

---

UDC 657.1

JEL classification: M41

DOI: 10.35774/visnyk2024.04.179

**Ірина НАЗАРОВА,**

кандидатка економічних наук, доцентка,  
доцентка кафедри обліку і оподаткування,  
Західноукраїнський національний університет,  
вул. Львівська, 11а, м. Тернопіль, 46009, Україна,  
Електронна адреса: piyu2016@gmail.com.  
ORCID ID: 0000-0001-8942-3998

**Марія ГУМЕННА-ДЕРІЙ,**

докторка економічних наук, доцентка,  
доцентка кафедри обліку і оподаткування,  
Західноукраїнський національний університет,  
вул. Львівська, 11 а, м. Тернопіль, 46009, Україна.  
Електронна адреса: m.derii@wunu.edu.ua.  
ORCID ID: 0009-0006-7532-2743

## **СУТНІСТЬ, МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ЗВІТНОСТІ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ І МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ**

Назарова І., Гуменна-Дерій М. Сутність, методика та організація виправлення помилок у звітності за національними і міжнародними стандартами. *Вісник економіки*. 2024. Вип. 4. С. 179–187. DOI: 10.35774/visnyk2024.04.179

Nazarova, I., Gumenna-Derii, M. (2024). Sutnist, metodyka ta organazatsiia shliakhy vypravlennia pomylok u zvitnosti za natsionalnymy i mizhnarodnymy standartamy [The Essence, methodology and organization of correcting errors in reporting according to national and international standards]. *Visnyk ekonomiky – Herald of the Economics*, 4, 179-187. DOI: 10.35774/visnyk2024.04.179

### **Анотація**

**Вступ.** Інформатизація суспільства посилює потребу в отриманні точної і правдивої інформації, тому проблеми виявлення та виправлення помилок у бухгалтерському обліку і звітності набувають особливої актуальності. Система обліку, яка складалася роками, сьогодні не задовольняє вимоги ринку, оскільки умови функціонування значно розширюють потребу в достовірних показниках звітності для ухвалення ефективних економічних рішень, тому необхідно шукати нові шляхи відображення у звітності уточненої інформації.

**Метою статті** є аналіз сутності облікових помилок, їх трактування у національних та міжнародних стандартах, а також визначення способів

---

© Ірина Назарова, Марія Гуменна-Дерій, 2024.

*виправлення помилок і неточностей відповідно до періодів їх виникнення та впливу на фінансові показники.*

**Методи.** У дослідженні використано методи наукової абстракції, порівняльного аналізу, бібліографічний, діалектичний і логічний.

**Результати.** У рамках дослідження вивчено нормативно-правову базу, що регулює виправлення помилок у звітності, сформованій за національними та міжнародними стандартами; проаналізовано трактування облікових помилок у наукових і нормативно-правових джерелах, на основі чого виокремлено їх основні характеристики та визначено сутність; запропоновано нові методи виправлення помилок у звітності національними і міжнародними стандартами.

**Перспективи.** Подальших досліджень потребує процедура складання уточнювальної звітності під час виправлення помилок у звітності за національними та міжнародними стандартами.

**Ключові слова:** бухгалтерський облік, організація обліку, звітність, фінансова звітність, методика, облікова помилка, уточнююча звітність.

**Формули: 0, рис.: 0, табл.: 0, бібл.: 12.**

**Iryna NAZAROVA,**

PhD (Economics), Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation,  
West Ukrainian National University,  
11 Lvivska str., Ternopil, 46020, Ukraine.  
E-mail: niyya2016@gmail.com  
ORCID ID: 0000-0001-8942-3998

**Maria GUMENNA-DERII,**

D. Sc. (Economics), Associate Professor,  
Department of Accounting and Taxation,  
Western Ukrainian National University,  
11a Lvivska str., Ternopil, 46009, Ukraine.  
E-mail: m.derii@wunu.edu.ua.  
ORCID ID: 0009-0006-7532-2743.

