

впливають на вибір облікової політики та прийняття управлінських рішень щодо розподілу та ефективного використання наявних ресурсів і досягнення фінансових результатів.

Отже, облікова політика відіграє важливу роль у господарській діяльності підприємства, оскільки визначає порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Регулювання облікової політики здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, які мають рекомендаційний характер. Облікова політика - це сукупність дій, що застосовуються суб'єктом господарювання з моменту початку здійснення господарських операцій до його ліквідації, а також вибір, залежно від поставлених цілей, способів ведення бухгалтерського обліку, за яких можливе використання різних варіантів відображення господарської діяльності підприємства. За суб'єктами формування облікової політики виділяють міжнародну облікову політику, міждержавну облікову політику, державну облікову політику та облікову політику на рівні підприємства.

Література

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2013 № 336/22868. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 року. № з0392-99. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>.
4. Кубик В. Етична складова облікової політики підприємств. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету*. 2019. №. 6 (269). С. 84-106.
5. Кузьменко О. В. Сутність та значення облікової політики підприємства. *Вісник ННІ бізнесу і менеджменту ХНТУСГ*. 2020. № 1. С. 112-114.
6. Сарапіна О.А., Герасименка В.І. Облікова політика як механізм управління витратами виробництва. *Сучасні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу і контролю в умовах глобалізації економіки: тези доповідей XII Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених, аспірантів, здобувачів і студентів*, м. Луцьк, 5 грудня 2020 року. С. 295-297.

УДК 657

Дмитренко Алла Василівна,

доктор економічних наук, доцент

Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»

Кравченко Олена Володимирівна,

кандидат економічних наук, доцент

Сумський державний університет

Лоза Анастасія Володимирівна, магістрантка

Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» (Україна)

ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ ДЛЯ ВИРІШЕННЯ ПРОБЛЕМ ОБЛІКУ, АУДИТУ І ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА

Українські підприємства розвивають бізнес, удосконалюють технології і шукають доступ до європейського ринку. У 2023 році Верховна Рада ратифікувала угоду між Україною та ЄС щодо участі у програмі «Єдиний ринок» – платформи для розвитку бізнесу, яка забезпечує стабільний доступ споживачам до товарів і послуг. І безпосередня участь у ній покращить торгове середовище, забезпечить конкурентоспроможність та стійкість компаній. Адже, в умовах війни українські підприємства можуть зазнати руйнувань, збитків, або будуть змушені релокуватися.

Дослідження питань застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та аудиту в Україні проведено у роботах українських науковців: Сас Л., Баланюк І., Шеленко Д., Василюк М., Матковський П., Гнатишин Л. [4]. Міністерством фінансів України вжито заходів щодо подальшого наближення національного законодавства до законодавства ЄС та впровадження реформ, спрямованих на членство України в ЄС, зокрема у бухгалтерському обліку. Видано 6 наказів Міністерства фінансів України, якими введено порядок обліку активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та внесено зміни до методичних рекомендацій з обліку активів, з метою гармонізації національного законодавства з бухгалтерського обліку та

фінансової звітності із законодавством ЄС, а також для того, щоб підвищити рівень прозорості та порівняння показників фінансової звітності підприємств [3]. Удосконалено нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до міжнародних стандартів та найкращих практик ЄС, зокрема, Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована Фінансова звітність» (Наказ Міністерства фінансів України № 189 від 13 квітня 2023 р.) та вказівки щодо застосування національних положень громадськості галузевих стандартів бухгалтерського обліку 121 «Основні засоби» та 123 «Запаси» (Наказ Міністерство фінансів України від 09.06.2023 № 310) [1]. Крім того у бухгалтерському обліку застосовуються прийняті у міжнародній практиці методи вибуття запасів ідентифікованої собівартості, FIFO, LIFO, середньозваженої ціни та нормативної собівартості.

Міжнародні стандарти фінансової звітності — це об'єднуюча ланка, яка дозволяє інвестору з будь-якої країни зрозуміти бізнес, в який він вкладає чи уже вклав кошти, і він може об'єктивно оцінити ризики. Крім того, це визнаний стандарт якості подачі фінансової інформації є обов'язковим для публічних акціонерних товариств, банків, страхових компаній, недержавних пенсійних фондів, кредитних спілок і фінансових установ в Україні [2]. Інші підприємства ведуть бухгалтерський облік згідно положень Податкового Кодексу України по даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, і не готові класифікувати операції «по суті», а не «по формі», так як дані нашої фінансової звітності відрізняються, і складені за НСПБО, і підприємства самостійно визначають доцільність застосування МСФЗ.

Стандарти МСФЗ містять: Концептуальну основу фінансової звітності – це опис загальних вимог до якісних характеристик фінансової інформації, основних облікових концепцій, основних елементів фінансових звітів, видів вартостей. Концептуальна основа – це не стандарт, а лише загальна база, на якій будуються спеціалізовані МСФЗ у кількості 25 (англ. – IFRS), як системі документів. І кожен стандарт має своє значення, так як є частиною системи, і його застосування окремо від інших складових неможливе.

Дуже гостро в плані обов'язкового запровадження МСФЗ також стоїть проблема контролюючих органів. Державна аудиторська служба має взяти відповідальність за контроль за дотриманням даної методології, так як вона діє в інтересах суспільства щодо підтвердження достовірності інформації наведеної у фінансовій звітності. Адже для вдосконалення нормативно-правових актів прийнято 4 накази Міністерства фінансів України з сертифікації аудиторів відповідно до законодавства ЄС.

За вимогами Комітету з МСФЗ, держави, які ухвалили рішення запровадити міжнародні стандарти, не мають права коментувати чи змінювати вихідний текст. Іншими словами, країни, які погодились перейти на міжнародні стандарти фінансової звітності, мають зобов'язати усі підприємства, компанії та організації працювати з оригінальним текстом.

Отже, забезпечення запровадження МСФЗ – це вимога сьогодення, успішна реалізація яких в результаті має сприяти поступовому входженню України до країн, що мають методологічний вплив на розвиток глобальної системи бухгалтерського обліку. Крім того це дасть змогу порівняти результати українських компаній з міжнародними і уникнути випадків шахрайства.

Таким чином, саме тому має бути створена загальноєвропейська електронна платформа, куди має бути підключена і Україна з базою даних фінансових звітів МСФЗ усіх підприємств, які працюють на європейському ринку. Крім того, це дасть можливість розмежовувати стягнення податків за місцезнаходженням, індивідуалізацію податків за спеціальними факторами.

Література

1. Про затвердження Змін до деяких методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору/ Міністерство фінансів України. Документ v0310201-23, від 09.06.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0310201-23#Text>.
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності 2024. Режим доступу: <https://buhplatforma.com.ua/article/7659-msfz-2020>.
3. Report on implementation of the Association Agreement between Ukraine and the European Union for 2023 <https://eu-ua.kmu.gov.ua/wp-content/uploads/Report-on-implementation-of-the-Association-Agreement-between-Ukraine-and-the-European-Union-for-2023.pdf>.
4. Сас Л., Баланюк І., Шеленко Д., Василюк М., Матковський П., Гнатишин Л. Міжнародні стандарти фінансової звітності в обліковій системі України. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2023. №1(48). С. 78–90. URL: <https://doi.org/10.55643/fcaptop.1.48.2023.3952>.