

бутку або зменшення суми збитку, що в свою чергу негативно вплине на достовірність показників фінансової звітності.

Вирішенням даної проблеми може стати внесення змін до методики формування витрат і калькулювання собівартості продукції, що полягає у щоквартальному розподілі загальновиrobничих витрат, до відповідної бази розподілу закріпленої в Наказі про облікову політику підприємства.

Щодо методики визначення фінансових результатів, то для оптимізації процесу визначення показників бухгалтерського обліку, таких як собівартість та валовий прибуток (збиток) від реалізації сільськогосподарської продукції, доцільно було б визначати доходи (витрати) від первісного визнання тільки біологічних активів, оскільки вони втілюють в собі лише майбутні економічні вигоди чи втрати і не відображають реального надходження коштів на рахунок.

Дослідивши міжнародний досвід, законодавчу та нормативну базу України, сформовано рекомендації щодо визначення та відображення в системі бухгалтерського обліку фінансових результатів сільськогосподарської діяльності. Наведені рекомендації слугуватимуть попередженню суб'єктивної облікової інформації та підвищать рівень довіри користувачів до фінансової звітності, що сприятиме інвестуванню коштів в аграрний сектор економіки та інтеграції обліку фінансових результатів сільськогосподарської діяльності до міжнародних стандартів фінансової звітності.

УДК 004.415:657.1:631.11

**М.П. ПАВЛЮКОВЕЦЬ**, *м.н.с.*,

*відділ методології бухгалтерського обліку та аудиту,  
ННЦ "Інститут аграрної економіки" НААН, м. Київ*

## **ТЕОРЕТИЧНЕ ОБҐРУНТУВАННЯ КОНЦЕПЦІЇ ПОБУДОВИ СУЧАСНОЇ ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ**

Теоретичне обґрунтування напрямів удосконалення бухгалтерського обліку з урахуванням розвитку сучасних інформаційних технологій потребує, на першому етапі, визначення пріори-

тетних функцій бухгалтерського обліку в нових умовах господарювання, з'ясування місця та ролі бухгалтерського обліку в інформаційному забезпеченні управління підприємством, уточнення поняття «система бухгалтерського обліку» з позиції її подальшої модернізації з урахуванням розвитку інформаційних технологій.

Не применшуючи значення всіх інших функцій виконуваних обліком вважаємо, інформаційна, аналітична, прогностична і контрольна функції бухгалтерського обліку є домінуючими в системі управління підприємством нового сучасного формату, функціонування якого базується на активному застосуванні новітніх інформаційних технологій. Сучасний бухгалтерський облік повинен відповідати високому рівню технологічного та інформаційного розвитку суспільства, а відтак в повній мірі виконувати вище визначені функції.

Дослідивши функції обліку в системі управління, зроблено висновок, що бухгалтерський облік за своєю економічною природою, як окремий інститут, виступає фінансовим центром управлінської інформаційної системи, що дозволяє як адміністрації, так і зовнішнім користувачам формувати повне уявлення про виробничо-фінансову діяльність підприємств і, що найважливіше, про її результат – рівень прибутку.

Базуючись на основоположних принципах, що традиційно покладені в основу міжнародних стандартів фінансової звітності та забезпечують достовірність, точність, надійність та, головне, співставність облікової інформації на міжнародному рівні, бухгалтерський облік надає інформацію щодо виробничо-фінансової діяльності господарюючого суб'єкта, причому не з точки зору її технологічних, організаційних, економічних і інших особливостей, а як сукупності господарських процесів, що забезпечують необхідний фінансовий результат. Лише дані бухгалтерського обліку представляють інформацію не тільки про процес господарської діяльності підприємства, а в першу чергу про її результат, адже представляють інформацію про рівень досягнення головної мети підприємства – отримання прибутку. Вважаємо, що вказаним і визначається місце, а відтак і роль бухгалтерського обліку в системі управління підприємством (рис. 1).

З'ясувавши основну роль бухгалтерського обліку у інформаційному забезпеченні управління важливого значення набуває дослідження та обґрунтування самого поняття бухгалтерського обліку задля вирішення завдань направлених на його модернізацію.

