



Облік і фінанси
Accounting & Finance

Сертифікат

засвідчує, що

Коваль Наталія Іванівна

прийняла участь у роботі
II Міжнародної науково-практичної
інтернет-конференції

**«Розвиток національних
фінансово-економічних систем
в умовах глобальних викликів»**

Посвідчення УкрІНТЕІ № 460 від 28 вересня 2018 року

Голова Оргкомітету конференції
виконавчий редактор
журналу «Облік і фінанси»
Остапчук С.М.



Київ
5 жовтня 2018 року

**ТДВ «ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ» НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЖУРНАЛ «ОБЛІК І ФІНАНСИ»
ПОЛОЦЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (РЕСПУБЛІКА БІЛОРУСЬ)**

**РОЗВИТОК НАЦІОНАЛЬНИХ
ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ
В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ**

ПРОГРАМА

***II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції
(5 жовтня 2018 р., м. Київ)***

Київ
2018

Вітальне слово від організаторів.....

**Секція І. Бухгалтерський облік та оподаткування:
стан і перспективи**

- Абрамова В.І.** Формування облікової політики підприємства в цілях оподаткування
- Балазюк О.Ю., Будник К.О.** Професійне судження бухгалтера у контексті складання фінансової звітності.....
- Бацюрівська В.В.** Організація обліку власного капіталу підприємства для забезпечення інформаційних потреб управління
- Бовкун Б.Ю., Овчарова Н.В.** Проблемні аспекти формування обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком підприємства
- Божко А.І.** Економічна сутність та облікова класифікація витрат на виробництво продукції, виконання робіт, надання послуг
- Бубир І.В.** Проблеми удосконалення інформаційних систем у бухгалтерському обліку
- Бурко К.В.** Роль взаємозв'язку оцінки та калькуляції у вирішенні управлінських завдань підприємства
- Василевич Д.Ю.** Основные аспекты формирования консолидированной отчетности в отражении международных стандартов финансовой отчетности
- Вертинская Е.И.** Проблема оценки возвратных отходов на современном этапе развития экономики
- Видай К.О.** Проблеми і перспективи розвитку обліку грошових коштів на рахунках у банку
- Вознюк О.М.** Проблемні аспекти обліку нематеріальних активів на підприємствах України
- Гайдучок Т.С., Дмитренко О.М.** Фінансова звітність підприємств в умовах імплементації стандартів ЄС з бухгалтерського обліку
- Горячева М.О., Овчарова Н.В.** Аналіз нормативно-правового забезпечення зовнішньоекономічної діяльності.....
- Гуцаленко Л.В., Михальчишина Л.Г.** Креативний облік в системі формування звітної інформації.....
- Даровік О.О.** Податкове адміністрування: історія розвитку
- Ільїн В.Ю., Ільїна О.В.** Проблеми обліку інноваційного розвитку підприємства
- Ілляшенко К.В.** Формування показників статистичної звітності: бухгалтерський аспект

<i>Ищенко Я.П.</i> Причини протидії включенню прав користування землями сільськогосподарського призначення до господарського обороту суб'єктів господарювання	
<i>Кибальник Ю.М., Овчарова Н.В.</i> Особливості оцінки поточних біологічних активів рослинництва	
<i>Китайчук Т.Г., Комар Л.В.</i> Облікові проблеми в управлінні процесом постачання	
<i>Коваль Л.В.</i> Економічна сутність власного капіталу підприємства	
<i>Коваль Н.І.</i> Сутність та вплив облікової політики у податкових розрахунках підприємства	
<i>Коваль О.О.</i> Особливості формування фінансової звітності у Франції	
<i>Ковальова В.Ю., Попович О.В.</i> Податкова система України: проблеми та перспективи	
<i>Коротченко В.О., Васильєва В.Г.</i> Роль та переваги впровадження автоматизації обліку оплати праці в бюджетних установах	
<i>Кравченко О.В., Біжовець А.В.</i> Визнання та оцінка доходів і витрат бюджетних установ	
<i>Кравченко О.В., Заточна Д.В.</i> Проблеми визнання та оцінки поточних біологічних активів	
<i>Кравченко О.В., Івашина М.А.</i> Сучасні підходи до обліку доходів та витрат бюджетних установ	
<i>Кравченко О.В., Савченко А.С.</i> Процес переоцінки основних засобів	
<i>Левченко І.С.</i> Інвентаризація основних засобів	
<i>Макурін А.А.</i> Система обліку на підприємствах малого бізнесу	
<i>Машевська А.А.</i> Організація обліку оплати праці на підприємствах	
<i>Мізерник О.В.</i> Перспективи удосконалення обліку фінансових інвестицій в умовах переходу підприємств України на міжнародні стандарти	
<i>Михневич Е.В.</i> Развитие бухгалтерского учета токенов в Республике Беларусь: особенности переоценки	
<i>Михасько В.І.</i> Недоліки податкової системи України та шляхи їх вирішення	
<i>Мусіхіна М.Г., Рознюк І.О.</i> Податкова пільга: проблеми обліку та оцінювання	
<i>Останчук Т.П.</i> Вплив правового фактору на формування облікової інформації в сфері земельних відносин в Україні	
<i>Падій І.О.</i> Проблеми нормативно-правового регулювання обліку формування і використання резервів на підприємстві	

