

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ АГРАРНИХ НАУК УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ»
ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ НААН
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
ЖУРНАЛ «ОБЛІК І ФІНАНСИ»

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ТЕОРІЯ, ПРОФЕСІЯ, МІЖПРЕДМЕТНІ ЗВ'ЯЗКИ

*Збірник матеріалів
IX Міжнародної науково-практичної конференції
присвяченої пам'яті професора Г.Г. Кірейцева*

(26 лютого 2015 р., м. Київ)

Посвідчення УкрІНТЕІ № 03 від 16 січня 2015 року

Київ
Національний науковий центр
«Інститут аграрної економіки»
2015

УДК 657+336

ББК 65.052

Р 64

Редакційна колегія

Жук В.М., д.е.н., професор, чл-кор. НААН, *Лупенко Ю.О.*, д.е.н., професор, академік НААН, *Кваша С.М.*, д.е.н., професор, академік НААН, *Дем'яненко М.Я.*, д.е.н., професор, академік НААН; *Мельничук Б.В.*, к.е.н., *Метелиця В.М.*, к.е.н.

Адреса редакційної колегії:

ФАБФ АПКУ,
03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
Тел./факс +38 (044) 219-00-44, 219-00-55
E-mail: conf@faaf.org.ua

Рекомендовано до друку вченою радою
Інституту обліку і фінансів (*протокол № 2 від 17.03.2015 р.*)

Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: збірник матеріалів ІХ Міжнар. наук.-практ. конф. (26 лютого 2015 р.; м. Київ) / Відпов. за вип. Б.В. Мельничук. – К.: ННЦ «ІАЕ», 2015. – 632 с.

Р 64

ISBN 978-966-669-469-3

Вміщені у збірнику тези присвячені різноманітним аспектам розвитку теорії бухгалтерського обліку загалом та галузевого обліку і аудиту в сільському господарстві зокрема. Значну увагу приділено дослідженню питань еволюції ролі бухгалтерів і фінансових менеджерів в суспільному житті, оновлення пріоритетів розвитку фінансової і облікової науки в ХХІ столітті, взаємодії регуляторних органів та професійних об'єднань бухгалтерів на державному і міжнародному рівнях.

Збірник розраховано для використання в науково-практичній діяльності спеціалістів з бухгалтерського обліку та фінансів, молодих науковців, викладачів вузів, наукових співробітників.

УДК 657+336

ББК 65.052

ISBN 978-966-669-469-3

© Національний науковий центр
«Інститут аграрної економіки», 2015

Кононенко В.А. Формування в бухгалтерському обліку достовірної інформації в умовах інфляції	79
Кудрявцева А.В., Ковалева С.Н. Особенности переоценки имущества организаций Республики Беларусь	83
Купцова Е.А. Проблемные вопросы учета косвенных общехозяйственных и общепроизводственных затрат	86
Курліщук І.Б. Трансакційні витрати: фактори зростання та труднощі оцінки	90
Литвиненко В.С. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в умовах глобалізації економіки	93
Макурін А.А. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення вугледобувної промисловості в контексті євроінтеграції України	96
Малишкін О.І. Філософське підґрунтя досліджень з обліку податків	99
Маначинська Ю.А. Актуарна стадія розвитку бухгалтерського обліку	102
Мацукевич В.И. История становления и развития бухгалтерского учета	105
Мельник З.Ю. Застосування контрольних заходів для попередження фальсифікації звітності	108
Мельник К.П. Важливість оперативного контролю трансакційних витрат	111
Мельничук В.В. Оцінка елементів фінансової звітності за МСФЗ та концептуальною основою	113
Метла О.С. Выбор метода учета затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых)	117
Михалевич С.Г. Суть та необхідність уніфікації бухгалтерського обліку в Україні	120
Недашковская Н.С., Куликова Т.А. Учетная политика организации в Республике Беларусь	122
Остапчук С.М. Розвиток теоретичного підґрунтя обліку землі як особливого біологічного середовища у працях Г.Г. Кірейцева	126
Панадій О.П. Сутність управлінського обліку та його співвідношення з бухгалтерським обліком	131
Попко Є.Ю. Розвиток концептуальних підходів до вартісного вимірювання об'єктів обліку	134
Правдюк Н.Л. Вплив теорії бухгалтерського обліку на поліпшення якості економічної інформації	137
Радашкевич А.С. Особенности учёта концессии на праве собственности, постоянного и временного пользования в контексте различных теорий бухгалтерского учёта	141
Ракутина Е.Н. Развитие теории управленческого учета	144

