

Тому, в обліковій політиці має бути чітко зазначений порядок розподілу та списання таких витрат.

Сучасна система управління підприємством має базуватися на даних фінансового, управлінського та оперативного обліку, які об'єднуються в обліково-аналітичній системі. Важливого значення набувають питання одержання аналітичної, максимально деталізованої та своєчасної інформації про витрати підприємства, які формують собівартість продукції, робіт, послуг.

Врахування вищезазначених особливостей процесу виробництва в обліковій політиці сільськогосподарського підприємства дозволить надавати достовірну та аналітичну інформацію про собівартість результатів виробничого процесу, а також підвищить ефективність процесу управління.

Список використаних джерел:

1. Глушаченко А.І. Облікова політика як елемент підвищення ефективності управлінського обліку / А.І. Глушаченко // Облік і фінанси АПК. –2006. – №12. – С. 89-91.
2. Жук Н.В. Основы институциональной теории бухгалтерского учета: [монографія] / Н.В. Жук. – К.: «Аграрная наука», 2013. – 408 с.
3. Кірейцев Г.Г. Облікова політика підприємства / Г.Г. Кірейцев // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2000. – № 4. – С. 2-6.
4. Кірейцев Г.Г. Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: [монографія] / Г.Г. Кірейцев. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 236 с.
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

УДК 657.37

К.В. БЕЗВЕРХИЙ, *к. е. н.*,

доцент кафедри обліку і аудиту,

Київський національний університет технологій та дизайну

УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ШЛЯХОМ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ СОЦІАЛЬНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Система регулювання соціального обліку в Україні ще не сформувалася, проте історичні передумови свідчать про те, що вона буде володіти рисами континентально-європейської моделі, що передбачає наявність нормативно-правових актів, що регулюють соціальну та екологічну діяльність економічного суб'єкта. Оскільки, інформація, що наводиться у звітності підприємства постійно видозмінюється під потреби її користувачів, необхідно виокремити її соціально-орієнтовану складову про діяльність суб'єкта господарювання.

Сьогодні немає єдиного нормативно-правового акту, що регулює ведення соціального обліку та формування відповідних показників фінансової звітності в Україні, що містять дані про соціальну активність суб'єкта господарювання.

Соціальну звітність в Україні оприлюднюють наступні компанії: група компаній «МЕТІНВЕСТ» [1], ПАТ «Оболонь» [2], ТОВ «Нестле Україна» [3], Соса-Сола [4], Київстар [5], САН ІнБев Україна [6], Віді Груп [7], Life;) [8] тощо.

Заборгованість по виплаті заробітної плати в Україні за 11 місяців 2014 р. наведено в табл. 1.

Таблиця 1

**Заборгованість по виплаті заробітної плати в Україні
за 11 місяців 2014 року [9]**

Сума невикраченої заробітної плати, тис. грн., станом на:			
1 січня	808167	1 липня	970712
1 лютого	807863	1 серпня	1084783
1 березня	997999	1 вересня	1424405
1 квітня	1125749	1 жовтня	1927693
1 травня	1008540	1 листопада	2205751
1 червня	999275		

Дані табл. 1. свідчать, що протягом 11 місяців 2014 р. заборгованість по виплаті заробітної плати в Україні постійно зростала, якщо станом на 01.01.2014 р. вищевказана заборгованість складала 808167 тис. грн., то станом на 01.11.2014 р. заборгованість по виплаті заробітної плати склала 2205751 тис. грн. або збільшилася на 1397888 тис. грн. (у 2,73 рази). Це досить важливий соціально-економічний показник, тому необхідно відобразити прострочену кредиторську заборгованість з оплати праці працівникам підприємства у фінансовій звітності суб'єктів господарювання (табл. 2).