## **THE ESSENCE, METHODOLOGY AND ORGANIZATION OF CORRECTING ERRORS IN REPORTING ACCORDING TO INTERNATIONAL AND NATIONAL STANDARDS**

### **Abstract**

**Introduction.** *The informatization of society increases the demand for accurate and truthful information, making the detection and correction of errors in accounting and reporting particularly relevant. The accounting system, developed over decades, no longer meets market requirements, as the conditions of operation significantly expand the need for reliable reporting indicators for effective economic decision-making. Therefore, new approaches are required to reflect adjusted information in financial reports.*

---

**The objective of the article** is to analyze the nature of accounting errors, their interpretation in national and international standards, and to determine the methods for correcting errors and inaccuracies according to their periods of occurrence and their impact on financial indicators.

**Methods.** The study utilized methods of scientific abstraction, comparative analysis, bibliographic review, as well as dialectical and logical approaches.

**Results.** The research examined the regulatory framework governing the correction of errors in reports prepared under national and international standards. It analyzed the interpretation of accounting errors in scientific and regulatory sources, identifying their key characteristics and essence. Based on the findings, new methods for correcting errors in reporting under both international and national standards were proposed.

**Perspectives.** Further research is required into the procedures for preparing revised reports when correcting errors under international and national standards.

**Keywords:** accounting, accounting organization, reporting, financial reporting, method, accounting error, revised reporting.

**Formulas: 0, fig.: 0, tabl.: 0, bibl: 12.**

**JEL classification: M41.**

**Постановка проблеми.** У сучасних умовах інформаційного суспільства посилюється потреба в отриманні повної, точної і правдивої інформації, що дає змогу реально оцінювати стан та результати діяльності суб'єкта господарювання. Таку інформацію може надати лише добре налагоджена система обліку і звітності, яка дасть змогу оперативно реагувати на всі надзвичайні події, враховувати трансформаційні зміни та вчасно вносити корективи, пов'язані зі зміною показників. Сьогодні система обліку, яка складалася роками, не задовольняє вимоги ринку, оскільки умови його функціонування значно розширюють потребу в достовірних показниках звітності для ухвалення ефективних економічних рішень і оперативності їх надання, тому проблеми виявлення та виправлення помилок і вчасного відображенні їх у звітності за національними та міжнародними стандартами набувають особливої актуальності.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Питання визначення сутності облікових помилок, їх класифікації та передумов виникнення вивчали багато науковців. Так, Харламова О. В., розглядаючи порядок підготовки фінансової звітності, стверджує, що звітність, складена за національними стандартами, потребує детальної перевірки й «очищення» від можливих помилок, оскільки «національна облікова практика характеризується домінуванням податкового обліку, відповідно деякі підприємства свідомо ігнорують чинні вимоги до бухгалтерського обліку, визначені Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), дотримуючись лише податкового законодавства» [1]. Богуцька Л. Т. зазначає, що переважно викривленню підлягає звітність, складена за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), оскільки основним методом формування такої звітності є її трансформація зі звітності складеної за національними стандартами, проте немає єдиної методики проведення такої трансформації [2]. Водночас, Акімова Н. С., Наумова Т. А., Асває Азадєн, Козуб В. В., Козуб С. О. погоджуються із зазначеним вище твердженням, визнаючи, що метод трансформації звітності, складеної за НП(С)БО до звітності

відповідно за МСБО та МСФЗ з допомогою коригування показників на величину відмінностей в обліку та звітності найменше підлягає автоматизації і часто є причиною помилок й спотворень. У такому разі фінансова звітність, отримана внаслідок трансформації, несе певний інформаційний ризик [3].

