

Зрозуміло, що при організації запропонованої методики на підприємстві торгівлі необхідно зафіксувати в обліковій політиці цього суб'єкта господарювання всі зміни і доповнення.

Маємо думку, що запропонована методика обліку фінансового результату від іншої операційної діяльності в системі бухгалтерських рахунків дозволить відокремити інформацію про прибутки (збитки) підприємств торгівлі від іншої операційної діяльності задля більш точного й адекватного контролю за результатами основної діяльності суб'єктів господарювання.

Література

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 21.12.99 р. № 892/4185. — Х. : Фактор, 2008. — 192 с. — (Серія «Бібліотека законодавства»).

2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 21.12.99 р. № 893/4186. — Х. : Фактор, 2008. — 192 с. — (Серія «Бібліотека законодавства»).

3. *Сопко В. В.* Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : [Навч. посіб.] / В.В. Сопко. — К.: КНЕУ, 2006. — 526 с.

4. Теорія бухгалтерського обліку: монографія / [Л.В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандер та ін.] ; за заг. ред. Л. В. Нападовської. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. — 735 с.

Кулагин А. А., аспірант,
Национальная Академия статистики,
учета и аудита, г. Киев

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ КОНЦЕПЦИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Одной из основных концепций, определяющих правила подготовки финансовых отчетов, является концепция существенности, определяющая необходимость представления и раскрытия информации в финансовых отчетах во всех существенных аспектах. Концептуальные основы МСФО [1] относят к четырем основным качественным характеристикам финансовых отчетов понятность, уместность, достоверность и сопоставимость.

Как один из элементов уместности, Концептуальные основы МСФО определяют существенность (англ. — Materiality), напрямую

связывая ее с принятием экономических решений пользователями. Так, Концептуальная основа МСФО определяет: информация является существенной, если ее пропуск или неправильное отражение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовых отчетов. При этом указывается, что существенность скорее выступает некоторым порогом или критерием отсека, а не основной качественной характеристикой, которая может быть свойственна информации, чтобы она стала полезной.

С точки зрения Международных стандартов финансовой отчетности [1], концепция существенности определяет требование представлять в финансовых отчетах отдельно каждый существенный класс подобных статей, а статьи, неподобные по характеру или функции, следует представлять отдельно, кроме случаев, когда они являются несущественными.

Как показывают результаты опроса, проведенного в рамках проекта Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ) «Система цепочки подготовки финансовых отчетов» [2], осуществленного в 2007 году, его участники выразили общее мнение о необходимости сосредоточения на существенной информации в финансовых отчетах, при этом допустили возможность исключения из финансовых отчетов информации, не играющей особой роли в принятии управленческих решений на основе таких финансовых отчетов.

Таким образом, можно сделать однозначный вывод о том, что существенность в настоящий момент играет более важную роль в системе подготовки финансовых отчетов, нежели предписанная ей Концептуальной основой, что, в свою очередь, определяет необходимость научных исследований ее роли в современной системе подготовки финансовых отчетов.

Достаточно сложно дать однозначный ответ на вопрос, какая же информация в финансовых отчетах является существенной. Как показывают исследования концептуальных основ подготовки финансовых отчетов различных юрисдикций, каких-либо унифицированных требований в отношении концепции существенности не существует.

Пункт 29 МСБУ 1 устанавливает, что каждый существенный класс подобных статей следует представлять отдельно в финансовых отчетах. Статьи, неподобные по характеру или функции, следует представлять отдельно, кроме случаев, когда они являются несущественными.

Кроме этого, МСБУ 8 определяет зависимость существенности от размера и характера пропуска или искажения, которые оцениваются при конкретных обстоятельствах (пункт 5), а также

указывает на то, что оценка того, может ли пропуск или искажение повлиять на экономические решения пользователей (и в связи с этим быть существенными) требует рассмотрения характеристик пользователей (пункт 6). Следует отметить, что Концептуальной основой МСФО допускается, что пользователи финансовых отчетов имеют соответствующие знания бизнеса, экономической деятельности и бухгалтерского учета и стремятся изучать информацию с достаточной тщательностью.

Пункт 3 П(С)БУ 1 определяет: существенность информации определяется соответствующими положениями (стандартами) бухгалтерского учета и руководством предприятия.

Следует отметить, что отечественная практика бухгалтерского учета не в полной мере предполагает применение концепции существенности (до настоящего момента принято учитывать и отражать в финансовых отчетах каждую хозяйственную операцию, без разделения на существенные и несущественные), что находит подтверждение в установленном плане счетов, формах финансовых отчетов, непосредственно П(С)БУ. Данный факт подтверждается единственными действующими Методическими рекомендациями по применению существенности в бухгалтерском учете, приведенными в письме Министерства финансов Украины от 29.07.2003 г. № 04230-04108 [3].

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что концепция существенности в бухгалтерском учете определяет несколько основных подходов (аспектов) к подготовке финансовых отчетов. Так, указанной концепцией определяется подход, при котором каждый существенный класс подобных статей следует представлять отдельно в финансовых отчетах. Статьи, неподобные по характеру или функции, следует представлять отдельно, кроме случаев, когда они являются несущественными.

Другим аспектом, связанным с применением концепции существенности в бухгалтерском учете и подготовке финансовых отчетов, является определение влияния пропусков и искажений на принятие решений пользователями (можно отметить, что данный аспект скорее относится к системам внутреннего контроля, которые непосредственно выявляют пропуски и искажения, а также — независимому аудиту, который оценивает пропуски и выявленные искажения с точки зрения их влияния на принятие решений пользователями финансовых отчетов).

Третий аспект существенности, который пока не нашел должного отражения в теории и практической деятельности — это необходимость раскрытия в примечаниях к финансовым отчетам

інформації о суттєвих фактах і подіях, існуючих в звітній періоді і після дати балансу, які мають значиме вплив на фінансовий стан, репутацію суб'єкта. Необхідність в цьому підтверджується самим призначенням фінансового звіту, який, як правило, є єдиним доступним для користувачів джерелом інформації для прийняття більшості економічних рішень.

Таким чином, різні підходи до застосування концепції суттєвості з метою підготовки фінансових звітів вимагають необхідності стандартизації методологічних підходів. Уніфікований підхід до застосування цієї найважливішої концепції забезпечить високоякісний рівень підготовки фінансових звітів, що, в свою чергу, є гарантією надійності інформації для прийняття управлінських рішень.

Література

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності// Електронний ресурс, сайт Міністерства фінансів України www.minfin.gov.ua
2. Financial Reporting Supply Chain// Project of IFAC/ Електронний ресурс, сайт МФБ www.ifac.org
3. Методичні рекомендації до застосування суттєвості в бухгалтерському обліку, лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108// Електронний ресурс, сайт Міністерства фінансів України www.minfin.gov.ua

Кульчицький В. В., слухач. магістратури

Лавров Е. А., д-р техн. наук, проф.

Швиденко М. З., канд. екон. наук, доц.,

Національний університет біоресурсів
і природокористування,

Пасько Н. Б., старш. викл.,

Сумський національний аграрний університет

КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ ПОГОСПОДАРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПЕРАТИВНОГО АНАЛІЗУ ДАНИХ У СІЛЬСЬКИХ ТА СЕЛИЩНИХ РАДАХ

1. Інформаційна технологія обліку. Згідно [1, 2] «Інструкції з ведення погосподарського обліку в сільських, селищних та міських радах» (№487/10767) розроблено [3, 4] систему для управління діяльністю сільських рад (рис.1).