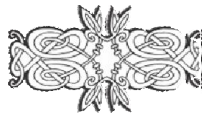


ІНСТИТУЦІЙНІ ЗАСАДИ
ВПРОВАДЖЕННЯ
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
ОБЛІКУ



INSTITUTIONAL FRAMEWORK
OF THE INTRODUCTION
OF INTERNATIONAL
ACCOUNTING STANDARDS

УДК 657.1
JEL Classification M40

Щирба Ірина

к.е.н., доцент кафедри аудиту, ревізії та аналізу
Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна

E-mail: i.shchyrba@theu.edu.ua

Рябініна Наталія

здобувач кафедри обліку і економіко-правового
забезпечення агропромислового бізнесу
Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна

E-mail: natasha.ryabinin@ukr.net

ВПЛИВ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ НА СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УКРАЇНІ

Анотація

Вступ. Глобалізація економіки, всебічне поглиблення міжнародних відносин, виникнення та розвиток транснаціональних корпорацій, холдингових компаній, промислово-фінансових груп тощо, обумовили необхідність гармонізації та стандартизації обліку на міжнародному рівні.

Методи. В статті використані загальнонаукові методи аналізу та синтезу індукції і дедукції, сходження від абстрактного до конкретного, а також специфічні методи аналізу: групування, порівняння, взаємного вивчення господарських процесів та інші.

Результати. Суспільно-еволюційні зміни, економіко-реформаторські перетворення, відсутність концепції подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні, криза сучасної облікової теорії спричинили проблему невідповідності теоретико-методологічного забезпечення розвитку бухгалтерського обліку суспільно-економічним реаліям. Національна економіка України перейшла в стан формування глобального інформаційного суспільства, який теорією бухгалтерського обліку не досліджувався.

Перспективи. Виникли завдання, вирішення яких вимагає створення Концепції розвитку бухгалтерського обліку в Україні в умовах становлення глобального інформаційного суспільства як ідеології та державного документа на основі новітньої парадигми, формування якої зумовлено змінами в суспільстві.

Ключові слова: бухгалтерський облік, глобалізація, міжнародні стандарти фінансової звітності, положення (стандарт) бухгалтерського обліку, модель бухгалтерського обліку

Вступ. Глобалізація економіки, всебічне поглиблення міжнародних відносин, виникнення та розвиток транснаціональних корпорацій, холдингових компаній, промислово-фінансових груп тощо, обумовили необхідність гармонізації та стандартизації обліку на міжнародному рівні.

У зв'язку з цим, 29 червня 1973 року на підставі угоди, укладеної між професійними

бухгалтерськими організаціями десяти індустріально розвинутих країн світу був створений Комітет з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, який у травні 2000 року був перейменований на Раду з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – Рада з МСБО). Її діяльність спрямована на максимально можливу гармонізацію національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) та облікових політик різних країн світу шляхом розробки та впровадження в інтересах громадськості єдиної системи зрозумілих та прийнятних Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). За період діяльності Комітетом і Радою з МСБО видано 41 МСБО та 8 МСФЗ, з яких сьогодні діє 30 МСБО і 8 МСФЗ.