- Пасько О.В.** Політико-ідеологічний погляд на бухгалтерський облік або бухгалтерський облік як інструмент влади.....
- Подольничук О.А.** Витрати на управління якістю в системі обліку
- Пономаренко О.Г.** Вектори розвитку наукових уявлень та практики обліку малоцінних активів
- Попович О.В., Титаренко А.Д.** Особливості застосування електронного документообігу в бухгалтерській звітності
- Рижук Ю.О.** Екологічний податок: особливості обліку і оподаткування
- Романова О.С.** Идентификация минеральных ресурсов как объекта бухгалтерского учета.....
- Сапего И.И., Лавринович Л.В.** Криптовалюта: суть, состав, классификация как объекта бухгалтерского учета.....
- Сапего И.И., Якимец О.Ю.** Суть и классификация водопользования, а также учет у организаций, приобретающих воду за плату
- Сенишин Б.Б., Сподарик Т.І.** Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі України: особливості та перспективи
- Соколовська А.В.** Аудит виробничих запасів
- Соловей Н.В.** Актуальні питання оподаткування авіаційної галузі в Україні
- Сторожук Т.М.** Аналітичні можливості консолідованої фінансової звітності.....
- Сук Л.К.** Переведення грошового боргу
- Сук П.Л., Аль-Іббіні Омран Ахмад Мохаммад** Використання міжнародного досвіду класифікації рахунків бухгалтерського обліку
- Тайнолюбов А.В.** Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства
- Тіхон К.А.** Проблеми та шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості.....
- Туз І.М.** Державне регулювання бухгалтерського обліку в Україні.....
- Фабіянська В.Ю.** Контроль як функція управління земельними ресурсами в Україні
- Фесенко В.В., Коновалова О.В.** Вимоги Міжнародних стандартів обліку і звітності до розкриття операцій із пов'язаними сторонами.....
- Харченко І.М., Овчарова Н.В.** Облік соціально-відповідальної діяльності: призначення, мета, необхідність
- Чудак Л.А.** Переваги та недоліки альтернативних систем оподаткування

Секція II. Вплив глобалізації на функціонування національних фінансових систем

- Альмотавак Д.Ф.* Ефективність системи гарантування депозитів вкладників
- Бакуменко К.А.* Вплив глобалізації на функціонування та розвиток фінансової системи України
- Безпалько А.Д., Олейнічук Т.В.* Основні завдання грошово-кредитної політики Національного банку України в сучасних умовах
- Бершадська І.І.* Трансформація податку на прибуток в умовах глобалізації в Україні
- Голякович М.В.* Положительное и отрицательное влияние иностранного инвестирования на национальную экономику страны-рецепиента
- Касич А.О., Горбенко Т.О.* Фінансування інноваційної діяльності: завдання українських підприємств через призму зарубіжного досвіду
- Касич А.О., Козаченко Т.О.* Оптимізація структури капіталу у контексті забезпечення розвитку підприємства
- Кранівін Є.П.* Проблеми та перспективи розвитку банківської системи України.....
- Kutova D.V.* Regulation of inflation
- Кущаб П.А.* Фінансово-економічний розвиток прикордонних територій України в межах співпраці України та Польщі
- Кучер Д.О.* Стратегії формування фінансових ресурсів комерційного банку
- Маркович Т.Г.* Наукові розвідки щодо сутності оцінки кредитоспроможності суб'єктів господарювання
- Мась Р.В., Буцєва О.Є.* Забезпечення стійкості та стабільності фінансової системи країни в умовах глобалізації
- Некрутенко А.А.* Ризики залучення коштів із депозитних джерел.....
- Панич О.І., Жмурко Н.В.* Роль фінансової глобалізації у розвитку фінансового ринку
- Полторак Т.Ю.* Зарубежный опыт в вопросах оценки кредитоспособности заемщика
- Потороченко В.В.* Вплив валютного курсу на формування депозитних ресурсів банків.....
- Прутська О.О., Рудь Н.І.* Напрями вдосконалення системи гарантування вкладів в Україні
- Прутська О.О., Татаріна М.А.* Вплив фінансової глобалізації на розвиток банківської системи України.....
- Садиков С.Р.* Вплив паритету відсоткових ставок на валютний курс.....

