

2. Облікова політика, що є реалізацією одного і того ж методу бухгалтерського обліку на різних підприємствах, буде різною.

3. Загальні принципи і правила організації бухгалтерського обліку товарно-матеріальних цінностей визначені на підставі Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших нормативних документах. При їх реалізації в обліковій політиці товарно-матеріальних цінностей кожного підприємства необхідно виходити з допущень про майнову відособленість підприємства, безперервність його діяльності, послідовне застосування облікової політики, тимчасову визначеність фактів господарської діяльності.

УДК [006.01:657]:631.11

**В.М. РОЖЕЛЮК**, к.е.н., доцент,  
*кафедра обліку у бюджетній та соціальній сфері,  
Тернопільський національний економічний університет*

## **СТАНДАРТИЗАЦІЯ ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ АГРАРНОГО СЕКТОРУ В КОНТЕКСТІ МСФЗ**

Інтенсивна економічна інтеграція підприємств аграрного сектору світової економіки призвела до необхідності створення спільних підприємств і транснаціональних корпорацій, експорту капіталів, формування та розвитку міжнародних фондових ринків, що вимагає відповідного стандартизованого інформаційного забезпечення, яке формується в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до МСФЗ, розроблених Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Стандартизація бухгалтерського обліку – процес розробки та послідовного застосування єдиних вимог, правил та принципів щодо визнання, оцінки і відображення у фінансових звітах окремих об'єктів бухгалтерського обліку, яке передбачає встановлення єдиних норм і вимог щодо бухгалтерського обліку, застосування уніфікованого набору стандартів, що регулюють облікову подію та її відображення у звітності та дає змогу глобалізувати

облікову політику, принципи і систему бухгалтерського обліку та звітності.

Поступово почала долучається до цього процесу і Україна, головним напрямком розвитку якої на сьогодні є створення економіки відкритого типу, тобто відкритої для співпраці із зарубіжними партнерами, взаємного інвестування та кредитування з боку зарубіжних та міжнародних фінансових організацій. Економічні реформи в нашій країні закономірно призвели до необхідності реформування бухгалтерського обліку на засадах міжнародної гармонізації та стандартизації. З цією метою 28 жовтня 1998 року було прийнято Постанову Кабінету Міністрів України № 1706, якою затверджено Програму реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів. Для координації зусиль із реалізації цієї Програми при Міністерстві фінансів України створено Методологічну Раду з питань бухгалтерського обліку. За сприянням та активної підтримки Агенції США з міжнародного розвитку (USAID) Федерацією професійних бухгалтерів та аудиторів України (ФПБАУ) було розроблено ряд проектів національних стандартів бухгалтерського обліку, що відповідають МСБО. У подальшому ці стандарти були закладені в основу при підготовці та затвердженні Міністерством фінансів України Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які є ключовими для складання фінансової звітності підприємствами різних форм власності.

У межах виконання плану заходів Програми за 1999 – 2001 рр. у 1999 р. було прийнято Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", який передбачає регулювання бухгалтерського обліку в напрямку гармонізації з міжнародними стандартами фінансової звітності. Саме цей Закон встановив основні принципи бухгалтерського обліку, визнавши його дані базовими для складання будь-якої звітності, в якій містяться вартісні показники. З січня 2000 р., з моменту введення в дію Закону, суб'єкти підприємницької діяльності мають змогу самостійно визначати облікову політику підприємств; обирати форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них;

затверджувати правила документообrotу і технологію обробки облікової інформації<sup>4</sup> встановлювати межі та форми ведення обліку для внутрішніх потреб управління, включаючи ведення в окремій системі рахунків і реєстрів обліку доходів, витрат, активів, зобов'язань у потрібному підприємству аспекті деталізації та регламентації управлінського обліку.

Для виконання основних напрямів Програми реформування бухгалтерського обліку із застосуванням МСФЗ Міністерством фінансів затверджено комплексний пакет з нормативно-методичної бази обліку, який складає його регламент і включає: Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні"; 34 положення (стандарти) бухгалтерського обліку; форми фінансової звітності, примітки і додаток до приміток до річної фінансової звітності; порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р., № 419; План рахунків і спрощений план рахунків бухгалтерського обліку з Інструкцією про їх застосування; реєстри бухгалтерського обліку і Методичні рекомендації по їх застосуванню; Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, запасів і біологічних активів; Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку; інструкція по інвентаризації.

Отже в умовах розвитку міжнародного співробітництва та залучення іноземних інвестицій в аграрний сектор економіки України, вимагає подальшого реформування вітчизняної системи обліку з метою зменшення ризику для кредиторів та інвесторів; поглиблення міжнародної кооперації в галузі бухгалтерського обліку; однозначне розуміння фінансової звітності та зростання довіри до її показників в усьому світі.

#### **Список використаних джерел**

1. Голов С.Ф. Міжнародні стандарти фінансової звітності: зміни та поширення / С.Ф. Голов // Бухгалтерський облік та аудит. – 2009. – № 8-9. – С. 43-54.
2. Кутер М.И. Теория бухгалтерського учета: учеб. / М.И. Кутер. - М.: Финансы и статистика, 2002. – 640 с.

3. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://pro-u4ot.info>.

4. Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://pro-u4ot.info>.

УДК [006.033:657]:631.115.1

**Л.А. САХНО**, к.е.н., доцент,  
кафедра обліку і аудиту,

*Таврійський державний агротехнологічний університет*

**С.В. ЛАСТОВЛЯК**, магістрант,

*Таврійський державний агротехнологічний університет*

## **ГАРМОНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Реформування системи бухгалтерського обліку і звітності відповідно до Міжнародних стандартів стало об'єктом дослідження порівняно недавно. Актуальність гармонізації у сфері бухгалтерського обліку зростає у зв'язку з економічною інтеграцією й співробітництвом України і Європейського Союзу. Назріла об'єктивна необхідність у формуванні принципово нових, національних стандартів обліку та звітності для всієї економіки України. Першим кроком на цьому шляху стала структуризація проблеми, тобто виявлення конкретних вимог до нових стандартів та застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Проблема реформування бухгалтерського обліку і звітності є актуальною і малодослідженою, проте вагомий внесок в розробку проблем удосконалення бухгалтерського обліку і звітності внесли такі зарубіжні вчені-економісти, як: Мей, Патон В.Е., Брод С.Д., Антоні Р., Мор Е.У., Міллер Ф., Друрі К, Нідлз Б., Андерсон Х., Колдуелл Д., Безруких П.С., Макаров В.Г., Па-