

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України: Закон України офіц. текст: від 02.12.2010 р. № 2755-УІ. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.zada.gov.ua/laws>.
2. Ефимова О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. – [3-е изд., перераб. и доп.]. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. – 352 с.
3. Бернштейн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л. А. Бернштейн; [пер. с англ.; научн. ред. перевода И. И. Елисеева; гл. ред. серии проф. Я. В. Соколов] – М.: Финансы и статистика, 1996. – 624 с.
4. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – К.: «Ника-Центр», 1998. – 544 с.
5. Пушкар М. С. Створення інтелектуальної системи обліку: [монографія] / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2007. – 152 с.
6. Хендриксен Е. С. Теория бухгалтерского учета / Е. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда; [пер. с англ. под ред. проф. Я. В. Соколова]. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” від 31.12.1999 р. № 318 / Міністерство фінансів України // Бізнес. – 2000. – № 6.
8. Николаева С. А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы / С. А. Николаева. – [изд. 2-е перераб. и доп.] – М.: "Аналитика - Пресс", 2000. – 224 с.
9. Сопко В. Основи побудови бухгалтерського внутрігосподарського (управлінського) обліку затрат і доходів діяльності (контролінг) / Василь Сопко // Бухгалтерський облік і аудит. – 1996. – № 10. – С. 2-6.
10. Завгородній В. П. Бухгалтерський облік, контроль і аудит в умовах ринку / В. П. Завгородній, В. Я. Савченко. – [2-ге вид.] – К.: фірма “ДіКсі”, 1997. – 832 с.

УДК 657

ЗНАЧИМОСТЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОЦЕНКИ БУХГАЛТЕРОВ В УСЛОВИЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

Борислав А. Боянов

*УНМХ, Студент город „Христо Ботев”, София 1700, Болгария, e-mail:
bboyanov@unwe.eu*

Новые тенденции и вызовы, стоящие перед бухгалтерией и финансовым учетом предприятий и порожденные экономической и финансовой глобализацией, выдвигают на передний план вопросы места и охвата профессиональной оценки бухгалтеров в их текущей работе.

В своей ежедневной профессиональной деятельности бухгалтеры руководствуются утвердившейся бухгалтерской политикой как документом, имплементирующим бухгалтерское законодательство и/или бухгалтерские стандарты в качестве внутрифирменных правил и норм. Это – объективно существующие регуляторы, которые воспринимаются и должны применяться при составлении текущих и периодических финансовых отчетов предприятия.

В своей текущей работе профессиональные бухгалтеры

сталкиваются также с рядом трудностей субъективного характера, связанных с принятием "правильных" решений под влиянием оперативных и стратегических целей менеджеров, интересов собственников и инвесторов, а также с ожиданиями и интересами остальных заинтересованных лиц – потребителей финансовой информации предприятия.

Профессиональная оценка бухгалтера представляет собой процесс, который, в общих чертах, проходит через следующие этапы:

1. Идентификация и анализ проблемы – требуется, чтобы бухгалтер собрал достаточно информации для целей сделки, ее легальности (ее соответствия законам), а также ее экономической сущности.

2. Исследование применимых норм, регулирующих соответствие законам сделки с коммерческой и налоговой точки зрения.

3. Анализ применимой бухгалтерской сделки, бухгалтерских стандартов и другой релевантной бухгалтерской литературы, способствующей объективному бухгалтерскому отражению сделки.

4. Исследование и анализ легальных альтернативных для бухгалтерского учета и налогообложения, обеспечивающих для предприятия максимальную экономическую эффективность и оптимальное налогообложение.

5. Выбор наиболее подходящей модели бухгалтерского учета, удовлетворяющей требованиям либо обеспечивающей консенсус между бухгалтерскими регуляторами, налоговыми нормами и управленческими решениями.

В ходе процесса формирования глобальной бухгалтерской стандартизации, основывающейся на более общих, принципиально базирующихся требованиях, предъявляемых к текущему бухгалтерскому учету и периодически обобщаемой бухгалтерской информации, центральное место занимает бухгалтерский субъект (бухгалтер). И если механизм либо процедура, описывающая этапы принятия профессионального бухгалтерского решения, можно формально расставить и структурировать, то существует ряд вопросов и проблем условного и субъективного характера, которые необходимо раскрыть, наблюдать и изучать. На этой основе можно будет предложить также решения для достижения такого уровня профессиональной оценки, который в состоянии обеспечить перспективную, устойчивую и высококачественную систему финансового учета.

Значимость бухгалтерской оценки в прямой связи и зависимости находится с личными и профессиональными качествами, этикой и моральными принципами каждого бухгалтера. Они являются ведущим условием и, одновременно, фактором установления высококачественной финансовой отчетности в мировом масштабе. Тезис о значимой роли бухгалтеров в целостном бухгалтерском цикле – от поступления первичной бухгалтерской информации до ее трансформирования и обобщения в конечный продукт – финансовый отчет, требует доказательства связи, направления и степени воздействия следующей группы факторов:

- практическая применимость профессиональной оценки;
- критичность профессиональной оценки;
- степень независимости при принятии оценки по текущей бухгалтерской работе;
- служебная, профессиональная и финансовая зависимость бухгалтеров от руководства предприятия;

- границы свободы бухгалтера при принятии решений;
- профессиональные качества бухгалтера при совершении оценки;
- уровень этического мышления бухгалтера;
- наличие бухгалтерского образования, специализированных бухгалтерских знаний и умений;
- профессиональный опыт бухгалтера;
- глубокое знание деятельности предприятий в отдельных секторах и отраслях экономики.

