

DOI: [10.32702/2307-2105-2018.11.95](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2018.11.95)

УДК 657.37

Ю. О. Ночовна,
к. е. н., доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Полтавський університет економіки і торгівлі, м. Полтава

ОСОБЛИВОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Y. Nochovna
PhD, associate Professor of Accounting,
Poltava University of Economics and Trade

PRESENTING THE INFORMATION ABOUT FINANCIAL RESULTS IN FINANCIAL STATEMENTS ACCORDING TO NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS

У статті проаналізовано перелік підприємств, які згідно з чинним законодавством України зобов'язані складати фінансову звітність за міжнародними стандартами, досліджено сучасні тенденції подання вітчизняними підприємствами фінансової звітності за МСФЗ, оцінено їх динаміку та структуру за видами діяльності. Дано критичну оцінку різних способів складання фінансової звітності за міжнародними стандартами та обґрунтовано доцільність розробки Методичних рекомендацій щодо трансформації фінансової звітності за МСФЗ. Охарактеризовано чинні нормативно-правові документи, якими регулюється порядок розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності в Україні та досліджено особливості відображення фінансових результатів у різних формах фінансової звітності вітчизняних підприємств. Узагальнено основні відмінності між вимогами національних та міжнародних стандартів щодо розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності та розроблено пропозиції щодо їх зближення на державному рівні та на рівні підприємства.

The paper analyzes the list of enterprises, which are obliged to prepare financial statements according to the international standards as demanded by the current legislation of Ukraine. It is argued that in accordance with the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" this list includes the enterprises of public interest, public joint stock companies, and business entities that are engaged in extractive industries. Current trends in presenting financial statements by domestic enterprises have been researched and their dynamics and structure by types of activity have been estimated on the basis of the information request made by the State Statistics Service of Ukraine and in accordance with the IFRS. Current problems and perspectives of implementing the IFRS while preparing financial statements in Ukraine have been systemized and generalized. There has been provided critical assessment of different ways of making financial statements according to the international standards, namely of conversion and transformation. The relevance of accounting according to the national standards during the reporting period and transforming these indicators into the IFRS financial statements at the end of the reporting period has been substantiated. The necessity of developing method guides for the transformation of financial reporting in accordance with the IFRS at the level of the Ministry of Finance of Ukraine has been proved. The existing documents that regulate the disclosure of financial information in financial statements in Ukraine are described, and the peculiarities of presenting

financial results of domestic enterprises in various forms of financial reporting have been investigated. It has been established that the information on financial results in its alternative interpretation is disclosed in almost all forms of financial reporting: the Balance Sheet (Statement of Financial Position), the Statement of Financial Results (Combined Income Statement), Cash Flow Statement (by direct method), and the Statement of Equity. The main differences between the requirements of national and international standards for the disclosure of information on financial results in such financial statements have been summarized. It is substantiated that they relate to the composition of financial statements, conceptual provisions and the principles of financial reporting, the concepts of materiality in financial statements, the reporting date and the monetary estimates, the degree of detailed presentation of these items, and the order of representation of income and expenses. Proposals for the approximation of the requirements of national and international standards in terms of the disclosure of information on financial performance in financial statements at the state and enterprise level have been developed.

Ключові слова: міжнародні стандарти; національні стандарти; трансформація; фінансова звітність; фінансові результати.

Key words: international standards; national standards; transformation; financial statements; financial results.