Економічні перетворення в Україні та процеси формування і розвитку ринкових відносин супроводжується перебудовою господарського механізму і управління на всіх рівнях. Хоча за роки незалежності України і відбулися певні зміни в економічній сфері, однак досі не сформувалася чітка система управління економікою, складовою якої є бухгалтерський облік. Якщо ідеологія і логіка бухгалтерського обліку в минулому підпорядковувалися командно-адміністративній системі управління, то тепер вони вимушені трансформуватися в напрямі децентралізації управління та оновлення теоретико-методологічних основ бухгалтерського обліку. Бухгалтерські рахунки служать фундаментом національної системи рахівництва. У них фіксується інформація про фінансово-господарську діяльність підприємства на мікрорівні, узагальнюються дані за допомогою системи національних рахунків на макрорівні.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Проблеми розвитку національної системи бухгалтерського обліку та впливу на облікову систему глобалізаційних процесів знайшли свої відображення у працях провідних зарубіжних і вітчизняних вчених: М.Т. Білухи, М.І. Бондаря, Ф.Ф. Бутинця, Б.І. Валуєва, А.М. Герасимовича, С.Ф. Голова, З.В. Гуцайлюка, П.Є. Житного, В.М. Жука, З.-М.В. Задорожного, В.Б. Івашкевича, Л.М. Кіндрацької, Г.Г. Кірейцева, Я.Д. Крупки, М.В. Кужельного, Ю.А. Кузьмінського, С.О. Левицької, Н.М. Малюги, Є.А. Мізіковського, Є.В. Мниха, В.Б. Моссаковського, Л.В. Нападовської, В.П. Пантелеєва, В.М. Пархоменка, О.А. Петрик, О.А. Петрука, М.С. Пушкаря, В.С. Рудницького, П.Т. Саблука, С.В.Свірко, В.В. Сопка, Л.К. Сука, П.Я. Хомина, Л.А. Чайкоської, Л.В. Чижевської, М.Г. Чумаченка, В.Г. Швеця, В.О. Шевчука, М.М. Шигун, І.Й. Яремка та інших. У працях цих вчених, присвячених розвитку системи бухгалтерського обліку в Україні, основна увага приділялась його реформуванню та обґрунтуванню необхідності застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Мета. Основною метою статті є дослідження впливу глобалізаційних процесів на теоретико-методологічна та організаційно-методичні положення бухгалтерського обліку в Україні.

Методологія дослідження. У статті застосовувалися загальнонаукові методи аналізу та синтезу індукції і дедукції, сходження від абстрактного до конкретного, а також специфічні методи аналізу: групування, порівняння, взаємного вивчення господарських процесів та інші.

Результати. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – це цілісна, постійно вдосконалювана система обліку та фінансової звітності, що узагальнює облікові принципи і правила складання фінансових звітів. Ці стандарти виникли в результаті посилення процесів економічної інтеграції країн і спрямовані на зближення методології обліку та звітності в різних країнах світу. Міжнародні стандарти ґрунтуються на узагальненні досягнень теорії та практики обліку країн з розвинутою ринковою економікою і стосуються питань, які мають принципове значення для розуміння методики обліку та логіки отримання інформації щодо окремих об'єктів. Сукупність стандартів приводить процес господарювання до певної моделі, яка виражається у системі обліку через його гармонізацію. Мета стандартів – однозначне тлумачення концепції, принципів, правил алгоритмів обліку в різних країнах світу. Вони не визначають порядок ведення обліку, а лише описують загальноприйняті принципи обліку та подання інформації у фінансових звітах.

Розвиток ринкових відносин в Україні, інтеграція її економіки в світове економічне співтовариство обумовлюють формування системи бухгалтерського обліку відповідно до загальноприйнятих у міжнародній практиці принципів та стандартів.

Процес трансформації обліку в Україні розпочався в середині 1992 року. Зокрема, Президентом України був виданий Указ № 303/92 від 23.05.1992 року «Про перехід до загальноприйнятої в міжнародній практиці системи обліку і статистики» [5]. На підставі цього Указу була утворена Координаційна рада з питань організації переходу України на міжнародну систему обліку і статистики, відповідні робочі групи з провідних працівників міністерств і відомств України, науковців і фахівців, визначені конкретні заходи, розроблена та затверджена постановою Кабінету Міністрів України № 326 від 04.05.1993 року Державна програма переходу на міжнародну систему обліку і статистики [6]. Згідно з цією програмою передбачалося створення до кінця 1996 р. методологічно-правової бази обліку в Україні.

Для виконання цієї програми були прийняті закони України «Про державну статистику», «Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні», «Про аудиторську діяльність» та інші нормативні документи, зроблено доповнення до Плану рахунків бухгалтерського обліку, які відобразили зміни в господарській практиці підприємств тощо.

Незважаючи на прийняті законодавчі акти та інші нормативні документи, зміни в системі обліку відбувалися дуже повільно, і через ряд об'єктивних і суб'єктивних причин не привели до радикальних зрушень у виконанні даної програми. Тому, процеси трансформації обліку відповідно до міжнародних стандартів вимагали подальшої великої роботи.

