

представленням для громадськості соціальних звітів. Формати таких звітів не регламентовані урядовими чи професійними організаціями країн, а мають специфічний характер представлення і змістовного наповнення. Перевага надається візуальному наповненню звітів, що робить їх більш доступними для розуміння широкому колу зацікавлених осіб [5].

Література.

1. Жук В.М. Інституціональна теорія бухгалтерського обліку: відповідь на виклики сучасності / В.М. Жук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 8-9. – С. 14-23.
2. Жук В.М. Розвиток функцій бухгалтерського обліку / В.М. Жук // Економіка АПК. – 2016. – № 6. – С. 71-76.
3. Кірейцев Г.Г. Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: [монографія] / Г.Г. Кірейцев. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 236 с.
4. Малюга Н.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в Україні: теоретико-методологічні основи: дис... доктора економ. наук: 08.06.04 / Н.М. Малюга – Житомир, 2006. – 397 с.
5. Садовська І.Б. Розвиток функцій управлінського обліку в умовах інституціональних змін / І.Б. Садовська // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). – 2014. – № 4 (28). – С. 281-286.

НЕВІДПОВІДНІСТЬ ОЦІНКИ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА П(С)БО ТА М(С)БО

***Попова А.В., студент, Адамовська В.С., к.е.н., доцент,
Криворізький національний університет***

З переходом українських підприємств на міжнародні стандарти обліку та звітності виникла низка суперечностей щодо визначення поняття, визнання, оцінки, відображення в обліку тих чи інших елементів. Зобов'язання також піддалися критиці з боку українських науковців, теоретиків та практиків.

Визначення зобов'язань подано у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а також у П(С)БО 11 «Зобов'язання», в якому наводиться інформація щодо визнання,

оцінки та розкриття інформації про зобов'язання у примітках до фінансової звітності. У міжнародній практиці розкриттю інформації про зобов'язання «присвячено» МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Нами проведено порівняння категорії зобов'язань за міжнародними та вітчизняними стандартами, що дало змогу виділити спільні та відмінні риси їх обліку.

Визначення поняття зобов'язання, наведене у різних вітчизняних та іноземних літературних джерелах і нормативно-законодавчих актах, зокрема, і в П(С)БО, і в МСБО, за своєю сутністю однакове. Тобто, зобов'язання – це заборгованість, погашення якої призведе до зменшення ресурсів підприємства.

Щодо видів зобов'язань, згідно з П(С)БО за строками погашення вони поділяються на поточні та довгострокові. Згідно МСБО виділяють поточні та непоточні. Непоточні зобов'язання у МСБО відповідають довгостроковим у П(С)БО.

Зобов'язання, що може виникнути внаслідок минулих подій та існування якого буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю; або теперішнє зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки мало ймовірно, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму зобов'язання не можна достовірно визначити у П(С)БО визначено як непередбачене зобов'язання [1]. У МСБО таким визначенням подано термін умовне зобов'язання [2]. Хоча сутність слів «непередбачене» та «умовне» різна.

Визначення поняття забезпечення у П(С)БО та МСБО однакове.

У системі МСФЗ розрізняють також існуючі (ті, що виникли внаслідок фактичного придбання активів) та майбутні зобов'язання (при укладенні невідмовного договору про придбання активів у майбутньому, який містить штрафні санкції за невиконання зобов'язання) (п. 4.16 Концептуальної основи). У П(С)БО такий поділ не регламентовано.

Зважаючи на стан та перспективи української економіки, поділ зобов'язань на довгострокові (непоточні) та поточні

найбільш доцільний, оскільки найголовнішим критерієм при залученні зобов'язань є термін погашення. Визнання зобов'язань за П(С)БО та МСБО тотожне. На кінець звітного періоду, зобов'язання як у П(С)БО, так і за МСБО підлягає дисконтуванню.

Дисконтування – це визначення величини вартісного показника на заданий момент часу. Сутність дисконтування полягає в тому, що заборгованість має відобразитися в балансі на звітну дату за вартістю, яка відображає ринкові реалії.

Порівнявши положення вітчизняного та міжнародного стандартів, можна зробити висновок, що є невідповідність оцінки зобов'язань за П(С)БО та МСБО. У П(С)БО зазначено, що кожен вид зобов'язань має свою встановлену стандартом оцінку. Міжнародний стандарт пропонує декілька видів оцінок, які можуть використовуватися при визнанні зобов'язань та їх відображенні в обліку та звітності:

1) історичну собівартість або фактичну (сума грошових коштів чи їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності);

2) поточну собівартість. Зобов'язання відображаються за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання на поточний момент;

3) вартість реалізації (погашення). Зобов'язання відображаються за вартістю їх погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності або виходячи з умов договору при звичайному розвитку подій;

4) теперішню вартість. Зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності [3].

Необхідно враховувати невідповідність оцінки зобов'язань, оскільки суми зобов'язань визнаються витратами, а вони є об'єктом податкового обліку та потребують адекватного відображення у фінансовій звітності.

Література.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» 20 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051.

3. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-versiia-perek-ladu-ukrainskoiu-movoiu-rik?category=bjudzhet>. – Назва з екрану.

ОСНОВНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Пятак А.С. студентка,
Харківський національний технічний університет сільського
господарства імені Петра Василенка*

На сьогоднішній день кожен господарюючий суб'єкт для забезпечення безперервної діяльності повинен мати чіткий механізм організаційного забезпечення ведення бухгалтерського обліку та налагодження дієвого контролю над дотриманням виконання регламентованих дій. В науковій та нормативній літературі досить велика кількість праць зосереджена безпосередньо на питанні організаційного забезпечення ведення бухгалтерського обліку процесів господарювання на підприємстві.

Основна мета дослідження в правильному тлумаченні основних аспектів організації бухгалтерського обліку на підприємстві.

Розділяємо погляд Кулик В., та Любимової М., про те що бухгалтерський облік – це складний механізм, призначенням якого є забезпечення інформацією внутрішніх і зовнішніх

**Науковий керівник – Крутько М.А., к.е.н.*