

УДК 657 (076)

## ПРАКТИКА ЗАПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ) В УКРАЇНІ

Іванчук, Р.М., Іванчук О.А.

## THE PRACTICE FOR IMPLANTING INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCES (IFRS) STATEMENTS IN UKRAINE

Ivanchuk R.N., Ivanchuk A.A.

*В статті досліджено стан та виявлені проблеми запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, надані деякі пропозиції щодо забезпечення подальшого поширення процесу реалізації МСФЗ в практичній діяльності господарюючих суб'єктів в Україні, підкреслена необхідність професійне навчання і популяризацію застосування МСФЗ вузами, професійними організаціями.*

**Ключові слова:** Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, відтермінованість, імplementованість; пристосованість до чинного законодавства

**Постановка проблеми.** На усіх етапах становлення бухгалтерського обліку як в нашій країні, так і в інших країнах світу, питання його регулювання завжди вставало перед суспільством. За допомогою комплексу заходів, що знаходилися в розпорядженні держави в інтересах всього суспільства, встановлювалися правові та інші норми, що окреслювали межі можливої поведінки його суб'єктів.

Ще більш актуальним стало питання регулювання бухгалтерського обліку в наш час, коли значно поширилося і продовжує поширюватися коло користувачів інформації, які мають різноманітні інтереси до інформації про діяльність окремих суб'єктів, учасників народногосподарського процесу, в тому числі і держави, що формується в системі бухгалтерського обліку.

Різнорічність інтересів, їх суперечливість, постійний рух і взаємодія потребує встановлення балансу між ними, що досягається шляхом соціального регулювання бухгалтерського обліку, одним із складових методу якого є правове

регулювання, а принципом - обов'язковість дотримання правових норм..

Процес інтеграції України до європейської спільноти, розвиток міжнародного співробітництва, участь у сфері відносин міжнародного розподілу та виробничої кооперації, залучення іноземних інвестицій в економіку України потребує роботи українських господарюючих суб'єктів за правилами, що диктує євrorинок та сучасні економічні відносини, тобто роботи за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) (в міжнародній інтерпретації - IFRS) є набором прийнятих Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) документів (стандартів і коментаріїв), що визнають стандарти, котрі регламентують правила складання фінансової звітності, необхідної зовнішнім користувачам для прийняття ними економічних рішень стосовно підприємства.

МСФЗ є інструментом реалізації економічної політики, основна мета якого полягає в забезпеченні прозорості та зрозумілості інформації щодо діяльності суб'єктів господарювання.

Метою розробки та запровадження МСФЗ є створення достовірної бази для визначення доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, розкриття існуючих фінансових ризиків, порівняння результатів окремих суб'єктів господарювання, виявлення розміру і якості їх діяльності в просторі, за часом та колом осіб на внутрішньому та світовому ринку.

**Виклад основного матеріалу.** Останнім часом впровадження МСФЗ в практику діяльності господарюючих суб'єктів диктується не тільки потребою міжнародної спільноти, але й їх застосуванням при складанні фінансової звітності, що

встановлено нормою п. 1 статті 12.1 Закону України "Про внесенні змін до закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [1]. Саме тому дослідження процесу впровадження МСФЗ в практику діяльності господарюючих суб'єктів та ведення бухгалтерського обліку за МСФЗ, визначення основних проблем та перспектив цього процесу стає особливо актуальним.

У зв'язку з цим метою статті є наступні завдання:

- показати необхідність впровадження МСФЗ в Україні;
- визначити нові вимоги МСФЗ до формування фінансової звітності;
- показати переваги впровадження МСФЗ в Україні;
- визначити проблеми, пов'язані із впровадженням МСФЗ в Україні;
- проаналізувати перспективи переходу України до МСФЗ.

**Результати досліджень.** Проблемам розробки нової методології та постійного запровадження правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ присвячені: фундаментальні праці С.Ф. Голова, В.М. Костюченко [7]; Г.В. Жолнер [10] та інших вчених; необхідність переходу на МСФЗ розкривали Т.В. Картузова, О.М. Яворська [12] та В. Попович [24]; Б.В. Мельничук [14] з позицій інституціонального підходу розбирав проблеми запровадження МСФЗ в Україні; М.М. Шигун зробив спробу узагальнення основних положень МСФЗ та МСБО щодо розкриття основних категорій [34].

В той же час значна увага приділялася вивченням невідповідностей (відмінностей) національної системи П(С)БО та МСБО по окремих об'єктах бухгалтерського обліку, правого регулювання (відсутність регулювання) в порівнянні П(С)БО і МСФЗ та МСБО В. Бирюченко, Е. Харламовою [3; 4; 29]; И. Москвіною [18, 19], А. Твердохлебом, І. Чалим [31, 32]. Питання подання фінансової звітності відповідно МСФЗ знаходилися в полі зору А. Золотухіна, І. Чалого [11; 28], А. Твердохлеба [27].

