

«Прибуток використаний на виплату дивідендів за привілейованими акціями»); 443.4 «Прибуток використаний на інші цілі» (443.4.1 «Прибуток використаний на розвиток виробництва», 443.4.2 «Прибуток використаний на преміювання працівників», 443.4.3 «Прибуток використаний на соціальний розвиток»).

Таким чином, ефективність фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства залежить від вдалих рішень управлінського персоналу в контексті обраної стратегії управління, проте процес прийняття рішень залежний від інформаційного забезпечення, що побудоване на масиві даних системи бухгалтерського обліку. Даний факт потребує узгодження принципів управління та принципів організації бухгалтерського обліку. Виконання даного завдання вбачаємо у виділенні додаткових вимог до системи ідентифікації, обробки, узагальнення та реалізації економічно-облікової інформації господарської діяльності акціонерних товариств, а саме вимог ідентифікації, квантифікації, кумулятивності, відповідальності.

#### Список використаних джерел

1. Теория бухгалтерского учета : [учебник] / М.И. Кутер. - изд. 2-е, перераб. и доп.]. - М. : Финансы и статистика, 2002. - 640 с.
2. Філософія обліку : [монографія] / М.С. Пушкар. – Тернопіль : Карт-бланш, 2002. - 157 с.
3. Конвергенція систем корпоративного управління в умовах глобалізації / Д.О. Баюра // Фінанси України. - 2008. - № 2. - С. 26-35.
1. Корпоративне управління та розвиток компаній [Електронний ресурс] / С. Румянцев. – Режим доступу : [http://www.pfts.com/uk/press-about-pfts/?n\\_id=3108](http://www.pfts.com/uk/press-about-pfts/?n_id=3108) (дата звернення 12.12.14). — Назва з екрана.



УДК 657:006.032 (477)(470+571)

**Туварчиева Гульнара**  
к.э.н., старший преподаватель  
ОП Национальный университет биоресурсов  
и природопользования Украины «КТГМСХ»  
г. Симферополь

#### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В УКРАИНЕ И В РОССИИ

##### Аннотация

*В статье рассмотрены отличительные характеристики между национальными стандартами ведения учета расчетов по оплате труда в Украине и в России и международными стандартами бухгалтерского учета.*

**Ключевые слова:** *категории выплат работникам, гармонизация систем бухгалтерского учета.*

Каждой стране присущи определенные отличия, обусловленные национальными особенностями и факторами развития, поэтому каждая страна имеет свою национальную систему бухгалтерского учета. Однако современные международные экономические отношения несоответствию моделей бухгалтерского учета придают глобальный характер. Решение этой проблемы видится через гармонизацию систем бухгалтерского учета.

В Украине сближение национальной учетной системы с международной осуществляется посредством анализа МСБУ, но национальная разрабатывается отдельно. В России национальные стандарты разрабатывают, не используя международные нормы [3].

Реформирование бухгалтерского учета в соответствии к международным стандартам финансовой отчетности охватывает все объекты бухгалтерского учета. Наиболее важным объектом, затрагивающим интересы государства, предприятия и работников является обязательство по оплате труда.

На сегодняшний день различные аспекты проблемы сближения национальных с международными стандартами ведения учета расчетов по оплате труда рассматривают многие ученые. Однако определение степени схожести международных стандартов и национальных стандартов Украины и России, учитывая разные подходы стран к унификации бухгалтерского учета, остается открытым.

В международных стандартах бухгалтерского учета и отчетности вопросы учета расчетов по оплате труда рассматриваются в МСБУ 19 «Вознаграждения работникам», а также дополнительно учитываются МСБУ 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения» и МСБО 2 «Платеж на основе акций». МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» используется работодателями при учете всех выплат работникам, за исключением тех, к которым применяется МСБО 2 «Платеж на основе акций». Стандарт 19 «Вознаграждения работникам» является содержательным, структурированным документом, достаточно обоснованно регламентирующим вопросы признания, оценки, учетного отражения и отражения в финансовой отчетности всех возможных выплат работникам работодателем. В МСБУ 19 выделены такие категории выплат работникам, как краткосрочные вознаграждения работникам, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, другие долгосрочные вознаграждения работникам, выплаты при увольнении.

