

**СЕКЦІЯ 1**  
**УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИЧНИХ ЗАСАД ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА**  
**ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ: НАЦІОНАЛЬНА ТА СВІТОВА**  
**ПРАКТИКА**

**С.В. Брік**, канд. екон. наук, доц. каф. екон. аналізу та обліку НТУ «ХПІ»

**Н.Ю. Мардус**, канд. екон. наук, доц. каф. екон. аналізу та обліку НТУ «ХПІ»

**О.О. Фальченко**, канд. екон. наук, доц. каф. екон. аналізу та обліку НТУ  
«ХПІ»

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АУДИТ ФОРС-МАЖОРНИХ**  
**ОБСТАВИН**

Сьогодні принципи і методика обліку надзвичайних подій набувають все більшої значимості в економічній науці і практиці у зв'язку з явними тенденціями до їх зростання як у всьому світі, так і в Україні зокрема.

В Україні надзвичайні події більше прирівнюються до форс-мажорних обставин.

У Господарському [1] та Цивільному кодексах [2] поняття непереборної сили означає надзвичайні або невідворотні обставини за певних умов. Згідно з п. 4 ст. 263 Митного кодексу України [3], обставини непереборної сили – це стихійне лихо (пожежа, повінь тощо), введення воєнного чи надзвичайного стану в Україні або в окремих її місцевостях у зоні митного контролю, інші надзвичайні та невідворотні за таких умов події.

Залежно від виду надзвичайних обставин, керівництву підприємства необхідно скласти відповідний акт, та на виконання п. 3 Інструкції № 69 [4], провести інвентаризацію на підприємстві, яке зазнало наслідків надзвичайних обставин. Після проведення інвентаризації комісія складає та підписує наступні документи встановленої форми: акт контрольної перевірки цінностей; відомість

результатів проведеної інвентаризації; акт на списання цінностей.

Дослідження наукових праць і практика господарської діяльності свідчать про те, що і досі залишаються дискусійними безліч теоретичних положень, а цілий ряд принципово важливих питань, пов'язаних з обліком надзвичайних доходів і витрат підприємств, що потребують суттєвого вдосконалення.

Відображення у бухгалтерському обліку доходів і витрат, пов'язаних з надзвичайними обставинами, здійснюється за тими рахунками, з якими пов'язані ці витрати.

Такий загальний облік доходів і витрат внаслідок настання надзвичайних подій передбачено і міжнародними стандартами фінансової звітності, адже у п. 87 МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» [5] зазначено, що всі відповідні статті доходу чи витрат, пов'язані з надзвичайними подіями, не повинні подаватися окремо у фінансовій звітності.

Обов'язками аудитора є перевірка належного оформлення та відображення в обліку надзвичайних обставин.

Необхідність подання у фінансовій звітності інформації про непередбачені події і події після дати балансу визначається за принципом суттєвості. Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск або неправильне відображення може вплинути на економічні рішення користувачів фінансової звітності.

На даний час в бухгалтерському обліку форс-мажорних обставин існують такі ключові проблеми, як неузгодженість критеріїв їх визнання, різне трактування інших категорій, пов'язаних із надзвичайною діяльністю підприємства у чинних нормативних документах з бухгалтерського обліку; відсутність класифікації надзвичайних подій, надзвичайних доходів і надзвичайних витрат для потреб бухгалтерського обліку. Всі ці проблеми вимагають їх розгляд і негайного вирішення.

**Список літератури:** 1. Господарський Кодекс від 16.01.2003 №436-IV. 2. Цивільний кодекс від 16.01.2003 N 435-IV. 3. Митний кодекс від 13.03.2012 № 4495-VI. 4. Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків від 11.08.2012.№69. 5. МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» від 01.01.2012.