

Наслідки перегляду облікових оцінок визнаються перспективно (тобто впливають на поточний та майбутні періоди).

До елементів, які визнаються у фінансовій звітності і оцінюються більш-менш суб'єктивно відносяться:

- 1) дебіторська заборгованість (зокрема, визначення величини резерву сумнівних боргів);
- 2) оцінка запасів (за чистою реалізаційною вартістю);
- 3) амортизація (в частині визначення терміну корисного використання об'єкта необоротних активів);
- 4) оціночні зобов'язання.

При формуванні облікової політики вплив всіх методів і способів ведення фінансового та податкового обліку на фінансові результати необхідно визначати в сукупності, оцінюючи загальний передбачуваний ефект і здійснюючи вибір оптимального варіанту.

Ефективність реалізації облікової політики залежить від професійного рівня фахівців бухгалтерської та інших фінансово-економічних служб, а також від ступеня і рівня автоматизації їх роботи.

Література.

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року № 996 – XIV: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/996-14>.

СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА БІОЛОГІЧНІ ПЕРЕТВОРЕННЯ АКТИВІВ У ЗЕРНОВОМУ ВИРОБНИЦТВІ

Чабаненко О.В., студент,
Одеський державний аграрний університет*

Зернове виробництво – базовий сектор аграрної економіки України та національної економіки в цілому. Частка зернової продукції у структурі експорту України за останні роки становить

**Науковий керівник – Крюкова І.О., д.е.н., доцент*

близько 15% (6501,1 млн. дол. США) та має тенденцію до зростання [2]. Зернова галузь в значній мірі сьогодні формує продовольчу безпеку країни, рівень якості життя її населення та експортний потенціал України на світовому аграрному ринку. У 2017р. обсяг виробництва зернових та зернобобових культур в Україні склав 61,9 млн. т. [5], потенційні можливості виробництва оцінюються до 80-85 млн. т. [4]. Вирішення стратегічних для національної аграрної економіки завдань відносно подальшого розвитку та підвищення рівня конкурентоспроможності зернового виробництва неможливо без удосконалення системи обліково-аналітичної підтримки господарських процесів.

Бухгалтерський облік витрат на біологічні перетворення активів у зерновому виробництві має ґрунтуватись на таких принципах: 1) об'єктивність та повнота бухгалтерських документів; 2) необхідність визначення справедливої вартості активів; 3) врахування здатності біологічних активів до трансформаційних змін; 4) необхідність вимірювання якісних і кількісних змін в процесі трансформації біологічних активів; 5) ступінь зміни біологічного активу може бути визначена за різними параметрами: зрілості, розмірам тощо [3].

Основними нормативними актами, що визначають порядок обліку надходження і вибуття біологічних активів у зерновому виробництві, є П(С)БО 30 «Біологічні активи» та МСФЗ 41 «Сільське господарство» [6]. Сучасні аграрні формування, фактично ігноруючи П(С)БО 30 «Біологічні активи» та методика оцінки активів за справедливою вартістю, використовують на практиці П(С)БО 16 «Витрати» та калькулюють собівартість зернової продукції за плановою собівартістю, корегуючи її рівень до фактичних витрат у кінці року [1]. Нерозв'язаним досі залишається й питання повного аналітичного забезпечення процесу управління витратами у зерновому виробництві та формування комплексу звітності, яка буде достатньою для імплементації прогресивних у світі методів управління витратами.

Основні проблемні аспекти обліку витрат на біологічні перетворення активів у зерновому виробництві представлено на рис. 1.

