

Поливана Л.А.

*к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та аудиту,
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка*

Polyvana Liudmyla

*Kharkiv Petro Vasylenko National Technical University of Agriculture
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1204-9218>*

Романашенко І.О.

*магістр,
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка*

Romanashenko Iryna

Kharkiv Petro Vasylenko National Technical University of Agriculture

Романашенко М.О.

*студентка,
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка*

Romanashenko Maryna

Kharkiv Petro Vasylenko National Technical University of Agriculture

ПОРІВНЯННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ ФОРМУВАННЯ ЄВРОПЕЙСЬКОЇ І УКРАЇНСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ШЛЯХИ ЇЇ ПОЛІПШЕННЯ В УКРАЇНІ

COMPARISON OF FEATURES OF FORMATION OF EUROPEAN AND UKRAINIAN FINANCIAL STATEMENTS AND WAYS OF ITS IMPROVEMENT IN UKRAINE

Анотація. До заходів імплементації Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, з іншої сторони, яку ратифіковано Верховною Радою України 16 вересня 2014 р., належить адаптація національного законодавства у сфері бухгалтерського обліку до вимог ЄС. Для забезпечення імплементації Директиви 2013/34/ЄС її основні положення були включені до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 05.10.2017 № 44. Метою статті є дослідження проблем імплементації Директиви 2013/34/ЄС у законодавство України, порівняння складання фінансової звітності за вимогами МСФЗ для МСП та Директиви ЄС, а також розроблення нового напрямку реалізації Директиви в українському законодавстві. Здійснено критичний аналіз поло-

жень Директиви ЄС. Узагальнено особливості впровадження МСФЗ у вітчизняну практику. Запропоновано новий напрям поліпшення ведення фінансової звітності в Україні шляхом імплементації Директиви в українське законодавство.

Ключові слова: Директива 2013/34/ЄС, міжнародні стандарти фінансової звітності, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, підприємства, фінансова звітність, імплементація.

Постановка проблеми. У 2014 р. було підписано Угоду про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, яка передбачала в рамках своєї імплементації заходи з удосконалення бухгалтерського обліку в

частині співставлення стандартів і вимог до фінансової звітності.

Реформування економіки України поставило перед підприємствами велику кількість завдань, а саме пошук джерел фінансування та надійних контрагентів, забезпечення прибутковості функціонування тощо. Поступовий розвиток міжнародних ринків призводить до інтернаціоналізації національної економіки. Із кожним роком усе більше українських компаній виходять на світові ринки капіталу, залучаючи зарубіжні інвестиції або іноземних інвесторів. Для цього необхідно формувати фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів. Іноземним компаніям, які функціонують на національному ринку, та українським компаніям з іноземними інвестиціями також потрібна фінансова звітність, складена згідно з міжнародними стандартами, тому доцільно гармонізувати національну систему бухгалтерського обліку з міжнародною практикою.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Особливості складання фінансової звітності в Україні висвітлюються у працях багатьох науковців, про що свідчить велика кількість публікацій. У дослідженні адаптації форм звітності у цілому проведена ґрунтовна робота вітчизняними та закордонними вченими, які провели як часткове, так і комплексне співставлення статей національної фінансової звітності відповідно до вимог Директиви 2013/34/ЄС та МСФЗ. Зокрема, С.Я. Зубілевич провела аналіз змін вимог до складу і зміст звітності європейських компаній унаслідок упровадження нової облікової Директиви ЄС та розглянула можливий вплив на звітність в Україні у зв'язку з підписанням Угоди про асоціацію з ЄС [4]. С.Ф. Голов досліджував сучасний стан та напрями подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні в контексті міжнародних тенденцій гармонізації фінансової звітності та сучасних потреб управління бізнесом; окрім того, було надано пропозиції щодо диференціації вимог до фінансової звітності різних суб'єктів господарювання, розроблено методичку трансформації фінансових звітів українських підприємств у фінансову звітність за МСФЗ, алгоритми

