



Ефективність використання коштів місцевих бюджетів є неможливою без ефективної фінансової діяльності, що проводиться органами місцевого самоврядування. В умовах управління місцевими бюджетами за ПЦМ показники ефективності є невід'ємною складовою результативних показників бюджетної програми.

Список використаних джерел

1. Бенько І.Д. Організація обліку фінансово-господарської діяльності в органах місцевого самоврядування / І.Д.Бенько // Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія [Електронний ресурс] : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 20 листопада 2017 р.] – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. С.77-79.
2. Бенько І.Д. Організація обліку, аналізу та контролю розрахунків бюджетних установ / І.Д.Бенько // Економіка і ринок: облік, аналіз, контроль: наук. журнал. – Вип. 24.– Тернопіль: ТНЕУ, 2011. – С.24-34.
3. Бенько І.Д. Організація обліку фінансово забезпечення закладів освіти / І.Д.Бенько, С.В. Сисяк // Наук. вісник Херсонського державного ун-ту. – Серія: Економічні науки. – Вип.11. Ч.4. – Херсон: ХДУ. – 2015. – С.147-150.
4. Сисяк С.В. Бухгалтерська служба органів місцевого самоврядування: вимоги, особливості створення та функціонування / С.В.Сисяк, І.Д.Бенько // Зб. наук. праць Черкаського державного технологічного ун-ту. Серія: Економічні науки. – Вип. 36. – Черкаси: ЧДТУ. – 2014. – С.91-97.
5. Яцишин, С. Р. Суб'єкти державного сектору в структурі економіки держави / Світлана Романівна Яцишин // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали III міжнар. наук.-практ. конф. [Тернопіль, 10-11 жовтня 2014 р.] – Тернопіль: ТНЕУ, 2014. – С. 181-182. Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/17261>
6. Лучко М.Р. Організація обліку в установах державного сектору економіки:реалії сьогодення / Лучко М.Р. // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка, Випуск 1(42), Т.2. - С.39-42

Якимова Л. П.

доктор економічних наук, доцент

Попадюк М. Я.

студент

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича,
м. Чернівці, Україна

АКТУАЛЬНІСТЬ ВПРОВАДЖЕННЯ МСФЗ В ПРАКТИКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЛІСОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ КОНЦЕСІЇ

В рамках формування нової концепції управління підприємствами лісового господарства Міністерство економічного розвитку і торгівлі України оприлюднило «Перелік об'єктів державної власності, які рекомендовано до передачі в концесію, у тому числі тих, що можуть бути передані в концесію після внесення змін до актів законодавства, відповідно до яких ці об'єкти не підлягають передачі в концесію» [1], який містить 333 державних лісогосподарських підприємств. Запропонована нова для України організаційно-правова форма лісокористування спричинила безліч дискусій, як і будь яке питання, що стосується структурних реформ. Разом з тим, концесія є найбільш поширеною у світі формою здійснення державно-приватного партнерства. Зокрема, ефективно працюють механізми концесії лісів в Канаді, де понад 200 млн. га експлуатаційних лісів (із 440 млн. га. загальних



площ) державної власності передані в концесійні договори [2].

У Проекті Закону України щодо внесення змін до Закону України «Про концесії» визначено: «концесія – форма державно-приватного партнерства, яка полягає в наданні концесієдавцем концесіонеру права на створення (будівництво, реконструкцію, модернізацію), та/або управління (користування, експлуатацію, технічне обслуговування) об'єктом (об'єктами) концесії, та/або надання суспільно значимих послуг в порядку та на умовах, визначених концесійним договором, і передбачає передачу концесіонеру переважної частини операційного ризику, який охоплює ризик попиту та/або ризик пропозиції, що означає, що за умов експлуатації, відповідно до умов концесійного договору, концесіонеру не гарантується окупність зроблених інвестицій або витрат, які виникли під час виконання робіт чи надання послуг, відповідно до концесійного договору, та переважно отримує плату прямо або опосередковано від користувачів» [3]. Проте Проект Закону [3], як і Закон України «Про концесії» від 16.07.1999 року [4], не розкривають організаційно-правові засади лісових концесій, але, напевне, це справа часу.

Залучення до фінансування і управління лісогосподарськими підприємствами приватного вітчизняного та іноземного капіталу на умовах державно-приватного партнерства актуалізує питання приведення фінансової звітності лісогосподарських підприємств, складеної за національними стандартами, у відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Усі розбіжності, що виникають у фінансовій звітності за П(С)БО і МСФЗ, в [5, с. 14] об'єднано у три групи: нормативні (невідповідність норм П(С)БО певним положенням МСФЗ), декларативні (норми П(С)БО і МСФЗ співпадають, однак не дотримуються на практиці) та концептуальні (різна цільова спрямованість фінансової звітності, особливості застосування професійного судження та інші).

