

фінансової звітності, так і кращої ділової практики з бухгалтерського обліку. Невід'ємною умовою при цьому є активна позиція підприємницьких структур та неприбуткових організацій щодо впровадження зазначених нововведень, підтримки інноваційного вектора розвитку бухгалтерського обліку та ін.

Література

1. Searles, B. Benchmarking 2030. The Future of Benchmarking. [Text] / Searles, B., Bruce, Robin, S., Mann, Holger Kohl. – Germany: Fraunhofer IPK, Global Benchmarking Network, 69, 2013. – 69 p.

УДК 657.222:330.15

Осадча Т.С.,

д. е. н., доцент, професор кафедри економіки, фінансів і підприємництва
Херсонський державний університет

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДОЛОГІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

Протягом останнього півстоліття розвиток економічних відносин знаходиться під впливом глобалізаційних процесів, аналізуючи які на рівні експертних організацій, можна оцінити ступінь інтеграції певної країни у глобальну економіку, індекс транснаціоналізації, індекс готовності до функціонування у глобальних мережах та інші індикатори економічної глобалізації. Зазначені показники, що характеризують економіку України є низькими внаслідок незначного впливу глобалізації на внутрішні економічні процеси суб'єкта господарювання, зокрема, на підсистему бухгалтерського обліку.

Також залишається поза увагою вчених проблема трансформації інституційного середовища, зміни характеру господарських процесів відносин власності, що є фундаментальними для системи суб'єкта господарювання, які суттєво трансформують його діяльність, вимагаючи зміни методології бухгалтерського обліку як підсистеми управління.

Вітчизняними вченими останніми роками проведено чимало досліджень з питань доцільності та способів входження економіки України у глобалізований економічний простір, оскільки ці питання для нашої країни є вкрай актуальними. Разом з тим, однозначної відповіді на ці питання немає через світоглядну позицію авторів на досліджуване явище. Разом з тим, переважна більшість науковців у цілому погоджується з тим, що на сучасному етапі глобалізація охопила систему цінностей, релігійну, культурну та світоглядну

системи, сферу технологій, а також політичні погляди, тобто спостерігається суттєва зміна інституційного середовища, яка, на нашу думку, вимагає адекватної адаптації методології бухгалтерського обліку.

Важливо відзначити, що раціоналізація, стандартизація, уніфікація, які є одними з маркерів глобалізації, стосуються організації та врегулювання відносин власності, які є ключовими при вирішенні проблеми розподілу ресурсів, і тому створюють найбільшу кількість ризиків для діяльності основних учасників глобальних відносин, якими є транснаціональні корпорації. На цій основі більшість дослідників проблем бухгалтерського обліку роблять висновок, що глобалізація означає об'єднання, уніфікацію міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. В результаті ставиться завдання з ліквідації тих суперечностей, що нині існують між міжнародними та національними стандартами, однак під час їх розв'язання у переважній більшості випадків не враховуються відмінності у фазах розвитку національної та міжнародної економіки, що проявляється в принципах організації та функціонування суб'єктів господарювання.

Усунення існуючих суперечностей, пов'язаних зі змінами характеру використання ресурсів, формування доходів та їх розподілу, стає можливим завдяки удосконаленню методології бухгалтерського обліку, зокрема, застосуванню принципу превалювання сутності над формою.

Певна увага до проблеми реалізації ідеї превалювання сутності над формою в методології бухгалтерського обліку приділена у роботах С.Ф. Голова [1], С.Ф. Легенчука [2], О.М. Петрука [3], а також інших вчених, однак, відповідь, яка дозволить подолати перепони на шляху до втілення її в життя, слід шукати в економічній площині, а не лише в правовій, хоча вони в даному випадку, суттєво переплітаються. Проблеми теорії та практики відносин власності спрямовані на вирішення завдань, що ґрунтуються на методології агентської теорії та теорії ренти, що розглядаються як фундамент становлення й розповсюдження принципу превалювання сутності над формою [4].

Таким чином, оцінка змін зовнішнього середовища, як фактору розвитку методології бухгалтерського обліку, повинна містити, окрім вивчення інформаційних запитів, також зміни інституційного середовища, які виникають в результаті його розвитку та трансформації. Враховуючи, що одним із найактуальніших питань глобалізації було й залишається питання відносин власності, їх розвиток та вимоги, які вони породжують, повинні бути враховані при розробці пропозиції щодо розвитку методології бухгалтерського обліку. Адаптація системи бухгалтерського обліку до змін зовнішнього середовища, зокрема, глобалізації, має відбуватися в руслі практичного втілення існуючих

теоретичних підходів до вирішення проблеми розподілу та перерозподілу ресурсів, характер володіння й використання яких зазнає суттєвих змін.

Література

1. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія / С.Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.

2. Легенчук С.Ф. Принцип превалювання сутності над формою: історія виникнення та місце в сучасній бухгалтерській доктрині / С.Ф. Легенчук // Вісник ЖДТУ. – 2011. – №2 (56). – С. 126-128.

3. Петрук О.М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку : монографія / О.М. Петрук – Ж. : ЖДТУ, 2005. – 420 с.

4. Осадча Т.С. Методологія бухгалтерського обліку та аналізу ренти [Текст]: монографія / Т.С. Осадча. – Житомир: ПП «Рута», 2016. – 292 с.

УДК 657

Остапенко Ю.П.,

к.е.н., доцент кафедри обліку, контролю та оподаткування,
Київський національний економічний університет

НОВІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКУ ОРЕНДИ ЗА ПРАВИЛАМИ МСФЗ 16 «ОРЕНДА»

Новий МСФЗ 16 «Оренда» [1], який замінить собою МСБО 17 «Оренда» [2], є обов'язковим до застосування при складанні фінансової звітності для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2019 року. На вимогу п. 1 ст. 12 Закону України про бухгалтерський облік, Міжнародні стандарти, які застосовуються для складання фінансової звітності мають бути викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Мінфіну України. Але на сайті Мінфіну МСФЗ 16 поки що не оприлюднено.

Стандарт кардинально змінює підходи до обліку оренди, при чому найбільше такі зміни позначаються на орендарях, ніж на орендодавцях. МСФЗ 16 спрямований на вдосконалення відображення оренди у фінансовій звітності орендарів.

МСФЗ 16 покликаний задовольнити потреби користувачів фінансової звітності в питаннях не тільки тих активів, від яких орендарі отримують економічну вигоду, але й зобов'язань, які приймаються орендарями в угодах оренди, та які не відображались у звітах про їх фінансовий стан за МСБО 17.