

форми власності у законодавстві України, ми можемо зауважити про важливість регулювання цих правовідносин у державі між їх різними проявами у суспільстві та економіці держави, а також приватної особи. Це тільки маленька ланка законодавства, яка використовується в регулюванні господарського та підприємницького права.

ОРГАНІЗАЦІЙНО-РЕГУЛЯТИВНІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УКРАЇНІ ПРОБЛЕМИ І ПЕРСПЕКТИВИ

Половко А.В., здобувач вищої освіти

*Науковий керівник : Болдовська К.П., канд. екон. наук, доцент
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

Одним з найважливіших завдань реформування бухгалтерського обліку в Україні продовжує залишатись продуктивна трансформація залишків установленої свого часу в нашій країні радянської системи фінансової звітності до міжнародних стандартів. Хоча Україна незалежна понад 30 років, але при відокремленні від Радянського Союзу законодавці перейняли всі структури звітності і весь бухгалтерський облік, вписавши його до структури роботи підприємств, які теж перейшли у спадок від СРСР, і донині законодавцям важко дається переробка старої системи під нові вимоги міжнародних стандартів.

Бухгалтерський облік охоплює комплекс господарської та фінансової діяльності підприємств; контролює за розподілом і виробництвом матеріальних благ; показує весь процес виробництва, завдяки цьому можна простежити за змінами, що відбулися.

Наявні теоретичні і практичні проблеми в реформуванні системи бухгалтерського обліку в Україні, здебільшого, обумовлені такими причинами:

– наявні суперечності обліку в Україні і західних країнах Європи;

– розбіжні положення міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), покладені в основу національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО);

– не комплексне реформування державних інституцій України;

– суперечливість трактування управлінського обліку.

Наявність цих проблем свідчить про нагальність пошуку шляхів їх вирішення для подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні.

Багато науковців намагаються знайти варіанти розвитку бухгалтерського обліку, найвідоміші з них: В. Гетьман, П. Куцик, Я. Соколов, М. Чік, В. Швець, А. Кузьмінський, М. Кужельний, С. Голова, М. Корягін, А. М. Герасимович, С. А. Кузнєцова та інші. Кожен з них по-своєму розкриває перспективу розвитку напрямків регулювання та реформування бухгалтерського обліку.

В Україні регулювання обліку та фінансової звітності відбувається для:

– створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, якими неодмінно користуються всі види підприємств, і які гарантують і захищають інтереси користувачів;

– поліпшення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Нинішня система регламентації бухгалтерського обліку в Україні була взята з прикладу планової економіки Радянського Союзу, і методи її дії залишаються адміністративними й досі. Вона потребувала реформування, але це не дало значущого ефекту.

Нинішній стан організації бухгалтерського обліку в Україні потребує значної модернізації. Розглянемо основні проблеми організації бухгалтерського обліку.

По-перше, це галузева своєрідність обліку та звітності. Так, наявні великі розбіжності у вимогах національних стандартів до підприємств різної галузі. Хоча Міністерство фінансів України встановило певні вимоги до фінансової звітності, але за дотриманням цих вимог майже не слідкують.

По-друге, рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів. В Україні потрібно створити систему постійного підвищення кваліфікації бухгалтерських кадрів, яка б відповідає міжнародним вимогам, а саме стандартам освіти Міжнародної федерації бухгалтерів. Мета такої системи є забезпечення відповідності кваліфікаційного рівня вітчизняного професійного бухгалтера європейському [4, С. 59-60]

Найбільш болючіша проблема – це інститути регулювання. Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» у нашій державі немає чіткості у визначенні суб'єкта, який є відповідальним за стан бухгалтерського обліку. Збиранням й обробкою фінансових звітів займається служба статистики України, визначенням методологій бухгалтерського обліку і фінансової звітності – Міністерство фінансів України. У правовому полі ці обмеження визначено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Є декілька шляхів подолання цих невідповідностей – починаючи з поліпшення роботи нинішнього регулятора і закінчуючи створенням іншого органу регулювання.

Є ще одна проблема в регулюванні бухгалтерського обліку – не взяття до уваги досвіду бухгалтерських організацій. Вони певною мірою регулюють бухгалтерський досвід, але в їх співпраці з органами регулювання не вистачає ясності і правового визначення.

Сьогодні відбувається активний розвиток приватних форм власності. Разом з цим повинен розвиватися і бухгалтерський облік, пристосовуючись до нових реалій життя.

Українські вчені не дійшли до спільної думки щодо формування Концепції розвитку бухгалтерського обліку, що значно гальмує її розвиток. Більшість науковців говорять про потребу уніфікації звітної інформації. М. Корягін в одній із своїх монографій дійшов такого висновку: «...порівнянність, зіставність, аналітичність, якість і універсальність – набуття цих характеристик інформацією, яка отримується на виході з системи бухгалтерського обліку, тобто ведення його за єдиними стандартами в межах країни». А.Г. Кірейцев дійшов до висновку, що звітна інформація одного підприємства дещо відрізняється від іншого підприємства. Тому доцільність зведення фінансової інформації підприємств органами статистики не є виправданою, бо немає зіставлення даних. Також є думка, що потрібне формування сучасної парадигми обліку та звітності, метою якої є створення інформаційної інфраструктури, адекватної вимогам ринкової економіки в інтересах усіх членів суспільства [5, С. 20-25].

Таким чином, кардинальні зміни в бухгалтерському обліку мають прийматися з урахуванням усіх важливих ролей обліку в суспільному житті країни, з урахуванням нинішніх і перспективних завдань. Ураховуючи важливі особливості розвитку України, а саме: історичні, соціальні та економічні, доречним є впровадження державного регулювання і встановлення монолітних методологічних основ обліку. Також ці зміни повинні будуватися на оновленій сутності – через чітке дотримання усіма суб'єктами підприємництва вимог нормативних актів, що сформують українську систему бухгалтерського законодавства. Нині дуже потрібний інституційний переворот регуляторної системи бухгалтерського обліку та звітності, де держава буде відігравати ключову роль за активної участі бухгалтерських організацій.

Перелік посилань:

1. Корягін М.В., Куцик П. О. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності: монографія. Львів: ЛКА, 2016. 276 с.
2. Жук В. М. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку і їх вирішення. *Фінанси України*. 2009. № 7. С. 100–113.
3. Пархоменко В. М. Проблема регулювання бухгалтерського обліку в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2005. № 8-9. С. 3–20.
4. Кузьмінський Р. Реформування бухгалтерського обліку. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку. *Фінанси України*. 2006. № 8. – С. 59–63.
5. Моссаковский В. Концепція побудови бухгалтерського обліку в Україні. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. №10. С. 18–25.

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ СУТНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА ЇХ ВИДІВ

*Токаренко К.В., здобувач вищої освіти
Науковий керівник: Мірошниченко О.В., канд. екон. наук, доцент
Сумський державний університет*

Сутність поняття «сільськогосподарське підприємство» трактується різними нормативними актами, наприклад Законом України «Про державну підтримку сільського господарства» визначено, що таке підприємство є юридичною особою, яке займається товаровиробництвом аграрної продукції (ст.2.п.15.2), де у свою чергу товаровиробником може бути фізична або юридична особа, основним видом діяльності якої є розведення, вирощування, переробка (за допомогою власного обладнання чи орендованого) та реалізація продукції рослинництва та/або тваринництва, а питома вага вартості такої продукції має складати більше 75 % вартості всіх реалізованих сільськогосподарських товарів чи послуг за останні дванадцять податкові періоди (ст.2.п.15.1) [7].