

обґрунтування доцільності і визначення можливих напрямків розвитку підприємства після реорганізації.

На підставі вищевикладеного, слід зазначити, що проведення реорганізаційних процедур на основі традиційних балансів не дозволяє сформулювати думку про їх доцільність. Необхідно розробити завдання, які допоможуть використовувати для цих цілей системи попередніх балансових звітів. Одним з них може бути прогнозний звіт. Для його складання необхідно оцінити очікувані доходи і витрати, які можуть виникнути при реорганізації і після неї. Реалізувати поставлені завдання в комплексі можливо на основі даних стратегічного обліку власності.

Література:

Податковий кодекс України від 23.12.2010 р. № 2755-VI. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

УДК 657.1

Легенчук С.Ф.,
д.е.н., доц., завідувач кафедри
фундаментальних економічних дисциплін,
Житомирський державний технологічний університет

СТРУКТУРА КАТЕГОРІЙНО-ПОНЯТІЙНОГО АПАРАТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

На сучасному етапі теоретизації бухгалтерського обліку представникам вітчизняного бухгалтерського наукового співтовариства необхідно докласти всіх зусиль, щоб забезпечити визнання бухгалтерського обліку наукою. Одним із кроків на шляху до вирішення цієї проблеми є розробка структури категорійно-понятійного апарату бухгалтерського обліку (далі – КПАБО).

Загальну структуру КПАБО можна представити у вигляді наступної моделі (рис. 1).

Запропонована модель КПАБО дозволяє виділити у його складі два рівні – категорійний, що є сукупністю бухгалтерських фрагментів із відповідними категоріями, та понятійний, що включає в себе всі наявні бухгалтерські поняття, які пов'язані із найбільш загальними поняттями своєї групи.

