

УДК 657.1  
JEL Classification M41**Царук В.Ю.**

*к.е.н., заступник директора з навчальної роботи  
ВСП «Рівненський коледж Національного університету біоресурсів і  
природокористування України»  
Рівне, Україна  
E-mail : vasil-caruk@ukr.net*

## **ФІНАНSOVA ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

### **Анотація**

*Фінансова звітність є одним із основоположних елементів облікової системи. Основною метою складання фінансової звітності є надання користувачам правдивої, повної та неупередженої інформації. Фінансова звітність в Україні, не дивлячись на реформи в сфері бухгалтерського обліку, ще і досі не відповідає міжнародним стандартам. Проте, саме міжнародні стандарти фінансової звітності є найбільш ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність господарюючих суб'єктів.*

*Дослідження проблемних аспектів фінансової звітності вітчизняних підприємств в сучасних умовах господарювання і обґрунтування перспектив розвитку фінансової звітності.*

*Відповідно до поставленої мети використано діалектичний та системний підходи для дослідження проблемних аспектів фінансової звітності підприємств в сучасних умовах господарювання; абстрактно-логічний метод для теоретичних узагальнень і визначення перспектив розвитку фінансової звітності.*

*Адаптація звітності вітчизняних підприємств до МСФЗ підвищить довіру користувачів до фінансової звітності, забезпечить прозорість і доступність інформації, зменшить ризики для інвесторів.*

*Дослідження проблемних аспектів фінансової звітності необхідне для формування тенденцій подальшого удосконалення та розвитку фінансової звітності в Україні. Запропоновані в дослідженні рекомендації і пропозиції дозволяють сформулювати нові напрямки досліджень в сфері теорії і методології бухгалтерського обліку, дають змогу виявити перспективи розвитку фінансової звітності, сприятимуть підвищенню ефективності організації бухгалтерського обліку на вітчизняних підприємствах.*

***Ключові слова:** фінансова звітність, інформаційне забезпечення, користувачі фінансової звітності, гармонізація бухгалтерського обліку і фінансової звітності, міжнародні стандарти фінансової звітності.*

**Вступ.** Успішна діяльність підприємства в значній мірі залежить від якості, достовірності, повноти й неупередженості отримуваної інформації як про внутрішній стан підприємства, так і про зовнішні зміни умов діяльності. Головним джерелом інформації виступає фінансова звітність.

Інформація, яка викладена в фінансовій звітності підприємства, дозволяє виробити необхідні заходи і процедури, спрямовані на виживання підприємства в умовах конкурентної боротьби, запобігання банкрутства і фінансових невдач, лідерство в боротьбі з конкурентами, ріст економічного потенціалу підприємства, максимізацію прибутку і мінімізацію витрат, забезпечення рентабельної роботи підприємства. Неточності у фінансовій звітності призводять до помилок у прийнятті управлінських

рішень користувачами інформації, а в кінцевому рахунку – до зниження ефективності діяльності підприємств і, відповідно, рівня їх прибутковості.

Дослідження проблем і перспектив фінансової звітності актуальне й важливе в сучасних умовах господарювання, оскільки належне ведення обліку та єдиний порядок підготовки та подання фінансової звітності сприятимуть уніфікації вихідної інформації, єдиному розумінню звітних показників зовнішніми, в тому числі зарубіжними, користувачами.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Бухгалтерська звітність завжди перебувала і перебуватиме у центрі уваги науковців і практиків, оскільки вона дуже важлива для прийняття управлінських рішень і є кінцевим продуктом бухгалтерського обліку. Вагомий внесок у розробку теоретичних, організаційно-методичних та методологічних положень щодо процесу складання фінансової звітності та його удосконалення здійснили такі відомі вітчизняні науковці, як М. І. Бондар, Ю. А. Верига, М. В. Корягін, П. О. Куцик, В. В. Резникова, В. Ю. Світлична та інші.