Схема визначення фінансових результатів операційної діяльності підприємств (передбачена у звіті про фінансові результати) ґрунтується на зіставленні доходів з витратами, які розраховуються як різниця між доходом, виробничою собівартістю реалізованої продукції, нерозподілених загально виробничих витрат, адміністративних витрат і витрат на збут.

Порівняння цих двох схем визначення фінансових результатів операційної діяльності свідчить про те, що:

1) по-перше, важко порівнювати результати діяльності звичайних і малих підприємств;

2) по-друге, складно визначити результати діяльності галузей народного господарства тощо;

3) по-третє, використання методики визначення фінансового результату звичайних підприємств передбачає уособлене існування податкового обліку, де застосовується схема визначення прибутку, характерна для малих підприємств.

Отже, вирішення зазначених проблемних питань свідчить про доцільність побудови всього обліку в Україні за єдиною схемою. Це значно полегшить роботу бухгалтерії в плані веденні обліку результатів операційної діяльності, дасть змогу підвищити достовірність даних та спростити ведення рахунків 17 «Відстрочені податкові активи» і 54 «Відстрочені податкові зобов'язання».

Список використаних джерел:

1. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку / В.Г. Швець. – К.: Знання, 2004. – 447 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: монографія / Ф.Ф. Бутинець. – Ч.2. – Житомир, 2003.
3. Голов С.Ф. Концепція подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні // Зб. «Фінанси, облік і аудит». – Спецвипуск. – К., 2006.
4. Моссаковский В. Концепція обліку в Україні / Моссаковский В., Кононенко Т. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 11. – С. 8-13.
5. Малюга Н.М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія і методологія, перспективи розвитку: [монографія] / Н.М. Малюга. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 548 с.

УДК 657.22

Н.С. НЕДАШКОВСКАЯ, к.э.н, доцент,

Бобруйский филиал УО «Белорусский государственный экономический университет», г. Бобруйск, Могилевская обл., Республика Беларусь

Т.А. КУЛИКОВА, ассистент

*кафедры маркетинга и учетно-финансовых дисциплин
Бобруйский филиал УО «Белорусский государственный экономический университет», г. Бобруйск, Могилевская обл., Республика Беларусь*

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Республика Беларусь находится на этапе реформирования бухгалтерского учета и отчетности, вызванного изменением экономических отношений, основой которых выступают международные стандарты финансовой отчетности

(МСФО). Потребность в отчетности, составленной по правилам принятым в мировой практике, определена объективными внешними и внутренними причинами. Так, составление отчетных форм по международным стандартам позволит принять участие в конкуренции за иностранные инвестиции (внешние факторы), усилит прозрачность и сопоставимость отчетности, а также ее качество для заинтересованных пользователей (внутренние факторы).

Организации Республики Беларусь имеют возможность выбора одного из двух вариантов для составления отчетности по МСФО. В соответствии с первым вариантом компания параллельно ведет учет хозяйственных операций по белорусским стандартам и по МСФО в течение отчетного периода. Следовательно, составляется отчетность, отвечающая требованиям МСФО, на основе бухгалтерских записей, которые велись в течение отчетного периода. Второй вариант – это трансформация отчетности, составленной по национальным стандартам в отчетность по МСФО без ведения параллельного учета в течение отчетного периода. При этом следует отметить, что Министерством финансов Республики Беларусь приняты соответствующие методологические нормативные документы для осуществления такой трансформации [2].

