

4. Засадний Б. Організаційні аспекти обліку на малих підприємствах / Б.Засадний, М.Кобзева // ВІСНИК Київського національного університету ім. Т.Г. Шевченка. – 2011. – № 130. – С. 42–44.

5. Айзатова М. Ф. Особливості організації обліку на малих підприємствах в умовах адаптації до змін законодавства / М.Ф.Айзатова, Л. М.Макарова // Молодий вчений. – 2014. – №5. – С. 237-240.

6. Кузуб М.В., Особливості запровадження стандартів обліку тваринницької продукції при переході на МСФЗ. Problems of development modern science: theory and practice, EDEX, Madrid, Spain, ISBN 978-617-7214-33-4, p.210-214.

**Кузуб М.**, старший викладач,  
**Соколенко А.**, студентка  
Київський національний  
торговельно-економічний університет  
м.Київ, Україна

## **СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В КОНТЕКСТІ МІЖНАРОДНИХ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ**

Для країн, що орієнтовані на ринкову економіку та прагнуть «підкорити» міжнародні ринки і вкрай зацікавлені в припливі іноземного капіталу, особливої значущості набуває проблема діагностики сучасного стану системи норм, правил, засобів і принципів надання фінансової інформації за допомогою бухгалтерського обліку. Це пов'язано з тим, що для своєчасного і адекватного перетворення національних облікових систем необхідно володіти інформацією про специфіку та особливості функціонування облікових принципів різних країн. Тобто актуальність цієї статті зумовлює саме акумуляція досвіду з адаптації національних облікових систем до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку з метою їх використання у вітчизняній практиці.

Дана проблематика розглянута у працях вітчизняних вчених В.А. Гавриленка, Н.М. Малюги, М.Т. Білухи, М.П. Войнаренка, Ф. Бутинця, С. Зубілевича та ін. Також вагомий внесок у теорію, організацію та методологію розвитку бухгалтерського обліку здійснено зарубіжними авторами Е.С. Хендриксом, Д. Колдуэллом, Ч.Т. Хорнгреном, Дж. Фостером, Л.А. Бернстайном, а також О. Аматою та Дж. Блейком.

Впровадження в Україні міжнародних стандартів бухгалтерського обліку дасть можливість отримати сприятливе економічне середовище для інвесторів, менеджерів, керівників компаній. Низка вчених, як зарубіжних, так і вітчизняних мала особливий погляд безпосередньо на дану концепцію.

Необхідність розвитку бухгалтерського обліку обґрунтував В.Ф. Палій, який зазначав, що «світова економіка поступово трансформується в постіндустріальну фазу, яку також називають інформаційною економікою. При цьому теорія бухгалтерського обліку відстає від проблем, що об'єктивно виникають на практиці; за змістом вона мало відрізняється від сформованої в тридцять років та

відображає практику бухгалтерського обліку, придатну лише для індустріального суспільства, яка обслуговувала планову централізовану економіку. У системі практичного бухгалтерського обліку наростає ентропія, яка приводить до його відставання від потреб економіки» [1, с. 183].

Н. Семенишена в свою чергу зазначає, що є для обліку глобалізація та інтеграція: «...-це об'єднання, уніфікація міжнародних бухгалтерських стандартів, ліквідація тих суперечностей, що існують на сьогодні між національними стандартами та міжнародними» [2, с. 241-248].

Фінансова звітність, підготовлена відповідно до МСФЗ, може бути складена у форматі BRL, що полегшить процес її подання до регулюючих органів, а також її подальше використання та аналіз. Користувачам таксономії XBRL на основі МСФЗ важливо повною мірою усвідомлювати її поточний статус, сферу застосування та призначення. Таксономія МСФЗ використовуються у всьому світі для полегшення використання та електронного обміну фінансовими даними, підготовленими відповідно до МСФЗ [6, с.15].

К. Ілляшенко між тим вважає, що коректування вітчизняної звітності під вимоги міжнародних стандартів можна вважати першим етапом у підготовці звітності та міжнародних стандартів фінансової звітності. Паралельний облік у загальному вигляді більш трудомісткий, проте не вимагає значного часу на підготовку звітності за МСФЗ після складання та здавання звітів за національними стандартами. Автор рекомендує такий підхід, за великого обсягу робіт із трансформації звітності чи в умовах скорочення строків надання інформації, оголошених контрольними органами. [3, с. 45–50].