**Метою** статті є визначення проблемних аспектів фінансової звітності в сучасних умовах господарювання і перспектив її розвитку.

**Методологія дослідження.** Відповідно до поставленої мети використано діалектичний та системний підходи для дослідження проблемних аспектів фінансової звітності підприємств в сучасних умовах господарювання; абстрактно-логічний метод для теоретичних узагальнень і визначення перспектив розвитку фінансової звітності.

**Результати.** Бухгалтерський облік, як спеціалізована інформаційна технологія, спрямований на задоволення потреб як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів в обліковій інформації. Кінцевим продуктом функціонування такої технології є бухгалтерська звітність. Протягом тривалого історичного часу відбувалося формування і удосконалення системи бухгалтерської звітності відповідно до змін потреб користувачів, умов функціонування підприємств, техніко-технологічного та організаційного забезпечення процедур обліку [3, с. 64].

На основі появи нових запитів користувачів облікової інформації у сфері бухгалтерського обліку з'являються нові форми і види звітності.

Фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

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.

Найбільш важливою властивістю фінансової звітності як інформаційного продукту є її якість [3, с. 185]. Основними причинами зниження якості фінансової звітності в сучасних умовах господарювання є:

- низька ефективність ринку капіталу, що проявляється в інертності реакції користувачів на зміни, що відбуваються в діяльності підприємства і відображаються в звітності;
- невідповідність змістовного наповнення фінансової звітності потребам її користувачів;
- консерватизм та упередженість національних облікових регуляторів, які можуть виступати перепорою на шляху до застосування передового міжнародного досвіду.

Слід відмітити, що фінансова звітність в Україні, незважаючи на реформування і вдосконалення вітчизняного бухгалтерського обліку протягом останніх двох десятиліть, все ще не відповідає вимогам міжнародних стандартів [8].

Глобалізація світових економічних ринків, широкомасштабний розвиток

підприємництва, банківських та інших фінансових установ, динамічна зміна податкового законодавства України поставили на сьогодні особливо актуальним питання про входження нашої країни до європейського та світового економічного простору. З глобалізацією економічних процесів та економіки загалом у світовому масштабі тісно пов'язана гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності суб'єктів господарювання тісно пов'язана з глобалізацією економічних процесів та економіки загалом у світовому масштабі.

Для України питання гармонізації є особливо актуальними з огляду на вступ країни до СОТ та на наявність Угоди про асоціацію з ЄС, політичну частину якої було підписано 21 березня 2014 р., а економічну – 27 червня 2014 р. За наслідками підписання Україною та ЄС Угоди про асоціацію в Україні виникли якісно нові завдання, яких до цього часу вона не виконувала, оскільки Угода слугуватиме тепер стратегічним орієнтиром для проведення соціально-економічної політики в Україні.

Основним завданням гармонізації бухгалтерського обліку є адаптація нормативно-правової бази бухгалтерського обліку до законодавства ЄС і вимог МСФЗ.

МСФЗ – це цілісна та постійно вдосконалювана система обліку та фінансової звітності, яка узагальнює принципи і правила складання фінансових звітів, що виникла в результаті посилення процесів економічної інтеграції країн і спрямована на зближення методології обліку та звітності в різних країнах світу [6].

Сьогодні МСФЗ обов'язкові для всіх суб'єктів господарської діяльності в 91 країні світу, для частини суб'єктів – в 6 країнах, дозволені до застосування поряд з національними стандартами – у 25 країнах. При цьому, в більшості країн звітність відповідно до МСФЗ зобов'язані готувати публічні компанії, цінні папери яких обертаються на відкритих торгах [1].

На Міжнародному конгресі національних регуляторних органів у сфері бухгалтерського обліку, організованому Правлінням Комітету з МСФЗ у вересні 2007 року у Лондоні, учасниками було підтримано і схвалено три підходи до шляхів переходу на МСФЗ, а саме:

- конвергенція національних стандартів до МСФЗ;
- розробка національних стандартів на основі МСФЗ;
- прийняття МСФЗ як національних стандартів [3].

