

основании первичных документов производится пересчет активов и сравнивается с данными инвентаризационных ведомостей на начало и конец этого периода); хронологический анализ (восстановление данных об остатках товарно-материальных ценностей в местах их хранения на каждый день);

- проверка бухгалтерского учета: принятие документа к учету (проверка, на основании первичного документа бухгалтерской записи); проверка аналитического учета (анализ полноты информации, содержащейся в регистрах аналитического учета); проверка соблюдения контрольных равенств (отражение проводок по дебету и кредиту соответствующих счетов, согласно общепринятым правилам ведения бухгалтерского учета). [2]

В результате проведенного комплексного всестороннего документального исследования, в случае «запущенного учета» в организациях, могут быть обнаружены следующие недостатки, которые отражены в таблице.

Таблица

Недостатки допущенные при ведении операций наличия и движения ГСМ

Вид проверки	Недостатки
формальная	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие названия организации, даты и номера составления документа, суммы, подписи и т.д.); • оформленные по неустановленной форме; • подписаны неуполномоченными лицами,
нормативная	<ul style="list-style-type: none"> • списание горюче-смазочных материалов в килограммах, а не в литрах; • завышение норм расхода топлива;
арифметическая	<ul style="list-style-type: none"> • неверно произведены расчеты НДС; • неправильный расчёт суммы в денежных единицах по части выдачи ГСМ;
встречная	<ul style="list-style-type: none"> • наличие противоречий в разных экземплярах ТТН-1;
взаимный контроль	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие документов на поступление и списание ГСМ с данными отчета о движении продуктов и материалов на складе;
контрольное сличение	<ul style="list-style-type: none"> • превышение расхода ГСМ над приходом; • расход ГСМ, которого не было в приходе по документам; • остаток ГСМ, которого не было в приходе.
хронологический анализ	<ul style="list-style-type: none"> • наличие «отрицательного» остатка ГСМ на местах хранения
принятие документа к учету	<ul style="list-style-type: none"> • бухгалтерская запись может быть отражена на несоответствующих счетах; • сумма бухгалтерской проводки не соответствует сумме, указанной в первичном документе;
проверка аналитического	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие аналитического учета по счетам и субсчетам.

Вид проверки	Недостатки
учета	
проверка соблюдения контрольных равенств	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие равенства остатков по счетам синтетического учета с итоговыми суммами входящего в него аналитического учета (такое нарушение может возникнуть, если запись оформлена на несоответствующие аналитические счета); • отсутствие равенств оборотов по дебету и кредиту главной книги (данное нарушение может возникнуть, в случае, если хозяйственная операция отражена только по одному счету, записана дважды, при несоблюдении правила двойной записи).

Примечание. – Источник: собственная разработка автора на основании изученных литературных источников.

Таким образом, проведение документального контроля позволит определить наличие, использование и отсутствие недостатков либо излишков горюче-смазочных материалов, периода их образования, факт свершения хозяйственной операции, не получившего должного отражения в данных бухгалтерского учета; провести комплексный и всесторонний анализ недостатков в системе бухгалтерского учета и отчетности.

Список использованных источников:

1. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для студентов неэкон. Специальностей с.-х. вузов / А.С. Чечеткин. – Мн.: ИВЦ Минфина, 2005. – 464с.
2. https://ru.wikipedia.org/wiki/Методы_финансового_контроля.

Г. І. Скиба, к.е.н.,

доцент кафедри обліку і аудиту, ІМЕФ,

ПраТ «ВНЗ «Міжрегіональна академія управління персоналом»

І. А. Бержанір, к.е.н.,

старший викладач кафедри фінансів, обліку та економічної безпеки

Уманського державного педагогічного університету ім. П. Тичини

ПРОБЛЕМИ АДАПТАЦІЇ ВІТЧИЗНЯНОГО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ

Глобалізація фінансових ринків і торгівельних операцій обумовила необхідність єдиних підходів до фінансової звітності, які знайшли своє

відображення у Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ).

Впровадження МСФЗ в Україні – актуальне питання. Вже сьогодні МФУ поступово вносить зміни до Національних стандартів, наближуючи їх до міжнародних та зменшуючи відмінності між вітчизняною системою обліку та загальноприйнятою європейською. Крім того, навіть поверхневий аналіз вакансій показує, що знання та досвід роботи за МСФЗ не тільки підвищує якісний рівень бухгалтера, а також забезпечує зацікавленість у вашій кандидатурі не тільки з боку найкращих українських роботодавців, а і з боку міжнародних компаній. Виникає також необхідність забезпечення ведення бухгалтерського обліку на єдиних методологічних засадах усіма суб'єктами господарювання шляхом застосування єдиного плану рахунків та визначення загальної номенклатури статей фінансової звітності.

