

4. *Заходи прикладного характеру*, які передбачають організацію збору та обробки інформації по мережі тестових господарств. Організація збору даних по тестових господарствах має бути покладена на профільне міністерство, на базі якого доцільно організувати *управління відомчої статистики* та відповідну мережу в регіонах, функції якої можуть виконувати спеціалісти відділів бухгалтерського обліку управлінь агропромислового розвитку районних та обласних державних адміністрацій, куди кожне підприємство, що входить до мережі тестових господарств, обов'язково подає визначені звітні форми.

Ефективність впровадження системи відомчої аграрної статистики перш за все буде залежати від уніфікації та встановлення єдиних методичних засад підготовки інформації для її узгальнення по всій системі.

Першими кроками на шляху відродження системи відомчої аграрної статистики можуть бути: практичне впровадження єдиного Річного звіту сільськогосподарського підприємства, розробленого в ННЦ «Інститут аграрної економіки», що дозволить уникнути розбалансованість у звітній політиці аграрних підприємств та розробка і затвердження на державному рівні Концепції формування системи відомчої статистики в АПК України.

УДК 657.1

**В.А. ЗАМЛИНСЬКИЙ**, *к.е.н., доцент,  
кафедра бухгалтерського обліку і аудиту,  
Одеський державний аграрний університет*

## **РОЗВИТОК СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ ЗАПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ**

В сучасних умовах економічної діяльності розвиток міжнародних зв'язків, стандартизація усіх сфер діяльності національної економіки, глобалізація призводять до необхідності удосконалення законодавства відповідно до міжнародних норм з обов'язковим урахуванням національних інтересів. Глобальні

користувачі бухгалтерської інформації намагаються взяти під свій контроль економіку кожної країни шляхом регламентації напрямків економічного розвитку, ринків збуту товарів. Останнім часом ми стаємо свідками закриття багатьох виробництв та цілих галузей в окремих країнах. Реалії сьогодення трактують глобалізацію не як процес самостійного входження кожної країни на світовий ринок, а як жорстко збудовану піраміду. Український бізнес має посісти не останнє місце в світовій економіці, намагатися відстоювати свої економічні інтереси і зберегти власне виробництво. Тому стає необхідним встановлення методологічних засад для формування єдиного інформаційно-аналітичного, правового та економічного середовища з метою досягнення співставності бухгалтерського і податкового обліку, фінансової та статистичної звітності різних країн. Поступове впровадження міжнародних стандартів наближує кожну країну до участі у світових економічних процесах. В Україні застосовуються МСФЗ, офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України [1].

Суб'єктами господарювання має застосовуватися один пакет стандартів для складання фінансової звітності – МСФЗ або П(С)БО. Для складання фінансової звітності застосовуються МСФЗ, якщо вони не суперечать Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме:

- меті ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства;
- основним принципам, на яких ґрунтуються бухгалтерський облік та фінансова звітність.

Аналогічні механізми захисту економічних інтересів передбачені у законодавстві ЄС, Російської Федерації та інших країн. Законодавчою основою застосування МСФЗ є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Коло суб'єктів господарювання, які обов'язково мають застосовувати МСФЗ:

- з 2012 року публічні акціонерні товариства, банки, страховики;
- з 2013 року підприємства, які надають фінансові послуги, крім страхування та пенсійного забезпечення, а також здійснюють недержавне пенсійне забезпечення;
- з 2014 року підприємства, які провадять допоміжну діяльність у сферах фінансових послуг і страхування.

Всі інші суб'єкти господарювання мають право добровільно перейти на застосування МСФЗ.

Очікувані ризики на шляху застосування МСФЗ:

1. Незацікавленість менеджменту і власників: потрібні додаткові гроші та час на підготовку спеціалістів та налагодження нової схеми «оптимізації» оподаткування.

2. Непрозорість бізнесу, виведення коштів у офшори: зрощування влади і великого бізнесу унеможлиблює конфіскацію та націоналізацію, тому залишається механізм легалізації та амністії капіталу, досвід можна запозичити у США, Франції, Португалії, Індії, Австрії, Ірландії та інших країн, які залучили у бюджет істотні суми.

3. Недостатня пропозиція на ринку висококваліфікованих спеціалістів-практиків бухгалтерів: організація підготовки спеціалістів у 2013-2015 рр.

4. Слабкі конкурентні позиції вітчизняного сегменту аудиторських фірм: можливе супроводження під час переходу до МСФЗ.

5. Низький рівень базової професійної освіти: коригування навчальних планів ВНЗ у студентів економічного напрямку навчання.

6. Витрати переходу на МСФЗ: виникає потреба у спеціалістах та ліцензованих бухгалтерських програмах, формуванні нової облікової політики.

7. Ступінь дотримання МСФЗ платниками податків: розробити механізм контролю, посилити адміністративну та кримінальну відповідальність (стаття 212 ККУ [2]; постанова Кабінету Міністрів України № 1105 “Про утворення Ради з питань дослідження методів та тенденцій у відмиванні доходів, одержаних

злочинним шляхом, і фінансуванні тероризму”[3]) за недотримання стандартів, розмежувати на законодавчому рівні методи податкової оптимізації та ухилення від сплати податків.

Можливі здобутки від переходу застосування МСФЗ:

- у ЄС, куди Україна намагається потрапити, ухилення від сплати податків вважається одним із найтяжчих гріхів, тому можна спрогнозувати збільшення податкових зборів. Це зменшить дефіцит платіжного балансу, збільшить золотовалютні резерви та приведе до довгоочікуваного покращення;
- отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень, співставність звітності різних країн надасть поштовх до залучення іноземних інвестицій та виходу вітчизняної продукції на зарубіжні ринки;
- збільшиться престижність нашої країни та довіра до неї з боку потенційних партнерів;
- прозорість інформації та її надійність при дотриманні правил її складання дозволить отримувати додаткові переваги у зовнішньоекономічній діяльності.

Також потрібно визначити остаточний термін переходу на МСФЗ підприємств та організації усіх форм власності.

Незалежно від застосовуваного пакету стандартів суб'єкти господарювання зобов'язані виконувати норми Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», порядку подання фінансової звітності, а також нормативно-правових актів щодо документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку, проведення інвентаризації тощо. Проблемам удосконалення організації обліку у бюджетних установах в останні роки приділяють багато уваги уряд та законодавці. Основний документ, що нині визначає мету, завдання, основні напрями та заходи з реалізації реформи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, - це Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки [4], яка передбачає передусім адаптацію законодавства з питань бухгалтерського обліку та звітності діяльності органів державного сектора до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору. Одним з її ключових напрямків є удо-

сконалення системи бухгалтерського обліку через розроблення національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. Вказаний напрям є особливо важливим в умовах членства країни в СОТ, що потребує підвищення рівня прозорості та відкритості ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

### **Список використаних джерел**

1. Впровадження МСФЗ в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://msfz.minfin.gov.ua/uk/Pages/default.aspx>
2. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
3. Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 6 січня 2010 р. № 25: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.11.2012 р. № 1105 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1105-2012-%D0%BF>
4. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки: Постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>.

УДК 311:657.37:631.115.11

**Н.Г. ЗДИРКО**, асистент,  
*кафедра аудиту та державного контролю,  
Вінницький національний аграрний університет*

## **ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ ПІДТРИМКИ В СТАТИСТИЧНІЙ ЗВІТНОСТІ ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ**

Відповідно до ст. 8 Закону України "Про державну статистику", державна статистична звітність як інструмент отримання первинних і статистичних даних від респондентів є невід'ємною частиною звітно-статистичної документації, необхідної для дер-