літератури:

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999 р. прийнятий Верховною Радою України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>
2. МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка” від 17.10.2013 прийнятий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_015/conv/page
3. Гавалешко С. Порівняльний аспект обліку облигацій в Україні та Російській Федерації [Електронний ресурс] / С. Гавалешко // Режим доступу: http://www.rusnauka.com/8_NMIW_2012/Economics/7_104201.doc.htm
4. Пономарьова Н. Цінні папери як об'єкт бухгалтерського обліку / Н. Пономарьова; Вісник тернопільської академії народного господарства № 4 – 2004. – С. 86-93.
5. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами / І. В. Жолнер; Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.: іл. – Бібліогр.: с. 334–336.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 “Фінансові ін-струменти” затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 559 від 30.11.2001 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z1050-01>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 “Фінансові інвестиції” затверджено зі змінами Наказом Міністерства фінансів № 627 України від 27. 06. 2013 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>

Хома С.В., Богославец Е.Ю.

Ивано-Франковский национальный технический университет нефти и газа

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВЫПУЩЕННЫМ ОБЛИГАЦИЯМ СОГЛАСНО НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация

При осуществлении хозяйственной деятельности между субъектами хозяйствования возникают определенные права и обязательства, необходимым условием которого является получение достоверной информации о результатах деятельности предприятия. В данной статье исследованы особенности учета обязательств по выпущенным облигациям в соответствии с национальными и международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Также проведено сравнение методов списания амортизации дисконта (премии).

Ключевые слова: облигация, финансовое обязательство, рыночная ставка процента, дисконт, премия, аннуитет.

Hoма S.V., Bohoslavets O.U.

Ivano-Frankivsk National Technical University of Oil and Gas

FEATURES OF ACCOUNTING OBLIGATIONS BONDS ISSUED ACCORDING TO NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND FINANCIAL STATEMENTS

Summary

In the implementation of economic activity between entities having certain rights and obligations, which is a prerequisite for obtaining reliable information on the performance of the company. This paper investigates the features of accounting obligations bonds issued in accordance with national and international standards of accounting and financial reporting. Also we compare the methods of depreciation write-off discount (premium).

Keywords: bonds, financial obligations, the market rate of interest, discount, premium annuity.