



- quality upgrading of statistic information and possibility of its comparison.

IFRS implementation may be useful for those Ukrainian companies, which are still not going to enter western financial markets. The effect is in support of managers with information, which increases effective management, strengthens the system of corporate behavior that is trust to management.

Transformation to IFRS will provide Ukrainian enterprises with possibility of attraction to the market of international capital, and formed reporting will differ by its high informational content and utility for users. It is a rational way to improve business accounting, hence the concept of creating of international standards is based on creation the single rules of accounting record keeping and it received all the best qualities of international experience of accounting record keeping.

References

1. Яцишин, С. Р. Міжнародний досвід стандартизації обліку / С. Яцишин // Методологічні проблеми та шляхи удосконалення систем обліку, аналізу, ревізії та аудиту в Україні: Тези доповідей наукової конференції професорсько-викладацького складу «Економічні, правові, інформаційні та гуманітарні проблеми розвитку України в постстабілізаційний період» [Тернопіль, 18 квітня 2007 р.]. – Тернопіль, 2007. – С. 85-88. Режим доступу: <http://dSPACE.tneu.edu.ua/handle/316497/17062>
2. Яцишин, С. Р. Необхідності гармонізації та стандартизації національних облікових систем / С. Яцишин // Збірник тез доповідей Всеукраїнської наукової конференції «Становлення облікової політики в Україні» [Тернопіль, 18-19 травня 2007 р.] – Тернопіль : Економічна думка, 2007. – С. 336-338. Режим доступу: <http://dSPACE.tneu.edu.ua/handle/316497/17058>
3. Яцишин, С. Р. Ознаки міжнародної системи бухгалтерського обліку / Світлана Яцишин // Формування інформаційного потенціалу бухгалтерського обліку, контроль, аналіз та аудит в умовах глобальних економічних змін : матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. ПДАТУ [Камянець-Подільський, 18-19 квітня 2013 р.] – Тернопіль : Крок, 2013. – С. 202-205. Режим доступу : <http://dSPACE.tneu.edu.ua/handle/316497/17214>
4. Міністерство фінансів України. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Перелік країн, що застосовують МСФЗ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://msfz.minfin.gov.ua>.

Гусак М. В.

студентка

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В КРАЇНАХ ЄС

Міжнародна інтеграція економіки зумовила посилення уваги до проблем уніфікації звітності та бухгалтерського обліку. До недавнього часу найпоширенішими були два основні підходи до вирішення цієї проблеми: гармонізація і стандартизація.

Гармонізація бухгалтерського обліку передбачає певну відповідність та узгодженість, відповідність принципам бухгалтерського обліку, звітування групою країн або їх об'єднань, наприклад, країн ЄС. Головне завдання гармонізації полягає в тому, що стандарти бухгалтерського обліку не суттєво відрізняються від аналогічних стандартів в інших країнах-членах спільноти, тобто вони гармонійні один з одним. Саме шляхом гармонізації свого часу пішли країни Європейського економічного співтовариства (ЄЕС). Одним із завдань ЄЕС



було гармонізація систем бухгалтерського обліку країн-членів ЄС шляхом узгодження методологій обліку різних країн.

На сучасному етапі розвитку обліку в країнах ЄС відбувається перехід від стандартизації та гармонізації фінансової звітності до конвергенції. При цьому конвергенція МСФЗ та МСО у різних юрисдикціях країн-членів ЄС відбувається шляхом врахування та розробки єдиних оптимальних принципів та методів цих стандартів. Стосовно гармонізації та конвергенції Директиви ЄС визначають загальні вимоги до складу, змісту та подання фінансових звітів, але існує багато відмінностей у вимірюванні, поданні та розкритті інформації у річній фінансовій звітності компаній різних країн, а також консолідованих фінансових звітів.

Основною вимогою для фінансової звітності країн-членів ЄС є правдиве та справедливе висвітлення фінансового стану компаній та фінансових результатів їх діяльності. Згідно з вимогами, які затверджені на рівні країн-членів ЄС, фінансова звітність повинна забезпечувати надійну, відповідну, правдиву та порівняльну інформацію про фінансовий стан, результати діяльності суб'єкта господарювання, рух грошових коштів, зміни в капіталі. Суттєвість фінансової звітності також розглядається в контексті групування відповідних статей, а саме: кожна суттєва стаття розкривається окремо, а несуттєві можуть бути об'єднані, виходячи з їх економічного змісту чи функції. При цьому перевага надається саме якісним факторам, оскільки звітність забезпечує інформацією зовнішніх користувачів.