Для полегшення засвоєння МСФО група ведучих спеціалістів в галузі обліку побудувала короткий довідник невідповідностей системи українського бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Однак слід констатувати, що не дивлячись на величезну роботу вчених і практичну діяльність, навіть дослідники вважають, що деякі українські нормативи не відповідають один одному, та й ні система П(С)БУ, ні тим більше система МСФО не є статичними як в кардинальних, так і в технічних аспектах [25, с. 7]

В наш час більшість підприємств вже складають або готуються до складання фінансової звітності за Вимогами МСФЗ. Вивчення досвіду проведення (підготовки до такої роботи) свідчить, що впровадження МСБО в практику облікової

діяльності пов'язане з трансформуванням її двох складових [23, с. 115]:

- методологічного, методичного й організаційного забезпечення бухгалтерського обліку;

- нормативно-правового регламенту.

Проведені нами дослідження дають змогу зробити висновок, що питання запровадження МСФЗ в Україні розглядали вчені різних професійних напрямів: економісти, юристи.

Економічна ситуація, що склалася за період складання незалежності нашої держави та входження її у світову спільноту, потребує значних структурних змін, а також зумовлює закономірну необхідність реформування системи бухгалтерського обліку [23, с. 145].

В наш час дослідженнями вчених встановлено неоднозначне відношення до МСФЗ:

1) в країнах пострадянського простору, особливо в Росії, перехід на МСФЗ розглядається як ефективний інструментарій інтеграції у світову економіку. Цю думку ми знаходимо у М.С. Гуляєва та Л.М. Ветрової [8, с. 122], О.И. Соснаускене [26, с. 19], В. Попович [24, с. 245], В.В. Ворушкіна [6, с. 11], які відмічають, що МСФЗ вносять значний вклад як в удосконалення, так і в гармонізацію фінансової звітності в усьому світі, надаючи значні економічні переваги за умов ведення бухгалтерського обліку за МСБО й МСФЗ (прозорість фінансових даних як основа для прийняття правильних, обґрунтованих економічних рішень).

Вітчизняні видання теж висвітлюють позитивні відгуки з приводу переходу на ведення бухгалтерського обліку за МСБО та МСФЗ. Серед них слід вказати праці вчених С.Ф. Голова [7, с. 11], Н.І. Ценклер, В.К.Макаровича [30, с. 11], В. Попович [24, с. 11] та ін.

2) дослідження свідчать про існування різних тлумачень положень МСФЗ, пропозицій, принципів ведення обліку, концепцій підготовки фінансової звітності, вимог та якісних характеристик до інформації, представленої у фінансових звітах тощо.

Але окремі вчені не тільки сумніваються у неможливості забезпечення МСФЗ достовірності звітної інформації, вони доводять це у своїх працях.

Цікавою у цьому напрямку є дослідження У. Баффетта [2, с. 29], який вивчаючи застосування загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку у США, підкреслював, що фінансові звіти повинні допомагати користувачу оцінити компанію у трьох напрямках, а саме:

- яка приблизна вартість компанії;

- ймовірна здатність компанії виконувати майбутні зобов'язання;

- наскільки добре її керівники справляються з управлінням компанії.

Поряд з цим У. Баффетт звертає увагу на те, що умови прийнятих принципів бухгалтерського обліку погіршують пошук відповідей на ці запитання і жодна система обліку не може дати абсолютно точних відповідей.

Є вчені, котрі вказують на нежиттєздатність МСФЗ, акцентуючи при цьому увагу на різний рівень професійної підготовки, культури, традицій, законодавства та економічних умов розвитку. Такі твердження ми знаходимо в монографії авторського колективу під керівництвом відомого російського вченого Я.В. Соколова [5, с. 18]. Я.В. Соколов, Н.А. Каморджанова, М.В. Личагіна, стверджують, що не МСФЗ відкривають дорогу на світові ринки, а конкурентоспроможність продукції. Стандарти не є єдиним систематизованим документом, не розкривають усі господарські ситуації, не вирізняються повнотою, не вирішують проблеми уніфікації обліку.

3. Відмічаючи позитивні і негативні сторони діючих в різних країнах МСБО та МСФЗ, М.М. Шигун [34, с. 33-34] вважає, що МСФЗ це – еталон регулювання національної системи бухгалтерського обліку, і наголошує на необхідності проведення наскрізного аналізу змісту міжнародних стандартів, оцінці обґрунтованості їх вихідних положень, що виступають основою для організації та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності.

Позитивні і негативні сторони застосування МСЗ для суб'єктів господарювання представлені у таблиці 1.

Таблиця 1

## Позитивні та негативні сторони застосування МСФЗ за різними авторами

Джерело	Думки авторів
1	2
I	Позитивна сторона
Н.О. Голуб [8, с. 116, с. 111]	- інструмент глобалізації економіки і світових господарських зв'язків; - принципи, що закладені в порядок формування звітності згідно МСФЗ, роблять її адекватнішою і здатною відобразити істинний майновий стан організації. У зв'язку з цим цінність МСФЗ важлива не тільки для іноземних, але й для національних інвесторів
О.В. Лиса [21, с. 111]	- надійна зіставна основа для оцінки фінансових результатів діяльності фінансового стану, неможливість без них здійснення порівняльного аналізу в зв'язку з відмінностями в бухгалтерському обліку, пошук інвесторами нових ринків інвестування капіталу; - задоволення потреби у достовірній та зрозумілій фінансовій інформації
М.С. Гуляєва, Л.М. Вєстрова [9, с. 122]; О.И. Соснаускене. [26, с. 19]; В. Попович [24, С. 245], В.В. Ворушкин [6, с. 11]	- можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень; - забезпечення порівнянності звітності з іншими організаціями, незалежно від того, резидентом якої країни вони є і на якій території здійснюють господарську діяльність; - можливість залучення іноземних інвестицій і позик, а також виходу на зарубіжні ринки; - престижність, забезпечення більшої довіри з боку потенційних партнерів; - у багатьох випадках велика надійність інформації; - прозорість інформації, що забезпечується шляхом дотримання правил її складання, а також численними поясненнями до звітності
В.Ю.Світлична [25, с. 239]	- підвищення прозорості та достовірності фінансової звітності, її зрозумілості для потенційних вітчизняних і іноземних інвесторів; - удосконалення інформаційного забезпечення корпоративного державного управління; - поглиблення міжнародного співробітництва у сфері бухгалтерського обліку щодо ефективного запровадження МСФЗ; - ведення підприємствами фінансової звітності більш гнучкого формату, що дозволить відображати конкретні особливості підприємства і запобігати накопиченню недоречної інформації
М.М. Шигун [34]	вважає еталоном стандартизації
II	Негативна сторона
У. Баффетт [2, С. 29]	на прикладі застосування загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку у США доводить, що умови прийнятих принципів бухгалтерського обліку погіршують пошук відповідей на питання (про вартість компанії, її ймовірної здатності виконувати свої майбутні зобов'язання і рівень здатності керівника справлятися з управлінням компанією)
Я.В. Соколов, Н.А. Каморджанова, М.В. Личагін [5, С. 18]	- стандарти не є єдиним систематизованим документом, не розкривають усі господарські ситуації, не вирізняються повнотою, не вирішують проблеми уніфікації обліку; - умови прийнятих принципів бухгалтерського обліку погіршують пошук відповідей на запитання; - жодна система обліку не може дати абсолютно точних відповідей.
Л.М. Руденко [36]	з прийняттям Податкового Кодексу передбачається зростання розриву між П(С)БО та МСБО і МСФЗ (наявність розриву закріплена в Законі "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність" (в редакції від 12.05.2011) нормою, яка зобов'язує ПАТ, банки та страховиків, а також товариства з переліку, встановленого КМУ, надавати звітність за МСФЗ)
Е. Макєєва (за результатами аналізу експертного опитування) [13, С. 19]	- відсутність фінансування в компанії; - невідповідність національного законодавства; - недостатність знань, досвіду і навиків у бухгалтерів; - відсутність необхідного програмного забезпечення.

Продовження таблиці 1

1	2
	- недостатньо об'єктивне представлення інформації (причиною можна вважати суб'єктивізм осіб, що складають фінансову звітність): таким чином, в звітності міститься тільки та інформація, яка є вигідною для власника; - уніфікований обов'язковий формат подання фінансової звітності практично мінімізує можливість агрегування показників фінансової звітності та їх згортання; - зміст фінансової звітності за вимогами вітчизняного законодавства в більшості випадків не надає повного обсягу ґрунтовної інформації за ключовими фінансовими та нефінансовими показниками діяльності підприємств (обумовлює зниження якості аналізу фінансово-економічного стану підприємства, окрім того, перешкоджає здійсненню реального стратегічного планування його розвитку);
В.Ю. Світлична [25, С. 239]	- монетарне (грошове відображення активів підприємства) призводить до такого негативного наслідку, що інформація за межами грошового віддзеркалення залишається поза увагою фінансової звітності; - непередбачливість, неузгодженість, суперечливість нормативного поля регламентування фінансової звітності в Україні (обумовлює складність розуміння та порядку застосування під час заповнення фінансової звітності); - основний орієнтир вітчизняної фінансової звітності спрямовано на надання інформації для контролюючих, податкових та статистичних органів.

Джерело: побудована авторами за [32, с. 33; 34].

На думку О.В. Лиса [21, с. 111] однією із переваг бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є сприяння рішення основної задачі цього виду обліку – забезпечення користувачів інформацією, необхідною для прийняття, управлінських рішень (табл. 2)

Таблиця 2

**Переваги бухгалтерського обліку**

Переваги	Користувачі				
	Компанії	Інвестори	Державні діячі	Національні органи регулювання	Інші зацікавлені особи
1. Підвищення якості інформації для прийняття рішень менеджерами;	+				
2. полегшення доступу до капіталу, в тому числі з іноземних джерел	+				
3. зниження вартості капіталу	+				
4. спрощення злиттів і поглинань	+				
1. Підвищення якості інформації для прийняття рішень менеджерами;					
2. зміцнення довіри до поданої інформації		+			
3. краще розуміння ризиків і прибутковості		+			
4. компанії можуть бути зіставні з аналогічними компаніями		+			
1. Зміцнення українського ринку капіталу й підвищення його привабливості			+		
2. полегшення доступу до світових ринків капіталу			+		
3 сприяння залученню міжнародних інвестицій			+		
4. Зміцнення нагляду й правозастосування регулювання органами				+	
підвищення стандартів розкриття фінансової інформації				+	
підвищення якості інформації для учасників ринку з метою регулювання на основі розкриваючої інформації				+	
більш широкі можливості щодо залучення і моніторингу лістингу іноземних компаній				+	
1. Підвищення довіри й поліпшення економічних перспектив для бухгалтерської та аудиторської професій					+
2. підвищення прозорості компаній за рахунок поліпшення звітності					+
3. поліпшення звітності за новими та іншими аспектами бізнесу					+

З 1 серпня по 24 вересня 2012 року українська громадська організація "Міжнародна Рада незалежних бухгалтерів" при підтримці Агенції з розвитку інфраструктури фондового ринку України проводила Експертне дослідження щодо вивчення практики застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в Україні, результати якого були обговорені на семінарі "Запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: напрацьовані рішення та обмін досвідом", яким почався Третій щорічний Самміт фінансових лідерів, що проходив 25-27 вересня 2012 року в Києві [13, с.19].

Основною гіпотезою для дослідження була вибрана думка про те, що в Україні МСФЗ фактично не імплементовані, а компанії будуть старатися лише виконувати встановлені законодавством вимоги щодо складання звітності в форматі трансформацій.

Головним завданням дослідження було:

- визначити кількість компаній, що складають звітність щодо МСФЗ;

- вивчити, в якому форматі компанії використовують МСФЗ;

- виявити труднощі застосування стандартів;

- вияснити відношення бухгалтерів по процесу імплементації МСФЗ по Україні в цілому.

Як видно з даних таблиці 3, до участі в опитуванні було залучено 350 респондентів-представників суб'єктів господарювання виробництва галузей промисловості, будівництва, сфери послуг та лізингові компанії.

В процесі проведеного дослідження було виявлено:

- низьку поінформованість бухгалтерів в сфері МСБО;

- незрозуміння переваг застосування Міжнародних стандартів компаніями;

- відсутність методичних рекомендацій, інтерпретацій МСБО, завдяки чому 79 % респондентів ведуть бухгалтерський облік у вигляді трансформації (підтасування) і тільки 21% - методом трансакцій (тобто щоденного обліку за МСБО та МСБО).

Таблиця 3

**Аналіз експертного опитування відповідей респондентів щодо виконання Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" про складання звітності за МСФЗ за підсумками 2012 року**

Характерні риси, що характеризують застосування МСФЗ в Україні	чол.	%	Головні труднощі, на які звернули увагу респонденти
Фінансова звітність за МСФЗ складається навіть ще не думали про складання в тому числі: у промисловості у будівництві у сфері послуг у кампаніях, що займаються лістингом	227 123	67 33	<b>Висловлені респондентами</b> 1) відсутність фінансування у компанії; 2) невідповідність національного законодавства; 3) недостатність знань, досвіду і навиків у бухгалтерів; 4) відсутність необхідного програмного забезпечення.
МСФЗ використовуються у вигляді: - трансформації - трансакціях (щоденний облік за МСФЗ)		79 21	<b>Узагальнені О. Макєвою</b> 1) низька усвідомленість бухгалтерів у сфері МСФЗ; 2) незрозуміння переваг застосування МСФЗ компаніями; 3) відсутність методичних рекомендацій, інтерпретацій МСФЗ. 4) із-за фактичної не імплементованості МСФЗ існує значний ризик того, що більшість фінансової звітності може бути недостовірною і некоректною
Перші кроки по практичному впровадженню МСФЗ: - трансформація - послуги експертів (аудиторів) - розробка облікової політики - переоцінка активів - проведення інвентаризації		35 25 20 17 3	
Канали придбання знань щодо МСФЗ: - ВУЗи; - освоєння самостійно; - відсутність будь-яких знань		64 10 26	
Доступність і зрозумілість інформації для бухгалтерів щодо МСФЗ:		54	
Своечасність застосування МСФЗ в Україні саме зараз		75	

Джерело: складено автором за [13]

**Висновки.** Підсумовуючи вищенаведене слід відмітити:

1. В Україні міжнародні стандарти повинні розглядатися як орієнтир для реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності, бо вони в цілому визначають методи оцінки й підходи до подання інформації у фінансовій звітності, тобто вони повинні бути імplementовані до чинного законодавства.

2. Звітність за міжнародними стандартами має забезпечити повноту та достовірність інформації про діяльність підприємства, надаючи можливість оцінити та проаналізувати його привабливість для інвесторів та кредиторів. Для економіки України це вкрай актуально, адже наша держава за рівнем інтелектуального потенціалу, забезпеченістю природними та людськими ресурсами, за умови інвестування у розвиток її економіки, може стати однією з промислово-розвинених країн світу.

3. Для реального запровадження МСФЗ необхідно:

- забезпечити фінансову підтримку процесу переходу на МСФЗ;

- організувати підготовку спеціалістів з МСФЗ у системі вищої освіти;

- створити реальний механізм контролю за дотриманням МСФЗ.

4. Підтримати пропозицію О. Макеєвої, керуючого партнера аудиторської фірми "Аксьонова та партнери", віце-президента Міжнародної організації Ради незалежних бухгалтерів і аудиторів (СНОБА) про перенесення строків обов'язкового застосування МСФЗ як мінімум на один рік. Така відтермінованість впровадження МСФЗ дозволить набути практичні знання й навички бухгалтерам та знизити ризик подачі публічними компаніями некоректної і недостовірної фінансової звітності в подальшому.

5. У справі забезпечення професійної підтримки бухгалтерів, прискорення подальшого впровадження МСФЗ, підвищення якості й достовірності фінансової звітності слід розвернути професійне навчання і популяризацію застосування МСФЗ вузами, професійними організаціями.

#### Література

1. Закон України "Про внесенні змін до закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". – Відомості Верховної ради України. – 2011. - № 45. – Ст. 484.
2. Баффетт У. Эссе об инвестициях, корпоративных финансах и управлении компаниями / Сост. авт. предисл. Л. Кеннингем; Пер. с англ. – 3-е изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. – 268 с.
3. Бирюченко Виктория. МСФО: Первые шаги. Изучаем отличия системы П(С)БУ и системы МСФО: / Виктория. Бирюченко, Елена Харламова // Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 56. – С. 10-12.
4. Бирюченко В. МСФО: Первые шаги. Основные несоответствия (отличия) системы П(С)БУ и системы МСФО: Краткий справочник для бухгалтера / В.

- Бирюченко // Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 59. – С. 18-21.
5. Бухгалтерский учет: проблемы и методы изучения и обучения. Монография / Я.В. Соколов, Н.А. Каморджанова, М.В. Лычагин. – Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2007. – 288 с.
6. Воружкин В.В. Организация перехода на международные стандарты финансовой отчетности в условиях интеграции России в мировую экономику // Автореферат дис. канд. экон. наук по спец. 08.00.12 "бухгалтерский учет, статистика". – М.: МУК, 2003. 22 с.
7. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2001. 840 с.
8. Голуб Н.О. Впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності / Н.О. Голуб // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету - . – 2012. - № 2. – С. 114-119.
9. Гуляева М.С. Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах: Учебное пособие / М.С. Гуляева, Л.М. Ветрова. – М.: КНОРУС, 2004. – 344 с.
10. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними стандартами. Навч. посіб. / І.В. Жолнер – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.
11. Золотухин А. Финансовая отчетность с нового года – на международные стандарты финансовой отчетности / А. Золотухин // Вестник налоговой службы Украины. - 2012- №4. - С. 44-46.
12. Каргузова Т.В. Необхідність переходу України на міжнародні стандарти /Т.В. Каргузова, Яворська О.М.. – Збірник науково-технічних праць Національного лісотехнічного університету України. – 2010. – ВИП. 20.9. – С. 176-180.
13. Макеєва Елена. Практика применения МСФО в Украине. Результаты исследований / Елена Макеєва // Незалежний аудитор. – 2012. – № 9. – С. 19.
14. Мельничук Б.В. Проблеми запровадження МСФЗ в Україні: інституційний підхід / Б.В.Мельничук // Облік і фінанси АПК. – 2011. - № 3. – С. 24-27.
15. Міжнародні стандарти фінансової звітності 2004 / Пер. з англ. за ред. С.Ф. Голова. Частина І. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України 2005. – 1304 с.
16. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Стилий виклад для керівників вищої ланки, аудиторських комітетів та рад директорів. / Пер. з англ. за ред. С.Ф. Голова. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України 2006. – 216 с.
17. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Стилий виклад для керівників вищої ланки, аудиторських комітетів та рад директорів. / Пер. з англ. за ред. С.Ф. Голова. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2007. – 78 с.
18. Москвина Инна. МСФО и П(С)БУ Основные отличия / Инна Москвина // Баланс. – 2012. - № 25. – С. 39-43.
19. Москвина Инна. МСФО и П(С)БУ Основные отличия / Инна Москвина // Баланс. – 2012. - № 56. – С. 39-45.
20. МФУ. "О внесении изменений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету":утв. Приказом № 1591 от 09.12.2011. Режим доступа [http://www.nibu.factor.ua/info/polezn\\_inf/reorg\\_gosorg/](http://www.nibu.factor.ua/info/polezn_inf/reorg_gosorg/) (дата доступу 23.11.2011)

