ISSN (print) 2708-7530
Наукові перспективи № 11(29) 2022

УДК 657.1:657.37

https://doi.org/10.52058/2708-7530-2022-11(29)-211-221

Приймак Світлана Вікторівна кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку, аналізу та контролю, Львівський національний університет ім. Івана Франка, вул. Коперника, 3, м. Львів, 79000, тел.: (032) 235-64-50, https://orcid.org/0000-0002-2962-308X

Дадак Вероніка Василівна здобувач вищої освіти освітнього ступеня «магістр», факультет управління фінансами та бізнесу, Львівський національний університет ім. Івана Франка, вул. Коперника, 3, м. Львів, 79000

ДОСЛІДЖЕННЯ АСПЕКТІВ ЗБЛИЖЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІТЧИЗНЯНИХ КОМПАНІЙ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ І ВИМОГ

Анотація. У статті проаналізовано проблемні питання щодо зближення системи обліку і фінансової звітності в Україні до Міжнародних стандартів фінансової звітності. А також визначено основні переваги ведення обліку та складання фінансової звітності за міжнародними стандартами. Висвітлено поступове впровадження міжнародних стандартів обліку та звітності відповідно до діючого законодавства.

Основними характеристиками сучасної світової економіки є глобалізаційні та інтеграційні процеси, спроби створення і розвитку різних форм спільної економічної діяльності між країнами, компаніями, суб’єктами господарювання. Процеси міжнародної інтеграції економіки призводять до необхідності побудови раціонального механізму формування інформації про діяльність господарюючих одиниць на світовому рівні, що можливо здійснити в рамках процесу міжнародної стандартизації бухгалтерського обліку і фінансової звітності. Протягом вже тривалого часу ведеться діяльність з розробки єдиних правил і стандартів бухгалтерського обліку, котрі можуть бути визнані в більшості країн поряд з національними стандартами обліку, тому що без використання єдиних облікових нормативів неможливим є ведення бізнесу на міжнародному рівні.

Така потреба у вдосконаленні Національних стандартів обліку і фінансової звітності пов’язана перш за все з безперервним розвитком економіки. Україна прагне доєднатися до Європейського союзу, вбачаючи в цьому можливість сталого розвитку. Національні стандарти, що будуть

відповідати МСФЗ, забезпечать більшу прозорість та достеменність фінансової звітності, збільшать інвестиційну привабливість та дозволять відображати реальний стан підприємства. Тому провадження МСФЗ дозволяє почергово усунути недоліки та невідповідності вітчизняної системи бухгалтерського обліку без порушення її цілісності.

Ключові слова: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НПСБО), конвергенція.

Pryimak Svitlana Viktorivna Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Control, Ivan Franko National University of Lviv, Kopernyka St., 3, Lviv, 79000, tel.: (032) 235-64-50, https://orcid.org/0000-0002-2962-308X

Dadak Veronika Vasylivna Graduate of the Master's degree, Faculty of Finance and Business Management, Ivan Franko National University of Lviv, Kopernyka St., 3, Lviv, 79000

STUDY OF THE ASPECTS OF CONVERGENCE OF ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING OF DOMESTIC COMPANIES TO INTERNATIONAL STANDARDS AND REQUIREMENTS

Abstract. The article analyzes problematic issues related to the approximation of the accounting and financial reporting system in Ukraine to International Financial Reporting Standards. The advantages of keeping records and drawing up financial statements according to international standards are determined. The implementation of international accounting and reporting standards in accordance with current legislation is covered.

The main characteristics of the modern world economy are globalization and integration processes, attempts to create and develop various forms of joint economic activity between countries, companies, and business entities. The processes of international integration of the economy lead to the need to build a rational mechanism for the formation of information about the activities of business units at the global level, which can be carried out within the framework of the process of international standardization of accounting and financial reporting. For a long time, the development of uniform accounting regulations and standards, which can be recognized in most countries along with national accounting standards, is being carried out, because without the use of uniform accounting standards, conducting business at the international level is impossible.

This need to improve the National Accounting and Financial Reporting Standards is primarily related to the continuous development of the economy. Ukraine aspires to join the European Union, seeing this as an opportunity for sustainable development. National standards that will comply with IFRS will ensure greater transparency and accuracy of financial reporting, increase investment attractiveness and allow reflecting the real state of the enterprise. Therefore, the implementation of IFRS allows to alternately eliminate the shortcomings and inconsistencies of the domestic accounting system without violating its integrity.

