

бухгалтерського і статистичного обліку; 2) пошук шляхів інтеграції податкового та фінансового обліку(цього можна досягти шляхом застосування в обох видах обліку однакових методів оцінки (основних засобів та запасів); єдиного порядку визнання доходів і витрат, нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів.

На мікрорівні облікова політика вирішує завдання, які стосуються лише одного підприємства. Два блоки завдань стоять перед нею. Перший - це інтеграція фінансового й управлінського обліку, що можливо через застосування єдиного Плану рахунків. Другий блок завдань - визначення осіб, які будуть втілювати цю політику у життя. Це особливо важливо, оскільки за традиційних умов організації управління на вітчизняних підприємствах обліковий апарат виконує суто притаманної йому функції збору, реєстрації, узагальнення даних про господарські явища та процеси. Однак у зарубіжній практиці вже давно облікові функції поєднані з функціями аналізу, контролю, регулювання та прийняття рішень в особі одного виконавця. Такими виконавцями є управлінці, бухгалтери з управління, менеджери, бухгалтери-аналітики, бухгалтери-менеджери, фінансові директори тощо.

Щоб такі посади передбачити у нас потрібно перш за все вищим учбовим закладам поміняти підхід до підготовки фахівців. Це пов'язано з тим, що управлінський облік вивчають тільки бухгалтери, а втілювати його у життя повинні управлінці. Вони ж, на відміну від бухгалтерських кадрів, у навчальному процесі не отримують знань з управлінського обліку. А для виконання його завдань, саме їм потрібно знати цю дисципліну на рівні з бухгалтерськими кадрами, оскільки вона дає специфічні знання з організації управління. Лише за умови інтеграції знань і спеціальностей можна досягти найвищої гармонізації обліку та його політики на усіх рівнях.

І. Смірнова

Кіровоградський національний технічний університет

ФОРМА ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ЯК ЕЛЕМЕНТ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА

В результаті реалізації Програма реформування системи бухгалтерського обліку, затвердженої у 1998 році, виникла необхідність розробки та затвердження наказів з облікової політики.

Аналіз нормативної регламентації організації та ведення бухгалтерського обліку в Україні, наукової літератури щодо формування наказів з облікової політики, практики господарювання щодо форм облікової політики дозволяє відокремити групи елементів відповідно до методологічних аспектів облікової політики підприємств:

1) форма ведення бухгалтерського обліку та форми його організації;

2) способи бухгалтерського обліку, що розробляються установою (наприклад, визначення взаємозв'язку між внутрішньогосподарським та фінансовим обліком, а також податковим обліком);

3) елементи облікової політики, які враховують спеціалізацію підприємств. Результатом відпрацювання цих елементів є розробка робочого плану рахунків, який є обов'язковою складовою наказу з облікової політики;

4) елементи облікової політики, що виникли в діяльності підприємства в звітному періоді. Дана група елементів облікової політики має бути оформлена як додаток до наказу про облікову політику.

5) обов'язкові елементи облікової політики. В багатьох стандартах, що регламентують методологію обліку за окремими об'єктами, передбачена можливість використання одного із варіантів.

Щодо форм організації бухгалтерського обліку, то згідно з п. 4 статті 8 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно обирає форми його організації: введення до штату підприємства посади бухгалтера, або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером; користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого в якості підприємця, що здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи; ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою; самостійне ведення бухгалтерського обліку і складання звітності безпосередньо власником чи керівником підприємства.

Анкетування підприємств малого бізнесу досліджуваного регіону свідчить, що на практиці ведення бухгалтерського обліку здійснюється, як правило, бухгалтером або власником підприємства, що не мають відповідної освіти у сфері обліку.

У цьому зв'язку можна відмітити, що сьогодні в Україні впроваджують у практику новий вид послуг, а саме “аутсорінг”, сутність якого полягає в передачі функцій розробки, виробництва, технічної підтримки, обслуговування, адміністрування тощо професіоналам, які спеціалізуються на тій чи іншій бізнес-функції. В сучасних умовах, з нашого погляду, більш доцільним є саме така організація бухгалтерського обліку на підприємствах малого бізнесу: із залученням послуг спеціалізованих аудиторських або бухгалтерських фірм, існування яких на Заході є достатньо поширеним.

Нами досліджено діяльність аудиторських фірм по Кіровоградській області та з'ясовано, що фірми, які спеціалізуються на обслуговуванні підприємств певної галузі, в регіоні відсутні. Завдання аудиторської фірми полягає в цьому разі у постановці обліку на підприємстві, розробці документообороту і узагальненні інформації та складанні звітності. У встановлені терміни.