Багато українських вчених у своїх працях обґрунтували не тільки необхідність реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у відповідності до МСФЗ, а й досліджували методичні проблеми гармонізації бухгалтерського обліку та звітності у відповідності до міжнародних стандартів. Наприклад, С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, О.В. Небильцова, Н.М. Ткаченко, Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька та інші [3, с. 6].

Враховуючи, що деякі аспекти застосування МСФЗ в господарській діяльності на сьогодні залишаються недостатньо дослідженими або носять проблемний характер, вважаємо за доцільне більш детально обґрунтувати питання щодо значення та ролі формування і узагальнення облікової інформації підприємствами України відповідно до МСФЗ, процесу адаптації міжнародних стандартів для України та їхній позитивний і негативний вплив на вітчизняну систему обліку. У зв'язку з цим, в сучасних умовах, необхідно створити таку систему бухгалтерського обліку, яка б задовольняла потреби користувачів облікової інформації, а головне – потреби управління.

МСФЗ – набір документів (стандартів та інтерпретацій), що регламентують правила складання фінансової звітності, необхідної зовнішнім користувачам для прийняття ними економічних рішень відносно підприємства.

Аналіз економічних криз в індустріально розвинених країнах показав, що неспівмірність фінансової звітності різних країн і компаній призводить до помилкових висновків про результати діяльності та фінансовому становищі компаній, які представляють свою звітність користувачам, що призводить до прийняття користувачами неправильних рішень.

МСФЗ виникли як результат пошуку спільного економічного мови шляхом створення єдиних стандартів бухгалтерського обліку та стандартних форм фінансової звітності, які повинні бути порівнянними і однаковими для всіх компаній, що працюють в різних країнах світу для того, щоб зробити звітність зрозумілою для всіх інвесторів. Так як зводили воєдино звітності розташованих у різних країнах дочірніх підприємств, складені за національними стандартами кожній з цих країн, виявилось дуже складним завданням, то застосування МСФЗ стало дуже актуальним для компаній, що працюють в різних країнах світу, для того щоб зробити звітність зрозумілою для інвесторів.

МСФЗ – це система прийнятих в суспільних інтересах положень про порядок складання та подання фінансової звітності. Вони визначають загальний підхід до складання фінансової звітності та пропонують варіанти оцінки та обліку активів, зобов'язань та операції щодо їх зміни.

МСФЗ, на відміну від деяких національних правил складання звітності, являють собою стандарти, засновані на принципах, а не на жорстко прописаних правилах.

Мета стандартів полягає в тому, щоб в будь-якої практичної ситуації укладачі звітності могли слідувати духу зазначених принципів, а не намагалися знайти лазівки в чітко прописаних правилах, які дозволили б обійти будь-які базові положення.

Переваги складання фінансової звітності за міжнародними стандартами є очевидними як для підприємств такі для держави: можливість порівняння та зіставлення показників фінансової звітності компаній з різних країн світу; прозорість інформації, що забезпечується шляхом дотримання правил її

складання, а також численними поясненнями до фінансової звітності; значна надійність інформації (не враховуючи випадки її фальсифікації); більша довіра потенційних партнерів до звітності, складеної за міжнародними стандартами; можливість залучення більш швидкого та більш об'ємного фінансового інвестиційного потоку до України; можливість виходу на міжнародні ринки торгівлі; розумне залучення значних інвестицій може стати одним із елементів економічного зростання країни; економія грошових ресурсів та часу на трансформацію фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ; надходження інвестицій до держави створить додаткову кількість робочих місць, а отже знизиться рівень безробіття.

Але слід зауважити, що незважаючи на доведену необхідність застосування МСФЗ в процесі ведення бухгалтерського обліку в Україні, механічне перенесення та застосування облікових стандартів Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності без врахування національних економічно-правових основ є неефективним. Саме тому перехід вітчизняних підприємств до застосування в обліку МСФЗ є допустимим тільки після детального вивчення кожного з положень міжнародних стандартів. Лише такий підхід до гармонізації вітчизняного бухгалтерського обліку і фінансової звітності з МСФЗ дасть правдивий та ефективний результат.

Список використаних джерел:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», від 16.07.1999 р. № 996-IV (зі змінами та доповненнями).
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс] / Міжнародний документ від 01 січ. 2012. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_010.
3. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / Жолнер І.В. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.