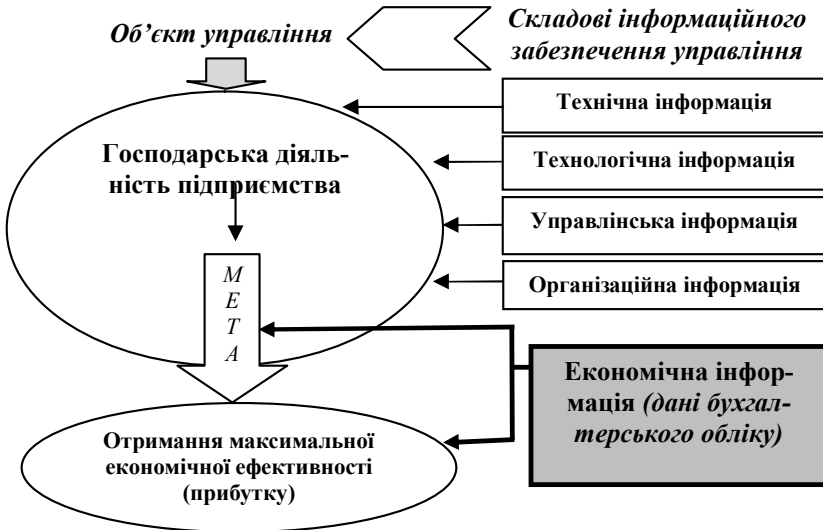


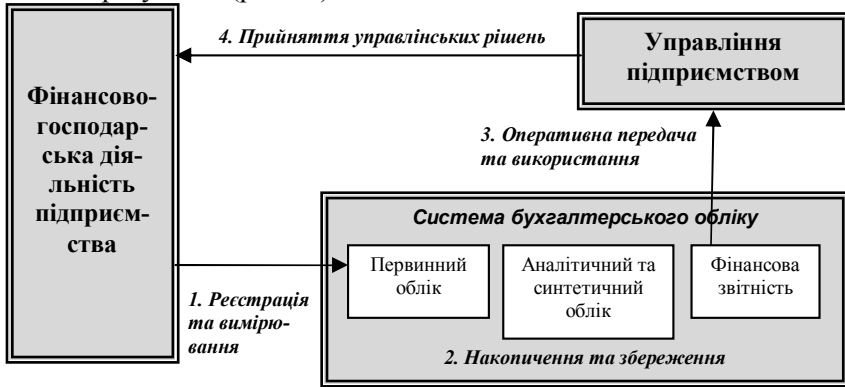
Рис. 1. Місце та роль бухгалтерського обліку в інформаційному забезпеченні управління підприємством

На нашу думку, подальше удосконалення обліку в напрямку його модернізації та інформатизації має формуватись на розумінні обліку як системи, що забезпечує:

- реєстрацію та вимірювання фактів господарської діяльності на якісно новому рівні – бездокументарному, із застосуванням сучасних інформаційних технологій;
- накопичення та збереження облікової інформації за принципом віддаленого доступу;
- оперативну передачу та використання облікових даних, за допомогою хмарових (клоуд-комп'ютерних) технологій.

Вищенаведене трактування системи обліку є теоретичним підґрунтям для розробки Концепції побудови сучасної інформаційної системи обліку на сільськогосподарському підприємстві.

Відповідно до такого бачення *систему бухгалтерського обліку*, пропонуємо тлумачити як систему реєстрації, вимірювання, накопичення, збереження, оперативної передачі та використання даних про суб'єкт господарювання, яка забезпечує користувачам безперервний, багатоваріантний та оперативний доступ до інформації про господарську діяльність підприємства та її кінцевий результат (рис. 2.).



**Рис. 2. Узагальнення поняття «система бухгалтерського обліку» з точки зору її подальшого удосконалення з урахуванням розвитку сучасних інформаційних технологій**

Отже, запровадження МСФЗ в Україні, поява нових, глобальних інформаційних запитів ставить нові завдання перед системою бухгалтерського обліку, вирішити їх можна лише через процес його модернізації з застосуванням новітніх інформаційних систем. У зв'язку з цим, наявний теоретико-методологічний інструментарій з бухгалтерського обліку вимагає суттєвого удосконалення на предмет відповідності існуючим тенденціям в розвитку інформаційних технологій в бухгалтерському обліку. Все це потребує розробки нової **Концепції побудови сучасної інформаційної системи обліку на сільськогосподарському підприємстві.**

Запропонований автором теоретичний базис даної Концепції, полягає у виділених пріоритетних функціях обліку, уточненні ролі бухгалтерського обліку як головного вимірника результату діяльності підприємством, наведеному трактуванні поняття «система бухгалтерського обліку». Вважаємо, що висвітлені наукові позиції можуть бути покладені в основу при подальшій розробці концептуальних положень розвитку бухгалтерського обліку з застосуванням сучасних інформаційних технологій.

УДК 006.032:657

**Р.В. СИДОРЕНКО**, *к.е.н, доцент,  
кафедра обліку і аудиту,  
Луцький національний технічний університет*

## **ДОЦІЛЬНІСТЬ ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ**

Впровадженню міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в Україні приділяється значна увага як в працях науковців так і в поточному законодавстві. Влада хоче якнайшвидше провести опрацювання проектів МСФЗ для адаптації їх на території України. Зокрема, ще 30 листопада 2010 року було прийнято рішення № 1780 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Порядку розкриття інформації про діяльність публічних акціонерних товариств на основі міжнародних стандартів фінансової звітності» (на даний момент вже втратило чинність).

Також підтвердженням даної тенденції є розпорядження Кабінету міністрів України «Про створення умов для впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності» № 157-р від 22 лютого 2012 року. Відповідно до даного документа основними шляхами впровадження мають стати:

- розробка методичних рекомендацій щодо складання звітності за міжнародними стандартами;
- створення системи навчання бухгалтерів, що будуть складати і підписувати звітність за міжнародними стандартами;