

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ” _____ 2018 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Міжнародний облік, аналіз і оподаткування
(назва магістерської програми)

на тему: «Теоретичні та практичні аспекти формування фінансової
звітності за МСФЗ (на прикладі ТОВ «Цемент»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка обліково-економічного
факультету

Терещенко Тетяна Вікторівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.Е.Н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Ілюхіна Наталія Петрівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ І КРАЇНАХ ЄС.....	6
1.1. Сутність та класифікація фінансової звітності, принципи її формування.....	6
1.2. Вплив та актуальність впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності на національний облік.....	17
1.3. Проблемні питання процесу впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	24
Висновки до розділу 1.....	33
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНА ПРАКТИКА ФОРМУВАННЯ ТА ОРГАНІЗАЦІЇ АНАЛІЗУ, АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	34
2.1. Техніко-економічна характеристика ТОВ «Цемент».....	34
2.2. Порядок складання фінансової звітності та програма аудиту на ТОВ «Цемент».....	40
2.3. Аналіз фінансової звітності ТОВ «Цемент».....	55
Висновки до розділу 2.....	63
РОЗДІЛ 3. ВДОСКОНАЛЕННЯ ЯКОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	64
3.1. Шляхи вдосконалення методики складання, аналізу та аудиту фінансової звітності	64
3.2. Економіко-математичне моделювання результативності діяльності ТОВ «Цемент».....	73
Висновки до розділу 3.....	77
ВИСНОВКИ.....	79
Список використаних джерел.....	82
Додатки.....	88

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки успішне функціонування підприємства залежить від якості, достовірності й повноти бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Адже, головне джерело інформування зовнішніх і внутрішніх користувачів є фінансова звітність. Неточність у фінансовій звітності може призвести до помилок у прийнятті управлінських рішень. Що тягне за собою зниження ефективності діяльності підприємства, тобто зниження рівня прибутковості.

За допомогою інформації, яка міститься в фінансовій звітності підприємства, внутрішні користувачі можуть виробити необхідні процедури і заходи, які спрямовуються на виживання підприємства в умовах конкурентної боротьби, запобігання банкрутства і фінансових невдач. Залучення додаткових джерел фінансування підприємства потребує надання зовнішнім кредиторам інформації про свою господарську діяльність, тобто через фінансову звітність.

На разі фінансова звітність, яка складена за МСФЗ поступово стає своєрідним ключем до міжнародного ринку капіталу. За допомогою такої звітності підприємство отримує доступ не тільки до залучення коштів від українських кредиторів, але й від зарубіжних. Тому на сьогодні МСФЗ є найперспективнішою системою обліку як для підприємства, так і для України, адже це допоможе залучити фінансові інвестиції зарубіжних країн.

Вивчення проблем ведення обліку та складання фінансової звітності підприємств, особливо за МСФЗ, важливе й актуальне до сьогодення. Оскільки належне ведення бухгалтерського обліку і підготовка та подання фінансової звітності в єдиному порядку буде сприяти уніфікації вихідної інформації, розумінню звітних показників зовнішніми користувачами.

Дослідження проблем фінансової звітності, її аналізу, контролю та аудиту в своїх працях розглядали такі вчені, як Ф. Бутинець [4], С. Голов [13; 14],

В. Завгородній [17], В. Стражев [47], В. Сопко [36], Т. Муренко [23; 34], М. Білуха [2], Я. Крупка [52] та інші.

Проблеми впровадження міжнародних стандартів розглядають у своїх працях такі вчені, як В. Костюченко [26], Н. Лоханова [30], Р. Кузіна [28], О. Яцунская [53], О. Кулага [50], Л. Васільєва [6], О. Брадул [3; 36] та інші.

Отже, наявність невирішених питань, об'єктивна потреба в подальшому поглибленні теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на удосконалення практики складання та адаптацію до МСФЗ обумовлюють актуальність обраної теми кваліфікаційної роботи.