застосування професійного судження [2]. Марцела Жарова досліджувала різницю між раніше прийнятими директивами та Директивою 2013/34/ЄС, також було розглянуто можливість та шляхи вдосконалення європейської фінансової звітності [16]. Н.О. Гура розкрила особливості бухгалтерського обліку на малих підприємствах, охарактеризувала зміни в його нормативному регулюванні, здійснила порівняльний аналіз положень Директиви 2013/34/ЄС і нормативного регулювання обліку на малих підприємствах в Україні; нею було встановлено суттєву відповідність вітчизняного законодавства Директиві, а також підтверджено наявність необхідного спрощення звітності для малих і мікропідприємств [3]. Н.Є. Скоробогатова та А.Д. Кухарук виявили розбіжності у класифікації підприємств за розмірами відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Господарського кодексу, розкрили умови віднесення вітчизняних підприємств до тих, що становлять суспільний інтерес; визначено позитивні зміни у методології бухгалтерського обліку підприємств у результаті її адаптації до вимог ЄС: відкритість інформації, таксономія звітності на державному рівні, прозорість діяльності, спрощення порядку документального оформлення операцій, запровадження нефінансової звітності; проаналізовано структуру та вимоги до складання звітності зі сталого розвитку підприємств за міжнародними стандартами [10]. С.В. Король дослідила практику впровадження Директиви 2013/34/ЄС в європейських країнах і Україні для підвищення довіри громадськості до фінансової звітності, проаналізувала диференціювання підприємств, особливі умови для малих підприємств і повноваження національного регулятора, визначила напрями подальших досліджень закордонного досвіду складання фінансової та нефінансової звітності [5]. Т.Г. Маренич обґрунтувала, що в Україні й надалі розширюватиметься сфера застосування МСФЗ, узагальнила особливості впровадження МСФЗ у вітчизняну практику, здійснила критичний аналіз положень Директиви 2013/34/ЄС, а також відзначила її

позитивні боки та дискусійні моменти, провела порівняння основних опцій Директиви, МСФЗ і НП(С)БО [6].

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Важливі питання, які стосуються методології формування фінансової звітності в умовах євроінтеграційних процесів, залишаються невирішеними. Це стосується насамперед гармонізації фінансової звітності, а також визначення основних шляхів її вдосконалення з урахуванням імплементації Директиви 2013/34/ЄС та МСФЗ. Такий підхід вимагає вивчення порівняльного аналізу національних систем обліку та їх законодавчого і нормативного регулювання.

Мета статті. Головною метою цієї роботи є дослідження проблем імплементації Директиви 2013/34/ЄС у законодавство України, порівняння складання фінансової звітності за вимогами МСФЗ для МСП та Директиви ЄС, а також розроблення нового способу поліпшення українського облікового законодавства.

Виклад основного матеріалу. Сьогодні фінансова звітність в Україні є елементом інфраструктури ринкової економіки і засобом комунікації. Правові основи з питань складання фінансової звітності регламентуються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (далі – Закон) [9], а також Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [7], норми яких застосовуються до фінансової звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб усіх форм власності незалежно від їхніх організаційно-правових форм і форм власності.

Для прийняття вигідних економічних рішень, а також для ефективного управління фінансами підприємство повинно складати форми фінансової звітності в такому вигляді, щоб вони дали змогу оцінити, проаналізувати фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів за звітний період і планувати фінансову політику підприємства на майбутнє, а також здійснювати управління фінансами підприємства так, щоб отримати більший прибуток, аніж був за попередній період.

26.06.2013 Європейським Парламентом та Радою ЄС прийнято Директиву про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язану звітність певних типів підприємств № 2013/34/ЄС, яка встановлює нові умови складання, подання та оприлюднення фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності, а також новий порядок визнання та оцінки певних видів активів та зобов'язань, доходів та витрат [12].

Для забезпечення імплементації Директиви 2013/34/ЄС її основні положення були включені до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 05.10.2017 № 44. Але після вивчення вимог Директиви ЄС було зроблено висновок про неповне забезпечення задекларованих у ній принципів, а також сформульовано деякі думки відносно проблем, що можуть виникнути під час її імплементації, а саме:

1. Результати дослідження робочої групи з бухгалтерського обліку та консолідованої звітності за МСФЗ у Європі свідчать про те, що Директива 2013/34/ЄС не забезпечує міжнародної порівняності, оскільки вона передбачає два формати звіту про прибутки і збитки (за функціями і за економічною сутністю) та два формати бухгалтерського балансу (горизонтальний і вертикальний) [14]. Окрім того, фахівці Європейської федерації бухгалтерів та аудиторів малих і середніх підприємств наголошують на значній кількості варіантів ведення бухгалтерського обліку, якими можуть скористатися країни-члени під час транспонування вимог Директиви 2013/34/ЄС до національного законодавства, що також не полегшує порівняність звітності [13].

