

Облік і оподаткування

УДК 657

Яковенко Світлана Леонідівна

викладач

Лозівська філія

Харківського державного автомобільно-дорожнього коледжу

Яковенко Светлана Леонидовна

преподаватель

Лозовский филиал

Харьковского государственного автомобильно-дорожного колледжа

Yakovenko Svetlana

Teacher

Lozova Branch of Kharkiv State Auto-Road College

Власенко Тетяна Юріївна

викладач

Лозівська філія

Харківського державного автомобільно-дорожнього коледжу

Власенко Татьяна Юрьевна

преподаватель

Лозовский филиал

Харьковского государственного автомобильно-дорожного колледжа

Vlasenko Tatyana

Teacher

Lozova Branch of Kharkiv State Auto-Road College

Луценко Ірина Віталіївна

викладач

Лозівська філія

Харківського державного автомобільно-дорожнього коледжу

Луценко Ирина Витальевна

преподаватель

Лозовский филиал

Харьковского государственного автомобильно-дорожного колледжа

Lutsenko Irina

Teacher

Lozova Branch of Kharkiv State Auto-Road College

**ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ
СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ
ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ
СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УКРАИНЕ
PROBLEMS AND WAYS OF IMPLEMENTATION OF
INTERNATIONAL FINANCIAL STATEMENTS STANDARDS IN
UKRAINE**

Анотація. Мета статті полягає в дослідженні теоретичних засад та передумов процесу впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні за етапами його розвитку, проведені аналізу його динаміки та структури. На підставі проведеного ретроспективного аналізу наукових праць вітчизняних та зарубіжних науковців визначено теоретичні засади та передумови процесу впровадження МСФЗ (далі – МСФЗ) в Україні на ранньому етапі та після їх глобального розповсюдження в країнах Європейського Союзу. Проведено аналіз процесу імплементації МСФЗ суб'єктами економіки за організаційними формами та визнано факт їх широкого розповсюдження серед великих та середніх підприємств, що обумовлює нагальну потребу вирішення кола проблем, пов'язаних з впровадженням та використанням МСФЗ. Зроблено акцент на недосконалість функціонування українських інститутів щодо збору, узагальнення та обміну статистичною та адміністративною

інформацією відносно державної реєстрації, результатів економічної діяльності суб'єктів господарювання, що, як наслідок, негативно впливає на рівень довіри до таких інформаційних ресурсів та репутацію країни в цілому. Зазначено необхідність доповнення Національного статистичного класифікатора «Статистичний класифікатор організаційних форм суб'єктів економіки» розгорнутою інформацією відносно типів акціонерних товариств. На сьогоднішній день Міжнародні стандарти фінансової звітності для багатьох країнах стали невід'ємною частиною їх облікової системи, загальноприйнятою практикою. Це стосується і України, яка стала на шлях запровадження МСФЗ. Впровадження міжнародних стандартів є необхідною умовою економічного розвитку країни, забезпечує можливість міжнародної інтеграції. В статті розглянуто особливості практичного застосування МСФЗ в Україні та окреслено основні проблеми, що виникають при їх використанні.

Ключові слова: *звітність, міжнародні стандарти фінансової звітності, користувачі звітності, облікова інформація, принципи обліку та звітності.*

Анотація. *Цель статьи заключается в исследовании теоретических основ и предпосылок процесса внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Украине по этапам его развития, проведении анализа его динамики и структуры. На основании проведенного ретроспективного анализа научных работ отечественных и зарубежных ученых определены теоретические основы и предпосылки процесса внедрения МСФО (далее - МСФО) в Украине на раннем этапе и после их глобального распространения в странах Европейского Союза. Проведен анализ процесса имплементации МСФО субъектами экономики по организационным формам и признан факт их широкого распространения среди крупных и средних предприятий, что*