Мета дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження фінансової звітності як бази для прийняття управлінських рішень, та розробка рекомендацій щодо вдосконалення практики формування, аналізу й аудиту фінансової звітності, порівняння методики відображення і розкриття інформації у фінансовій звітності за НП(С)БО та МСФЗ.

Завдання дослідження. Для досягнення основної мети в роботі поставленні такі завдання:

- з'ясувати суть та призначення фінансової звітності підприємства;
- охарактеризувати класифікацію звітності підприємств за різними ознаками та розглянути принципи формування фінансової звітності;
- з'ясувати проблемні питання процесу впровадження МСФЗ в Україні;
- дослідити методику підготовки та подання фінансової звітності на ТОВ «Цемент» та розробити рекомендації щодо вдосконалення;
- проаналізувати господарську діяльність ТОВ «Цемент» та дослідити діючу практику проведення внутрішнього аудиту фінансової звітності на ТОВ «Цемент»;
- побудувати економіко-математичну модель, яка дозволить виявити основні складові впливу на рентабельність продаж досліджуваного підприємства.

Об'єктом дослідження обрано процес методики формування фінансової звітності, її аналізу та аудиту на ТОВ «Цемент».

Предметом дослідження є фінансова звітність підприємства, а саме сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних аспектів методики її складання, а також аудит показників та їх аналіз.

Методи дослідження. Під час написання кваліфікаційної роботи нами були використані такі загальнонаукові методи дослідження: порівняння – для визначення відмінностей та спільних рис явищ, які досліджуються; абстрагування – для формування узагальнених висновків, які розробляються на основі співставлення практики і теорії методики складання фінансової звітності; графічний – для наочного зображення результатів дослідження; кореляційний метод – який використовувався з допомогою комп'ютерної програми MS Excel з метою визначення залежності між показниками та їх впливу на результативний показник. При дослідженні методичних та практичних аспектів застосовувалися індукція та дедукція, методи теоретичного узагальнення.

Інформаційною базою кваліфікаційного дослідження виступали чинні законодавчі та нормативно-правові акти України, вітчизняні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, праці провідних вітчизняних вчених з питань обліку, аналізу та аудиту, матеріали науково-практичних конференцій, статті у фахових виданнях, підручники, навчальні посібники, а також облікова інформація та фінансова звітність ТОВ «Цемент».

Публікації та апробація результатів дослідження. За темою дослідження були підготовлені статті. Перша була опублікована в збірнику – Терещенко Т.В. Сучасні методики аналізу фінансової звітності, складеної по МСФЗ / Т.В. Терещенко // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – 273 с [49]. Друга стаття «Проблемні питання трансформації фінансової звітності українських підприємств в звітність за МСФЗ», приймала участь в міжнародній науковій студентській відеоконференції «Перспективи розвитку бухгалтерського обліку: погляд молодих дослідників», яка проходила в Кишиневі.

ВИСНОВКИ

Тема кваліфікаційного дослідження присвячена теоретичним та практичним аспектам формування фінансової звітності за МСФЗ. Головною метою дослідження були три основні напрямки:

- глибоко вивчити і проаналізувати сучасну методику складання фінансової звітності за П(С)БО та МСФЗ, включаючи сутність та класифікацію фінансової звітності, принципи її формування; вплив та актуальність впровадження МСФЗ на національний облік; розглянути проблемні питання процесу гармонізації національного обліку до міжнародних вимог;

- провести порівняльний аналіз теорії і практики методики складання фінансової звітності на досліджуваному підприємстві з метою оцінити їх достовірність, якість та законність;

- результати порівняльного аналізу лягли в основу рекомендацій щодо вдосконалення якості фінансової звітності і підвищення ефективності діяльності ТОВ «Цемент».

Дослідження проводилось на базі реальних звітних даних за останні 4 роки, а саме за 2013-2016 роки. Вивчалась техніко-економічна характеристика підприємства, яка дала підставу нам судити про сьогоdnішнй положення суб'єкта на цементному ринку України.