Визначенню сутності облікових помилок та їх класифікації теж присвячено багато праць. Так, Мельник З. Ю. детально досліджувала термін «помилка» та її взаємозв'язок із поняттям «фальсифікація» й стверджувала що «основною відмінністю помилки від фальсифікації є те, що помилка – це ненавмисна дія» [4]. Гуцаленко Л. В., Попик Т. О., вивчаючи сутність поняття «помилка», порівнювали його із терміном «шахрайство» та дійшли висновку, що принциповою відмінністю з точки зору права між шахрайством і помилкою є наявність або відсутність умислу [5]. Водночас, Скрипник Н. В., Скрипник М. Є., Рилєєв С. В. провели детальне дослідження сутності та порівняння понять «помилка» та «викривлення», і аналіз нормативно-правових документів щодо виокремлення основних їх ознак. За результатами цього дослідження вчені дійшли висновку про відсутність єдності в категорійному апараті і часте ототожнення зазначених вище понять у нормативно-правових документах [6]. Водночас, Мізякіна Н.О. провела найбільш повне дослідження сутності та методів виправлення помилок, представлених нормативно-правих актах [7].

Дубініна М. В. та Норова І. С., вивчаючи порядок виправлення помилок попередніх періодів у фінансовій звітності за МСФЗ, вказують на те, що «попередження викривлень у фінансовій звітності не можна проводити без належного знання галузевої специфіки і виробничих показників підприємства. В цьому аспекті найдієвішими заходами, по-перше, є визнання сутності і типу помилок і перекручувань. По-друге, використання аналітичних прийомів, застосування яких допомагає акцентувати увагу на «вузьких місцях» у фінансовій звітності, що скорочує терміни та обсяг перевірки, а також дає змогу перевірити взаємозв'язок показників» [8, с. 5].

Ковач С. І. та Шарапка К. О. зазначають, що «існують два підходи до такого виправлення: або перерахуванням порівнюваних сум за поданий попередній період (періоди), у якому відбулася помилка, або перерахуванням залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з поданих попередніх періодів. Інформація про помилки попереднього періоду підлягає розкриттю» [9, с. 98].

Водночас, вивчаючи помилки, що виникають у процесі складання та трансформації звітності, більшість авторів зупинялись на їхній сутності та нормативно-правовому регулюванні, проте мало хто надає практичні рекомендації з удосконалення порядку виправлення помилок у фінансовій звітності.

**Метою статті** є аналіз сутності облікових помилок, їх трактування у національних та міжнародних стандартах, а також визначення способів виправлення помилок і неточностей відповідно до періодів їх виникнення та впливу на фінансові показники.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Законодавче врегулювання виявлення та виправлення помилок у бухгалтерському обліку і звітності в Україні здійснюється Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [10]. Водночас зазначений

---

регулювальний документ стосується лише тих помилок, що мали вплив на нерозподілений прибуток (непокріті збитки), а не облікових помилок загалом. Тобто НП(С)БО 6 приділяє увагу не безпосередньо помилкам, а лише змінам у фінансовій звітності, причому незалежно від того, з якої причини ці зміни відбулися, виправлення помилок дане положення розглядає лише як одну з причин змін у звітності. Таким чином, цей стандарт допомагає розібратися лише з певною категорією можливих виправлень у фінансовій звітності, що суттєво ускладнює роботу бухгалтера.

Окрім того, незважаючи на те, що НП(С)БО 6 позиціонується як основний нормативний документ, що визначає порядок виправлення помилок, у ньому відсутнє й саме трактування понять «помилка» чи «облікова помилка». Тому для визначення сутності облікових помилок звернемося до міжнародної практики, а саме: до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Згідно з п. 5 МСБО 8, помилки попередніх періодів – це пропуски або викривлення у фінансовій звітності суб'єкта господарювання за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка:

а) була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску;

б) за обґрунтованим очікуванням, могла бути отримана та врахована під час складання та подання цієї фінансової звітності [11].

Такими можуть бути помилки у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилки, допущені внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

Щодо трактування облікової помилки у наукових колах, то більшість авторів притримуються офіційних положень, зокрема викладених у МСБО 8, проте деякі з них дають свої визначення. Так, Гуцаленко Л. В., Попик Т. О. досліджуючи сутність поняття «помилка» і порівнюючи його із терміном «шахрайство» дійшли до висновку, що: «помилка – ненавмисне перекручення фінансової інформації в результаті арифметичних або логічних помилок в облікових записах, недогляду в повноті обліку чи неправильного уявлення фактів господарської діяльності» [5]. Мельник З. Ю. зазначає, що «помилка, на відміну від фальсифікації, є ненавмисною дією, якій притаманна суттєвість або істотність, що вираховується за допомогою відсоткового співвідношення та якою оперують під час встановлення її впливу на ухвалення управлінських рішень, а також її характерною ознакою є негативний вплив на прийняття управлінських рішень на основі інформації, яка сформована з наявністю помилки» [4].