21. Лиса О.В. Доцільність формування фінансової звітності підприємств відповідно до вимог МСФЗ / О.В. Лиса, Р.П. Андрушко // Інноваційна економіка. – 2012. - № 3. - С. 110-112.
22. Омелянович Михаил. Финансовая отчетность / Михаил Омелянович // Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 10. – С. 16-19.17.
23. Онищенко В.П. Національна система бухгалтерського обліку в контексті застосування МСФЗ та змін податкового законодавства / В.П. Онищенко // Фінанси України. – 2011. - №7. – С. 114-124.
24. Попович В. Міжнародні стандарти фінансової звітності: необхідність запровадження / В. Попович // Економічний аналіз – 2011. Випуск 9. – Частина 3. – С. 245-246.
25. Світлична В.Ю. Гармонізація національної фінансової звітності з міжнародними стандартами: актуальність, порядок та перспективи / В.Ю. Світлична, С.М. Малик. – Науково-технічний збірник. – 2011. - № 100. – с. 234-241.
26. Соснаускене О.И. Как перейти на российскую отчетность и международный стандарт / О.И. Соснаускене. – М.: ГрессМедиа: РОСБУХ, 2008. – 272 с.
27. Твердохлеб Андрей. МСБО: Первые шаги. Основне несоответствия систем П(С)БУ и МСБО: Краткий справочник для бухгалтера / Андрей Твердохлеб / Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 37. – С. 7.
28. Твердомед Андрей. МСФО: Первые шаги. Основные несоответствия системы П(С)БУ и системы МСФО: Краткий справочник для бухгалтера / Андрей. Твердомед, Иван Чалый // Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 50. – С. 6-10.
29. Харламова Елена. Изучаем отличия системы П(С)БУ и системы МСФО: / Елена Харламова, Виктория. Бирюченко // Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 52. – С. 10-12.
30. Цинклер Н.І. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. / Н.І. Цинклер, В.К. Макарович – Ужгород, Ліра, 2006. – 170 с.
31. Чалый Иван. МСБО: Первые шаги / Иван Чалый // Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 37. – С. 8-11.
32. Чалый Иван. МСБО: Первые шаги Основные несоответствия системы П(С)БУ и системы МСФО: Краткий справочник / Иван Чалый // Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 41. – С. 9-12.
33. Чалый Иван МСФО: Первые шаги. Основные несоответствия системы П(С)БУ и системы МСФО: Краткий справочник для бухгалтера / Иван Чалый // Все о бухгалтерском учете. – 2012. - № 46. – С. 5-8.
34. Шигун М.М. Міжнародні стандарти фінансової звітності як еталон регулювання національної системи бухгалтерського обліку / М.М. Шигун // Вісник Української банківської справи. – 2008. - № 1. – С. 33-38.
35. З нового року – на міжнародні стандарти: Режим доступу [www.visnuk.com.ua/ua/hrint/model/pubs/id/302](http://www.visnuk.com.ua/ua/hrint/model/pubs/id/302) (дата доступу 6.05.2013).
36. Руденко Д.М. Чим відрізняються національні стандарти бухгалтерського обліку П(С)БО від міжнародних стандартів звітності (МСФЗ, МСБО)? Режим доступу: <http://biznesinalogi.com/uk/chim-vidriznyayutsya-nacionalni-standarti-buxgalterskogo-obliku-psbo-vid-mizhnarodnix-standativ-finansovo%D%97-zvitnosti-msfs-msbo/> (дата доступу 09.02.2012).

