

майбутніх ризиків та результатів впливу сталого розвитку на подальший розвиток компанії;

б) відсутність чітких орієнтирів на запити основних користувачів, у першу чергу, інвесторів, персоналу, суспільних груп;

7) переважна орієнтація корпоративної фінансової звітності середніх та малих агропідприємств на державний сектор управління.

Актуальним питанням сьогодення постає створення єдиної архітектури корпоративної звітності зі сталого розвитку агрокомпаній, яка б покращила якісні її характеристики та доповнила інформаційно-аналітичний базис агроменеджменту.

### **Література.**

1. A European Green Deal. Official website European Commission. URL: [https://ec.europa.eu/info/strategy/priorities-2019-2024/european-green-deal\\_en](https://ec.europa.eu/info/strategy/priorities-2019-2024/european-green-deal_en)

2. General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. URL: <https://www.ifrs.org/>

IFAC. Corporate reporting: climate change information and reporting cycle to 2021. URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy>

## **ВПЛИВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ДОСТОВІРНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

***МАРЕНИЧ Т.Г., Д.Е.Н., ПРОФЕСОР,  
ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ***

Згідно діючого законодавства кожен суб'єкт господарювання має обрати найоптимальніший варіант методики ведення бухгалтерського обліку на підприємстві з урахуванням особливостей та умов його діяльності, а також потреб ключових користувачів фінансової інформації. В цьому полягає головне призначення облікової політики. Якісна облікова політика допомагає знизити витрати підприємства на організацію бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, зробити облік відкритим, прозорим, зменшити кількість можливих помилок та штрафних санкцій.

Як показує досвід, реалізація якісної облікової політики підприємства суттєво впливає на достовірність фінансової звітності. В свою чергу грамотно розроблена облікова політика саме щодо фінансової звітності забезпечує формування звітних форм з

дотриманням послідовності, чітке розуміння обраного підходу до визнання та подальшого обліку всіх елементів фінансової звітності.

Кіндрацька Г. та Гордієнко С. стверджують, що причинами ненавмисного порушення правдивості фінансових звітів може бути недостатня компетентність облікових працівників, їхня недобросовісність під час виконання облікових процедур, недосконалість чи наявність альтернативних положень чинного законодавства, а навмисного – бажання викривити фінансову інформацію для фальсифікації реального фінансового стану підприємства перед кредиторами, інвесторами, діловими партнерами [1, с. 216].

На практиці використовують різні способи викривлення показників фінансової звітності підприємств. Водночас одним зі шляхів складання недостовірних фінансових звітів є неналежне формування та реалізація відповідної облікової політики підприємства.

В контексті питання, що розглядається, всі елементи облікової політики, на наш погляд, можна поділити на дві групи: ті, які забезпечують відображення господарських явищ і подій у фінансовій звітності; і ті, які стосуються безпосередньо фінансової звітності [2, с. 77]. Як свідчить аналіз, в наказах про облікову політику фінансовим звітам підприємства майже не приділяють уваги. Елементи облікової політики щодо фінансової звітності стосуються переважно кількісних критеріїв сутєвості для відповідних статей фінансових звітів.

Слід зазначити, що у складі НП(С)БО не передбачено окремого стандарту з облікової політики, на відміну від міжнародних. Так, метою МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» є визначення критеріїв для обрання та зміни облікових політик, визначення облікового підходу та розкриття інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок [3].

В Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635, в розпорядчий документ про облікову політику підприємствам рекомендують включати лише елементи, які забезпечують формування безпосередньо певних звітних форм. Серед них такі: кількісні критерії та якісні ознаки сутєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності; складання окремого балансу філіями, представництвами, відділеннями та іншими відокремленими підрозділами підприємства; спосіб складання звіту про рух грошових коштів; сегменти діяльності, пріоритетний вид сегмента

[4]. Вважаємо, що цей перелік не є вичерпним, тому підприємства повинні самостійно розробити елементи облікової політики і включити ті норми, які вважають за доцільне застосовувати щодо саме фінансової звітності.

Серед елементів облікової політики, які пов'язані з формуванням фінансових звітів, необхідно зазначити наступні. Перш за все, це кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності, які визначаються керівництвом підприємства, якщо такі критерії не встановлені положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, МСФЗ, іншими нормативно-правовими актами, виходячи з потреб користувачів такої інформації.

Важливим елементом облікової політики, на нашу думку, є «Коригування у фінансовій звітності». Цей розділ повинен розкривати інформацію про те, яким чином підприємство вносить зміни до облікової політики, а також виправляти помилки. Як основний метод коригування облікової інформації у разі виправлення помилок у фінансових звітах і зміни облікової політики використовується ретроспективний метод. Він означає, що коригування проводять через сальдо нерозподіленого прибутку за правилом: для облікової політики – змінена облікова політика існувала завжди; для помилок – помилки не було ніколи [2, с. 81].

### **Література.**

1. Кіндрацька Г., Гордієнко С. Інформаційні ресурси фінансового аналізу: вплив викривленої фінансової інформації на якість його результатів. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2019. № 2 (18). С. 216-226.

2. Мареніч Т.Г., Зайцев Ю.О. Загальні положення облікової політики щодо фінансової звітності підприємств. *Перспективи розвитку обліку, контролю та фінансів в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів*: Матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої 90-річчю з дня заснування Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка, 30 жовтня 2020 року / редкол.: Т.Г. Мареніч [та ін.]; ХНТУСГ. Х.: «Стильна типографія», 2020. С. 76-81.

3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text) (дата звернення: 30.05.2022).

4. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru#Text> (дата звернення: 30.05.2022).