- Смирнова О.В.* Тенденції розвитку управління фінансовими інструментами ринку фінансових послуг
- Собчук С.І.* Бюджетні правила в системі проциклічного регулювання економіки.....
- Sova O.Yu.* Defining the monetary base in a deregulated financial system
- Старокожко А.О.* Моніторинг банківського кредитного процесу.....
- Хуторна М.Е.* Інституційний підхід до оцінки передумов фінансової стабільності кредитних установ
- Хуторна М.Е., Радчук Н.Л.* Класифікація проблемних банків та систематизація чинників їх виникнення.....
- Шевчук О.Д.* Основні тенденції державного фінансового контролю і аудиту в Україні.....
- Шоломіцький О. С., Степова Т. Г., Варічева Р. В.* Управління грошовими потоками підприємства: фінансове планування та інформаційне забезпечення

Секція III. Управління розвитком економіки в умовах глобальних викликів

- Аберніхіна І.Г., Ковальова А.М.* Актуальні питання реального інвестування підприємств
- Антоненко В.М.* Рейдерство та корупція як гальма євроінтеграції України
- Білик А.І., Кришовський В.Л.* Стан та тенденції розвитку українського фріланс ринку.....
- Бойко В.О., Бойко Л.О.* Державна підтримка херсонських аграріїв.....
- Борейко Н.А., Борейко М.А.* Экологическая безопасность как условие устойчивого развития экономики и её концепции
- Вдовенко Л.О., Сидорчук А.І.* Ефективне управління структурою капіталу – основа стабільності розвитку підприємства.....
- Belianseva V.V.* Innovative approach to forming information capital of the enterprise
- Гурін Ю.В.* Теоретичні підходи до сутності механізму формування бюджетних ресурсів держави
- Грабовська І.В.* Сутність та основні елементи конкурентостійкості сектору розробок і досліджень
- Грицасинко Ю.О.* Проблеми та перспективи управління персоналом в митних органах.....
- Добровенко О.Д.* Економічна сутність та оцінка кредитоспроможності підприємства

Задорожна Я.І. Стан та тенденції розвитку роздрібної торгівлі в Україні	
Казарян Г.Г. Проблеми модернізації системи соціально-економічного забезпечення осіб з інвалідністю	
Калівошко О.М. Функції інфраструктури ринку	
Ковальчук О.В., Замлинський В.А. Діагностика підприємства як напрямок організаційного консалтингу у виявленні конкурентних переваг	
Ланченко Є.О. Ринок праці на селі в умовах глобалізації економіки	
Лохман Н.В. Площини розуміння та вживання терміну «потенціал»	
Лук'янова А.О., Чернова О.В. Глобалізація в сучасних умовах розвитку світового господарства	
Малащук Т.О. Теоретичні основи поняття «поточні зобов'язання» та підходи до їх визначення	
Марчук Л.Л. Економічний захист та лобювання інтересів агробізнесу в Україні	
Микуланинець С.І. Застосування логістичного механізму з метою стимулювання розвитку туристично-рекреаційного комплексу регіону	
Михалевич О.И. Экономическая сущность и развитие договора концессии ..	
Несенюк Є.С. Особливості формування інноваційної стратегії промислових підприємств	
Нехай В.А. Щодо поняття «економічна безпека підприємства»	
Процикевич А.І. Критерії якісного інвестиційного середовища на ринку IT-послуг в умовах глобальних викликів	
Разгуліна Н.О. Міжнародний досвід європейських країн в контексті розвитку вітчизняного іпотечного ринку	
Ригайло Л.М., Боднар О.Я. Стратегічний розвиток регіонів під впливом викликів глобалізації	
Рудковська Н.А. Вплив транснаціональних корпорацій на розвиток економіки України	
Сайченко В.О. Особливості процесу управління митними ризиками в країнах ЄС	
Сайчук А.Д. Роль заготівельно-збутової діяльності у розвитку підприємств	
Сав'юк Л.О., Драчук Ю.З. Важливі аспекти економічної конкурентоспроможності держави	
Снігур Х.А. Формування соціально-економічного механізму управління зовнішньоекономічною діяльністю підприємства	
Стрельченко О.В. Аналіз економічних ризиків аграрних підприємств та управління ними	

