

підприємства інформацією про найбільш вигідні для вирощування культури (надані послуги) та внесок кожного виду продукції (послуг) у покриття витрат підприємства. Запропоновані методичні підходи до обліку в сільськогосподарському виробництві забезпечать необхідну деталізацію інформації про доходи, витрати і фінансові результати та розширять можливості її використання центрами відповідальності для прийняття управлінських рішень. Визначений в такий спосіб фінансовий результат за певний звітний період враховуватиме внесок центру відповідальності в його формування, що в подальшому вплине на порядок розподілу прибутку (покриття збитків) у розрізі центрів відповідальності і забезпечить контроль та оцінку діяльності структурних підрозділів підприємства, їх вклад у отриманий фінансовий результат та покриття (економію) витрат.

Список використаних джерел

1. Барановська Т.В. Облікова політика: рівні, суб'єкти, складові/ Т.В. Барановська//Вісник ЖДТУ. - Економічні науки. -2013. - № 3 (25). -С. 18-26.
2. Домбровська Н. Р. Облікова політика витрат, доходів і фінансових результатів підприємства. / Н. Р. Домбровська//Глобальні та національні проблеми економіки. - Випуск 9, 2016. - С.771-775.
3. Житний П.Є. Організаційно-методологічні засади формування облікової політики підприємства. / П. Є. Житний // Бухгалтерський облік і аудит. - 2006. - №3.- С. 3–10.
4. Кулик В.А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: монографія. / В. А. Кулик//Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014.-373с.

G. Bryk. Accounting policy financial results of the enterprise.

Summary

The necessity of the accounting policy for rational organization of accounting at the level of the entity is determined. Proposed approaches to the forming of accounting policy components taking into account the specifics of production and economic activity of the enterprise. The model of accounting of financial results of activity of the enterprise, which is based on the use of centers of financial responsibility, is offered.

Key words: income, costs financial results, accounting policy, organization of accounting.

Лугова О.І.

Канд. екон. наук, старший викладач

кафедри обліку і оподаткування,

Миколаївський національний аграрний університет,

м. Миколаїв, Україна

olha-luhova@ukr.net

РИЗИКИ І НЕОБХІДНІСТЬ ЇХ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Розглянуто поняття ризик та його характеристики в контексті складання та подання

фінансової звітності. Визначено заходи щодо зниження ризиків розкриття недостовірної інформації у фінансовій звітності підприємства.

Ключові слова: фінансова звітність, бухгалтерський ризик, достовірність звітності, невизначеність

Фінансова звітність є практично єдиним джерелом інформації, що повинно об'єктивно і достовірно відображати фінансово-господарську діяльність підприємства. Високі темпи змін зовнішнього середовища призводять до невизначеності, нестійкості та, як наслідок, виникненню ризиків, що значно ускладнює прийняття ефективних управлінських рішень.

В економічній теорії під невизначеністю розуміють неповноту і неточність інформації, неможливість точного прогнозування (передбачення) змін зовнішнього середовища, непередбачуваність в діях конкурентів, партнерів, неможливість передбачити наукові відкриття і т.д.

Логіка господарської діяльності показує, що невизначеність найбільш реально проявляється в процесі формування фінансової звітності та прийняття за її даними управлінських рішень, внаслідок чого виникають ризики. Тому їх відображення є невід'ємним елементом фінансової звітності підприємства.

Слід відзначити, що на сьогодні недостатньо вивчено вплив господарських ризиків на надійність фінансової звітності.

Необхідність розкриття інформації про невизначеності і ризики, які супроводжують діяльність підприємств, регламентована як в МСФЗ, так і в ГААР. Але вимоги щодо відображення цієї інформації носять загальний характер і не регламентують обов'язкового розкриття як величини ризиків, наслідків їх дії, так і способів управління ними.

