

**Кондратюк О.М.,**

к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,  
Криворізький економічний інститут  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

**Шкабура В.С.,**

студентка 5 курсу, спец. 071 «Облік і оподаткування»,  
Криворізький економічний інститут  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

## **ВПЛИВ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ОРГАНІЗАЦІЮ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УКРАЇНІ**

У процесі світової економічної інтеграції важливого значення для України набувають економічні та інформаційні зв'язки з іншими країнами. Активний розвиток міжнародних відносин, зростаючі обсяги іноземних інвестицій, збільшення кількості підприємств з іноземним капіталом створюють нові вимоги до бухгалтерської інформації, які полягають у підвищенні рівня зіставності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств країн світу. Необхідність зростання ефективності ділової співпраці та процесу прийняття інвестиційних рішень зумовлює пошук новітніх стратегій на основі вивчення зарубіжного досвіду.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – набір прийнятих радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) стандартів (IFRS, IAS) і тлумачень, які регламентують правила складання фінансової звітності, необхідної зовнішнім користувачам для прийняття ними економічних рішень стосовно підприємства.

Перехід на Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності відкриває для підприємств України нові можливості для узгодженості та ефективного функціонування інформаційної системи і подальшої гармонізації вимог до звітності. Застосування єдиних стандартів фінансової звітності дозволяє міжнародним фінансовим ринкам оцінювати і порівнювати результати діяльності різних компаній, забезпечує відкритість, прозорість і зіставність фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Дослідження означеної проблематики розкриваються в працях зарубіжних і вітчизняних учених, економістів і бухгалтерів. Серед них: Г. Веріга, С. Голов, М. Жук, О. Лісничка, П. Левченко, Т. Михайлова, Л. Нищенко, Ф. Палій, Я. Соколов, Ф. Бутинець, Л. Горецька та інші. Зважаючи на вагомий внесок науковців, значний інтерес представляє висвітлення питання впливу міжнародних стандартів на організацію бухгалтерського обліку для підприємств в Україні.

Організація бухгалтерського обліку являє собою комплекс управлінських рішень стосовно побудови облікового процесу. Основним з них є формування облікової політики підприємства.

Поняття «облікова політика» розкривається в МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Відповідно до цього стандарту облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. І в міжнародних стандартах, і в національному законодавстві, передбачено, що підприємство до початку звітного періоду самостійно визначає облікову політику та затверджує її у відповідному наказі. Це забезпечує, з одного боку, однозначність тлумачення показників фінансової звітності, а з другого, – створює умови для здійснення ефективного фінансового менеджменту підприємства.

Для формування облікової політики учасники, котрі задіяні в її підготовці застосовують професійне судження. Адже і міжнародними, і національними стандартами бухгалтерського обліку дозволяється кілька варіантів рішень стосовно оцінки, визнання активів, доходів, витрат, зобов'язань, амортизації необоротних активів, вибуття запасів, резервів, ін.

Постає питання професіоналізму, практичного досвіду та знань з МСФЗ. Актуальність питання підтверджується його широким обговоренням у ділових, наукових і бізнес колах. Так, на заході «МСФЗ-форум: практика застосування» (10 лютого 2017 р. м. Київ) порушено питання про те, кого доцільніше обирати для роботи із МСФЗ – аудитора чи бухгалтера з реального бізнесу. Називаючи переваги аудитора, згадано про притаманні йому знання та значний досвід із застосування МСФЗ, швидку адаптацію і розуміння процесів бізнесу, здатність самостійно ухвалювати рішення щодо застосування МСФЗ. Серед недоліків названо поверхове знання облікових систем і податкового обліку, відсутність досвіду управління персоналом. Акцентовано увагу, що перевагами бухгалтера є ґрунтовні базові знання бухгалтерського обліку, облікових систем і досвід з їх використання, розуміння податкового обліку, а до недоліків належать відсутність практичного досвіду в застосуванні МСФЗ, через що виникають труднощі з відповідним ухваленням рішень, небажання або страх змінювати правила обліку.

З таких позицій Методологічна рада з бухгалтерського обліку як дорадчий орган при Міністерстві фінансів України схвалила рекомендації з Програми підвищення кваліфікації бухгалтерів. Крім того, спостерігається стрімке поширення програм бухгалтерської сертифікації, такі як CAP, CIPA, DipIFR. Кожна відрізняється переліком і глибиною вивчення дисциплін, за якими проводиться сертифікація, програмою (технологією) підготовки, але всі вони спрямовані допомогти бухгалтерам, аудиторам, керівникам набути відповідні знання з МСФЗ.

Підвищення кваліфікації персоналу також є одним з елементів організації бухгалтерського обліку, що здійснює прямий вплив на ефективність підготовки облікової політики підприємства. Остання, в свою чергу, буде виглядати оригінальною розробкою, котра містить законодавчо-нормативні драйвери та компоненти професіонального судження; здійснювати вплив на процес побудови бухгалтерського обліку, продуктивність праці облікового персоналу та загальні показники діяльності підприємства, сприятиме розвитку підприємництва в Україні.