Україна обрала шлях щодо розробки національних стандартів на основі МСФЗ. Основними перевагами МСФЗ є наступне:

а) МСФЗ узагальнюють у собі світову практику складання фінансової звітності та характеризуються чіткою економічною логікою;

б) інформація МСФЗ дає змогу користувачам аналізувати наслідки прийняття рішень, здійснювати прогнозування майбутнього розвитку і є основою прийняття стратегічних рішень;

в) показники фінансової звітності підприємств за міжнародними стандартами характеризуються співставністю;

г) фінансова звітність підприємств за МСФЗ містить не лише кількісні показники господарської діяльності підприємства, а й характеристики здійснюваних процесів, які відображають як масштаби, так і якість такої господарської діяльності;

д) фінансова звітність, складена відповідно до вимог МСФЗ, є доступною для широкого кола споживачів.

Таким чином, МСФЗ виступають ефективним інструментом підвищення прозорості та зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для доходів і витрат, оцінює активи і зобов'язання, надає можливість об'єктивно розкривати і віддзеркалювати наявні

фінансові ризики у суб'єктів звітування, а також порівнювати результати їхньої діяльності з метою забезпечення адекватного оцінювання їхнього потенціалу та прийняття відповідних управлінських рішень.

Адаптація звітності вітчизняних підприємств до МСФЗ дасть змогу забезпечити прозорість і зрозумілість інформації, підвищити зростання довіри до показників фінансової звітності, зменшити ризики для інвесторів і кредиторів, поглибити міжнародну кооперацію в галузі бухгалтерського обліку, зменшити витрати на розроблення власних стандартів.

Допоки мета гармонізації з МСФЗ не досягнута, вітчизняній фінансовій звітності притаманні такі недоліки:

- недостатньо об'єктивне представлення інформації (причиною здебільшого є суб'єктивізм осіб, що складають фінансову звітність);

- уніфікований обов'язковий формат подання фінансової звітності (регламентується державою і практично мінімізує можливість здійснення агрегування показників фінансової звітності та їх згортання);

- зміст фінансової звітності відповідно до вимог вітчизняного законодавства в більшості випадків не надає повного обсягу ґрунтовної інформації за ключовими фінансовими та нефінансовими показниками діяльності підприємств;

- монетарне (грошове) відображення активів підприємства (призводить до такого негативного наслідку, що інформація за межами грошового відзеркалення залишається поза увагою фінансової звітності);

- непередбачуваність, неузгодженість, суперечливість правового регулювання фінансової звітності в Україні (зумовлює складність розуміння та порядку застосування нормативних приписів під час складання фінансової звітності);

- основний орієнтир вітчизняної фінансової звітності спрямовано на надання інформації для контрольних, податкових і статистичних органів (тоді як згідно з МСФЗ звітність орієнтована, направлена на допомогу аналітику, а її користувачами постають інвестори, кредитори, менеджери);

- недоступність фінансової звітності неінституційним користувачам облікової інформації (фізичним особам), складність розуміння фінансових показників (неможливість сприйняття їх особами, які не мають спеціальних знань з економіки, обліку та аналізу) [5].

Загалом фінансова звітність, складена за національними стандартами, не відповідає міжнародним вимогам, що ускладнює стандартизацію та уніфікацію облікової системи України загалом. Також недостатньою є соціальна спрямованість фінансової звітності, і, як наслідок – неповноцінність системи обліку як інформаційної підсистеми глобального середовища.

Запровадження МСФЗ дасть змогу досягти таких ефектів, як:

- формування звітності для зовнішніх інвесторів і зарубіжних партнерів у стислі терміни з високою точністю і з мінімальними витратами;

- звітність компанії легко перевіряють і підтверджують провідні світові аудитори;

- звітність за міжнародними стандартами дає змогу об'єктивно оцінювати стан і ухвалювати обґрунтовані управлінські рішення;

- компанія отримує міжнародну репутацію інноватора і серйозного партнера міжнародного рівня;

- мінімізація зростання витрат на введення МСФЗ.

