

№ 2164-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-VIII>. **5.** Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки. URL: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/NT4341.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/NT4341.html). **6.** Про доступ до публічної інформації: Закон України від 13.01.2011 № 2939-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17>. **7.** Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Національного банку України від 29.12.2017 № 148. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/normativno-pravova-akti-z-pitan-kpr/postanovi-pravlinnya-nbu/72960.html>. **8.** Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Національного банку України від 15.12.2004 року № 637. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05> (втратив чинність). **9.** Про розрахунок ліміту каси. URL: <https://dtk.com.ua/show/1cid02633.html>. **10.** Україна і ЄС у 2018 році: старий підхід більше не діятиме. *Deutsche Welle*. URL: <https://www.dw.com/uk/україна-і-єс-у-2018-році-старий-підхід-більше-не-діятиме/a-41908955>. **11.** Шарова О. Розрахунок ліміту каси 2018. *Головбух*. URL: [https://www.golovbukh.ua/article/7140-yak-teper-rahuvati-lmt-kasi#anc\\_5](https://www.golovbukh.ua/article/7140-yak-teper-rahuvati-lmt-kasi#anc_5).

УДК 657

**Л. М. Мекшун**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри управління персоналом та економіки праці

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

### **СТАНОВЛЕННЯ ОБЛІКУ ДІЯЛЬНОСТІ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ НАПРИКІНЦІ ХІХ – ПОЧАТКУ ХХ СТ.**

*Ключові слова:* облік діяльності, промислові підприємства, програми дослідження, роботи В. Є. Варзара.

Земська статистика кінця ХІХ – початку ХХ ст. вплинула на розвиток промислової статистики й особливо, промислових переписів. Першою спробою провести облік на промислових підприємствах стало дослідження, проведене в 1876 році в Чернігівській губерній земським статистиком Василем Єгоровичем Варзаром (1851–1940) [2]. Його програма збирання та групування даних була побудована переважно на основі програми, прийнятої в 1870 році з'їздом секретарів губернських статистичних комітетів. Але вона мала багато характерних доповнень, зокрема більше 20 питань, більшість з яких стосувалась становища робітників на підприємстві: про заробітну плату різних категорій персоналу; про кількість постійних і тимчасових робітників, жінок, дітей; про оплату натурою; про фабричні лавки і корчми; про тривалість робочого дня; нічну роботу і нещасні випадки на підприємствах. Усі ці дані В. Є. Варзар радив отримувати не від власника підприємства, а шляхом безпосереднього опитування робітників.

У його програму дослідження входили питання про форми та технічні умови виробництва. Її апробація відбулася тільки в пробному обстеженні промислових підприємств (переважно шкіряного промислу), тому що реакційне Чернігівське земство відмовилося виділити кошти на проведення досліджень. Тільки в 90-х роках ХІХ ст. В. Є. Варзар повернувся до статистико-економічного дослідження промисловості. Необхідність очолених ним промислових переписів 1900 і 1908 років була викликана тим, що інформація про стан підприємств збиралася поліцейськими і не могла бути об'єктивною.

Для проведення переписів В. Є. Варзар виділив три основних теоретичних питання: про одиницю спостереження в промисловості, про принципи класифікації виробництва і про ознаки, які повинні бути включені в програму переписів. На відміну від західноєвропейської, переважно німецької статистики, яка брала за одиницю обліку чисте виробництво, відокремлене від інших функцій підприємства, у промислових переписах 1900 і 1908 років В. Є. Варзар вперше прийняв за облікову одиницю підприємство, як єдине господарське ціле. Так, під час перепису 1900 року заповнювався один бланк на все підприємство загалом і три спеціалізованих бланки на обладнання, сировину і випущену продукцію. Програма включала показники загальної вартості продукції, обсягу випуску в натуральному і вартісному вираженні, кількості робітників та їх розподілу за віком і статтю, кількості й потужності двигунів, величини спожитого палива і сировини, складу та вартості обладнання вітчизняного та закордонного виробництва. Найбільшою перевагою промислових переписів 1900 і 1908 років стала продуманість програми і широке охоплення досліджуваних питань. Статистичні матеріали цих переписів дозволили побачити соціально-