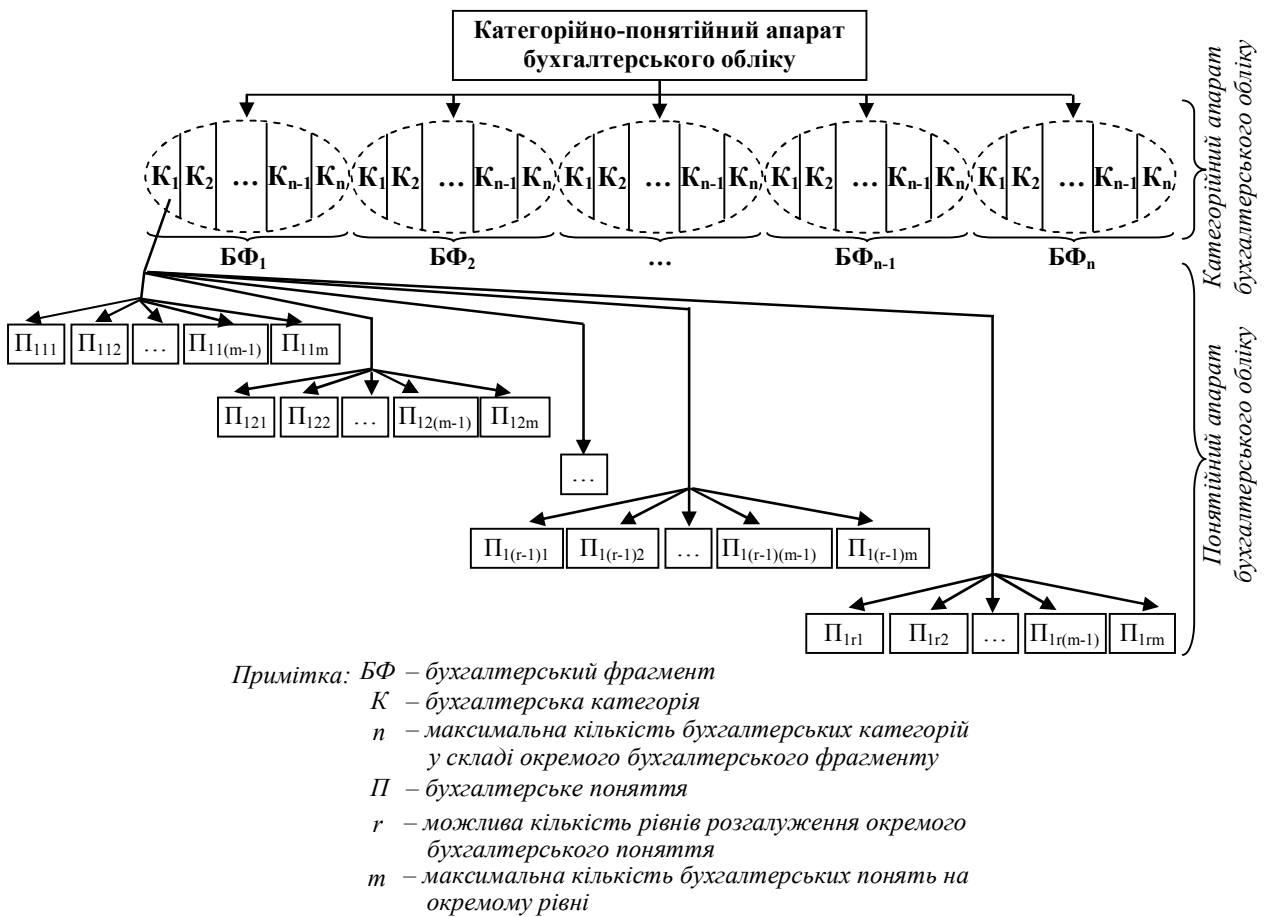


Рис. 1. Загальна структура КПАБО (на прикладі 1-го бухгалтерського фрагменту)

Враховуючи те, що в бухгалтерському обліку використовуються категорії, які мають власне бухгалтерське походження, так і категорії, залучені з інших сфер наукового знання, слід провести розмежування між бухгалтерським категорійно-понятійним апаратом та КПАБО. Друге поняття є ширшим, оскільки окрім бухгалтерського категорійно-понятійного апарату, воно також включає в себе залишкові категорії і поняття, у складі яких виділено два види: 1) залишкові категорії та поняття інших наук; 2) філософські залишкові категорії та поняття (рис. 2).

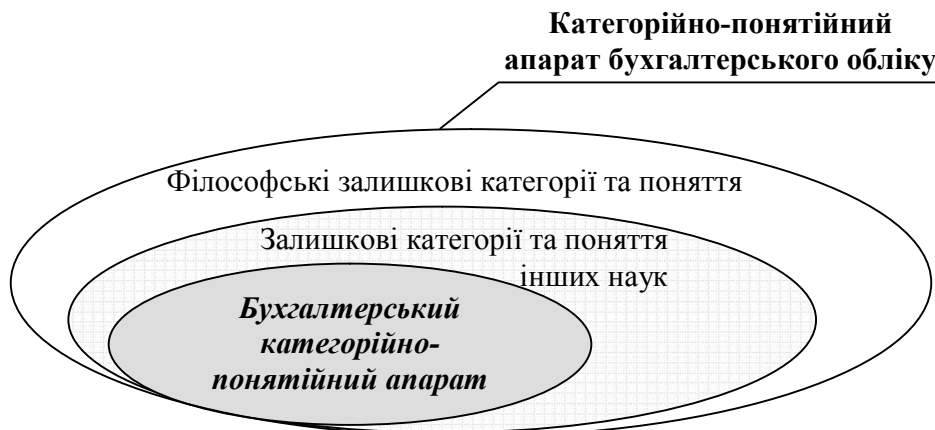


Рис. 2. Співвідношення між КПАБО та бухгалтерським категорійно-понятійним апаратом

В бухгалтерському обліку залишкові категорії та поняття – це категорії та поняття інших наук, необхідні для проведення бухгалтерських наукових досліджень. При побудові окремих бухгалтерських наукових теорій чи теоретичних схем, за відсутності необхідних категорій у складі науки про бухгалтерський облік, слід звертатись до ресурсів залишкових категорій.

Перспективним напрямом розвитку системи обліку є виділення із залишкових категорій позитивно визначених категорій і подальша їх верифікація через емпіричні дослідження. Стосовно подальшого розвитку теорії бухгалтерського обліку дана теза означає, що залишкові категорії вихідної теорії за результатами досліджень повинні бути переведені в позитивні бухгалтерські категорії більш розвинених, прогресивних теорій. Тому одним із завдань науковців в сфері бухгалтерського обліку є забезпечення його поступального розвитку шляхом виділення зі складу залишкових категорій бухгалтерських категорій на основі застосування емпіричних методів наукових досліджень.

Враховуючи той факт, що на сьогодні серед вітчизняних дослідників одним із найбільш поширеніших підходів до удосконалення КПАБО є модифікація бухгалтерських категорій і понять шляхом використання сутності економічних категорій, також одним і найбільш перспективних напрямів досліджень є проведення аналізу співвідношення бухгалтерських та економічних категорій і понять, які мають однакову назву (наприклад, дохід, витрати, прибуток тощо) та можливості використання останніх в системі бухгалтерського наукового знання.

УДК 657.6/658

Лозовицький Д.С.,
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту,
Львівського державного університету внутрішніх справ

ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ТА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗГІДНО З ВИМОГАМИ КОНЦЕПТУАЛЬНОЇ ОСНОВИ МСФЗ

Основною світовою обліковою тенденцією у ХХІ столітті є ведення обліку за вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності. Протягом останніх 20 років світової практики ведення обліку міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) стали загальноприйнятою інформаційною основою розуміння діяльності суб'єктів господарювання. Даний підхід поступово запроваджується в обліковій практиці українських підприємств.