2. Зазначене в Директиві 2013/34/ЄС зниження «адміністративного навантаження» розуміється як можливість об'єднання окремих статей або можливість їх класифікації в інших статтях. Тобто обсяг звітності мікропідприємства буде включати: Баланс, який деталізуватиметься двома статтями в активі (необоротні активи/оборотні активи) та двома статтями у Пасиві (власний капітал/кредиторська заборгованість); Звіт про прибутки і збитки, який складатиметься зі

статей «доходи – витрати – податок на прибуток – прибуток (збиток)»; декілька приміток до фінансової звітності (позики керівництву, гарантії та події після дати балансу без додаткових розшифрувань, пояснень та опису облікової політики).

Вибір такого занадто спрощеного варіанту може призвести до: втрати аналітичності обліку; зниження ступеню надійності інформації і недотримання задекларованого у Директиві принципу збалансованості інтересів користувачів, адже спрощені фінансові звіти не забезпечують достатньою інформацією для прийняття рішень окремих категорій користувачів; утрати професійних знань та навичок і погіршення професії у цілому через відсутність стандартів бухгалтерського обліку та застосування дуже спрощених методів обліку [8].

3. Директива 2013/34/ЄС створює термінологічні непорозуміння. Зокрема, замість звиклих понять «знос» і «амортизація» використовується термін «корекція вартості» [12].

За МСФЗ для малих та середніх підприємств (далі – МСФЗ для МСП) передбачено такий перелік фінансових звітів: звіт про фінансовий стан на дату звітності; одне з двох: єдиний звіт про сукупний дохід за звітний період або окремий звіт про прибутки та збитки й окремий звіт про сукупний дохід; звіт про зміни у власному капіталі за звітний період; звіт про рух грошових коштів за звітний період; примітки, що містять стисле викладення облікової політики та іншу пояснювальну інформацію [15]. Але МСФЗ для МСП не регламентує форми фінансових звітів, а лише визначає їх зміст та деякі критерії групування статей, разом із тим стандарти містять суворі вимоги щодо обов'язкової наявності певних статей у звітах і заборони на включення окремих статей до звітів [1].

У 2020 р. кількість підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, перетнула позначку 5 тис. Це зумовлено тим, що Законом визначено перелік видів підприємств, які складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Через те, що положення Директиви 2013/34/ЄС в окремих випадках відмінні від правил міжнародних стандартів фінансової звітності, українською владою було передбачено, що підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, керуватимуться положеннями МСФЗ як це встановлено Регламентом (ЄС) № 1606/2002 Європейського парламенту і Ради Європейського Союзу від 19 липня 2002 р., решта підприємств застосуватимуть національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, приведені у відповідність із Директивою 2013/34/ЄС.

Для всіх категорій підприємств Директивою 2013/34/ЄС передбачено складання управлінського звіту, який повинен містити достовірне обстеження розвитку, ефективності діяльності та стану підприємства, а також опис основних ризиків і невизначеності, з якими воно стикається. Це обстеження повинно містити збалансований і комплексний аналіз розвитку, ефективності діяльності та стану підприємства з урахуванням розміру та складності його господарської діяльності [12]. Але на більшості українських підприємств не передбачається ведення управлінського обліку як окремого напрямку, а отже, не складається управлінська звітність, яка зазначена в Директиві 2013/34/ЄС.

Тож ми пропонуємо для подальшої успішної імплементації Директиви закріпити на законодавчому рівні обов'язкове ведення управлінського обліку. Це дасть можливість українським підприємствам вийти на новий рівень відносин із потенційними інвесторами. Також якщо зробити управлінський звіт одним із критеріїв обов'язкової документації під час оформлення підприємством великої суми кредиту, то це, на нашу думку, може призвести до підвищення довіри банківської установи до підприємства-отримувача. Але виникає проблема, яка стосується українського законодавства, а саме те, що в Законі передбачається призначення управлінської звітності лише для внутрішніх користувачів.

Тому в майбутніх дослідженнях ми збираємося проаналізувати можливість створення спеціальної форми звіту управлінської діяльності, призначеної для зовнішніх користувачів інформації.

