

а також різними галузями самих бюджетних установ. Існує дуже багато моментів, які стосуються не тільки нарахування заробітної плати, а нарахування відпускних, лікарняних, індексації та інше, що має також певну специфіку у здійсненні розрахунків. Тобто розрахунки з оплати праці в бюджетних установах потребують подальшого дослідження.

Література:

1. Закон України «Про оплату праці», затверджений Постановою ВР від 20.04.1995 р. № 144/95 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).
2. Освіта.ua [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [osvita.ua/vnz/reports/accountant/16643](http://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16643)
3. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 р. N 100 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п>
4. Кодекс законів про працю України, із змінами, внесеними згідно із Законами № 4711-VI від 17.05.2012 Верховною Радою України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08>

**Винниченко Н.В.**

*ДВНЗ «Українська академія банківської справи Національного банку України»*

## **АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ СУТНОСТІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ЇЇ ЗМІН**

В умовах трансформації обліку і звітності на вітчизняних підприємствах, яка зумовлена змінами останніх років в законодавстві питання формування і зміни облікової політики набувають все більшої актуальності. Так відповідно до законодавства такі вітчизняні підприємства як публічні акціонерні товариства, та підприємства, які здійснюють господарську діяльність за видами, перелік яких встановлюється Кабінетом Міністрів України, страхові компанії (окрім банків для яких датою переходу є 1 січня 2011 року) мали обрати дату переходу на МСФЗ: починаючи з 1 січня 2011 року або з першого січня 2012 року і відповідно вже в 2012 чи 2013 році подати звітність за МСФЗ. Усі інші підприємства мають можливість самостійно визначити чи доцільно їм подавати фінансову звітність за МСФЗ чи ні, адже якщо підприємство фінансується закордонними інвесторами, то відповідно з метою розуміння звітності закордонними контрагентами, її складання може здійснюватися і за ПСБО і за МСФЗ. Оскільки з метою складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгал-

терський облік і фінансову звітність» суб'єкти господарювання мають право самостійно розробити облікову політику, то відповідно з урахуванням зазначених процесів на практиці виникла значна кількість питань щодо того, які суттєві зміни мають бути відображені в обліковій політиці у зв'язку з переходом на МСФЗ. Аналіз досвіду формування облікової політики окремими вітчизняними підприємствами свідчить про те, що для значної їх кількості такі законодавчі зміни не суттєво вплинули на зміст облікової політики. Окремі підприємства лише доповнили облікову політику посилання на МСФЗ та не змінили її в тих питаннях, які б того потребували.

Відмінності застосування МСФЗ при складанні фінансової звітності починаються з теоретичних аспектів і закінчуються практичними: облік окремих елементів, відображення зміни облікової політики в фінансовій звітності та податкові наслідки внесення змін до неї тощо. Проте не всі відмінності здійснюють суттєвий вплив і потребують корегувань.

Так, відмінності розуміння особливостей застосування і змін поняття облікових політик відповідно до вітчизняного законодавства та МСБО, мають місце як у самому визначенні, так і у його застосуванні. Зокрема, якщо у Законі України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» поняття «облікова політика» вживається в одиничному значенні, то у МСБО 8 використовується поняття «облікові політики». Облікова політика відповідно до ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності [1]. Аналогічне визначення облікової політики має місце і у новоствореному національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності, яке окрім визначення наводить ще й яким чином підприємство має висвітлювати облікову політику [2].

В свою чергу облікові політики за МСБО 8 – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності [3]. Крім того в МСБО 8 окрім облікових політик має місце поняття і облікових оцінок, зміни яких представляють собою коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок [3].

Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для: подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій та подій або операцій, які не відбувалися раніше [4].

Зміни пов'язані з впровадженням МСФЗ не є добровільними та відбуваються вперше, що в окремих випадках також потребує певних коригувань. Основним завданням при цьому є визначення чітких меж за яких такі коригування потрібно вносити і за яких ні та забезпечення чіткого розуміння практиками в

яких випадках потрібно відображати зміни облікової політики та робити коригування показників.

Таким чином, сьогодні досвід складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ свідчить про необхідність формування на практиці чітких уявлень щодо визначення суттєвих аспектів, які можуть приводити до змін в обліковій політиці і розуміння випадків, які не викликають такі зміни.

Література:

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14> – Законодавство України.
2. Загальні вимоги до фінансової звітності : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку : наказ №73 від 07.02.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> – Законодавство України.
3. Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_020) – Законодавство України.
4. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 : наказ Міністерства фінансів України 28.05.99 N 137 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – Законодавство України. <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>

**Школяр Дар'я Олегівна**

*Донецькій Національній Технічній Університет*

## **ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ВЕКСЕЛІВ В УКРАЇНІ**

Забезпечення виробництва оборотними засобами та засобами для розрахунків є однією з вузлових проблем нинішньої економічної ситуації. У зв'язку із загостренням дефіциту грошей в економіці, досить велику роль в процесі кредитування реального сектора на сучасному етапі набуло вексельне кредитування. Необхідно зазначити, що вексель, як фінансовий інструмент, грає двояку роль для нинішнього стану економіки. З одного боку, він як і інші боргові зобов'язання, є все-таки квазі-гроші, і вексельний обіг істотно підвищує роль агрегату грошової маси за рахунок підвищення швидкості грошового обігу і за рахунок того, що багато звеселяючи фактично є банківською емісією грошей. У зв'язку з цим, цілком природно введення економічного нормативу, мета якого – обмежити обсяги випуску банківських векселів. З іншого боку, вексель сприяє розвитку нових форм грошового обігу, генерує нові форми трансакцій і транс-