Компанія CRH, в тому числі і ТОВ Цемент, є невід'ємною частиною суспільства, в якому працює, а тому дотримується основних принципів корпоративної соціальної відповідальності та стабільно впроваджує різноманітні ініціативи в галузі безпеки й здоров'я, охорони навколишнього середовища та освіти.

Основним видом діяльності згідно Статуту являється Код КВЕД 23.51 виробництво цементу. А також, доповнюючі:

- Код КВЕД 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;

- Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельним матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
- Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Стосовно результатів досліджень на підприємстві ведеться автоматизований бухгалтерський облік за допомогою програмного забезпечення SAP. SAP - ідеальна система для планування виробництва, вона дозволяє врахувати безліч нюансів технологічних процесів також дозволяє вести розрахунки максимально деталізовані.

За результатами проведеного дослідження 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»; П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Дослідивши Положення про облікову політику ТОВ «Цемент», особливо стосовно методики складання фінансової звітності, ми зробили висновок, що:

- фінансова звітність ТОВ «Цемент» складається з: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності;
- встановлено терміни подачі фінансової звітності до контролюючих органів.

Алгоритм бухгалтерських проведення ведеться відповідно до основних нормативних вимог. Проте, ми зіштовхнулися з некоректним відображенням в проводках по списання іншої дебіторської заборгованості.

Що ж стосується перевірки правильності розрахунків і достовірності показників фінансової звітності, слід відмітити наступне:

- неправильне перенесення з форми № 2 «Звіт про фінансові результати» чистого фінансового результату до форми № 4 «Звіт про власний капітал»;

– у формі № 3 «Звіт про рух грошових коштів» було виявлено віднесення декількох платежів з оплати єдиного соціального внеску до іншої статті, аніж відрахування на соціальні заходи.

Так, як помилка у формі №4 була суттєвою, вона була відкорегована та відправлена контролюючим органам до закінчення граничного терміну.

Помилки, які були присутні на підприємстві не мають високої величини впливу на фінансовий результат. Отже, в цілому порядок складання та методика фінансової звітності на підприємстві ТОВ «Цемент» можна оцінити позитивно.

Аналіз фінансового стану підприємства показав, що за аналізований період існують проблеми з ліквідністю балансу, з автономією підприємства від запозичених джерел, з відсутністю власних обігових коштів та падінням платоспроможності.

Стосовно якості оцінки нинішнього стану внутрішнього аудиту на ТОВ «Цемент» варто відмітити, що контроль ведеться не формально. Проте, беручи до уваги зовнішні перевірки можна стверджувати, що відсутність серйозних зауважень і штрафних санкцій дає підстави вважати, що внутрішній аудит на підприємстві ведеться якісно.

Таким чином, було запропоновано алгоритм моделі автоматизації внутрішнього аудиту. Він допоможе користувачеві даної інформаційної системи оперативно та гнучко управляти процесами аудиту та давати оцінку якості та достовірності фінансової звітності.

Для нівелювання деяких проблем було запропоновано шляхи вдосконалення якості фінансової звітності і підвищення ефективності діяльності досліджуваного підприємства. Також, за допомогою програми MS Excel було проведено економіко-математичне моделювання для ТОВ «Цемент» з метою визначення впливу показників на чистий дохід підприємства.

