

УДК 657.1

Бестюк А. М.
студентка 4 курсу,
Університет державної фіскальної служби України,
Сторожук Т. М.
к. е. н., доцент,
Університет державної фіскальної служби України

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ ТА НАЦІОНАЛЬНИМИ СТАНДАРТАМИ

Реформування обліку в Україні характеризується поступовим переходом на міжнародні стандарти. Відображення діяльності відповідно до міжнародних стандартів забезпечить більшу відкритість та прозорість фінансової звітності підприємств, що ще більше відкриє Україну для іноземних інвесторів і доступ до міжнародних ринків капіталу. Складання фінансової звітності підприємств в Україні за принципами міжнародних стандартів веде до зростання зовнішньоекономічних зв'язків та тісної співпраці. Однак існує ряд проблем, що стоять на шляху до застосування міжнародних стандартів українськими підприємствами. Тому це питання є важливим та актуальним і потребує детального розгляду.

Значний внесок у дослідження особливостей організації складання фінансової звітності згідно з МСФЗ в Україні зробили: Білуха М., Бутинець Ф., Гринчук А., Єзерська Т., Озеран А., Палій В.Ф., Пузанова А., Хомин П. та інші.

Фінансова звітність підприємства є важливим джерелом облікової інформації. Основні вимоги до фінансової звітності викладені в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], а також у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [2], де фінансова звітність визначена як бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності [2].

Міжнародні стандарти сприяють уніфікації національних вимог і правил ведення обліку та складання звітності в різних країнах. МСФЗ містить основні та альтернативні підходи до визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат суб'єкта господарювання. Для більш детального ознайомлення з МСФЗ було проведено порівняльний аналіз складання та подання фінансової звітності згідно з міжнародними та національними стандартами, результати якого наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Основні відмінності у розкритті інформації у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами

Критерії	Національні стандарти	Міжнародні стандарти
1	2	3
Вимога суворого дотримання стандартів	П(С)БО – це затверджені Міністерством фінансів України нормативні документи, які є обов'язковими до виконання	МСФЗ носять рекомендаційний характер і дають можливість керівництву підприємства відступати від їх вимог, якщо застосування окремих позицій МСФЗ є недоречним
Концептуальна основа	Концептуальна основа, як окремий документ відсутня.	Концептуальна основа видана РМСБО у вересні 2010 р., замінила Концептуальну основу складання та подання фінансових звітів. Триває процес оновлення концептуальної основи з метою формування повного, всебічного і єдиного документу Концептуальна основа фінансової звітності»
Принципи складання звітності	Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначені базові принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у складі: повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника	У Концептуальній основі наведено два основоположні припущення – безперервності та нарахування і відповідності доходів і витрат

**Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції
«Економіка, облік, фінанси та право: аналіз тенденцій та перспектив розвитку»**