Процес застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) має бути поступовим та цілеспрямованим, недоліки вітчизняної системи бухгалтерського обліку мають усуватись відповідно до вимог ринкової економіки.

Для реального запровадження МСФЗ необхідно:

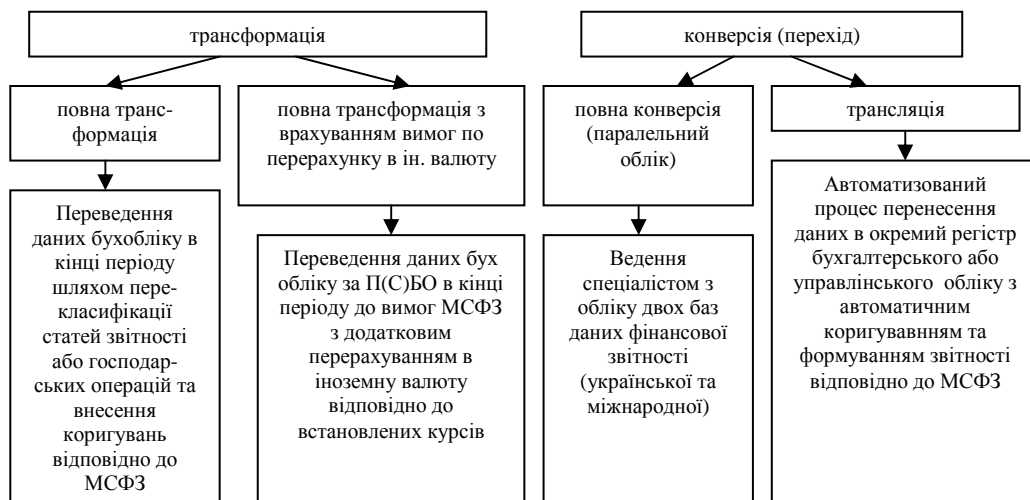
- внести відповідні зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- забезпечити фінансову підтримку процесу переходу на МСФЗ;
- організувати підготовку спеціалістів з МСФЗ у системі вищої освіти; створити реальний механізм контролю за дотриманням МСФЗ.

Упровадження МСФЗ вимагає підготовки фахівців, які володіють методологією трансформації української фінансової звітності в міжнародну. Ефективне впровадження МСФЗ в Україні має супроводжуватися створенням методичних рекомендацій відносно застосування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, міжнародною співпрацею в рамках спеціалізованих професійних організацій.

Крім цього, слід врахувати те, що МСФЗ орієнтовані тільки на комерційні підприємства, створені та функціонуючі для отримання прибутку.

Перше, що нині турбує кожного бухгалтера в період переходу на МСФЗ – як технічно правильно отримати власну звітність за МСФЗ?

Звітність, складену відповідно до МСФЗ, можна отримати двома методами: або вести відразу облік за МСФЗ (конверсія), або в кінці періоду трансформувати готову фінансову звітність (рис. 1).



**Рис. 1. Методи складання звітності при переході на МСФЗ**

\* Джерело: [2]

Метод трансформації охоплює виключно статті фінансової звітності, а паралельне ведення бухгалтерського обліку забезпечує процес формування фінансової звітності за МСФЗ на основі відповідних бухгалтерських записів, зроблених упродовж усього звітного періоду.

