УДК 657.37:006.032

Безверхий К. В.

ОБЛІКОВІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: НАЦІОНАЛЬНИЙ ТА МІЖНАРОДНИЙ АСПЕКТИ

Проведено аналіз відмінностей облікових підходів за НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та Міжнародних стандартів фінансової звітності в умовах інституційних перетворень у нерозривному зв'язку з виробничими та інтеграційними процесами з метою їх гармонізації зі світовою практикою. Теоретико-методологічною основою наукового дослідження є фундаментальні положення економічної теорії, бухгалтерського обліку та аналізу, опубліковані провідними вченими-економістами статті й монографії. Методи аналізу та синтезу використано для виокремлення відмінностей НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Результат проведеного дослідження буде корисним для гармонізації бухгалтерського обліку за НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та Міжнародними стандартами фінансової звітності щодо застосування єдиних організаційних і методологічних підходів у системі національного бухгалтерського обліку та світової бухгалтерської практики. Запропоновано конкретні заходи щодо вдосконалення НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та приведення його положень у відповідність до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ключові слова: МСФЗ, бухгалтерський облік, звітність, стандарти, гармонізація, відмінності.

Табл. 1. Літ. 13.

Безверхий К. В.

УЧЕТНЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: НАЦИОНАЛЬНЫЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ АСПЕКТЫ

Проведен анализ отличий учетных подходов по НП(С)БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности" и Международных стандартов финансовой отчетности в условиях институциональных преобразований в неразрывной связи с производственными и интеграционными процессами с целью их гармонизации с мировой практикой. Теоретико-методологической основой научного исследования являются фундаментальные положения экономической теории, бухгалтерского учета и анализа, опубликованные ведущими учеными-экономистами статьи и монографии. Методы анализа и синтеза использованы для выделения различий НП(С)БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности" и Международных стандартов финансовой отчетности. Результат проведенного исследования будет полезным для гармонизации бухгалтерского учета согласно НП(С)БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности" и Международным стандартам финансовой отчетности по применению единых организационных и методологических подходов в системе национального бухгалтерского учета и мировой бухгалтерской практики. Предложены конкретные меры по совершенствованию НП(С)БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности" и приведению

© Безверхий К. В., 2016

его положений в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: МСФО, бухгалтерский учет, отчетность, стандарты, гармонизация, различия.

Kostiantyn Bezverkhiy

ACCOUNTING APPROACHES TO THE FORMATION OF FINANCIAL REPORTING: NATIONAL AND INTERNATIONAL ASPECTS

The author analyses the differences between the accounting approaches according to NP(S)A 1 "General Requirements for Financial Reporting" and IFRS in terms of institutional reforms in close connection with the production and integration processes with a view to harmonizing them with international practices. The theoretical and methodological basis of the scientific research is fundamental assumptions of economic theory, accounting and analysis, articles and monographs published by leading scientists and economists. Methods of analysis and synthesis are used to highlight the differences between NP(S)A 1 "General Requirements for Financial Reporting" and IFRS. The findings of the research will be useful for the harmonization of accounting according to NP(S)A 1 "General Requirements for Financial Reporting" and International Financial Reporting Standards for the use of common organizational and methodological approaches in the system of national accounting and international accounting practices. The author proposes specific measures to improve NP(S)A 1 "General Requirements for Financial Reporting" and bring its provisions into line with international financial reporting standards.

Keywords: IFRS, accounting, reporting, standards, harmonization, differences.

JEL classification: M41, M48.

Адаптація облікових підходів до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) є надзвичайно важливим напрямом подальшого реформування національної системи бухгалтерського обліку. Така адаптація неможлива без вирішення питань гармонізації національних і міжнародних стандартів, що зумовлює необхідність розроблення нових підходів до зближення положень бухгалтерського обліку в системах Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) і МСФЗ. У зв'язку з цим постають особливі вимоги до положень НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] та відповідності їх МСФЗ.

Відмінності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за НП(С)БО та МСФЗ проаналізовано у працях таких вітчизняних учених-економістів, як К. Бойко, С. Голов, Г. Голубнича, Б. Засадний, О. Канцуров, Л. Ловінська, О. Малишкін, Т. Матвієнко, Т. Мельник, О. Харламова, І. Чалий, В. Швець [2–5] та ін. Не применшуючи вагомості доробку провідних науковців, зауважимо, що питання відмінностей НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] і МСФЗ є недостатньо вивченим. Це зумовлює необхідність поглиблення та розширення досліджень стосовно виявлення відмінностей НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] та МСФЗ (МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] та МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" [7]).

