

1. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ: ПРОБЛЕМИ ТЕОРІЇ, МЕТОДОЛОГІЇ ТА ОРГАНІЗАЦІЇ

О.П. Атамас

к.е.н, доцент кафедри обліку, аудиту та управління
фінансово-економічною безпекою,
Дніпропетровський державний аграрно-економічний університет

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ МСФЗ

Інтеграційні процеси, що відбуваються в світі, підштовхують підприємства до уніфікації документообігу, в тому числі і фінансової звітності. При переході вітчизняних підприємств до МСФЗ, необхідно звернути увагу на обов'язковість та загальні відмінності складання наказу про облікову політику і його структуру.

Наказ про облікову політику для вітчизняних підприємств є найважливішим організаційно-бухгалтерським документом, який формує роботу не лише фінансових та бухгалтерських служб, а й всього підприємства. Згідно ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», облікова політика виступає як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності [1]. Тобто в наказі про облікову політику необхідно розкрити як методологічні аспекти бухгалтерського обліку, так і організаційно-технічні.

До методологічних аспектів, на нашу думку, необхідно віднести варіанти відображення в бухгалтерському обліку інформації про факти господарської діяльності, вибір альтернативних способів і альтернатив, виходячи із специфіки діяльності конкретного підприємства.

До організаційно-технічних аспектів необхідно віднести: визначення місця бухгалтерської служби в системі управління, її структури, взаємодії з іншими підрозділами, розробку положення про бухгалтерську службу та посадових інструкцій для працівників бухгалтерії, графіків документообігу, внутрішніх стандартів, розробку робочого плану рахунків, форм первинних документів, облікових реєстрів, складу та порядку складання управлінської та фінансової звітності, порядок проведення інвентаризації, затвердження матеріально відповідальних осіб, використання автоматизованих систем обліку.

Застосування та розуміння облікової політики у вітчизняних суб'єктів господарювання поширюється не тільки на звітність, а й на облік.

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» тлумачить облікові політики, як конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практику, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності [2]. Міжнародні стандарти фінансової звітності не регулюють самі процеси бухгалтерського обліку, вони регламентують бухгалтерський результат, тобто фінансову звітність через примітки до фінансової звітності, в яких

розкривається застосування облікових політик та суджень, пов'язаних з такою політикою.

Підприємства, які звітують за МСФЗ, не зобов'язані розробляти і затверджувати окремо наказ про облікову політику, але складання такого документу і не заборонено.

На нашу думку, вітчизняним підприємствам при переході на застосування МСФЗ необхідно звернути увагу на застосування та структуру наказу про облікову політику, який суттєво може відрізнятись від Методичних рекомендацій № 635.

Список використаних джерел

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV//Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс].<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8) «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» від 1 січня 2012 року // Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_020.

П. Й. Атамас, к. е. н., професор
професор кафедри міжнародних фінансів, обліку та оподаткування
Університет імені Альфреда Нобеля, м. Дніпро

ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО ЗМІСТУ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Відповідно до «Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки», затвердженої постановою КМУ в січні 2007 р. [1], останніми роками в Україні відбулися значні зміни в організації та методиці ведення бухгалтерського обліку в державному секторі. Серед найбільш суттєвих нововведень необхідно вказати на такі:

- розробка і впровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС), гармонізованих з відповідними міжнародними стандартами (МСБОДС);
- створення і впровадження єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку для установ і організацій державного сектору [2] та порядку його застосування [3];
- затвердження типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами [4].

Всі ці нововведення зумовили необхідність розробки та впровадження в практику бюджетних установ специфічного розпорядчого документу внутрішнього призначення – наказу (положення) про облікову політику. Відповідно, МФУ було затверджено Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єктів державного сектору. У п. 2 р. II названих рекомендацій вказано, що «суб'єкти державного сектору зазначають у розпорядчому документі про облікову політику кореспонденцію субрахунків бухгалтерського