

4. Карпенко Г.В. Шляхи удосконалення фінансового стану підприємства / Г.В. Карпенко // Економіка держави. – К. – 2010. – №1. – С. 61-62.

5. Малій О.Г. Фінансові ресурси підприємств: Джерела формування та ефективність використання / О.Г. Малій // Вісник Харківський національний технічний університет сільського господарства: Економічні науки. Вип. 137. – Харків: ХНТУСГ.- 2013. - 308 с.

6. Маренич Т.Г. Якісні характеристики фінансової звітності / Т.Г. Маренич // Економіка АПК. – 2011. – №12. – С. 44 – 49.

7. Савицька Т.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посібник / Т.В. Савицька. – К.: Знання. – 2004. – 654 с.

8. Салига С.Я. Фінансовий аналіз / С.Я. Салига – К.: Центр навчальної літератури. – 2006. – 210 с.

## **ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА**

***Співак Н.В., магістрант\*,  
Харківський національний технічний університет  
сільського господарства імені Петра Василенка***

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності [1]. Її формування здійснюється на кожному підприємстві головним бухгалтером і затверджується наказом керівника. Тому послідовне проведення визначеної облікової політики є одним із найважливіших завдань бухгалтерського обліку на підприємстві. Зміна облікової політики можлива тільки у випадках, передбачених НП(С)БО і має бути обґрунтована та розкрита в Примітках до фінансової звітності. При цьому облікова політика може змінюватися, якщо:

- змінюються статутні вимоги;
- змінюються вимоги органу, який затверджує П(С)БО;
- нові положення облікової політики забезпечують достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності.

Питанню формування облікової політики присвячені праці багатьох вчених. Разом з тим у вітчизняній літературі поняття

---

\* Науковий керівник – Маренич Т.Г., д.е.н., професор

«облікова політика» розглядається у широкому діапазоні – від часткового до більш загального. Так, Шара Є.Ю. та Тесленко Т.І. під обліковою політикою розуміють принципи та правила ведення бухгалтерського обліку в певній організації [2]. На думку Ганіна В.І. та Синиці Т.В. облікова політика – це вибір самим підприємством певних і конкретних методик, форми і техніки ведення бухгалтерського обліку, виходячи з діючих нормативних актів і особливостей своєї діяльності [3, С. 227].

Швець В.І. стверджує, що облікову політику можна сприймати, з одного боку, як сукупність прийомів і методів, за допомогою яких здійснюється керівництво бухгалтерським обліком в Україні в особі уповноважених на те законодавчих та виконавчих органів влади, з іншого – як сукупність конкретних методів і способів організації та форм бухгалтерського обліку, прийнятих підприємством на підставі загальних правил і особливостей господарської діяльності [4, С. 240]. Тобто, вчений виділяє облікову політику на рівні країни та підприємства.

Стефанюк І. та Ловінська Л. вважають, що облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються суб'єктом господарювання для ведення поточного обліку, складання та подання фінансової звітності в межах, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, іншими нормативними документами, затвердженими Міністерством фінансів та іншими органами виконавчої влади після погодження з Міністерством фінансів [5]. Дійсно, в широкому розумінні її можна визначити як сукупність правил, що використовується підприємством для ведення поточного обліку, складання та подання фінансової та інших видів звітності в межах, визначених нормативно-правовими актами України та спрямованих на досягнення його стратегічних і тактичних цілей [6, С. 164].

Регламентації облікової політики сприяють затверджені Наказом Міністерства аграрної політики України від 17.12.2007 р. №921 Методичні рекомендації щодо складання розпорядчого документа про облікову політику підприємства [7]. Але, на нашу думку, цей нормативний документ має деякі недоліки. Більш детально розкривають методичні положення обліку окремих об'єктів, які слід фіксувати в наказі про облікову політику, Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. №635 [8].

Постійні зміни у законодавчих актах вимагають регулярного оновлення наказу про облікову політику підприємства. Зокрема, на сьогодні слід обов'язково у цьому розпорядчому документі зазначити, до якої групи платників податку на прибуток належить підприємство, чи здійснює воно облік податкових різниць. У цілому наказ про облікову політику підприємства може мати такі розділи:

- загальні положення;
- організація бухгалтерського обліку;
- складання фінансової звітності;
- порядок внесення коригувань до фінансової звітності;
- додатки до облікової політики.

Складовою частиною наказу про облікову політику на підприємстві, на нашу думку, є перелік документів, які використовуються для первинного відображення господарських операцій, а також перелік облікових реєстрів, необхідних для накопичення і систематизації інформації, робочий план рахунків бухгалтерського обліку, що містить синтетичні та аналітичні рахунки, для своєчасності і повноти фіксування всіх господарських операцій.

Отже, розробка та проведення облікової політики кожним підприємством сприяє поліпшенню бухгалтерського обліку та звітності, що забезпечить прийняття правильних рішень на різних рівнях менеджменту. Застосовуючи принципи і методи облікової політики, підприємства повинні враховувати їх вплив на величину витрат, доходів, фінансових результатів, що підвищить ефективність діяльності суб'єктів господарювання, у тому числі і на перспективу. Наявність продуманої та грамотно описаної облікової політики допоможе не лише заощадити час на складання звітності за П(С)БО чи МСФЗ, а й зробити облік «прозорим» і зменшить кількість можливих помилок.

### **Література.**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Шара Є.Ю. Бухгалтерський облік: опорний конспект лекцій / Є.Ю. Шара, Т.І. Тесленко. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2004. – 320 с.
3. Ганін В.І. Теоретичні основи бухгалтерського обліку: [навчальний посібник] / В.І. Ганін, Т.В. Синиця. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 336 с.

4. Швець В.І. Теорія бухгалтерського обліку: [навчальний посібник] / В.І. Швець. – К.: Знання-Прес, 2003. – 444 с.

5. Стефанюк І. Про національну облікову політику в Україні / І. Стефанюк, Л. Ловінська // Економіка України. – 2006. – №4. – С. 22-29.

6. Маренич Т.Г. Системне управління витратами у відтворювальних процесах агроформувань: [монографія] / Т.Г. Маренич, О.В. Гаврильченко. – Харків: «Міськдрук», 2011. – 251 с.

7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо складання розпорядчого документа про облікову політику підприємства: наказ Міністерства аграрної політики України від 17.12.2007 р. №921 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ua-info.biz/legal/basexw/ua-ememvt.htm>

8. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства і внесення змін і внесення накази Міністерства фінансів України: наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. №635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382876](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876)

## **ПОСЛІДОВНІСТЬ СТВОРЕННЯ КСБО НА ПІДПРИЄМСТВАХ**

***Теницька В.А., студентка\*,  
Харківський національний технічний університет  
сільського господарства імені Петра Василенка***

Застосування комп'ютерних технологій у бухгалтерському обліку значно підвищує продуктивність праці бухгалтерів. Але при організації бухгалтерського обліку на конкретному підприємстві постає питання про доцільність створення комп'ютерних систем бухгалтерського обліку (далі КСБО). Це питання дуже важливе, оскільки вибір способу обробки облікової інформації є визначальним в організації бухгалтерського обліку.

На тих підприємствах, де організація управління та обліку перебуває у незадовільному стані, створення й використання комп'ютерної системи бухгалтерського обліку здатні не лише прискорити процес обробки інформації, а й істотно впорядкувати та покращити його. Така можливість зумовлена тим, що комп'ютерний спосіб обробки облікової інформації вимагає формального та чіткого

---

\* Науковий керівник – Гірюшева О.М., к.е.н., старший викладач