

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» від 20.10.1999 р. №24. URL: www.rada.gov.ua.

4. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. № 3125-ХІІ. URL: www.rada.gov.ua

5. Корінько М. Д. Принципи підбору кадрів управлінського контролю підприємницької діяльності. К.: Типографія «Інтердрук». 2014. 462 с.

6. Левочко М.Т. Педагогічне значення та ознаки наступності в підготовці майбутніх фахівців у ВНЗ. Київ: ДП «Інформаційно – аналітичне агентство». 2008. С.37- 41.

7. Пархоменко В. М. Вдосконалення бухгалтерського обліку – складова економічного. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. 2015. № 2. С. 130-135.

8. Редько О. Ю. Перепони імплементації аудиту в суспільну українську практику. Філософській аспект. Науковий вісник НАСОА. 2011 р. №3 (32). С. 28-32.

Загребя Н.О.,

магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,

науковий керівник:

д.е.н., професор Пантелеєв В.П.,

Національна академія статистики, обліку та аудиту

(м. Київ)

ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА МСФЗ 15 «ДОХІД ВІД ДОГОВОРІВ З КЛІЄНТАМИ» ТА П(С)БО 15 «ДОХІД» ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ З ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВ

Національне законодавство у цій галузі обліку і звітності постійно змінюються заради забезпечення відповідності європейським стандартам. Так, нещодавно прийняті зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1].

1 січня 2018 року були вирішені наступні важливі аспекти:

– впровадження нових категорій («підприємства, що мають суспільний інтерес», «систематика фінансової звітності», «звіт» управління» тощо);

– розширення кола суб'єктів господарювання, які мають вести облік та готувати фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ);

– визначення критеріїв класифікації підприємств як мікропідприємств, малих, середніх та великих підприємств, які відповідають практиці ЄС;

– зобов'язання електронного формату звітності;

– підвищення вимог до облік управління персоналом тощо.

Перевагою МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами» [2] є те, що у стандарті міститься визначення як доходу (income), так і виручки (revenue), тоді як за національними стандартами України це визначення

наведено не у П(С)БО 15 «Дохід» [3], а у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Щодо нового МСФЗ 15 «Дохід від контрактів з клієнтів», то він має багато можливостей. Їх розвиток тривав більше 10 років і спрямований на наближення МСФЗ, розроблений Радою міжнародних стандартів та GAAP. Це є також важливий крок до гармонізації глобального обліку системи.

Дохід – найважливіша складова сукупності. Дохід, вартість та склад насамперед оцінюються користувачами, які звітують. Таким чином, МСФЗ 15 вводить нову для різних типів транзакцій – це п'ятиступінчаста модель визнання доходу від договорів з клієнтами:

- 1) визнання відповідного договору;
- 2) визнання окремих зобов'язань щодо виконання договору;
- 3) визначення ціни угоди;
- 4) розподіл ціни угоди;
- 5) визнання доходу на момент виконання чи ступеня виконання зобов'язань за договором [3].

На відміну від діючих МСФЗ, визнання доходу за МСФЗ 15 не залежить від переходу ризиків та вигоди від переходу контролю. У цьому випадку перехід вигод та ризиків є одним, але не єдиним критерієм переходу до контролю покупців. Позитивною особливістю МСФЗ є велика кількість детальних пояснень ознак визнання доходів в різних галузях, а також від реалізації різних операцій.

Реформування системи національних стандартів бухгалтерського обліку орієнтоване на загальноприйняті стандарти – МСФЗ. Це позитивна тенденція, оскільки додаток МСФЗ – це ефективний інструмент для забезпечення правдивості, прозорості та неупередженості інформації про діяльність суб'єкти господарювання. Незважаючи на те, що це основа П(С)БО виклала основні положення МСФЗ, вони мають обидва загальні та виразні риси. Перспективою подальших досліджень є розгляд питань практичного застосування нового МСФЗ 15 «Дохід про договори з клієнтами» у національній та міжнародній практиці та їх порівняння.

Список використаних джерел:

1. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень: від 5 жовтня 2017 р. № 2164-VIII-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>.

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затверджене Наказом МФУ від 7 лютого 2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov. 212](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/212) Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету

3. Міжнародні стандарти фінансової звітності від 18 січня 2013 р. № 20 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?showHidden=1&art_id=408095&cat_id=408093&ctime=1423500775962.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

Зінчук Л.М.,
магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,
науковий керівник:
к.е.н., доцент Тулуш Л.Д.,
Університет економіки та права "КРОК"

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ

Досліджено питання організації обліку виплат працівникам підприємства, узагальнено економічну сутність та значення заробітної плати, як складової поточних виплат працівникам. Розглянуто законодавче регулювання та нормативно-правове забезпечення обліку і звітності розрахунків з оплати праці, а також досліджено організацію і методологію обліку та визначено основні проблеми та завдання організації обліку праці та її оплати.

Питання оплати праці, організації її обліку та нормативно-правового забезпечення, а також документування розрахунків та вдосконалення контролю за оплатою праці, досліджуються в працях багатьох науковців серед яких особливо варто відмітити: Суліменко Л.А., Киян А.В., Вітер С.А., Малашевська А.А., Овсяк Н.В. Лобань К.Б., Семенова С.М., Сіренко Н.М., Щербина Ю.О., Юрченко О.Г. та інших дослідників.

Заробітна плата, як основне джерело грошових доходів працівників має важливе значення в системі обліку підприємства, адже вона є суттєвою часткою витрат підприємства [1] З іншого боку, заробітна плата є ефективним засобом мотивації працівників, внаслідок чого в сучасних умовах недостатньо лише забезпечити зацікавленість працівників у певних результатах праці, а й виникає необхідність у підвищенні ефективності праці.

Основними завданнями та об'єктами організації обліку праці та її оплати є:

- облік робочого часу та контроль за його використанням ;
- облік виробітку робітників та контроль за виконанням норм виробітку;
- узагальнення заробітної плати за її видами і формами та об'єктами обліку витрат;
- облік розрахунків з працівниками по заробітній платі та інших виплатах;
- організація виплати заробітної плати;
- організація роботи апарату бухгалтерії (відділу обліку праці і зарплати).

[2 с. 233]

Загальні методологічні засади забезпечення з виплат персоналу та їх розкриття у фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ, здійснює відповідно до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам».