

подають фінансову звітність у порядку, встановленому законодавством.

Відповідно до цього закону бухгалтерський облік ґрунтується на таких принципах: обачність, повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника, періодичність.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про готову продукцію тваринництва та розкриття її у фінансовій звітності визначає НП(С)БО 9 «Запаси».

Національні стандарти з обліку були розроблені на основі міжнародних з врахуванням національних особливостей економіки України, тому НП(С)БО 9 «Запаси» має ряд спільних моментів з Міжнародними стандартами фінансової звітності 2 «Запаси», зокрема, щодо умов визнання запасів і основних понять, пов'язаних з ними; рекомендації щодо використання методів оцінки запасів; розкриття інформації про запаси у формах фінансової звітності.

Отже, щоб зберегти об'єктивність оцінки готової продукції тваринництва в умовах цінової нестабільності, вони відображаються в балансі за правилом найнижчої оцінки – у вітчизняному обліку і за чистою вартістю реалізації – в європейських країнах.

## **ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЯК СПОСІБ ГАРМОНІЗАЦІЇ**

*І. Приходько, д. держ. упр., професор  
Дніпровський державний аграрно-економічний університет*

Суттєві способи гармонізації застосовуються для наближення національних стандартів до міжнародних. Прикладом даного процесу є запровадження НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», які ґрунтуються на МСФЗ. Також останнім часом, відбуваються суттєві зміни в законодавстві щодо ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, які направлені на адаптацію вітчизняного обліку до МСБО та МСФЗ.

Щодо формальних способів гармонізації, свою перевагу віддаємо трансформації фінансової звітності, яка має свої недоліки та переваги (табл.1).

Трансформація – процес перетворення фінансової звітності, що складена за НП(С)БО, у звітність, яка буде відповідати вимогам МСФЗ, тобто це здійснення коригувань звітних форм, що складені попередньо за національними стандартами. Вона здійснюється з урахуванням вимог МСФЗ.

Для трансформації, відповідно до міжнародних стандартів, використовують вже готову звітність, яка сформована за НП(С)БО. Основна робота полягає в здійсненні необхідних коригувань: введення додаткових проводок для доведення статей звітності до величин, за якими вони повинні відображатися у формах звітності відповідно до МСФЗ. При здійсненні коригувань суттєвого значення набуває знання бухгалтером вимог МСФЗ.

Переваги та недоліки процесу трансформації фінансової звітності

Трансформація фінансової звітності	
Переваги	Недоліки
Можливість порівняння трансформованої звітності з міжнародною	Високі вимоги до кваліфікаційного рівня бухгалтера та його знань
Підвищення загального методологічного рівня бухгалтерського обліку	Деякі складності в процесі трансформації (не розуміння принципів відмінностей між вимогами НП(С)БО та МСФЗ щодо критеріїв визнання та підходів до оцінки активів, капіталу та зобов'язань)
Підвищення інтересу з боку іноземних інвесторів	
Скорочення витрат на формування звітності підприємств, що мають іноземні інвестиції	

Для правильного здійснення трансформації, першочерговим є визначення дати першого застосування МСФЗ, що буде відправною точкою для проведення трансформаційних процедур.

Процес коригування за цим методом фінансової звітності можна розділити на три основні блоки: аналіз, здійснення коригувань та формування фінансової звітності (рис.1). В свою чергу, дана система включає в себе такі стадії:

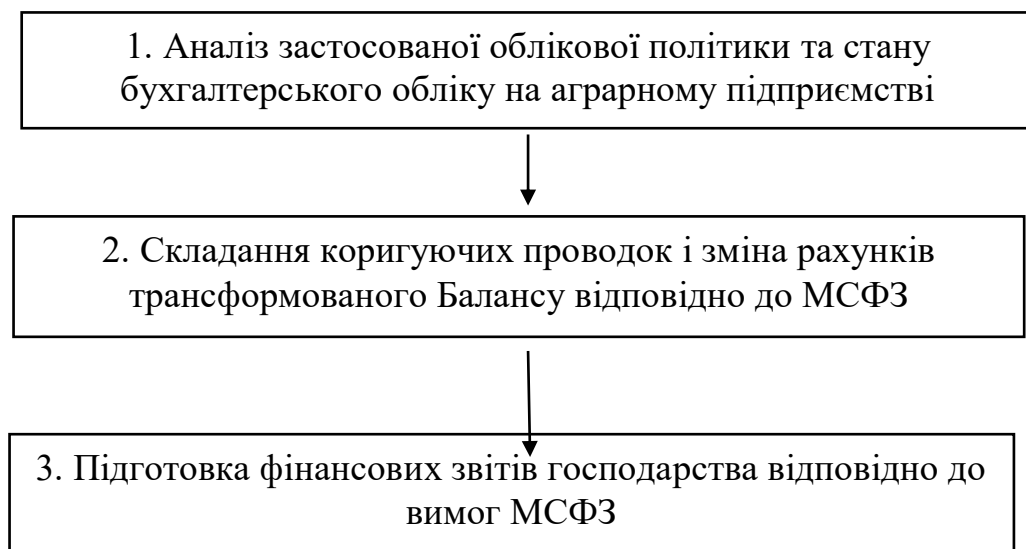


Рис.1. Процес трансформації фінансової звітності підприємства

При переході на міжнародні стандарти головний бухгалтер повинен виконати такі кроки з метою трансформації форм фінансової звітності:

Сформувати аналітичні відомості, в яких наводяться відповідні пояснення і розшифровки до кожних статей звітності з метою правильного перенесення залишків у відповідні рядки звітних форм, також необхідно підготувати оборотно-сальдову відомість за аналітичними й синтетичними рахунками.

Станом на дату переходу необхідно скласти фінзвітність, яка б змогла повністю задовольнити вимоги національних стандартів і до неї можна було б застосувати міжнародні стандарти. Фінансова звітність, яка складена з чітким додержанням всіх вимог національних положень, полегшить процес трансформації і, як наслідок, дозволить уникнути деяких помилок.

Розробити нову облікову політику та здійснити деякі зміни у веденні бухгалтерського обліку на підприємстві. Після чого провести аналіз таких дій на відповідність вимогам МСФЗ.

Провести детальний аналіз активів і зобов'язань підприємства, власного капіталу на предмет відповідності застосовуваних підходів до їх визнання та оцінки.

Згрупувати статті фінзвітності, які заповнені попередньо за принципами національних положень, таким чином щоб вони розкривали потрібну інформацію для користувачів відповідно до передбачених міжнародних вимог. Необхідно зауважити, що на даному етапі буде доцільнішим зробити так, щоб звітні форми, що складені за міжнародними стандартами, відрізнялися від тих, що сформовані за національними положеннями.

6. Сформувати коригуючі проводки й необхідні записи з метою усунення виявлених відмінностей між вимогами міжнародних й національних стандартів під час процесу трансформації звітності.

Література:

1. Жук В.М. До проблем стратегії запровадження МСФЗ в Україні[Електронний ресурс]/ В.М. Жук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. - № 10. – С.16-22. – Режим доступу: <http://zhuk.faaf.org.ua/article-35/>.

2. Лучко М.Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / М.Р. Лучко, І.Д. Бенько. – Тернопіль: Екон. думка ТНЕУ, 2016. – 360 с.

## **АУДИТ ПІДПРИЄМСТВ АГРАРНОГО СЕКТОРУ**

*Н. Роздайбіда, здобувачка гр.МгОПз-1-22*

*Науковий керівник: О. Ткаченко, к.е.н., доцент*

*Дніпропетровський державний аграрно-економічний університет*

Офіційне визнання аудиту відбулося в 1993 році після прийняття закону «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року (який втратив чинність) [1].

Так, ухвалення в квітні 1993 Закону України «Про аудиторську діяльність» надало легітимності цій формі незалежного фінансового контролю і стало імпульсом її інтенсивного розвитку.

Закон «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [2], що вступив у дію з 1 жовтня 2018 року, ґрунтується на положеннях Директиви