При переходе на составление отчетности по МСФО очень важен начальный этап, то есть определение периода, за который будет составляться отчетность по МСФО. Обязательным условием достижения намеченной цели при первом применении МСФО является подготовка учетной политики, которая отвечает требованиям международной практики для формирования вступительного баланса на момент перехода на общепринятые в международной практике стандарты. При трансформации отчетности, составленной по национальным стандартам, в отчетность, составленную по МСФО необходимо пройти следующие этапы:

1) подготовительный: установление целей составления отчетности по МСФО, определение языка и валюты представления отчетности, обучение специалистов для выполнения конкретной работы и разработка графика трансформации.

2) рабочий: выявление основных различий между учетом по МСФО и национальным учетом. На данном этапе вначале необходимо проанализировать хозяйственную деятельность организации и систему бухгалтерского учета по национальным стандартам, а именно рабочий план счетов, учетную политику организации и типовые хозяйственные операции. Затем выполняются процедуры непосредственно трансформации отчетности в формат МСФО.

При переходе на подготовку отчетности по требованиям МСФО важным этапом является составление учетной политики организации. Определение основных положений учетной политики будет оказывать существенное влияние на принятие управленческих решений в организации.

Основополагающими стандартами, которые позволяют подготовить учетную политику по МСФО являются IAS 1 «Представление финансовой отчетности» (определяет основные статьи и особенности их формирования, подлежащие обязательному раскрытию в учетной политике), IAS 8 «Учетная

политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках» (позволяет сформировать общую структуру учетной политики и использовать одинаковые подходы к ее формированию и изменению), а также IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (описывает основные обязательные и добровольные исключения, которые компания может закрепить в учетной политике в рамках подготовке первой отчетности по МСФО) [1].

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 определяет учетную политику как конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику, принятые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности. Подготовленные положения учетной политики, отвечающей требованиям международных стандартов, приводят к формированию финансовой отчетности, содержащей уместную и надежную информацию об операциях, прочих событиях и условиях, к которым они применяются.

Определение учетной политики по белорусскому законодательству несколько отлично. Так согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-З учетная политика – это совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией. К способам относят первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку, итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности, а также группировку и оценку фактов хозяйственной деятельности, организацию документооборота, инвентаризацию, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработку информации и другие. Таким образом, следует, что МСФО делают акцент на достоверности финансовой отчетности, а национальные стандарты - регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Согласно законодательству Республики Беларусь учетную политику предприятия нужно оформлять организационно-распорядительным документом, то есть приказом руководителя. МСФО в свою очередь дают организациям право выбора: информацию, которую включает в себя учетная политика, можно отражать либо в примечаниях к отчетности, либо в качестве ее отдельного компонента. При этом утверждать учетную политику как отдельный нормативный документ не обязательно.

В состав учетной политики по национальному законодательству включают также рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных документов, формы внутренней бухгалтерской отчетности, график документооборота и периодичность проведения инвентаризации активов и обязательств организации. Данные элементы учетной политики также подлежат утверждению.

Рабочий план счетов организации разрабатывается на основе Типового плана счетов, утвержденного на законодательном уровне. Организации имеют право только вводить дополнительные или изменять рекомендуемые субсчета. В международных стандартах бухгалтерского учета единого плана счетов не существует. Кроме того, МСФО не требуют, чтобы компания его имела. В тоже время бухгалтерский учет по принципу двойной записи без плана счетов вести невозможно. Поэтому разработать его все-таки необходимо. И МСФО

предоставляют организациям возможность составить такой план счетов, который будет максимально соответствовать специфике их деятельности. Другие элементы учетной политики белорусской организации МСФО не разрабатываются, так как они относятся не столько к области финансовой отчетности, сколько к системе внутреннего контроля организации.

Основная информация, которую должна содержать учетная политика по МСФО, – это описание принципов ведения учета в организации. Этим принципам необходимо следовать, чтобы составить финансовую отчетность. И в первую очередь нужно выбрать один из методов учета, предусмотренных в МСФО. Методы могут быть равнозначными. Но существуют и альтернативные – основной и допустимый.