Існує два основних організаційно-методичних підходи до приведення фінансової звітності у відповідність МСФЗ. Перший підхід – трансформація (метод перетворення), процедура якої «полягає в тому, щоб виявити відмінності в обліку та звітності відповідно до П(С)БО та МСФЗ та врегулювати виявлені невідповідності через систему бухгалтерського обліку для отримання фінансової звітності за МСФЗ» [6, с. 32]. Для трансформації звітності до МСФЗ застосовують вже готову звітність за П(С)БО та аналітичні розшифровки до неї за статтями балансу і звіту про фінансові результати. Трансформація здійснюється шляхом внесення відповідних коригувань та додаткових проводок з метою доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони повинні відображатися відповідно до МСФЗ [7]. Алгоритм дій бухгалтера доцільний у частині трансформаційних процедур при переході на МСФЗ, а також напрями формування показників при складанні звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за МСФЗ описано в [6, с. 34].

Другий підхід – конверсія (метод паралельного обліку), процедура якої передбачає або формування бухгалтерських даних у двох системах фінансової звітності, або таку конфігурацію програмного забезпечення, яка дозволяла б формувати звітність у двох форматах МСФЗ і П(С)БО. Метод конверсії у порівнянні з трансформацією є більш достовірним і оперативним, але вимагає значних ресурсів на його здійснення, пов'язаних із витратами часу та високими вимогами до професійного рівня персоналу [7].

Вибір способу приведення звітності у відповідність до вимог МСФЗ визначається цілями її подальшого використання, необхідною періодичністю складання, кваліфікацією фахівців, а також рівнем часових та фінансових витрат, до яких готове підприємство. Отже, оскільки ведення паралельного обліку передбачає значні витрати, більшість лісогосподарських підприємств будуть віддавати перевагу на користь методу трансформації.

На закінчення потрібно зауважити, що формуючи вперше звітність за МСФЗ лісогосподарські підприємства можуть стикнутися з комплексом наступних внутрішніх



ризиків:

- ризик виникнення додаткових витрат, спричинений збільшенням трудомісткості та високою вартістю трансформації звітності (зокрема, витрати на збір додаткової інформації та інтерпретацію наявної інформації відповідно до МСФЗ, придбання нового програмного забезпечення, залучення кваліфікованих фахівців та аудиторів);
- ризик відображення некоректної (недоречної, незрозумілої) інформації, спричинений відсутністю кваліфікованих фахівців;
- ризик зниження актуальності звітності, спричинений додаванням до періоду затримки бухгалтерських даних часу на трансформацію та вивірення даних;
- ризик бухгалтерських помилок, спричинений складністю окремих міжнародних стандартів та їхньою суттєвою невідповідністю національних стандартам;
- ризик відсутності мотивації осіб, що приймають рішення, спричинений невизначеністю цілей впровадження МСФЗ (співвідношення вигоди / витрати), неготовністю до доступності та прозорості звітності («синдром тіньової економіки») тощо.

Процес переходу, ймовірно, буде ускладнено й певними зовнішніми чинниками, такими як, відсутність обов'язкових вимог до переходу, відсутність єдиної методики здійснення трансформації фінансової звітності у звітність згідно з МСФЗ; несвоєчасність адаптації вітчизняного законодавства до змін у МСФЗ, відсутність цивілізованого ринку капіталу в країні та зацікавлених користувачів, недостатня розвиненість інфраструктури застосування МСФЗ.

Список використаних джерел

1. Перелік об'єктів державної власності, які рекомендовано до передачі в концесію, у тому числі тих, що можуть бути передані в концесію після внесення змін до актів законодавства, відповідно до яких ці об'єкти не підлягають передачі в концесію / Міністерство економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://www.me.gov.ua/Documents/MoreDetails?lang=uk-UA&id=f9b47f2c-50ae-41b3-abea-117ff9c4fab8&title=PrezentatsiiniMateriali> (дата звернення: 13.06.2018).
2. Строчоус О. Концесія лісового господарства в Україні: від пропозиції до реальності. Український лісовий портал. URL: <https://www.lisportal.org.ua/project-post/80856/> (дата звернення: 13.06.2018).
3. Проект Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо регулювання концесійної діяльності для залучення приватного сектору до реалізації проектів на умовах державно-приватного партнерства, у тому числі концесії, з метою модернізації інфраструктури» / Міністерство економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&isSpecial=True&id=b4cba3d2-99c0-4e7a-9b2f-78a7290779c5&title=ProjektZakonuUkraini-proVnesenniaZminDoDeiakikhZakonodavchikhAktivUkrainiSchodoRegulivanniaKontsesiinoiDialnostiDliaZaluchenniaPrivatnogoSektoruDoRealizatsiiProektivNaUmovakhDerzhavnoprivatnogoPartnerstva-UTomuChisliKontsesii-ZMetoiuModernizatsiiInfrastrukturi->
4. Закон України «Про концесії» від 16.07.1999 року № 997-XIV URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/997-14/ed19990716> (дата звернення: 13.06.2018).
5. Озеран А.В. Гармонізація фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами та потребами управління: автореф. дис... доктора екон. наук. ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». К., 2016. 33 с.
6. Войнаренко М.П., Лопатовський В.Г., Тарашевська О.В. Сутність та значення Звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансової звітності. Вісник Хмельницького національного університету. 2015. № 4 (2). С. 30–35.
7. Жогова О. Трансформація фінансової звітності згідно з МСФЗ. Незалежний аудитор. 2012. № 4-7. URL: http://n-auditor.com.ua/uk/component/na_archive/457?view=material