Висновки і пропозиції. Від початку реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні відбувається поступовий процес гармонізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ та директив ЄС, що сприяє певному розумінню фінансової звітності та зростанню рівня довіри до показників, зазначених у ній.

Незважаючи на необхідність узгодження національних систем регулювання звітності з міжнародними стандартами, варто відзначити, що прості спроби вилучення та переносу принципів інших країн або механічне використання МСФЗ не можуть дати бажаних результатів через низку причин. По-перше, необхідно враховувати несхожість у рівні економічного розвитку країн, які виникли внаслідок багатовікових культурних і національних традицій. По-друге, слід відзначити наявність невідповідності термінології, відсутність необхідної кількості спеціалістів, спроможних формувати звітність за іншими стандартами, а також несумісність законодавчої бази. Через зазначені причини спроби інтеграції, а тим паче уніфікації обліку за єдиними стандартами, уявляються неможливими.

Практичне значення отриманих результатів полягає у дослідженні застосування Директиви 2013/34/ЄС та МСФЗ на українських підприємствах, порівняння складання фінансової звітності за вимогами МСФЗ для МСП та Директиви ЄС. Також нами запропоновано новий спосіб поліпшення українського облікового законодавства шляхом закріплення на законодавчому рівні обов'язкового ведення управлінського обліку, який було передбачено Директивою 2013/34/ЄС для складання управлінського звіту усіма категоріями підприємств; окрім того, ми пропонуємо створити спеціальну форму звітності управлінської діяльності підприємства для зовнішніх користувачів інформації, за допомогою якої, на нашу думку, підвищиться довіра до підприємств із боку інвесторів та банківських установ.

Перспективним напрямом подальших досліджень є аналіз та розроблення спеціальної форми звіту управлінської діяльно-

сті, призначеної для зовнішніх користувачів інформації.

Література:

- Гнатенко Є.П., Соболева І.В. Порівняння фінансової звітності суб'єктів малого та мікропідприємництва України та країн ЄС. *Молодий вчений*. 2017. № 5. С. 537–541. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_5_123 (дата звернення: 03.12.2020).
- Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : монографія. Київ : Центр учбової літератури, 2007. 522 с.
- Гура Н.О. Розвиток бухгалтерського обліку на малих підприємствах України у світлі імплементації Директиви 2013/34/ЄС. *Фінанси України*. 2019. № 1. С. 102–110. DOI: 10.33763/finukr2019.01.102.
- Зубілевич С.Я. Облікова Директива ЄС, її вплив на склад і зміст звітів європейських компаній та перспективи для України. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 7. С. 3–17. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2014_7_2 (дата звернення: 03.12.2020).
- Король С.В. Директива 2013/34/ЄС: досвід імплементації в національне законодавство. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2020. № 2. С. 115–128. DOI: 10.31617/zt.knute.2020(109)08.
- Маренич Т.Г. Транспонування вимог Директиви ЄС № 2013/34/ЄС до національного законодавства України. *Бізнес Інформ*. 2016. № 6. С. 166–174. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2016_6_27 (дата звернення: 05.12.2020).
- Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні. URL: <https://buhgalter911.com/uk/normativna-baza> (дата звернення: 03.12.2020).
- Озеран А.В. Директива 2013/34/ЄС щодо річної фінансової звітності: дискусійні питання та напрями її імплементації в нормативну базу України. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 5. С. 2–10. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2015_5_2 (дата звернення: 04.12.2020).
- Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 14.11.2020 № 996-XIV. *Відомості Верховної Ради України*. 1999. № 40. Ст. 365.
- Скоробогатова Н.С., Кухарук А.Д. Адаптація українського законодавства у сфері бухгалтерського обліку та звітності до вимог ЄС. *Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут»*. 2018. № 15. С. 36–47. DOI:10.20535/2307-5651.15.2018.135922.
- Фінансова звітність 2019. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7427-fnansova-zvtnst-2018> (дата звернення: 04.12.2020).
- Directive on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings of the European parliament and of the council of 26 June 2013 № 2013/34/EU. URL: <http://www.oroc.pt/fotos/editor2/diretivaco nt.pdf> (дата звернення: 03.12.2020).
- EFAA: Implementing the New European Accounting Directive: Making the right choices. URL: <http://www.efaa.com/files/pdf/Publications> (дата звернення: 03.12.2020).
- ERICA (EUROPEAN RECORDS OF IFRS CONSOLIDATED ACCOUNTS) WORKING GROUP. *Directive 2013/34/EU on the annual financial statements – Implementation impacts (consolidated accounts)*. URL: http://www.bde.es/f/webbde/SES/cenbal/colabora/ficheros/Doc2-2-ERICAWG_F.pdf (дата звернення: 03.12.2020).

