

жавного контролю і аудиту в Україні» / За заг. ред. проф. В. Д. Базилевича. — К., 2009. — С. 21—24.

3. *Голов С.* Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку. — К., 2007.

4. *Голов С., Костюченко В.* Международные стандарты финансовой отчетности. — Х., 2010.

5. *Костюченко В.* Облік і аналіз діяльності групи підприємств як єдиної економічної одиниці. — К., 2007.

6. *Кузьмінський Ю.* Що таке система бухгалтерського обліку // Бух. облік і аудит. — 2006. — №6. — С. 8—11.

7. *Ловінська Л.* Оцінка в бухгалтерському обліку: Монографія. — К., 2006.

8. Регулювання у сфері бухгалтерського обліку та аудиту в ЄС та перспективи адаптації законодавства України / Величко О., Голов С., Пархоменко В. та ін. — К., 2005.

9. *Richard Laughlin* Critical accounting: nature, progress and prognosis // Accounting Auditing & Accountability Journal. — 1999. — Vol.12, № 1. — P. 73—78.

10. *Слущкий Е.* Теория предельной полезности. — К.: Інститут рукописів Національної бібліотеки України ім. Вернадського В.І. — Арк. 1—410.

11. *Сопко В. В., Сопко О. В.* Бухгалтерський облік: основи теорії та концептуальні засади побудови: Навч.-метод. посібник. — К., 2002.

12. *Ходаківський Є., Данилко В., Цал-Цалко Ю.* Методологія наукових досліджень в парадигмі синергетики: Монографія. — Житомир: ЖДТУ, 2009. — 340 с.

13. *Швець В.* Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. — 3-тє вид., перероб. і доп. — К., 2008.

Гринів І. З., здобувач кафедри фінансів,
Національний університет
Державної податкової служби України

ІНТЕГРАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ЯК СКЛАДОВА РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ

Відповідно до стратегії реформування податкової системи, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.12.2009 р. №1612-р, інтеграція бухгалтерського та податкового обліку є однією із основних складових реформування податкової системи. Для реалізації поставленої мети, на погляд автора, необхідно здійснити наступне:

- гармонізувати правила ведення податкового обліку з правилами ведення бухгалтерського обліку з одночасним наближенням системи бухгалтерського обліку та звітності до міжнародних стандартів;

- застосувати у податковому обліку принципу нарахування та відповідності доходів і витрат визначених за даними бухгалтерського обліку;

- формування інформації щодо валових доходів та валових витрат на основі первинних документів, прийнятих до відображення у регістрах бухгалтерського обліку;

- усунути економічно необґрунтовані розбіжності у підходах до визначення та оцінки доходів і витрат для встановлення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств та нормативно правовою базою бухгалтерського обліку в частині розрахунку фінансового результату;

- ліквідувати невідповідність сум податкових платежів підприємств реальному результату їх господарської діяльності;

- недопущення ситуації коли у фінансово збиткових підприємств можуть виникати податкові зобов'язання, що відповідно уповільнює їх вихід з стану рецесії;

- ліквідація правила «першої події» при визначенні податкового зобов'язання з податку на прибуток та податку на додану вартість з метою формування податкових зобов'язань за правилами бухгалтерського обліку;

- максимальне забезпечення уніфікації податкової та фінансової звітності з подальшим їх поданням в електронному вигляді, з одночасним удосконаленням процедури її приймання і обробки, проведенням моніторингу;

- створення системи інформаційної взаємодії між Мінфіном, ДПА, Держмитслужбою, Державним казначейством, іншими органами, які здійснюють державне регулювання із застосуванням дозвільної та ліцензійної системи;

- ліквідувати розбіжності в податковому та бухгалтерському обліку у визначенні таких понять, як курсова різниця, балансова вартість валюти, балансова вартість заборгованості;

- такі категорії, як монетарність та немонетарність у податковому обліку повинні застосовуватись відповідно до П(С)БО-21 «Вплив змін валютних курсів»;

- привести у відповідність визначення категорії «пов'язана особа», а саме: п. 1.26 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» та П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»;

