

скласти прогностичні розрахунки для прийняття ефективних рішень у сфері реалізації готової продукції.

На сьогодні, кількість програмних продуктів для автоматизованої обробки інформації фінансово-господарської діяльності підприємств досить об'ємна. Проте, однією з найпоширеніших програм для бухгалтерського обліку є «1С:Бухгалтерія 8.2» для України». У ній є все необхідне для ведення обліку товарів і торгових операцій, матеріалів і виробничого процесу, реалізації продукції, (товарів, робіт і послуг), обліку основних засобів, нематеріальних активів і заробітної плати. Є можливість ведення й податкового обліку. Хоча деякі розділи реалізовані не так детально, як в спеціалізованих конфігураціях, але програма дозволяє побачити повну картину фінансового становища підприємства. [3, с. 153]

Отже, підкреслимо, що функціонал цієї програми є настільки зручним і різноманітним, що дозволяє використовувати її і як достатньо простий і наочний інструмент бухгалтера, і як засіб повної автоматизації обліку від введення первинних документів до формування звітності. [3, с. 153]

Висновки: Метою функціонування будь-якого підприємства є одержання прибутку та задоволення потреб споживачів. Питання щодо обліку готової продукції та її реалізації вивчалось та актуальне досі. В сучасних умовах, для спрощення ведення бухгалтерського обліку на підприємствах існує безліч програм, але вибір зручної комп'ютерної програми для автоматизованої форми бухгалтерського обліку для підприємства повинен відповідати завданням обліку, оподаткування та звітності і має бути використаний для ведення будь-яких розділів бухгалтерського обліку підприємства.

Список використаних джерел:

1. Лебедик, Г.В. Особливості обліку готової продукції та її реалізація на підприємстві / Г.В. Лебедик, І.Л. Максимович // Економіка і регіон: наук. вісн. - Полтава: ПолтНТУ, 2015. - №5(54). - С. 131-135.

2. Петришина Н.С. Проблеми обліку готової продукції та її реалізації [Електронний ресурс] / Н.С. Петришина, Р.В. Перун // ПВНЗ «Хмельницький економічний університет». – 2014. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua>.

3. Гайдучок Т.С., Савченко Р.О. Використання програми «1С:Бухгалтерія 8.2 для України» в процесі підготовки студентів за освітнім ступенем «Бакалавр» спеціальності «Облік і оподаткування» // Формування стратегії розвитку аграрного сектора регіону: зб. тез дванадцятої міжфакультет. наук.-практ. конф. молодих вчених, 17 трав. 2016 р. Житомир: ЖНАЕУ, 2016. С. 153-155.

Лугова О.І., канд. екон. наук, старший викладач,
Ворошилова О.Г., здобувач вищої освіти групи Б 5/1,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна

ПОМИЛКИ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИПРАВЛЕННЯ

Жодна людина, у тому числі бухгалтер, не є застрахованою від помилок. Але в бухгалтерському обліку, якщо під час його ведення було допущено помилку, вона має бути неодмінно виправлена. Справа в тому, що сучасний бухгалтерський облік є тісно пов'язаним із податковим, а отже, допустивши помилку, бухгалтер повинен мати на увазі, що вона може вплинути на розмір податку на прибуток та на фінансову звітність у цілому. Тому, щоб не брати на себе таку відповідальність, потрібно чітко знати як виправити ту чи іншу помилку у разі її виникнення.

Такого визначення як «бухгалтерська помилка» в стандартах бухгалтерського обліку загалом не існує, але разом з тим П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», в якому надано вказівки по виправленню помилок у фінансовій звітності [1].

Що стосується міжнародних стандартів, то в них надається визначення лише виправленню помилок попередніх періодів. Під ними розуміють пропуски або викривлення у фінансових звітах суб'єкта господарювання за один або декілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка:

- а) була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску;
- б) за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності [2].

Але у будь-якому разі, складена на підставі даних бухгалтерського обліку фінансова звітність, повинна надавати повну, правдиву і неупереджену інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства користувачам для прийняття рішень. Це і є основною метою ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності [3].

Отже, інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, тільки якщо вона не містить викривлень, що можуть вплинути на рішення користувачів звітності [4].

Важливим моментом є те, що у нормативних документах, що регламентують порядок виправлення помилок в обліку, іде мова лише про виправлення помилок, що були допущені в попередніх періодах, а про строки їх виправлення нічого не вказано. З цього випливає, що в помилок з бухгалтерському обліку немає строку давності.

Для того, щоб вдаватись до виправлення помилок, необхідно їх правильно класифікувати. Це можна зробити виявивши причини їх виникнення, які нами згруповано на рисунку 1.

Процедура виправлення помилок в бухгалтерському обліку насамперед залежить від періоду, в якому вони були допущені: це може бути поточний або попередній період. І так як звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік, то:

- до помилок попереднього періоду відносяться ті, які були здійснені в попередніх календарних роках;

• до помилок поточного періоду належать помилки, що допущені та виявлені в поточному календарному році або ж виявлені після закінчення звітного року, але до затвердження фінансової звітності.