15. IFRS for SMES (2009): The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities, IASB, London 2009. URL: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&c (дата звернення: 03.12.2020).
16. Žárová M. Could New Accounting Directive Improve European Financial Reporting? *European Financial and Accounting Journal*. 2013. Vol. 2. P. 4–6. DOI: 10.18267/j.efaj.97.
7. Nacionaljni Polozhennja (Standarty) Bukhghaltersjkogho Obliku V Ukrajinі. [online] Available at: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo>. (accessed 03 December 2020).
8. Ozeran A. (2015) Dyrektyva 2013/34/JeS shhodo richnoji finansovoji zvitnosti: dyskusijni pytannja ta naprjamy jiji implementaciji v normatyvnu bazu Ukrajinj [Directive 2013/34/EU on annual financial reporting: issues for discussion and directions for its implementation in the regulatory framework of Ukraine]. *Bukhghaltersjkij oblik i audyt (electronic journal)*, no. 5, pp. 2–10. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2015_5_2 (accessed 04 December 2020).

References:

1. Ghnatenko J., Soboleva I. (2017) Porivnjannja finansovoji zvitnosti subjektiv malogho ta mikropidpryjemnyctva Ukrajinj ta krajin JeS [Comparison of financial statements of small and micro enterprises of Ukraine and EU countries]. *Molodyj vchenyj, (electronic journal)*, no. 5, pp. 537–541. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_5_123. (accessed 03 December 2020).
2. Gholov S. (2007) *Bukhghaltersjkij Oblik V Ukrajinі: Analiz Stanu Ta Perspektyvy Rozvytku* [Accounting in Ukraine: analysis of the state and prospects of development]: [monograph]. Centr uchbovohoji literatury, p. 522.
3. Ghura N. (2019) Rozvytok bukhhaltersjkogho obliku na malykh pidpryjemstvakh Ukrajinj u svitli implementaciji Dyrektyvy 2013/34/ES [Development of accounting in small enterprises of Ukraine in the light of the implementation of Directive 2013/34/EU]. *Finansy Ukrajinj*, no. 1, pp. 102–110. DOI:10.33763/finukr2019.01.102.
4. Zubilevyh S., (2014) Oblikova Dyrektyva JeS, jiji vplyv na sklad i zmist zvitiv jevropejsjkijh kompanij ta perspektyvy dlja Ukrajinj [EU Accounting Directive, its impact on the composition and content of reports of European companies and prospects for Ukraine]. *Bukhghaltersjkij oblik i audyt (electronic journal)*, no. 7, pp. 3–17. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2014_7_2. (accessed 3 December 2020).
5. Korolj S. (2020) Dyrektyva 2013/34/JeS: dosvid implementaciji v nacionaljne zakonodavstvo [Directive 2013/34 / EU: experience of implementation in national legislation]. *Zovnishnja torghivlja: ekonomika, finansy, pravo*, no. 2, pp.115–128. DOI:10.31617/zt.knute.2020(109)08.
6. Marenych T. (2016) Transponuvannja vymogh Dyrektyvy JeS # 2013/34/JeS do nacionaljnogho zakonodavstva Ukrajinj [Transposition of the requirements of the EU Directive № 2013/34/EU to the national legislation of Ukraine]. *Biznes Inform audyt (electronic journal)*, no. 6, pp. 166–174. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2016_6_27. (accessed 5 December 2020).
9. Pro Bukhghaltersjkij Oblik Ta Finansovu Zvitnistj V Ukrajinj : Zakon Ukrajinj Vid 14.11.2020 #996-XIV. *Vidomosti Verkhovnoji Rady Ukrajinj*. 1999. No. (40). St. 365.
10. Skoroboghatova N., Kukharuk A., (2018) Adaptacija ukrajinsjkogho zakonodavstva u sferi bukhhaltersjkogho obliku ta zvitnosti do vymogh JeS [Adaptation of Ukrainian legislation in the field of accounting and reporting to EU requirements]. *Ekonomichnyj visnyk Nacionaljnogho tekhnichnogho universytetu Ukrajinj «Kyjivsjkij politehnicnij instytut»*, no. 15, pp. 36–47. DOI:10.20535/2307-5651.15.2018.135922.
11. Finansova Zvitnistj 2019. [online] Available at: <https://www.golovbukh.ua/article/7427-finanova-zvtnst-2018> (accessed 04 December 2020).
12. Directive On The Annual Financial Statements, Consolidated Financial Statements And Related Reports Of Certain Types Of Undertakings Of The European Parliament And Of The Council Of 26 June 2013 N 2013/34/EU. [online] Available at: <http://www.oroc.pt/fotos/editor2/diretivacont.pdf> (accessed 03 December 2020).
13. EFAA: Implementing The New European Accounting Directive: Making The Right Choices. [online] Available at: <http://www.Efaa.Com/Files/Pdf/Publications> (accessed 03 December 2020).
14. ERICA (EUROPEAN RECORDS OF IFRS CONSOLIDATED ACCOUNTS) WORKING GROUP. Directive 2013/34/EU On The Annual Financial Statements – Implementation Impacts (Consolidated Accounts). [online] Available at: http://www.bde.es/f/webbde/SES/cenbal/colabora/ficheros/Doc2-2ERICAWG_F.pdf (accessed 03 December 2020).
15. IFRS for SMES The International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities, IASB, London 2009. [online] Available at: <http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/92410&c>. (accessed 03 December 2020).
16. Žárová M. (2013) Could New Accounting Directive Improve European Financial Reporting? *European Financial and Accounting Journal*, no. 2, pp. 4–6. DOI:10.18267/j.efaj.97.