- одночасно з цим, відповідно у Законі та П(С)БО передбачити визначення поняття «суттєвий (значний) вплив»;
- привести у відповідність визначення категорії «звичайна ціна» та «справедлива вартість», а саме: 1.20 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» та П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств»;
- дозволити застосовувати в податковому обліку методи нарахування амортизації передбачені П(С)БО 7 «Основні засоби», а саме: прямолінійний, прискореного зменшення залишкової вартості, виробничий шляхом скасування норм амортизації передбачених ст. 8 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств»;
- формувати валові витрати у податковому обліку, в частині придбання товарно-матеріальних цінностей, за правилами, які регламентуються П(С)БО 9 «Запаси»;
- шляхом внесення змін до чинного законодавства відновити дію Методичних рекомендацій про складання регістрів бухгалтерського обліку податкових різниць, валових доходів та валових витрат, затверджених наказом Мінфіну від 29.01.2007 р. № 45;
- удосконалити спрощену систему обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Література

1. Податкова система України / За ред. В. М. Федосова. — К.: Либідь, 1994. — 464 с.
2. Бухгалтерській фінансовий облік / Бутинець Ф. Ф., Бородин О. С., Герасимович А. М., Кірейцев Г. Г., та інші / Під редакцією Ф. Ф. Бутинця. — Житомир.: ПП. «Рута», 2001. — 224 с.
3. *Лень В. С., Гливенко В. В.* Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: [3-тє видання Навч. пос.]. — К.: Центр учбової літератури, 2008. — 608 с.
4. *Крисоватий А. І., Десятник О. М.* Податкова система: [Навч. посіб.] — Т.: Карт-бланш, 2004. — 331 с.
5. *Чередніченко А. П.* Податковий контроль в умовах трансформаційної економіки України: [Монографія.] — К.: ТОВ «Видавництво «Аспект-Поліграф», 2005. — 204 с.
6. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва: Указ Президента України від 3 липня 1998 р. // Урядовий кур'єр від 07.07.1998. — № 128.
7. Стандарти бухгалтерського обліку в Україні.// Все про бухгалтерський облік — № 13 (1046). — 8 лютого 2005 р.

8. *Пушкар М. С.* Фінансовий облік. — Тернопіль: Карт-Бланш, 2002. — 628 с.
9. *Сук Л. К., Сук П. Л.* Бухгалтерський облік: [Навч. посіб.] — К.: Знання, 2005. — 471 с.
10. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : www.rada.gov.ua
11. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : www.kmu.gov.ua
12. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : www.minfin.gov.ua

Денчук П. Н., канд. екон. наук, доцент
кафедри обліку у виробничій сфері
Рожелюк В. М., канд. екон. наук, доцент
кафедри обліку в бюджетній та соціальній сфері, ТНЕУ

ПРОБЛЕМИ УЗГОДЖЕНОСТІ ВІТЧИЗНЯНОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ З МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Сучасний стан розвитку ринкових відносин в Україні сприяє виходу вітчизняних підприємств на міжнародні ринки капіталу та збуту продукції (робіт і послуг), забезпечує тісну співпрацю з іноземними інвесторами, що зумовлює необхідність формування облікової інформації про реальний фінансовий стан підприємств відповідно до загальноприйнятих в міжнародній практиці норм та нормативів. Фінансова звітність за національними стандартами у ряді випадків не забезпечує достатнього масиву достовірної та змістовної інформації за ключовими фінансовими та не фінансовими показниками діяльності, що знижує якість аналізу як поточного стану господарюючого суб'єкта, так і стратегії його розвитку.

Така ситуація визначає доцільність гармонізації національної системи обліку з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

На користь цього твердження свідчить міжнародна облікова практика щодо використання МСФЗ:

- як основи національних вимог до бухгалтерського обліку в багатьох країнах світової економічної спільноти;
- як міжнародного базового підходу для країн, які розробляють власні облікові стандарти, прикладом є процес стандартизації обліку в Україні;