Паралельний облік – самий точний, але самий затратний метод, оскільки вимагає складання паралельного плану рахунків у форматі, відповідному МСФЗ, перенесення залишків з національного Плану рахунків на рахунки нового плану з одночасними коригуваннями та подальшим щоденним паралельним веденням обліку. Кожен первинний документ ресструктується і проводиться паралельно у двох фінансових системах [8]. Таким чином, кожна господарська операція має бути відображена двічі: в системі

обліку за правилами національних стандартів та в обліку за правилами МСФЗ. На сьогоднішній день невелика кількість підприємств можуть дозволити паралельний облік по двох системах стандартів. Як приклад, це може бути материнська компанія, яка зацікавлена в постійному контролі за результатами діяльності звітуючої їй компанії, тобто керівництву компанії потрібно регулярно звертатися до звітності у форматі МСФЗ в оперативному режимі і отримувати максимально достовірні відомості. Але, як показує практика, це виняткові випадки. Тому, більшість підприємств віддають перевагу методу трансформації (особливо альтернативному варіанту) по причинах, наведених нижче у порівнянні методів отримання звітності за МСФЗ (табл. 1).

Таблиця 1

**Порівняння методів отримання звітності за МСФЗ\***

Ознака	Паралельний облік	Трансформація звітності
Достовірність звітності	(+) потенційно високий ступінь надійності інформації	(-) потенційно високий інформаційний ризик, немінуча присутність суб'єктивних оцінок
Фінансова затратність	(-) вимагає від компанії суттєвих витрат	(+) не вимагає від компанії суттєвих витрат
Період складання звітності	(-) тривалий, оскільки має на увазі «відладження» системи паралельного обліку	(+) не тривалий
Оперативність складання звітності	(+) практично одночасно із складанням національної звітності	(-) тільки після складання національної звітності

\* Систематизовано автором

Як правило, вибір методу переходу на МСФЗ залежить від конкретних обставин. У випадку, якщо трансформація звітності в МСФЗ стає на підприємстві частиною облікової системи, то має сенс використовувати трансформацію на рівні оборотно-сальдових коригувань і обрати відповідним чином бухгалтерську програму [8]. Якщо трансформуються відносно невеликі підприємства, а трансформація носить «разовий» характер, або послуги з трансформації здійснює запрошений фахівець, аудиторська фірма, то має сенс альтернативна трансформація. Щодо альтернативного методу трансформації фінансової звітності – трансформації на рівні фінансової звітності, складеної за національними стандартами, то необхідність проведення усіх коригувань на рівні проводок головної книги (оборотно-сальдової відомості) зникає, спрощується процедура автоматизації процесу перенесення даних, оскільки немає необхідності прив'язувати до конкретного Плану рахунків та конкретного програмного забезпечення. Звичайно, кожна компанія обирає найоптимальніший спосіб, з урахуванням специфіки діяльності, обсягу операцій та потреб користувачів звітності.

Таким чином, перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності повинен стати суттєвою допомогою бухгалтерам у веденні обліку, складанні звітності та наданні швидкої та достовірної інформації користувачам. Адаптація звітності українських підприємств до МСФЗ дасть змогу зменшити ризики для інвесторів і кредиторів, підвищити зростання довіри до показників фінансової звітності, поглибити міжнародну кооперацію в галузі бухгалтерського обліку, зменшити витрати на розроблення власних стандартів.

**Висновки і перспективи.** Сучасні умови господарювання накладають свій відбиток на порядок формування фінансової звітності суб'єктів господарювання. Різні користувачі виставляють до показників фінансової звітності різні вимоги, що відповідають лише їхнім потребам. Першоосновою всіх вимог до показників фінансової звітності є її достовірність, а отже, правильність відображення в ній даних фінансового обліку.

Фінансова звітність в Україні, незважаючи на реформування і вдосконалення вітчизняного бухгалтерського обліку, все ще не відповідає вимогам міжнародних стандартів. Під впливом глобалізації економіки й інтеграції України до міжнародних організацій та об'єднань відбувається поступова адаптація законодавства до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Запровадження МСФЗ дасть змогу досягти таких ефектів, як формування звітності для зовнішніх інвесторів і зарубіжних партнерів у стислі терміни з високою точністю і з мінімальними витратами; звітність компанії легко перевіряють і підтверджують провідні світові аудитори; звітність за міжнародними стандартами дає змогу об'єктивно оцінювати стан і ухвалювати обґрунтовані управлінські рішення; компанія отримує міжнародну репутацію інноватора і серйозного партнера міжнародного рівня.