Опираючись трактування в наукових колах, міжнародних нормативних документах і практичний досвід, пропонуємо уточнене визначення облікових помилок як відображення у первинних документах, облікових регістрах чи звітності недостовірної, перекрученої інформації, яка не відповідає обліковій політиці підприємства та чинній нормативній базі, що впливає на відображення стану активів, зобов'язань, капіталу, порядок визнання доходів чи витрат суб'єкта господарювання.

Визначившись із сутністю облікових помилок зупинимось на методах їх усунення. Відповідно п. 43-45 МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» передбачений певний порядок виправлення помилок. Після виявлення неточності чи похибки для її подальшого усунення проводиться аналіз кумулятивного впливу

помилки та складаються коригувальні проведення. Під кумулятивним впливом помилки розуміють її вплив на фінансові показники періоду її допущення і подальших періодів аж до моменту виявлення, адже помилки часто викривляють дані наступних періодів. Якщо такий вплив на початок періоду визначити неможливо, то вона виправляється в перспективі, тобто перераховується порівняльна інформація з першої можливої дати.

У вітчизняних НП(С)БО згаданий вище спосіб виправлення не згадується. Єдине, що зазначає НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», є те, що виправлення помилок минулих років здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року [10]. Документуються проведені коригування через оформлення бухгалтерських довідок, що регулюється Методичними рекомендаціями по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356 [12]. Бухгалтерські довідки оформляють у місяці виявлення помилок, де зазначаються зміст, сума та кореспонденція рахунків, якою виправляють помилки. Також у такій довідці обов'язково вказують причини помилок з посиланням на документи й облікові реєстри, у яких їх допущено. Щодо виправлень помилок у звітності, то за загальною вітчизняною практикою складаються нові форми із тими самими початковими залишками, але коригуванням результатів поточного періоду. Але незважаючи на проведені уточнення, скоригована звітність не оприлюднюється і основні користувачі не можуть бачити такі виправлення. Дані зі скоригованих звітів попередніх періодів переносяться у поточну звітність як залишки на початок. Водночас, заново складені основні форми звітності можуть не подавати ніяких ознак можливих коригувань, відповідно власники у такому разі можуть приховувати це і подавати частково недостовірну інформацію. Тому такий спосіб виправлення помилок у фінансовій звітності з можливим подальшим їх приховуванням ми вважаємо недоречним та неефективним.

На нашу думку, необхідно здійснювати відображення коригування помилок у фінансовій звітності через подання уточнювальної звітності. Зокрема, пропонуємо ввести уточнювальну фінансову звітність, яку можна було б подавати у будь-який час після виявлення помилок, не чекаючи наступного звітного періоду. Така звітність має бути такої самої форми як стандартна, зокрема Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал, але з внесенням додаткових рядків «Коригування виявлених помилок» для відображення сум за кожною окремо взятою суттєвою помилкою. Це дасть змогу зразу повідомляти зовнішніх користувачів про проведенні коригування та їхній вплив на фінансові результати.

**Висновки і перспективи подальших досліджень.** Підсумовуючи вищесказане, зазначимо, що, на нашу думку, і НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», і МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» потребують уточнень, що значно полегшили б роботу обліковців і збільшили інформативність фінансової звітності. Зокрема, у нормативних положеннях необхідно надати визначення терміна «облікова помилка», що, на нашу думку, відображається у первинних документах, облікових реєстрах чи звітності недостовірної, перекрученої інформації, яка не відповідає обліковій політиці підприємства та чинній нормативній базі, що впливає на висвітлення стану активів, зобов'язань, капіталу, порядок

---

визнання доходів чи витрат суб'єкта господарювання. Окрім того, у зазначених вище стандартах варто також прописати можливість створення і подання уточнювальної фінансової звітності. Введення такої звітності дасть змогу зовнішнім користувачам бути впевненими у достовірності інформації та повному відображенні усіх проведених коригувань. Це також дасть змогу ознайомитись зі слабкими сторонами підприємства, що звітує.