Продовж. табл. 1

1	2	3
Склад фінансової звітності	Застосовуються типові форми фінансової звітності, затверджені Міністерством фінансів України: Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства) ф.1, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ф. 2, Звіт про рух грошових коштів ф.3 або 3-н, Звіт про власний капітал ф. 4, Примітки до річної фінансової звітності ф.5 та текстова частина і ф.6. «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»	Форми фінансової звітності не регламентовані, розкрито лише мінімальний перелік статей, що підлягають розкриттю. Комплекс фінансової звітності за міжнародними стандартами включає: 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.
Термін подання	Квартальна фінансова звітність (крім зведеної та консолідованої) подається підприємствами адресатам не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річна – не пізніше 28 лютого наступного за звітним року.	Дата подання не є фіксованою, період проміжного звіту може обирати саме підприємство
Грошовий вимірник	У грошовій одиниці України	У будь-якій грошовій одиниці
Ступінь деталізації статей	Значна	МСБО 1 вимагає окремого розкриття суттєвих статей (наприклад, припинених видів діяльності), а МСБО 8 вимагає розкриття змін в облікових оцінках, помилок і змін в облікових політиках.
Поняття суттєвості у фінансовій звітності	У П(С)БО поняття суттєвості не розкривається. Проте відповідно до Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства для кожної із форм фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема: для статей балансу – базою може бути обрана сума підсумку балансу, у такому разі кількісний критерій суттєвості може бути визначений у діапазоні до 5 % бази, або підсумок активів, власного капіталу, зобов'язань у діапазоні до 15 % обраної бази; для статей звіту про фінансові результати – базою може бути обрано суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 % бази або фінансового результату від операційної діяльності у діапазоні до 25 %; для статей звіту про рух грошових коштів – базою може бути обрано суму чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 % такої бази; для статей звіту про власний капітал – базою доцільно обрати розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 %. Стаття, яка може бути визнана не суттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності	Міжнародні стандарти не встановлюють кількісного критерію оцінки істотності. МСБО 1 та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» визначають статтю як суттєву, якщо її пропуск або неправильне відображення може вплинути на економічні рішення користувачів фінансової звітності.
Використання аналогій	Не допускається	При відсутності положень щодо регулювання обліку якоїсь конкретної операції, не забороняється використовувати положень інших стандартизованих систем, «споріднених» з системою МСФЗ
Ступінь інформативності для користувачів	Недостатньо висока інформативність	Висока інформативність

Джерело: узагальнено автором на основі [2, 3]

Для того, щоб вирішити проблеми достовірного розкриття у фінансовій звітності інформації про фінансові результати необхідно здійснити ряд заходів на державному рівні, забезпечивши:

- розробку методичних рекомендацій щодо трансформації фінансової звітності за МСФЗ;

- розвиток міжнародного співробітництва з міжнародними професійними організаціями.

На рівні підприємства доцільно впровадити:

- складання внутрішніх регламентів з трансформації фінансової звітності;
- розробку адекватної облікової політики;
- проведення консультацій та узгодження з незалежними аудиторами методик та підходів, які використовуватимуться при оцінці статей фінансової звітності;
- повну автоматизацію процесу трансформації фінансової звітності.

Розкриття інформації у звітності – це складний процес, що потребує відповідних професійних знань, вмінь та навичок, розуміння вимог національних і міжнародних стандартів. Проте необхідність застосування МСФЗ – це надійна основа для оцінки та однозначного трактування фінансового стану та результатів діяльності вітчизняних підприємств, що забезпечить пошук нових інвесторів і задовольнить їх потребу у достовірній та зрозумілій інформації.

Список літератури

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. (Закон України). № 996-XIV. (1999). Вилучено з <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». (Положення). № 73. (2013). Вилучено з <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності. (Стандарт). № 929. (2012). Вилучено з <http://msfz.minfin.gov.ua>.

УДК 657

Браценюк М. С.

студентка групи ОАМ-51,
Національний університет водного господарства
та природокористування

РОЛЬ І ЗНАЧЕННЯ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

Податкова система України являє собою сукупність загальнодержавних і місцевих податків та зборів, що справляються в установленому Податковим кодексом України порядку.

Місцеві податки та збори – це обов'язкові платежі, суми яких, згідно із законодавством України, встановлюються органом місцевого самоврядування на території відповідної адміністративно-територіальної одиниці (села, селища, міста чи об'єднання сіл) та які зараховуються до її місцевого бюджету.

На рисунку 1 зображено місцеві податки і збори відповідно до статті 10 ПКУ [1].

