

2. *Комп'ютерне моделювання оптимізаційних задач фінансового аналізу засобами програмного середовища Excel. Методичні вказівки до курсового проектування для студентів економічних спеціальностей. Укладачі М.В. Новожилова, Н.Д. Си-зова – Харків, ХДТУБА, 2004 – 60 с.*

3. *Кирьянов Д.В. Самоучитель MathCAD 11. – СПб.: БХВ-Петербург, 2004. – 560с.*

Ревера В.І.  
студ. гр. ЕОАм-12  
Національний університет «Львівська політехніка»  
Науковий керівник – Чубай В.М.,  
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

### **ВІДМІННОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ**

На сьогодні виникає значна кількість помилок і порушень в обліковому процесі на підприємствах зокрема через одночасне ведення бухгалтерського та податкового обліку, які ґрунтуються на різних принципах. Бухгалтерський облік – це система збирання, реєстрації та узагальнення інформації про стан активів, складових власного капіталу та зобов'язань підприємства і їх зміну внаслідок здійснення господарських операцій. Податковий облік на підприємствах здебільшого зводиться виключно до обліку господарських операцій пов'язаних із взаєморозрахунками за податками, зборами і обов'язковими платежами.

Основні відмінності між бухгалтерським і податковим обліком виникають щодо:

- моменту визнання витрат (валових витрат) і доходів (валових доходів). У бухгалтерському обліку дохід виникає при відвантаженні продукції, виконанні робіт, а в податковому обліку валовий дохід виникає при настанні так званої «першої події» – що являє собою або відвантаження товарів (виконання робіт, надання послуг), або отримання грошових коштів у вигляді попередньої оплати (авансу). Якщо в бухгалтерському обліку витрати, зокрема, виникають при використанні матеріальних ресурсів на певні цілі, то в податковому обліку валові витрати виникають при настанні першої події – або отримання від постачальників матеріальних ресурсів, або здійснення передоплати за них [1; 2; 3].

- визначення прибутку до оподаткування. В бухгалтерському обліку прибуток до оподаткування розраховується згідно П(С)БО 17 «Податок на прибуток» як різниця між доходами та витратами і за мінусом непрямих податків. У податковому обліку прибуток до оподаткування розраховується як різниця між скоригованими валовими доходами, скоригованими валовими витратами та амортизацією необоротних активів виробничого призначення (яка по іншому розраховується ніж в бухгалтерському обліку);

- формування звітності. За даними бухгалтерського обліку формується фінансова звітність, до якої входить баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності, звіт за сегментами. За даними податкового обліку складається податкова звітність до складу якої входять декларація з податку на прибуток підприємства, податковий розрахунок земельного податку, декларація з податку на додану вартість, розрахунок податку з власників транспортних засобів та інші форми звітності залежно від переліку тих податків, зборів і обов'язкових платежів, платником яких є підприємство.

Питання одночасного існування цих двох видів обліку є досить суперечливим. Навіть при наявності відмінностей, можна вказати і ряд спільних рис для цих видів обліку, а саме вони: ведуться одними й тими ж фахівцями – бухгалтерами; ґрунтуються на одних й тих ж первинних документах; призначенні здебільшого для зовнішніх користувачів; обов'язкові для ведення на підприємствах України.

Отже, вважаємо за доцільне гармонізувати податковий та бухгалтерський облік з метою формування єдиної інформаційної бази для формування звітності підприємства та управління його діяльністю.

#### Література:

1. Гарасим П.М., Журавель Г. П., Хомин П.Я. Податковий облік і звітність на підприємствах: Підручник. – К: ВД “Професіонал”, 2004. – 448 с.
2. Бухгалтерський податковий облік: Навчальний посібник для студентів спец. 7.050106 «Облік і аудит» / За ред. д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинця, к.е.н., доц. С.Л. Берези. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2004. – 384 с.
3. Войнаренко М.П., Пухальська Г.В. Податковий облік і аудит: Підручник. – К.: ВЦ «Академія», 2009. – 376с.

Савельєва К.С.

студ. гр. ОА-42

Національний лісотехнічний університет України

Науковий керівник. - Новак У.П.

асистент кафедри обліку і аудиту

### ПРОБЛЕМИ ЕКОАУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

Охорона навколишнього природного середовища, раціональне використання природних ресурсів, набувають все вагомішого значення у зовнішній та внутрішній політиці більшості держав світу, у т.ч. й України. Це пов'язано з тим, що активізація життєдіяльності суспільства, стрімкий розвиток науки та сучасних технологій, надмірне споживання природних ресурсів, а у деяких випадках і безгосподарність керівництва окремих підприємств спричиняють погіршення екологічної ситуації в країні та подальшого загострення екологічної кризи [3].

Одним з механізмів регулювання взаємодії суспільства і природи в умовах сучасного соціально-економічного розвитку є екологічний аудит. В Україні він почав розвиватись з 90-х років минулого століття, коли на національному рівні були прийняті стандарти серії ISO-14000, серед яких ДСТУ ISO-14010-97, 14011-94 і 14012-97 регламентують проведення екоаудиту. 2004 року введено в дію Закон України “Про екологічний аудит”, який спрямований на підвищення екологічної обґрунтованості та ефективності діяльності суб'єктів господарювання і визначає основні правові і організаційні принципи здійснення екологічного аудиту.

Проблема розвитку та здійснення екоаудиторської діяльності в Україні, на думку вітчизняних вчених [3], пов'язана з вирішенням двох ключових питань:

- проведенням екологічного аудиту діяльності господарюючих суб'єктів з позицій дотримання екологічного законодавства, оцінкою проектно-кошторисної документації та екологічної ефективності управління суб'єктом господарювання;
- врахуванням екологічних аспектів при аудиті фінансової звітності.

Так, для здійснення екоаудиторської перевірки потрібна надійна інформаційна база, неодмінною умовою формування якої є облік природоохоронної діяльності підприємства. Але жоден із чинних законодавчо-нормативних документів з питань обліку в Україні не висвітлює цієї проблеми, хоча витрати на охорону навколишнього середовища деяких підприємств суттєво впливають на їх фінансові результати та загальну економічну стабільність.

Інформаційною основою процесу ухвалення управлінських рішень є дані бухгалтерського і податкового обліку підприємств, але на сьогоднішній день інформація про