

різних оцінок щодо співставлення порівняних даних щодо узгодженості та збалансованості досліджуваних потоків як критеріїв оптимальності. Це надає змогу проводити оцінку оптимальності руху матеріальних та фінансових потоків як між різними авіакомпаніями, так й з погляду однієї авіакомпанії за різними часовими інтервалами її функціонування та корегувати у разі потреби рухомість матеріальних та фінансових потоків з погляду даних для аналізу їх характеристик (показників діяльності авіакомпанії).

### Список використаних джерел:

1. National Business Aviation Association [Електронний ресурс] / New FAA Safety Outreach to Focus on GA, March 30, 2011. URL: <http://www.nbaa.org/ops/safety/20110330-faa-safety-outreach.php>.
2. Азаренкова Г. М. Фінансові потоки в системі економічних відносин / Г. М. Азаренкова. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2015. – 412 с.
3. Аль-газу Алі. Визначення науково обґрунтованих підходів до класифікації витрат авіатранспортних підприємств. URL: <http://elar.nung.edu.ua/bitstream/123456789/5412/1/4795p.pdf>.
4. Дікань Л. В. Статистичні оцінки узгодженості руху фінансових та матеріальних потоків підприємств машинобудування / Л. В. Дікань, В. А. Малахов // Бізнес-інформ, 2016, С. 12-16.
5. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. – М.: Аналитикапресс, 2016. – 412 с.
6. Перловська Н. В. Обґрунтування критерію ефективності управління витратами підприємства / Н. В. Перловська // Вісн. Хмельн. нац. ун-ту. Екон. науки. – 2017. – Т. 1, № 2. – С. 44-49.

**Малун Є.О.**

*студентка,*

*Науковий керівник: Косата І.А.*

*кандидат економічних наук, доцент,*

*Харківський національний університет*

*імені В.Н. Каразіна*

## ЯК ОСНОВНІ ЗМІНИ В П(С)БО ВПЛИНУЛИ НА РОБОТУ БУХГАЛТЕРІВ

В Україні П(с)БО відіграє важливу роль тому що, являє собою нормативно-правовий акт, котрий визначає принципи і методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на території України.

Стандарти, по своїй суті, відповідають М(с)БО і не суперечать їм. Вони призначені для визначення методики обліку господарських операцій для всіх юридичних осіб, що зареєстровані в Україні, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності.

Перед тим як перейти до розглядання впливу змін, що були внесені до П(с)БО на роботу бухгалтерів, потрібно з'ясувати, що саме визвало ці зміни.

Зміни у Закон України від 16.07.1999 № 996-XV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон 996) внесено на підставі «Директиви про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язану звітність певних типів підприємств» №2013/34/ЄС від 26.06.2013 р. (далі – Директива ЄС), ухвалену Європейським Парламентом та Радою ЄС [2].

На підставі Директиви ЄС та вітчизняних розробок прийнято Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» №2164-VIII від 05.10.2017 р. [3]. Закон набрав чинності з 1 січня 2018 року [4].

Які ж саме відбулися зміни і як вони вплинули на діяльність бухгалтері?

Так, значні зміни відбулися в змісті ст. 1 Закону 996, в якій доповнилися старі та з'явилися нові терміни обліку. Було уточнено визначення внутрішньогосподарського (управлінського) обліку. Тепер він включає в себе не тільки обробку і підготовку інформації, а ще й її збір.

Також змінилося трактування визначення «національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку», тепер він не повинен суперечити М(с)БО, а має розроблятися на їх основі і законодавстві Європейського Союзу у сфері бухгалтерського обліку.

Вагомі зміни зазнало поняття «фінансова звітність». З її переліку було вилучено інформацію про рух грошових коштів підприємства.

З'явилася низка нових понять:

- таксономія фінансової звітності – склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, які підлягають розкриттю [3];

- звіт про платежі на користь держави – документ, що містить деталізовану інформацію про податки, збори та інші платежі підприємств [3];

- 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 [1].

Проаналізувавши дані зміни, можна дійти висновку, що на діяльність бухгалтерів вони в значній мірі не впливають. Бухгалтер лише має з ними ознайомитися для загального пізнання.

В Директиві ЄС №2013/34/ЄС були встановлені нові критерії класифікації підприємств за розміром, для подальшого складання та оприлюднення фінансової та консолідованої фінансової звітності [3]. У Таблиці 1 можна спостерігати показники, за якими визначають, до якої категорії відноситься підприємство відповідно до Закону про бухгалтерський облік.

Зміни в класифікації підприємств не впливають на роботу бухгалтерів, вони скоріше діють на статистичні та податкові системи підприємства.

Відбулася зміна мети «фінансової звітності», відповідно до змін її визначення.

