

ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТИ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Постановка проблеми. Бухгалтерський облік є соціально-економічною інституцією, що забезпечує розвиток економіки, зокрема: дотримання основних економічних принципів; вирішення проблем, породжених складністю та великим обсягом облікової інформації; забезпечення максимальної достовірності бухгалтерського обліку (правильність визначення складу витрат, оподаткування бази при розрахунку різних видів податків тощо) та вміння використовувати різні облікові методи; прийняття рішень у наданні переваги щодо першочерговості вкладення коштів у оновлення обладнання чи у програмне забезпечення або у підготовку кадрів тощо.

Предметом бухгалтерського обліку є: правова охорона власності при всіх її перетвореннях за час господарського процесу; правова доказовість природи майна та правильності виконання зобов'язань; інформування зацікавлених осіб про процеси, що відбуваються з власністю в господарюючій структурі (управлінський облік) чи з господарюючою структурою (фінансовий облік). Означені проблеми бухгалтерського обліку в Україні вирішуються шляхом державного регулювання, чому слугує нормативно-правова база, яка має тенденції до постійних змін. Тому важливим для достовірного ведення обліку є чітке дотримання їх вимог та постійне відстеження змін, що відбуваються.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Стан та тенденції теперішнього розвитку бухгалтерського обліку залишаються актуальними як для поточного етапу розвитку економіки, так і для її майбутніх перспектив. Це є об'єктом досліджень наукової думки у сфері бухгалтерського обліку, що підтверджується працями Ф. Бутинця, Н. Грабової, В. Жука, М. Кужельного, А. Перова, А. Толкушкіна, В. Швеця та багатьох інших, які зробили значний внесок у розвиток сучасної бухгалтерської науки та практики.

Метою статті є означення інструментів вирішення нагальних проблем бухгалтерського обліку (що встановлюються державою): правової охорони власності при всіх її змінах, зокрема, приросту майна тощо; інформування про процеси, що відбуваються із власністю з переведенням акцентів на якісність методів оцінки зазначених процесів.

Виклад основного матеріалу

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» затверджено 16.07.99 р. № 596 – XIV.

Фінансова звітність – це сукупність форм звітності, складених на основі даних бухгалтерського обліку, яка має інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період з метою одержання користувачами узагальненої інформації.

З 1 січня 2000 р. в Україні введені в дію національні стандарти бухгалтерського обліку:

П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (НП(С)БО);

П(С)БО 2 «Баланс, Форма №1 «Звіт про фінансовий стан підприємства»;

П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» Форма №2;

П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів» Форма №3;

П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал» Форма №4;

П(С)БО 6 «Виправлення помилок і Зміни у фінансових звітах».

Господарська діяльність кожного підприємства вимагає планування, управління і контролю. Щоб керувати підприємствами різних форм власності та всією господарською діяльністю України, необхідно мати дані про склад його засобів виробництва, грошових коштів, розвиток окремих галузей (видів діяльності) тощо. Усі ці дані можуть бути одержані тільки завдяки веденню бухгалтерського обліку.

З плином часу, у процесі загального розвитку матеріально-технічної культури змінювалися і удосконалювалися також методи, техніка і форми бухгалтерського обліку. Від примітивних засобів до складання сучасних комп'ютерних програм – такий шлях розвитку техніки бухгалтерського обліку.

У Відомостях Верховної Ради України 1999 р. № 40, ст. 365 до зазначеного закону публікувалися зміни починаючи із 11.05.2000 р. (згідно із Законом України № 1707 та 1707-1) та відповідно до наступних Законів України: від 08.06.2000 р., від 22.06.2000 р., від 09.02.2006 р. та постійні зміни (по декілька разів на рік) у наступні роки (2010-2018 рр.). У 2018 р. № 6-7, с. 38, № 2545 – VIII (2545 - 19) від 18.09.2018 р., ВВР, 2018, № 4, ст. 354.

Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» складається із V розділів.