обуславливает настоятельную необходимость решения широкого круга проблем, связанных с внедрением и использованием МСФО. Сделан акцент на несовершенство функционирования украинских институтов по сбору, обобщению и обмену статистической и административной информацией относительно государственной регистрации, результатов экономической деятельности субъектов хозяйствования, что, как следствие, негативно влияет на уровень доверия к таким информационным ресурсам и репутацию страны в целом. Указано необходимость дополнения Национального статистического классификатора «Статистический классификатор организационных форм субъектов экономики» развернутой информацией относительно типов акционерных обществ. На сегодняшний день Международные стандарты финансовой отчетности для многих странах стали неотъемлемой частью их учетной системы, общепринятой практикой. Это касается и Украины, которая стала на путь внедрения МСФО. Внедрение международных стандартов является необходимым условием экономического развития страны, обеспечивает возможность международной интеграции. В статье рассмотрены особенности практического применения МСФО в Украине и обозначены основные проблемы, возникающие при их использовании.

Ключевые слова: *отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, пользователи отчетности, учетная информация, принципы учета и отчетности.*

Summary. *The purpose of the paper is to study the theoretical foundations and prerequisites for the process of implementing the International Financial Reporting Standards in Ukraine in the stages of its development, analysis of its dynamics and structure. Based on the retrospective analysis of scientific works of domestic and foreign scientists, the theoretical foundations and preconditions of the process of introduction of the IFRS (hereinafter - IFRS)*

in Ukraine at an early stage and after their global distribution in the countries of the European Union are determined. An analysis of the process of implementation of IFRS by economic entities by organizational forms has been carried out, and it is recognized that they are widely distributed among large and medium enterprises, which causes the urgent need to solve a range of problems associated with the implementation and use of IFRS. The emphasis is placed on the inadequacy of the functioning of the Ukrainian institutions in collecting, summarizing and exchanging statistical and administrative information regarding state registration, the results of economic activity of business entities, which, as a consequence, negatively affects the level of trust in such information resources and the reputation of companies in general. The necessity of supplementing the National Statistical Classifier "Statistical Classifier of Organizational Forms of Economic Subjects" with the detailed information regarding types of joint-stock companies is noted. To date, International Financial Reporting Standards for many countries have become an integral part of their accounting system, a common practice. This also applies to Ukraine, which has started to implement IFRS. Implementation of international standards is a prerequisite for economic development of the country, provides an opportunity for international integration. The article considers the peculiarities of the practical application of IFRS in Ukraine and outlines the main problems that arise in their use.

Key words: *reporting, international financial reporting standards, users of reporting, accounting information, accounting principles and reporting.*

Постановка проблеми. Євроінтеграція вимагає від українських підприємств впровадження змін у сфері управління компаніями. Одним з основних показників, що характеризує підприємство та є важливим для користувачів, є зрозуміла звітність, оформлена за міжнародними стандартами. Представлення звітності за Міжнародними стандартами

фінансової звітності не є обов'язковим для всіх компаній, але звітність у такій формі все частіше хочуть бачити потенційні іноземні інвестори або банки чи інші фінансові установи при наданні кредиту. Крім того, є ряд вимог нормативних актів, при настанні яких суб'єкти господарювання зобов'язані складати звітність за МСФЗ. Найбільш розповсюдженими причинами, через які підприємство складає звітність за МСФЗ є наступні:

1. Застосування стандартів публічними акціонерними товариствами відповідно до вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
2. Подання звітності за міжнародними стандартами іноземним інвесторам за їх вимогою;
3. Представлення інформації про фінансовий стан відповідно до МСФЗ для покращення інвестиційної привабливості підприємства для залучення нових інвестицій або ведення діяльності закордоном;
4. За власною ініціативою керівництва підприємства, коли виникає потреба для цілей управління отримувати інформацію якісно нового рівня про фінансове положення підприємства, яку не дає національна система.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням проблем звітності, її аналізу в сучасних умовах займалися такі відомі зарубіжні вчені: Е. С. Хендріксен [2], Я.В. Соколов [3], А.М.Єфімов [4], Ж. Рішар [3] та інші. Всі ці вчені досягли значних результатів у процесі дослідження проблем складання та подання фінансової звітності, їх вирішення та складання пропозицій щодо удосконалення. Важливим є те, що досить вагомим для вітчизняних вчених є досвід зарубіжних науковців, проте, перш ніж використовувати його в практиці, варто звернути увагу на основні аспекти сучасного розвитку України. Проблеми трансформації фінансової звітності України до Міжнародних стандартів вивчали такі провідні вітчизняні вчені, як Ф.Ф. Бутинець [5], С.В. Голов [7], Н.М.