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о выплатах за работы, выполненные работниками, и ее раскрытие в финансовой отчетности в Украине определяет Положение (стандарт) бухгалтерского учета 26 «Выплаты работникам». Нормы этого стандарта применяются работодателями - предприятиями, организациями независимо от форм собственности. В П(С)БУ 26 рассматриваются следующие категории выплат работникам: текущие выплаты, выплаты при увольнении, выплаты по окончании трудовой деятельности, выплаты инструментами капитала предприятия, прочие долгосрочные выплаты.

Сравнивая содержание МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» с украинским стандартом следует отметить их схожесть, но вместе с тем в П(С)БУ 26 «Выплаты работникам» отсутствует детализация, нормы учета не

систематизированы и рекомендованы для общегосударственного уровня применения в системе бухгалтерского учета оплаты труда. Правила признания, оценка и отражение в учете всех категорий выплат освещены кратко, поверхностно, рассмотрены только общие рекомендации учета, основная же нормативная база с детальными инструкциями находится в отдельных документах.

Анализируемые стандарты во многом отличаются по составу краткосрочных выплат. МСБУ 19 включает в состав краткосрочных выплат вознаграждения работникам, связанные с их участием в прибыли предприятия в неденежной форме и взносы на социальное обеспечение. В П(С)БУ 26 такой случай не предусмотрен. Согласно МСБУ 19 в состав краткосрочных выплат работникам, кроме заработной платы входят также взносы на социальное страхование. В украинской практике общепринятые стандарты начисления и выплаты заработной платы и других выплат работникам вместе с начислениями и удержаниями единого социального взноса в сравнении с международной практикой в некоторой степени является более сложной и требует дальнейшего совершенствования [2, 5].

Элементарным доказательством недостаточной степени разработанности П(С)БУ 26 «Выплаты работникам», как заметил Н.В. Овсяк, является отсутствие определения понятия «выплаты работникам», непосредственно названия положения [2, с.163].

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в России отсутствует нормативный документ, который бы раскрывал порядок учета и вознаграждений работникам и отражения их в финансовой отчетности. Однако готов проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам», который устанавливает порядок отражения затрат на труд работников в бухгалтерском учете и отчетности организаций являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. Проект указанного Положения раскрывает информацию о категориях затрат, непосредственно связанных с выполнением сотрудниками организаций трудовых функций, признании, определении величины затрат на труд работников, оценочных обязательств по вознаграждениям работникам, списании и изменении величины обязательства по затратам на труд работников.

Согласно проекту к затратам на труд работников относятся две категории расходов. В первую группу затрат входят заработная плата, включая компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты, иные компенсации. Вторую группу расходов составляют страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Изначально следует отметить, что понятие вознаграждение работникам в международном стандарте представлено шире, чем в российском. Помимо заработной платы и премий в состав вознаграждений включаются и другие выплаты и начисления. В рассматриваемых документах существенно

отличается признание краткосрочных обязательств по оплате труда. В российском стандарте большинство вознаграждений рассматриваются как краткосрочные. В российском учете не будет применяться в отношении вознаграждений работникам, выплачиваемых в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале, дивидендов. По МСБУ компания признает взносы, подлежащие уплате в соответствии с пенсионным планом в качестве расхода, оценивая их по дисконтированной стоимости. В отличие от международных стандартов оценка по дисконтированной стоимости не практикуется в России.

Проанализировав требования П(С)БУ 26 к учету выплат работникам, можно отметить высокую степень схожести содержания положения с международными стандартами. Совершенствование в национальном стандарте методики учета и отражения в отчетности объектов, использование различных способов вознаграждений работникам, применяемых в мировой практике позволит более гармонизировать способ ведения учета в Украине с международным. Содержание проекта Положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам» в сравнении с международными стандартами имеет множество отличий, в основу которых заложен иной подход к унификации бухгалтерского учета, чем в украинской системе учета.

#### **Список использованных источников**

1. Анализ Проектов ПБУ с 2013 года : принципиальные отличия [Электронный ресурс] / В.В.Караченко, С.А.Марьянова. – Режим доступа: [http://www.rusnauka.com/4\\_SND\\_2013/Economics/7\\_126178.doc.htm](http://www.rusnauka.com/4_SND_2013/Economics/7_126178.doc.htm) (дата обращения : 12.12.2014). — Заголовок с экрана.

2. Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці в контексті застосування вимог міжнародних стандартів фінансової звітності [Електронний ресурс] / Н.В. Овсяк. - Режим доступу: [http://fkd.khibs.edu.ua/pdf%5C2014\\_1%5C19\\_Ovsiuk.pdf](http://fkd.khibs.edu.ua/pdf%5C2014_1%5C19_Ovsiuk.pdf)(дата обращения : 12.12.2014). — Заголовок с экрана.

3. Международные стандарты бухгалтерского учета, их разработка и внедрение [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://buhgalter24.at.ua/publ/msfo\\_i\\_msbu/mezhdunarodnye\\_standarty\\_bukhgalters\\_kogo\\_ucheta\\_ikh\\_razrabotka\\_i\\_vnedrenie/7-1-0-172](http://buhgalter24.at.ua/publ/msfo_i_msbu/mezhdunarodnye_standarty_bukhgalters_kogo_ucheta_ikh_razrabotka_i_vnedrenie/7-1-0-172)(дата обращения : 12.12.2014). — Заголовок с экрана.

4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_011](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_011)

5. Облік розрахунків з оплати праці у контексті гармонізації національних та міжнародних стандартів [Електронний ресурс] / О.Стрибуль, Т.Дусь. – Режим доступу : [http://sophus.at.ua/publ/2013\\_04\\_18\\_19\\_kampodilsk/sekcija\\_3\\_2013\\_04\\_18\\_19/oblik\\_rozrakhunkiv\\_z\\_oplati\\_praci\\_u\\_konteksti\\_garmonizaciji\\_nacionalnikh\\_ta\\_mizhnarodnikh\\_standartiv/23-1-0-514](http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_kampodilsk/sekcija_3_2013_04_18_19/oblik_rozrakhunkiv_z_oplati_praci_u_konteksti_garmonizaciji_nacionalnikh_ta_mizhnarodnikh_standartiv/23-1-0-514) (дата обращения : 12.12.2014). — Заголовок с экрана.

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" [Електронний ресурс]. — Режим доступу:

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03> (дата обращения : 12.12.2014). — Заголовок с екрана.

7. Проект ПБУ "Учет вознаграждений работникам" [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://buhmobil.ru/useful/PBU/trudpbu/> (дата обращения : 12.12.2014). — Заголовок с экрана.



УДК 658.14

**Яремик Христина**

к.е.н., доцент

Українська академія друкарства

м.Львів

## **ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

### **Анотація**

*В статті розглянуто основні проблеми оцінки фінансового стану підприємства. Запропоновано напрями вдосконалення оцінки фінансового стану згідно форм фінансової звітності, передбачених Н(С)БО 1.*

**Ключові слова:** *фінансовий стан, коефіцієнти, оцінка, ліквідність, нормативні значення, групування.*

В умовах кризового стану розвитку економіки України особливої актуальності набуває оцінка фінансового стану підприємства.

Результати проведеної оцінки фінансового стану сприяють розробленню фінансової політики підприємства та дозволяють визначати напрями підвищення ефективності його фінансово-господарської діяльності.

Питання оцінки фінансового стану підприємств розглядалися в наукових працях: І.О. Бланка, Ф.Ф.Бутинця, А.І. Ковальова, Л.А.Лахтіонової, А.М. Поддєрьогіна, В.В.Сопко, Г.В. Савицької, Р.С. Сайфуліна, А. Д. Шеремета та ін.

Для оцінки фінансового стану підприємства важливим є визначення самого поняття «фінансовий стан підприємства». Фінансовий стан підприємства - сукупність показників, що відображають наявність, розміщення і використання ресурсів підприємства, реальні й потенційні фінансові можливості підприємства [5]. Це визначення згідно нормативного документа не є єдиним, але на нашу думку найбільш загальним серед різноманітних трактувань, які наведені в науковій літературі.

При оцінці фінансового стану підприємства застосовують значну кількість аналітичних коефіцієнтів. Розрахунок фінансових коефіцієнтів ґрунтується на визначенні співвідношення між окремими рядками звітності. Методика такого аналізу полягає у порівнянні отриманих коефіцієнтів за звітністю підприємства із середньогалузевими, оптимальними або аналогічними значеннями діяльності підприємства за ряд років. В зарубіжній та вітчизняній практиці відсутній