

полягає в здійсненні оцінки реального стану захищеності ресурсів ІТ та їх спроможності протистояти зовнішнім і внутрішнім загрозам інформаційної безпеки, які постійно змінюються та адаптуються [4].

Отже, з розвитком інфраструктури та поглибленням інформатизації господарських процесів ефективність діяльності підприємств залежить від інформаційних технологій, що використовуються в системах управління. Тому проведення ІТ-аудиту дозволить підприємствам оцінити поточну безпеку функціонування інформаційних систем, оцінити ризики, прогнозувати і управляти їх впливом на бізнес-процеси підприємства, коректно і обґрунтовано підійти до питання забезпечення безпеки інформаційних активів підприємства.

### **Список використаної літератури**

1. Ус Р.Л. Аудит інформаційних технологій – новий вид аудиту організацій [Текст] / Р.Л.Ус // Формування ринкових відносин в Україні. – 2013. – № 1. – С. 81-86.
2. Аудит інформаційних систем [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.itsway.kiev.ua/index.php?language=ua&main\\_managemen=services&managemen=audit](http://www.itsway.kiev.ua/index.php?language=ua&main_managemen=services&managemen=audit). – Назва з екрана.
3. ІТ-аудит – інструмент стратегічного управління компанією [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.bakertilly.ua/page\\_157.htm](http://www.bakertilly.ua/page_157.htm). – Назва з екрана.
4. Аудит інформаційної безпеки інформаційних систем та інформаційно-телекомунікаційних систем [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uss.gov.ua/audit-of-information-security>. – Назва з екрана.

**О. В. Денисюк**

*студ. IV курсу*

*спеціальність «Облік і аудит»*

*Науковий керівник: к.е.н., доц. М. М. Гоголь*

## **ОСНОВНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ В УКРАЇНІ**

Сьогодні Україна переживає не прості часи, відповідно до направлення розвитку нашої країни відбувається і координація процесу подання фінансових звітів підприємств до різних органів влади. Звітність підприємств є головним джерелом інформації для керівників підприємства, інвесторів, кредиторів, держави, тощо. Тому її формування є обов'язковим і таким, що потребує нового системного підходу.

Питанням методології формування та використання фінансової звітності були присвячені праці таких вітчизняних вчених, як Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, І.К. Дрозд, Г.Г. Кірейцев, Л.В. Нападовська, С.О. Левицька та ін.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» усі публічні акціонерні товариства, банки, страхові підприємства, що здійснюють господарську діяльність за видами, перелік яких установлюється Кабінетом Міністрів України, зобов'язані складати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність безпосередньо за МСФЗ. Такий крок був необхідним для розвитку України, оскільки фінансова звітність, як джерело інформації про економічний розвиток підприємства, вимагає постійної гармонізації з метою використання її зовнішніми користувачами [1].

Сучасний напрямок розвитку України у складі Європейського союзу вимагає від бухгалтерів підприємств вміння і знання формування звітів відповідно до МСФЗ. Тому процес організації обліку, перш за все, потребує визначення керівником підприємства стратегії впровадження МСФЗ. Нині пропонується у більшості підприємств використовувати два підходи впровадження з формування звітів відповідно до МСФЗ, по-перше, конверсія – подвійне ведення обліку, за національними і міжнародними стандартами. По-друге, трансформація звітності – звітність сформована за національними стандартами коригується у кінці періоду до МСФЗ.

Оновлені форми фінансової звітності за національними стандартами нашої країни, зокрема і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), складають та подають юридичні особи усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), що ведуть облік за національними стандартами, так і ті підприємства, котрі застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності. Винятком лише є суб'єкти малого підприємництва. Вони (за винятком тих, що ведуть бухгалтерський облік за міжнародними стандартами) звітують за формами із П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкту малого підприємництва» [2].

Формування звітності за оновленими формами, в тому числі і звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) передбачає можливість додавати статті з переліку додаткових статей фінансової звітності, зберігаючи при цьому їх назву й код рядка, однак такі додаткові статті повинні відповідати двом критеріям [3]:

1) інформація в них є суттєвою, тобто відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності;

2) оцінка статті може бути достовірно визначена.

Такий підхід, визначений національними положенням відпорекомендаціям МСБО 1, за яким, кожний суттєвий клас подібних статей повинен бути представлений у фінансовій звітності [4]. Однак в оновленій формі Звіту про фінансові результати за НП(С)БО на початку користування не співпадали не лише коди рядків, але й змістове наповнення більшості статей, тому бухгалтерам-практикам і теоретикам довелось співпрацювати і виявляти та усувати данні помилки. Чинна форма Звіту про фінансові результати включає показники нового розділу «Сукупний дохід». Очевидно, появу нового розділу можна розглядати, як спробу зблизити між собою сутність фінансової звітності за вітчизняними П(С)БО та МСФЗ.

Як свідчить проведений аналіз, відбувається поступове впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності у вітчизняну систему бухгалтерського обліку України. Перевагами звітності за міжнародним форматом є зрозумілість, достовірність, простота використання, що вплине на своєчасне виявлення недоліків і їх усунення керівниками підприємства, а також на залучення іноземних інвестицій, що покращить економіку країни в цілому.

### Список використаної літератури

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 16.07.1999, зі змінами та доп. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. – Назва з екрана.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39, зі змінами та доп. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>. – Назва з екрана.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, зі змінами та доп. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. – Назва з екрана.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013). – Назва з екрана.