Метою наукового дослідження є аналіз відмінностей облікових положень за НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та МСФЗ із метою його гармонізації.

Відповідно до п. 4 НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства. Проте в п. 9 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] зазначається, що мета фінансової звітності – надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Саме такі якісні характеристики інформації, як повнота, правдивість і неупередженість інформації, у МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] не вказуються. Це насамперед пов'язано з тим, що, наприклад, характеристика повноти інформації для одних користувачів відповідатиме їхнім потребам, а для інших буде замалою. Стосовно правдивості та неупередженості інформації, то це вимога одного з принципів бухгалтерського обліку, а саме повного висвітлення, який передбачає, що фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні й потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її підставі.

Згідно з п. 2.1 НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] фінансова звітність складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) (далі – Баланс), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (далі – Звіт про фінансові результати), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал і Приміток до фінансової звітності. У МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] повний комплект фінансової звітності охоплює:

а) Звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
б) Звіт про сукупні доходи за період;
в) Звіт про зміни у власному капіталі за період;
г) Звіт про рух грошових коштів за період;
ґ) Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення;
д) Звіт про фінансовий стан на початок найдавнішого порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно чи здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності, або коли він перекласифікує статті своєї фінансової звітності.

У НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] первинною звітністю про фінансовий стан підприємства є Баланс, а у МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] – Звіт про фінансовий стан на кінець періоду. Другою відмінністю в назвах складу звітності за НП(С)БО 1 [1] є Звіт про фінансові результати або Звіт про сукупний дохід, адже в МСБО 1 [6] цей звіт називається Звіт про сукупні доходи за період. Звіт про власний капітал за НП(С)БО 1 [1] відповідає звіту за МСБО 1 як звіт про зміни у власному капіталі за період.

Проте МСБО 1 [6] дозволяє використовувати інші назви для звітів, ніж згадані у стандарті, а НП(С)БО 1 такої можливості не надає.

Згідно з п. 2.1 НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком із початку звітного року. Однак, за МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність", проміжний період – це період фінансової звітності, коротший за повний фінансовий рік [7], тобто в МСФЗ проміжна звітність може складатися за інший період, аніж місяць або квартал, на вибір самого суб'єкта господарювання. З урахуванням наведеного рекомендується внести зміни до НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] стосовно уточнення періоду проміжної фінансової звітності, а саме: це період, коротший за звітний рік.

Також, відповідно до МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність", проміжна фінансова звітність – це фінансовий звіт, що складається або з повного комплекту фінансової звітності (визначеного в МСБО 1 "Подання фінансової звітності"), або з комплекту стислої фінансової звітності (визначеної в цьому Стандарті) за проміжний період [7]. Відповідно до п. 13.1 ст. 13 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" проміжна звітність складається щоквартально наростаючим підсумком із початку звітного року в складі Балансу та Звіту про фінансові результати [8]. Згідно з п. 8 МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" проміжний фінансовий звіт має містити як мінімум такі компоненти:

1) стислий Звіт про фінансовий стан;
2) стислий Звіт про сукупні доходи, поданий як:
   – стислий Єдиний звіт;
   – або стислий Окремий звіт про прибутки та збитки та стислий звіт про сукупні доходи;
3) стислий Звіт про зміни у власному капіталі;
4) стислий Звіт про рух грошових коштів; та
5) деякі пояснювальні примітки.

Отже, МСФЗ розглядають проміжну фінансову звітність, котра складається як повний комплект звітності або у стислому вигляді (всі форми, що й у повному комплекті, але в скороченому вигляді). З урахуванням цього пропонуємо розширити склад проміжної фінансової звітності, яка б відповідала МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" [7], та внести відповідні зміни щодо складу проміжної фінансової звітності у скороченому вигляді до НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] з метою гармонізації бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами.

Згідно з п. 2.2 НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] для суб'єктів малого підприємництва і представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності національними положеннями (стандартами) встановлюється скорочена за показниками фінансова звітність у складі Балансу і Звіту про фінансові результати, форма і порядок складання яких визначаються П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" [10]. Водночас у МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] скороченої звітності для суб'єктів малого

підприємництва не передбачено. Є спеціальний міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств [10].

Дослідження норм національного й міжнародного законодавства стосовно регулювання формування і подання фінансової звітності дало можливість виокремити склад фінансової звітності різних за розмірами підприємств залежно від застосовуваної нормативної бази (таблиця). Можна зробити висновок, що за МСФЗ [10] склад звітності для МСП не відрізняється від її складу для великих підприємств, на відміну від складу звітності для суб'єктів малого підприємництва, котрі готують звітність за П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" [9].