Було скорочено перелік принципів бухгалтерського обліку з 10 до 7. Принципи обачності, історичної (фактичної) собівартості й періодичності було вилучено з ст. 4. Натомість відбулося доповнення положення, відповідно до якого визначено можливість встановлення інших принципів [2].

**Класифікація підприємства в залежності від показників**

Категорія підприємства за розміром	Закон про бухгалтерський облік		
	балансова вартість активів	чистий дохід від реалізації продукції	середня кількість працівників
Мікропідприємства	До 350 тис. євро	До 700 тис. євро	До 10 осіб
Дрібні підприємства	До 4 млн. євро	До 8 млн. євро	До 50 осіб
Середні підприємства	До 20 млн. євро	До 40 млн. євро	До 250 осіб
Великі підприємства	Більш 20 млн. євро	Більш 40 млн. євро	Більше 250 осіб

*Джерело: узагальнено автором на основі даних Законодавства України [3]*

Згідно вимог користувачів фінансова звітність підприємства може бути перерахована в іншу іноземну валюту щодо нових змін ст. 5.

Лише в незначній мірі дані зміни вплинуть на працю бухгалтерів. У них може додатися роботи з перерахуванням в іноземну валюту, але це зовсім незначне.

Згідно нової редакції Закону 996 до переліку осіб, які можуть здійснювати бухгалтерський облік на підприємстві також відносять суб'єкт підприємницької діяльності, самозайняту особу, що провадить діяльність у сфері бухгалтерського обліку та / або аудиторської діяльності [1].

Також кожне підприємство, яке становить суспільний інтерес, мусить організовувати власну бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером, і до складу якої будуть входити ще не менше двох осіб.

В ст. 8 додатково вказано, хто може займати посаду головного бухгалтера. Це може бути призначена особа, яка має повну вищу економічну освіту, стаж роботи у сфері фінансів, бухгалтерського обліку та оподаткування не менше трьох років.

Дані зміни, на сам перед, призначені більш для господарських підприємств. В цілому ж на діяльність бухгалтера вони не впливають.

Внесені зміни значно розширили термін з «первинні облікові документи» на «первинні документи», тим самим збільшуючи вплив Закону 996 не тільки на облікові, а й на інші первинні документи.

Також, неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо [2].

Зміни, які виникли щодо первинних документів, також не істотно впливають на працю бухгалтерів. Але це не означає, що бухгалтер не повинен знати про них.

В цілому, основні зміни, що виникли в П(с)БУ мало чим вплинули на діяльність бухгалтерів. Взагалі на даний момент часу важко сказати чи були ці зміни такою необхідністю.

### **Список використаних джерел:**

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) // База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 15.09.2018).
2. Закон “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”: концептуальні зміни з 2018 року. URL: <https://byhgalter.com/zu-buhgalterskij-oblik-ta-fin-zvitnist-zmini-z-2018-roku/> (дата звернення 22.09.2018).
3. Закон «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень». URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2164-19> (дата звернення 19.09.2018).
4. Парламент ухвалив зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL: <https://www.buh24.com.ua/parlamentuhvaliv-zmini-do-zakonu-pro-buhgalterskiy-oblik-ta-finansovu-zvitnist-v-ukrayini> (дата звернення 19.09.2018).

**Падалка Л.І.**

*студентка,*

*Науковий керівник: Томчук В.В*

*кандидат економічних наук, доцент,*

*Донецький національний університет*

*імені Василя Стуса, м. Вінниця*

### **ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ ТОРГІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ**

Враховуючи, що торгівля – ланка між виробником та кінцевим споживачем, то в даний час торгівельні операції поширені досить широко. Ведення господарської діяльності із залученням різного роду торгових посередників, які беруть на себе функцію з реалізації товару замовника, як правило, економічно вигідно, оскільки дозволяє виробникам і продавцям скоротити відповідні комерційні витрати, пов'язані з організацією власної системи збуту. По суті, в сфері обігу посередницькі організації представляють собою фірми, що спеціалізуються на організації оптимальної системи товарообігу, що формують канали розподілу і збуту товарів, які завдяки своїм контактам, досвіду і спеціалізації дозволяють забезпечити, з одного боку, найбільш широку доступність товарів – для споживачів і, з іншого боку, доведення товарів до цільових ринків збуту – для продавців.

Економічна ефективність діяльності торгівельної організації залежить від безлічі факторів. В умовах ринкової економіки, її розвитку, в економічному житті підприємств торгівлі зростає роль обліку як основного інструменту аналізу, планування і контролю. У сучасних умовах господарювання необхідні трансформація раніше прийнятих і впровадження нових облікових механізмів, здатних забезпечити організацію та ведення обліку, якість і достовірність облікової інформації на тому рівні, який необхідний для успішного функціонування фірми в умовах конкурентного ринкового середовища.