Постановка проблеми. Сучасна стратегія розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні спрямована на застосування міжнародних стандартів. Адже приведення вітчизняної облікової системи до загальноприйнятих у міжнародній практиці вимог є необхідною умовою її максимальної світової інтеграції, активної співпраці із зарубіжними країнами, розширення зовнішньоекономічних зв'язків національних підприємств та спрощення їх взаємодії з іноземними інвесторами та партнерами. Особливо це стосується обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про фінансові результати підприємства. Адже використання МСФЗ дає змогу компаніям, які мають бізнес-інтереси на міжнародному ринку, надавати зацікавленим сторонам прозору, зрозумілу та об'єктивну інформацію про доходи, витрати, і як наслідок, фінансові результати діяльності за звітний період. Оскільки звітність, сформована відповідно до МСФЗ, відрізняється високою інформативністю, доступністю та достовірністю для користувачів. Вона забезпечує порівнянність показників різних суб'єктів господарювання, незалежно від того, на якій території здійснюється господарська діяльність, та користується більшою довірою з боку потенційних партнерів й інвесторів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Значний внесок у розробку теоретичних та прикладних засад формування вітчизняної фінансової звітності за МСФЗ внесли видатні українські вчені: С. Голов, О. Головащенко, Н. Гордополова, С. Зубілевич, В. Костюченко, Т. Кучеренко, Г. Лютова, Н. Пирець, І. Тетерук, О. Єлькіна, А. Озеран, В. Пархоменко, М. Поступайло, та інші. Визначальну роль у цій справі відіграли Методологічна рада з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України та Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України. Проте й надалі невирішеними залишаються окремі організаційні та методичні проблеми складання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами, трансформації фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, зближення вимог національним та міжнародним стандартам, в тому числі і стосовно розкриття у фінансовій звітності інформації про фінансові результати.

Мета статті. Метою статті є дослідження особливостей розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності підприємств України за національними та міжнародними стандартами, пошук шляхів їх зближення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Згідно з останньою редакцією Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [8] складати та оприлюднювати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за МСФЗ зобов'язані:

- підприємства, що становлять суспільний інтерес, а саме емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страхові компанії, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та великі підприємства, показники яких відповідно до Закону на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передують звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв: балансова вартість активів становить понад 20 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) перевищує 40 мільйонів євро; середня кількість працівників складає понад 250 осіб;

- публічні акціонерні товариства;

- суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях;

- підприємства, які здійснюють господарську діяльність за видами, перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України.

Решта українських підприємств можуть самостійно приймати рішення про застосування МСФЗ при складанні фінансової звітності.

За даними Державного комітету статистики в Україні спостерігається позитивна динаміка до збільшення кількості підприємств, що складають фінансову звітність за МСФЗ (рис.1).

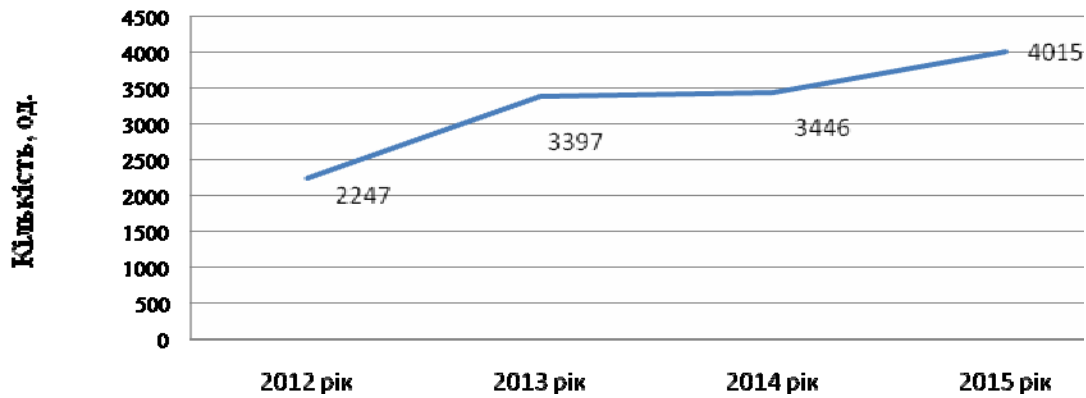


Рис. 1. Динаміка кількості підприємств України, які складають фінансову звітність за МСФЗ за 2012-2015 рр. [9]

При цьому найбільшу питому вагу серед них займають фінансові та страхові компанії – близько 50%, промислові підприємства – трохи більше 20%, підприємства, що займаються операціями з нерухомим майном – 9%, торговельні підприємства – 5%, сільськогосподарські, лісові та рибні господарства – 4% (рис. 2).



