

УНІФІКАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Сиротюк К.С., студентка,
Львівський національний аграрний університет*

Входження України в світовий економічний простір зобов'язує її надання іноземним партнерам об'єктивної інформації про діяльність українських підприємств, з метою залучення іноземних інвестицій, створення спільних підприємств тощо. В умовах міжнародної інтеграції посилюється увага до проблеми уніфікації бухгалтерського обліку через його гармонізацію і стандартизацію.

Уніфікацію бухгалтерського обліку досліджували вчені Ф.Ф. Бутинець, С. Ф. Голов, В.М. Пархоменко, В.Г. Швець та інші.

Гармонізація бухгалтерського обліку – це узгодження критеріїв визначення статей фінансових звітів (методів, принципів і процедур, пов'язаних із складанням і поданням фінансової звітності) з метою усунення відмінностей у порядку складання фінансової звітності підприємствами різних країн і забезпечення порівняння даних бухгалтерського обліку та подання зовнішнім користувачам якісної, вичерпної, достовірної, зрозумілої, зіставної інформації, що необхідна для прийняття управлінських рішень в умовах розвитку міжнародних економічних зв'язків [3].

Гармонізація дозволить: підвищити порівнянність бухгалтерської звітності різних країн; активізувати оборот капіталу; підвищити загальний методологічний рівень бухгалтерського обліку; скоротити витрати на складання бухгалтерської звітності багатонаціональними корпораціями.

Стандартизація бухгалтерського обліку – це сукупність облікових стандартів, що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, з метою уніфікації бухгалтерського обліку в рамках однієї країни, групи країн або на міжнародному рівні [3].

Стандартизація дає змогу глобалізувати облікову політику, принципи і систему бухгалтерського обліку та звітності. Вона здійснюється в межах уніфікації обліку на міжнародному рівні, яку проводить Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (International Accounting Standards Board – IASB).

* Науковий керівник – Прокопшин О.С., к.е.н.

Головне завдання гармонізації та стандартизації полягає в тому, щоб вони суттєво не відрізнялись від аналогічних стандартів в інших країнах – членах співтовариства, тобто знаходились у гармонії один з одним.

Уніфікація бухгалтерського обліку може здійснюватися на міжнародному, регіональному та національному рівнях. Уніфікація бухгалтерського обліку в Україні – це уніфікація облікових принципів і методів відповідно до міжнародних стандартів, що здійснюється в рамках єдиної методологічної основи в умовах регламентації бухгалтерського обліку нормативно-правовими актами та у формі стандартизації, уніфікації бухгалтерських документів, уніфікації реєстрів бухгалтерського обліку, уніфікації плану рахунків, уніфікації фінансової звітності.

С. Голов вважає, що уніфікація фінансової звітності означає превалювання форми над сутністю, що суперечить принципу превалювання сутності над формою, а наслідками уніфікації є постійне зростання кількості вписуваних рядків у формах звітності, додаткові витрати підприємств на розкриття інформації за міжнародними стандартами, неможливість відображення галузевої специфіки діяльності підприємств [1].

У вдосконаленні вітчизняного обліку та його інтеграції у світове співтовариство значну роль відіграють міжнародні стандарти.

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку охоплюють коло питань, які мають важливе міжнародне значення в умовах розвитку зовнішньої торгівлі, діяльності транснаціональних корпорацій, глобалізації фінансових ринків [2]. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку мають рекомендаційний характер і є міжнародним орієнтиром гармонізації та стандартизації бухгалтерського обліку і фінансової звітності в усьому світі.

В Україні національні П(С)БО мають відповідати Міжнародним стандартам фінансової звітності, які постійно переглядаються та доповнюються.

Для прискорення уніфікації стандартів бухгалтерського обліку існує ряд чинників:

- діяльність різноманітних міжнародних інституцій; глобалізація ринків капіталу;
- взаємодія національних економік на міжнародному рівні;
- зростаюче прагнення до утворення політичних союзів.

Відмінностей у формах звітів навряд чи вдасться уникнути в найближчому майбутньому, оскільки вони теж спричинені дією

чинників: законодавством країни застосування; корпоративною власністю; системою оподаткування; політичними та історичними реаліями.

Міжнародне узгодження принципів і процедур системи обліку є визначальною передумовою гармонізації фінансової звітності з метою стандартизації та уніфікації облікових процедур вітчизняних підприємств та їх зарубіжних партнерів. Подальше реформування вітчизняної системи обліку необхідне для : зменшення ризику кредиторів та інвесторів; поглиблення міжнародної кооперації в галузі бухгалтерського обліку та зростання довіри до її показників в усьому світі.

Література.

1. Голов С. Уніфікація як гальмо розвитку бухгалтерського обліку в Україні / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 7. – С. 3-7.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності. 2004 пер. с англ. / За ред. С. Ф. Голова. - К. : ФПБАУ, 2005 - 1,2 ч.
3. Охрамович О.Р. Проблемні аспекти уніфікації бухгалтерського обліку / О.Р. Охрамович // Вісник національного університету водного господарства та природокористування. Випуск 2 (50). -2010. – С. 171-178.

АУДИТ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ

***Сиротюк Г.В., к.е.н., доцент,
Львівський національний аграрний університет***

Процес виробництва продукції сільськогосподарських підприємств породжує виникнення певних видів витрат. Для оперативного управління виробництвом доцільно якісно вести облік витрат та обчислення собівартості продукції, а також забезпечити належний контроль за використанням всіх видів ресурсів.

Особлива увага належить аудиту витрат на виробництво сільськогосподарської продукції. Забезпечення якості аудиторських перевірок вимагає від аудиторів високої кваліфікації, використання методики аудиту, що враховує галузеві особливості.

Мета аудиту витрат полягає у висловленні аудитором незалежної професійної думки щодо правильності відображення в обліку та звітності підприємства інформації про витрати виробництва.