## References

1. Zakon Ukraine Pro vncennja zmin do Zakony " Pro buxgaltercki oblik i finansovy zvitnist"- Vidomosti Verxovnoi Radi Ukraini. – 2011. - № 45. – St. 484.
2. Baffett Y. ESSE ob investicijx, korporativnix finansax i upravlenii kompanijami / Sost. avt. predisl. L. Kenningem; Per. s angl. – 3-e izd. – M.: Alpina Bisnes Buks/ - 2007. - 268 s.
3. Biruchenko V.. MSFZ: Pervie shagi. Izuchaem otlichija sistemi P(S)BU i sistemi MSFO / V. Biruchenko, E. Xarlamova / Vce o buxgalterskom uchete. – 2012. - № 56. – S. 10-12.
4. Biruchenko V/. MSFZ: Pervie shagi. Osnovnie nesootvetctvja (otlichija) sistemi P(S)BU i sistemi MSFO: Kratkij spravochik dlja buxgaltera / V. Biruchenko // Vce o buxgalterskom uchete. – 2012. - № 59. – S. 18-21.
5. Buxgalterskij uchet: problemi i metodi izuchenija i obuchenija. Monografija / JA. Sokolov, N.JA, Kamardqanova, M.V. Lichagin. – Novosibirsk: IEOPP CORAN, 2007. – 288 s.
6. Voruchkin V.V. Organizacija perexoda na mequnarodnie standarti finansovoj otchetnjsti v yslovijax integrasii Rossii v mirovyu economicy // Avtoreferat dis. kand. econ. nayk po spec. 08.00.12 "buxgalterski ychet, statistika. – MUK, 2003. – 840 s.
7. Golov S.F. Buxgalterskij oblik za standartami: prikladi ta komentari]. Praktichnij posibnik // S.F. Golov, V.M. Kostuchenko. – K.: Libra, 2001. 840 s.
8. Golyb N.O. Vprovadqennja miqnarodnix standartiv finansovoj zvitnisti / N.O. Golyb // Zbirnik naykovix pras Tavriskogo derqavnogo agrotexnichogo universitety. – 2012. - №2. – С. 114-119.
9. Guljaeva M.S. Osnovnie modeli Buxgalterskogo ucheta i analiza v zarybiqnix stranax: Ychebnoe posobie / M.S. Guljaeva, L.M. Vetrova. – KNORUS, 2004. – 344 s.
10. Qolner I.V. Finansovij oblik za miqnarodnimi standartami. Navch. posib. / I.V. Qolner. – K.: Centr ychbovoi literatyri, 2012. – 368 s.
11. Zolotyxin A. Finansova zvitnist z novogo godu – na miqnarodni standarti finansovoj zvitnisti / A. Zolotyxin // Vestnik nalogovoj sluzbki Ykraini. – 2010. – № 4. - S. 44-46.
12. Kartuzova T.V. Neobxidnist perexody Ykraini na mequnarodnimi standarti / T.V. Kartuzova, O.M. Javorska // Zbirnik naykovix Nacionalnogo lisotexnichogo universitety Ykraini. - 2010. -.Vip. 20.9. – С. 176-180.
13. Makeeva B.V. Praktika primenenija MSFZ v Ykraini. Rezultayi issledovanij / T/ Makeeva // Nezaleqnij auditor. – 2012. - № 9. – S. 19.
14. Melnichuk B.V. Problemi zaprovadqennja MSFZ v Ykraini: institycionalnij pidxid | B.V. Melnichuk // Oblik i finansi APK. – 2011. - № 3. – S. 24-27.
15. Miqnarodni standarti finansovoj zvitnisti 2004 / Per. z angl. za red. S.F. Golova. Cgastina I.- K.: Federasija profesinix byxgalteriv I ayditoriv Ykraini 2005. – 1304 s.
16. Miqnarodni standarti finansovoj zvitnisti. Stislij doklad dlja kerivnikov vischoi lanki, ayditorskix komitetiv ta rad direktoriv / Per. z angl. za red. S.F. Golova. - K.: Federasija profesinix byxgalteriv I ayditoriv Ykraini 2006. – 216 s.
17. Miqnarodni standarti finansovoj zvitnisti. Stislij viklad dlja kerivnikov vischoi lanki, ayditorskix komitetiv ta rad direktoriv / Per. z angl. za red. S.F. Golova. - K.: Federasija profesinix byxgalteriv I ayditoriv Ykraini 2007. – 78 s.