Малюга [8], В.М.Пушкар [8], В.М.Пархоменко [8] та інші. Висвітлення питань практичного застосування переходу українських підприємств на МСФЗ здійснювали у своїх працях О.І. Золотухін [6], М. М. Іванов [7], І. В.Чалий [7] та інші.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою даної статті є дослідження проблем практичного запровадження МСФЗ в Україні, формування звітності за МСФЗ підприємствами, для яких така вимога є обов'язковою, дослідження методики відображення і розкриття інформації у фінансовій звітності за Міжнародними та національними стандартами.

Для досягнення поставленої мети, необхідно вирішити завдання: – вивчення методики формування основних показників фінансової звітності та нормативно-правової бази підприємства; – аналіз фінансового стану підприємства, яке досліджується; – розробка ефективних заходів, для покращення фінансового стану та ефективнішого використання ресурсів підприємства; – розкрити особливості методики складання, подання, затвердження звітності в контексті Міжнародних та національних стандартів; – дослідити процес виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності.

Під час написання статті нами були використані такі методи наукового дослідження: порівняння – для визначення відмінностей та спільних рис явищ, які досліджуються; групування – для визначення концептуальних ознак об'єкта дослідження; синтезу та аналізу – задля деталізації об'єкта дослідження, шляхом його розкладання на частини; монографічний метод – задля більш детального вивчення об'єкта дослідження.

Виклад основного матеріалу. Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Метою фінансових звітів є надання інформації

про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансові звіти також демонструють результати того, як управлінський персонал розпоряджається довіреними йому ресурсами. Для представлення такої інформації фінансові звіти повинні надавати наступні дані про суб'єкт господарювання, а саме про: активи, зобов'язання; власний капітал; доходи та витрати, у тому числі прибутки та збитки; внески та виплати власникам та грошові потоки. Ця інформація, разом з додатковою інформацією, що наводиться у примітках, допомагає користувачам фінансових звітів спрогнозувати майбутні грошові потоки суб'єкта господарювання [3]. В першу чергу варто звернути увагу на випадки, коли складання звітності за міжнародними стандартами є обов'язковим для суб'єктів господарювання. Відповідно ч. 6 статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", публічні акціонерні товариства повинні додатково розкривати інформацію про свою діяльність на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. На думку Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, подання публічними акціонерними товариствами звітності за МСФЗ дозволить керівникам, головним бухгалтерам і аудиторам учасників ринку цінних паперів суттєво покращити якість інформації, яка розкривається на ринку цінних паперів, а також зробить фінансову звітність учасників фондового ринку більш прозорою та зрозумілою для інвесторів. Застосування МСФЗ має можливість стати одним із чинників вдосконалення системи корпоративного управління, розробки та прийняття кодексів етики акціонерними товариствами. Повний комплект фінансових звітів, які емітент повинен подати відповідно до чинного законодавства, регулюється безпосередньо МСФЗ та складається з наступних звітів: а) звіт про фінансовий стан на кінець періоду; б) звіт про сукупні прибутки та збитки