Розділ I. Загальні положення

Стаття 1 Визначення термінів

активи – це ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому;

бухгалтерський облік – це процес виявлення, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень;

внутрішньогосподарський (управлінський) облік – це система збору, обробки та підготовки інформації

про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством;

господарська операція — це дія або подія яка викликає зміни у структурі активів та зобов'язань, власному капіталі підприємства;

зобов'язання — це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди;

економічна вигода — це потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів;

консолідована фінансова звітність — це фінансова звітність підприємства, яка здійснює контроль підприємств як єдиної економічної одиниці;

національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку — це нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

облікова політика — це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності;

первинний документ — це документ, який містить відомості про господарську діяльність;

фінансова звітність — це звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства;

власний капітал — це різниця між активами і зобов'язаннями;

міжнародні стандарти фінансової звітності — це стандарти, прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності;

витрати — це зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілення;

доходи — це збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників);

власний капітал — це різниця між активами і зобов'язаннями підприємства.

Стаття 2. Сфера дії Закону.

Цей Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності (підприємства), які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність, а також операції з виконання державного та місцевих бюджетів і складання фінансової звітності про виконання бюджетів з урахуванням бюджетного законодавства.

Стаття 3. Мета бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

1. Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

2. Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

3. Підприємства, які мають право ведення спрощеного обліку доходів і витрат та не зареєстровані платниками податку на додану вартість можуть узагальнювати інформацію в регістрах бухгалтерського обліку без застосування методу подвійного запису. (Статтю 3 доповнено частиною третьою згідно із Законом № 2756 — VI (2756 - 17) від 02.12.2010 р.).

Стаття 4. Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на таких принципах:

- повне висвітлення;
- автономність;
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування (доходи і витрати);
- превалювання сутності над формою — операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник;
- інших принципах, визначених міжнародними стандартами або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Стаття 5. Валюта бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Підприємства ведуть бухгалтерський облік і складають фінансову звітність у грошовій одиниці України. На вимогу користувачів фінансова звітність може бути додатково перерахована в іноземну валюту.

(Стаття 5 із змінами, внесеними згідно із Законом № 2164 — VIII (2164 - 19) від 05.10.2017 р.).

Розділ II. Державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності (стаття 6).

Здійснюється з метою:

1. Створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.
2. Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

(Частина друга статті 6 із змінами, внесеними згідно із Законом № 5463 — VI (5463 - 17)).

3. Порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в банках встановлюється Національним банком України відповідно до цього Закону та міжнародних стандартів фінансової звітності.

(Частина третя статті 6 із змінами, внесеними згідно із Законом № 3024 — VI (3024 - 17) від 15.02.2011 р.).

(Частина четверту статті 6 виключено на підставі Закону № 3614 — 17 від 07.07.2011 р.).

5. Порядок ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності за угодою про розподіл продукції, у тому числі валюти, ведеться відповідно до Закону України «Про угоди про розподіл продукції» (1039 - 13).

(Частина шоста статті на підставі Закону в редакції Закону № 2164 — VIII (2164 - 19) від 05.10.2017 р.).

(Статтю 7 виключено на підставі Закону № 5463-VI (5463 від 10.20.2012 р.).

Розділ III. Організація та ведення бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації з дотриманням вимог закону.

У III-му розділі статті:

Стаття 8. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві.

Стаття 9. Первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку.

Стаття 10. Інформація активів і зобов'язань.

Розділ IV. Фінансова звітність.

Стаття 11. Загальні вимоги до фінансової звітності.

1. Фінансову звітність складати на підставі за даними бухгалтерського обліку.

2. Порядок та строки подання фінансової звітності та консолідованої – відповідно до Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» (2545 - 19).

3. Скорочена фінансова звітність – у складі балансу та фінансових результатів – для малих підприємств.

4. Склад та форми звіту для платежів підприємств на користь держави, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, устанавлюються відповідно до Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» (2545 - 19).

Пункти 5, 6, 7 – склад та форми фінансової та консолідованої фінансової звітності, за міжнародними стандартами. Звіт про управління подається разом із фінансовою звітністю та консолідованою фінансовою звітністю.

Стаття 12. Консолідована фінансова звітність.

1. Підприємства, що контролюють інші підприємства (материнські підприємства) крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язані складати та подавати консолідовану фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:

– балансова вартість активів – до 4 млн євро;

– чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 млн євро;

– середня кількість працівників – до 50 осіб.

Стаття 12-1. Застосування міжнародних стандартів при складанні фінансової звітності:

1. Якщо міжнародні стандарти викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на вебсторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

2. Публічні акціонерні підприємства, які становлять суспільний інтерес, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, які проводять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України.

3. Підприємства, крім тих, що зазначені в частині другій цієї статті самостійно визначають доцільність застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності.

