

**СЕКЦІЯ «ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ В КОНТЕКСТІ  
МІЖДИСЦИПЛІНАРНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ»**

**ЕЛЕМЕНТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЗА П(С)БО**

*Євсєєва О.О., д.е.н., професор, професор кафедри обліку і аудиту,  
Український державний університет залізничного транспорту,  
м. Харків, Україна*

Облікова політика в організації облікової діяльності підприємства безперечно займає стрижневу позицію в побудові бухгалтерського обліку як цілісної системи. Від грамотної та науково-обґрунтованої облікової політики залежить виваженість та стабільність облікової діяльності в цілому. Термін «облікова політика» та його визначення зафіксовані на законодавчому рівні в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] і діючих Положеннях (Стандартах) бухгалтерського обліку [2] (далі – П(С)БО). Змінність та рухливість законодавчої бази в питаннях методології облікових процедур та методів обліку спонукають додатково аналізувати та знаходити наукові обґрунтування та прикладні аспекти їх застосування в обліковій діяльності підприємства. В таблиці нами наведені назви П(С)БО та визначені ними елементи облікової політики.

*Таблиця 1*

**Елементи облікової політики за П(С)БО**

| П(С)БО, його зміст та призначення                          | Елемент(и) облікової політики за П(С)БО  |
|--|--|
| <i>1</i>   | <i>2</i>   |
| П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»         | Границя (межа) суттєвості  |
|  | Методи обліку за окремими статтями звітності   |
| П(С)БО 2 «Баланс»  | Час (тривалість) операційного циклу  |
| П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»                   | Метод участі в капіталі  |
| П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів»                    | Межа внутрішніх змін в складі коштів, які не входять у звіт про рух коштів                       |
| П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал»                        | Призначення та умови використання кожного елемента власного капіталу (окрім статутного капіталу) |
| П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни в фінансових звітах» | Можливість обирати події після дати балансу в орієнтовному переліку подій                        |

## Продовження таблиці

| 1   | 2   |
|---|---|
| П(С)БО 7 «Основні засоби»                     | Строк (термін) корисного використання об'єкта основних засобів  |
|   | Методи нарахування амортизації основних засобів   |
|   | Методи амортизації інших необоротних матеріальних активів,  |
|   | Величина вартісного критерію належності матеріального активу до малоцінних необоротних  |
| П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»               | Строк (термін) корисного використання нематеріальних активів  |
|   | Методи амортизації нематеріальних активів   |
| П(С)БО 9 «Запаси»                             | Одиниця обліку запасів  |
|   | Методи оцінки вибуття запасів   |
|   | Методи обліку (розподілення) транспортно-заготівельних витрат   |
| П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»        | Способи визначення величини резерву сумнівних боргів  |
| П(С)БО 11 «Зобов'язання»                      | створювання (чи нестворювання) забезпечень щодо відшкодування наступних (майбутніх) витрат і платежів                         |
| П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»              | Методи відображення фінансових інвестицій в залежності від їх виду  |
| П(С)БО 13 «Фінансові інструменти»             | Методи визнання і оцінки фінансових активів, зобов'язань та інструментів власного капіталу                                    |
| П(С)БО 14 «Оренда»                            | Нарахування амортизації об'єктів фінансової оренди орендарем за методами, визначеними П(С)БО 7 та П(С)БО 8                    |
| П(С)БО 15 «Доходи»                            | Методи оцінки ступеня завершеності операції щодо наданих послуг   |
| П(С)БО 16 «Витрати»                           | Методи калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг)  |
|   | Перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат  |
|   | Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг)  |
| П(С)БО 17 «Податок на прибуток»               | Відображення (чи невідображення) відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в проміжній звітності |
| П(С)БО 18 «Будівельні контракти»              | Методи визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом  |
|   | База розподілу загальновиробничих витрат при нормальній потужності  |
| П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств»            | Строк корисного використання гудвіла  |
| П(С)БО 20 «Консолідована фінансова звітність» | Погодження облікової політики групи підприємств   |