Keywords: International Financial Reporting Standards (IFRS), National accounting regulations (standards), convergence.

Постановка проблеми. Все частіше інтеграція України у Європейське співтовариство вимагає від вітчизняних підприємств впровадження змін у сфері управління та ведення звітності. Зрозуміла звітність – це одна з основних складових, що характеризує підприємство та є важливим для її користувачів. Проте ведення звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності не є обов'язковим для всіх компаній, але така звітність все частіше заохочує потенційних іноземних інвесторів, банки чи інші фінансові установи при наданні кредитів. Щоб вирішити зазначенні проблеми, фінансову звітність потрібно розвивати у напрямі покращення всього механізму інформаційного обміну між зацікавленими користувачами та підприємством.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню особливостей процесу впровадження міжнародних стандартів приділили особливу увагу низка вітчизняних вчених: В. Васильєва, В. Жука, С. Голов, Г. Тітаренко , В. Світлична, С. Малик та інші. Щодо питання гармонізації обліку національних стандартів із міжнародними вивчали: Ф. Бутинець, В. Качалін, В. Костюченко, І. Бланк, В. Швець, Я. Соколов.

Мета статті - дослідження аспектів зближення бухгалтерського обліку та фінансової звітності за НПСБО до вимог МСФЗ.

Виклад основного матеріалу. В умовах сьогодення гостро постало питання наближення системи бухгалтерського обліку та фінансового звітування до міжнародних стандартів. Тому широко досліджуються проблеми стандартизації, гармонізації обліку національних облікових систем до міжнародних стандартів і норм. Проблеми є досить актуальними, оскільки на процес узгодження та гармонізації бухгалтерського обліку на вітчизняних підприємствах у відповідності до МСБО має бути максимально пришвидшеним через посилення євроінтеграційних прагнень. Якщо розглядати міжнародний рівень, то гармонізація фінансової звітності значить, що фінансова звітність окремої країни має відповідати вимогам МСФЗ.

ISSN (print) 2708-7530
Наукові перспективи № 11(29) 2022

Згідно зі стандартами фінансової звітності, дефініція «конвергенція» має два значення:

1) зусилля, які вживаються органами стандартизації фінансової звітності у світі задля усунення відмінностей в стандартах фінансової звітності у різних країнах;

2) відсутність відмінностей в стандартах фінансової звітності між країнами.

Системи бухгалтерського обліку і звітності в світовій практиці формувалися протягом тривалого тимчасового періоду і розвивалися, перш за все, як сукупність національних облікових систем. Відомо, що якісний стан національних систем бухгалтерського обліку і звітності в більшій мірі визначається історичними традиціями і рівнем економічного розвитку тієї чи іншої країни. У зв'язку з цим найбільші зміни відбулися в країнах з розвинутою ринковою економікою, котрі мають високий рівень розвитку системи фінансового обліку та звітності.

Напрями і способи використання МСФЗ:

– як основа для національних вимог до фінансової звітності в багатьох країнах;

– як міжнародний норматив для тих країн, які розробляють свої власні вимоги (включаючи основні розвинені країни і зростання нових ринків);

– фондовими біржами та регулюючими фінансовими органами, що впливають на дозвільну діяльність іноземних і національних компаній надавати фінансові звіти відповідно до вимог МСФЗ;

– наднаціональними органами, такими, як Європейська комісія, яка оголосила про те, що в значній мірі спирається на МСФЗ при підготовці документів, що відображають потреби ринків капіталу.

Рис. 1. *Способи використання МСФЗ [1].*

Необхідність застосування МСФЗ викликана такими причинами:

1. Фінансова звітність підприємства, сформована відповідно до МСФЗ, може слугувати важливим кроком для вітчизняних компаній при залученні капіталу на світових економічних ринках. Основною умовою залучення капіталу є прозора фінансова інформація про господарську діяльність

підприємства і фінансова звітність перед інвесторами. Звітність, яка сформована відповідно до міжнародних стандартів, відрізняється високою інформативністю і точністю для своїх користувачів.

2. Якщо в організації управлінського обліку використовувати міжнародні стандарти фінансової звітності, то це дозволить помітно зменшити витрати підприємства, а також дасть можливість більш раціонально вести процес підготовки складання фінансової звітності. Достовірна інформація про фінансово-господарську діяльність компанії відіграватиме значну роль при прийнятті керівництвом оптимальних управлінських рішень. Звітність, яка відповідає міжнародним стандартам, повинна бути підготовлена шляхом трансформації звітності, складеної відповідно до національних стандартів.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, IAS – International Accounting Standards) – це загальновизнані міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Вони забезпечують сумісність бухгалтерських документів у загальносвітовому масштабі, також є умовою розуміння звітної інформації для зовнішніх користувачів. Міжнародні стандарти характеризуються відносно меншою складністю і, отже, вимагають менших витрат, пов'язаних з їх впровадженням та використанням [2].