Згідно з п. 2.3 НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] форма і склад статей фінансової звітності визначаються цим стандартом і наводяться у додатках 1 і 2 до нього. У МСФЗ немає затверджених форм фінансової звітності, а є перелік статей, які повинна містити фінансова звітність підприємства. Це пояснюється обліковими традиціями, які склалися в національній обліковій науці та практиці.

У МСФЗ [6; 12] безперервність розглядається як основоположне припущення, а у НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] та Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [8] – як принцип бухгалтерського обліку, з дотриманням якого формується фінансова звітність суб'єкта господарювання.

Згідно з Великим тлумачним словником сучасної української мови, принцип – основне вихідне положення якої-небудь наукової системи, теорії, ідеологічного напряму та ін. [13, с. 1125].

Через суперечності у визначенні безперервності діяльності в НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] та Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [8] і в МСФЗ – пропонуємо розглядати її як фундаментальне припущення, оскільки на практиці важко передбачити, чи триватиме діяльність підприємства далі, чи суб'єкт господарювання припинить діяльність унаслідок зовнішніх (політична ситуація, зміна кон'юктури ринку, конкуренція тощо) чи внутрішніх чинників (рішення власників, збитковість тощо).

Відповідно до п. 14 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] багато суб'єктів господарювання окремо від фінансової звітності подають висновки та інші документи (наприклад, екологічні звіти та звіти про додану вартість), особливо в галузях, де суттєвими є екологічні чинники і працівники розглядаються як важлива група користувачів. Звіти та інші документи, подані поза межами фінансової звітності, не входять до сфери застосування МСФЗ. Такої норми в НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] на сьогодні немає. З урахуванням викладеного рекомендується доповнити НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] таким чином: суб'єкти господарювання подають висновки та інші документи (наприклад, інтегровані (про фінансові та нефінансові показники), соціальні, екологічні звіти та звіти про додану вартість, звіт про ризики), особливо в галузях, де суттєвими є екологічні чинники і працівники розглядаються як важлива група користувачів. Звіти та інші документи, подані поза межами фінансової звітності, не входять до сфери застосування НП(С)БО.

Таблиця

Склад фінансової звітності відповідно до розміру підприємств та стандартів бухгалтерського обліку

Стандарти бухгалтерського обліку	Види підприємств	Нормативний документ	Види фінансових звітів
НП(С)БО	Великі й середні підприємства	НП(С)БО 1 [1]	Баланс (звіт про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід); Звіт про рух грошових коштів; Звіт про власний капітал; Примітки до фінансової звітності
	Малі підприємства	П(С)БО 25 [9]	Баланс (ф. 1-м); Звіт про фінансові результати (ф. 2-м)
	Мікропідприємства	П(С)БО 25 [9]	Баланс (ф. 1-мс); Звіт про фінансові результати (ф. 2-мс)
	Окремі категорії малих підприємств (п. 154.6 ст. 154 ПКУ)	П(С)БО 25 [9]	
МСФЗ	Великі підприємства	МСБО 1 [6]	Звіт про фінансовий стан на кінець періоду; Звіт про сукупні доходи за період; Звіт про зміни у власному капіталі за період; Звіт про рух грошових коштів за період; Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення; Звіт про фінансовий стан на початок найбільш давнього порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно або коли він перекласифікує статті своєї фінансової звітності
	Середні і малі підприємства	МСФЗ для малих та середніх підприємств (далі – МСФЗ для МСП) [10]	Звіт про фінансовий стан на дату звітності; або єдиний Звіт про сукупний дохід за звітний період, або окремий Звіт про прибутки та збитки і окремий Звіт про сукупний дохід; Звіт про зміни у власному капіталі за звітний період; Звіт про рух грошових коштів за звітний період; Примітки, що містять стисле викладення значної облікової політики та іншу пояснювальну інформацію

Джерело: *Гоголь Т. А.* Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу : монографія / Т. А. Гоголь. – Чернігів : вид. В. М. Лозовий, 2014. – С. 162.

Згідно з п. 36 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] суб'єкт господарювання подає повний комплект фінансової звітності (включаючи порівняльну інформацію) як мінімум щороку. Якщо він змінює дату закінчення звітного періоду і подає фінансову звітність за період, триваліший або коротший, ніж один рік, то розкриває, крім періоду, котрий охоплюється фінансовою звітністю:

1) причини використання тривалішого чи коротшого періоду;

2) той факт, що суми, наведені у фінансовій звітності, не є повністю зіставними.

