



Міністерство освіти і науки України  
Мукачівський державний університет  
Державна вища професійна школа ім. кап. Вітольда Пілецького в Освенцеми (Польща)  
Університет економіки в Братиславі  
Факультет економіки бізнесу в Кошице (Словацька Республіка)  
Віденська консерваторія в м Будапешт, (Угорщина)

**III Міжнародна  
науково-практична конференція  
“УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИМИ  
ТРАНСФОРМАЦІЯМИ ГОСПОДАРСЬКИХ ПРОЦЕСІВ:  
РЕАЛІ І ВИКЛИКИ”**



**6-7 квітня 2021 р.**

УДК 005:[316+330:005.591.4]:332.15(043.2)

У66

*Рекомендовано до поширення через мережу Інтернет  
Вченою радою Мукачівського державного університету  
(протокол № 12 від 22 квітня 2021 року)*

У66

**Управління соціально-економічними трансформаціями господарських процесів: реалії і виклики:** збірник тез доповідей III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Мукачево, 6-7 квітня 2021 р.). – Мукачево: МДУ, 2021. – 233 с.

*Відповідальний за випуск: Феєр О.В. – к.е.н., доц., доцент кафедри менеджменту та управління економічними процесами, відповідальна за наукову роботу кафедри.*

*Технічний редактор: Товт Т.Й. – к.е.н., доцент.*

У збірнику тез за матеріалами III Міжнародної науково-практичної конференції, що проводилася кафедрою менеджменту та управління економічними процесами Мукачівського державного університету, висвітлюються погляди науковців, аспірантів, слухачів магістратури, студентів, представників державних органів влади та місцевого самоврядування, підприємницьких структур на актуальні проблеми управління соціально-економічними трансформаціями господарських процесів в сучасних умовах.

Матеріали структуровані в розрізі декількох напрямів досліджень: «Управління економікою держави в умовах глобальних перетворень»; «Особливості регіонального управління господарськими процесами»; «Управління економічними процесами суб'єктів господарювання»; «Фінансове регулювання та обліково-аналітичне забезпечення діяльності суб'єктів на мікро- та макрорівнях»; «Управління інвестиційно-інноваційною діяльністю»; «Управління освітньою діяльністю у цифровому просторі»; «Публічне управління та адміністрування в умовах інформаційного суспільства».

Матеріали подано в авторській редакції. Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.

УДК 005:[316+330:005.591.4]:332.15(043.2)

*Матеріали конференції доступні для перегляду на офіційному сайті університету  
за адресою <https://msu.edu.ua/konferenciji-seminari/>*

© Мукачівський державний університет, 2021  
© Кафедра менеджменту та управління економічними процесами, 2021

Thus, the constant definition and analysis of break-even point of economic activity is the indicator of the limits of efficient and inefficient management, the initial condition for profit maximization, an effective mechanism for managing effective organizational development.

**References:**

1. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. *Економічний аналіз: підручник/ За ред. проф. А.Г.Загороднього. Київ : Знання, 2008. 487с.*
2. Гайдаєнко О. М., Шевчук Н. С. *Управлінський аналіз: Навчальний посібник. Одеса : ОНЕУ, Ротапринт, 2015. 151 с.*
3. Орлов О. А., Е.Г. Рясных *Маржинальная прибыль в экономических расчётах на промышленных предприятиях. Киев : Издательский дом «Скарбы», 2003. 132 с.*
4. *Проблеми підвищення ефективності господарювання в народногосподарському комплексі (на мезо- та мікроекономічних рівнях): монографія / за ред. А.І. Ковальова, Н.В. Сментини. Одеса: Атлант, 2013. 398с.*

UDC 652.372

S. NESTEROVA  
PhD, Associate Professor,

O. STINICH  
Magistr,

Mukachevo State University, Mukachevo, Ukraine

## **IMPROVEMENT OF DEPRECIATION AND RENEWAL OF NON-CURRENT ASSETS THROUGH ADAPTATION OF ACCOUNTING REGULATIONS (STANDARTS) TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARTS**

The topic of scientific work is relevant due to the depreciation policy which is constantly interesting to economists as very important category for both state and enterprise.

Today the problem of Adaptation of accounting regulations (standards) to international financial reporting standards is very important one. Though national standards of financial reporting are based on international standards of financial reporting there is some difference between them. For example, the classification of non-current assets in these standards differs.

