

*Дмитренко Алла Василівна,*

*доктор економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів, банківського бізнесу та оподаткування*

*Мороз Ірина Миколаївна, магістрантка*

*Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»*

*(Україна)*

*Кравченко Олена Володимирівна,*

*кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування*

*Сумський державний університет (Україна)*

## **НЕДОЛКИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА ШЛЯХИ ЇХ ПОДОЛАННЯ**

В умовах сучасної ринкової економіки та загального стану держави, мета сільськогосподарських підприємств - правильно організувати бізнес та отримати максимальний прибуток. Однією з основних складових бухгалтерського обліку є облікова політика. Вона є невід'ємною частиною з моменту проведення реформи національної облікової системи в Україні, але все ж питання змісту, структури, ступеня та розкриття, організації і внесення змін до облікової політики та облікових оцінок й до сьогодні залишаються невирішеними. Основною метою прийняття облікової політики є відображення найбільш повної облікової інформації підприємства, що сприяє прийняттю правильних управлінських рішень, що сприятиме подальшому розвитку підприємства та майбутньому економічному розвитку.

Недоліки облікової політики притаманні більшості сільськогосподарських підприємств:

1. Відсутність Наказу про облікову політику взагалі.
2. Більшість агропідприємств затверджували облікову політику ще на початку реформування економіки і після цього переважна більшість не вносила ніяких змін, незважаючи на затвердження нових нормативно-правових актів.
3. Часте перезатвердження документа.
4. Не в повному обсязі висвітлюється облік окремих об'єктів.
5. Не завжди присутні обов'язкові реквізити.
6. Не систематизований та непослідовний зміст, зайва інформація та повторювання думки, лише в інших формах.
7. Окремі елементи облікової політики суперечать принципам обачності, історичної (фактичної) собівартості, нарахувань та відповідності.
8. Не правильно обрані методи списання запасів та нарахування амортизації.
9. Об'єднання Положення про організацію бухгалтерського обліку та Наказу про облікову політику.
10. Відсутній розділ щодо управлінського обліку.
11. Не розробляються додатки до Наказу про облікову політику підприємства.

Більшість даних недоліків пов'язані з відсутністю формалізованого ставлення до облікової політики та її впливу на прийняття рішень на практиці, а також з труднощами у виборі оптимальних варіантів обліку або оцінки конкретного об'єкта. Але, все ж таки

більшість проблем все ще існують на рівні його регулювання та законодавства, що суперечить недосконалості чинних законів та актів між собою та їх постійним змінам.

Таким чином, важливо теоретично обґрунтувати та сформулювати практичні рекомендації, щодо вдосконалення облікової політики. Типова форма Наказу про облікову політику законодавчо не затверджена, але в Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства [1] визначено перелік елементів, які мають бути відображені в наказі. Слід зазначити, що в Наказі про облікову політику підприємства не повинні розкриватися форма організації та система реєстрації бухгалтерського обліку, робочі інструкції для бухгалтерів, положення про бухгалтерський облік, податкова та статистична звітність тощо. В той час, не дозволяється обліковій політиці висвітлювати складові облікової оцінки, а саме строків корисного використання необоротних активів, тривалості операційного циклу, ліквідаційної вартості основних засобів, нормальної потужності підприємства тощо. Тому, подолати недоліки у формуванні облікової політики аграрних підприємств можна за допомогою таких дій: - узгодженість вимог окремих нормативних документів між собою - докладнішого розкриття в нормативних документах сутності, особливостей застосування, переваг та недоліків окремих елементів облікової політики - встановлення жорсткіших вимог до змісту, порядку складання та затвердження Наказу про облікову політику на законодавчому рівні - розроблення Міністерством фінансів України типової форми Наказу про облікову політику із обґрунтуванням переліку статей, що мають розкриватися у ньому та рекомендації сільськогосподарським підприємствам - встановлення чітких вимог щодо строків і порядку внесення змін до Наказу про облікову політику - переглянути використовувані методи обліку і визначити більш ефективні для аграрної сфери. Отже, одним із головних інструментів організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності є облікова політика. Вдало сформований наказ дозволяє підприємству ефективно здійснювати господарську діяльність. Тому, для правильного формування облікової політики сільськогосподарських підприємств потрібно на законодавчому рівні сформулювати обов'язкові вимоги до її формування, затвердження та контролю за виконанням.

#### **Список використаних джерел**

1. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України : наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 р. № v0635201-13 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text> (дата звернення: 31.10.2022).
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8). Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки : Стандарт. Міжнародний документ від 1 січня 2012 р. № 929\_020. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text) (дата звернення: 30.10.2022).
3. Про облікову політику : лист Міністерства фінансів України від 21 грудня 2005 р. № v2779201-05 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2779201-05#Text> (дата звернення: 18.05.2021).
4. Варчук О.А., Грабовенко О.А. Облікова політика підприємства: визначення та проблеми формування. Економіка. Фінанси. Право. 2016. № 3. С. 19-24.
5. Дубініна М.В., Фалько Р.В., Янюк М.О. Поняття та сутність формування облікової політики на сільськогосподарських підприємствах. Економіка та управління підприємствами. 2018. № 9. С. 294-297.