

рисної вартості, а зменшується після відображення вигод від відновлення корисності основних засобів. Тому ми рекомендуємо наступне визначення зносу:

Знос основних засобів — сума зменшення вартості об'єкта основних засобів з початку їх корисного використання, яка дорівнює сумі амортизаційних відрахувань з початку експлуатації, зменшень корисної вартості, сум переоцінок зносу зменшених на суми відновлень корисної вартості.

М. Т. Щирба, канд. екон. наук, доц.,
ТДЕУ, м. Тернопіль

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УМОВАХ «ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ»

Глобалізація економіки, всебічне поглиблення міжнародних відносин, виникнення та розвиток транснаціональних корпорацій, холдингових компаній, промислово-фінансових груп тощо, обумовили необхідність гармонізації та стандартизації обліку на міжнародному рівні.

У зв'язку з цим 29 червня 1973 року на підставі угоди, укладеної між професійними бухгалтерськими організаціями десяти індустріально розвинутих країн світу був створений Комітет з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (КМСБО), який у травні 2000 року був перейменований на Раду з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Її діяльність спрямована на максимально можливу гармонізацію національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та облікових політик різних країн світу шляхом розробки та впровадження в інтересах громадськості єдиної системи зрозумілих та прийнятних Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). За період діяльності Комітетом і Радою з МСБО видано 41 МСБО та 5 МСФЗ, з яких сьогодні діє 31 МСБО і 5 МСФЗ.

МСФЗ — це цілісна, постійно вдосконалювана система обліку та фінансової звітності, що узагальнює облікові принципи і правила складання фінансових звітів, яка виникла в результаті посилення процесів економічної інтеграції країн і спрямована на зближення методології обліку та звітності в різних країнах світу. Міжнародні стандарти — це узагальнення досягнень теорії та

практики бухгалтерського обліку країн з розвинутою ринковою економікою і стосуються питань, які мають найважливіше значення на міжнародному рівні.

Процеси економічної глобалізації, гармонізації та стандартизації обліку, які відбуваються в міжнародному масштабі та адаптація вітчизняного бухгалтерського до міжнародних стандартів вимагає удосконалення його нормативно-правового забезпечення. Зокрема, необхідно:

- ✓ систематизувати законодавчі акти та нормативні документи, що стосуються питань обліку в Бухгалтерському кодексі;
- ✓ розробити Концептуальну основу складання та подання фінансових звітів аналогічно міжнародній практиці;
- ✓ узгодити П(С)БО з податковим законодавством, оскільки їхня неузгодженість призвела до того, що підприємства сьогодні змушені вести два обліки (бухгалтерський (фінансовий) за національними П(С)БО і податковий);
- ✓ розробити групу стандартів, які б регулювали порядок обліку окремих видів діяльності, зокрема в сфері банківської справи, страхування, діяльності пенсійних фондів тощо;
- ✓ галузевим міністерствам і відомствам розробити Методичні рекомендації з впровадження і застосування національних П(С)БО.

Незважаючи на вищевказані невирішені питання, прийняття та введення в дію Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нового Плану рахунків бухгалтерського обліку і національних П(С)БО дозволило суттєво покращити вітчизняний облік, а також дало можливість зробити фінансову звітність прозорою і зрозумілою як для внутрішніх, так і для зовнішніх користувачів, зокрема іноземних інвесторів і кредиторів.