Например, информацию о группах основных средств международные стандарты требуют раскрывать в примечаниях. И никакой конкретной классификации основных средств они не содержат. Аналогичная ситуация с методами начисления амортизации. МСФО приводят лишь их примеры и определяют, что выбранный метод должен отражать схему получения экономических выгод, приносимых организации данным активом.

Если на практике возникает такая ситуация, которую МСФО не регламентируют, то в таком случае отражать операции в учете следует исходя из логики профессионального суждения. Получаемая в результате информация должна отвечать критериям соответствия потребностям пользователей и надежности.

Под надежностью подразумевают качественные характеристики, такие как правдивое представление, отражение экономической сущности операции, нейтральность, осмотрительность, полнота, отсутствие предвзятости и другие.

Профессиональное суждение следует вырабатывать на основе положений МСФО по схожим вопросам. Если ничего схожего на данную операцию международных стандартов не включают, то необходимо обратиться к Принципам подготовки финансовой отчетности. В данном документе приведены критерии учета и способы оценки активов, обязательств, доходов и расходов, которые и следует использовать.

Один из главных принципов формирования учетной политики в соответствии с МСФО требует, чтобы затраты на подготовку финансовой отчетности соответствовали выгодам, которые она приносит. А так как отчетность по МСФО в основном получают из белорусской отчетности путем трансформации, то следуя этому принципу, будет целесообразно по максимуму сблизить учетную политику по МСФО с национальной. Это сократит затраты на трансформацию отчетности и требования международных стандартов будут выполнены.

С учетом вышеизложенного, можно сделать следующие выводы:

- 1) Выбор и реализация грамотно составленной учетной политики оказывает влияние на эффективность использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов организации при составлении отчетности по МСФО.

- 2) Составляя учетную политику по международным стандартам можно взять за основу отечественный вариант данного документа. Положения, не

противоречашіе МСФО, следует оставить без изменений, а принципы учета, которые отсутствуют или не соответствуют международным стандартам нужно скорректировать или дополнить.

Список использованных источников:

1. Абасова Р.Г. Проектирование учетной политики в соответствии с МСФО субъектами хозяйствования России и Беларуси / Р.Г. Абасова, С.В. Камысовская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2014. – № 7. – С. 21-26.
2. Бугаев А. Учетная политика организации, составляющей отчетность по IFRS / А. Бугаев // МСФО. – 2014. – № 4. – С. 38-46.
3. Национальный стандарт «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», постановление Мин. финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. РБ. – Минск, 2011. – Дата доступа: 02.02.2015.

УДК 167.7:657:332.3

С.М. ОСТАПЧУК, м.н.с.
відділу методології обліку та аудиту,
Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»

РОЗВИТОК ТЕОРЕТИЧНОГО ПІДРУНТЯ ОБЛІКУ ЗЕМЛІ ЯК ОСОБЛИВОГО БІОЛОГІЧНОГО СЕРЕДОВИЩА У ПРАЦЯХ Г.Г. КІРЕЙЦЕВА

«Існує небезпечна симетрія щодо способів, як ми вимірюємо ... цінність природних ресурсів... Країна може вичерпати свої мінеральні ресурси, вирубати свої ліси, еродувати свої ґрунти, забруднити її водоносні горизонти і полювати на свою дикую природу до її вимирання, але вимірний дохід буде неухильно зростати, хоча ці активи зникли»

P. Penetto, 1988 p.

Руйнування системи землекористування, побудованої на державній власності на землю, нібито з ціллю передачі земельних угідь ефективним господарям, привело до занепаду українського села, виснаження та деградації земель сільськогосподарського призначення, розвитку деструктивних процесів в аграрній економіці. Зауважимо, що такий напрям реформування аграрного сектору був обраний всупереч своєчасному науковому застереженню, висловленому 25 видатними вченими у відкритому листі до М. Горбачова (1991 р.) [10]. Врешті-решт, як свідчить досвід, рушієм аграрних перетворень стали не науково обґрунтовані положення, а мотив перерозподілу державної власності у приватних інтересах.