Отже, цілі і завдання, які поставлені в кваліфікаційній роботі, досягнуті. Надані рекомендації забезпечать підвищення ефективності діяльності ТОВ «Цемент».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. CRH Компанія [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Групи CRH. – Режим доступу: <http://www.crhukraine.com>.
2. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: підручник / М. Т. Білуха, М. Г. Дмитренко, Т. В. Микитенко; за ред. М.Т. Білухи. - [2-е вид., перероб. і доп.]. – К. : Укр. акад. оригінальних ідей, 2006. - 888 с.
3. Брадул О. М. Теорія та методологія бухгалтерського обліку і аналізу діяльності корпорацій: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон.наук: 08.00.09. Київ. Нац. Торг.-екон. Ун-т. -к., 2013. – 35 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: навч. посібник. – 8-ме вид., доп. і перероб. / Під заг. ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП Рута, 2011. – 912 с.
5. Бух.облік для дорослих. МСФЗ трансформація. Управління прибутком. Податки / І. Чалий. – Х. : Фактор, 2011. – 400 с.
6. Васільєва Л. М. Трансформація фінансової звітності підприємств України відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності / Л. М. Васільєва // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. – 2014. – № 10 (2). – С. 48-52.
7. Веріга Г. В. Складання звітності за МСФЗ як засіб підвищення інвестиційної привабливості вітчизняних підприємств / Г. В. Веріга, Т. М. Кондрашова // Збірник наукових праць ДонДУУ. Серія: Економіка. – 2011. – № 122. – С. 298-309.
8. Волкова Н. А. Економічний аналіз: навч. посібник. / [Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін.] – Одеса : ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 310 с.
9. Волкова Н. А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посібник. / Н. А. Волкова, Н. Е. Подвальна. – Одеса : ОНЕУ, ротапринт, 2013. – 267 с.

10. Волкова Н. А. Фінансовий аналіз. Конспект лекцій для магістрантів денної форми навчання спеціальності «Облік і аудит» / Н.А. Волкова. – Одеса : ОНЕУ, ротاپринт, 2017. – 106 с.

11. Гайдаєнко О. Застосування кореляційно-регресійного аналізу для прогнозування результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс] / О. Гадаєнко, Л. Коваленко // Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки. – 2017. – №13. – С. 16-22. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/5868/1>.

12. Генералова Н. В. Трансформация украинской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с МСФО / Н. В. Генералова // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 23. – С. 50-57.

13. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: навч. посіб. / С.Ф. Голов. – К. : Центр нав. літ., – 2008. – 522с.

14. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практичний посібник. – К. : Лібра, 2014. – 880 с.

15. Голов С. Ф. Присмак МСФЗ вітчизняної звітності / С. Ф. Голов // Вісник МСФЗ. – 2013. – № 8/13. – С. 36-41.

16. Журавльова І. В. Дослідження прибутковості підприємства методом кореляційно-регресійного аналізу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/16_ADEN_2011/Economics/3_88510.doc.htm.

17. Завгородній В. П. Бухгалтерський облік в Україні з використанням національних стандартів: навч. посібник / Завгородній В.П. – 5-е вид., доп. и перероб. – К. : А.С.К., 2001. – 848с.

18. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

19. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення

деяких положень» від 05.10.2017 р № 2164-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>.

20. Закон України «Про Національний банк Україн» від 20 травня 1999 р. № 679-XIV (зі змін. і доп.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14>.

21. Звітність підприємства: підручник для ВНЗ / [М. І. Бондар та ін.] З Держ. вищий навч. заклад «Київ. нац. економ. ун-т ім. Вадима Гетьмана», Вищий навч. заклад УКООПСІЛКИ «Полтав. ун-т економіки і торгівлі». - К. : Центр учб. літ., 2015. – 570 с.

22. Іванов М.М. Перехід українських компаній на МСФЗ згідно з IFRS 1 / М. М. Іванов, І. В. Бугай // Держава та регіони. Науково-виробничий журнал. Секція: Економіка та підприємництво. – 2012. – № 4. – С. 101-110.

23. Ілюхіна Н. П. Адаптація національної системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності до міжнародних стандартів в сучасних умовах / Н. П. Ілюхіна, Т. О. Муренко // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць. – 2010. – № 38. – С. 52-58.

24. Касич А. О. Проблеми впровадження МСФЗ в Україні та шляхи їх вирішення /А. О. Касич, Я. Ю. Яковенко // Облік і фінанси. – 2013. – № 1. – С.22-27.

25. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009.

26. Костюченко В. Гармонізація національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і Сьомої директиви ЄС щодо сфери застосування та подання консолідованих фінансових звітів / В. Костюченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. –№ 4. – С. 17-22.