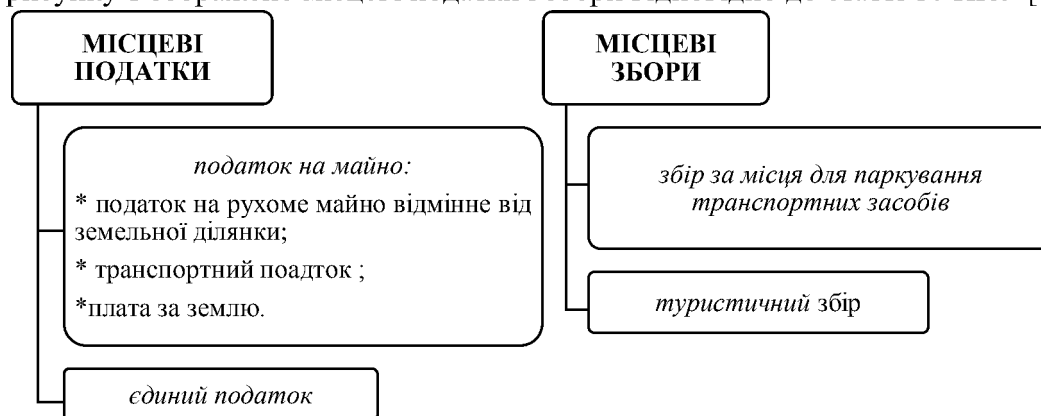


Рис. 1. Місцеві податки і збори

**МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА КОНФЕРЕНЦІЯ
INTERNATIONAL SCIENTIFIC-PRACTICAL CONFERENCE**

**ЕКОНОМІКА, ОБЛІК, ФІНАНСИ ТА ПРАВО:
АНАЛІЗ ТЕНДЕНЦІЙ ТА ПЕРСПЕКТИВ РОЗВИТКУ**

**ECONOMICS, ACCOUNTING, FINANCE AND LAW:
ANALYSIS OF TRENDS AND PROSPECTS**

**Збірник тез доповідей
Book of abstracts**

**Частина 1
Part 1**



**24 жовтня 2019 р.
October 24, 2019**

**м. Полтава, Україна
Poltava, Ukraine**



**МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА
КОНФЕРЕНЦІЯ
INTERNATIONAL SCIENTIFIC-PRACTICAL
CONFERENCE**

**ЕКОНОМІКА, ОБЛІК, ФІНАНСИ ТА
ПРАВО: АНАЛІЗ ТЕНДЕНЦІЙ ТА
ПЕРСПЕКТИВ РОЗВИТКУ**

**ECONOMICS, ACCOUNTING,
FINANCE AND LAW: ANALYSIS OF
TRENDS AND PROSPECTS**

**Збірник тез доповідей
Book of abstracts**

**Частина 1
Part 1**

**24 жовтня 2019 р.
October 24, 2019**

**м. Полтава, Україна
Poltava, Ukraine**



УДК 33
ББК 65

Економіка, облік, фінанси та право: аналіз тенденцій та перспектив розвитку: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 24 жовтня 2019 р.): у 7 ч. Полтава: ЦФЕНД, 2019. Ч. 1. 63 с.

У збірнику тез доповідей представлено матеріали учасників Міжнародної науково-практичної конференції «Економіка, облік, фінанси та право: аналіз тенденцій та перспектив розвитку» з:

Белорусский национальный технический университет
Вінницький національний аграрний університет
Вінницький національний технічний університет
Вінницький торговельно-економічний інститут Київського національного торговельно-економічного університету
ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі»
ВП НУБіП України «Бережанський агротехнічний інститут»
ВП НУБіП України «Ірпінський економічний коледж»
ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут»
ДВНЗ «Дрогобицький коледж нафти і газу»
ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана»
ДВНЗ «Придніпровська державна академія будівництва та архітектури»
ДВНЗ «Прикарпатський національний університет ім. Василя Стефаника»
Державний університет «Житомирська політехніка»
Дніпровський державний технічний університет
Дніпровський національний університет ім. О. Гончара
Донбаська державна машинобудівна академія
Донецький національний технічний університет
Житомирський національний агроекологічний університет
Запорізький національний університет
Інститут економіки НАН Беларуси
Інститут управління і права НЮУ ім. Ярослава Мудрого
Ірпінський державний коледж економіки та права
КЗ «Виставково-музейний комплекс «Тростянецький»
Київський національний торговельно-економічний університет
Київський національний університет ім. Тараса Шевченка
Київський національний університет технологій та дизайну
Київський університет ім. Бориса Грінченка
Луцький національний технічний університет
Львівський торговельно-економічний університет
Львівський інститут ДВНЗ «Університет банківської справи»
Львівський інститут економіки і туризму
Львівський національний університет ім. Івана Франка
Льотна академія Національного авіаційного університету
Маріупольський державний університет
Миколаївський національний університет ім. В. О. Сухомлинського
Научно-технічний центр Академії зв'язи України
Національна академія державного управління при Президентові України
Національна академія Служби безпеки України
Національний авіаційний університет
Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»
Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»
Національний університет «Запорізька політехніка»
Національний університет «Львівська політехніка»
Національний університет «Одеська юридична академія»
Національний університет біоресурсів і природокористування України
Національний університет водного господарства та природокористування
Національний юридичний університет ім. Ярослава Мудрого
Одеська державна академія технічного регулювання та якості
Одеський державний університет внутрішніх справ
Одеський національний економічний університет
Одеський національний морський університет

