

витрати населення. Для підприємства заробітна плата – це основні та найбільші витрати, які воно несе. Бухгалтер на підприємстві повинен правильно нарахувати заробітну плату працівнику, облікувати її відповідно до закону та нарахувати на неї збори та нарахування. Від цих дій залежать суми, які підприємство заплатить державі та витрати які вона понесе, а отже зменшить суми до оподаткування. Як бачимо облік заробітної плати є важливою складовою в діяльності підприємства, а також невід’ємною частиною життя населення.

Список використаних джерел:

1. Мінімальна заробітна плата в Україні [Електронний ресурс] // Антикризис. – 2016. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.kriza.com.ua/minimalnaya-zarplata-v-ukraine/>.
2. Бюджет-2018 в цифрах: як зміняться «міні малка», прожитковий мінімум і курс [Електронний ресурс] // Уніан. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <https://economics.unian.ua/finance/2140349-byudjet-2018-v-tsifrah-yak-zminyatsya-minimalka-projtkoviy-minimum-i-kurs.html>.
3. Герасим П. М. Фінансовий, управлінський та податковий облік / П. М. Герасим, Г. П. Журавель. – Тернопіль, 2003. – 522 с.

Коротаєва І.Р.

студентка,

Науковий курівник: Тесленко Т.І.

кандидат економічних наук, доцент,

Університет державної фіскальної служби України

ЗАКОН УКРАЇНИ «ПРО БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ В УКРАЇНІ»: ОСНОВНІ ЗМІНИ З 01.01.2018 Р.

З набуттям незалежності в нашій державі розпочались процеси інтеграції України у світову спільноту. Ці процеси торкнулися усіх сфер діяльності, як політичної, соціальної так і економічної. Відповідні інтеграційні процеси відбуваються й у системі бухгалтерського обліку шляхом формування нормативно-правової бази у відповідності до положень законодавства Європейського Союзу.

Питаннями удосконалення нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні займаються такі вітчизняні науковці як Ф. Ф. Бутинець, Є. В. Калюга, В. Ф. Максимова, А. В. Озеран,

В. О. Овсійчук, С. М. Петренко, М. А. Проданчук, В. П. Суйц, Б. Ф. Усач, Т. В. Фоміна, В. О. Шевчук, Н. М. Шульга тощо.

Сучасне вітчизняне законодавство, що регулює бухгалтерський облік та фінансову звітність, представляє собою багаторівневу систему. Залежно від призначення і статусу нормативні документи доцільно представити у вигляді певної багаторівневої системи, що відображена у таблиці 1.

Таблиця 1

Багаторівнева система нормативних документів з регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні

Рівень	Характеристика
Законодавчий	Визначає сутність бухгалтерського обліку, завдання, основні поняття, шляхи регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку й подання фінансової звітності.
Нормативний	Встановлює базові правила формування повної та достовірної інформації про фінансові результати та подання інформації у фінансовій звітності.
Методичний	Документи цього рівня носять рекомендаційний характер, у них викладено методичні вказівки, роз'яснення з питань обліку фінансових результатів.
Організаційний	Документи у вигляді внутрішніх форм та інструкцій визначають правила раціональної організації обліку із застосуванням прогресивних форм і методів ведення обліку, відображують специфіку діяльності підприємства.

Узагальнено автором на підставі [1]

Основним нормативним актом з бухгалтерського обліку є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2]. Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Він поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно з законодавством.

В останні декілька років серед науковців та практиків велись дискусії з приводу змін окремих положень вищезгаданого Закону [2]. Результатом такої співпраці було прийняття Верховною Радою України 5 жовтня 2017 р. Закону України «Про внесення змін до Закону України

«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» [3]. Закон набирає чинності з 1 січня 2018 року [4].

З метою приведення норм національного законодавства до положень Директиви ЄС № 2013/34/ЄС прийнятий Закон [3] передбачає, зокрема:

- розширення сфери застосування міжнародних стандартів фінансової звітності шляхом законодавчого закріплення їх обов'язкового застосування великими підприємствами та підприємствами, які здійснюють видобуток корисних копалин загальнодержавного значення;

- встановлення для цілей складання фінансової звітності критеріїв віднесення підприємств до мікропідприємств, малих, середніх та великих підприємств;

- удосконалення порядку подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі та її оприлюднення разом з аудиторським висновком [3].

Стисла характеристика змін, що передбачені Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» [3] наведена у таблиці 2.

Таблиця 2

**Основні зміни до Закону України
«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»**

Зміни	Сутність змін
1	2
Класифікація підприємств для цілей бухгалтерського обліку на мікропідприємства, малі, середні та великі	Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: балансова вартість активів – до 350 тисяч євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 700 тисяч євро; середня кількість працівників – до 10 осіб.
	Малими є підприємства , які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: балансова вартість активів – до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників – до 50 осіб.