#### Список використаних джерел

1. Бондар М. І., Верига Ю. А., Орищенко М. М., Прохар Н.В., Лежненко Н. І. Звітність підприємства. Київ : Центр учбової літератури, 2015. 570 с.
2. Діділовський О. М. Проблеми та перспективи застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2011. №1(19). С. 142-146. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/43237> (дата звернення 31.01.2017).
3. Корягін М. В., Куцик П.О. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності. Київ : Інтерсервіс, 2015. 276 с.
4. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». URL: [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_004](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_004) (дата звернення 21.01.2017).
5. Резникова В. В., Орлова О.С. Гармонізація бухгалтерського обліку і фінансової звітності суб'єктів господарювання в Україні: поняття та форми. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Право», 2015. Вип.31. Т.2. С.50-59. URL: [http://www.visnyk-juris.uzhnu.uz.ua/file/No.31/part\\_2/14.pdf](http://www.visnyk-juris.uzhnu.uz.ua/file/No.31/part_2/14.pdf) (дата звернення 11.01.2017).
6. Резникова В. В., Орлова О.С. Напрями гармонізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності суб'єктів господарювання в Україні. *Університетські наукові записки*. № 2. 2014. С. 210-224. URL: [file:///C:/Users/Admin/Downloads/Unzap\\_2014\\_2\\_26.pdf](file:///C:/Users/Admin/Downloads/Unzap_2014_2_26.pdf) (дата звернення 11.01.2017).
7. Світлична В. Ю., Малик С.М. Гармонізація національної фінансової звітності з міжнародними стандартами: актуальність, порядок та перспективи. *Комунальне господарство міст*. Сер. «Економічні науки». 36. наук. праць. 2011. № 100. С. 234–241. URL: <http://khg.kname.edu.ua/index.php/khg/article/view/58/58> (дата звернення 12.01.2017).
8. Сидоренко Р. В. Вимоги до фінансової звітності в сучасних умовах господарювання. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія», серія «Економіка»*. Вип.23. С. 128-131. URL: <http://ecj.oa.edu.ua/articles/2014/n24/27.pdf> (дата звернення 12.01.2017).

Дата надходження статті до редакції : 19.02.2017  
1 рецензування 16.03.2017 Прийняття в друк: 19.06.2017

**Tsaruk V.Iu.**

*Ph.D. (in Economics), vice-director of educational work  
Rivne College of the National University of Bioresources  
and Nature Management of Ukraine  
Rivne, Ukraine*

*E-mail : vasil-caruk@ukr.net*

**FINANCIAL STATEMENTS OF ENTERPRISES IN MODERN  
ECONOMIC CONDITIONS: PROBLEMATIC ASPECTS  
AND PERSPECTIVES OF DEVELOPMENT**

**Abstract**

Financial reporting is one of accounting system fundamental elements. The primary purpose of financial reporting is to provide users with accurate, complete, and unbiased information. Despite the reforms in the field of accounting, financial reporting in Ukraine, still does not meet the international standards. However, it is the international financial reporting standards that are the most effective tool for enhancing the transparency and comprehensibility of information that reveals the activities of business entities.

Study of domestic enterprises financial statements problematic aspects in modern managing conditions and substantiation of financial statements development prospects are important.

According to this purpose, we used a dialectical and systemic approaches to the study of problematic aspects of enterprises financial statements in modern economic conditions; abstract-logical method was used for theoretical generalizations and determination of financial statements development prospects.

Adapting the domestic enterprises reporting to IFRS will increase the users confidence in financial statements and provide the transparency and accessibility of information, reduce risks for investors.

