

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Обліково-економічний факультет
(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)
« ____ » _____ 20__ року

Дипломна робота
магістра
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему: «Теоретичні та практичні аспекти трансформації фінансової звітності
українських підприємств на прикладі ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ»

Виконав: студентка VI курсу, групи 4
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)
Швець А.Ю.
(прізвище та ініціали)
Керівник к.е.н., доцент Кузіна Р.В.
(прізвище та ініціали)
Рецензент гол.бухг. ТОВ «НОВОТЕХ-
ТЕРМІНАЛ» Бардичевська Н.І.
(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	6
1.1 Економічна сутність і основи трансформації фінансової звітності.....	6
1.2 Міжнародні підходи до трансформації фінансової звітності.....	11
1.3 Проблемні питання трансформації фінансової звітності українських підприємств.....	21
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	31
2.1 Методика трансформації фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.....	31
2.2 Трансформація статей активів та зобов'язань.....	42
2.3 Трансформація статей капіталу.....	57
РОЗДІЛ 3. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ».....	62
3.1 Економічна характеристика ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ» та аналіз його господарської діяльності.....	62
3.2. Трансформація фінансової звітності ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ» згідно МСФЗ.....	92
3.3. Кореляційно-регресійний аналіз рентабельності основних засобів на ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ».....	104
ВИСНОВКИ.....	116
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	121
ДОДАТКИ	

ВСТУП

В реаліях сьогодення, у світі відбуваються інтеграційні процеси, які несуть за собою зміни у веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності.

Багато організацій Західної Європи, які лістингуються, ведуть бухгалтерський облік з використанням Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Це спричинено тим фактором, що набагато легше мати одну, стандартизовану систему ведення обліку, з метою подальшого спрощення перевірки та порівняння звітності в тій або іншій галузі.

У сучасному світі МСФЗ поступово стають своєрідним ключем до міжнародного ринку капіталу. Якщо компанія має відповідну звітність, вона отримує доступ до джерел коштів, необхідних для її розвитку. І саме в розрізі таких подій, МСФЗ на сьогодні є найперспективнішою системою обліку в напрямку масового застосування, введення та використання підприємствами різних країн світу.

Поширення МСФЗ також пояснюється тим, що фінансова звітність, яка потрібна для інвесторів і власників, повинна бути зрозумілою й достовірною, тому всі міжнародні організації вимагають упровадження МСФЗ. Глобалізація бізнесу теж потребує отримання порівнянної фінансової інформації з різних країн світу з метою її консолідації [30, с. 50].

Окрім зазначених факторів, на актуальність теми впливають активізація на ринку транснаціональних корпорацій, виникнення міжнародних організацій, регіональних та глобальних бізнес-мереж та інших форм бізнесу, в котрих об'єднується науковий, виробничий і фінансовий капітал.

Наявність цих та інших процесів підтверджує актуальність пошуку шляхів вирішення певних проблем та прогнозування напрямів подальшого розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності, як в Україні так і у всьому світі [29, с. 19].

Проблеми трансформації національного бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до потреб ринкової економіки та міжнародних стандартів розглядають у своїх працях такі вчені, як О. Брадул, Ф. Бутинець, Л. Васільєва, М. Вархушина, Р. Грачова, Г. Веріга, С. Голов, О. Жогова, І. Жолнер, Г. Касьяненко, В. Костюченко, Р. Кузіна, О. Кулага, Н. Лоханова, Л. Нищенко, О. Харламова та ін. Проте окремі теоретичні, нормативно-правові, організаційні, практичні й інші аспекти формування фінансової звітності залишаються недостатньо вивченими і неузгодженими, ускладнюють обґрунтування та прийняття управлінських рішень.

Отже, виникає об'єктивна потреба в подальшому поглибленні теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на удосконалення практики складання й адаптацію до міжнародних стандартів національної фінансової звітності, забезпечення її адекватності вимогам користувачів.