Важность бухгалтерской оценки финансовой отчетности предприятия наиболее точно просматривается в его финансовом отчете. Использование финансового отчета предприятия как источника идентификации проблем, связанных с оценкой бухгалтера, представляет собой весьма запоздалую форму последующего контроля. Несмотря на то, что все потребители финансовой информации анализируют финансовые отчеты и на этой базе оценивают также профессионализм бухгалтеров, фокусироваться следует на текущем отчетном процессе. С одной стороны на чашу весов ставим эффективное управление субъективными факторами, а с другой – объективное применение установившихся бухгалтерских норм и стандартов. Ежедневно возникающие в предприятии хозяйственные операции требуют от бухгалтера анализа каждого казуса согласно бухгалтерской политике предприятия, оценки результатов применения избранного им подхода, а также оценки результатов возможного применения альтернативного подхода, оценки отражения каждой сделки на финансовое состояние, результаты деятельности предприятия и потенциальных налоговых эффектов, связанных с системой налогообложения.

Современное регулирование учета посредством стандартов требует изменений роли и задач бухгалтеров. Четкие и исчерпывающие нормы законов, установленные европейской континентальной бухгалтерской системой и функционирующие в продолжение десятилетий, уступили место более общим, утвердившимся благодаря профессиональным организациям бухгалтеров бухгалтерским принципам и правилам ведения учета. Этот процесс трансформации в способе регулирования бухгалтерии требует продолжительного периода, через который бухгалтерские кадры полноценно воспринимают, усваивают и применяют новую глобальную бухгалтерскую философию стандартизации. Это требует от бухгалтерских субъектов их превращения из пассивных регистраторов бухгалтерских данных в активных аналитических специалистов, которые должны постоянно оценивать соответствие законам, целесообразность и потребительскую удовлетворенность финансовой отчетностью. Бухгалтеры должны быть активными конструкторами бухгалтерской политики предприятия, внедрять в нее наиболее подходящую базу учета, подходы и правила первоначальной и последующей оценки долговременных материальных и нематериальных активов, учета амортизации, обесценивания и последующей оценки активов, провизии и условных обязательств, лизинговых договоров, учета поступлений, финансирования, расходов персонала, финансовых расходов, бизнес комбинаций, а также ряд других значимых областей учета. Лишь через активные профессиональные действия бухгалтеры могут добиться логической последовательности и завершенности своей практической деятельности, способной обеспечить принятия уместных, надежных и профессионально обоснованных бухгалтерских решений.

Література:

1. IASB, Use of judgment in financial reporting, UK, 2014.
2. ICAS, A professional judgment framework for financial reporting, UK, 2012.
3. ICAS, Principles not rules: A question of judgment, UK, 2006.

УДК 657:330.14

ОЦІНКА МАЙНА І МАЙНОВИХ ПРАВ У РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ

Я. С. Витвицький

*ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019,
e-mail: 59471@tvnet.if.ua*

Відомо, що одним із найважливіших завдань, яке має вирішуватись у практичній обліковій роботі на підприємстві є встановлення вартісного вираження господарської операції (проблема оцінки – valuation issue) [1].

Можливі напрями застосування оцінки для цілей бухгалтерського і управлінського обліку такі [2,3]:

Надходження. Бажання суб'єкта господарювання придбати актив для використання у господарській діяльності може бути реалізоване різними способами. Він може придбати необхідний об'єкт у власність або взяти його в оренду. Можливі випадки, коли об'єкт отриманий безоплатно. У будь-якому випадку суб'єкт господарювання має відобразити його у балансі, а цьому, передусь низка облікових процедур – визнання, оцінка, класифікація [4, 21-75 с.].

Оцінювання під час експлуатації активів. У процесі експлуатації активів оцінювання має найширше застосування – для цілей нарахування амортизації, у разі поліпшень основних засобів, утримання, ремонтів та їх технічного обслуговування, внутрішнього переміщення, переоцінки, зменшення корисності. При цьому особливості застосування вартісної оцінки активів регулюються численними законодавчими та підзаконними актами [5, 6, 8, 9, 10].

Вибуття. Об'єкт активів вилучається (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом [2, п. 33 ПБО-7].

Оцінювання для фінансової звітності. Для полегшення міжнародних трансакцій і забезпечення життєздатності глобальних ринків необхідна гармонізація і прозорість фінансової звітності. З цією метою прийняті Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Для погодження з ними в оціночній діяльності прийнятий і діє спеціальний стандарт МПО 1 „Оцінка для фінансової звітності” [1].

Це дуже актуальні і важливі проблеми для забезпечення успішного управління, функціонування і розвитку підприємства. Між тим діючі нормативні документи, які стосуються оцінки майна, багато в чому не відповідають сучасним вимогам. Тому, на даний час, оціночна спільнота України веде активну роботу по вдосконаленню Закону «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні», Національних стандартів оцінки та інших численних нормативних і підзаконних актів, для їх приведення до вимог сьогодення.