Відповідно до п. 37 МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] суб'єкт господарювання зазвичай послідовно складає фінансову звітність за період тривалістю в один рік. Однак із практичних причин окремі суб'єкти вважають за краще звітувати, наприклад, за період у 52 тижні. МСБО 1 "Подання фінансової звітності" [6] не забороняє таку практику, тоді як у НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] подібної норми немає. Згідно з п. 13.1 ст. 13 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік [8]. Тобто, в НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] звітна дата фіксована, на відміну від МСФЗ.

За результатами проведеного дослідження встановлено, що з прийняттям НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [1] у 2013 р. окремі його пункти залишаються неузгодженими з МСФЗ, що є підставою для його подальшого вдосконалення. У результаті аналізу облікових підходів із метою гармонізації НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та міжнародних стандартів пропонується внести такі зміни:

1. У п. 1 розділу ІІ "Склад та елементи фінансової звітності" доцільно зазначити: "суб'єкт господарювання подає повний комплект фінансової звітності (включаючи порівняльну інформацію) як мінімум щороку. Якщо суб'єкт господарювання змінює дату закінчення свого звітного періоду і подає фінансову звітність за період, триваліший або коротший, ніж один рік, то розкриває, крім періоду, який охоплюється фінансовою звітністю: а) причини використання тривалішого чи коротшого періоду; б) той факт, що суми, наведені у фінансовій звітності, не є повністю зіставними".

2. У п. 9 абз. 2 розділу ІІ "Склад та елементи фінансової звітності", згідно з яким негрошові операції не включаються до Звіту про рух грошових коштів, пропонується додати приклади таких операцій, а саме: а) придбання активів шляхом або взяття прямо пов'язаних із ними зобов'язань, або фінансової оренди; б) придбання суб'єкта господарювання через випуск акцій; в) перетворення боргу на власний капітал.

3. П. 2.1 розділу ІІ "Склад та елементи фінансової звітності", за котрим проміжна (місячна, квартальна) звітність, що охоплює певний період, складається наростаючим підсумком із початку звітного року, рекомендується викласти в такій редакції: "проміжна звітність складається за коротший період, аніж рік, наростаючим підсумком із початку звітного року". Це дасть можливість підприємствам самостійно обирати проміжний період, як дозволено МСФЗ, що наблизить НП(С)БО 1 до МСФЗ.

4. Рекомендується у п. 2.1 розділу ІІ "Склад та елементи фінансової звітності" зазначити: "проміжний фінансовий звіт має містити як мінімум такі компоненти: а) стислий Звіт про фінансовий стан; б) стислий Звіт про сукупні доходи, поданий як: 1) стислий Єдиний звіт; або 2) стислий окремий Звіт про прибутки та збитки та стислий Звіт про сукупні доходи; в) стислий Звіт про зміни у власному капіталі; г) стислий Звіт про рух грошових коштів; та ґ) деякі пояснювальні примітки". Включення п'яти форм скороченої фінансової звітності до проміжної забезпечить однаковий підхід МСФЗ і НП(С)БО 1.

5. З п. 3.6 розділу ІІІ "Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її підготовки" варто вилучити принцип безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства з огляду на припущення, що його діяльність триватиме далі, і відобразити це в якісних характеристиках фінансової звітності у розділі ІІІ окремим пунктом. Результати досліджень дали змогу поглибити теоретичні засади бухгалтерського обліку шляхом наукового обґрунтування вилучення принципу безперервності діяльності й віднесення його до якісних характеристик фінансової звітності.

6. У розділі ІV "Розкриття інформації у фінансовій звітності" слід зазначити таке: "суб'єкти господарювання подають висновки та інші документи (наприклад, інтегровані (про фінансові та нефінансові показники), соціальні, екологічні звіти та звіти про додану вартість, звіт про ризики), особливо в галузях, де суттєвими є екологічні чинники і працівники вважаються важливою групою користувачів. Звіти та інші документи, подані поза межами фінансової звітності, не входять до сфери застосування П(С)БО".