Research of the problem aspects of financial statements is necessary for the formation of financial reporting further improvement and development trends in Ukraine. Proposed recommendations and suggestions will allow to generate new research areas in the field of theory and methodology of accounting, will also discover the perspectives of financial reporting and contribute to increased efficiency of accounting organization for domestic enterprises.

**Keywords:** financial reporting, provision of information, users of financial statements, harmonization of accounting and financial reporting, international financial reporting standards.

**References**

1. Bondar, M. I., Veryga, Ju. A., Oryshhenko, M. M., Prohar, N.V., & Lezhnenko, N. I. (2015). *Zvitnist' pidpryemstva* [Reporting of the enterprise]. Kyiv : Centr uchbovoi' literatury [in Ukrainian].
2. Didilovskiy O. M. (2011). *Problemy ta perspektyvy zastosuvannya mizhnarodnyh standartiv finansovoi' zvitnosti v Ukraini* [Problems and prospects of application of the international standards of the financial reporting in Ukraine]. *Problemy teorii' ta metodologii' buhgalters'kogo obliku, kontrolju i analizu*, 1(19), 142-146. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/43237> [in Ukrainian].
3. Korjagin, M. V., & Kucyk, P.O. (2015). *Problemy ta perspektyvy rozvytku buhgalters'koi' zvitnosti* [Problems and prospects of development of financial statements]. Kyiv : Interservis [in Ukrainian].
4. Mizhnarodnyj standart finansovoi' zvitnosti 1 (MSFZ 1) «Pershe zastosuvannya mizhnarodnyh standartiv finansovoi' zvitnosti» [IAS 1]. Retrived from [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_004](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_004) [in Ukrainian].
5. Rjeznykova, V. V., & Orlova, O.S. (2015). *Garmonizacija buhgalters'kogo obliku i finansovoi' zvitnosti sub'ektiv gospodarjuvannya v Ukraini: ponjattja ta formy* [Harmonization of accounting and financial reporting of business entities in Ukraine: the concept and forms]. *Naukovyj visnyk Uzhgorods'kogo nacional'nogo universytetu. Serija «Pravo»*, 31 (2), 50-59. Retrived from [http://www.visnyk-juris.uzhnu.uz.ua/file/No.31/part\\_2/14](http://www.visnyk-juris.uzhnu.uz.ua/file/No.31/part_2/14). [in Ukrainian].
6. Rjeznykova, V. V., & Orlova, O.S. (2014). *Naprjamy garmonizacii' buhgalters'kogo obliku ta finansovoi' zvitnosti sub'ektiv gospodarjuvannya v Ukraini* [Directions of harmonization of accounting and financial reporting of business entities in Ukraine]. *Universytets'ki naukovy zapysky*, 2, 210-224 Retrived from file:///C:/Users/Admin/Downloads/Unzap\_2014\_2\_26.pdf [in Ukrainian].
7. Svitlychna, V. Ju., & Malyk, S.M. (2011). *Garmonizacija nacional'noi' finansovoi' zvitnosti z mizhnarodnyimi standartamy: aktual'nist', porjadok ta perspektyvy. Komunal'ne gospodarstvo mist. Ser. «Ekonomichni nauky». Zb. nauk. prac', № 100, 234-241.* Retrived from <http://khg.kname.edu.ua/index.php/khg/article/view/58/58> [in Ukrainian].
8. Sydorenko, R.V. *Vymogy do finansovoi' zvitnosti v suchasnyh umovah gospodarjuvannya* [Financial reporting requirements in the contemporary economy]. *Naukovy zapysky Nacional'nogo universytetu «Ostroz'ka akademija», serija «Ekonomika»*, 23, 128-131. Retrived from <http://ecj.oa.edu.ua/articles/2014/n24/27.pdf> [in Ukrainian].

Received: February 19, 2017

1st Revision: March 16, 2017 Accepted: June 19, 2017