Ризик - це наслідок впливу невизначеності на досягнення поставлених цілей. Серед характеристик, які розширюють зазначене визначення, наведемо наступні: невизначеність - це відсутність (повна або часткова) інформації, необхідної для розуміння події, а також її наслідків і ймовірності їх реалізації; наслідок впливу невизначеності - це відхилення (позитивне і / або негативне) від очікуваного результату або події; цілі можуть бути різними як за змістом, так і за значимістю; ризик можна представити у вигляді наслідків можливої

(можливих) події, включаючи зміни зовнішніх і внутрішніх обставин, і відповідної ймовірності; ризик часто характеризують шляхом опису можливої події та її наслідків або їх поєднання.

Автори [1] пропонують наступне визначення: бухгалтерський ризик – це ймовірність несприятливого фінансового результату для підприємства внаслідок неправильного відображення фактів господарської діяльності (неправильна інтерпретація змісту господарської операції, помилки при визначенні кореспондуючих рахунків, неточності в оцінці активів тощо), невідповідності обраної облікової політики, що застосовується на підприємстві.

На думку Засадного Б. А. [2], одними з найбільших ризиків для бухгалтерів українських компаній, які застосовують МСФЗ, є ризик недотримання базових принципів бухгалтерського обліку під час відображення інформації про господарську діяльність у фінансовій звітності, а також ризик правильності застосування професійного судження під час відображення господарських операцій відповідно до їх сутності.

Подання в фінансовій звітності даних про ризики і про наслідки їх дій здійснюється в несистематизованому вигляді. Багато з ризиків описуються тільки на якісному рівні. Високий ступінь достовірності бухгалтерської інформації неможливо досягти, описуючи в звітності тільки наявність ризиків, тому для підвищення прогностичних якостей бухгалтерської інформації доцільно здійснювати оцінку ризиків і їх впливу на надійність звітності.

При розкритті інформації про ризики господарської діяльності підприємства доцільно враховувати вимоги МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». З огляду на особливу значимість фінансових ризиків, пов'язаних з рішеннями підприємства щодо вибору об'єктів інвестування, джерел фінансування та інших рішень фінансового характеру, в складі фінансових ризиків доцільно виділити наступні групи: ринкові ризики; кредитні ризики та ризики ліквідності.

В якості заходів щодо зниження ризиків пропонуємо незалежні перевірки господарських операцій головним бухгалтером або зовнішніми фахівцями з

бухгалтерського обліку та аудиту. Це особливо необхідно щодо об'єктів бухгалтерського обліку, за якими в законодавстві відбулися зміни або є невизначеність. В аудиторському висновку аудитор висловлює свою думку про достовірність фінансової звітності. Застосовувані способи і прийоми документальної ревізії, а також підсумковий позитивний аудиторський висновок є непрямым доказом достовірності облікової інформації.

Ці заходи повинні здійснюватися перманентно, систематично і бути спрямовані, перш за все, на управління факторами внутрішнього середовища, якими, на відміну від факторів зовнішнього середовища, підприємство може керувати.

Список використаних джерел:

1. Атамас П. Й. Роль бухгалтерського обліку в управлінні ризиками підприємництва / П. Й. Атамас, О. П. Атамас, Г. О. Крамаренко // Академічний огляд. - 2016. - № 1. - С. 60–69.
2. Засадний Б. А. Ризики системи бухгалтерського обліку в умовах застосування МСФЗ / Б. А. Засадний // Науковий вісник Ужгородського національного університету. - 2017. - Вип. 14 (1). - С. 111-115.

O. Luhova. Risks and the importance of their disclosure in financial statements of an entity

Summary

The concept of risk and its characteristics in the context of compilation and presentation of financial statements is considered. The ways of reducing the risks of disclosure of false information in the financial statements of an entity are determined.

Key words: financial reporting, accounting risk, reliability of reporting, uncertainty.

Молчанова Т. В.

*Магістр спеціальності 071 «Облік і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

Ксьонжик І. В.,

*д-р екон. наук, доцент,
професор кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

int_conf@meta.ua

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ВИПЛАТИ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Розглянуто питання, пов'язані з нормативним регулюванням виплати заробітної плати на підприємстві. Визначено сутність поняття заробітної плати; встановлено строки її виплати, досліджено міру відповідальності за несвоєчасну виплату.

Ключові слова: праця, заробітна плата, дохід, неоподаткований мінімум дохід громадян.