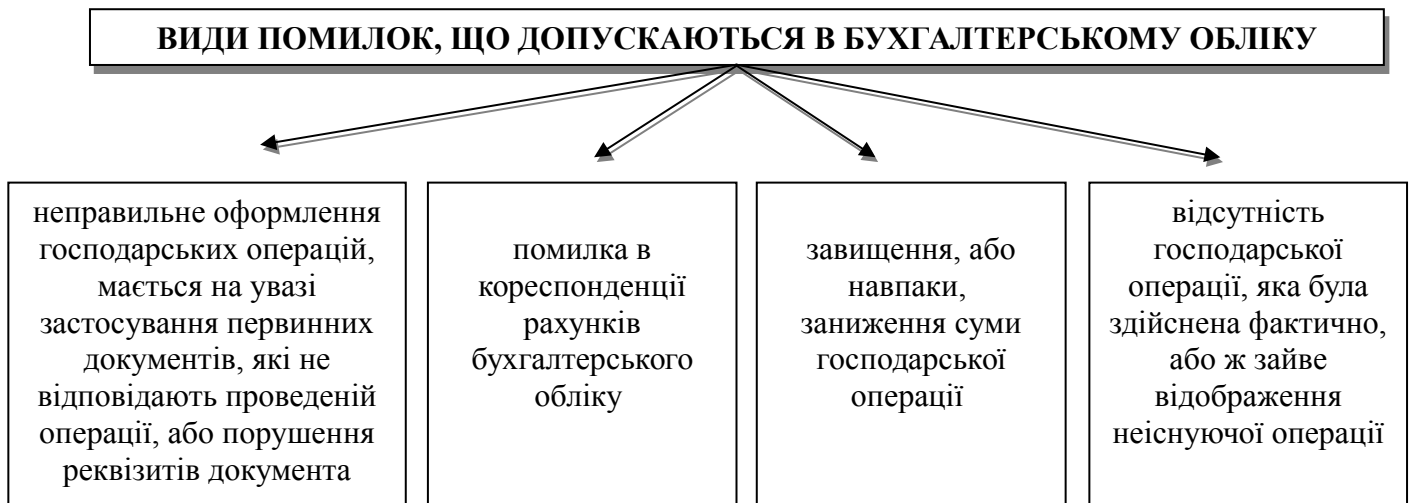


Рисунок 1 – Види помилок, що допускаються в бухгалтерському обліку
Джерело: сформовано автором

Виправлення помилок поточного періоду є досить легким процесом, адже вони коригуються в цьому ж періоді, а у фінансовій звітності відображається інформація, в якій враховані попередньо зроблені виправлення. При виправленні помилок, допущених і виявлених у поточному звітному році, нерозподілений прибуток (непокриті збитки) не коригують, тобто рахунок 44 «Нерозподілені прибутки, непокриті збитки» не застосовується.

А ось механізм виправлення минулорічних помилок дещо складніший. Перед тим, як розглянути алгоритм їх виправлення треба звернути увагу на деякі важливі моменти.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» трактує суттєву помилку як таку, що може впливати на рішення користувачів, Відповідно, несуттєва помилка не надає фінансовій звітності статусу недостовірної. Розглядаючи проблему виправлення несуттєвої бухгалтерської помилки, виникає питання, чи слід її виправляти?

Що стосується міжнародного регулювання даного питання, то підприємства різних країн, які складають фінансову звітність відповідно до рекомендацій міжнародних стандартів, користуються нормами таких стандартів, як МСБО 10 «Події після дати балансу», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках і помилки» та МСА 560 «Подальші події»[5].

З П(С)БО 6 і МСБО 8 випливає, що виправленню підлягають всі помилки, як суттєві так і несуттєві. Щоправда, МСБО 8 зобов'язує виправляти ретроспективно лише суттєві помилки, що не передбачено П(С)БО 6. Тому, формально, якщо облік ведеться за національними стандартами, несуттєві помилки попередніх періодів потрібно виправляти таким же способом, як і суттєві помилки. Єдине, що виправлення несуттєвих помилок, якщо підприємство зобов'язане оприлюднювати фінансову звітність, дозволяється не оприлюднювати. Підприємство самостійно визначає критерії суттєвості та формулює їх в обліковій політиці.

Ще одним питанням є потреба повторного оприлюднення або передавання зацікавленим користувачам виправленої фінансової звітності. У цьому випадку уточнена звітність оприлюднюється в тому ж порядку, як і фінансова звітність, що уточнюється. Про це йде мова в «оновленому» Законі про бухгалтерський облік, хоча сам механізм такого «переподавання» до кінця ще не врегульований.

На основі всього вищезазначеного алгоритм виправлення помилок звітності попереднього періоду має таку послідовність:

1. Складається бухгалтерська довідка в місяці виявлення помилки, а дані з неї заносяться до реєстрів бухгалтерського обліку і Головної книги.

2. Складається нова фінансова звітність за рік, в якому було допущено помилку, причому робиться це так, ніби помилки не було. Виправлений варіант подається зацікавленим користувачам або оприлюднюється.

3. У поточній фінансовій звітності відображаються правильні показники.

4. Факт виправлення помилки необхідно зазначити в примітках до поточної фінансової звітності.

Таким чином, на достовірність та прозорість інформації, відображеної у фінансових звітах суб'єктів господарювання, впливають як відсутність або своєчасне та коректне виправлення помилок, так і врахування подій після дати балансу та змін облікових оцінок. Також на сьогодні існує значний ряд невідповідностей як вимог різних вітчизняних нормативно-правових актів стосовно цього питання, так міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що потребують врегулювання.

Список використаних джерел:

1. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : Наказ МФУ від 28.05.99 №137 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>

2. Альошкіна Н.А. Помилки в бухгалтерському обліку / Н.А. Альошкіна, С.В. Децюра // Бухгалтерський тиждень. – 2018. – Вип. 13. – С. 78-81.

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

4. Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ МФУ від 28 лютого 2013 р. № 73 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

5. Мізякіна Н. О. Виправлення помилок у фінансовій звітності підприємства відповідно до П(С)БО та МСФЗ: порівняльний аспект [Електронний ресурс] / Н. О. Мізякіна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 21(2). - С. 68-71. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_21\(2\)_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_21(2)_18).

Лугова О.І., канд. екон. наук, старший викладач,
Гусаренко В.В., здобувачвищої освіти групи