

4. Клуноко Н.С. До проблеми впровадження кластерної моделі інноваційного розвитку фармацевтичної галузі промисловості на регіональному рівні / Н.С. Клуноко // *Регіональна економіка*. – 2012. – № 1. – С. 34-40.

5. Курило О.Б. Сутність, принципи та механізм структурування витрат промислових підприємств / О.Б. Курило // *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. – 2013. – № 767 : Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – С. 39-44.

6. Маслиган О.О. Специфіка організаційної регламентації розвитку підприємств рекреації та туризму у межах кластера [Текст] / О.О. Маслиган // *Науковий вісник НЛТУ України* : зб. наук.-техн. пр. – 2013. – Вип. 23.17. – С. 246-255.

7. Муляр, Т.С. Формування територіально-галузевого хмельярського кластера [Текст] / Т.С. Муляр // *Інвестиції: практика та досвід* : наук.-практ. журн. – 2014. – № 11. – С. 43-47.

8. Оскольський В.В. Кластеризація – вагомий фактор підвищення конкурентоспроможності економіки України [Текст] / В.В. Оскольський // *Економіка України* : наук. журн. – 2014. – № 11(636). – С. 4-16.

9. Паливода О.М. Проблеми формування кластерних об'єднань промислових підприємств у регіонах України. Проблеми та перспективи соціально-економічного розвитку України в ХХІ столітті: матер. III міжнародної наук.-практ. конф. (м. Кам'янець-Подільський, 15-16 квіт. 2010р.). Кам'янець-Подільський: ПП «Медобори-2006», 2010. – С. 194-197. (0,15 друк. арк.)

10. Портер М. Конкуренція / Майкл Портер // – М.: Издательский дом «Вильямс», 2003. – 608 с.

11. Соколенко С.І. Інноваційні кластери – механізм підвищення конкурентоспроможності регіону [Електронний ресурс] / С.І. Соколенко. – Режим доступу: <http://ucluster.org/sokolenko/2008/07/innovacijny-klastery-mexanyzm-pidvyshhennya-konkurentospromozhnosti-regionu/>

УДК 657

Дунаєва М.В.,

старший викладач кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

МСФЗ - ЕФЕКТИВНИЙ ІНСТРУМЕНТ ГАРМОНІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ В УКРАЇНІ

У жовтні 2017 року президент підписав Закон «Про внесення змін до Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Основна мета – привести українські норми у відповідність до законодавства ЄС та оновити порядок застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

МСФЗ – це документи, які визначають загальний підхід до складання фінансової звітності, а також пропонують варіанти обліку окремих засобів або операцій підприємств. В Україні проводиться запровадження МСФЗ ще з 2007 року і на сьогодні проведене дуже велика робота по зменшенню розбіжностей між НП(С)БО і МСФЗ і виконанню всіх вимог щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, які передбачені в МСФЗ.

Формування фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ звичайно здійснюється шляхом трансформації. Аналогічний підхід розповсюджений в Україні та інших країнах СНД.

Проте в спеціальній літературі існують різні визначення поняття «трансформація» в контексті бухгалтерського обліку. Проаналізувавши їх, можна сказати, що трансформація – це сукупність процедур перетворення фінансової інформації, яка має визначені параметри, у фінансову інформацію, яка має інші параметри. Поряд з тим, об'єктом трансформації може бути не лише звітність, а й інформаційний масив, створений на основі даних бухгалтерського обліку. Потреба в трансформації обумовлена тим, що П(С)БО, хоча суттєво й не суперечить стандартам, проте не повністю охоплюють усі вимоги щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, передбачені МСФЗ. Суттєвою проблемою трансформації фінансових звітів є невідповідність (за назвою, кількістю, переліком, систематизацією, застосуванням, деталізацією) стандартів, які регулюють питання їх складання. Також у процесі трансформації фінансових звітів слід враховувати розбіжності між МСФЗ та українськими правилами обліку.