Наша держава планує перейти на міжнародні стандарти обліку, проте перехід України на міжнародні стандарти обліку не зменшить проблем для обліковців, а навпаки, збільшить і зробить їх більш гострими [5, с. 213]

Аналіз останніх тенденцій, пов'язаних з розподілом управлінських повноважень щодо регулювання розвитку окремих облікових підсистем, свідчить про відсутність однозначної позиції щодо подальшого вирішення даного питання. Внаслідок цього постає нагальна потреба створення інтегрованої національної системи бухгалтерського обліку, що забезпечить вирішення сучасних проблем облікового забезпечення [4, с. 24].

Також не враховуються положення інституціональної економічної теорії, яка стверджує, що економічні явища і процеси слід вивчати у тісному зв'язку із правовими, соціальними, політичними, духовними та моральними. Це стосується і бухгалтерського обліку, під інституалізацією якого маємо на увазі процес формування, закріплення облікових норм, правил і зведення їх у нормативно регульовану систему, здатну задовольнити суспільні потреби в обліковій інформації [7, с. 23].

Існують також проблеми, які поки залишаються відкритими під час реформи облікової діяльності в Україні:

1. Недостатньо значна роль бухгалтерського обліку в управлінні підприємствами;

2. Тематика наукових досліджень обмежується майже дослівним перекладом відповідних закордонних стандартів та концепцій;
3. У практичній роботі бухгалтерів недостатньо застосовується економічний аналіз;
4. Підготовка українських бухгалтерів не завжди відповідає сучасним вимогам практики
5. Вітчизняний облік поки не досяг рівня інших країн [8].

Розв'язання вищезазначених проблем можливе за умови створення ефективного механізму регулювання бухгалтерської діяльності, в якому системно працюватимуть усі складники – методологія, система контролю виконання та нагляду. Окрім цього, злагоджено мають працювати системи навчання, мотивацій та санкцій.

Подальший розвиток методології покращило б створення національного інституту бухгалтерського обліку, який би відповідав соціально-економічним відносинам та механізмів управління ними. Проблема розвитку бухгалтерського обліку постійно знаходиться в центрі уваги багатьох науковців.

**Висновки.** Підсумовуючи усе вищесказане, хочу сказати, що система вітчизняного бухгалтерського обліку не така вже й безнадійна, як здається на перший погляд. Серед основних факторів, які сповільнюють розвиток бухгалтерського обліку в Україні є недосконала система державного регулювання, яка не здатна продукувати якісний результат. Тому, відправною точкою для бухгалтерського обліку є орієнтація на зарубіжний досвід. Саме погляд через ретроспективу та активність з боку держави дасть змогу вітчизняному обліку реалізувати себе повною мірою і рухатись вперед.

#### ***Використана література:***

1. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие по спец. «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности» / В.Ф. Палий, Я.В.Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1984. – 279 с.
2. Семенишена Н. В. Вплив глобалізаційних процесів на розвиток інституту бухгалтерського обліку в Україні / Н. В. Семенишена. - 241-248 с.
3. Ілляшенко К. В. Особливості складання банківської звітності в умовах трансформації економіки / К. В. Ілляшенко // Економічні науки. – Вип. 7(25). – Ч. 4. – 2010. – С. 45–50.
4. Бігун М.Я., Майстер Л.А. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах євроінтеграції. – 24 с.
5. Кузуб М.В., Особливості запровадження стандартів обліку тваринницької продукція при переході на МСФЗ. Problems of development modern science: theory and practice, EDEX, Madrid, Spain, ISBN 978-617-7214-33-4, p.210-214.
6. Кузуб М.В. Інструменти стандартизації фінансових даних /Кузуб М.В.// Обліково-аналітичне забезпечення антикризового управління підприємством. Матеріали Всеукраїнського круглого столу. - Київ, 21 квітня 2016 р. С. 13-17 .  
<https://knute.edu.ua/file/MTc=/c902b121ed3493620cf96cfa0c166fca.pdf>
7. Панков В.В. Институциональная теория бухгалтерского учета: учебн. пособ. / В.В.Панков. – М.: Информ Бюро, 2011. – 168 с.
8. Малюга Н. М. Наукові дослідження в бухгалтерському обліку: навч. посібн. для студентів вищих навчальних закладів / Н. М. Малюга / За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 476 с.