Рис. 2. Питома вага підприємств України, які у 2015 р. склали фінансову звітність за МСФЗ, у розрізі видів економічної діяльності [9]

Наразі вирішити проблему складання фінансової звітності за міжнародними стандартами можна двома способами:

- 1) за допомогою конверсії - ведення бухгалтерського обліку паралельно за національними та за міжнародними стандартами;
- 2) шляхом трансформації фінансової звітності, складеної за П(С)БО, у звітність, що відповідає вимогам МСФЗ (рис. 3).

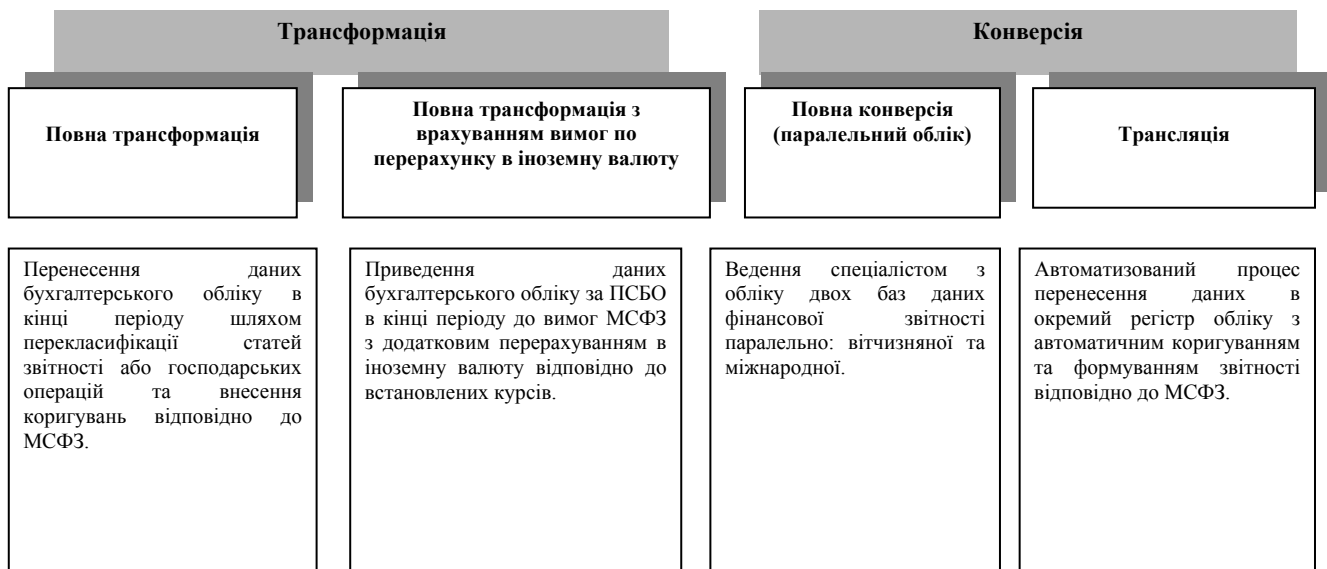


Рис. 3. Способи складання фінансової звітності вітчизняних підприємств за МСФЗ [7]

Так, конверсія забезпечує процес формування фінансової звітності за МСФЗ на основі відповідних бухгалтерських записів, зроблених упродовж усього звітного періоду. У зв'язку із цим, паралельний облік є абсолютно точним, але більш витратним та трудомістким. Він вимагає паралельного формування облікової політики підприємства та складання плану рахунків у форматі, відповідному МСФЗ, перенесення залишків з національного Плану рахунків на рахунки Плану за МСФЗ з одночасним коригуванням та подальшим щоденним паралельним веденням обліку. При цьому кожна господарська операція реєструється паралельно у двох облікових системах: в системі обліку за національними стандартами та одночасно в системі обліку за вимогами МСФЗ [1].