Отже, проаналізовані відмінності між НП(С)БО 1 та МСФЗ щодо звітного періоду для річної та проміжної фінансової звітності, її складу, прикладів негрошових операцій, такої якісної характеристики фінансової звітності, як безперервність діяльності, розкриття інформації у нефінансовій звітності необхідно внести в НП(С)БО 1 із метою гармонізації національних та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Список використаних джерел

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1445341158086425.
2. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності : монографія / за заг. ред. Л. Г. Ловінської. – К. : ДННУ "Академія фінансового управління", 2013. – 294 с.
3. *Голов С. Ф.* Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : монографія / С. Ф. Голов. – К. : ЦУЛ, 2007. – 522 с.
4. *Харламова О. В.* Фінансова звітність за міжнародними стандартами: методологія формування та практика імплементації в Україні : монографія / О. В. Харламова. – Х. : Лідер, 2015. – 372 с.
5. *Чалий І.* Бухоблік для дорослих. МСФЗ-трансформація. Управління прибутком. Податки / І. Чалий. – Х. : Фактор, 2011. – 400 с.

6. International accounting standard 1 "Presentation of Financial Statements" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/ias01.pdf.
7. International accounting standard 34 "Interim Financial Reporting" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/ias34.pdf.
8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14.
9. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" : наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00.
10. International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://goo.gl/uEMHqC.
11. *Гоголь Т. А.* Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу : монографія / Т. А. Гоголь. – Чернігів : вид. В. М. Лозовий, 2014. – 384 с.
12. The Conceptual Framework for Financial Reporting [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/conceptualframework.pdf.
13. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод. і доп.) / уклад. і голов. ред. В. Т. Бусел. – К. ; Ірпінь : Перун, 2005. – 1728 с.

References

1. The Ministry of Finance of Ukraine. (2013). *Nacional`ne polozhennya (standart) buxhalters`koho obliku 1 "Zahal`ni vy`mohy` do finansovoyi zvitnosti"* [National provision (Standard) 1 "General Requirements for Financial Reporting"] (Order № 73, February 7). Retrieved from http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print1445341158086425.
2. Lovins`ka, L. H. (2013). *Normaty`vno-metody`chne zabezpechennya buxhalters`koho obliku v umovax zastosuvannya mizhnarodny`x standartiv finansovoyi zvitnosti* [Regulatory and methodological support accounting in terms of the use of International Financial Reporting Standards]. Ky`yiv: Akademiya finansovoho upravlinnya [in Ukrainian].
3. Holov, S. F. (2007). *Buxhalters`ky`j oblik v Ukrayini: analiz stanu ta perspekty`vy` rozvy`tku* [Accounting in Ukraine: analysis and development prospects]. Ky`yiv: Centr uchbovoyi literatury` [in Ukrainian].
4. Xarlamova, O. V. (2015). *Finansova zvitnist` za mizhnarodny`my` standartamy`: metodolohiya formuvannya ta prakty`ka implementaciyi v Ukrayini* [Financial statements according to international standards, methodology development and implementation practice in Ukraine]. Xarkiv: Lider [in Ukrainian].
5. Chaly`j, I. (2011). *Buxoblik dlya dorosly`x. MSFZ-transformaciya. Upravlinnya pry`butkom. Podatky`* [Accounting for adults. IFRS-transformation. Office of profit. Taxes]. Xarkiv: Faktor [in Ukrainian].
6. *International accounting standard 1 "Presentation of Financial Statements".* (n. d.). Retrieved from http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/ias01.pdf.
7. *International accounting standard 34 "Interim Financial Reporting".* (n. d.). Retrieved from http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/ias34.pdf.
8. The Verkhovna Rada of Ukraine. (1999). *Pro buxhalters`ky`j oblik ta finansovu zvitnist` v Ukrayini* [On Accounting and Financial Reporting in Ukraine] (Law № 996-XIV, July 16). Retrieved from http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14 [in Ukrainian].

9. The Ministry of Finance of Ukraine. (2000). *Pro zatverdzhennya Polozhennya (standartu) buxhalters`koho obliku 25 "Finansovy`j zvit sub'yekta maloho pidpry`yemny`ctva"* [On approval of Regulations (standard) accounting 25 "Financial Report of a small business"] (Order № 39, February 25). Retrieved from http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00.
10. *International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities.* (n. d.). Retrieved from http://goo.gl/uEMHqC.
11. Hohol`, T. A. (2014). *Oblikovo-analityc`hne zabezpechennya upravlinnya pidpry`yemstv maloho biznesu* [Accounting and analytical support for management of small businesses]. Chernihiv: Vy`davec` V. M. Lozovy`j [in Ukrainian].
12. *The Conceptual Framework for Financial Reporting.* (n. d.). Retrieved from http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2016/conceptualframework.pdf.
13. Busel, V. T. (2005). *Vely`ky`j tlumachny`j slovny`k suchasnoyi ukrayins`koyi movy`* [Great Dictionary of Modern Ukrainian]. Ky`yiv, Irpin`: Perun [in Ukrainian].