

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА З УРАХУВАННЯМ МСФЗ

С.Ю. Скоморохова

Національний університет харчових технологій

Повне та правдиве подання інформації про фінансовий стан підприємства у фінансовій звітності в значній мірі залежить від рівня формування та застосування облікової політики, яка б враховувала умови діяльності підприємства, організаційно-технічні особливості тощо [1, с. 178].

Визначення терміну «облікова політика» в законодавстві України наведене у статті 1 Закону України № 996-ХІV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в пункті 3 розділу I Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності [2; 3].

Згідно з параграфом 5 МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності [3].

Методичний аспект облікової політики визначає варіанти відображення в бухгалтерському обліку та отримання інформації про факти господарської діяльності, виходячи з альтернативних способів (прийомів) та специфіки діяльності підприємства [1, с. 66].

Облікова політика може бути як стандартизована, так і нестандартизована. Умовно організацію бухгалтерського обліку можна поділити на такі етапи (рис.1).

Наявність затвердженої на підприємстві облікової політики – прямий обов'язок вищого керівництва підприємства, встановлений п. 5 ст. 8 Закону N 996, а її дотримання — обов'язок головного бухгалтера та інших осіб, що відповідають за ведення господарського обліку підприємства. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Мініфіну від 27.06.2013 р. N 635 (*далі* – Методрекомедації), дозволяють створити нове чи вдосконалити наявне положення про облікову політику вашого підприємства просто і ефективно.

Облікова політика підприємства може містити інформацію, яка дозволить зробити бухгалтерський облік більш прозорим, а господарські процеси – більш контрольованими. Це повною мірою стосується створення і належної адаптації під правила ведення бухгалтерського обліку робочого плану рахунків виробничого підприємства.

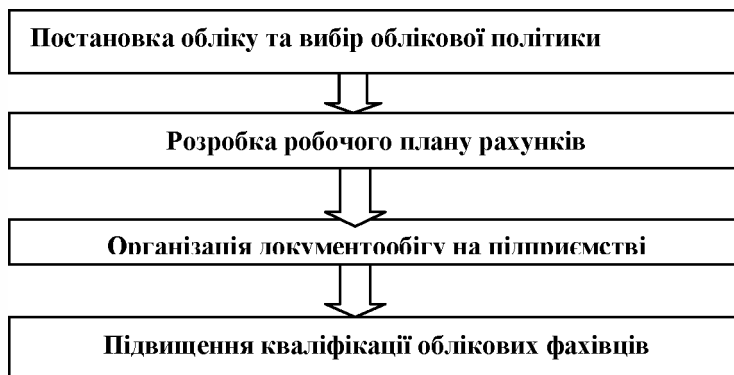


Рис.1. Порядок організації облікової роботи на підприємстві

З метою раціональної організації діловодства на підприємствах необхідно визначити ті потоки документообігу, які найбільше впливають на здійснення основних функцій підприємства. Вивчення інформаційних потоків дає можливість визначити завантаженість структурних підрозділів прийняттям, передачею та опрацюванням первинної документальної інформації.

Законодавчі зміни, що відбулися останнім часом в реформуванні бухгалтерського обліку, є лише першими кроками до повноправного запровадження МСФЗ в Україні. Тому, навіть на тих підприємствах, де переходу на МСФЗ закон сьогодні не вимагає, бухгалтери мають бути готові до їх застосування. Для цього потрібно: розробити якісне Положення про облікову політику на підприємстві, у якому зазначити такі облікові норми в межах дозволеного стандартами, які максимально би враховували специфіку та тактичні цілі діяльності Вашого підприємства; підібрати бланк-форму фінансової звітності за МСФЗ, яка б відповідала найкращим галузевим практикам; доопрацювати власний робочий план рахунків таким чином, щоб без зайвих зусиль автоматизувати процес складання такої звітності; удосконалити документообіг, позбувшись зайвих документів та ітерацій, доповнивши натомість дійсно важливі процедури; оволодіти основами МСФЗ за допомогою визнаних сертифікаційних програм.

Платникам податку на прибуток наявність наказу про облікову політику є обов'язковою. Оскільки відповідно до пп. 145.1.9 ПКУ саме в ньому повинні бути визначені методи нарахування амортизації. Контролери, здійснюючи перевірки, не упустили можливості впевнитись у наявності даного документу. А за його відсутності можуть визнати нарахування амортизаційних витрат неправомірним та виключити їх із податкових витрат підприємства.

ЛІТЕРАТУРА

1. Пушкар М.С. Теорія і практика формування облікової політики: монографія / М.С. Пушкар, М.Т. Щирба. – Тернопіль: Карт-бланш, 2010. –260 с.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=293533
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. – Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 [Електронний ресурс] / Сайт «Законодавство

України» офіційного веб-порталу Верховної Ради України – Режим доступу:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.