## Продовження таблиці

| 1  | 2  |
|--|--|
| П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»   | Використання (чи невикористання) для перерахунку доходів, витрат та руху грошових коштів середньозваженого валютного курсу відповідного місяця   |
| П(С)БО 22 «Вплив інфляції»   | Коригування доходів і витрат, що визнавались на протязі звітного періоду (року) або проміжних періодів майже рівномірно з використанням середнього індексу інфляції  |
| П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»                        | Перелік пов'язаних сторін, методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін   |
| П(С)БО 24 «Прибуток на акцію»  | Послідовність виплат по акціях   |
| П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»                     | Порядок і спосіб визначення залишків незавершеного виробництва і готової продукції з метою визначення фінансового результату звітного періоду  |
| П(С)БО 26 «Виплати працівникам»  | Програми виплат інструментами власного капіталу підприємства   |
| П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльності» | Спосіб дій та визначення критеріїв щодо діяльності, яка припиняється<br>Перелік та порядок створення забезпечень   |
| П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів»                                       | Визначення справедливої (ринкової) вартості активу на дату балансу для цілей оцінки зменшення корисності<br>Визначення чистої вартості реалізації активу в залежності від доступності інформації про ціни активного ринку                |
| П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами»                                  | Пріоритетні види сегментів (географічний виробничий або географічний збутовий)   |
| П(С)БО 30 «Біологічні активи»  | Методи визначення справедливої вартості кожної групи сільськогосподарської продукції та кожної групи біологічних активів<br>Методи нарахування амортизації, що можуть застосовуватись до біологічних активів                             |
| П(С)БО 31 «Фінансові витрати»  | Можливість капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створюванням кваліфікаційного активу   |
| П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість»   | Можливість віднесення нерухомості в бухгалтерському обліку або до основних засобів, або до запасів, або до інвестиційної нерухомості в залежності від очікуваного або фактичного характеру використання та цільового призначення об'єкту |

| 1  | 2  |
|--|--|
| П(С)БО 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» | Можливість включення, окрім означених, інших витрат, що безпосередньо пов'язані із розвідуванням запасів корисних копалин<br><br>Вибір методу нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів відповідно чинному законодавству |
| П(С)БО 34 «Платіж на основі акцій»                       | Спосіб погашення зобов'язань за придбані (отримані) товари (роботи, послуги) за визначеними П(С)БО 13 методами та визначеними П(С)БО 8 інструментами   |
| П(С)БО 35 «Податкові різниці»                            | Способи відображення постійних та тимчасових податкових різниць в реєстрах бухгалтерського обліку  |

*Джерело: розроблено автором самостійно з використанням в графі 1 джерел [2, 3]*

Відзначимо, що визначені в графі 2 таблиці 1 елементи облікової політики потребують уважного вивчення їх сутності з метою побудови вираженої облікової політики як з точки зору наукового обґрунтування, так і з точки зору прикладного використання в обліковій діяльності підприємства.

Існують різні точки зору щодо визначення елемента облікової політики, які в загальному розумінні визначають в якості елементів облікової політики саме принципи, методи і процедури, що є логічним за законодавчим змістом визначення облікової політики.

В розумінні вищенаведених співвідношень в таблиці 1 приводить нас до формулювання визначення елемента облікової політики як альтернативних варіантів виконання обов'язкових норм законодавства в межах запропонованих законодавством методів, принципів, правил, процедур і способів бухгалтерського обліку.

### **Список літератури:**

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://kodeksy.com.ua/pro\\_buhgalters\\_kij\\_oblik\\_ta\\_finansovu\\_zvitnist.htm](http://kodeksy.com.ua/pro_buhgalters_kij_oblik_ta_finansovu_zvitnist.htm).
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kodeksy.com.ua/buh/psbo.htm>.
3. Перелік національних стандартів бухгалтерського обліку і звітності. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/SH000099.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/SH000099.html).