Проте водночас варто зазначити, що на сьогодні здійснено великі кроки щодо переходу на міжнародну фінансову звітність. Так, у березні 2014 р. була підписана Угода про асоціацію між Україною й Європейським Союзом, згідно з якою наша держава взяла на себе певні зобов’язання, зокрема щодо гармонізації законодавства, яке здійснює регулювання підприємницької діяльності [3].

Статтею 387 Угоди передбачено реформування бухгалтерського обліку й аудиту з переходом на міжнародні стандарти. З 1 січня 2019 р. набрали чинності зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Тобто компанії, які визначено суспільно значущими, мають в обов’язковому порядку перейти на міжнародні стандарти фінансової звітності [4], [5].

Слід зазначити, що чинна нормативно-правова база України, зокрема стаття 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, регулюють складання та подання фінансових звітів підприємства, які включають: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансових звітів.

Вважається, що міжнародні стандарти фінансової звітності є найбільш розробленими та просунутими бухгалтерськими стандартами у світі. Наявність інформації, яка дозволяє оцінити реальний фінансовий стан у компанії є необхідною передумовою для залучення інвестицій. Тому використання системи обліку, яка базується на МСФЗ є ефективним засобом залучення фінансових ресурсів іноземних інвесторів у вітчизняну економіку. Найчастіше вони не розуміють інформацію, що відображена у вітчизняній публічній фінансовій звітності, яка, на їхню думку, не відображає об'єктивний реальний стан фінансового-господарської діяльності суб'єкта господарювання в наслідок її непрозорості [6].

Необхідно зазначити, що система МСФЗ є актуальною для великих виробничих і торгових компаній. Для малого і значною мірою для середнього бізнесу перехід на міжнародні стандарти звітності в нинішній час не є пріоритетним завданням [1].

Міжнародні стандарти фінансової звітності нині є ефективним інструментом підвищення прозорості та чіткості інформації при розкритті діяльності суб'єктів господарювання, створення надійної бази для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, щоб можна було об'єктивно розкрити наявні фінансові ризики. Підприємства, що звітують, та порівняння результатів їх діяльності для забезпечення належної оцінки їх потенціалу та відповідних управлінських рішень. Крім того, МСФЗ якісно впливає на здатність керівництва керувати організацією та забезпечує значну перевагу перед конкурентами.

Підприємства, що звітують за МСФЗ, мають значні можливості для залучення додаткових джерел капіталу та ділових партнерів для забезпечення економічного зростання та процвітання. У свою чергу, використовуючи МСФЗ, суб'єкти господарювання можуть отримати доступ до інформації про фінансове здоров'я потенційних партнерів, додаткового інструменту на свій вибір.

Переваги використання фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів

- об'єктивність, порівнянність та відповідність потребам користувачів фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів;

- задоволення потреб користувачів фінансової звітності;

- незалежно від країни чи галузі, через послідовність та прозорість сприяти процесу уніфікації стандартів, сприяти довірі та взаєморозумінню між іноземними користувачами, виходити на міжнародний ринок капіталу.

Рис. 2. *Переваги МСФЗ [2].*

Адаптація звітності українських підприємств до МСФЗ надасть змогу: уникнути необхідності в складанні податкової й спеціалізованої звітності; зменшити ризики для інвесторів та кредиторів; забезпечити прозорість і зрозумілість інформації; підвищити зростання довіри до показників фінансової звітності; поглибити міжнародну кооперацію у галузі бухгалтерського обліку; зменшити витрати на розроблення власних стандартів [7].

Такі тенденції позитивно впливають на привабливість вітчизняних підприємств для потенційних інвесторів, але водночас здійснюють негативний вплив на нормативне забезпечення обліку безпосередньо зі сторони українського законодавства. Об'єктивно стає зрозумілим, що постає необхідність у переведенні обліку та фінансової звітності на міжнародні стандарти.

