

засобів; інші витрати; непродуктивні витрати (в обліку); загальновиробничі витрати.

У підсобних (переробних, промислових) виробництвах облік доцільно вести за такими статтями: витрати на оплату праці; відрахування на соціальні заходи; паливо та мастильні матеріали; корми; сировина і матеріали (без зворотних відходів); роботи та послуги; витрати на ремонт необоротних активів; інші витрати на утримання основних засобів; інші витрати; непродуктивні витрати (в обліку); загальновиробничі витрати.

Перелік статей калькулювання та їх склад сільськогосподарське підприємство може уточнювати самостійно.

Список використаних джерел

1. Карп'як, Я. С. "Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання." Вісник Національного університету 794 (2014): 172-180.

2. Організація судово-бухгалтерської експертизи операцій витрат промислового підприємства [Електронний ресурс] / Т. О. Дударєва, А. М. Ужва // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси . - 2013. - Вип. 10(3). - С. 226-232.

3. Івченко, Л. В. Економічна сутність витрат підприємства / Л. В.Івченко / Бухгалтерський учет и аудит. - 2008. - N1 1. - С. 12-17.

4. Кізіма, Т. О. Аналіз «витрати - обсяг - прибуток» удіяльності спільних підприємств / Т. О. Кізіма // Фінанси України (укр.). - 2008. - № 4. -С.37-42.



УДК 657

Тодерішина Еріка

студентка

Буковинський державний фінансово-економічний університет

м.Чернівці

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВАХ

Анотація

У статті обґрунтовано значення та необхідність формування релевантного масиву даних для прийняття управлінських рішень з метою можливості отримання конкурентних переваг у бізнес-середовищі функціонування суб'єктів корпоративного сектору економіки.

Ключові слова: бухгалтерський облік, організація, акціонерне товариство, система управління, корпоративне управління.

На сьогоднішній день інформаційна система підприємства базується на його системі бухгалтерського обліку. Частка облікових даних в системі інформаційного забезпечення управління підприємством приблизно становить

95%, що вимагає постійного удосконалення організаційних та методичних аспектів функціонування системи бухгалтерського обліку.

Для забезпечення здійснення відтворювальних процесів на рівні підприємства необхідно щоб система управління ним була наділена оперативною, достовірною та релевантною інформацією, що вимагає проведення дослідження узгодження інформаційних запитів управлінського персоналу та можливостей системи бухгалтерського обліку. Зв'язок між бухгалтерським обліком і системою управління визначається зворотним причинно-наслідковим характером. Даний характер взаємозв'язку характеризує вплив змін в організації та веденні бухгалтерського обліку на систему управління акціонерним товариством і навпаки: «на базі обліку будується динамічна модель функціонування об'єкта управління» [1, с. 36].

Синергетичний ефект від отриманої інформації для управління або для прийняття рішень іншими економічними суб'єктами досягається за умови максимального наближення концептуальних основ системи бухгалтерського обліку та системи управління (корпоративного управління для акціонерних товариств): «бухгалтерський облік у якості фільтра інформаційних ресурсів повинен бути організований на тих же принципах, що і система управління» [2, с. 42].

Міжнародним кодексом корпоративного управління ОЕСР «Корпоративне управління: вдосконалення конкуренції і доступ до капіталу в епоху глобальних ринків» визначено чотири основних принципи корпоративного управління; «справедливість, транспарентність, підзвітність, відповідальність» [3, с. 28]. Проте, дотримання принципів корпоративного управління є досить абстрактним, що зумовлено рядом обставин, насамперед акцентуванням уваги на інтересах власників контрольних пакетів акцій та на інституційних власників: «корпоративне управління потрібно інвесторам, міжнародним організаціям, але не потрібно тим, хто є його безпосередніми учасниками» [4].