Мета дослідження полягає у розгляді основних положень та методики процесу трансформації фінансової звітності українських підприємств відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Для досягнення даної мети були поставлені такі завдання:

- визначити економічну сутність і основи трансформації фінансової звітності;
- розглянути міжнародні підходи, щодо складання фінансової звітності;
- з'ясувати проблемні питання трансформації звітності П(с)БО в МСФЗ;
- дослідити методику трансформації статей активів, зобов'язань та капіталу;
- проаналізувати господарську діяльність ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ»;
- провести трансформацію фінансової звітності ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ» згідно з МСФЗ.

Об'єктом дослідження є процес трансформації української звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Предметом дослідження є розгляд підходів щодо трансформації фінансової звітності українських підприємств згідно з умовами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Методологічною основою дослідження є діалектична теорія пізнання, системний підхід до вивчення стану та розвитку бухгалтерського обліку. Для досягнення поставленої мети в процесі дослідження застосовано такі методи: дедукція, індукція, аналіз, синтез (дослідження сутності гармонізації та трансформації системи бухгалтерського обліку в Україні); порівняльного аналізу (для визначення відповідності законодавчих актів України у галузі бухгалтерського обліку Міжнародним стандартам фінансової звітності та Директивам ЄС).

Інформаційною базою магістерського дослідження виступили праці провідних вітчизняних і зарубіжних фахівців, законодавчі та нормативно-правові акти України, вітчизняні та міжнародні стандарти, методичні вказівки та інструкції, аналітичні та інформаційні матеріали, що регламентують питання бухгалтерського обліку та складання звітності, праці провідних зарубіжних і вітчизняних вчених, фахівців в області бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту, інформаційних технологій, фінансового менеджменту, макро- і мікроекономіки, методичні та довідкові матеріали, науково-методична література та періодичні видання, матеріали науково-практичних конференцій і методичних семінарів.

ВИСНОВКИ

На думку фахівців, перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності відкриває українським підприємствам широкі можливості для ефективного функціонування інформаційної системи підприємства, забезпечення цілком гармонійної співпраці з зарубіжними суб'єктами господарювання, оскільки застосування таких єдиних стандартів дозволяє міжнародним фінансовим ринкам об'єктивно оцінити результати діяльності підприємств та гарантує зацікавленим сторонам та інвесторам відкритість, прозорість і зіставність фінансової звітності суб'єктів господарювання.

Трансформація бухгалтерської (фінансової) звітності - це процес, який представляє собою складання звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності шляхом перегруповування облікової інформації та коригування статей звітності, підготовленої за правилами вітчизняної системи бухгалтерського обліку.

Незважаючи на те, що в роботі була представлена загальна методика трансформації звітності для підприємств, слід зазначити, що єдиного алгоритму трансформації не існує, і в кожному випадку потрібен індивідуальний підхід. З цієї причини на сьогоднішній день існує ряд підходів до трансформації. Будь-який фахівець, що трансформує звітність, має право самостійно визначати методику і етапи трансформування згідно зі звітністю кожної конкретної організації.

Своє бачення щодо переваг застосування МСФЗ висловлює Бенджамін Хілл, він зауважує, що українські підприємства матимуть кращий доступ до іноземного інвестиційного капіталу, тому що якість їх фінансової звітності дозволить дати якісну оцінку прибутковості підприємств через прямі співставлення з результатами інших компаній та порівняння за підприємствами-орієнтирами. Це дозволить також підприємствам повністю перейти на загальновизнану міжнародну практику обліку, дозволить скоротити витрати компаній, які вже складають звітність для зовнішніх споживачів за МСФЗ, та тих компаній, яким потрібно інтегрувати свою звітність у глобальну мережу, дасть регуляторам доступ до більш широкого масиву кількісних

показників обліку та способів аналізу звітності, що дозволить їм оперативніше встановлювати наявність шахрайських дій та неналежного управління фінансами.

Таким чином, позитивними сторонами трансформації фінансової звітності є:

- отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень;
- забезпечення порівнянності звітності з іншими організаціями, незалежно від територіального розташування країни;
- можливість залучення іноземних інвестицій і позик, а також виходу на зарубіжні ринки;
- престижність, забезпечення більшої довіри з боку потенційних партнерів;
- більша надійність інформації, прозорість, що забезпечується шляхом дотримання правил її складання, а також численними поясненнями до звітності.