Одеський національний університет ім. І. І. Мечникова
Одеський торговельно-економічний інститут КНТЕУ
ПВНЗ «Фінансово-правовий коледж»
Полесский государственный университет
Полтавський інститут бізнесу
Полтавський юридичний інститут Національного юридичного університету ім. Ярослава Мудрого
Полтавський юридичний коледж Національного юридичного університету ім. Ярослава Мудрого
Сумський державний університет
Сумський національний аграрний університет
Східноукраїнський національний університет ім. В. Даля
Ташкентский государственный юридический университет
Тернопільський національний економічний університет
Тернопільський національний технічний університет
Транспортний національний університет
Українська інженерно-педагогічна академія
Уманський державний педагогічний університет ім. Павла Тичини
Університет міжнародного бізнесу
Університет державної фіскальної служби України
Університет митної справи та фінансів
Учреждение образования «Барановичский государственный университет»
Харківський державний університет харчування та торгівлі
Харківський навчально-науковий інститут ДВНЗ «Університет банківської справи»
Харківський національний університет будівництва та архітектури
Харківський національний університет ім. В. Н. Каразіна
Харківський національний університет міського господарства ім. О. М. Бекетова
Харківський національний університет радіоелектроніки
Харківський торговельно-економічний коледж Київського національного торговельно-економічного університету
Херсонський національний технічний університет
Черкаський державний бізнес-коледж
Чернівецький національний університет ім. Юрія Федьковича
Чернігівський національний технологічний університет

У збірнику тез доповідей висвітлюються результати наукових досліджень з актуальних питань економіки, обліку, фінансів та права.

Тематика конференції охоплює актуальні проблеми: економічної теорії та історії економічної думки; світового господарства і міжнародних економічних відносин; економіки та управління національною економікою; економіки та управління підприємствами; національної безпеки та оборони в умовах кризових явищ; економіки сільського господарства і АПК; екологічної економіки і сталого розвитку; енергоефективності економіки; економіки торгівлі та послуг; економіки промисловості; підприємництва, торгівлі та біржової діяльності; розвитку продуктивних сил і регіональної економіки; інновацій та інвестиційної діяльності; демографії, економіки праці, соціальної економіки і політики; туризму та готельно-ресторанної справи; бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту; фінансів, банківської справи, страхування; математичних методів, моделей та інформаційних технологій в економіці; маркетингу; менеджменту; логістики та транспорту; публічного управління та адміністрування; історії та теорії держави та права, філософії права; конституційного права, муніципального права, міжнародного публічного права; цивільного права та процесу, сімейного права, житлового права, міжнародного приватного права; господарського права та процесу; трудового права та права соціального забезпечення; адміністративного права та процесу, фінансового права, інформаційного права; кримінального права, кримінально-виконавчого права, кримінології, кримінального процесу, криміналістики; міжнародного публічного права та міжнародного приватного права.

Видання розраховане на науковців, викладачів, працівників органів державного управління, студентів вищих навчальних закладів, аспірантів, докторантів, працівників державного сектору економіки та суб'єктів підприємницької діяльності.