Стрілець В.Ю. Особливості фінансового забезпечення малого підприємництва на різних стадіях життєвого циклу.....

Струс Л.А. Особливості розвитку національної економіки.....

Тимченко О.П. Стратегії розвитку підприємств альтернативної енергетики України в контексті об'єднаної енергетичної системи

Уманець Л.В. Проблема неосвоєння коштів місцевих бюджетів.....

СЕКЦІЯ 5.

*Н.І. КОВАЛЬ,
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки,
Вінницький національний аграрний університет
(м. Вінниця)*

СУТНІСТЬ ТА ВПЛИВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ У ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКАХ ПІДПРИЄМСТВА.

Умови ринкових відносин передбачають існування безлічі альтернатив щодо розвитку виробничої діяльності. Вибір того чи іншого варіанту ведення обліку дозволяє, не впливаючи на господарське життя підприємства, впливати на його фінансові показники. Тому для ефективних управлінських рішень і потрібна зважена облікова політика – комплекс правил, процедур і методик, що регламентують порядок збору, обробки та відображення показників господарської діяльності.

Держава дала можливість підприємствам розробляти і використовувати облікову політику з 1993 р., коли було введено в дію «Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності», затверджене Постановою Кабінету Міністрів України № 250 від 3 квітня 1993 р. Це Положення надає підприємствам певні можливості.

Термін «облікова політика» в Україні офіційно почали використовувати лише з 2000 р., після введення в дію Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 р., Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (П(С)БО) № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 87 від 31.03.1999 р. та інших П(С)БО, що регламентують альтернативні способи організації та ведення обліку.

З 01.01.2018 р. облікова політика — сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності (визначення оновлено завдяки змінам в Закон про бухоблік, які внесено Законом від 05.10.2017 р. № 2164-VIII).

Тобто уточнено, що облікова політика використовується **і для ведення бухгалтерського обліку**. Уточнення з одного боку ніби технічне. Адже саме на основі даних бухобліку і складають фінзвітність ([ч. 1 ст. 11 Закону про бухоблік](#)). Але тут є такий момент для МСФЗшників, які вже подали свою першу звітність за МСФЗ. Раніше в практиці був доволі поширений такий варіант. Підприємства, які зобов'язані вести облік за МСФЗ, навіть після того, як подали свою першу звітність за МСФЗ: (1) продовжували вести облік за П(С)БО, а (2) наприкінці року для виконання обов'язку про складання звітності за вимогами МСФЗ тільки трансформували цю звітність під МСФЗ.

З 2018 року згідно з [ч. 6 ст. 12 Закону про бухоблік](#) після подання першої фінзвітності або консолідованої фін звітності за МСФЗ підприємство зобов'язане вести бухоблік згідно з обліковою політикою, складеною за міжнародними стандартами.

Така вимога нашоує на думку, що після подання першої МСФЗ-звітності тепер не можна вести бухоблік за П(С)БО, складати на його основі фінзвітність, а потім її трансформувати відповідно до вимог МСФЗ. А це означає, що ті підприємства, які раніше (до 2018 року) звітували за МСФЗ, з 2018 року зобов'язані **і вести облік** згідно з розробленою за міжнародними стандартами обліковою політикою.

Для розкриття суті поняття «облікова політика» прослідкуємо його бачення різними авторами в хронологічній послідовності.

Отже, на нашу думку облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур обліку, що використовуються підприємством в ролі засобу управління облікової системи, який залежно від визначених управлінських цілей, дає змогу використовувати різні варіанти відображення господарської діяльності через методуку обліку, обрану відповідно до умов господарювання в межах, передбачених законодавством.