В свою чергу, недоліком трансформації є те, що вона являє собою разову процедуру, яка проводиться станом на звітну дату. У зв'язку з цим організація, в якій не налагоджений паралельний облік за міжнародними стандартами, не має можливості отримувати оперативну інформацію за проміжки часу між звітними датами періоду. До того ж трансформація можлива тільки після того, як складена вітчизняна звітність, що збільшує час, необхідний для отримання звітності за МСФЗ. При веденні ж паралельного обліку процес складання міжнародної звітності не залежить від підготовки української звітності.

При трансформації достовірність показників звітності за міжнародними стандартами часто знижується, оскільки коригуються тільки істотні статті та використовується багато оціночних суджень.

Отже, до основних негативних моментів переходу складання звітності за МСФЗ можна віднести:

- кадрову проблему, яка пов'язана із впровадженням МСФЗ у вітчизняну систему бухгалтерського обліку, зокрема відсутність професійної підготовки й знань з обліку та формування звітності за міжнародними стандартами;
- нормативно-правову базу впровадження міжнародних стандартів, результати аналізу нормативно-правової бази України свідчать, що більшістю

галузових міністерств та відомств не розроблено методологічне забезпечення бухгалтерського обліку, яке б враховувало галузеву специфіку;

– методологічну проблему впровадження міжнародних стандартів.

Стосовно досліджуваного підприємства, ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ» перейшло на складання фінансової звітності за МСФЗ ще у 2013, не дивлячись на те, що товариства з обмеженою відповідальністю не входять у перелік статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», згідно з яким «публічні акціонерні товариства, банки, страховики, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами». Даний перехід був зумовлений тим, щоб отримати кредит від Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР). А однією з умов отримання кредиту від ЄБРР, є подання звітності складеної відповідно до вимог МСФЗ, оскільки вона надає більш достовірну та якісну інформацію про звітність підприємства.

Також, необхідно зазначити, що з липня по жовтень 2016 року, ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ» проходило незалежну аудиторську перевірку компанією KPMG, яка є однією з найбільших в світі мереж, що надають професійні послуги, і одна з аудиторських компаній Великої четвірки поряд з Deloitte, Ernst & Young та PwC. По закінченню перевірки, товариство отримало безумовно позитивний висновок, який беззаперечно і чітко виявляє задоволення аудитора станом обліку та звітності у суб'єкта перевірки. Це ще раз вказує на те, що у трансформації звітності є реальна потреба та необхідність, для тих підприємств, які бажають отримати гарні інвестиції, вийти на міжнародну біржу, або ж отримати кредитування від міжнародних організацій.

Стосовно аналізу господарської діяльності, можна відмітити, що сума операційних витрат у звітному році скоротилась на 15,23%, однак загальна сума отриманого збитку в звітному році в порівнянні з базисним роком зросла на 2690 тис. грн., також на 6,22% зросла питома вага собівартості реалізованих послуг, що негативно вплинуло на зменшення чистого доходу в розмірі 12959 тис. грн. Якщо

розглянути показники рентабельності підприємства, на жаль, у звітному році вони зменшилися, це говорить про те, що аналізоване підприємство втрачає ділову активність. Розрахунок абсолютних показників фінансової стійкості товариства свідчить про те, що в минулому періоді фінансовий стан організації – абсолютно стійкий (1.1.1). Однак, вже в звітному періоді підприємство погіршило свою фінансову стійкість до нестійкого фінансового стану (0.0.1), це обумовлено тим, що власні обігові кошти та довгострокові зобов'язання не покривають величину запасів.

Також, було проведено дослідження практики обліку на підприємстві, бухгалтерський облік ведеться відповідно до вимог Міністерства фінансів України, та всіх нормативно-правових актів та законів.

Таким чином, з метою удосконалення роботи і підтримки ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ», розроблений ряд пропозицій і рекомендацій:

1. Незважаючи на те, що товариство отримало безумовно позитивний висновок від незалежної аудиторської компанії, під час проходження виробничої практики, було помічено, що на підприємстві не існує відділу внутрішнього контролю та служби внутрішнього аудиту. Доцільність створення відділу внутрішнього контролю на товаристві може бути доведена тим, що це дозволить керівництву здійснювати ефективний контроль за окремими підрозділами, виявити резерви надання послуг і найбільш перспективні напрямки розвитку, а також давати рекомендації фінансово-економічним та бухгалтерським відділам стосовно покращення результатів їх роботи. В той самий час, служба внутрішнього аудиту, як незалежний підрозділ підприємства, виконує постійну роботу з перевірки та оцінки його діяльності.