У нижче наведеній таблиці розглянемо основні відмінності при визнанні активів за Національними та за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Таблиця 1

Основні відмінності при визнанні активів за Національними та за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку

Активи	**НСБО**	**МСБО**
Основні засоби	НП(С)БО 7 «Основні засоби»: - вибуття основних засобів здійснюється на основі їх продажу, безоплатної передачі або списання внаслідок невідповідності критеріям активу; - первісна (переоцінена) вартість основних засобів може бути збільшена на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством; - нарахування амортизації починається з наступного місяця, від того, коли об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.	МСБО 16 «Основні засоби»: - слід припиняти визнання балансової вартості об'єкта основних засобів після вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигод від його використання або вибуття; - критеріями визнання витрат на поліпшення основних засобів є наявність ймовірності надходження майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, на підприємство та достовірність оцінки собівартості такого об'єкта; - не розглядається момент початку нарахування амортизації та момент припинення нарахування амортизації.

ISSN (print) 2708-7530
Наукові перспективи № 11(29) 2022

Запаси	НП(С)БО 9 «Запаси»: - Собівартість формується: 1) при придбанні у постачальника; 2) при виготовленні власними силами; 3) при внесенні до статутного капіталу; 4) при безоплатному отриманні; 5) при отриманні у результаті обміну на подібні активи; 6) при отриманні в результаті обміну на неподібні активи. - собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО), ідентифікована собівартість, середньозважена собівартість, нормативні затрати, ціна продажу; - найменша з двох оцінок: первісна вартість або чиста вартість реалізації.	МСБО 2 «Запаси»: 1) витрати на придбання; 2) витрати на переробку; 3) інші витрати. - допускається метод ЛІФО – собівартість останніх за часом надходження запасів; - чиста вартість реалізації.
Нематеріальні активи	НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи": - Облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об’єкта за групами; - підприємство може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує два підходи: базовий і дозволений альтернативний. У першому випадку після первісного визнання активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить нематеріальний актив; - визначення строку корисного використання необхідно врахувати моральний знос, що передбачається; - періодична перевірка на знецінення.	МСБО 38 "Нематеріальні активи": - Не визначаються групи; - два підходи: базовий і дозволений альтернативний. У першому випадку після первісного визнання активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить нематеріальний актив нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю. У другому випадку після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за переоціненою сумою; - визначення строку корисного використання необхідно врахувати технічне, технологічне та інші види старіння в тій галузі, в якій функціонує актив; очікувані дії конкурентів і потенційних конкурентів; - не потрібна перевірка на знецінення.

Джерело: на основі [10, 11].

Впровадження МСФЗ зумовлює для країн і деякі проблеми. Їхнім джерелом є сам процес упровадження МСФЗ. Такі проблеми застосування МСФЗ, що полягають в наступному:

– необхідність формування інституційних механізмів, що забезпечують розробку та впровадження МСФЗ і дотримання їх (нагляд над упровадженням) на міжнародному, регіональних і національних рівнях, а також забезпечення скоординованої роботи цих механізмів;

– потреба у вирішенні питань правового впровадження (enforcement) МСФЗ в національну практику;

– необхідність чіткого розуміння сфери застосування МСФЗ на національному рівні;

– необхідність вирішення технічних питань, пов'язаних як зі специфікою самих МСФЗ, так і з національними особливостями. Усі ці групи проблем взаємопов'язані і потрібен комплексний підхід до їх вирішення [8].

Слід зазначити, що перехід до використання міжнародних стандартів має бути поступовим і цілеспрямованим, оскільки суть процесу полягає в усуненні недоліків і невідповідності у внутрішніх системах бухгалтерського обліку, як того вимагає ринкова економіка [9].

Висновки. Конвергенція стандартів фінансової звітності ще триває. Але існують такі побоювання, що конвергенція перетворилася на приєднання. Тому необхідно не тільки розмірковувати над цим питанням, але й брати участь в розробці наших стандартів, акцентувати увагу на зауваженнях щодо дискусійних документів і проектів. Беззаперечно, що для переходу на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, підприємствам необхідно пройти ще досить тривалий шлях адаптації та гармонізувати свою роботу згідно з міжнародними нормами та вимогами.

Поступове поетапне запровадження МСФЗ дасть змогу залучити іноземних інвесторів і розширити експортні можливості України, що, зможе забезпечити майбутнє процвітання економіки країни. Тому роль державних органів та громадських професійних організацій полягає у підготовці до впровадження в інтересах суспільства міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, у сприянні застосуванні та виконанні цих стандартів.

Література:

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti.

2. Лежненко Л. І. Перше застосування МСФЗ: необхідні та достатні умови переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності / Л. І. Лежненко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. - 2014. - №6(5). С. 156-159.