При реалізації концепції стратегії застосування МСФЗ в Україні слід чітко розуміти, що міжнародні стандарти – це лише певне зведення правил, трактування яких може відрізнитися в різних країнах з перехідною економікою, тому механічне перенесення МСФЗ в ту або іншу економіку може представляти певну небезпеку. Впровадженню певної облікової норми повинне передувати глибоке розуміння економічної суті цього процесу. Тому необхідний зворотний зв'язок з розробниками міжнародних стандартів і паралельні зв'язки з країнами з перехідною економікою для формування єдиної політики з окремих питань.

В цілому, слід зазначити, що перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності відкриває для підприємств України, насамперед, нові можливості для узгодженості та ефективного функціонування фінансової структури та подальшої гармонізації вимог до звітності.

Складність та не вирішеність проблем адаптації національної системи бухгалтерського обліку в Україні до положень МСФЗ, обумовлює потребу в дослідженні та узагальненні досвіду щодо їх вирішення.

Міжнародні стандарти фінансової звітності виступають на даний момент ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, яка надає можливість об'єктивно розкривати і віддзеркалювати існуючі фінансові ризики у звітуючих суб'єктів, а також порівнювати результати їх діяльності в цілях забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень. Крім того, МСФЗ якісно впливають на можливості керівництва в області управління організацією і надають значні переваги перед конкурентами. У суб'єктів, які складають звітність за МСФЗ, значно зростає можливість залучити додаткові джерела капіталу та партнерів по бізнесу, які допоможуть забезпечити економічне зростання і процвітання. У свою чергу суб'єкти, використовуючи МСФЗ, мають доступ до інформації про фінансовий стан потенційних партнерів, що слугує додатковим інструментарієм при їх виборі.

Позитивними сторонами застосування МСФЗ як для суб'єктів господарювання, які складають фінансову звітність, так і для зовнішніх

користувачів є: можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень; забезпечення порівняльності звітності з іншими організаціями, 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 зарубіжні ринки; престижність, забезпечення більшої довіри з боку потенційних партнерів; у багатьох випадках велика надійність інформації; прозорість інформації, що забезпечується шляхом дотримання правил її складання, а також численними поясненнями до звітності.

Слід зазначити, що необхідність застосування міжнародних стандартів фінансової звітності підприємствами України є очевидною. Гармонізація фінансової звітності дуже важлива і її необхідно проводити на усіх рівнях системи управління: законодавчому, нормативному і локальному.

Компанії, які раніше не вели обліку згідно з вимогами МСФЗ, уже сьогодні можуть вжити низку практичних заходів: розробити звітні показники за МСФЗ; визначити різницю між чинною практикою звітності та звітності за МСФЗ; проаналізувати податкові ефекти різниці між чинною практикою звітності та за МСФЗ; розглянути доцільність переоцінки основних засобів на дату першого застосування МСФЗ; адаптувати ІТ-систему для ведення звітності за вимогами МСФЗ.

Переваги складання фінансової звітності за міжнародними стандартами дійсно є і вони незаперечні для більшості користувачів фінансової звітності. МСФЗ можна розцінювати як інструмент глобалізації економіки і світових господарських зв'язків. Принципи, закладені в порядок формування звітності згідно МСФЗ, роблять її адекватнішою і здатною відобразити істинний майновий стан організації. У зв'язку з цим цінність МСФЗ особливо важлива не тільки для іноземних, але й для національних інвесторів також. Це ще раз підтверджує необхідність і корисність процесу впровадження МСФЗ для всіх секторів економіки України.

УДК 657.006.032

Засадний Б.А.,

к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту,
Київський національний університет імені Тараса Шевченка

МЕТОДИКА ОЦІНКИ ФОРМУВАННЯ ПЕРШОЇ МСФЗ-ЗВІТНОСТІ

Датою переходу на МСФЗ вважають дату, яка є початком найбільш раннього з періодів, за який надано порівняльну інформацію для складання фінансової звітності за МСФЗ. Виходячи з цього, звіт про фінансовий стан підприємства (опублікований або неопублікований) на дату переходу на МСФЗ вважається вступним звітом про фінансовий стан за МСФЗ. Згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» [1], підприємство вважається таким, що вперше