З урахуванням вказаної вище пропозиції (табл. 2) пропонується удосконалити форму № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» (форма № 5) [10] на основі введення двох додаткових таблиць:

XVI. Кількість працівників і фонд оплати праці;

XVII. Заборгованість перед працівниками із заробітної плати та виплатах із соціального страхування.

В першій таблиці на початок і кінець звітного періоду пропонуємо розкривати інформацію стосовно:

- середньої кількості усіх працівників в еквіваленті повної зайнятості, осіб;
- фонду оплати праці усіх працівників, тис. грн. з одним десятковим знаком;
- суми податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників, тис. грн. з одним десятковим знаком;
- середньооблікової кількості штатних працівників, осіб;
- фонду робочого часу, за який нарахована заробітна плата штатним працівникам (крім тимчасової непрацездатності), людино-годин;
- фонду оплати праці штатних працівників, тис. грн. з одним десятковим знаком.

Таблиця 2

Запропонований підхід до відображення простроченої кредиторської заборгованості з оплати праці працівникам підприємства у Балансі (Звіті про фінансовий стан) форма № 1 та у фінансовому звіті суб'єкта малого підприємництва - Баланс форма № 1-м

Пасив	К од рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
...
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 610	100	200
...
розрахунками з оплати праці:	1 630	58	100
у тому числі простроченої заборгованості з оплати праці працівникам	1 631	20	58
...

В наступній таблиці розкриваються:

- сума заборгованості з виплати заробітної плати, тис. грн. з одним десятковим знаком;
- сума заборгованості з виплат працівникам у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, включаючи оплату перших п'яти днів, тис. грн. з одним десятковим знаком;
- сума заборгованості з виплати заробітної плати за рахунок бюджетних коштів, тис. грн. з одним десятковим знаком;
- сума заборгованості з компенсаційних виплат працівникам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, тис. грн. з одним десятковим знаком.

Дані обох таблиць пропонується розкривати щодо кожної категорії працівників: а) адміністративно-господарський персонал; б) виробничий персонал; в) інженерно-технічний персонал; г) службовці; г) допоміжний персонал.

Список використаних джерел:

1. Социальный отчет группы МЕТИНВЕСТ за 2011 – 2012 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.metinvestholding.com/upload/metinvest/content/105/Metinvest_Social_Report_2011_2012.pdf.
2. Звіт зі сталого розвитку ПАТ «Оболонь» за 2013 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.obolon.ua/files/site/obolon_ar_2013_work_52.pdf.

3. Звіт «Нестле Україна» щодо сталого розвитку та створення спільних цінностей [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nestle.ua/asset-library/documents/csv_report_2012.pdf.
4. Звіт соціальної відповідальності Coca-Cola за 2010-2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://assets.coca-colacompany.com/e7/f8/f813c0224520a06e7fb32e20c056/csr-report-2010-2011.pdf>.
5. Корпоративна соціальна відповідальність: синергія телекомунікацій і суспільства за 2013 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.kyivstar.ua/f/1/about/responsibility/KSO_UKR_1.pdf.
6. Global Citizenship Report Ukraine 2012 [Electronic resource]. – Mode of access: http://www.ab-inbev.com/content/dam/universaltemplate/abinbev/pdf/sr/download-center/ABI_GCR_Ukraine_2012.pdf.
7. Соціальний звіт «Віді Груп» за 2005 – 2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.svb.org.ua/sites/default/files/social_report.pdf.
8. Социальный отчет 2012 Life;) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.life.com.ua/Media/Social_210x210_2012_ru.pdf.
9. Оприлюднення експрес-випусків Держстату у 2014 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
10. Наказ Міністерства фінансів України «Про Примітки до річної фінансової звітності» № 302 від 29.11.2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00/print1385933432887969>.

УДК 657.47

О.Г. БІРЮК, *к.е.н.*,

доцент кафедри обліку, аналізу та аудиту в АПК,

Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана

ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ ЯК ЕЛЕМЕНТ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

Згідно із законодавством України облікова політика підприємства включає сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання і подання фінансової звітності. Одним із принципів бухгалтерського обліку є принцип нарахування та відповідності доходів і витрат згідно з яким передбачено, що для того щоб визначити фінансовий результат звітного періоду потрібно порівняти доходи звітного періоду із витратами, які було здійснено для отримання цих доходів.

П(С)БО 16 «Витрати» зазначає, що витрати визнаються витратами певного періоду одночасно із визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені [1]. Витрати, які неможливо прямо пов'язати із доходом певного періоду, відображають у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.