Трансформація фінансової звітності – це разова процедура, яка не стосується системи обліку, а охоплює виключно статті фінансової звітності станом на звітну дату. Коли на основі даних звітності, складеної за П(С)БО, формуються дані, скориговані на величину відмінностей в обліку і звітності відповідно до МСФЗ.

Проте, на сьогодні відсутні офіційні державні регламенти щодо трансформації фінансової звітності за МСФЗ, що призводить до вільного трактування окремих положень, консультування з фахівцями та користування аудиторськими послугами задля трансформації фінансової звітності. Крім того особливо актуальною залишається проблема складання першої фінансової звітності за Міжнародними стандартами, оскільки цей процес є досить витратним і вимагає залучення значних фінансових і трудових ресурсів. Важливим для розуміння цього процесу є визначення таких понять, як перший звітний період і дата переходу на МСФЗ. Адже згідно з вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» перший звітний період являє собою останній звітний період, що охоплюється першою звітністю. Під датою переходу розуміють початок самого раннього періоду, у відношенні якого підприємство представляє порівняльну інформацію в першій фінансовій звітності. Отже, для того, щоб провести трансформацію фінансової звітності на кінець періоду необхідно провести всі коригування залишків на початок періоду і відобразити їх в кореспонденції з рахунками обліку доходів і витрат. Тому підприємства, які збираються скласти фінансову звітність за МСФЗ, повинні заздалегідь визначити необхідні для цього ресурси, передбачити майбутні зміни у формуванні облікової політики, виконати всі вимоги МСФЗ в частині підготовки вступного балансу, забезпечити порівнянність даних звітності [2].

Наразі усі ці проблеми стосуються і розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності вітчизняних підприємств. Загалом державне регулювання цього процесу здійснюється різними нормативно-правовими актами різного підпорядкування, основними з яких є Господарський та Податковий кодекси України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, Порядок подання фінансової звітності.

Характеристику основних нормативних документів, якими регламентується порядок розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності підприємства, наведено у табл. 1.

Таблиця 1.
Нормативно-правове регулювання порядку розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності

Нормативний документ	Призначення
Кодекс України про адміністративні правопорушення	У ст. 165 визначено розмір відшкодування за порушення порядку ведення податкового обліку, надання аудиторських висновків, порушення порядку утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб і подання відомостей про виплачені доходи, приховування в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків, відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням установленого порядку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності
Господарський кодекс України	У статті 142 дано визначення прибутку суб'єкта господарювання, розкрито порядок використання прибутку (доходу) суб'єкта господарювання. Зазначено, що для цілей оподаткування законом може встановлюватися спеціальний порядок визначення доходу як об'єкта оподаткування
Податковий кодекс України	У Розділі III визначено платників та порядок сплати податку на прибуток підприємств, порядок визнання доходів і витрат підприємства з метою оподаткування
Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”	Регламентує порядок організації та ведення обліку на підприємстві, визначає первинні облікові документи і реєстри бухгалтерського обліку та встановлює загальні вимоги до фінансової звітності, характеризує принципи ведення обліку та складання фінансової звітності, застосування яких дає можливість достовірного відображення в обліку та звітності інформацію про доходи, витрати та фінансові результати
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає зміст і форми фінансової звітності, загальні вимоги щодо розкриття облікової інформації у ній
П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»	Визначає порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності
П(С)БО 15 «Дохід»	Визначає методологічні засади формування в обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
П(С)БО 16 «Витрати»	Визначає методологічні засади формування в обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
П(С)БО 17 "Податок на прибуток"	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності
Порядок подання фінансової звітності	Встановлює порядок та термін подання фінансової звітності
Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Розкриває зміст статей різних форм фінансової звітності
Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства	Визначає порядок формування облікової політики підприємства та зміст розпорядчого документу про облікову політику
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, зокрема й фінансових результатів

(узагальнено автором)

Згідно з чинними нормативними документами інформація про фінансові результати розкривається майже у всіх формах фінансової звітності вітчизняних підприємств, але у різних інтерпретаціях (табл. 2).