3. Угода про асоціацію між Україною та Європейським Союзом від 30.11.2015 № 72/14-612/1-2980 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011

4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14

5. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Закон України 21.12.2017 № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-viii\

6. Приймак С.В. Достовірна фінансова звітність – запорука успішної роботи підприємства / Приймак С.В., Романів Є.М., // Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції «Обліково-аналітичне забезпечення системи менеджменту підприємства» (Львів 27-28 квітня 2017 року). - Львів : НУ «Львівська політехніка». – С. 229-230.

7. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.ifrs.org/issuedstandards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/.

8. Кузіна Р. В. Гармонізація фінансової звітності: міжнародний досвід та українська практика [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/12695/1/23_119-131_Vis721 menegment.pdf.

9. Шот А. П., Гончарук С. М., Приймак С. В. Практичні аспекти імплементації МСФЗ та принципів облікової політики у бізнесові структури / А.П. Шот, С.М. Гончарук, С.В. Приймак // Проблеми економіки. - 2020. - № 1 (43). - С. 305-311.

10. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131

11. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:https://zakon.rada.gov.ua/laws/ show/929_010

References:

1. Mizhnarodni standarti finansovoї zvitnosti [International financial reporting standards]. *www.mof.gov.ua* Retrieved from https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti [in Ukrainian].

2. Lezhnenko, L. I. (2014). Pershe zastosuvannja MSFZ: neobhidni ta dostatni umovi perehodu na mizhnarodni standarti finansovoї zvitnosti [The first application of IFRS: necessary and sufficient conditions for the transition to international standards of financial reporting]. *Naukovij visnik Hersons'kogo derzhavnogo universitetu. Ser.: Ekonomichni nauki - Scientific Bulletin of the Kherson State University. Ser.: Economic Sciences*, 6(5), 156-159 [in Ukrainian].

3. Ugoda pro asociaciju mizh Ukraїnoju ta Єvropejs'kim Sojuzom vid 30.11.2015 № 72/14-612/1-2980 [Association Agreement between Ukraine and the European Union dated November 30, 2015 No. 72/14-612/1-2980]. (n.d.). *zakon.rada.gov.ua* Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011[in Ukrainian].

4. Zakon Ukraїni «Pro buhgalters'kij oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraїni» [The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine"]. (n.d.). *zakon.rada.gov.ua* Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14 [in Ukrainian].

5. Zakon Ukraїni «Pro audit finansovoї zvitnosti ta auditors'ku dijal'nist'» [The Law of Ukraine "On the Audit of Financial Statements and Audit Activity"]. (n.d.). *zakon.rada.gov.ua* Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-viii\

6. Prijmak, S.V. (2017). Dostovirna finansova zvitnist' – zaporuka uspishnoї roboti pidpriєmstva [Reliable financial reporting is the key to the successful operation of the enterprise]. *Proceedings from III '3: III Mizhnarodna naukovo-praktychna konferentsiia «Oblikovo-analitichne zabezpechennja sistemi menedzhmentu pidpriєmstva» – The Third International Scientific and Practical Conference «Accounting and Analytical Support of the Enterprise Management System»*. (pp. 229-230). L'viv : NU «L'vivs'ka politehnika» [in Ukrainian].

ISSN (print) 2708-7530
Наукові перспективи № 11(29) 2022

7. MSBO 1 «Podannja finansovoї zvitnosti» [MSBO 1 "Presentation of financial statements"]. *www.ifrs.org* Retrieved from https://www.ifrs.org/issuedstandards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/. [in Ukrainian].

8. Kuzina, R. V. Garmonizacija finansovoї zvitnosti: mizhnarodnij dosvid ta ukraïns'ka praktika [Harmonization of financial reporting: international experience and Ukrainian practice]. *ena.lp.edu.ua:8080* Retrieved from http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/12695/1/23_119-131_Vis721 menegment.pdf. [in Ukrainian].

9. Shot, A. P., Goncharuk, S. M., Prijmak, S. V. (2020). Praktichni aspekti implementacії MSFZ ta principiv oblikovoї politiki u biznesovi strukturi [Practical aspects of the implementation of IFRS and accounting policy principles in business structures]. *Problemi ekonomiki - Problems of economy*, 1 (43), 305-311. [in Ukrainian].

10. *interbuh.com.ua* Retrieved from https://interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131 [in Ukrainian].

11. *zakon.rada.gov.ua* Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010 [in Ukrainian].