Оскільки затверджена постановою Кабінету Міністрів України №326 від 04.05.1993 року [6]. Державна програма переходу на міжнародну систему обліку і статистики не була повністю виконана, то у зв'язку з тим в 1998 році була прийнята нова «Програма реформування система бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів» (затверджена Постановою Кабінету Міністрів України №1706 від 28.10.1998 року) [7], яка передбачала проведення ряд заходів щодо послідовного реформування системи обліку відповідно до міжнародних стандартів з врахуванням традицій обліку в нашій країні.

Аналіз прийнятих законодавчих актів та нормативних документів свідчить про те, що трансформація бухгалтерського обліку в Україні відповідно до міжнародних стандартів здійснюється на основі британо-американської моделі обліку, однак діюча система бухгалтерського обліку в Україні дуже близька до континентальної моделі обліку.

Зокрема, це застосування деяких загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (суцільне документування господарських операцій; подвійний запис господарських операцій; грошова оцінка; узагальнення інформації на рахунках; інвентаризація майна і зобов'язань; систематичне складання фінансової звітності тощо); державне регулювання обліку; облікова політика спрямована на задоволення потреб державних органів; тісний зв'язок бухгалтерського обліку з системою оподаткування; контроль за веденням бухгалтерського обліку здійснюється податковими органами; уніфікація форм звітності; централізований План рахунків тощо.

Крім цього, враховуючи політичну та економічну зацікавленість нашої країни до ЄС, а також те, що в основі континентальної моделі лежать загальноприйняті у міжнародній практиці принципи обліку і Директиви ЄС, які визначають основні правила ведення обліку в цих країнах, і разом з тим залишають за ними право вносити зміни в національну систему обліку з врахуванням особливостей розвитку країни, то в такому випадку при трансформації бухгалтерського обліку в Україні необхідно взяти за основу континентальну модель обліку.

Разом з тим, механічне перенесення основних положень континентальної моделі обліку в нашій країні не вирішить цієї проблеми. Для сучасного етапу розвитку економіки України, більш прийнятним буде еволюційний шлях реформування бухгалтерського обліку на основі континентальної моделі з врахуванням позитивних сторін вітчизняної системи обліку.

Досвід зарубіжних країн свідчить про те, що трансформація бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних стандартів є однією з передумов реформування економіки будь-якої країни.

Для України проблема трансформації бухгалтерського обліку має важливе економічне і політичне значення, оскільки дає можливість:

- привести систему бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до ринкових перетворень в економіці України;
- зробити зрозумілою фінансово-господарську діяльність вітчизняних підприємств;
- надати всім заінтересованим користувачам повну та достовірну інформацію щодо реального фінансового стану підприємства;
- підняти довіру іноземних партнерів до фінансової інформації вітчизняних підприємств, а це в свою чергу дозволить залучити в економіку України необхідні кошти для її розвитку;
- створити умови для залучення вітчизняних підприємств до міжнародних ринків капіталу, завдяки зрозумілості фінансової звітності для зарубіжних користувачів інформації;
- збільшити приток іноземних інвестицій в Україну через максимально адаптоване і прозоре для інвесторів інформаційне середовище;
- забезпечити інтеграцію в Європейський та міжнародний фондові ринки, встановити відкритість та прозорість ринку цінних паперів України, закласти основи для здорової конкуренції на цьому ринку, а також захистити права його учасників;
- оздоровити економіку нашої країни і внаслідок чого Україна може посісти гідне місце серед провідних держав світу.

Однією з особливостей впливу глобалізаційних процесів є широке використання новітніх конкурентоспроможних інформаційно-комунікаційних технологій в усіх сферах суспільного життя, зокрема в економіці України. Існуюча система бухгалтерського обліку консервативна і не досконала, не враховує сучасних умов функціонування господарюючих (економічних) суб'єктів, не використовує останніх досягнень в сфері інформаційно-комунікаційних технологій і загальнодержавних інформаційно-аналітичних систем різного рівня та призначення. Відсутність належного теоретичного обґрунтування бухгалтерського обліку як науки, зумовлює гальмування розвитку облікової системи в умовах впливу глобалізаційних процесів в Україні.

