УДК 657.01

**В.М. Рожелюк**, к.е.н.,

доцент кафедри

обліку і контролінгу промисловості

**Тернопільський національний економічний університет**

**ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ В СИСТЕМІ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Ключевые вопросы, которые рассматриваются:**

*В статье исследованы МСФО, как основа построения глобального постиндустриального общества и определена их роль в организации национальной системы учета в Украине.*

Key questions which are examined:

*IFRS as the basis of construction of a global postindustrial society are investigated in article and their role in the organisation of national system of the account in Ukraine is defined.*

Створення міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) стало важливим кроком руху світового економічного співтовариства до формування прозорої інформаційної бази діяльності господарюючих суб’єктів. Практичне використання МСФЗ та удосконалення методики формування достовірних показників фінансової звітності згідно з МСФЗ розглядаються представниками облікової науки та практики як найбільш перспективний шлях задоволення потреб зовнішніх користувачів. При розробці основних принципів фінансової звітності та стандартизації облікових методик міжнародних стандартів детально вивчались інтереси інвесторів та акціонерів, аналізувались національні особливості формування облікових даних.

Використання МСФЗ у практичній діяльності українських підприємств дасть можливість сформувати прозору та зрозумілу інформацію для користувачів усіх рівнів, залучити фінансові та кредитні ресурси для розвитку та розширення діяльності, за даними аналізу достовірної звітності накреслити шляхи оптимізації комерційної діяльності, буде рушійною силою для підвищення ефективності системи управління підприємством та одержання переваг в конкурентній боротьбі. Впровадження МСФЗ у практику українських підприємств має не лише економічне але й суспільне значення, оскільки достовірна інформація дозволяє приймати більш обґрунтовані рішення на рівні галузей та країни в цілому, забезпечує ефективне вкладення ресурсів для одержання кінцевих фінансових результатів.

Володіння знаннями, які нагромадженні світовими міжнародним обліковим суспільством дозволить більше зрозуміти принципи ведення обліку і складання фінансової звітності, покращити професійні якості працівників і більш глибоко усвідомлювати необхідність розвитку системи обліку та звітності з метою подальшого розвитку економіки України.

Проблемними аспектами стандартизації обліку займалися провідні як вітчизняні, так і зарубіжні вчені: Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, З.В. Гуцайлюк, Ю.А. Кузьмінський, М.С. Пушкар, Я.В. Соколов, Л.З. Шнейдман, М.І. Куттер, С.А. Стуков, В.І. Ткач, Е.С. Хендриксен, М.Ф. Ванбреда та інші. Проте значимості в організації обліку на підприємстві доцільно приділити більше уваги.

**Метою статті** є визначення ролі МСФЗ в належній організації інформаційного забезпечення користувачів фінансової звітності та облікових показників виробничо-фінансової діяльності підприємств у ринковому середовищі.

Організація обліку за МСФЗ є системою ведення обліку для складання фінансової звітності та використання її даних для здійснення виробничо-фінансової діяльності підприємства та управління ним. МСФЗ визначають вимоги до змісту бухгалтерської інформації та методологію формування її важливих показників. Дотримання цих вимог забезпечує довіру до інформаційної бази обліку та звітності зацікавлених осіб, в тому числі й іноземних користувачів. Застосування МСФЗ істотно розширює межі національних систем обліку, адже фінансова звітність сформована на їх основі стає зрозумілою для іноземних партнерів.

Гармонізація національних систем фінансового обліку в сучасних умовах стала домінуючою тенденцією розвитку організації обліку в більшості держав світу. Це пояснюється тим, що діяльність багатьох великих компаній промислово розвинутих країн виходить за межі національних кордонів. Глобалізація ринків капіталу та збуту товарів, універсальність дії багатьох фінансових інструментів створюють умови для комерційних підприємств, банків та інших господарських організацій до міжнародного співробітництва на взаємній довірі.