Таблиця 2.

Порядок розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності підприємств України

Форма фінансової звітності	Код рядка	Стаття	Призначення
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Відображається частина чистого прибутку, отриманого та реінвестованого у діяльність підприємства, що нерозподілений між його власниками, або сума непокритого збитку
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	2090 2095	Валовий прибуток (збиток)	Відображається різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
	2190 2195	Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток або збиток)	Відображається алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), інших операційних доходів, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат
	2290 2295	Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток)	Відображається алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків)
	2350 2355	Чистий фінансовий результат (прибуток або збиток)	Відображається алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	3500	Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	Відображається алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків)
Звіт про власний капітал	4100	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	Відображається чистий прибуток або непокритий збиток підприємства за звітний період, розподіл прибутку

(узагальнено автором)

При цьому основні відмінності між національними та міжнародними стандартами щодо розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності стосуються складу фінансової звітності, концептуальних положень та

принципів фінансової звітності, понять суттєвості у фінансовій звітності, звітної дати та грошового вимірника, ступеня деталізації статей, порядку відображення доходів і витрат (табл. 3).

Таблиця 3.

Основні відмінності у розкритті інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами

Критерії	Національні стандарти	Міжнародні стандарти
Вимога суворого дотримання стандартів	П(С)БО – це затверджені Міністерством фінансів України нормативні документи, які є обов'язковими до виконання	МСФЗ носять рекомендаційний характер і дають можливість керівництву підприємства відступати від їх вимог, якщо застосування окремих позицій МСФЗ є недоречним
Концептуальна основа	Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначені базові принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у складі: повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування, превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника	У Концептуальній основі МСФЗ наведено два основоположні припущення – безперервності та нарахування і відповідності доходів і витрат
Склад фінансової звітності	Застосовуються типові форми фінансової звітності, затверджені Міністерством фінансів України	Форми фінансової звітності не регламентовані, розкрито лише мінімальний перелік статей, що підлягають розкриттю
Поняття суттєвості у фінансовій звітності	У П(С)БО поняття суттєвості не розкривається. Проте відповідно до Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства для кожної із форм фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема: для статей балансу – базою може бути обрана сума підсумку балансу, у такому разі кількісний критерій суттєвості може бути визначений у діапазоні до 5 % бази, або підсумок активів, власного капіталу, зобов'язань у діапазоні до 15 % обраної бази; для статей звіту про фінансові результати – базою може бути обрано суму чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 % бази або фінансового результату від операційної діяльності у діапазоні до 25 %; для статей звіту про рух грошових коштів – базою може бути обрано суму чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 % такої бази; для статей звіту про власний капітал – базою доцільно обрати розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості у діапазоні до 5 %.	МСФЗ не поширюються на несуттєві статті

Критерії	Національні стандарти	Міжнародні стандарти
	Стаття, яка може бути визнана не суттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності	
Звітна дата	Є фіксованою	Не є фіксованою
Грошовий вимірник	У грошовій одиниці України	У будь-якій грошовій одиниці
Ступінь деталізації статей	Значна	Незначна
Розкриття інформації про витрати	У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати наводиться і за функціональним призначенням (I розділ) і за економічними елементами (III розділ)	МСФЗ дозволяють розкриття інформації про витрати або за функціями або за елементами (на вибір)
Розкриття інформації про сукупний дохід	Розкриття інформації про сукупний дохід передбачається у II розділі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)	Розкриття інформації про сукупний дохід передбачається в окремому звіті

(узагальнено автором на основі [3,4,5,6,7,8])

На нашу думку, для того, щоб вирішити проблеми достовірного розкриття у фінансовій звітності інформації про фінансові результати необхідно здійснити ряд заходів на державному рівні, забезпечивши:

- максимальне зближення вимог П(С)БО та МСФЗ;
- законодавче закріплення можливості ведення бухгалтерського обліку паралельно за П(С)БО та МСФЗ;
- розробку методичних рекомендацій щодо трансформації фінансової звітності за МСФЗ;
- підвищення кваліфікації бухгалтерів шляхом проведення навчання із поступовим запровадженням обов'язкової сертифікації;
- розвиток міжнародного співробітництва з міжнародними професійними організаціями.

