

3. В сільськогосподарському виробництві використовувались специфічні рахунки: Поле, Стадо, Урожай, Рослинництво. Тваринництво;

4. В країнах з розвинутими ринковими відносинами облік витрат здійснюється в розрізі елементів витрат з їх поглибленою деталізацією;

5. В межах діючого вітчизняного Плану рахунків облік витрат з урахуванням особливостей кожного суб'єкту господарювання може здійснюватись як в розрізі 8, так і 9 класів рахунків, або з використанням двох вищезазначених класів одночасно. Облік витрат виробництва здійснюється в розрізі активного рахунку 23 „Виробництво”. Інші витрати діяльності обліковуються в розрізі активних рахунків 9 класу.

**Список літератури:** 1. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально – практичний посібник/За ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ „Баланс – Клуб”, 2000. – 768 с. 2. Бухгалтерский учет в промышленности: Учебник/П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кашаев и др.; Под ред. П.С. Безруких. – 2 – е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 263 с. 3. Голова С.Ф. Єфіменко В.І. Фінансовий та управлінський облік. – К.: ТОВ “Автоінтерсервіс”, 1996. – 544 с. 4. Нидлз Б. И др.. Принципы бухгалтерського учета/Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. – 2 – е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 1999. – 496 с. 5. Малькова Т.Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? – М.: Финансы и статистика, 1995. – 304 с. 6. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник/Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с. 7. Остап'юк М.Я., Лучко М.Р., Даньків Й.Я. Історія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. – К.: Знання, 2005. – 276 с. 8. Соколов Я.В. Бухгалтерський учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с. 9. Цал – Цалко Ю.С. Витрати підприємства: Навч. посібник. – Київ: ЦУЛ, 2002. – 656 с. 10. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. – М.: Финансы, 1971. – 315с.

*Поступила в редколегію 07.10.08*

УДК 657.446

**Е.И. ЛИННИК**, к.э.н. НТУ «ХП», Харків

## **К ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Рассматривается статус Международных стандартов финансовой отчетности, сфера их использования в контексте принятой Стратегии применения Международных стандартов финансовой отчетности в Украине.

The status of International Financial Reporting Standards, and the environment where they are used, is considered in the context of Usage strategy of the International Financial Reporting Standards.

### **Постановка проблемы.**

Необходимость единого «языка бизнеса», как традиционно называют бухгалтерский учет, обусловлена развитием международной торговли, транснациональных корпораций, глобализацией финансовых рынков. Финансовая отчетность компаний разных стран имеет различия, обусловленные социальными, экономическими и политическими факторами. Такие различия усложняют анализ информации и принятие управленческих решений. Поэтому для обеспечения гармонизации финансовой отчетности Советом по международным стандартам финансовой отчетности разрабатываются стандарты, согласно которым в финансовой отчетности должна раскрываться качественная, прозрачная и сопоставимая информация с тем, чтобы участники фондовых рынков и другие пользователи могли принимать обоснованные экономические решения. При этом международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) не являются доминирующими законодательными актами, которые регулируют составление финансовой отчетности в определенной стране.

### **Изложение основного материала.**

Исследования свидетельствуют, что большинство стран либо непосредственно применяют МСФО, либо их национальные стандарты на них базируются. Они являются отправной точкой для многих развивающихся стран, которые создают национальные стандарты, например, Китай и другие страны Азии, Центральной Европы, СНГ.

Международные стандарты приняты многими фондовыми биржами, в том числе Лондонской, Франкфуртской, Римской, Амстердамской, Гонконгской, Цюрихской. МСФО постепенно становятся обязательным условием обращения ценных бумаг на мировых рынках капиталов.

Однако, несмотря на растущую интеграцию мировых рынков капиталов, сохраняются существенные различия между правилами учета, определяющими форму и порядок информирования акционеров и других участников рынка. Такие различия создают серьезные препятствия для дальнейшего развития рынков капитала. Ключевую роль в этом играет американская Комиссия по ценным

бумагам и биржам (SEC). В частности, SEC требует, чтобы компании составляли финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми правилами бухгалтерского учета США – GAAP. Только тогда они получают доступ на американский рынок капитала. Считается, что, пока фондовые рынки США остаются важной частью рынка капиталов, международные правила учета, не отвечающие американским стандартам, будут бесполезны.

В последнее время сделаны значительные шаги по решению этой проблемы. В 2008г. Совет по международным стандартам финансовой отчетности и американский Комитет по стандартам финансовой отчетности заключили Меморандум о взаимопонимании, в котором подтвердили свою приверженность идее создания единой системы стандартов. В рамках этого Меморандума Американская Комиссия по ценным бумагам и биржам заявила о своих планах к 2014 году перевести американскую финансовую систему на МСФО.

Многие страны мира, например, Канада, Индия, Япония, Корея, заявили о своем желании принять МСФО с 2011 года.

В Украине Программа реформирования системы бухгалтерского учета с применением международных стандартов начала внедряться с 1999 года. «Правопреемницей» этой программы явилась принятая 24.10.2007г. «Стратегия применения МСФО в Украине», в которой предусматривается обязательное составление финансовой отчетности по международным стандартам предприятиями-эмитентами, ценные бумаги которых пребывают в листинге организаторов торговли на фондовом рынке, а также банками и страховыми компаниями, по собственному желанию, другими эмитентами ценных бумаг и финансовых учреждений.

### **Выводы.**

По мнению специалистов, Международные стандарты не могут быть распространены на все предприятия, в частности, на малый и средний бизнес. Они не обязательны для предприятий, которые не привлекают средства через фондовые биржи или не предоставляют финансовые услуги.

Необходимо также отказаться от жесткой регламентации процесса регистрации и классификации информации в системе счетов для таких предприятий. Это означает, в частности, отказ от унифицированного плана счетов и инструкции по его применению.

Внедрение МСФО требует от субъектов хозяйствования определенных усилий и затрат, поэтому должно быть экономически оправданным. Для так называемых микропредприятий, где работают до 10 человек и незначительные обороты, целесообразно создать отдельную систему учета. В ней необязательно использовать двойную запись.

*Поступила в редколлегию 22.10.08*

УДК 330.322

***Г.В. СЕМЕНЧЕНКО, к.э.н., А.Ю. ПОДХАЛЮЗИН***

## **ОПЫТ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ СБОРА БИОГАЗА НА ПОЛИГОНЕ ТВЕРДЫХ БЫТОВЫХ ОТХОДОВ**

В статье рассмотрены проблемы эффективного использования биогаза, получаемого из твердых бытовых отходов.

This article deals with the problems of effective using of biogas.

**Вступление.** Любой полигон твердых бытовых отходов (ТБО) представляет собой большой биохимический реактор, в недрах которого в процессе эксплуатации, а также в течение нескольких десятилетий после закрытия в результате анаэробного разложения отходов растительного и животного происхождения образуется биогаз. Биогаз, или как его иногда называют, свалочный газ, представляет собой смесь метана и углекислого газа примерно в равной пропорции. Примеси других газов незначительны и обычно не превышают 1% [1].

**Постановка проблемы.** Биогаз неизбежно попадает в атмосферу, что вызывает ряд негативных последствий. Известно много случаев отравления при техническом обслуживании углубленных инженерных коммуникаций. Накопление газа в теле свалки зачастую вызывает самовозгорание ТБО. Процесс горения сопровождается образованием токсичных веществ, в частности, диоксинов. В последнее время особую актуальность приобрели парниковые свойства метана, содержащегося в биогазе, в связи с проблемой потепления земного климата [2,3].