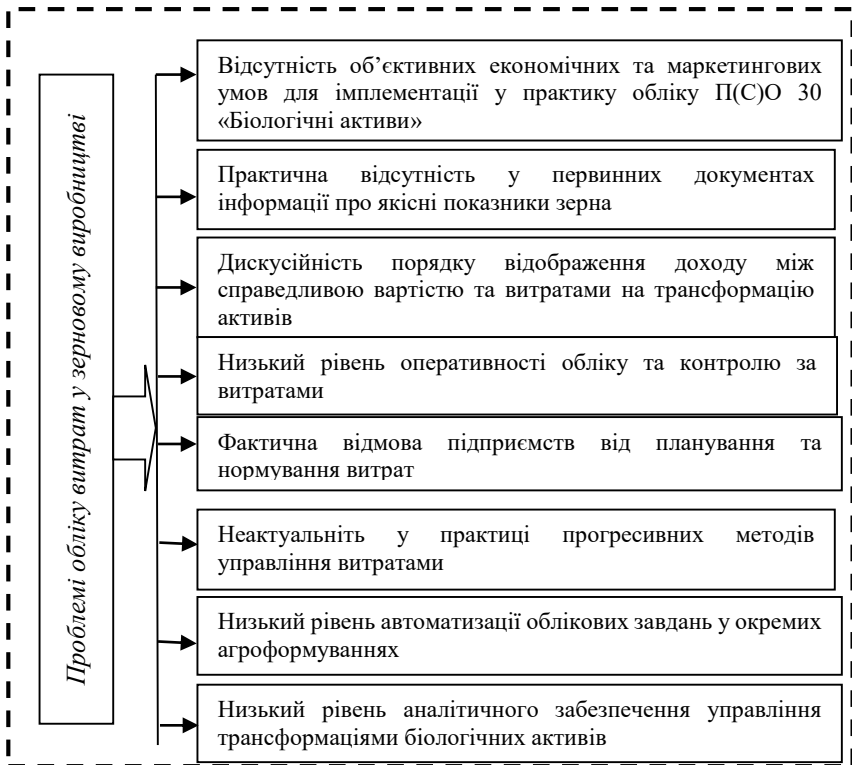


Рис. 1. Проблемні аспекти обліку витрат на біологічні перетворення активів у зерновому виробництві

Актуальною проблемою сьогодення в системі обліково-аналітичної підтримки управління витратами залишається організація дієвого контролю за витратами на біологічні перетворення та використання прогресивних методів управління витратами, що є основою забезпечення цінової конкурентоспроможності продукції процесів трансформації біологічних активів рослинництва. В сучасних умовах це постає перспективою подальших економічних досліджень.

Література.

1. Гончаренко Н. Визначення справедливої вартості біологічних активів з урахування цін активного ринку: методичні

та інформаційні аспекти. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2016. № 1. С. 40-45.

2. Зовнішня торгівля України. 2017: стат зб. / Держ. служба статистики України. URL: http://ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2018/zb/06/zb_ztutp2017.pdf.

3. Кадацька А.М. Готова продукція рослинництва як об'єкт обліку витрат. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2018. № 21. С. 414-421.

4. Месель-Веселяк В.Я. Виробництво зернових культур в Україні: потенційні можливості. *Економіка АПК*. 2018. № 5. С. 5-12.

5. Сільське господарство України. 2017. стат зб. / Держ. служба статистики України. URL: http://ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2018/zb/04/zb

6. Сук Л.К. Облік поточних біологічних активів і сільськогосподарської продукції. Облік і фінанси. 2014. № 2(64). С. 71-78.

КОМПЕТЕНЦІЇ, ВМІННЯ ТА НАВИКИ ФАХІВЦІВ З ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

*Чабанюк О. М., к.е.н., доцент,
Львівський торговельно-економічний університет*

Відповідно до Закону України «Про вищу освіту» компетентність – динамічна комбінація знань, вмінь і практичних навичок, способів мислення, професійних, світоглядних і громадянських якостей, морально-етичних цінностей, яка визначає здатність особи успішно здійснювати професійну та подальшу навчальну діяльність і є результатом навчання на певному рівні вищої освіти [1].

Кваліфікація – офіційний результат оцінювання і визнання, який отримано, коли уповноважена установа встановила, що особа досягла компетентностей (результатів навчання) відповідно до стандартів вищої освіти, що засвідчується відповідним документом про вищу освіту.

Фахівці з обліку та оподаткування повинні мати спеціальні (фахові) компетенції.