На рівні підприємства доцільно впровадити складання внутрішніх регламентів з трансформації фінансової звітності; розробку адекватної облікової політики; проведення консультацій та узгодження з незалежними аудитором методик та підходів, які використовуватимуться при оцінці статей фінансової звітності; повну автоматизацію процесу трансформації фінансової звітності.

Висновки. Відображення у фінансовій звітності інформації про фінансові результати підприємства – це складний процес, що потребує відповідних професійних знань, вмінь та навичок, розуміння вимог національних і міжнародних стандартів. Проте необхідність застосування МСФЗ – це надійна основа для оцінки та однозначного трактування фінансового стану та результатів діяльності вітчизняних підприємств, що забезпечить пошук нових інвесторів і задовольнить їх потребу у достовірній та зрозумілій інформації. З огляду на це дослідження зазначених проблем повинні стати пріоритетним напрямом діяльності відповідних державних органів, професійних громадських організацій, наукової спільноти і практикуючих бухгалтерів.

Література.

1. Каменська Т. Міжнародні стандарти фінансової звітності в Україні: сучасний стан, практика і проблеми впровадження / Т. Каменська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 12. – С. 39-43.
2. Колінько Н. І. Відповідність фінансової звітності українських підприємств міжнародним стандартам / Н. І. Колінько, Т. Є. Єзерська // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.4. – С. 215-220.
3. Концептуальна основа подання фінансової звітності (2010 р.) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.
4. Міжнародні стандарти фінансової звітності // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://msfz.minfin.gov.ua>.
5. Національне положення стандарт (положення) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.
6. Озеран А. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід): питання формування та співвідношення з МСФЗ / А. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – №6. – С. 25-34.
7. Орлова В. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами / В. Орлова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – №5. – С. 3-7.
8. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XI V // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
9. Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

References.

1. Kamens'ka, T. (2012), "International Financial Reporting Standards in Ukraine: Current Status, Practice and Implementation Issues", *Bukhhalters'kyj oblik i audyt*, vol. 12, pp. 39-43.
2. Kolin'ko, N.I. and Yezers'ka, T.Ye. (2012), "Compliance of financial statements of Ukrainian enterprises with international standards", *Naukovyj visnyk NLTU Ukrainy*, vol. 22.4, pp. 215-220.
3. Ministry of Finance of Ukraine (2010), "Conceptual basis for the presentation of financial statements", available at: <http://www.minfin.gov.ua> (Accessed 30 Oct 2018).
4. Ministry of Finance of Ukraine (2018), "International Financial Reporting Standards", available at: <http://msfz.minfin.gov.ua> (Accessed 30 Oct 2018).
5. Ministry of Finance of Ukraine (2013), "National provisions of accounting standard (regulations) 1 "General requirements for financial statements", available at: <http://www.minfin.gov.ua> (Accessed 30 Oct 2018).
6. Ozeran, A. (2013), "Statement of financial results (statement of comprehensive income): Issue of formation and correlation with IFRS", *Bukhhalters'kyj oblik i audyt*, vol. 6, pp. 25-34.
7. Orlova, V. (2013), "Transformation of financial reporting according to international standards", *Bukhhalters'kyj oblik i audyt*, vol. 5, pp. 3-7.
8. Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine", available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua> (Accessed 30 Oct 2018).
9. State Statistics Service of Ukraine (2018), available at: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (Accessed 30 Oct 2018).

Стаття надійшла до редакції 19.11.2018 р.