

компанія, а лише її члени. Конфлікти в разі спору з клієнтом неминучі. Відповідні поправки в закон намічається провести приблизно через 1-2 роки.

Сутність податкового консультування у всіх трьох країнах (Польща, Славаччина, Чехія) є ідентичною. Вона полягає в наданні клієнтам послуг з їх податкових справах у вигляді

відповідних консультацій, куди при бажанні включено виконання всіх супутніх робіт, наприклад, ведення бухобліку та податкової документації, складання необхідних декларацій. На практиці не виключається і надання консалтингових послуг з різних питань підприємницької діяльності, прямо не пов'язаних з оподаткуванням клієнта.

Література

1. Інформація з сайту Спілки податкових консультантів України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.taxadvisers.org.ua/index.html>.
2. Податковий кодекс України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: www.rada.gov.ua.
3. Михаель Корть. Рынок налогового консультирования в Германии / Доповідь на Міжнародному податковому конгресі «TaxExpo – 2010». - [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.taxexpo.ru/1/showing-room/#>.
4. Смірнова О.М. Організаційно-правове регулювання податкового консультування: зарубіжний досвід / О.М. Смірнова // Науковий вісник Науково-дослідного економічного інституту Міністерства економіки України : збірник наукових праць. – Вип. 7-8 : Формування ринкових відносин в Україні. – К., – 2010. – С. 47-52.
5. Херберт Бехерер. Налоговый консультант – партнер бизнеса / Доповідь на Міжнародному податковому конгресі «TaxExpo – 2010». - [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.taxexpo.ru/1/showing-room/#>.

УДК:657.1

ПРОФЕСІЙНЕ СУДЖЕННЯ БУХГАЛТЕРА В КОНТЕКСТІ МСФЗ

Балазюк О.Ю. – к.е.н., доцент

Вінницький навчально-науковий інститут економіки ТНЕУ

В останні роки в Україні відбуваються процеси реформування системи бухгалтерського обліку, зумовлені зміною економічної системи й інтеграцією країни до Європейського Союзу. Це вимагає запровадження єдиних світових стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що дозволить усунути економічні й торговельні бар'єри, активізувати надходження іноземних інвестицій, виходити на світові ринки капіталу, формувати конкурентоспроможне ринкове середовище.

Сьогодні ряд вітчизняних підприємств, за вимогою закону чи за власним бажанням, подають фінансову звітність за міжнародними стандартами. Однак, формальне прийняття визнаних світом правил – це тільки половина шляху з наближення системи обліку в Україні до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Важливіше перейняти саму філософію обліку за МСФЗ з її викристалізованим досвідом найкращих облікових практик.

Одним з важливих понять у контексті міжнародних стандартів є поняття «професійного судження» бухгалтера. Професійне судження, як категорія у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» не визначена [5]. Разом з тим, Законом визначено право підприємства

визначати облікову політику, обирати форму бухгалтерського обліку та інше. Для прийняття таких рішень керівництво підприємства, зокрема, керівник бухгалтерії, повинні застосувати своє професійне судження. У зв'язку з цим актуальним є визначення самої сутності поняття «професійне судження», його видів, методичних аспектів його застосування.

Повністю стандартизувати ведення бухгалтерського обліку неможливо, і хоч в нашій країні, як представника пострадянського простору, це намагались робити завжди, однак, складність та різноманітність облікових ситуацій та процедур в умовах ринкової економіки, сама собою зумовлює необхідність професійного судження у бухгалтера. З одного боку це, певною мірою, «свобода», однак з іншого, це вибір альтернатив у межах встановлених загальноприйнятих правил.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [5]. Отож, найголовнішим у процесі ведення бухгалтерського обліку є процес продукування

«повної, правдивої та неупередженої інформації». Найімовірніше, що бездумне виконання норм та приписів юридичного характеру без участі критичного мислення бухгалтера та його професійного досвіду, буде мало ефективним у цьому процесі.

Єдиного визначення для поняття «професійне судження» у контексті обліку не існує, різні автори з огляду на специфіку своїх досліджень, визначають його по-різному.

На нашу думку, професійне судження можна визначити, як застосування накопичених знань та досвіду в результаті якого виникає точка зору про певну господарську ситуацію, що корисна для її опису та для ухвалення на її основі ефективних управлінських рішень, з одночасним дотриманням принципів бухгалтерського обліку та норм професійної етики бухгалтера.

Однак, окрім того, що бухгалтерський облік має на меті формування інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, сьогодні розвиток ринку в Україні зумовив зростання потреби в обліковій інформації, що є корисною саме для ефективного управління підприємством [2]. Отже, з огляду на задачі бухгалтерського обліку і професійне судження можна розглядати у трьох напрямках:

– формування повної, достовірної й неупередженої інформації про всі процеси, що

відбуваються на підприємстві, і результати діяльності, у тому числі необхідної для фінансової, податкової й іншої звітності;

– забезпечення збереження майна підприємства (контрольна функція);

– своєчасне попередження (виявлення) негативних ситуацій, виявлення внутрішньогосподарських резервів для досягнення позитивних фінансових результатів та забезпечення фінансової стійкості (аналітична функція) [4].

В контексті тривалого реформування системи бухгалтерського обліку в Україні, варто переймати не тільки формальні норми, а й долучатись до принципів та традицій світової облікової спільноти. Зокрема законодавчого визнання потребує чітке закріплення поняття «професійне судження» і визначення його місця у професійній діяльності сучасного фахівця з бухгалтерського обліку. Адже, висвітлення господарської діяльності (усіх її сторін) з використанням професійного судження обліковця розширює та деталізує інформаційне поле для прийняття управлінських рішень, сприяє попередженню негативних ситуацій та виявленню резервів для підвищення ефективності діяльності сприяє збереженню майна.

Література

1. Ivan, I. (2016), The importance of professional judgement applied in the context of the International Financial Reporting Standards// *Audit Financiar*, vol. XIV, no. 10(142)/2016, pp. 1127-1135
2. Балазюк О.Ю. Проблеми інтеграції системи обліку та її місце у інформаційному забезпеченні управління виробництвом безалкогольних напоїв// *Науковий вісник Буковинської державної фінансової академії: Збірник наукових праць. Вип.4 (13): Економічні науки.*-Чернівці, БДФА,2008. - С.409-415.
3. Кодекс етики професійних бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://195.78.68.18/minfin/document/81073/D6.pdf>
4. Лень В.С., В.А.Нехай Професійне судження бухгалтера: визначення поняття та зміст// *Облік і фінанси*, № 3 (73), 2016,С.21-30
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV, зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

УДК 657.37

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ ПОЗИК ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Дем'янишина О.А. – к.е.н, доцент; Бержанір І.А. – к.е.н., ст. викладач
Уманський державний педагогічний університет імені Павла Тичини

Сучасний стан розвитку економіки України характеризується рядом чинників, які зумовлюють прискорення інфляційних процесів, погіршення платіжної дисципліни, зростання заборгованості підприємств і негативно впливають на рівень управління розрахунками суб'єктів підприємницької діяльності. Однією з причин такого стану є неефективна інформаційна система

управління розрахунковими операціями, важливими складовими якої є облік, аналіз та контроль розрахункових операцій підприємств.

Формування ринкового механізму змінює характер облікових та контрольно-аналітичних процедур, які охоплюють як внутрішні, так і зовнішні економічні відносини суб'єктів економіки. В зону інтересів потрапляють