IAS 16 considers it appropriate to separately depreciate parts of an item of property, plant and equipment if there is a difference in the cost of that part and the item of property, plant and equipment (for example, aircraft parts). [1].

The main difference between national and international standards of reporting is the one in reporting focus.

National standards are mainly orientated on regulatory authorities and IAS on potential users (shareholders, investors). [2]

Except of the main difference, there are some other ones in assumes and principles. National standards consider the principle of continuity of activity as not valid in case of enterprise bankrupting and impossibility of guaranteeing future stable functioning At the same time AIS firm adheres to this principle because it does not have neither intention nor need to reduce its activity.

As for national standards of financial reporting, they allow fiscal policy alteration if it is connected with Ukrainian law changes. [3]

National standards of financial reporting do not always consider to the accounting of expenses in the period when there is economy benefit from them (for example, when expenses are not documented). IAS considers adhere to the principle of expenses accounting in the period when there is economy benefit from them.

In our opinion, the materiality of IAS is much better than the one of national standards and it is important to adopt this principle to national standards of financial reporting. It is

connected with the fact that IAS requires including only important elements for making management decisions. National standards are clearly regulated by the Ministry of Finance of Ukraine in terms of the list of articles of reporting and this makes the national financial system more complicated. [3]

In our opinion, the predominance of form over content in national standards of financial reporting is negative. We think so because if IAS show a real picture of enterprise situation, national standards of financial reporting show regulated operations.

The principle of valuation of assets at the highest expenses of cost and market value is not always adhered in Ukraine and it is a negative factor, because it is thus possible to overstate income or the value of assets or understate liabilities. This means the violation of the principle of reliable information accounting. [4]

We believe it is important to emphasize the difference in expenses treatment of IAS and national standards of financial reporting. For example, the definition of "costs" by these standards differs, and there is a separate IAS "Cost", but there is no separate national standard of financial reporting "cost", and those provisions that are defined as basic in costs are stated in numerous other IASs.

Concluding everything written above we would like to mention that improvement of renewal of depreciation policy and non-current assets can be reached through adaptation of national standards of financial reporting to IAS through the following series of measures:

- elimination of the constant change of accounting policy in Ukraine;
- elimination of regulation of financial reporting items by the Ministry of Finance of Ukraine;
- elimination of non-compliance with the principle of valuation of assets at the lowest cost among the cost and market value;
- compliance with the principle of accrual method;
- compliance with the principle of continuity of activities;
- change the focus of reporting on potential users.

#### **References:**

1. [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_014#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text)
2. [https://uk.wikipedia.org/wiki/Національне\\_положення\\_бухгалтерського\\_обліку](https://uk.wikipedia.org/wiki/Національне_положення_бухгалтерського_обліку)
3. [https://studopedia.ru/11\\_68887\\_kontseptualni-vidminnosti-mizh-psbo-ta-msbo.html](https://studopedia.ru/11_68887_kontseptualni-vidminnosti-mizh-psbo-ta-msbo.html)
4. <https://web.archive.org/web/20150128220911/http://vytraty.pp.ua/актуальність-управління-витратами/відмінності-визначення-витрат-за-псб>

УДК 338.242

А.Р. ВОРОБОК  
здобувач ОС «Бакалавр»  
спеціальності 073 «Менеджмент»,  
*Науковий керівник: к.е.н., доц. Хаустова К.М.,*  
Мукачівський державний університет, м. Мукачево, Україна

## **ФОРМУВАННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ СТРАТЕГІЇ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ЗМІН**

В сучасних умовах господарювання, що характеризуються значною нестабільністю та у деяких випадках турбулентністю, особливої гостроти набувають проблеми розробки та реалізації економічної стратегії як основного інструменту адаптації та забезпечення виживання підприємств у довгостроковій перспективі.

За визначенням Талавирі О.М, економічна стратегія – це «це сукупність взаємопов'язаних та взаємообумовлених складових елементів, що поєднані єдиною



# МУКАЧІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

89600, м. Мукачево, вул. Ужгородська, 26

тел./факс +380-3131-21109

Веб-сайт університету: [www.msu.edu.ua](http://www.msu.edu.ua)

E-mail: [info@msu.edu.ua](mailto:info@msu.edu.ua), [pr@mail.msu.edu.ua](mailto:pr@mail.msu.edu.ua)

Веб-сайт Інституційного репозитарію Наукової бібліотеки МДУ: <http://dspace.msu.edu.ua:8080>

Веб-сайт Наукової бібліотеки МДУ: <http://msu.edu.ua/library/>