за період; в) звіт про зміни у власному капіталі за період; г) звіт про рух грошових коштів за період; ґ) примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки; д) звіт про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своїх фінансових звітів, або коли він перекласифікує статті своїх фінансових звітів. Варто зазначити, що Міжнародні стандарти фінансової звітності – це стандарти виключно звітності, тобто заключного етапу бухгалтерської роботи. Вони не висувають ніяких спеціальних вимог до обліку і компанія має право вибирати будь-який доступний спосіб отримання міжнародної звітності. Подібний пакет звітів можуть також вимагати іноземні інвестори, що є особливо важливим при складанні консолідованої фінансової звітності. Складаючи фінансову звітність за міжнародними стандартами вперше, керівники підприємств та бухгалтерські служби можуть стикнутися з рядом проблем основними з яких є наступні: – відсутність кваліфікованих фахівців, які можуть розуміти і застосовувати МСФЗ. Причому мова йде не лише про підготовку звітності, а й про використання і розуміння її. Найбільш результативним методом навчання МСФЗ є навчання у процесі впровадження стандартів в конкретній компанії; – виникнення додаткових витрат внаслідок потреби у придбанні нового програмного забезпечення, за допомогою якого складання звітності значно полегшило роботу персоналу та зменшило можливість допущення помилок; – необхідність у зборі додаткової інформації, яку вимагають МСФЗ, включення до посадових обов'язків працівників підрозділів додаткових функцій; – складність окремих стандартів. Найбільш важкі для сприйняття на сьогодні елементи МСФЗ – стандарти, присвячені відображенню у звітності фінансових інструментів, зокрема вкладень у цінні папери, похідних інструментів, дебіторської та кредиторської заборгованості.

Складність також полягає ще й у тому, що активи і зобов'язання мають бути оцінені за справедливою вартістю, що є складним завданням для вітчизняних фахівців. Крім того, власнику або керівнику підприємства необхідно виробити правильну стратегію впровадження МСФЗ. Існує два основних підходи до вирішення питання про переведення фінансової звітності на міжнародні стандарти:

- трансформація бухгалтерської звітності, складеної відповідно до національних стандартів на звітність в стандартах МСФЗ;
- конверсія або ведення паралельно з національними стандартами управлінського обліку відповідно до МСФЗ.

Оскільки важливим є саме результат, підприємство має право на свій розсуд обрати найбільш зручний для себе метод. Одні підприємства обирають перший шлях, у тому випадку, коли потрібно періодично, раз на квартал або раз у рік отримувати звітність відповідно до МСФЗ. Інші, йдуть шляхом, який дозволяє оперативно отримувати звітність відразу в двох стандартах, і, таким чином, застосовувати звіти в управлінні підприємством, розробці планів та бюджетуванні тощо. Якщо говорити про трансформацію звітності з національних стандартів до вимог МСФЗ, то цей метод разом з перевагою відносної простоти має істотні недоліки. Як правило, трансформація робиться на кварталній або щорічній основі. Відповідно отримати інформацію на проміжних стадіях неможливо. Також даний спосіб, як правило, пов'язаний з використанням електронних таблиць для трансформації, коректувальних проводок, розрахунків і т.д. Тому варто наголосити про можливість підвищеного ризику виникнення помилок (внаслідок людського фактору). З іншого боку, якщо підприємство веде управлінський облік досить детально і в нього немає потреби або обов'язку у представленні звітності за міжнародними стандартами інвесторам або кредиторам на кварталній чи місячній основі, то методика трансформації може бути застосована. Даний метод може

використовуватися як проміжний крок до конверсії для великого бізнесу або може стати звичайною практикою для середніх підприємств. При застосуванні паралельного обліку потрібно розуміти, що ведення обліку відразу в декількох моделях одночасно підніме важливу проблему – подвійного введення інформації. Якщо на підприємстві автоматизований бухгалтерський облік, технічно проблема може бути достатньо легко вирішена. Повна конверсія або паралельний облік з точки зору зменшення ймовірності здійснення помилок та часу отримання результату у звітності, постійного інформування користувачів про результати є більш коректною. Для того, щоб впровадити паралельний облік, потрібні кошти на закупівлю додаткових інформаційних технологій, навчання або отримання послуг сторонніх спеціалістів чи наймання кваліфікованого персоналу, перебудова всієї системи обліку, який був би націлений на паралельний облік. Значна кількість компаній готують фінансову звітність, переносячи дані бухгалтерського обліку в такі системи, як Excel, і вручну конвертують звітність відповідно до вимог міжнародних стандартів, але варто зазначити, що при великій кількості операцій конвертувати бухгалтерські дані досить проблематично, тому великі підприємства змушені використовувати спосіб трансляції. У час нових інформаційних технологій серед програмного забезпечення існують продукти, які дозволяють скоротити тимчасові витрати по внесенню даних в систему. Таким чином, джерелом для формування звітності в кінцевому підсумку будуть служити одні й ті самі первинні бухгалтерські документи. Впровадивши на підприємстві інформаційну систему, яка дозволить автоматично проводити конвертацію облікових даних з національної системи обліку в МСФЗ, вдасться заощадити час. Таким чином, рішення проблеми оперативної підготовки звітності відповідно до МСФЗ полягає в комп'ютеризації обліку. Єдиним недоліком такого способу підготовки звітності за МСФЗ є вартість програмного забезпечення та послуги з впровадження

