адаптованої до міжнародних норм та вимог, удосконалення методології обліку та складання звітності, запровадження інформаційних технологій. Вище зазначені напрями удосконалення обліку в бюджетних установах дозволять забезпечити реальність планових показників бюджету та їх виконання, визначити основні напрями бюджетного фінансування, забезпечити ефективне використання фінансових ресурсів та збереження коштів загального та спеціального фондів.

Список використаних джерел

1. Марценяк Н.О. Реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ: проблеми та перспективи / Н.О. Марценяк // Науковий вісник БДФА. - 2010. - № 4.-С. 346-351.
2. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки: постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua.
3. Сушко Н. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі триває / Н. Сушко // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 8-9. – С. 22- 27.
4. Сушко Н. Перспективи запровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в держсекторі / Н. Сушко //Баланс-бюджет. - 2012. - № 4.-С.2-4.

УДК 657.37:006.032:338.24"313"

Р.М. ЦИГАН, *ст. викладач,*
кафедра «Облік, аналіз і аудит»,
Кременчуцький національний університет ім. М. Остроградського

МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЯК СКЛАДОВА СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІННЯ У СУЧАСНІЙ ЕКОНОМІЦІ

В умовах глобалізації інтеграція вітчизняних підприємств у світову спільноту потребує адекватних інструментів управління, які дозволяють вести бізнес з урахуванням зарубіжних тенденцій у сфері стратегічних планів розвитку та оперативного менеджменту.

У цілях формування інформаційного забезпечення стратегічного управління підприємствами та для прийняття ефективних управлінських рішень потенційними інвесторами виникає необхідність реформування (уточнення, доповнення) існуючої системи бухгалтерського обліку.

Реалізація західних управлінських технологій на українських підприємствах можлива за умови побудови аналогічної до міжнародних стандартів облікової системи. Досвід інших країн показав, що для застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у національні необхідна їх адаптація.

Досвід застосування міжнародних стандартів складання фінансової звітності фундаментально досліджували такі вчені: Голов С.Ф. [1], Костюченко В.М. [2], та інші. Але, той факт що все розвивається та змінюється у ринковому середовищі підтверджує необхідність постійного дослідження та вирішення питань удосконалення облікової системи як джерела інформації для прийняття управлінських рішень.

Виходячи зі світової практики, повний перехід вітчизняного обліку на МСФЗ, на думку автора, неможливий. Але, їх використання необхідно для проведення реформ та у процесі розробки концепції національного бухгалтерського обліку з метою створення потрібного співставлення бухгалтерської інформації, яка формується вітчизняними та іноземними компаніями.

Використання МСФЗ також необхідно тому що:

по-перше, формування звітності у відповідності до МСФЗ є можливістю входу у міжнародний ринок капіталу та отримання довіри від іноземних інвесторів з метою залучення фінансових ресурсів, тільки у випадку спроможності відслідковувати ними процес використання наданого капіталу;

по-друге, міжнародна практика показує, що звітність, сформована згідно МСФЗ, відрізняється високою інформативністю та корисністю для користувачів, цінні папери підприємств що її складають котируються на фондових біржах;

по-третє, використання МСФЗ дозволяє значно скоротити час і ресурси при розробці національних правил складання звітності або взагалі їх замінити, вони являють собою зібраний най-

кращій досвід функціонування облікових систем багатьох розвинених країн.

Недоліками міжнародних стандартів є неврахування ними особливих умов господарювання для малих та різногалузевих підприємств (особливості обліку у сільськогосподарській, будівельної галузі тощо). Також, проблемою впровадження МСФЗ є фінансування усіх витрат з їх застосування (навчання персоналу, витрати на залучення консультантів з розробки облікової політики згідно МСФЗ тощо), це означає що застосування міжнародних стандартів являється привілеєм тільки великих підприємств, для середніх та малих компаній неможливо. Отже, це призвело до низької обізнаності бухгалтерів про міжнародні стандарти та нерозуміння їх переваг.

Сьогодні багато країн світу сприймають МСФЗ як закон для оновлення своєї інфраструктури та наближення її до найкращої світової практики, також національні стандарти обліку західних держав, які відповідають міжнародним стандартам, приведені у відповідність із загальними концептуальними основами і принципами[3].

Впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності на підприємствах України проходить недуже вдало, що пов'язано перш за все з впливом фінансової кризи яка спричинила нестачу фінансування таких реформ підприємствами. Також, постійні зміни у податковому законодавстві відволікають від приділення уваги ознайомленню з МСФЗ, податковий тягар знов перемагає перспективний розвиток бухгалтерського обліку.

Ковальов В.В. [4] розглядає облік як загальну функцію менеджменту та представляє його місце в безкінечно повторюваному управлінському циклі інших функцій системи управління (рис.1).

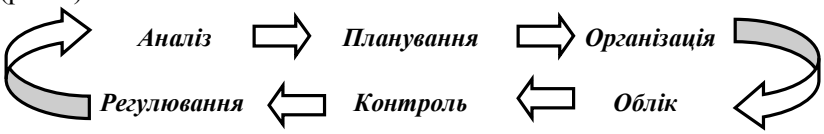

Рис. 1. **Взаємозв'язок загальних функцій управління**

Облікова функція «облік» означає введення у систему управління специфічної підсистеми, в рамках якої організовується фіксація результатів поточного виконання планових завдань. Облікові дані, які накопичуються у системі бухгалтерського обліку знаходять своє застосування у поточному управління, що стосується генерованих у цій системі звітних даних то вони мають значимість як правило для прийняття рішень тактичного та стратегічного характеру.

Тактичні управлінські рішення впливають на окрему частину діяльності, є короткостроковими, спрямовані на досягнення однієї конкретної мети, приймаються на базі точної, достовірної інформації та носять регулярний характер. На відміну від тактичних, стратегічні рішення діють тривалий час, впливають на всі види діяльності підприємства спрямовуються на вирішення декількох завдань та формуються з різним ступенем точності інформації, приймаються тільки при потребі змін перспективних напрямів розвитку бізнесу. Виходячи з цього виявляється що у залежності від виду управлінських рішень необхідно відповідне інформаційне забезпечення. Тобто, формування інформаційного потоку, який формується у системі обліку залежить від потреб користувачів.

Останнього часу у теоретичних та практичних дослідженнях відслідковується підвищення інтересу до стратегічного управління підприємствами. Використання у вітчизняному обліку міжнародних стандартів складання фінансової звітності має стати інструментом реалізації довгострокових цілей із залучення іноземних інвестицій та розвитку зовнішньоекономічних зв'язків побудованих на достовірній інформації.

Отже, одним з важливих факторів удосконалення облікової системи України є процес впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності. Для його ефективної реалізації необхідно освоєння концепції і змісту МСФЗ всіма користувачами, як з фінансовим інтересом так й без нього. Поняття сутності міжнародних стандартів дасть змогу застосовувати їх у вітчизняній практиці з більшим економічним та фінансовим ефектом.

Список використаних джерел

1. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практичний посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2004. – 880 с.
2. Костюченко В. М. Консолідована фінансова звітність: міжнародний досвід та практика України / В.М. Костюченко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 528 с.
3. Бухгалтерський облік: актуальні проблеми та рішення: [монографія] / за редакцією д-ра екон. наук, проф. С.С. Герасименка, д-ра екон. наук, проф. А.О. Єпіфанова; [С.С. Герасименко, А.О. Єпіфанов, М.Д. Корінько та ін.]. – Суми: ДВНЗ «УАБС НБУ», 2010. – 162 с.
4. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 719 с.

УДК 657.2:347.211

Ю.В.ЧУБ, *к.е.н., ст. викладач,*
Сумський національний аграрний університет

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОГО КАПІТАЛУ

Розвиток світової економіки, посилення ролі інтелектуальних та інформаційних ресурсів для виробництва конкурентоздатної продукції призвели до виникнення досить важливих фінансових проблем. А саме слід відповідним чином відображувати в обліку та звітності об'єкти інтелектуальної власності та встановити порядок їх оцінки.

Значний внесок у вирішення теоретичних і практичних питань з бухгалтерського обліку нематеріальних активів зробили відомі вітчизняні та зарубіжні вчені: Д.Андриссен, В.Астахов, І.О. Бланк, В.Бочаров, Е.Божко, О.Бутнік-Сіверський, О.Гавриленко, Л.Едвінсон, Р.Каплан, А.Клименко, С. Легенчук, Д.Нортон, О.Олексик, В.Ф. Палій, Р.Рейлі, І.Рєпіна, П.Саліван, О.Святоцький, В.Тесаков, Р.Тиссен, Г. Уманців, Г.Цибульов, Р.Швайс та інші. Але у працях вчених не достатньо досліджена