27. Кошкалда І. В. Особливості складання звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) відповідно до національних та міжнародних стандартів [Електронний ресурс] / І. В. Кошкалда // Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва. Серія: Економічні науки. – 2014. – № 4. – С. 15-23. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vk>

hнау екон 2014 4 4.

28. Кузіна Р. В. Нормативно правові засади впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / Р. В. Кузіна // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. пр. / голов. ред. М. І. Зверяков; Одеський нац. екон. ун-т. – 2015. – №56. – С. 221-229.

29. Ловінська Л. Г. Вплив євроінтеграційних процесів на розвиток бухгалтерського обліку та звітності в Україні / Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2014. – № 9. – С. 21-30.

30. Лоханова Н. О. Реформування системи бухгалтерського обліку і звітності в Україні: реалії, проблеми, перспективи / Н. О. Лоханова // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. пр. / гол. ред. М. І. Зверяков; Одеський нац. екон. ун-т. – 2012. – № 45 (2). – С. 132-137.

31. Меморандум про взаємодію, співробітництво та координацію дій щодо запровадження в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності від 10 червня 2011 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/n0016201-11>.

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

33. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_004.

34. Муренко Т. О. Вплив діагностики економічних показників на достовірність та якість фінансової звітності / Т. О. Муренко // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2011. – № 42. – С. 77-81.

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Міністерства фінансів від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

36. Організація і методика проведення аудиту: навчально-практичний посібник. / [В. В. Сопко, В. П. Шило, Н. І. Верхоглядова, О. М. Брадул та ін.]. – К. : ВД «Професіонал», 2006. – 362 с.

37. Пантелєєв В. П. Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: монографія / В. П. Пантелєєв. – Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2011. – 328 с.

38. Пархоменко В. Фінансова звітність за міжнародними стандартами [Електронний ресурс] / В. Пархоменко // Вісник Податкової служби України. – 2012. – № 11. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/944>.

39. Перелік країн, що застосовують МСФЗ / Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://msfz.minfin.gov.ua/uk/IfrsOtherCountries/AboutIFRSInOtherCountries/Pages/ListCountriesUsingIFRS.aspx>.

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.

43. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності», затверджена № 419 від 28.02.2000 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000%D0%BF>.

44. Постанова Правління НБУ № 452 від 24.12.1997 р. «Про порядок переходу на новий план рахунків бухгалтерського обліку, форми фінансової та статистичної звітності та режим роботи в перехідний період» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/ru/va452500-97>.

45. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності», затверджена № 433 від 20.04.2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/433-2011-%D0%BF/ed20120101>.

46. Про примітки до річної фінансової звітності, затверджений наказом Міністерства фінансів від 29.11.2000 № 302 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>.

47. Стражев В. І. Теоретичні основи бухгалтерського обліку і аналізу: навч. посібник. / Під заг. ред. В. І. Стражева. – Мінськ : Вища школа, 2016. – 318 с.

48. Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні. Схвалена Кабінетом Міністрів України від 24 жовтня 2007 р. № 911-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-p>.

49. Терещенко Т.В. Сучасні методики аналізу фінансової звітності, складеної по МСФЗ / Т.В. Терещенко // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – 273 с.

50. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами: методичний посібник. Четверте видання / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, О. М. Кулага. – Київ : ФПБАУ, 2013. – 268 с.

51. Усач Б. Ф. Аудит за міжнародними стандартами: навч. посібник. / Під заг. ред. Б. Ф. Усача. – К. : Знання, 2005. – 247 с.

52. Фінансовий облік: підручник / [Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. Я. Микитюк та ін.] – 2-ге вид., доп. і перероб. – К. : Кондор-Видавництво, 2013. – 551 с.

53. Яцунська О. С. Процес впровадження МСФЗ в Україні / О. С. Яцунська // Бізнес Інформ. – 2016. – №3. – С. 173-183.

ДОДАТКИ