2. Хоча на підприємстві існує облікова політика, яка затверджується керівництвом підприємства, під час проведення наукового дослідження, нами було запропоновано варіант облікової політики (додаток 13), який можна використати безпосередньо під час трансформації звітності, а саме в період переходу на МСФЗ, що вимагає МСФЗ 1.

Однак, найголовнішою рекомендацією для досліджуваного підприємства може бути перехід на МСФЗ та трансформація фінансової звітності відповідно до

вимог Міжнародних стандартів. Таким чином, приклад трансформації звітності ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ» показав, що нерозподілений прибуток зменшився на 16301 тис. грн., це відбулося за рахунок проведення коригуючих бухгалтерських записів, які стосувалися безпосередньо дооцінки основних засобів, рекласифікації оренди, списання ТМЦ, списання безнадійної заборгованості, нарахування резерву відпусток, рекласифікації ІНА та розрахунку відстрочених податкових зобов'язань. Результатом даної трансформації є звітність, отримана за допомогою розрахунків, які предствлені у вигляді трансформаційної таблиці, та наведені у додатку 14.

Проте, провівши розрахунки інтегрального показника впливу переходу на МСФЗ, за даними трансформованої фінансової звітності ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ», можна зазначити, що підприємство віднесено до зони високого ризику репрезентативності трансформованої фінансової звітності за МСФЗ, оскільки його значення сягає 2,4147, що перевищує норматив від 0,5 до 1,5.

В свою чергу, кореляційно-регресійний аналіз показав, що факторами стимуляторами рівня рентабельності основних засобів є коефіцієнт змінності роботи устаткування під час вантажно-розвантажувальних робіт та коефіцієнт заміни устаткування. Дестимулятором є рівень операційних витрат у розрахунку на одну гривню наданих вантажно-розвантажувальних робіт.

Таким чином, для ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ» при розробці виробничої стратегії особливу увагу слід приділити підвищенню ефективності експлуатації портового обладнання, а значущим напрямом фінансової стратегії є підвищення рентабельності продажів від основної операційної діяльності, й, відповідно, рентабельності основних засобів за рахунок зміни структури наданих послуг у бік збільшення перевалки контейнерних грузів.

Отже, цілі і завдання, які поставлені в дипломній роботі, досягнуті. Надані рекомендації забезпечать підвищення ефективності діяльності ТОВ «НОВОТЕХ-ТЕРМІНАЛ», а складання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, надасть підприємству можливість подавати достовірну та правдиву інформацію, яка буде слугувати гарним помічником, для залучення інвесторів та отримання іноземного кредитування.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>
2. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, обов'язків та господарських операцій підприємств і організацій: Затверджена наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р. // Бухгалтерський облік та аудит. – 2016. - № 1. – С.14-64
3. План рахунків бухгалтерського обліку: Затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. № 73 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27 .04. 2000 р. № 92 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. № 242 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. № 246 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від

08.10.1999р. № 237 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. № 91 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001р. № 559 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000р. № 181 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. № 790 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007р. № 779 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>

17. Міжнародний стандарт фінансово звітності 1 «Перше застосування МСФЗ» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_004

18. Міжнародний стандарт фінансово звітності 9 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_016

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

20. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_021

21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_020

22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_014

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_018

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_025

25. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_041

26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_050

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_027

28. Бойко С. В. Формування організаційно-економічного механізму функціонування та розвитку вантажних портів : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Бойко Серій Володимирович. — Львів, 2008. — 20 с.

29. Брадул О. М. Теорія та методологія бухгалтерського обліку і аналізу діяльності корпорацій: автореф. Дис. Д-ра екон.наук : 08.00.09 / О. М. Брадул; київ. Нац. Торг.-екон. Ун-т. -к., 2013. -35

30. Васільєва Л. М. Трансформація фінансової звітності підприємств України відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності / Л. М. Васільєва // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. - 2014. - Вип. 10(2). - С. 48-52

31. Васютин А. Понятие и виды трансформации отчетности / А. Васютин. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.consulting.ru/main/31/141-av.shtml>.

32. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» / Вахрушина М.А., Мельникова Л.А., Пласкова Н. С. ; под.ред М. А. Вахрушиной. – Москва: Омега-Л, 2013. – 256 с.

33. Веріга Г. В. Міжнародні стандарти фінансової звітності / Г. В. Веріга, А. Савро // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 9. – С. 19–25

34. Веріга Г. В. Складання звітності за МСФЗ як засіб підвищення інвестиційної привабливості вітчизняних підприємств / Г. В. Веріга, Т. М. Кондрашова // Збірник наукових праць ДонДУУ “Фінансово-банківські механізми державного управління економікою України”. Серія “Економіка”. – Донецьк, 2011. – Вип. 122. – С. 298–309.

35. Волкова Н. А., Подвальна Н. Е. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. – 2013. – 267 с.

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

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

38. Голов С.Ф, Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник. – К.: Лібра, 2014. — 880 с.

39. Грачова Р. Сравниваем основные средства в МСФО и в П(С)БУ / Римма Грачова. // Дебет-Кредит. – 2014. – №44. – С. 9–12.

40. Діділовський О. М. Проблеми та перспективи застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / О. М. Діділовський // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2011. – № 1 (19). – С. 142–146.

41. Дружиловская Т. Ю. Корректировка основных средств при трансформации финансовой отчетности / Т. Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 10. – С. 57–62.

42. Економічний аналіз: [навчальний посібник] / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – ОНЕУ, 2015. – 312 с.

43. Жаліло Я. А, Покришка Д. С, Белінська Я. В. [та ін.]. Економіка України на шляху від депресії до зростання: джерела, важелі, інструменти. – К. : НІСД, 2010. - 96 с. ISBN 978-966-554-104-2

44. Жогова О. Трансформація фінансової звітності згідно з МСФЗ [Електронний ресурс] / Ольга Жогова – Режим доступу до ресурсу: http://nauditor.com.ua/uk/component/na_archive/457?viewmaterial.

45. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. : навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2012 - 368с.

46. Загальні принципи трансформації фінансової звітності до формату МСФЗ. Сайт ПАРУС Інтернет-Консультант [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://cons.parus.ua/_d.asp?r=08TFU9d6a7a3f3887643dee446164d9700ecd

47. Касьяненко Т.Г. Преобразование финансовой отчетности предприятия для целей оценки бизнеса: учеб. пособ. / Т. Г. Касьяненко. – С. Пб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2011. – 167 с.

48. Колінько Н. І. Відповідність фінансової звітності українських підприємств міжнародним стан-дартам / Н. І. Колінько, Т. Є. Єзерська // Науковий вісник НЛТУ. – 2012. – Вип. 22.4. – С. 215–220.

49. 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.

50. Красова О. С. Управленческий учет в США / Ольга Сергеевна Красова. – Саратов: Литагент «Ай Пи Эр Медиа», 2014. – 270 с.

51. Кубік В. Д. Застосування МСФЗ – основа реформування бухгалтерського обліку та звітності в Україні / В. Д. Кубік, І. Г. Аскерова // Збірник наукових праць Хмельницького кооперативного торгівельно-економічного інституту. Серія: Економічні науки. – Хмельницький: ХКТЕІ, 2013. - № 6. – С. 228-235.

52. Кузіна Р. В. Развитие кадрового бухгалтерского потенциала в контексте использования МСФО / Руслана Виллиевна Кузіна // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2015. – №4. – С. 6–10.

53. Кузіна Р. В. Определение и построение системной классификации проблем внедрения МСФО в Украине / Руслана Віліївна Кузіна // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. – №6. – С. 45–49.

54. Кузіна Р. В. Побудова класифікації міжнародних стандартів фінансової звітності / Руслана Віліївна Кузіна // Електронне фахове видання Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – №5. – С. 1004–1007.

55. Кузіна Р. В. Транспарентність корпоративної звітності як основа її формування / Руслана Віліївна Кузіна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія "Економічні науки". – 2015. – №12. – С. 193–197.