комп'ютерного забезпечення, які можуть коштувати мільйони або десятки мільйонів гривень [7].

Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямі. Фінансова звітність підприємства забезпечує користувачів необхідною інформацією щодо купівлі, продажу, та володіння цінними паперами, участі в капіталі підприємства, регулювання господарської діяльності підприємства, аналізу основних показників та інших рішень. Звітність повинна надавати користувачам інформацію за різні періоди для порівняння. У фінансовій звітності коротко описуються основні дані про підприємство: назва, основний вид діяльності, організаційно-правова форма, середня чисельність працівників за звітний період тощо [4].

Сьогодні відбувається активний розвиток недержавних форм власності та різних організаційних форм бізнесу. Тривають процеси приватизації, формуються нові товарні і фінансові ринки. Бухгалтерський облік поступово адаптується до реалій господарювання, чому сприяє його гармонізація з міжнародними стандартами. Відірваність вітчизняного бухгалтерського обліку від світової облікової практики виявилася ускладнюючим фактором для інтеграції економіки України в світову економічну систему. Тому назріла необхідність суттєво реформувати вітчизняну систему бухгалтерського обліку до умов ринкової економіки. Міжнародні стандарти – це лише орієнтир ведення обліку, який не враховує національні економічні, юридичні й соціальні особливості, тому на цьому етапі основне завдання полягає у створенні й подальшому розвитку національної системи бухгалтерського обліку.

Обов'язкове затвердження МСФЗ для фінансової звітності українських компаній, що публічно видають цінні папери, стане відповіддю всесвітньому розвитку. Вигоди України виявляться не лише в

прийнятності звітності українських компаній іноземцями, але і в більшій ефективності фінансового ринку в середині країни.

Безпосереднім наслідком впровадження МСФЗ для українських компаній стане необхідність вчення МСФЗ бухгалтерами і аудиторами. Програми і тренінги мають бути впроваджені негайно.

Необхідно видати деталізоване роз'яснення МСФЗ українською мовою. Особливо ретельно необхідно проаналізувати деякі питання бухгалтерського обліку, такі як контрольна ціна, бартер, зв'язані сторони, інфляційний облік. Ймовірно, детальне роз'яснення по багатьом аспектам МСФЗ має першорядну вагу.

За результатами проведеного аналізу можемо стверджувати, що фінансова звітність підприємства повністю відповідає вимогам чинного законодавства. Складання та подання фінансової звітності регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також такими нормативними документами: НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність»; П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

На сьогодні питання впровадження МСФЗ є вагомим етапом успішної фінансово-господарської діяльності.