18. Moskvina I. MSFZ i P(S)BY. Osnovni otlichija / I. Moskvina // Balans. – 2012. - № 25. – S. 39-43.
19. Moskvina I. MSFZ i P(S)BY. Osnovni otlichija / I. Moskvina // Balans. – 2012. - № 56. – S. 39-45.
20. NFY. O vnesenii izmenenij v nekotorii normativnj-pravovie akti Ministerstva finansov Ykraini po byxgalterskomu ychety, ytv. Prikazom № 1591 ot 09.12.2011.
21. Lisa O.V. Dosilnist formuvannja finansovoj zvitnosti pidpriemctv vidpovidno vimog MSFZ / O.V. Lisa, R.P/ Andrychko // Innovasijna ekonomika/ - 2012/ - № 3. – S. 110-112
22. Omeljanovich M. Finansovja otchetnost / M. Omeljanovich // Vse o byxgalterckom ychete. – 2012. - № 10. – S. 16-19.
23. Onischenko V.P. Nacionalna sistema byxgalterckogo obliku u kontekste zastosyvannja MSFZ ta zmin podatkovogo sakonodavstva / V.P. Onischenko // Finansi Ykraini. – 2011. - № 7. – S. 114-124.
24. Popovich V. Miqnarodni standarti finansovoj zvitnosti: neobxidnist zaprovadqennja / V. Popovich // economichnij analiz. – 2011. - Vip 9. – Chastina 3. – S. 234-246.
25. Svitlichna V.U. Garmonizacija nacionalnoj finansovoj zvitnosti z miqnarodnimi standartami: aktyalnist, porjadok ta perspective / V.U. Svitlichna, S.M. Malik. – Naykovo- texnichnij sbirnik. – 2011. - № 100. – S. 234-241.
26. Sosnayskene O. I. Kak perejti na rossijskij otchetnost I meqdynarodnij standart / O.I. Sosnayskene. – M.Gress-Media: ROSBYX, 2008. – 272 s.
27. Tverdomed A. MSBO: Pervie shagi. Osnovnie nesootvetstvija sistemi P(S)BY i MSBO: Kratkij spravochik dlja buxgaltera / A. Tverdomed / Vse o buxgalterskom ychete. – 2012. 37.- №. – S. 7.
28. Tverdomed A. Pervie shagi. Osnovnie nesootvetstvija system P(S)BY I MSBO: Kratkij spravochik dlja buxgaltera / A. Tverdomed / Vse o buxgalterskom ychete. – 2012. - № 50. – S. 10.
29. Xarlamova E. Izychaem otlichija sistemi P(S)BU i sistemi MSFO: / E. Xarlamova, V.Biruchenko // Vse o buxgalterckom ychete. – 2012. - № 52. – S. 10-12.
30. Cinkler N.I. Miqnarodni standarti byxgalterckogo obliku: Navch.-metod. posib. dlja samost. vivch. / N.I. Cinkler V.K. Makarevich. – Uqgorod, Lira, 2006. - 170 S.
31. CHalij I. MSBO: Pervie shagi // Vse o buxgalterckom ychete. – 2012. - № 37. – S. 8-11.
32. CHalij I. Pervie shagi. Osnovnie nesootvetstvija system P(S)BY I MSBO: Kratkij spravochik dlja buxgaltera // A. Tverdomed / Vse o buxgalterskom ychete. – 2012. - № 41. – S. 9-12.
33. CHalij I. Pervie shagi / Osnovnie nesootvetstvija system P(S)BY I MSBO: Kratkij spravochik dlja buxgaltera / I. CHalij // Vse o buxgalterskom ychete. – 2012. - № 46. – S. 5-8.
34. Cnigun M.M. Miqnarodni standarti finansovoj zvitnosti jak etalon reguluvannja nacsjnalnoi sistemi byxgalterckogo obliku // M.M. Cnigun // Visnik Ukrainkoi bankovskoi spravi. – 2008. - № 1. – S. 33-38.
35. Z novogo roku – na Miqnarodni standarti: Reqim dostupu [www.visnuk.com.ua/ua/hrint/model/pubs/id/302](http://www.visnuk.com.ua/ua/hrint/model/pubs/id/302); data dostupu 6.05.2013
36. Chim vidriznjautsja nachionalni standarti vid Miqnarodnix standartid zvitnosti (MSFZ, MSBO) Reqim dostupu: <http://biznesinalogi.com/uk/chim-vidriznyayutsya-nacionalni-standarti-buxgalterskogo-obliky-psbo-vid-mizhnarodnix-standartiv->

finansovo%D%97-zvitnosti-msfs-msbo\$; data dostupu [www.visnuk.com.ua/ua/hrint/model/pubs/id/302](http://www.visnuk.com.ua/ua/hrint/model/pubs/id/302) data dostupu 09.12.2012.

**Иванчук Р.Н., Иванчук А.А. Практика внедрения международных стандартов финансовой отчетности (мсфо) в Украине**

*В статье исследованы состояние и выявлены проблемы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Украине, предложены некоторые предложения для обеспечения дальнейшего распространения процесса реализации МСФО в практической деятельности хозяйствующих субъектов в Украине, подчеркнута необходимость профессионального обучения и популяризации применения МСФО вузами, профессиональными организациями*

**Ключевые слова:** Международные стандарты финансовой отчетности, Международные стандарты бухгалтерского учета, пролонгация, имплементованность; приспособленность к действующему законодательству

**Ivanchuk R.N., Ivanchuk A.A. The practice for implanting international standards of finances (IFRS) statements in Ukraine**

*In article the analysts the practice for implanting international standards of finances statement (IFRS) and international standards of business accounting (ISBA) in Ukraine; examinations positive and negated sides, causes for difficulty realization, gives some proposes rise for quality and authentic information for adaptation economic management; underlines (emphasizes) the necessary for development professional instructions higher educational institutions and professional organizations.*

**Keyword:** international standards of finances account; international standards of business accounting; implementation; adaptation to acting legislation

**Иванчук Р.М.** – доцент кафедры финансов и кредита Государственного учреждения "Луганский национальный университет имени Тараса Шевченко"

**Иванчук А.А.** - ассистент кафедры финансов и кредита Государственного учреждения "Луганский национальный университет имени Тараса Шевченко"

Рецензент: **Головченко Т.П.**, к. е. н., доцент кафедры бухгалтерського обліку ЛНАУ

Стаття подана 24.04.2013