Організація обліку за принципами МСФЗ є необхідною умовою залучення господарюючого суб’єкта до міжнародних ринків капіталу, що забезпечується його повною відкритістю перед інвесторами з питань обсягів фінансових ресурсів та шляхів їх ефективного використання. МСФЗ вимагають першочергового визнання інформаційних потреб власників та інвесторів компанії, тому організація обліку повинна задовольнити їх інформаційні інтереси (потреби). При організації обліку за МСФЗ необхідно виходити з того, щоб сформована інформація була корисною для контролю фінансової діяльності підприємства, яке належить власникам, забезпечувала  ефективну взаємодію корпоративних та індивідуальних власників з менеджерами, які відповідальні за ведення бізнесу. Для інвесторів важливою є інформація про ризики та доходи за їх інвестиціями на основі якої можна розпоряджатися фінансовими вкладеннями та можливостями виплачувати дивіденди.

МСФЗ містять мінімальний перелік вимог  до організації обліку та гармонізації національних систем рахівництва. В першу чергу вони регламентують загальні принципи ведення обліку, склад і зміст фінансової звітності, а також загальні правила ведення обліку окремих об’єктів (запаси, кошти, інвестиції, активи і т.д.).

Проте, міжнародні стандарти вимагають переорієнтації нормативного регулювання облікового процесу на звітність, органічного поєднання законодавчих актів з професійними рекомендаціями бухгалтерських асоціацій, спілок та інших громадських організацій.

Перехід на міжнародні стандарти організації обліку в Україні доцільно проводити поступово шляхом створення необхідних умов:

        нормативно-правової бази, яка  визначала б порядок обліку нових фінансових інструментів;

        податкової системи, яка б забезпечувала ефективність взаємовідносин держави та підприємств ринкового типу;

        розрахункових взаємовідносин суб’єктів господарювання.

Цьому сприятиме затверджена Кабінетом Міністрів України від 24 жовтня 2007 року № 911-р Стратегія застосування  міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, яка є продовженням Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затвердженою постановою Кабінетом Міністрів України від 28 жовтня 1998 року, відповідно до якої на сьогоднішній день розроблено на базі міжнародних стандартів та затверджено наказами Міністерства Фінансів 32 національних положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Метою стратегії є удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу.

Основними завданнями стратегії є:

        створення законодавчих та організаційних передумов до запровадження до МСФЗ у процесі складання фінансової звітності;

        адаптація до міжнародних стандартів національної нормативно-правової бази з питань бухгалтерського обліку;

        удосконалення методології бухгалтерського обліку для суб’єктів малого підприємництва;

        удосконалення державного регулювання у сфері бухгалтерського обліку.

Реалізація стратегії сприятиме покращенню інвестиційного клімату в Україні, прозорості ринків капіталу та фінансової звітності суб’єктів господарювання України, поглибленню міжнародного співробітництва у сфері бухгалтерського обліку щодо ефективного запровадження МСФЗ [].

У контексті стратегії організацію обліку можна визначити як роботу бухгалтерії чи окремого бухгалтера з питань формування та функціонування системи фіксації, збору, реєстрації та узагальнення документально обґрунтованої інформації про активи та пасиви підприємства, процеси і результати, зміни в їх складі за відповідний звітний період. Тобто ми розкриваємо організацію обліку як практичну діяльність, яка забезпечує впорядковану систему формування інформаційної бази для потреб управління.

Уміння організовувати та вести облік і використовувати його дані – це мистецтво, яке вимагає високого професійного рівня облікових працівників, на що також спрямовуються  заходи стратегії застосування МСФЗ.

Використання облікового досвіду на рівні держави забезпечить переваги облікової системи як макроекономічної категорії та її використання з метою оподаткування, державної статистики, захисту інтересів власників, інвесторів та інших зовнішніх користувачів, які формують економічну основу суспільства.

З появою транснаціональних компаній захист їх інтересів є прерогативою міжнародних спілок, об’єднань та організацій, включаючи ООН та Всесвітній банк. Саме центр ООН з транснаціональних корпорацій виступив ініціатором створення міжнародних стандартів фінансової звітності як єдиних правил ведення обліку та формування звітних показників.

Таким чином організація обліку – це не лише його ведення на підприємствах, але й організація його системи в країні та в світі.

**Список використаних джерел**

**1.** Стратегія застосування  міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, затверджена Кабінетом Міністрів України від 24 жовтня 2007 року № 911-р // www. nau.kiev.ua.

2. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: Экономистъ, 2007. – 523 с.

3.  Коен М., Грюнинг Х. Международные стандарты бухгалтерского учета. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 349 с.

4. Поленова С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности: Зарубежный и российский опыт. – М.: «Дашков и К», 2006. – 348 с.