Підсумовуючи трактування облікової політики науковцями за останні більш як двадцять років, можемо зробити висновок, що акцент в тлумаченні облікової політики змістився з констатації облікової політики як сукупності методів, принципів та процедур обліку до розуміння, що головне в обліковій політиці – забезпечити одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, яка є необхідною для внутрішніх і зовнішніх користувачів для прийняття ними обґрунтованих управлінських рішень.

Отже, суть облікової політики підприємства в тому, що вона є не просто сукупністю способів ведення обліку, обраних відповідно до умов господарювання, але й вибором методуки обліку, яка надає можливість використовувати різні варіанти відображення фактів господарського життя в обліку залежно від цілей, поставлених управлінцями. Тому облікова політика – це не лише сукупність принципів, методів і процедур обліку, її функціональним призначенням є управління обліковою системою.

Виходячи з історичного досвіду, бухгалтер повинен забезпечувати максимальну достовірність бухгалтерського обліку, що потребує вміння використовувати різні методи обліку. Така можливість реалізується через облікову політику. Прослідкуємо причини необхідності формування та наслідки застосування облікової політики на підприємстві.

Однією з характерних особливостей українського законодавства є його постійний розвиток та удосконалення. Не виняток в цьому сенсі і нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку.

Доцільно розмежувати облікову політику на такі рівні: міжнаціональний, державний, галузевий та рівень суб'єкта господарювання. Відповідно до цих рівнів можна розподілити нормативно-правове регулювання формування облікової політики.

При формуванні облікової політики доцільно спиратись на професійне судження бухгалтерів, що передбачено МСБО 8 п. 10: у випадку відсутності стандарту або тлумачення, які конкретно застосовуються до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час

розробки та застосування облікової політики, що приводить до інформації, яка є: а) доречною для потреб користувачів із прийняття економічних рішень; б) достовірною... Також згідно МСБО 8 п. 12 потрібно враховувати професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики в тій мірі, в якій вони не суперечать стандартам і тлумаченням.

Бухгалтерський облік повинен здійснюватися відповідно до чинних законодавчих актів, тільки у такому випадку буде забезпечено єдність методології обліку та одержання звітної інформації. Нормативно-правове регулювання облікової політики здійснюється на різних рівнях, проте досліджено, що законодавча база в сфері облікової політики потребує суттєвого вдосконалення.

Отже, законодавчі різнорівневі межі застосування облікової політики залежать від методологічних можливостей системи. Тому так важливо розробляти методологію облікової політики, виявляти діалектичні внутрішні закономірності функціонування облікової політики.

Розглянемо зміст облікових політик підприємств для цілей бухгалтерського обліку, управлінського обліку та податкових розрахунків в таблиці 1.

Таблиця 1

Зміст облікових політик для цілей бухгалтерського, управлінського обліку та податкових розрахунків

Вид обліку	Визначення	Мета	Зміст облікової політики
Бухгалтерський облік	Процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім і внутрішнім користувачам для прийняття рішень	Формування та представлення вартісних показників діяльності підприємства для зовнішніх і внутрішніх користувачів	Варіанти ведення бухгалтерського обліку на підприємстві та відображення інформації у фінансовій звітності
Управлінський облік	Система обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством	Ідентифікація інформації, обчислення й оцінка показників та надання даних для внутрішніх користувачів	Формування центрів відповідальності, методика формування цін, способи обліку витрат і калькулювання собівартості, організація бюджетування та контролю, формування аналітичних підрозділів та ін.

Податкові розрахунки	Система групування інформації для визначення податкової бази за податками на підставі первинних документів, згрупованих у відповідності з порядком, передбаченим діючим податковим законодавством	Визначення бази оподаткування і фіскальних платежів	Перелік податків і відповідальних осіб, форма і зміст реєстрів податкового обліку та ін.
----------------------	---	---	--

Мета кожного з цих видів обліку зумовлює специфіку процедур, принципів і методів ведення того чи іншого виду обліку. Поділ бухгалтерського обліку на види є умовним, адже бухгалтерський, управлінський та інші види обліку користуються єдиним джерелом облікової інформації – первинними документами, та й кінцева їх мета однакова – забезпечення добробуту підприємства.

Облікова політика повинна забезпечити єдність усіх видів обліку, аналізу та контролю, оскільки є уніфікованим засобом організації облікових процесів.