(Частина четверта статті 12 - 1 із змінами, внесеними згідно із Законом № 5463 – VI - № 5463 -7 від 16.10.2012 р.).

4. Підприємства інформують у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики про складання ними фінансової та консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами.

5. Підприємства, зазначені у частині другій цієї статті, складають і подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу, визначену цим Законом.

6. Підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами, зобов'язані забезпечити ведення бухгалтерського обліку відповідно до облікової політики за міжнародними стандартами після подання першої фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами (Закон № 2164 – VIII (2164 - 9) від 05.10.2017 р.).

(Закон доповнено статтею 12 – 1 згідно із Законом № 332 – VI (332 - 7) від 12.05.2011 р.).

Стаття 13. Звітний період.

1. Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний період за результатами першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців.

Відповідно до облікової політики, крім того, фінансова звітність підприємства може складатися за інші періоди.

Для складання фінансової звітності про виконання бюджетів звітний період визначається Бюджетним кодексом України (2456 - 17).

2. Для новоствореного підприємства першим звітним періодом може бути менш як 12 місяців, але не більш, як 15 місяців.

3. Для підприємств, які ліквідуються звітним періодом є період з початку звітного року до прийняття рішення про його ліквідацію.

Стаття 14. Подання фінансової звітності та її оприлюднення.

1. Фінансову звітність підприємства зобов'язані подавати органам, до сфери управління яких вони належать, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (замовникам) відповідно до установчих документів. Відповідно до законодавства – органам державної влади та іншим користувачам фінансової звітності.

2. Фінансова звітність підприємства не належить до інформації з обмеженим доступом, крім випадків, передбачених законом.

Підприємства зобов'язані надавати копії фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за запитом юридичних та фізичних осіб у порядку, передбаченому Законом України «Про доступ до публічної інформації» (2939 - 17).

3. Підприємства, що становлять публічний інтерес (крім великих підприємств, які не є елементами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному

обсязі та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством).

Великі підприємства, які не є елементами цінних паперів, та середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

(Абзац другий частини третьої статті 14 набрав чинності з 1 січня 2019 р., пункт 1 розділу II Закону № 2164 – VIII (2164 - 19) від 05.10.2017 р.).

4. Головні розпорядники бюджетних коштів оприлюднюють річну фінансову звітність не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, шляхом розміщення на своїй веб-сторінці.

5. Ліквідаційна комісія складає ліквідаційний баланс у разі ліквідації підприємства, відповідно до закону та публікує його протягом 45 днів після затвердження.

6. Якщо підприємства уже подали фінансову та консолідовану фінансову звітність, то після аудиторської перевірки, можуть подавати уточнену фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність, з метою виправлення самостійно виправлених помилок або інших причин.

(Стаття 14 із змінами, внесеними згідно із Законом № 3422 – IV (3422 - 15) від 09.02.2006 р.

Стаття 15 Контроль за додержанням законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність.

В Україні контроль за додержанням законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність здійснюється відповідними органами в межах їх повноважень, передбачених законами.

Розділ V. Положення прикінцеві.

1. Закон про прикінцеві положення набрав чинності з 1 січня 2000 р. (Президент України Л. Кучма, 16 липня 1999 р. № 996 - XIV).

Адміністративні штрафи, які можуть бути накладені відповідно до Законів України на керівників та інших посадових осіб підприємств з допущеними методологічними помилками або арифметичними описками ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, пов'язаними із введенням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, застосовуються з 1 січня 2001 р.

2. Кабінету Міністрів України:

- підготувати та подати до Верховної Ради України пропозиції до внесення змін до Законів України, що впливають з цього закону;

- привести свої нормативно-правові акти у відповідність з цим законом;

- забезпечити розроблення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади нормативно-правових актів, передбачених цим законом, а також перегляд і скасування її нормативно-правових актів, що суперечать цьому закону.

ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

1. **НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 1 «ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73.

2. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 2 «КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНС-**

СОВА ЗВІТНІСТЬ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 27.06.2013 р. № 628.

3. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 6 «ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 р. № 137.

4. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 7 «ОСНОВНІ ЗАСОБИ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 р. № 92.

5. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 8 «НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 18.10.99 р. № 242.

6. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 9 «ЗАПАСИ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 246, № 237.

7. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 10 «ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНИСТЬ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 237.

8. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 11 «ЗОБОВ'ЯЗАННЯ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 31.01.2000 р. № 20.

9. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 12 «ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 20.04.2000 р. № 91.

10. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 13 «ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 30.11.2001 р. № 559.

11. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 14 «ОРЕНДА».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 28.07.2000 р. № 181.

12. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 15 «ДОХІД».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 29.11.1999 р. № 290.

13. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 16 «ВИТРАТИ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 31.12.99 р. № 118.

14. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 17 «ПОДАТОК НА ПРИБУТОК».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 28.12.2000 р. № 353.

15. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 18 «БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 21 травня 2001 р. № 433/5624.

16. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 19 «ОБ'ЄДНАННЯ ПІДПРИЄМСТВ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 07.07.1999 р. № 163.

17. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 21 «ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 10.08.2000 р. № 193.

18. **ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 22 «ВПЛИВ ІНФЛЯЦІЇ».** Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 28.02.2002 р. № 269/657.

19. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 23 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 18.06.2001 р. № 539/5730.

20. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 24 «ПРИБУТОК НА АКЦІЮ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 16.07.2001 р. № 44.

21. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 25 «ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 25.02.2000 р. № 39 у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 24.01.2011 р. № 25 (20189 - 11).

22. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 26 «ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 28.10.2003 р. № 601.

23. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 27 «НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 03.11.2003 р. № 617 у редакції Наказу Міністерства фінансів України від 03.10.2007 р. № 110 (Z1221 - 07).

24. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 28 «ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ АКТИВІВ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 24.12.2004 р. № 87.

25. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 29 «ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА СЕГМЕНТАМИ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 19.05.2005 р. № 412.

26. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 30 «БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 18.11.2005 р. № 790.

27. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 31 «ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 28.04.2006 р. № 415.

28. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 32 «ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 02.07.2007 р. № 779.

29. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 33 «ВИТРАТИ НА РОЗВІДКУ

ЗАПАСІВ КОРИСНИХ КОПАЛИН». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 26.08.2008 р. № 1090.

30. ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 34 «ПЛАТІЖ НА ОСНОВІ АКЦІЙ». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 30.12.2008 р. № 1577.

Висновки

Бухгалтерський облік є законодавчо визначеним і регульованим централізовано, на єдиних засадах і принципах подвійного запису відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. **Національні стандарти бухгалтерського обліку є основою існування бухгалтерського обліку:**

1. План рахунків бухгалтерського обліку.
2. Спрощений План рахунків бухгалтерського обліку.
3. Положення про документоване забезпечення записів у бухгалтерському обліку.
4. Подання фінансової звітності.

Пропозиції автора статті:

Положення (національні стандарти) бухгалтерського обліку рекомендується для вивчення та застосування студентам економічних спеціальностей навчальних закладів всіх рівнів акредитації, аспірантам та викладачам вищих навчальних закладів, а також фахівцям з бухгалтерського обліку.

Список використаних джерел

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996 – XIV (з подальшими змінами).
2. Національні стандарти бухгалтерського обліку. Всеукраїнська професійна бухгалтерська газета «Все про бухгалтерський облік». Спецвипуск № 66. 2017. 21 липня.
3. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. «Бібліотека бухгалтера». Київ: Алерта, 2018. 316 с.

References

1. On Accounting and Financial Reporting in Ukraine: Law of Ukraine of July 16, 1999 № 996 - XIV (with further changes).
2. National standards of accounting. All-Ukrainian professional accounting newspaper "Everything on Accounting", special edition No. 66 of July, 21, 2017.
3. Regulations (standards) of accounting. "Accountant's Library". (2018). Kyiv, Alerta. 316 p.

Стаття надійшла до редакції 28.04.2020

Формат цитування:

Ткаченко Н. М. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. *Вісник економічної науки України*. 2020. № 2 (39). С. 196-200. doi: [https://doi.org/10.37405/1729-7206.2020.2\(39\).196-200](https://doi.org/10.37405/1729-7206.2020.2(39).196-200)

Tkachenko N. M. (2020). Regulations (Standards) of Accounting. *Visnyk ekonomichnoi nauky Ukrainy*, 2 (39), pp. 196-200. doi: [https://doi.org/10.37405/1729-7206.2020.2\(39\).196-200](https://doi.org/10.37405/1729-7206.2020.2(39).196-200)