Продовження таблиці 2

1	2
	<p>Середніми є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом з таких критеріїв: балансова вартість активів – до 20 мільйонів. євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 40 мільйонів. євро; середня кількість працівників – до 250 осіб.</p> <p>Великими є підприємства, які не відповідають критеріям для середніх підприємств та показники на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають</p>
	<p>щонайменше двом з таких критеріїв: балансова вартість активів – понад 20 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – понад 40 мільйонів євро; середня кількість працівників – понад 250 осіб.</p>
Прозорість фінансових звітів	<p>Обов’язкове складання звітності за міжнародними стандартами підприємствами, які становлять суспільний інтерес, здійснюють видобування корисних копалин загальнодержавного значення або провадять господарську діяльність за видами, встановленими переліком Кабінету Міністрів України</p> <p>Обов’язкове оприлюднення фінансової звітності підприємствами, які становлять суспільний інтерес, суб’єкти природних монополій на загальнодержавному ринку, а також підприємства, що здійснюють видобування корисних копалин загальнодержавного значення</p> <p>Фінансова звітність підприємств не становить комерційної таємниці, не є конфіденційною інформацією та не належить до інформації з обмеженим доступом, крім випадків, передбачених законом. На фінансову звітність не розповсюджується заборона щодо поширення статистичної інформації. Підприємства зобов’язані надавати копії фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за запитом юридичних та фізичних осіб у порядку, передбаченому Законом України «Про доступ до публічної інформації».</p>

Фінансова звітність за МСФЗ складатиметься на підставі таксономії	Таксономія фінансової звітності – склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю. Таксономія фінансової звітності затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку
Нові форми звітності	Звіт про управління – документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності
	Звіт про платежі на користь держави – документ, що містить деталізовану інформацію про податки, збори та інші платежі підприємств, належні до сплати на користь держави відповідно до закону, який подається підприємствами, що здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення або заготівлю деревини і при цьому становлять суспільний інтерес.
Спрощення документообігу	Незначні недоліки, виявлені в первинних документах, не будуть підставою для невизнання господарської операції, за умови, що вони не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської діяльності
Принцип обачності	Виключено

Узагальнено автором на підставі [3]

Таким чином, можна зробити висновок, що внесені зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2] направлені на збільшення відкритості, прозорості, зрозумілості та доступності інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, яка відображається у звітних формах, та є джерелом інформації для користувачів різних рівнів.

Список використаних джерел:

1. Скрипник М.Є. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: file:///C:/Users/User/Downloads/4921-9811-1-SM.pdf.

2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

3. Закон «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>.

4. Парламент ухвалив зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Інформаційний бізнес-портал «Бухгалтер 24» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.buh24.com.ua/parlament-uhvaliv-zmini-do-zakonu-pro-buhgalterskiy-oblik-ta-finansovu-zvitnist-v-ukrayini>.

Кубарев В.О.

студент,

Харківський інститут фінансів

Київського національного торговельно-економічного університету

ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

Розвиток виробництва неможливий без виготовлення конкуренто-спроможної продукції та її реалізації на внутрішніх і зовнішніх ринках збуту. Водночас необхідною передумовою здійснення виробничого процесу є наявність значної кількості виробничих запасів. Реформування діючої системи обліку та впровадження П(С)БО внесли суттєві зміни в організацію облікового процесу виробничих запасів. З переходом до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності ряд питань обліку надходження й використання виробничих запасів потребує додаткового дослідження і наукових розробок. До таких питань слід віднести: уточнення економічної суті виробничих запасів як об'єкта обліку, вдосконалення класифікації з урахуванням виробничої специфіки підприємств, дослідження особливостей застосування систем обліку запасів та їх оцінки.

Дослідження наукових розробок та публікацій показало, що проблемам обліку та контролю за формуванням та зміною виробничих запасів та проведення аналізу ефективності їх використання на підприємстві приділяли та приділяють значну увагу такі науковці та фахівці в галузі економіки як: Н. А. Гура, Г. П. Голубнича, Н. І. Дорош, Б. А. Засадний, Т. Г. Мельник, К. Л. Багрій, М. С. Білик, Т. А. Довга, Г. І. Кіндрацька, О. Я. Кобиліух, О. А. Сандальнова, В. В. Сироїжко та інші. Враховуючи значний внесок науковців, очевидно, що окремі аспекти та питання обліку та контролю за формуванням та зміною виробничих запасів та проведення аналізу ефективності їх використання