

производства, другие респонденты не признают сертификаты CER в бухгалтерском балансе до момента их использования или продажи. Некоторые респонденты отражают самогенерируемые CER как нематериальные активы или как правительственные субсидии, оцененные как разница между их справедливой стоимостью и стоимостью их производства, при этом правительственную субсидию отражают в балансе после использования или продажи сертификатов CER.

Для России принятие Киотского протокола имеет большое значение не только как инструмент решения проблемы изменения климата, но и как один из механизмов роста экономики страны. Ведь он способствует модернизации основных фондов, стимулирует внедрение современных экологически чистых технологий, содействует повышению эффективности использования энергии и снижению энергоемкости производства.

В связи с ратификацией Киотского протокола Россией, необходимо в самое короткое время создать эффективную национальную систему торговли парниковыми газами, которая позволит выполнить обязательства по Киотскому протоколу с минимальными затратами и участвовать стране в международной торговле квотами.

#### Література:

1. Грабб М., Вролик К., Брэк Д. Киотский протокол: анализ и интерпретация. М., 2001.

2. Киотский протокол к рамочной конвенции Организации Объединенных наций об изменении климата. Организация Объединенных Наций 1998 год. // Интернет ресурс: [unfccc.int/resource/docs/convkp/kprus.pdf](http://unfccc.int/resource/docs/convkp/kprus.pdf).

УДК 657.1

**Щирба М. Т.,**

к.е.н., доцент,

**Щирба І. М.,**

к.е.н., викладач,

Тернопільський національний економічний університет

## **ЕВОЛЮЦІЯ РОЗВИТКУ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА**

Ефективність ведення бухгалтерського обліку на підприємстві залежить від рівня його організації. У свій час французький вчений Є.П. Леоте щодо організації бухгалтерського обліку писав: „Колесо економіки рухається не тільки при допомозі праці і капіталу, але і завдяки „обліковому порядку” [3, с. 78-80].

Перші намагання сформуванню облікової політики на рівні фірми Е.С.

Хендріксен і М.Ф. Ван Бреда пов'язують з спробами встановлення офіційного стандарту бухгалтерського обліку в США, які були розпочаті ще в 1929 р. [4, с.154].

Однак окремі елементи облікової політики Е.С. Хендріксен і М.Ф. Ван Бреда в своїй праці „Теорія бухгалтерського обліку” пов'язують з Дж. Меєм, який 22 вересня 1932 р. в своєму листі від Американського інституту бухгалтерів до Нью-Йоркської фондової біржі виклав програму її дії, яка включала три моменти 1) необхідність зобов'язати компанії відкритого типу подавати детальний звіт про використання ними методів обліку; 2) компанії повинні засвідчити те, що вони постійно дотримуються цих методів; 3) аудитори повинні підтвердити, що компанії дійсно використовували ці методи обліку, на які вони здійснюють посилення [4, с.155].

„Вперше в 1934 р., коли були відсутні нормативні акти з бухгалтерського обліку, Конгрес США доручив Комісії з цінних паперів і бірж розробити положення про облікову політику для фірм, які котирують свої цінні папери. Це доручення було викликано необхідністю навести певний порядок та забезпечити передбачуваність в практиці бухгалтерського обліку після великої кризи 1929р. І тільки набагато пізніше, національним стандартом 1972р. правила облікової політики були поширені на всі інші компанії.

Стандарт з облікової політики рекомендує відображати в річному звіті найбільш суттєві процедури і методи обліку, які застосовувались підприємством з числа офіційно визнаних. Характерно, що в умовах, в основному диспозитивного правового регулювання бухгалтерського обліку офіційне визнання тих чи інших прийомів і методів обліку здійснюється в США не тільки державними органами, але і, в першу чергу, різними громадськими організаціями, наприклад, Американською асоціацією бухгалтерів.

В подальшому у всіх економічно розвинутих країнах були сприйняті ідеї концепції облікової політики і прийняті нормативні акти, які вводили її в дію.

Однак поняття „облікова політика” офіційно впроваджено в міжнародну термінологію бухгалтерського обліку в листопаді 1974 року, у зв'язку з прийняттям, а з 1.01.1975р. – введенням в дію Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку №1 „Розкриття облікової політики”.

В Україні термін „облікова політика” появився в бухгалтерській термінології на початку 90-х років ХХ ст. в результаті перекладу Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Вперше можливість використання підприємствами облікової політики з'явилася в 1993р., у зв'язку з введенням в дію „Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності”. Даним Положенням передбачалося, що підприємства та організації можуть самостійно встановлювати організаційну форму бухгалтерської роботи, виходячи з виду підприємства і конкретних умов господарювання; визначати форму і методи бухгалтерського обліку, ґрунтуючись на діючих загальних або

галузевих формах і методах, з дотриманням єдиних методологічних засад, встановлених цим Положенням, а також технологію обробки облікової інформації; розробляти систему внутрівиробничого обліку, звітності і контролю господарських операцій; визначати права працівників на підпис документів; виділяти на окремий баланс свої філії, представництва, відділення та інші відособлені підрозділи (житлово-комунальне, транспортне і підсобне сільське господарство), що входять до складу підприємства [1, с.20-21]. Згідно з Вказівками щодо організації бухгалтерського обліку в Україні обрана підприємством методологія (облікова політика) відображення окремих господарських операцій на поточний рік повинна затверджуватися розпорядчим документом. Хоча в той же час існувала ще певна жорстка регламентація бухгалтерського обліку на державному рівні у підприємств з'явилася можливість вибору варіантів відображення окремих господарських операцій в обліку. Однак, саме поняття „облікова політика” ні в Положенні про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні [1], а ні у Вказівках щодо організації бухгалтерського обліку в Україні [1] не згадується.

В нашій країні термін „облікова політика” офіційно почав використовуватись у вітчизняній теорії та практиці бухгалтерського обліку з 1 січня 2000 року після введення в дію Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [5], Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (П(С)БО) №1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” та інших П(С)БО, які регламентують альтернативні способи організації та ведення обліку окремих видів активів, зобов'язань, доходів, витрат і фінансових результатів, щодо яких підприємство має право вибору з врахуванням особливостей та специфіки своєї діяльності [2].

Таким чином, дослідження сучасного стану облікової політики підприємства неможливе без осмислення її історичного розвитку. Лише аналізуючи еволюцію облікової політики можна зрозуміти помилки і недоліки, які мали місце в організації і веденні обліку в минулому та існують на сучасному етапі, а також дати об'єктивну оцінку досягненням у цій сфері.

#### Література:

1. Пархоменко В.М. Бухгалтерський облік в Україні. Нормативи. Коментарі / В.М. Пархоменко. – К.: РВО „Поліграф- книга”, 1994. – 352с.
2. Пархоменко В.М. Бухгалтерський облік в Україні. Нормативи. Коментарі / В.М. Пархоменко.– Луганськ, „Футура”, 2006. - Ч. 9. – 672 с.
3. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1985. – 367 с.
4. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: [пер. с англ.] / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.: ил.