економічні зміни в економіці країни. Так, за підрахунками В. Є. Варзара кожне п'яте підприємство оброблюваної промисловості, яке існувало в 1900 році, в 1908 році уже ліквідувалося, бо не витримало конкуренції потужніших підприємств. При цьому середні розміри діючих у 1908 році підприємств стали удвічі більшими, ніж ліквідовані. Це свідчило про процес концентрації і централізації капіталу. Недоліком цих переписів стала відсутність чітко встановленої системи ознак, яка б визначала ті підприємства, що підлягають обліку. Внаслідок цього кількість досліджених підприємств у різних губерніях була неоднаковою.

При організації переписів 1900 і 1908 років відбулося уточнення класифікації галузей промисловості. Ознакою для класифікації підприємств за галузями стало споживче призначення продукції, характер сировини, схожість технологічного процесу. Поєднання у В. Є. Варзара знань інженера-технолога і спеціаліста-статистика дозволило йому розробити таку класифікацію виробництва, яка була визнана не тільки у своїй країні, але й за кордоном.

**Список використаних джерел:** 1. Нариси з історії статистики України. Київ: Держкомстат України, 1999. С. 23–26. 2. Труды стат. отделения при Черниговской губернской земской управе. Чернигов, 1877. Вып. 1. С. 123-148.

УДК 657.1

**В. П. Онищенко**, канд. екон. наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

**Д. В. Роднєв**, студент

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

## **ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАННЯ, ОЦІНКИ ТА КЛАСИФІКАЦІЇ В ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ**

*Ключові слова:* доходи, витрати, класифікація, міжнародні стандарти. GAAP.

В останні роки відбувається активна адаптація бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (International Financial Reporting Standards (IFRS)). Також існують адаптаційні процеси і на глобальному рівні. Наприклад, між останніми та Загальноприйнятими принципами обліку США (Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)) відбувався процес конвергенції. Вплинули МСФЗ і на облікові стандарти інших країн, наприклад, Німеччини та її Торговий кодекс (Handelsgesetzbuch (HGB)). Від підприємств, які виходять на міжнародний ринок, як правило, вимагають скласти свою фінансову звітність згідно саме з МСФЗ.

Доходи і витрати є одними з найважливіших характеристик діяльності суб'єктів господарювання, які мають відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Інформація про доходи та витрати підприємств є дуже цінною у системі бухгалтерського обліку, однак, їх визнання, оцінка та відображення мають певні відмінності, які доводиться враховувати при організації господарської діяльності закордоном і подачі звітності зарубіжним партнерам. Саме тому проведене нами дослідження відмінностей в обліку доходів та витрат в Україні та закордоном є надзвичайно актуальним. Його результати наведені в табл. 1 і 2.

Торговим кодексом Німеччини, на відміну від країн з англо-американською системою обліку, передбачено застосування загальноприйнятого в країні плану рахунків. Це полегшує можливість порівняти аналогічні доходи та витрати між іншими підприємствами, установами та організаціями.

При порівнянні національних П(С)БО з МСФЗ виявляється, що головною характерною особливістю є те, що в останніх немає окремого стандарту щодо визнання, оцінки та класифікації витрат, хоча загальні засади розкриті в Концептуальній основі (табл. 1).

В GAAP USA, на відміну від інших стандартів, передбачений розподіл усіх витрат на активи, інші витрати (відкладені витрати) та збитки [1]. Специфікою відкладених витрат є те, що, незважаючи на понесення суб'єктами господарювання витрат при купівлі та використанні активів, самі вони за своєю природою не є активами. Це є нашим аналогом витрат майбутніх періодів.