56. Кулик С. МСФЗ з 2012 року: до чого слід підготуватись бізнесу? [Електронний ресурс] / Кулик С. // Панорама. – 2011. – Режим доступу до ресурсу: https://www.deloitte.com/view/uk_UA/ua/pressukr/201701/a6545b6a73bd0310VgnVCM3000001c56f00aRCRD.htm.

57. Лісничка О. В. Міжнародні стандарти як основний напрям удосконалення бухгалтерської звітності в системі економічної інформації / О. В. Лісничка // Економіка та підприємництво. – 2014. – № 5. – С. 190–193.

58. 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. – Одеса, 2012. – Вип. 45 (2). - С. 132-137.

59. Мишко А. М. Державна політика розвитку морських портів [Електронний ресурс] / А.М. Мишко // Державне управління : теорія та практика. — 2013. — № 2. — С. 199–206. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Dutp_2013_2_24. — Назва з екрану.

60. МСФЗ. Як добитися прозорості та ефективності? [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.intalev.ua/index.php?id=22572>

61. Муравський В.В. Організаційні аспекти формування і подання фінансової звітності під впливом інформаційної технології гіпертексту / В.В.Муравський // Вісник ЖДТУ. –2014. – No 1 (47)

62. Нелідіна Ю.С., Ягмур Е.А. Проблема погодження підходів Національних стандартів та Міжнародних стандартів фінансової звітності у питанні визнання доходу підприємства [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.rusnauka.com/16_NPRT/47417.doc.htm

63. Нищенко Л.П. Перехід на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: проблеми та перспективи // Фінансово-кредитне стимулювання економічного

зростання: XI Міжнар. наук. - практич. конф. Луцьк, 3-5 черв. 2015 р. - Луцьк: РВВ “Вежа”, 2005. – С. 419-421

64. Організація та методика економічного аналізу: Навчальний посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки. – Одеса, ОДЕУ. – 2010 – 310 с.

65. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: [учеб. пособ.] / Глафира Викентьевна Савицкая. – М.: Инфа, 2013. – 654 с.

66. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник для вищої школи. / за ред. Садовська І.Б. – К.: Центр учбової літератури, 2013.- 688 с.

67. Соловьева О. В. Как трансформировать украинскую бухгалтерскую отчетность? / О.В. Соловьева, Е.В. Старовойтова // Бухгалтерский учет – 2011. – №2. – С.72–78.

68. Стратегічний план розвитку морського транспорту на період до 2020 року. — Офіц. текст станом на 18 грудня 2015 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://mtu.gov.ua/documents/446.html>. — Назва з екрану.

69. Сучасний бухгалтерський облік, аналіз і аудит: галузевий аспект: колективна монографія у 2 т. / за ред. П.Й.Атамас. – Дніпропетровськ: «Герда», 2013. – Т. 1. – 358 с.

70. Тігова Т.М. Аналіз фінансової звітності: навч посіб. / Т.М. Тігова, Л.С. Селіверстова, Т.Б. Процюк – К.: Цетр учбової літератури, 2012. – 268 с.

71. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: навчальний посібник / Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2011. – 923 с.

72. Учебное пособие АССА ДипИФР – Москва: PricewaterhouseCoopers, 2015. – 586 с.

73. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / За редакцією проф. М.Ф.Огійчука. – 6-те вид., перероблене і доповнене. – К.: Алерта, 2011. – 1042 с.

74. Харламова О. Перехід на МСФЗ: Покрокова інструкція / О. Харламова // Все про бухгалтерський облік. – 2014. – № 56-57. – С. 8-13.

75. Цигилик І.І., Кропельницька С.О., Мозіль О.І.: Економічний аналіз господарської діяльності підприємства: Навчальний посібник. / Цигилик І.І. – Центр навчальної літератури, 2009 р. – 123 с.

76. Чацкіс Ю.Д. Організація бухгалтерського обліку: навчальний посібник / Чацкіс Ю.Д. та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 564 с.

77. Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [учеб. пособ.] / Александр Григорьевич Янковой. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2014. – 250 с.

78. Янковой О.Г. Моделювання парних зв'язків в економіці: [навч. посіб.] / Олександр Григорович Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.