

Окремої уваги потребують психологічні аспекти етичної поведінки бухгалтера. В умовах воєнного стану бухгалтери зазнають значного психологічного навантаження: стрес, страх, вигорання – усе це впливає на якість професійних рішень і може призвести до етичних компромісів. Високий рівень емоційного та фізичного виснаження підвищує схильність до моральних спрощень, коли фахівець може несвідомо виправдовувати неправильні дії через втому або тиск. Етична стійкість бухгалтера полягає у здатності зберігати самоконтроль і об'єктивність, приймаючи рішення відповідно до Кодексу етики ІФАС, навіть у складних емоційних ситуаціях.

Список використаних джерел:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14> (дата звернення: 06.11.2025).

2. Про захист персональних даних : Закон України від 01.06.2010 № 2297-VI. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2297-17> (дата звернення: 06.11.2025).

**APPLICATION OF IFRS TO RESOLVE ISSUES RELATED TO ACCOUNTING,
AUDITING AND TAXATION OF BUSINESS ENTITIES**

*Dmytrenko A.V., Doctor of Economics, Associate Professor,
Professor of the Department of Finance, Banking and Taxation,
National University 'Yuri Kondratyuk Poltava Polytechnic'*

The regulatory and legal framework for accounting in the public sector has been improved in line with international standards and EU best practices, in particular, National Accounting Regulation (Standard) in the Public Sector 102 'Consolidated Financial Statements' (Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 189 of 13 April 2023) and guidelines on the application of national provisions of public sector accounting standards 121 'Fixed Assets' and 123 'Inventories' (Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 310 of 09.06.2023) [1].

International Financial Reporting Standards are a unifying link that allows investors from any country to understand the business in which they are investing or have already invested, and to objectively assess the risks. In addition, this recognized standard of quality for the presentation of financial information is mandatory for public joint-stock companies, banks, insurance companies, non-state pension funds, credit unions and financial institutions in Ukraine [2]. Other enterprises keep their accounts in accordance with the provisions of the Tax Code of Ukraine on accounting data and financial reporting, and are not prepared to classify transactions 'in substance' rather than 'in form', as our financial reporting data differs and is compiled in accordance with NSPBO, and enterprises independently determine the feasibility of applying IFRS.

Ukrainian companies are growing their businesses, improving their tech, and looking to get into the European market. In 2023, the Ukrainian Parliament ratified an agreement between Ukraine and the EU to join the Single Market programme, a platform for business development that gives consumers steady access to goods and services. Direct participation in this programme will improve the trading environment and ensure the competitiveness and sustainability of companies. After all, in the context of war, Ukrainian enterprises may suffer destruction, losses or be forced to relocate. The Ministry of Finance of Ukraine has taken measures to further align national legislation with EU legislation and implement reforms aimed at Ukraine's membership in the EU, particularly in accounting. Six orders of the Ministry of Finance of Ukraine have been issued, introducing the procedure for accounting for assets in accordance with the requirements of international financial reporting standards and amending the methodological recommendations for accounting for assets, in order to harmonize national legislation on accounting and financial reporting with EU legislation, as well as to increase the transparency and comparability of companies' financial reporting indicators [3].

IFRS standards include: The Conceptual Framework for Financial Reporting is a description of

the general requirements for the qualitative characteristics of financial information, basic accounting concepts, key elements of financial statements, and types of values. The Conceptual Framework is not a standard, but only a general basis on which 25 specialized IFRSs are built as a system of documents. Each standard has its own significance, as it is part of the system, and its application separately from other components is impossible.

The issue of regulatory authorities is also very acute in terms of the mandatory introduction of IFRS. The State Audit Service must take responsibility for monitoring compliance with this methodology, as it acts in the interests of society to confirm the accuracy of the information presented in financial statements. After all, in order to improve regulatory and legal acts, four orders of the Ministry of Finance of Ukraine on the certification of auditors in accordance with EU legislation have been adopted.

According to the requirements of the IFRS Committee, countries that have decided to adopt international standards do not have the right to comment on or change the original text. In other words, countries that have agreed to switch to international financial reporting standards must oblige all enterprises, companies and organizations to work with the original text.

Therefore, ensuring the implementation of IFRS is a requirement of today, the successful implementation of which should ultimately contribute to Ukraine's gradual entry into the group of countries that have a methodological influence on the development of the global accounting system. In addition, this will make it possible to compare the results of Ukrainian companies with international ones and avoid cases of fraud.

That is why a pan-European electronic platform should be created, to which Ukraine should be connected, with a database of IFRS financial reports of all companies operating in the European market. In addition, this will make it possible to differentiate tax collection by location and individualize taxes according to specific factors.

References:

1. On Approval of Amendments to Certain Methodological Recommendations on Accounting for Public Sector Entities/Ministry of Finance of Ukraine. Document v0310201-23, dated 09.06.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0310201-23#Text> . (accessed on 20.11.2025).

2. International Financial Reporting Standards 2024. Access mode: <https://buhplatforma.com.ua/article/7659-msfz-2020>. (date of access: 19.11.2025).

3. Report on implementation of the Association Agreement between Ukraine and the European Union for 2023 <https://eu-ua.kmu.gov.ua/wp-content/uploads/Report-on-implementation-of-the-Association-Agreement-between-Ukraine-and-the-European-Union-for-2023.pdf>. (accessed on 20.11.2025).

МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ЕФЕКТИВНОГО БЮДЖЕТУВАННЯ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

*Кравченко О.В., к.е.н., доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування,
Сумський державний університет*

У сучасних умовах динамічного ринкового середовища бюджетування виступає одним із ключових інструментів фінансового управління підприємством. Ефективність бюджетного процесу визначається здатністю підприємства адаптуватися до змін, прогнозувати власні фінансові результати, своєчасно реагувати на зовнішні виклики та забезпечувати стабільність грошових потоків. Основою результативного бюджетування є комплексне поєднання управлінських, інформаційних та аналітичних підходів, спрямованих на досягнення стратегічних і тактичних цілей суб'єкта господарювання. Процес бюджетування на підприємствах допомагає розв'язати наступні завдання: визначити ключові напрями підприємницької діяльності як у цілому, так і за окремими структурними підрозділами; планувати прибутки і витрати відповідно до основних видів діяльності; закупати та