З метою узгодження принципів корпоративного управління та принципів бухгалтерського обліку доцільним є виділення додаткових вимог до системи бухгалтерського обліку акціонерних товариств, а саме вимог ідентифікації, квантифікації, кумулятивності, відповідальності. Зміст вимоги ідентифікації визначається необхідністю надання обліковим операціям конкретно-цільового економічного змісту шляхом усунення впливу на вартісну оцінку об'єктів обліку елементів облікової політики. Вимога квантифікації передбачає приведення якісних характеристик у виборі окремих елементів облікової політики до отримання релевантних даних при прийнятті управлінських рішень. Значення вимоги кумулятивності полягає у розширенні меж даних обліку в звітності підприємства та характеризується з позиції гомоморфізму і вибіркової (передбачає право в отриманні однакової інформації усіма економічними суб'єктами (з позиції гомоморфізму) та спеціально відібраних даних для конкретного рівня користувачів (з позиції вибіркової)). З метою усунення випадків викривлення даних обліку в процесі інформування третіх, що передбачено принципами корпоративного управління доцільним є вжиття заходів по забезпеченню додаткової відповідальності управлінського персоналу при організації та веденні бухгалтерського обліку. Реалізація визначених вимог

забезпечить часткове усунення проблем невідповідності у принципах шляхом їх узгодження через підвищення цінності інформаційного забезпечення, що продукується системою бухгалтерського обліку для процесу управління та задоволення інтересів усіх без винятку економічних суб'єктів.

Характеризуючи взаємозв'язок бухгалтерського обліку і процесу управління акціонерним товариством, слід відмітити потребу розрахунку фінансових результатів з метою оцінки якості управління. Цей процес повинен проводитися в розрізі окремих періодів, що відповідає бухгалтерському принципу періодичності: «узгодити прибуток звітного періоду з тотальним - умова для виконання функції звітності як індикатора якості управління» [1, с. 178]. Дана умова характеризується впливом облікових факторів на формування фінансових результатів, адже методологічно занижені в даному звітному періоді прибутки будуть компенсовані в наступних періодах. Таке розмежування, зважаючи на диференціацію інтересів соціально-економічних партнерів щодо розподілу прибутку, повинно бути раціонально обґрунтоване господарською необхідністю та максимально відповідати тактичним і стратегічним цілям акціонерного товариства.

Принцип часової визначеності фактів господарської діяльності породжує необхідність у застосуванні принципу розмежування доходів і витрат, що мають відношення до двох і більше періодів. В теорії бухгалтерського обліку виділяють дві облікові категорії, які пов'язані з даним розмежуванням. Це «витрати майбутніх періодів» і «доходи майбутніх періодів». Також значний вплив на формування фінансових результатів має методологічний прийом резервування майбутніх платежів. Створення таких резервів - прерогатива управлінського персоналу. Правильним буде твердження, що створення таких резервів є інструментом регулювання величини фінансових результатів між звітними періодами.

Наступною додатковою вимогою побудови бухгалтерського обліку формування фінансових результатів та розподілу прибутку в контексті узгодження принципів бухгалтерського обліку з принципами корпоративного управління є вимога кумулятивності інформації. Вимога кумулятивності інформації породжує необхідність розробки системи додаткових аналітичних рахунків бухгалтерського обліку розподілу та використання прибутку, правил їх закриття. Закриття рахунків переслідує наступні цілі: створення основи для ведення обліку фінансових результатів в наступному звітному періоді; визначення чистого прибутку (збитку) звітного періоду і включення даного показника в склад власного капіталу товариства; формування бази розподілу.

Дотримання додаткових вимог до організації обліку в акціонерному товаристві може бути забезпечене розширенням меж аналітичного обліку процесу розподілу прибутку. Для відображення використання прибутку по основних напрямках пропонуємо систему аналітичних рахунків бухгалтерського обліку використання прибутку до субрахунку 443 «Прибуток використаний у звітному періоді»: 443.1 «Прибуток використаний для покриття непокритих збитків»; 443.2 «Прибуток використаний на створення (збільшення) резервного капіталу»; 443.3 «Прибуток використаний на виплату дивідендів» (443.3.1 «Прибуток використаний на виплату дивідендів за простими акціями», 443.3.2

«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 (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.*