

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

one may say that integration happens very slowly, but the absolute fact is that banking system is very important component as a ground and dominant one in financial world as a whole.

References

1. Holov S. International standards of financial reporting: improvement and application // Accounting and audit. – 2007. - № 11.
2. International standards of accounting / Transl. from Engl. Edited by S.F.Holov. – K.: Federation of professional accountants and auditors of Ukraine, 2010. – 736p.
3. Solovieva O. What is GAAP?: accounting abroad // Accounting and audit. – 2009. - №5.– P. 72 – 81.
4. Sopko V. Economic and legal fundamentals and directions of unification and adaptation of terminology of accounting and control for the needs of international standardization // Finance of Ukraine. – 2011. – № 8.



Зозуля Лідія

магістрант

Таврійський державний агротехнологічний університет

м. Мелітополь

ОПТИМІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ КОРПОРАТИВНИХ СТРУКТУР В УКРАЇНІ

В сучасних розвинених країнах корпоративні структури займають значну частку виробленого валового внутрішнього продукту. В Україні також є ряд корпоративних структур, однак їх частка є досить незначною. Більшість корпорацій, які виробляють продукцію на території України мають іноземне походження капіталу та материнську компанію закордоном. Питання облікової політики корпорацій незалежно від особливостей діяльності регламентується в межах національних та міжнародних стандартів фінансової звітності. Однак, щоб відповідати на виклики існуючої нестабільної економіки, при формуванні облікової політики корпорацій слід враховувати безліч об'єктивних чинників.

На сьогодні в економічній літературі термін «корпорація» трактується з двох точок зору:

- як юридична особа, заснована на об'єднанні майна двох і більше власників, управління якою здійснюється через виборчі виконавчі органи.

Формування системи і механізмів обліково-аудиторського та аналітичного забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств реального сектору економіки України

Чинне законодавство визначає саме цей підхід (ст. 63 Господарського кодексу України);

- як об'єднання підприємств, створене на добровільних або директивних засадах та передбачає договірну основу [1, с. 69].

Згідно з чинним законодавством України виокремлюють два типи об'єднань підприємств: добровільні та інституціональні. До форм добровільних корпоративних об'єднань належать: асоціації, корпорації, консорціуми, концерни, картелі, синдикати, трести, промислово-фінансові групи, холдинги (холдингові компанії). Інституціональні об'єднання створюються за ініціативою державних органів в директивному порядку [1, с.69].

Дана стаття стосується добровільних корпоративних структур, адже, саме вони мають право формувати облікову політику на власний розсуд з урахуванням чинного законодавства. Основні складові загальної облікової політики корпорацій та деякі аспекти облікової політики наведено на рис. 1.



Рис. 1. Аспекти, які слід передбачити при формуванні загальної облікової політики корпорації

При формуванні загальної облікової політики корпорації керуються національними Положеннями (стандартами) фінансової звітності (П(С)БО) та Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Необхідним аспектом організації обліку корпорації є формування консолідованої фінансової звітності. Зазвичай корпоративні структури надають та оприлюднюють консолідовану звітність, складену за МСФЗ та підтвержену незалежною аудиторською перевіркою.

Впливовими суб'єктами українського та міжнародного ринків сільськогосподарської продукції є агрохолдинги. Основна частка

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

українських агрохолдингів має наступні особливості: 1) здійснюють господарську діяльність на території України; 2) створені і розвиваються за рахунок залученого іноземного капіталу; 3) представляють собою групу, яка об'єднує ряд дочірніх підприємств при 99-100% часток володіння; 4) реалізують виготовлену продукцію закордон; 5) мають материнські компанії (іноді тільки підрозділи) закордоном, часто в офшорних зонах.

Одним з ведучих агрохолдингів, що здійснюють господарську діяльність в Україні, є агрохолдинг «Авангард». Спеціалізується на виробництві яєць та яєчної продукції. Земельний банк близько 500 тис. га. Материнська компанія Avangard Co Investments Public Limited зареєстрована в Кіпрі. Господарська діяльність групи здійснюється в Україні. Компанія включає в себе: 19 птахофабрик; 9 зон для підрощування молодняку; 3 репродуктори II-го порядку; 6 комбикормових заводів; 3 склади тривалого зберігання яєць; завод по переробці яєчних продуктів [3].

Розглянемо структуру об'єктів облікової політики корпоративних структур на прикладі агрохолдингу «Авангард» (дана облікова політика застосовувалась агрохолдингом при складанні консолідованої звітності 2011р) (табл. 1).

Таблиця 1

Перелік елементів облікової політики агрохолдингу «Авангард», 2011р.* [3]

№ з/п	Елемент облікової політики
1. Основа консолідації	
1.1	Операції під загальним контролем
1.2	Дочірні компанії
1.3	Втрата контролю
1.4	Операції, які виключаються при консолідації
1.5	Об'єднання бізнесу і гудвіл
2. Переведення іноземних валют	
2.1	Операції в іноземній валюті і сальдо
2.2	Валюта подання звітності
3. Основні засоби	
3.1	Початкове визнання основних засобів і витрати після початкового визнання
3.2	Наступна оцінка основних засобів, амортизація основних засобів
3.3	Припинення визнання
4. Фінансові активи	
4.1	Визнання, принципи оцінки за справедливою вартістю
4.2	Наступна оцінка, знецінення фінансових активів, припинення визнання
5. Фінансові зобов'язання	
5.1	Визнання, оцінка, припинення визнання
6. Запаси	
6.1	Метод оцінки при вибутті, знецінення запасів

Формування системи і механізмів обліково-аудиторського та аналітичного забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств реального сектору економіки України

7. Біологічні активи	
7.1	Класифікація активів, склад витрат, що включають до собівартості
7.2	Визначення справедливої вартості біологічних активів та с/г продукції
8. Грошові кошти та їх еквіваленти	
9. Податок на додану вартість	
10. Податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток	
11. Визнання виручки	
12. Оренда	
13. Розподіл дивідендів	
14. Неконтрольні частки участі	
15. Державні субсидій	
16. Забезпечення та резерви	
17. Події після звітної дати	

Слід зазначити, що облікова політика викладена деталізовано та включає всі необхідні аспекти. Особливо важливими елементами загальної облікової політики корпорації є валютні операції, дивідендна політика корпорації, взаємовідносини з дочірніми підприємствами. Консолідована звітність агрохолдингу «Авангард» 2011р. підтверджена перевіркою незалежного аудитора компанії KPMG Limited.

Отже, облікова політики корпорацій має бути максимально деталізованою з метою правильного складання консолідованих фінансових звітів та забезпечення відповідною інформацією акціонерів та усіх зацікавлених користувачів.

Список використаних джерел

1. Давидов Г. М., Савченко В. М., Пальчук О. В. Облікова політика: навч. посіб. – К.: Знання, 2010. – 479 с.
2. Пилипенко О. І. Моделювання облікової політики в системі корпоративного управління - [Електронний ресурс] - http://www.nbu.gov.ua/portal/Natural/Vzhdtu/econ/2009_2/18.pdf
3. Матеріали електронного ресурсу агрохолдингу «Авангард» http://avangard.co.ua/rus/home/?_changedef_=1