Аннотация. К мерам имплементации Соглашения об ассоциации между Украиной, с одной стороны, и Европейским Союзом, с другой стороны, ратифицированного Верховной Радой Украины 16 сентября 2014 г., принадлежит адаптация национального законодательства в сфере бухгалтерского учета к требованиям ЕС. Для обеспечения имплементации Директивы 2013/34/ЕС ее основные положения были включены в Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 05.10.2017 № 44. Цель статьи – исследование проблем имплементации Директивы 2013/34/ЕС в законодательство Украины, сравнение составления финансовой отчетности по требованиям МСФО для МСП и Директивы ЕС, а также разработка нового направления реализации Директивы в украинском законодательстве. Осуществлен критический анализ положений Директивы ЕС. Определены особенности внедрения МСФО в отечественную практику. Предложено новое направление улучшения ведения финансовой отчетности в Украине путем имплементации Директивы в украинское законодательство.

Ключевые слова: Директива 2013/34/ЕС, международные стандарты финансовой отчетности, национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, предприятия, финансовая отчетность, имплементация.

Summary. As a result of creating a favorable atmosphere for investment and entrepreneurship in the context of sustainable and comprehensive development, the development, adoption and implementation by the European Union of a regulatory document setting out the principles of preparation and publication of financial statements – Directive 2013/34/EU. Measures to implement the Association Agreement between Ukraine, on the one hand, and the European Union, on the other, ratified by the Verkhovna Rada of Ukraine on September 16, 2014, include the adaptation of national accounting legislation to EU requirements. To ensure the implementation of EU Directive 2013/34/EU, its main provisions were included in the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" dated 05.10.2017 № 44. Also, in accordance with the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" for the preparation of financial statements are used international financial reporting standards (hereinafter – IFRS), if they do not contradict this Law and are officially published on the website of the central executive body. According to many domestic scientists, Ukraine will continue to expand the scope of IFRS, because they are global standards used in more than 138 countries. In 2020, the number of enterprises that prepare financial statements in accordance with IFRS has exceeded 5,000. This is due to the fact that the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" defines the list of enterprises that prepare financial statements and consolidated financial statements according to international standards. The purpose of the article is to study the problems of the implementation of Directive 2013/34/EU into Ukrainian legislation, to compare the preparation of financial statements in accordance with the requirements of IFRS for SMEs and the EU Directive, as well as to develop a new direction for the implementation of the Directive in Ukrainian legislation. A critical analysis of the provisions of the EU Directive has been carried out. Review of the features of the implementation of IFRS in domestic practice. A new direction was proposed for improving financial reporting in Ukraine by implementing the Directive into Ukrainian legislation.

Keywords: Directive 2013/34/EU, international standards for financial reporting, national provisions (standards) on accounting, financial reporting, implementation.