

друга – інформацію про доставку на районний рівень та прийняття чи не прийняття документу.

Таким чином, процес формування та подачі звітності з ПДВ за допомогою програми «М.Е.doc» є швидким та легким. Окремим питанням є проблема значного посилення блокування операцій, пов'язаних з ПДВ, які підлягають реєстрації та складання пояснень, що є дуже складною та клопіткою роботою для бухгалтера.

Лугова О.І.,
канд. екон. наук, старший викладач
кафедри обліку і оподаткування
Миколаївський національний аграрний університет
м. Миколаїв

ЕТИЧНА СКЛАДОВА РОБОТИ БУХГАЛТЕРА

Дотримання бухгалтером норм професійної етики є одним із факторів довіри користувачів до фінансової звітності. Професійні правила формувалися у результаті узагальнення найбільш поширених норм поведінки бухгалтерів або виводилися з досвіду конкретних ситуацій, коли виникав конфлікт інтересів і ставився під загрозу престиж професії.

Для підтримки високого авторитету професії бухгалтера у суспільстві необхідно дотримуватися відповідних умов і фундаментальних принципів, а саме: необхідність регламентації і використання стандартів, чесність, належна ретельність (сумлінність) у роботі, об'єктивність, конфіденційність, професійна компетентність, професійна поведінка.

Чесність є обов'язковою якістю для кожної порядної людини. Якщо розглядати це поняття відносно бухгалтерів, то можна визначити його як необхідність діяти чесно і відкрито. При цьому важливо дотримуватися загальноприйнятих норм моралі, а також таких принципів як справедливість, правдивість, прямота і щирість.

Професійний бухгалтер повинен бути об'єктивним. Це означає, що він не повинен піддаватися впливу упередженості, конфлікту інтересів.

Діяльність професійного бухгалтера повинна супроводжуватися професійною компетентністю. Вона повинна забезпечуватися загальною, спеціальною і вищою освітою. Досвід практичної роботи за фахом відіграє величезну роль для формування професійної компетенції професійних бухгалтерів. Бухгалтеру необхідно постійно підтримувати свої професійні знання і навички на високому рівні, який необхідний для якісного виконання своїх обов'язків.

Діяльність професійного бухгалтера повинна супроводжуватися

сумлінністю в роботі. Без неї у бухгалтера буде більше шансів створення проблем як для себе, так і для інших. Це може привести до помилок інших співробітників, які залежать від наданої їм інформації.

Професійна поведінка бухгалтера означає, що він зобов'язаний діяти відповідно до високої репутації своєї професії і утримуватися від будь-яких дій, висловлювань і вчинків, які могли б завдати їй шкоди.

Одна з відмінних рис цієї професії - це грамотне регламентування та використання єдиних стандартів бухгалтерського обліку. Професійний бухгалтер повинен виконувати свої обов'язки згідно з чинними нормативними документами, а також стандартами обліку.

Визнаючи зростаючу відповідальність бухгалтерського професійного співтовариства перед суспільством, у 1996 році Комітет з етики опублікував Кодекс етики професійних бухгалтерів, в якому визначені етичні вимоги до професійних бухгалтерів.

Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів, видання 2018 року Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, опублікований Міжнародною федерацією бухгалтерів у липні 2018 року. 25 лютого 2021 року на сайті Міністерства фінансів України з'явився переклад Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності). Це Кодекс етики редакції 2018 року, основні положення якого набрали чинності з 15 червня 2019 року.

Кодекс етики професійних бухгалтерів носить нормативний характер і вважається обов'язковим для застосування і використання у всіх країнах - членах Міжнародної федерації бухгалтерів. Він встановлює стандарти поведінки професійних бухгалтерів, містить основні принципи, яких необхідно дотримуватися для досягнення головних цілей і завдань. При здійсненні своїх професійних обов'язків бухгалтер повинен керуватися в першу чергу етичними принципами, розробленими МФБ, які дозволяють оцінити якість послуг, що надаються і підвищити ступінь довіри до них [1].

При здійсненні своєї діяльності професійні бухгалтери зіткаються з обставинами, які створюють загрози порушення основних принципів етики. Очевидно, що неможливо визначити і описати кожен таку ситуацію, а також визначити, які запобіжні заходи може і повинен зробити професійний бухгалтер, щоб усунути такі загрози. Тому кодекс встановлює концептуальний підхід до дотримання основних принципів етики, тобто визначає основну ідею для розуміння і застосування його положень. Кодекс вимагає, щоб професійний бухгалтер ідентифікував (визначив) загрози, оцінив їх і зробив відповідні дії стосовно таких загроз.

Виконуючи такі дії, професійний бухгалтер керується своїм професійним судженням. Тому важливо, щоб професійний бухгалтер правильно розумів і застосовував етичні норми. Кодекс застосовується в

будь-яких обставинах, які можуть створювати загрози порушення основних принципів етики, і здатний застерегти професійного бухгалтера від помилки визнати ту чи іншу ситуацію прийнятною тільки тому, що вона прямо не визначена в кодексі як неприпустима [2].

Кодекс визнає, що задачі професії бухгалтера полягають у виконанні роботи відповідно до найвищих стандартів професіоналізму, з метою досягнення найкращих результатів роботи і в цілому у дотриманні суспільних інтересів.

Слід зазначити, що в Україні на даному етапі етичні норми до облікових працівників у письмовій формі законодавчо не закріплено. Вони ґрунтуються на традиціях і звичаях вітчизняної практики бухгалтерського обліку.

Список використаних джерел

1. Лугова О. І., Єременко А. В., Кириченко І. О., Косовська Ю. С. Професійна етика в роботі бухгалтера. *Modern Economics*. 2019. Вип. 13. С. 154-160. - DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V13\(2019\)-24](https://doi.org/10.31521/modecon.V13(2019)-24).

2. Дубініна М.В., Брашавецька О.В. Світові тенденції і досвід регламентації норм професійної етики бухгалтерів та аудиторів. *Соціально-компетентне управління корпораціями в умовах поведінкової економіки: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (28 листопада 2018 р.)*/ відп. ред. О. М. Полінкевич, Л. В. Шостак. – Луцьк, 2018. С. 478-481.

Люба О.І.,

аспірантка, третій рік навчання
кафедри обліку і оподаткування

Науковий керівник: **Задорожний З.-М. В.,**

д-р екон. наук, професор, проректор з наукової роботи,
професор кафедри обліку і оподаткування підприємницької діяльності

Західноукраїнський національний університет

м. Тернопіль

КУРСОВІ РІЗНИЦІ: ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ

Всі підприємства, що провадять зовнішньоекономічну діяльність будь-які розрахунки із іноземними суб'єктами господарювання здійснюють в іноземній валюті. Розрахунки в іноземній валюті завжди призводять до виникнення курсових різниць. Основні методологічні засади відображення в бухгалтерському обліку операцій з іноземною валютою, а також порядок нарахування курсових різниць регламентує НП(С) БО 21 «Вплив змін