ЄС запровадив правила щодо сприяння конвергенції стандартів бухгалтерського обліку на глобальному рівні та забезпечення послідовної та порівняльної фінансової звітності в ЄС. Згідно з правилами ЄС, компанії, цінні папери яких продаються на регульованому ринку, повинні складати свою консолідовану фінансову звітність відповідно до єдиного набору міжнародних стандартів – МСФЗ. Інші вимоги на рівні країн-членів ЄС застосовуються до компаній, що не належать до лістингу, та для малого бізнесу. Фінансові звіти повинні включати, як мінімум, баланс, звіт про прибутки та збитки та певну кількість приміток до фінансової звітності. Великі та середні компанії також повинні публікувати звіти про управління.

Правила, яких компанії повинні дотримуватися при підготовці звітів, викладені в Директиві 2013/34 / ЄС, відомої як «Директива обліку», метою якої є гармонізація національних вимог щодо: подання та зміст річної чи консолідованої фінансової звітності; презентація та зміст управлінських звітів; основи вимірювань, які підприємства використовують для підготовки своїх фінансових звітів; аудит фінансової звітності; публікація (оприлюднення) фінансової звітності; відповідальність керівництва.

МСФЗ надають загальну мову бухгалтерського обліку, що використовується більш ніж 100 країнами світу. Вони роблять облікові записи компанії зрозумілими та порівнянними на міжнародних ринках. Сучасні міжнародні стандарти фінансової звітності є динамічною системою, яка спрямована на уніфікацію принципів і методів визнання, оцінювання і розкриття інформації у фінансовій звітності на основі зближення (конвергенції) зі стандартами світового бухгалтерського обліку.

Отже, хоча в країнах ЄС існують суттєві розбіжності у підходах до складання річної фінансової звітності, застосування альтернативних методів оцінювання її статей, обліку нематеріальних активів, витрат на дослідження і розробки, методів відображення гудвілу та інші, МСФЗ забезпечують реальне зближення методик обліку для забезпечення користувачів правдивою, достатньою, неупередженою інформацією.

Список використаних джерел

1. Мельник Н. Характеристика сучасного рівня впровадження МСФЗ в світі / Н. Мельник // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 3. – С. 25-30. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2014_3_6.



2. Мельник Н. Особливості розвитку бухгалтерського обліку в умовах глобалізації / Н. Мельник, Н. Михайлишин // Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. – 2009. – № 17, т. II. – С. 217-220.
3. Яцишин С. Р. Уніфікація бухгалтерського обліку через запровадження окремих директив ЄС / С. Р. Яцишин // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали IV міжнар. наук.-практ. конф., 11 травня 2016 р. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – С.269-271. Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/16922>
4. Яцишин С. Р. Досвід країн ЄС у формуванні облікової політики підприємств з врахуванням вимог Європейського законодавства / С. Яцишин // Ефективна економіка. Електронне наукове фахове видання. Випуск № 6, 2015. [Електронний ресурс]. Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4137>
5. Accounting in Ukraine under implementation of the European legislation [Електронний ресурс] : monograph / М. Luchko, N. Khorunzhak, I. Benko [et al.] ; under the guidance M. Luchko. - Ternopil : TNEU, 2017. - 232 p.

Москаленко М. О.

студент

Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна

ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ

Бухгалтерський облік в бюджетних установах є системою контролю за наявністю та рухом бюджетних і позабюджетних коштів, будується на загальноприйнятих у міжнародній практиці принципах, виконує управлінську, контрольну й інформаційну функції, має певні особливості. Найбільш специфічними об'єктами обліку установ є доходи, видатки і результати виконання кошторису. В загальній системі бухгалтерського обліку бюджетних установ саме облік доходів і видатків є найскладнішим і найвідповідальнішим, потребує найдокладнішої розробки й опрацювання.

Добре поставлений бухгалтерський облік дозволяє не тільки виявляти приховані резерви, порушення режиму економії, планової й фінансово-бюджетної дисципліни, але й попереджати й вчасно усувати можливі необґрунтовані витрати.

Роль бухгалтерського обліку в управлінні господарською діяльністю будь-якої бюджетної установи безсумнівна – облік забезпечує відображення всіх операцій, пов'язаних з виконанням кошторису, дає можливість узагальнити дані обліку й звітності. Своєчасне, повне й достовірне відображення в балансі установи всіх операцій дозволяє керівнику установи приймати обґрунтовані управлінські рішення, аналізувати роботу установи, здійснювати й контролювати цільове використання коштів на основі затвердженого кошторису, виявляти необґрунтовані витрати. Для виконання цих завдань і ведеться бухгалтерський облік, аналіз і контроль асигнувань і видатків бюджетних установ.

Особливості функціонування установ бюджетної сфери зумовлюють необхідність дослідження нових методологічних та організаційних підходів до ведення бухгалтерського обліку, оскільки специфіка їх діяльності висуває особливі вимоги до формування інформації, необхідної для облікових та контрольних цілей.

В умовах реформування важливим аспектом є визначення сутності, визнання доходів, видатків і фінансових результатів бюджетних установ. Це і обумовлює актуальність обраної теми дослідження.

Сучасні наукові дослідження головним чином націлені на питання організації обліку,