

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА – ВАГОМИЙ ФАКТОР ВПЛИВУ НА ВИЗНАЧЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ У СФЕРІ ПІДПРИЄМНИЦТВА**Е.М. Рожкова**

Львівський інститут банківської справи Університету банківської справи НБУ

Із переходом України до ринкових умов господарювання змінились форми ведення господарської діяльності. Суб'єктам господарювання надані широкі права і можливості у реалізації своїх економічних інтересів, виборі способів організації виробництва, збуту продукції. Відповідно до цього змінюються і постійно вдосконалюються підходи до організації облікової політики галузей економіки.

Бухгалтерський фінансовий облік на сьогоднішньому етапі свого розвитку має забезпечувати широкі потреби оперативного управління власним потенціалом та сприяти ефективному регулюванню розвитку господарюючого суб'єкта на мікро- та макро-рівнях суспільства. Досвід країн з розвиненими ринковими відносинами свідчить про те, що важливою складовою механізму управління господарською діяльністю підприємств є вміло сформована облікова політика за елементами визначення фінансових результатів діяльності.

У методології фінансового обліку в Україні все ще залишилося багато проблем, вирішення яких суттєво може налагодити взаємовідносини суб'єктів господарювання із фіскальними органами. Негативним фактором є паралельне існування в межах однієї національної економіки систем обліку, які мають істотні методологічні та методичні відмінності. На законодавчому рівні розподілу систем бухгалтерського фінансового обліку не існує. Проте практика регулювання фінансового обліку в Україні та інших країнах свідчить про те, що такий розподіл реально існує та обумовлений формою власності, масштабами та специфікою окремих видів діяльності суб'єктів господарювання.

Найбільш важливими проблемами є те, що трансформація світової економіки потребує нагального впровадження єдиних характеристик в розумінні облікової політики визначення фінансових результатів діяльності.

В той же час невирішеними проблемами залишається методологія національної системи фінансового обліку. Організаційний характер її має бути спрямований саме на регулювання фінансового обліку, яке полягає в створенні та впровадженні його методологічного та методичного забезпечення.

Головні основні дослідження і публікації де започатковано розв'язання даної проблеми належать таким вітчизняним та зарубіжним вченим, як: Голов С.Ф., Ткаченко Н.М., Сопко В.В., Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Герольд Мус, Рольф Ханшманн та інші. Правові основи регулювання визначають органи, що відповідають за розробку та впровадження методології організаційно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку. До правових основ відносяться Закон "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", П(С)БО, План рахунків та інші нормативні документи.

Таким чином, методика відображення результатів діяльності висвітлена в обліковій політиці підприємств повинна охоплювати:

- правові основи регулювання;
- методичне та організаційне забезпечення.

Методологічне та організаційне забезпечення має бути направлене на регламентацію фінансового обліку суб'єктів господарювання, включаючи сукупність найбільш важливих засад та принципів обліку, що застосовуються для вирішення конкретних практичних облікових завдань.

Аналіз методологічних та організаційних особливостей фінансового обліку в державному секторі дає підстави зробити висновок про існування автономної системи обліку в промисловості. Створення цієї системи обумовлене необхідністю приведення основ фінансового обліку галузей економіки у відповідність з умовами господарювання суб'єктів в ринковому середовищі.

Реалізувати повною мірою концепцію державного регулювання визначення результатів діяльності промислових підприємств в частині створення його методичного забезпечення, яке б відображало галузеву специфіку, можливо лише удосконаливши організацію фінансового обліку на рівні органів виконавчої влади, які визначають економічну політику визначеного сектору національної економіки. З цією метою необхідно

внести відповідні зміни в нормативні документи, які регламентують діяльність органів виконавчої влади та до положення про діяльність окремих міністерств та державних комітетів.

Досконало розроблена облікова політика із впровадженням інформаційної системи оперативного реагування по галузях економіки через включення до параметрів бухгалтерських рахунків класифікаційних аналітичних ознак фінансового управлінського обліку дасть можливість проаналізувати рентабельність продукції і послуг підприємницької діяльності.

Отже, виражена організація бухгалтерського обліку визначення фінансових результатів діяльності підприємств будь-якої сфери економіки істотно залежить від методології визначення витрат, собівартості продукції, податкових розрахунків та показників прибутковості.

Проаналізувавши критерії впливу облікової політики ми пропонуємо:

- розробити власну національну систему побудови облікової політики за галузями економіки, із врахуванням умов господарювання та життєво-необхідних потреб в попиті на даний вид продукції, робіт послуг;
- вдосконалити тарифну систему оплати праці фахівців, диференціюючи тарифні сітки за багатоступеневим принципом преміювання по обсягах виконуваних робіт та їх якості, як фактор складової витрат промисловості, трудового капіталу галузі;
- забезпечити прозору систему оподаткування результатів діяльності кожної галузі за диференційованою ставкою податків, як фактор корегування рентабельності підприємницької діяльності.