

2. *Єфіменко Т.І.* Сумнівна дебіторська заборгованість: формування облікової політики// Економіка. Управління. Інновації. — 2014. — Вип. 1 (11).

3. *Неживенко А.П.* Методика обліку дебіторської заборгованості і основні напрямки її вдосконалення// Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В.В.Докучаєва. Сер.: Економічні науки. — 2013. — № 7. — С. 165—170.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237, зі змінами.

5. *Скрипник М., Кладькова В.* Проблеми обліку та управління розрахунками з покупцями та замовниками // Збірник наукових праць державного економіко-технологічного університету транспорту. — 2013. — Вип. 25. — С. 277—286.

*Канеса Ю.М., студент ОЕФ, 4 курсу,
напрямок підготовки 6.030509 «Облік і аудит»,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»,
науковий керівник — Лежненко Л.І., к.е.н.,
доцент кафедри обліку підприємницької діяльності.*

ПРОБЛЕМИ І ПЕРСПЕКТИВИ ПЕРЕХОДУ УКРАЇНСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ НА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

На сьогоднішній день об'єктивною умовою інтеграції України з країнами ЄС виступає необхідність удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Зникнення економічних і торгових бар'єрів призводить до того, що інвестори починають придивлятися до нових країн, що розвиваються та виходять на світову арену. Саме на цьому етапі і виникає потреба у підготовці загальноприйнятої фінансової звітності, основні принципи якої ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності (далі — МСФЗ). Перехід на МСФЗ для українських підприємств передбачає ряд переваг, які сприятимуть припливу іноземних інвестицій, посиленню економічних інтеграційних процесів, виходу на нові ринки, а також створенню умов до уніфікації економічної інформації. Проте існують певні проблеми, а саме: немає єдиної методології з переходу на міжнародні стандарти, є недоліки в законодавстві, які вступають у суперечність з міжнародним стандартами, організаційні та методичні проблеми

на мікроекономічному рівні. Тому вирішення проблеми застосування підприємствами МСФЗ на даному етапі економічного розвитку України є одним з найголовніших питань у контексті функціонування всієї вітчизняної системи бухгалтерського обліку.

Складність у невирішеність проблем адаптації національної системи бухгалтерського обліку в Україні до вимог МСФЗ обумовлює потребу в дослідженні та узагальненні досвіду щодо їх вирішення.

Стандартизація МСФЗ не ставить на меті деталізувати всі процедури та механізми фінансового обліку, в багатьох випадках віддаючи перевагу довірі до професійної самостійності бухгалтерів, які при вирішенні багатьох питань мають поклатися на службове сумління та особисті професійні судження [4].

Існують вагомі причини, які поступово схиляють підприємства України до переходу на міжнародні стандарти обліку. Найсуттєвішою серед них є те, що такий перехід дозволить уникнути облікового хаосу, коли одне підприємство формує звітність одночасно згідно національним і міжнародним вимогам, що в свою чергу може ввести в оману чи ускладнити розуміння інформації інвесторами, кредиторами та іншими користувачами. Друга причина пов'язана з тим, що одразу виникають переваги для ринків капіталу, що надає можливість швидше реагувати на коливання чи зміни в інформації. І, наостанок, це суттєва допомога бухгалтерам і підприємцям у формуванні швидкої, правдивої, достовірної інформації, веденні обліку та складання звітності.

Необхідно зазначити, що на даному етапі, згідно із законодавчими і нормативними вимогами, умовами переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності є вимоги, зазначені в Законі України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» ст. 12, п. 2, щодо складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності публічними акціонерними товариствами, банками, страховиками, а також підприємствами, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України [2]. А саме відповідно до п. 2 Постанови КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 №419 фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність за МСФЗ складають підприємства, які провадять господарську діяльність за такими видами [4]:

- надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення, а також недержавне пенсійне забезпечення — починаючи з 1 січня 2013 року;

- допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування — починаючи з 1 січня 2014 року.