Розвиток бізнесу його транснаціоналізація внаслідок глобалізації, формування якісно нового економічного середовища, розмивання національних бар'єрів у веденні господарської діяльності, підвищення гнучкості та інтегрованості бізнес-процесів зумовлюють потребу у трансформації системи інформаційного забезпечення управління підприємствами на мікрорівні та прийняття макроекономічних рішень.

Система бухгалтерського обліку є одним з важливих елементів ринкової інфраструктури, що пов'язує в єдине інформаційне середовище дані за кожним суб'єктом господарювання, видами економічної діяльності, економікою в цілому. В країнах з розвинутою ринковою економікою прослідковується концепція до прийняття бухгалтерської системи як важливого елементу національної безпеки та дієвого фактору економічної експансії.

Теоретичне обґрунтування перспектив розвитку економіки, визначення стратегічних цілей національної економічної політики неможливо здійснити без поглибленого дослідження та оцінки стану бухгалтерського, його теоретико-методологічних основ, адже облік виступає головним інструментом виміру та управління економікою на всіх рівнях. В умовах глобалізації та становлення інформаційного суспільства відбувається трансформація теорії та практики бухгалтерського обліку. З розвитком глобалізаційних процесів та інформаційно-комунікаційних технологій розвиваються нові погляди на бухгалтерський облік. За своєю суттю бухгалтерський облік має бути засобом ефективного інформаційного забезпечення всіх зацікавлених користувачів. Однак в Україні на державному рівні бухгалтерський облік розглядається насамперед як інструмент державного регулювання, а не як інструмент ефективного інформаційного забезпечення бізнесу і суспільства.

Реформування бухгалтерського обліку в Україні здійснюється без належного теоретичного обґрунтування. Через таке ставлення до бухгалтерського обліку на державному рівні можуть бути пояснені труднощі в його реформуванні і розвитку, які простежуються на даному етапі. Відповідно, виникає потреба оновлення складових системи бухгалтерського обліку, що має відбуватися з

урахуванням дії закону адекватності системи обліку рівню розвитку національної економіки та продуктивних сил суспільства, а також притаманних його економічних відносин та сформованому культурно-ментальному середовищу. Така ситуація зумовлює необхідність перегляду теоретико-методологічних основ та організаційно-методичного забезпечення перспектив розвитку бухгалтерського обліку в глобальному інформаційному суспільстві є справою актуальною і невідкладною.

Практика реформування бухгалтерського обліку в Україні свідчить про постійне його удосконалення. Відповідно до Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів (затвердженою Постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.1998р., №1706) Верховною радою України був прийнятий Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», за наказами Міністерства фінансів України були затверджені новий План рахунків та Інструкція про його застосування, а також національні положення (станданти) бухгалтерського обліку тощо, які наблизили вітчизняну систему бухгалтерського обліку до загальноприйнятих в міжнародній практиці принципів та стандартів. В 2007 р. розпорядженнями Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 р., №911-р було схвалено Стратегію застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, метою якої визначено удосконалення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності з урахуванням вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу [8]. У зв'язку з цим, 12.05.2011р. Верховною радою України був прийнятий закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №3332-VI, яким була введена в дію стаття 12-1 «Застосування Міжнародних стандартів» [2]. Відповідно до п. 2 ст. 12-1 передбачена обов'язковість застосування МСФЗ для складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності публічних акціонерних товариств, банків, страховиків, а також підприємств, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України. Всі інші підприємства згідно з п.3 ст. 12-1 цього ж Закону можуть використовувати МСФЗ для складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності на підставі самостійного рішення [4].

Отже, в Україні закладено нормативно-правову базу для подальшого реформування бухгалтерського обліку вітчизняних підприємств на підставі МСФЗ. Аналіз прийнятих законодавчих актів та нормативних документів свідчить про те, що покладені в їх основу МСФЗ і вітчизняні наукові розробки з питань розвитку бухгалтерського обліку в нашій країні мають в більшій мірі регуляторний характер та направлені здебільшого на організацію практичної сторони ведення бухгалтерського обліку. В тих документах відсутнє теоретико-методологічне, теоретичне підґрунтя вирішення принципових положень, що мають бути покладені в основу раціональної побудови системи бухгалтерського обліку в Україні. Таким чином, реформування бухгалтерського обліку в Україні здійснюється без належного теоретичного обґрунтування.