### **Література**

1. Харламова О. В. Трансформація як спосіб підготовки фінансової звітності за МСФЗ. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2015. № 12(3). С. 211–218. URL: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_12/161.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_12/161.pdf).
2. Богуцька Л. Т. Актуальні питання підготовки фінансової звітності за МСФЗ: завдання та виклики сучасності. *Економіка і суспільство*. Мукачівський державний університет. 2017. Вип. 13. С. 1302–1306. URL: [http://www.economyandsociety.in.ua/journal/13\\_ukr/217.pdf](http://www.economyandsociety.in.ua/journal/13_ukr/217.pdf).
3. Акімова Н. С., Наумова Т. А., Азадєн, А., Козуб В. В., Козуб С. О. Моделі формування обліково-аналітичної системи фінансової та управлінської звітності на основі інформаційної платформи МСФЗ. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2022. Вип. 6(47). С. 198–217. DOI: 10.55643/fcартр.6.47.2022.3867.
4. Мельник З. Ю. Трансформація економічної сутності фальсифікації в бухгалтерському обліку в сучасних умовах господарювання. *Економіка: реалії часу*. 2016. № 5 (27). С. 124–128. URL: <https://economics.net.ua/files/archive/2016/No5/124.pdf>.
5. Гуцаленко Л. В., Попик Т. О. Помилки та шахрайства в аудиторській практиці. *Ефективна економіка*. 2017. № 3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5470>.
6. Скрипник Н. В., Скрипник М. Є., Рилєєв С. В. Класифікація викривлень фінансової інформації у звітності та їх передумови. Інфраструктура ринку *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2020. Вип. 43. С. 455–460. <https://doi.org/10.32843/infrastuct43-81>. URL: [http://market-infr.od.ua/journals/2020/43\\_2020\\_ukr/83.pdf](http://market-infr.od.ua/journals/2020/43_2020_ukr/83.pdf).
7. Мізякіна Н. О. Виправлення помилок у фінансовій звітності підприємства відповідно до П(С)БО та МСФЗ: порівняльний аспект. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки*. 2016. Вип. 21(2). С. 68–71. URL: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_21/2/18.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_21/2/18.pdf).
8. Дубініна М. В., Норова І. С. Особливості виявлення та попередження помилок у фінансовій звітності. *Ефективна економіка*. 2015. № 12. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2015\\_12\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_12_4).
9. Ковач С. І., Шарапка К. О. Порядок виправлення помилок попередніх періодів у фінансовій звітності за МСФЗ. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2018. № 4. С. 89–101. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat\\_2018\\_4\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2018_4_11).

10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» від 01.01.2005 р. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/IAS%208\\_ukr.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IAS%208_ukr.pdf)<http://zakon0.rada.gov.ua/>
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: наказ Міністерства фінансів від 28.05.1999 р. № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>.
12. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського облік: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text>.