Література

1. IFRS Foundation. AnnualReport [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ifrs.org/>
2. Адаптація національної системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності до міжнародних стандартів в сучасних умовах / Н.П. Ілюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць. – Вип. 38. – 2010. – 404 с. Касич, А. О.
3. Васильєва В. Г. Впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: проблеми та перспективи / В. Г. Васильєва, К. С. Костюченко // Економічний простір. – 2013. – № 60. – С. 29-37.
4. Картузова Т. В. Необхідність переходу України на міжнародні стандарти фінансової звітності / Т.В. Картузова // Науковий вісник НЛТУ України. – 2015. – № 20. – С.176-179.
5. Касич, А. О. Проблеми впровадження МСФЗ в Україні та шляхи їх вирішення [Текст] / А. О. Касич, Я. Ю. Яковенко // Облік і фінанси = Accounting&Finance. - 2013. - № 1. - С. 22-27.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності (редакція від 18.03.2014) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
7. Переваги та проблеми впровадження і застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні [Електронний ресурс] / Л. О. Чабанова // Управління розвитком . – 2013. – № 23. – С. 36-39. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2013_23_17.pdf
8. Перелік країн, що застосовують МСФЗ / Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://msfz.minfin.gov.ua/uk/IfrsOtherCountries/AboutIFRSInOtherCountries/Pages/ListCountriesUsingIFRS.aspx>.

9. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, Закон України від від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
10. Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку Про схвалення інформаційного листа Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо розкриття на фондовому ринку інформації про діяльність публічних акціонерних товариств на основі міжнародних стандартів фінансової звітності» від 30 червня 2010 року № 1033: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ssmsc.gov.ua/ShowPage.aspx?PageId=757>.

References

1. IFRS Foundation. AnnualReport [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu: <http://www.ifrs.org/>
2. Adaptacija nacionalnoji systemy bukhghaltersjkoqho obliku i finansovoji zvitnosti do mizhnarodnykh standartiv v suchasnykh umovakh / N.P. Iljukhina // Visnyk socialjno-ekonomichnykh doslidzenj: Zbirnyk naukovykh pracj. – Vyp. 38. – 2010. – 404 s. Kasych, A. O.
3. Vasylijjeva V. Gh. Vprovadzhenja mizhnarodnykh standartiv finansovoji zvitnosti v Ukrajinі: problemy ta perspektyvy / V. Gh. Vasylijjeva, K. S. Kostjuchenko // Ekonomichnyj prostir. – 2013. – № 60. – S. 29 – 37.
4. Kartuzova T. V. Neobkhdnistj perekhodu Ukrajinі na mizhnarodni standarty finansovoji zvitnosti / T.V. Kartuzova // Naukovyj visnyk NLTU Ukrajinі. – 2015. – № 20. – S.176 – 179.
5. Kasych, A. O. Problemy vprovadzhenja MSFZ v Ukrajinі ta shljakhy jikh vyrishennja [Tekst] / A. O. Kasych, Ja. Ju. Jakovenko // Oblik i finansy = Accounting&Finance. - 2013. - N 1. - S. 22-27.

6. Nacionaljne polozhennja (standart) bukhghaltersjkoj obliku 1 «Zaghaljni vymoghy do finansovoji zvitnosti (redakcija vid 18.03.2014) [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
7. Perevaghy ta problemy vprovadzhennja i zastosuvannja Mizhnarodnykh standartiv bukhghaltersjkoj obliku ta finansovoji zvitnosti v Ukraini [Elektronnyj resurs] / L. O. Chabanova // Upravlinnja rozvytkom . – 2013. – # 23. – S. 36-39. – Rezhym dostupu: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2013_23_17.pdf
8. Perelik krajin, shho zastosovujutj MSFZ / Ministerstvo finansiv Ukrainy [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu: <http://msfz.minfin.gov.ua/uk/IfrsOtherCountries/AboutIFRSInOtherCountries/Pages/ListCountriesUsingIFRS.aspx>.
9. Pro bukhghaltersjkyj oblik i finansovu zvitnistj v Ukraini, Zakon Ukrainy vid vid 16.07.1999 № 996-XIV [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
10. Rishennja Derzhavnoji komisiji z cinnykh paperiv ta fondovogho rynku Pro skhvalennja informacijnogho lysta Derzhavnoji komisiji z cinnykh paperiv ta fondovogho rynku «Shhodo rozkryttja na fondovomu rynku informaciji pro dijajnistj publicznykh akcionerjnykh tovarystv na osnovi mizhnarodnykh standartiv finansovoji zvitnosti» vid 30 chervnja 2010 roku N 1033: [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu: <http://ssmsc.gov.ua/ShowPage.aspx?PageId=757>.