Розвиток і поглиблення глобалізаційних та інтеграційних процесів, які характеризують сучасну міжнародну економіку, сприяють формуванню принципово нових вимог до глобального інформатизації суспільства. Сучасний період розвитку економіки України пов'язаний з пошуком стійкого руху до глобального інформаційного суспільства. Свідченням цього є прийнятий Верховною радою Закон України «Про основні засади розвитку інформаційного суспільства в Україні на 2007-2015 роки» в якому, визначено національну політику інформаційного суспільства в нашій країні [3]. Тому одним із головних пріоритетів розвитку вітчизняного суспільства є його інформатизація як на рівні держави, так і на локальному рівні підприємств. Інформація в системі управління відіграє важливу роль. Існуюча на сьогодні система бухгалтерського обліку в умовах формування глобального інформаційного суспільства не забезпечує надання користувачам необхідної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень. Про це свідчить як критика існуючої системи бухгалтерського обліку внутрішніх та зовнішніх користувачів облікової інформації, так і критика з боку представників бухгалтерського наукового співтовариства. В умовах глобалізації економіки та становлення інформаційного суспільства відбувається трансформація теорії та

практики бухгалтерського обліку. З розвитком інформаційних технологій розвиваються нові погляди на бухгалтерський облік. Така ситуація зумовлює необхідність перегляду теоретико-методологічних основ бухгалтерського обліку для забезпечення його адекватності потребам користувачів бухгалтерської інформації на основі врахування змін, що відбуваються в економічній системі. Національна економіка України перейшла в стан, який теорією бухгалтерського обліку не досліджувався. Виникли завдання, вирішення яких вимагає створення Концепції розвитку бухгалтерського обліку в Україні, як ідеології та державного документа на основі нової парадигми, формування якої зумовлено змінами в суспільстві.

На відміну від України, в більшості пострадянських країн (Росія, Молдова, Казахстан та ін.), такі концептуальні документи прийняті, положення яких направлені на адаптоване до національних потреб запровадження МСФЗ. Система бухгалтерського обліку є єдиним з найбільш важливих елементів ринкової інфраструктури, що пов'язує в єдине інформаційне середовище дані за кожним суб'єктом господарювання, видами економічної діяльності, економікою в цілому. Розвиток бізнесу, його транснаціоналізація внаслідок глобалізації, поява нових організаційно-правових форм господарювання, які виходять за межі національної економіки вимагають розробки та запровадження Концепції розвитку бухгалтерського обліку в Україні як цілісної, ефективно діючої підсистеми управління національною економікою з сучасним нормативно-правовим, інформаційно-методичним потенціалом, методологічним та програмно-технологічним потенціалом, який підлягає постійному удосконаленню та динамічному розвитку.

Висновки і перспективи. Необхідно зазначити, що реформування системи бухгалтерського обліку, яке відбувається з урахуванням МСФЗ, позитивно вплинуло на розширення інформаційних можливостей бухгалтерського обліку.

Однак, необхідно відзначити те, що цілий ряд теоретико-методологічних та організаційно-методичних питань удосконалення бухгалтерського обліку в глобальному інформаційному суспільстві залишаються невирішеними і дискусійними, зокрема, серед вітчизняних економістів немає консенсусу щодо :

- теоретико-прогностичних аспектів розвитку бухгалтерського обліку в умовах становлення глобального інформаційного суспільства;
- впливу на теорію і практику бухгалтерського обліку сучасних економічних теорій та інформаційно- комунікаційних технологій;
- уточнення принципів та методів бухгалтерського обліку в глобальному інформаційному суспільстві;
- інституціонального забезпечення розвитку бухгалтерського обліку на міжнародному, регіональному та національному рівнях;
- плюралізму та неврегульованості облікової методології;
- удосконалення методологічного інструментарію бухгалтерського обліку як науки;
- тестування елементів бухгалтерської методології на основі врахування економічної сутності об'єктів глобального інформаційного суспільства;
- розробки організаційно - методичних аспектів бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, витрат, доходів та фінансових результатів глобального інформаційного суспільства.