Облікова політика для цілей оподаткування – це документ, у якому платник податків повинен прописати ті всі правила і методи, якими він має намір керуватися при розрахунку і сплаті податків та зборів.

Облікова політика служить інструкцією з обліку податкових розрахунків, посилює внутрішній контроль, оптимізує документообіг, знижує податкові ризики і особливо важлива при зміні головного бухгалтера. Продумана облікова політика допоможе достовірно визначити собівартість і прибуток, що дозволить заощадити на податкових платежах.

У Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства визначено, що для формування облікової політики слід розробити відповідний розпорядчий документ (наказ, положення тощо) в якому доцільно відокремити розділ присвячений організації ведення податкового обліку.

Отже, в розпорядчому документі про облікову політику підприємства необхідно визначити:

- основні аспекти організації ведення податкового обліку: перелік податків, що сплачує підприємство, строки сплати податків, строки подання звітності, перелік первинних документів та реєстрів обліку, синтетичних та аналітичних рахунків на яких здійснюється облік податків та інше;

- осіб, що будуть відповідати за складання та надання податкової звітності та сплату податків.

Підсумовуючи вище викладене, представимо окреслені в науковій літературі принципи, які є філософськими категоріями і повинні застосовуватись під час формування облікової політики.

Пропонуємо до вище окреслених принципів формування облікової політики додати принцип індивідуальності. Адже облікова політика повинна максимально враховувати індивідуальні особливості господарювання на

конкретному підприємстві. З філософської точки зору економічна індивідуальність є принципом вивчення і дослідження економічних явищ, в якому за основу взято окремий суб'єкт господарювання.

Облікова політика суб'єкта господарювання як сукупність принципів, методів та процедур обліку є складовою його бухгалтерської інформаційної системи.

Облікова політика упорядковує обліковий процес насамперед через його методичне забезпечення, а також через організаційну, *технічну, податкову, управлінську, аналітичну та міжнародну складові*. Розглянемо інформаційно генеруючі складові облікової політики. Побудуємо схему моделювання облікової політики.

Вона полягає у виборі раціональної моделі облікової політики з потенційно можливих під впливом факторів із врахуванням цілей та завдань діяльності підприємства.

Представлена схема моделювання облікової політики дає змогу сформулювати визначення моделювання облікової політики як методу бухгалтерського обліку, що полягає в формуванні та апробації, аналізі та виборі раціональної облікової політики. Оскільки схема представлена у вигляді алгоритму, існує можливість застосування в процесі формування облікової політики підприємства засобів програмування, що підвищує ефективність облікового процесу, підвищує швидкість прийняття управлінських рішень, сприяє зростанню достовірності облікової інформації.

Фінансовий, управлінський та податковий облік ґрунтується на всіх елементах системи бухгалтерського обліку, таких як документація та інвентаризація, оцінка та калькуляція, система рахунків і подвійний запис, баланс і звітність, формуючи відповідну інформацію, виходячи з потреб кожного виду обліку.

Опираючись на вимоги чинного законодавства, фінансовий облік підприємства має здійснюватися як комплексний системний облік усієї діяльності підприємства та формувати інформацію для внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Враховуючи пропозиції науковців, міжнародну практику та специфіку сільськогосподарської галузі, пропонуємо відповідні складові наказу про облікову політику.

Облікову політику бухгалтерського обліку та облікову політику податкових розрахунків можна відображати як в одному наказі, так і подати облікову політику податкових розрахунків в додатках. Також питання організації обліку, зокрема права та обов'язки головного бухгалтера, можна подавати окремим наказом. Облікову політику щодо управлінського обліку доцільно оформляти окремим розпорядчим документом, оскільки така інформація призначена суто для внутрішнього користування. На підприємствах існує практика подання додатками до наказу про облікову політику форм документів для бухгалтерського обліку та податкових розрахунків, переліку посадових осіб із правом розпорядчого підпису, осіб відповідальних за складання податкової звітності, матеріально-

відповідальних та підзвітних осіб, складу постійно діючої інвентаризаційної комісії і т. п.

Отже, об'єктивна та логічно побудована облікова політика підприємства дозволяє побудувати ефективну систему обліку та складання фінансової звітності, забезпечує достовірність показників податкової звітності, забезпечує необхідною інформацією менеджмент підприємства та інших користувачів облікової інформації.