### References

1. Kharlamova, O.V. (2015). Transformatsiia yak sposib pidhotovky finansovoi zvitnosti za MSFZ [Transformation as a way of preparing financial statements under IFRS]. *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu - Scientific Bulletin of Kherson State University*, no. 12(3), pp. 211-218. Retrieved from [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_12/161.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_12/161.pdf). [in Ukrainian].
2. Bohutska, L.T. (2017). Aktualni pytannia pidhotovky finansovoi zvitnosti za MCFZ: zavdannia ta vyklyky suchasnosti. [Actual issues of preparation of financial statements according to the International Financial Reporting Standards: modern tasks and challenges]. *Ekonomika i suspilstvo - Economy and society*, no.13, pp. 1302-1306. Retrieved from: [https://economyandsociety.in.ua/journals/13\\_ukr/217.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/13_ukr/217.pdf). [in Ukrainian].
3. Akimova, N., Naumova, T., Azaden, A., Kozub, V., Kozub, S. (2022). Modeli formuvannia oblikovo-analitychnoi systemy finansovoi ta upravlinskoï zvitnosti na osnovi informatsiinoï platformy MSFZ [Models for the formation of the accounting and analytical system of financial and management reporting on the basis of the IFRS information platform]. *Finansovo-kredytna diialnist: problemy teorii ta praktyky - Financial and credit activity: problems of theory and practice*, no. 6 (47), pp. 198-217. DOI: 10.55643/fcaptp.6.47.2022.3867. [in Ukrainian].
4. Melnyk, Z. Yu. (2016). Transformatsiia ekonomichnoi sutnosti falsyfikatsii v bukhhalterskomu obliku v suchasnykh umovakh hospodariuvannia. [Transforming the economic substance of falsification of accounting in the contemporary economy]. *Ekonomika: realii chasu - Economy: realities of time*, no. 5 (27), pp. 124-128. Retrieved from <https://economics.net.ua/files/archive/2016/No5/124.pdf>. [in Ukrainian].
5. Gutsalenko, L.V., Popik, T. O. (2017). Pomylyky ta shakhraistva v audytorskii praktytsi [Errors and fraud in the audit practice]. *Efektivna ekonomika - Efficient economy*, no. 3. Retrieved from <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5470>. [in Ukrainian].
6. Skrypnyk, N. V., Skrypnyk, M. Ye., Rylieiev, S. V. (2020). Klasyfikatsiia vykryvlen finansovoi informatsii u zvitnosti ta yikh peredumovy [Classification of distortions in financial statements and their prerequisites]. *Infrastruktura rynku. Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audit - Infrastructure market. Accounting, analysis and audit*, vol.



- 
- 43, pp. 455-460. <https://doi.org/10.32843/infrastruct43-81>. Retrieved from [http://market-infr.od.ua/journals/2020/43\\_2020\\_ukr/83.pdf](http://market-infr.od.ua/journals/2020/43_2020_ukr/83.pdf). [in Ukrainian].
7. Mizyakina, N. O. (2016). Vypravlennia pomylok u finansovii zvitnosti pidpriemstva vidpovidno do P(S)BO ta MSFZ: porivnialnyi aspekt [Correction of errors in the financial statements in accordance with statements of standard accounting practice (ssap) and ifrs: comparative aspect]. *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu. Ser.: Ekonomichni nauky - Scientific Bulletin of Kherson State University. Ser.: Economic Sciences*, vol. 21(2), pp. 68-71. Retrieved from [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_21/2/18.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_21/2/18.pdf). [in Ukrainian].
  8. Dubinina, M. V., Norova, I. S. (2015). Osoblyvosti vyiavlennia ta poperedzhennia pomylok u finansovii zvitnosti [Peculiarities of identifying and predicting errors in financial reporting]. *Efektivna ekonomika - Efficient economy*, 12. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2015\\_12\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_12_4). [in Ukrainian].
  9. Kovach, S. I., Sharapka, K. O. (2018). Poriadok vypravlennia pomylok poperednikh periodiv u finansovii zvitnosti za MSFZ [The procedure for correcting errors of previous periods in financial reporting under IFRS]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu - Scientific Bulletin of the National Academy of Statistics, Accounting and Auditing*, 4. S. 89-101. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat\\_2018\\_4\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2018_4_11). [in Ukrainian].
  10. National Regulation (Standard) of Accounting 6 “Correction of Errors and Changes in Financial Statements” (1999). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>. [in Ukrainian].
  11. International Accounting Standart 8 “Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors” (2005). Retrieved from [https://mof.gov.ua/storage/files/IAS%208\\_ukr.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IAS%208_ukr.pdf)<http://zakon0.rada.gov.ua>. [in Ukrainian].
  12. Methodological Recommendations for the Use of Accounting Registers (2000). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text>. [in Ukrainian].

Статтю отримано 12 листопада 2024 р.  
Article received November 12, 2024.