

2. Гавкалова Н.Л. Формування та використання інтелектуального капіталу: Наук. видання / Н.Л. Гавкалова, Н.С. Маркова. – Х., 2006. - 252 с.
3. Інтелектуальна власність в Україні: правові засади та практика. – Наук.-практ. вид.: у 4-х т. / О.Б. Бутнік-Сіверський, О.П. Гавриленко. – К., 1999. – Т.4. – 352 с.
4. Легенчук С.Ф. Нематеріальні активи та інтелектуальний капітал у бухгалтерському обліку: взаємозв'язок понять / С.Ф. Легенчук // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2005. - № 1(31). - С. 131-137.
5. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку / За ред. С.Ф. Голова. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 1998. – 736 с.
6. Накшерська Г. Оцінка нематеріальних активів / Г. Накшерська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. - № 11. – С. 23-30.
7. Уманців Г. Внутрішній гудвіл підприємства: економічна природа, проблеми оцінки та обліку / Г. Уманців // Бухгалтерський облік та аудит. – 2006. - № 9. – С. 20 – 23.

УКД 006.032:657

**В.В. ЧУДОВЕЦЬ**, *к.е.н., доцент,*  
*кафедра обліку і аудиту,*  
*Луцький національний технічний університет*

## **АНАЛІЗ СТАНУ ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ**

Впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні розпочалося із затвердження постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.1998 р. №1706 "Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів" (далі – Програма) [1], основними завданнями якої стало:

§ створення системи національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і звітності, яка забезпечить потрібною інформацією користувачів, передусім інвесторів;

§ забезпечення зв'язку реформування бухгалтерського обліку з основними тенденціями гармонізації стандартів на міжнародному рівні та станом економічно-правового середовища і ринкових відносин в Україні;

§ надання методичної допомоги у впровадженні та використанні реформованої моделі бухгалтерського обліку.

Наступним кроком стало ухвалення розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 р. № 911-р Стратегії застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні (далі – Стратегія) [2], метою якої є удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу. Для реалізації цієї мети визначені наступні завдання Стратегії:

§ створення законодавчих та організаційних передумов до запровадження міжнародних стандартів для складення суб'єктами господарювання фінансової звітності;

§ адаптація до міжнародних стандартів національної нормативно-правової бази з питань бухгалтерського обліку шляхом внесення змін та розроблення і затвердження нових національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку для суб'єктів господарювання, які не застосовують міжнародні стандарти, а також затвердження положень бухгалтерського обліку господарських операцій, що не відображені у міжнародних стандартах;

§ удосконалення методології бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємництва;

§ удосконалення державного регулювання у сфері бухгалтерського обліку.

При цьому, аналіз стану впровадження МСФЗ в Україні свідчить про невиконання у встановлені строки в повному обсязі завдань Програми та заходів, передбачених Стратегією (табл. 1).

Таблиця 1

### Аналіз реалізації Стратегії застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні

Найменування заходу	Строк виконання	Аналіз виконання
1. Підготовка пропозицій щодо внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо порядку застосування міжнародних стандартів	IV квартал 2007 р.	виконано
2. Здійснення офіційного перекладу міжнародних стандартів	IV квартал 2007 р. – 2008 р.	виконано
3. Офіційне оприлюднення міжнародних стандартів з метою сприяння створенню умов вільного доступу до них суб’єктів господарювання	2008 – 2009 роки	виконано
4. Формування інформаційно-аналітичної бази з питань застосування міжнародних стандартів з метою вільного доступу суб’єктів господарювання до навчальних матеріалів, наукових статей, інформації про практичне їх застосування, зокрема заснування та випуск спеціального видання	2008 – 2010 роки	частково
5. Підвищення кваліфікації бухгалтерів та забезпечення високого рівня спеціалістів з бухгалтерського обліку суб’єктів господарювання, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами	2008 – 2010 роки	не виконано
6. Проведення щорічних міжнародних науково-практичних конференцій з проблемних питань щодо запровадження і застосування міжнародних стандартів	2008 – 2010 роки	частково
7. Узагальнення досвіду застосування міжнародних стандартів в Європейському Союзі та в країнах з перехідною економікою	IV квартал 2007 р. – 2008 р.	не виконано
8. Розроблення організаційно-методологічних підходів до встановлення порядку надання відповідно до законодавства фінансової звітності в електронному вигляді підприємствами користувачам, зокрема органам державної статистики	2008 – 2010 роки	не виконано

Продовження таблиці 1

9. Удосконалення національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у зв'язку з прийняттям нових та внесення змін до чинних міжнародних стандартів	IV квартал 2007 – 2010 роки	частково
10. Прийняття положень бухгалтерського обліку господарських операцій, що не відображені в міжнародних стандартах	IV квартал 2007 р. – 2010 р.	не викона- но
11. Розроблення методичного забезпечення для застосування національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку	IV квартал 2007 р. – 2010 р.	частково
12. Забезпечення Мінфіном співробітництва з Радою міжнародних стандартів фінансової звітності щодо запровадження в Україні міжнародних стандартів	IV квартал 2007 р. – 2010 р.	частково
13. Підготовка пропозицій до законодавства з питань бухгалтерського обліку щодо забезпечення ведення бухгалтерського обліку на єдиних методологічних засадах усіма суб'єктами господарювання шляхом застосування єдиного плану рахунків та визначення загальної номенклатури статей фінансової звітності та порядку їх групування з наданням права суб'єктам господарювання формувати фінансову звітність виходячи з особливостей господарської діяльності та максимального розкриття інформації	2008 – 2009 роки	частково
14. Підготовка пропозицій до законодавства з питань бухгалтерського обліку щодо спрощення процедури ведення бухгалтерського обліку і форм фінансової звітності для окремої категорії суб'єктів малого підприємництва, зокрема надання права таким суб'єктам застосовувати форму обліку, яка не передбачає застосування подвійного запису; встановлення спрощеного порядку бухгалтерського обліку в малих підприємствах без застосування подвійного запису	2008 – 2010 роки	частково
15. Адаптація до міжнародних стандартів національної нормативно-правової бази з питань бухгалтерського обліку для малого бізнесу шляхом затвердження відповідних національних П(С)БО із спрощеним порядком обліку активів, зобов'язань, власного капіталу та розрахунком фінансових результатів	2008 – 2010 роки	не викона- но

Наведене вище свідчить про відсутність комплексного підходу та низький рівень організаційно-методичного забезпечення процесу запровадження МСФЗ в Україні і вимагає розробку більш дієвих заходів щодо реформування бухгалтерського обліку та належний контроль за їх виконанням.

### **Список використаних джерел**

1. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.1998 р. № 1706 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-п>.
2. Стратегія застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, ухвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 р. № 911-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-р>.

УДК 657.052

**С.Р. ЯЦИШИН**, *к.е.н., доцент,*  
*кафедра обліку у бюджетній та соціальній сфері,*  
*Тернопільський національний економічний університет*

## **РІВНІ РЕАЛІЗАЦІЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Встановлення нормативних меж, в яких здійснюється ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, їх закріплення у законодавчих документах є проявом облікової політики певного рівня в сфері бухгалтерського обліку. На фоні стандартизації обліку створилась міжнародна стандартизація, що має наближені риси політики обліку.

Політику бухгалтерського обліку слід розуміти як сферу діяльності державних органів (наприклад, Управління методології бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України) або інститутів, утворених через державні та міжнародні об'єднання бухгалтерів, і направлені на нормалізацію чи стандартизацію бухгалтерського обліку. Політика обліку