Суспільно-еволюційні зміни, економіко-реформаторські перетворення, відсутність концепції подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні, криза сучасної облікової теорії спричинили проблему невідповідності теоретико-методологічного забезпечення розвитку бухгалтерського обліку суспільно-економічним реаліям. Національна економіка України перейшла в стан формування глобального інформаційного суспільства, який теорією бухгалтерського обліку не досліджувався. Виникли завдання, вирішення яких вимагає створення Концепції розвитку бухгалтерського обліку в Україні в умовах становлення глобального інформаційного суспільства як ідеології та державного документа на основі новітньої парадигми, формування якої зумовлено змінами в суспільстві.

Список використаних джерел

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
2. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», №3332-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3332-17>
3. Закон України «Про основні засади розвитку інформаційного суспільства в Україні на 2007-2015 роки», № 537-16. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/537-16>
4. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_010
5. Указ Президента України «Про перехід до загальноприйнятої в міжнародній практиці системи обліку і статистики», № 303/92 від 23.05.1992 року. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/303/92>
6. Постанова Кабінету Міністрів України «Державна програма переходу на міжнародну систему обліку і статистики», № 326 від 04.05.1993 року. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/326-93-%D0%BF>
7. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів», №1706 від 28.10.1998 року. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-%D0%BF>
8. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Стратегія застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні», №911-р від 24.10.2007 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-%D1%80>

Shchyrba Iryna

Ph.D. in Economics, Associate Professor
Department of audit, inspection and analysis
Ternopil National Economic University
E-mail: i.shchyrba@theu.edu.ua

Ryabinina Natalia

researcher, department of accounting and economical
and legal support of agricultural business
Ternopil National Economic University
E-mail: natasha.ryabinin@ukr.net

THE IMPACT OF GLOBALIZATION ON THE ACCOUNTING SYSTEM OF UKRAINE

Abstract

Introduction. *The globalization of the economy, a comprehensive deepening of international relations, the emergence and development of transnational corporations, holding companies, financial and industrial groups, etc., caused the necessity of the harmonization and standardization of accounting on the international level.*

Methods of research – *general methods of analysis and synthesis, induction and deduction, the ascent from the abstract to the concrete and also specific methods of analysis: clustering, comparison, etc.*

Results. *Social and evolutionary changes, economic reform conversion, absence of developing of the concept of accounting in Ukraine, the crisis of modern accounting theory causing trouble of mismatching of the theoretical and methodological support of accounting development towards the existing social and economic realities.*

Discussion. *There were problems that requires a creating the Concept of accounting development in Ukraine in the conditions of the global information society as national ideology and as a state document based on the latest paradigm, the formation of which is caused by changes in society.*

Keywords: *accounting, globalization, international accounting standards, national regulations (standards) of accounting, model of accounting.*

References

1. Instruction on the application of the Plan of Accounts of assets, capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations. Retrived from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
2. Law of Ukraine "On amendments to the the Law of Ukraine" On Accounting and Financial Reporting in Ukraine », №3332-VI. Retrived from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3332-17>
3. The Law of Ukraine "On the Fundamentals of Information Society Development in Ukraine for 2007-2015»,

№ 537-16. Retrived from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/537-16>

4. International Financial Reporting Standards [electronic resource]. Retrived from http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_010

5. Decree of the President of Ukraine "On the transition to the common practice in international accounting and statistics», № 303/92 from 23.05.1992. Retrived from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/303/92>

6. Decision of The Cabinet of Ministers of Ukraine "State program of transition to international accounting system and statistics», № 326 from 05.04.1993 year. Retrived from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/326-93-%D0%BF>

7. Decision of The Cabinet of Ministers of Ukraine "On approval of Accounting Reform of the International Standards», №1706 from 28.10.1998. Retrived from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-%D0%BF>

8. Decree of the Cabinet of Ministers of Ukraine "Strategy of Adoption of International Financial Reporting Standards in Ukraine", №911-p of 24.10.2007 p. Retrived from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-%D1%80>