Отже, перелічені суб'єкти господарювання, при вирішенні придбання їх частки та можливій співпраці з іноземними компаніями, будуть розглядатися першими.

Однак перехід на МСФЗ вимагає вирішення ряду проблем, серед яких є такі:

- необхідність формування інституційних механізмів, що забезпечують розроблення, впровадження МСФЗ і нагляд за їх дотриманням на міжнародному, національному і регіональних рівнях, а також забезпечення скоординованої роботи цих механізмів;

- потреба у вирішенні питань правового впровадження МСФЗ в національну практику, розроблення нових нормативів і внесення змін до діючої законодавчо-нормативної бази;

- усвідомлення та чітке розуміння сфери застосування МСФЗ на національному рівні;

- необхідність вирішення технічних питань, пов'язаних як зі специфікою МСФЗ, так і з національними особливостями;

- відсутність досвіду стажування працівників у Раді з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) [3].

При переході на міжнародні стандарти увагу слід звернути на можливі фінансові витрати підприємства та шляхи їх мінімізації. Так, середня вартість переходу на МСФЗ за допомогою найвідоміших аудиторських чи консалтингових фірм (PWC, Ernst&Young, Deloitte і KPMG) становитиме орієнтовно 20 тис. дол. США, у той час як вартість послуг компаній нижчого ешелону (Baker Tilly Grant, Thornton, BDO) складатиме близько 10 тис. дол. США.

Крім кадрової проблеми, пов'язаної з підготовкою і навчанням спеціалістів, при переході на МСФЗ суттєву увагу варто приділити також мовному бар'єру. Оскільки офіційна мова МСФЗ — англійська, то це значно ускладнює роботу з нововведеннями в стандартах і своєчасністю їх застосування. Певних труднощів при складанні звітності за міжнародними стандартами можуть також зазнати ті підприємства, які автоматизували процес ведення обліку та складання звітності, оскільки форми і структура фінансових звітів можуть не співпадати [5].

Проблеми, пов'язані із переходом українських підприємств на МСФЗ, не можуть нівелювати тих переваг, які виникнуть у зв'язку з такими змінами. Позитивними сторонами застосування МСФЗ як для суб'єктів господарювання, які складають фінансову звітність, так і для її користувачів є: можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень; забезпечення порівнянності показників звітності з іншими суб'єктами господарювання, незалежно від того, резидентом якої країни вони є і на якій

території здійснюють господарську діяльність; можливість залучення іноземних інвестицій і позик, а також виходу на міжнародні ринки; забезпечення більшої довіри з боку потенційних партнерів; надійність і прозорість інформації [5].

Можна стверджувати, що МСФЗ — це фінансова мова, якою спілкуються компанії провідних країн світу. Вивчення цієї мови допоможе Україні активніше брати участь у процесах інтеграції та глобалізації і дозволить наблизитися до могутніх світових фінансових інституцій.

Література

1. *Голов С.Ф.* МСФЗ у форматі Мінфіну / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. — 2013. — № 4. — С. 3–8.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. *Кузіна Р.В.* Гармонізація фінансової звітності: міжнародний досвід та українська практика / Р.В. Кузіна // [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua:8080/handle/ntb/12695>.
4. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 №419. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%D0%BF>
5. *Трачова Д. М.* Перехід на міжнародні стандарти обліку та звітності: проблеми на перспективу. / Д. М. Трачова, Л. А. Сахно // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). — Мелітополь: Вид-во Мелітопольська типографія «Люкс», 2012. — № 2 (18), том 6. — С. 270–276.
6. International Financial Reporting Standards and other International Accounting Standards Board publications. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.iasb.org>.

Каргородська О.М., студент ОЕФ, 5 курсу спеціальності 8.030509 «Облік і аудит», ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана», науковий керівник — **Гнилицька Л.В.**, д.е.н. професор кафедри обліку підприємницької діяльності

СИСТЕМА ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ШЛЯХИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ

Питання обліку виробничих запасів на підприємствах у сучасних умовах господарювання набувають особливої актуальності у зв'язку з потребою швидкої і достовірної інформації для прийня-