

харчування не використовувалися штучні замінники (синтетичні добрива та пестициди та застосовувалися екологічно сприятливі сільськогосподарські технології.

На сьогодні причинами недотримання вимог етичних принципів ведення аграрного бізнесу є недосконалість законодавчої та нормативно-правової бази; значний обсяг “тіньової” економіки; жорстка конкурентна боротьба; прагнення підвищувати рівень прибутковості, застосовуючи всі інструменти для досягнення цього; відсутність належного стимулювання етичної поведінки менеджерів, зокрема певний тиск на працівників з боку організації з метою пошуку компромісів між їх цінностями та вимогами вищого керівництва; загальне зниження етики життєдіяльності у суспільстві.

З метою підвищення рівня етичності поведінки підприємствам аграрного бізнесу доцільно застосовувати низку наступних інструментів:

- етичні кодекси, які описують загальну систему цінностей, етичні правила, яких мають дотримуватися працівники організації;
- комітети з етики, які здійснюватимуть моніторинг господарської практики з позиції етичних вимог;
- соціальні ревізії, які проводяться для аналізу й оцінки звітів і програм соціальної відповідальності організації;
- навчання етичній поведінці керівників та працівників.

Володимир Орел

Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка)

МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТ АПК

Прибуток підприємства АПК в деякій мірі залежить від обраної облікової політики підприємства, тому слід в першу чергу звернути увагу на інформацію про доходи АПК, що повинна відображатись в положенні про облікову політику підприємства. Так як дохід комплексу є складовою частиною при визначенні фінансових результатів причому прибуток є одним із його видів, таким чином облікова політика впливає не тільки на дохідність але і на фінансові результати і на прибутковість сільськогосподарського підприємства. Від облікової політики може залежати безпосередньо і прибутковість АПК. Вибір способу і форми ведення бухгалтерського обліку забезпечує оптимізацію витрат і як наслідок – впливає на результативність сільськогосподарської діяльності.

Об'єктивно низьким рівнем інвестиційної привабливості вітчизняних підприємств, яка призвела до зниження зацікавленості підприємців в оновленні власних основних засобів. Це підтверджується високим рівнем їх зносу що коливається на підприємствах АПК в межах 70-90% [4].

Облікова політика підприємства АПК є обов'язковим елементом бухгалтерського обліку, що зумовлено формуванням його нової концепції. Згідно чинного законодавства підприємства самостійно розробляють облікову політику, з метою найоптимальнішого вибору форм та методів збору узагальнення обробки облікової інформації та її відображення у звітності. Таким чином облікова політика здійснює вплив на дохідність підприємств. Дохідність підприємства АПК в певній мірі залежить від обраної облікової політики підприємства, тому слід в першу чергу звернути увагу на інформацію про доходи, що повинна відображатись в положенні про облікову політику підприємства. Так як дохід підприємства є складовою частиною при визначенні фінансових результатів причому прибуток є одним із його видів, таким чином облікова політика впливає не тільки на дохідність але і на фінансові результати і на прибутковість підприємства. Від облікової політики може залежати безпосередньо і прибутковість підприємства. Вибір

способу і форми ведення бухгалтерського обліку забезпечує оптимізацію витрат і як наслідок – впливає на результативність господарської діяльності. Всі складові облікової політики АПК, зокрема способи нарахування амортизації основних засобів, нематеріальних активів, способи оцінки виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, порядок обліку витрат на виробництво, калькулювання собівартості продукції, визнання виручки від реалізації продукції.

Зокрема значного впливу на дохідність підприємства завдає вибір форми обліку, методи нарахування амортизації оцінки запасів. Тому слід досконало вивчити всі елементи облікової політики і вибрати найоптимальніший варіант для забезпечення оптимальної дохідності підприємства АПК. Так як облікова політика залежить від зовнішніх і внутрішніх факторів тому можна стверджувати, що ці фактори впливають на дохідність підприємства. Отже, правильно обґрунтовані елементи облікової політики сільськогосподарських підприємств впливають на реальність величини доходів підприємства відображених у звітності. Тому, в основу елементів облікової політики щодо доходів мають бути покладені не аналогічно викладені елементи методу бухгалтерського обліку, а класифікаційні ознаки доходів як для потреб зовнішніх користувачів, так і потреб управління підприємством, з урахуванням нормативних вимог, та вибір альтернативних варіантів при дії факторів на діяльність підприємства. В обліковій політиці сільськогосподарського підприємства, відповідно елементами облікової політики, які йому відповідають, мають бути: класифікаційні ознаки доходів для потреб облікового відображення; класифікаційні ознаки доходів для потреб податкових розрахунків; класифікаційні ознаки доходів для потреб управління; інші фактори впливу облікової політики [1]. Тому, при вивченні впливу облікової політики на дохідність підприємства можна виділити організаційно – технологічний та методичний аспекти.

Методичний аспект визначає варіанти відображення в обліковій політиці інформації про виробничо-господарську та фінансову діяльність виходячи з альтернативних прийомів і способів. Організаційний – форми ведення й організації бухгалтерського обліку підприємства АПК. На сьогоднішній день основними факторами, які впливають на формування доходів сільськогосподарських підприємств, є зовнішні фактори та галузевий характер діяльності підприємства.

Література

1. Гироль С.В., Радченко О.Д. Складові облікової політики сільськогосподарських підприємств / Економіка АПК, 2008, №10, с.73-77.
2. Костенко О.М. Облікова політика як внутрішньогосподарський інструмент впливу на формування прибутковості підприємства / Економіка та держава, 2009, №6, с.71-73.
3. Олійник Т.І. Конкуренція та конкурентноспроможність на ринку аграрної праці / Економіка АПК, 2008, №4, с.109.
4. Ошмарін Я.В. Стан та перспективи розвитку амортизаційної політики в Україні // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2006. – № 4 (38). – С. 164-177.
5. Подолянчук О.А. Облікова політика та її вплив на доходи сільськогосподарських підприємств / Економіка АПК, 2008, №4, с.103-107.