

*Стоєва Т.С., магістр*

*Левченко О.П., к.е.н., доцент  
Таврійський державний  
агротехнологічний університет  
ім.Д.Моторного stoeva1997@gmail.com*

## ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Формування облікової політики - одне з головних завдань організації бухгалтерського обліку на кожному підприємстві. Від вдалого визначення якого залежить ефективність управління господарською діяльністю підприємства та стратегія його подальшого розвитку.

За останні роки питання організації бухгалтерського обліку і оформлення наказу про облікову політику висвітлюється у працях: Л.Л. Кіндратської, Ф.Ф.Бутинця, С.В. Свірко, В.Г. Швеця, П.С. Безруких, М.Т. Білухи та ін.

Метою статті є аналіз основних особливостей та етапів формування облікової політики сільськогосподарських підприємств.

Облікова політика підприємства є важливим інструментом, завдяки якому існує можливість оптимального поєднання державного регулювання і власної ініціативи підприємства в питаннях організації та ведення обліку.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», облікова політика - це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності [3].

При формуванні облікової політики на підприємстві необхідно дотримуватись норм національного законодавства та вимог П(С)БО і інших нормативних документів щодо регулювання бухгалтерського обліку та сприяти формуванню якісної інформаційної бази обліку з метою розкриття інформації у фінансовій звітності з урахуванням специфіки діяльності підприємства, чисельності та кваліфікації облікових працівників і рівня їх технічного забезпечення.

Основні фактори, що впливають на вибір і обґрунтування облікової політики сільськогосподарських підприємств:

- форма власності та організаційно-правова форма підприємства;
- галузева приналежність або вид діяльності;
- обсяги діяльності, чисельність працівників;
- система оподаткування;
- ступінь свободи діяльності в ринкових умовах;
- наявність матеріальної бази;
- рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів, ініціативи керівників підприємства;
- форма організації бухгалтерського обліку на підприємстві;
- вибір Плану рахунків.

Враховуючи те, що облік є складною системою з різноманітними

підходами та досить непросту структуру, він потребує належної організації. Організація бухгалтерського обліку передбачає поділ на певні етапи для розподілу функцій і відповідальності кожного з них.

Основні етапи розробки облікової політики сільськогосподарського підприємства мають бути такими:

1. Організаційний - створення відповідної служби або призначення відповідальної особи за ведення обліку, закріплення за ними обов'язків і повноважень щодо формування і дотримання облікової політики.

2. Підготовчий - визначення об'єктів бухгалтерського і податкового обліку, щодо яких повинна бути розроблена облікова політика сільськогосподарського підприємства; аналіз чинного законодавства, що регулює обрані напрямки, розділи та об'єкти обліку.

3. Основний - вибір ефективних елементів облікової політики, розробка інформаційного забезпечення, складання дієвого наказу про облікову політику та розробка додатків до нього.

4. Заключний - затвердження наказу про облікову політику на підприємств, ознайомлення з ним певного кола відповідальних осіб (працівників підприємства), введення в дію, забезпечення контролю за виконанням. [2]

В обліковій політиці аграрних підприємств повинні бути обов'язково зафіксовані: вибір одиниці обліку матеріально-виробничих запасів; метод оцінки матеріально-виробничих запасів; спосіб обліку та оцінки готової продукції; спосіб оцінки товарів у власній роздрібній торгівлі чи при передачі на переробку тощо. Крім того, важливим є обрання способу списання загальногосподарських витрат; вибір бази для розподілу загальногосподарських і загальногосподарських витрат; спосіб оцінки незавершеного виробництва по галузях і виробництвах; спосіб списання комерційних витрат; спосіб списання витрат майбутніх періодів; вибір способу створення резервів по сумнівних боргах; вибір способу створення резервів майбутніх витрат тощо [1, с. 54].

Отже, процес формування облікової політики - це надана законом можливість суб'єкту господарювання самостійно здійснювати у межах правового поля облікову діяльність, яка включає сукупність принципів, методів і процедур здійснення первинного спостереження, аналізу, поточного групування, підсумкового узагальнення фактів господарської діяльності, складання та подання фінансової звітності. Тому доцільно використовувати надану можливість з метою зваженого формування облікової політики підприємства, що в результаті дає змогу впливати на формування фінансового результату підприємства, розмір податку, величину дивідендів, а також резервів і спеціальних фондів та ін.

Список використаної літератури

1. Амбросов В.Я. Облікова політика в агроформуваннях / Амбросов В.Я., Маренич Т.Г. // Економіка АПК. - 2004. - № 7 - С. 96.
2. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку: підруч./ Ф.Ф. Бутинець, О.П. Войналович, І.Л. Томашевська. - Житомир: ПП «Рута», 2005. - 527 с.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України №996-XIV [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>