

ВВЕДЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УКРАИНЕ

Аннотация. Рассмотрены последовательность введения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Украине, положительное влияние МСФО на бухгалтерский учет и финансовую отчетность в Украине, а также выявлены проблемы, с которыми сталкиваются предприятия после введения МСФО.

Анотація. Розглянуто послідовність запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в Україні, позитивний вплив МСФЗ на бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, а також виявлено проблеми, з якими зустрічаються підприємства після запровадження МСФЗ.

Annotation. The sequence of introduction of International Accounting Standards, the positive influence of IFRS on accounting and financial reporting in Ukraine, as well as the problems, faced by the companies after the introduction of IFRS are considered.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), бухгалтерский учет, закон, финансовая отчетность.

Вступление Украины во Всемирную торговую организацию, а также ее намерение вступить в НАТО и присоединиться к Евросоюзу вынуждают страну соблюдать определенные требования, выдвигаемые мировым сообществом, при этом эти требования касаются всех сфер деятельности. Поэтому сегодня Украина работает в направлении сближения к европейскому законодательству, причем основное место в этой программе занимает адаптация законодательства по аудиторской деятельности, сближение национальных стандартов бухгалтерского учета и международных норм, а также применение Международных стандартов финансовой отчетности. Целью данной статьи является обоснование необходимости внедрения международных стандартов финансового учета отечественных предприятий.

Первое упоминание о Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) появилось в Законе Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16.07.1999 г. № 996-XIV. Так, ст. 1 этого Закона под национальным положением (стандартом) бухгалтерского учета подразумевает нормативно-правовой акт, утвержденный Министерством финансов Украины, определяющий принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, которые не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) [1].

Исходя из определения термина "национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета", только определенные в нем принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности не должны противоречить Международным стандартам финансовой отчетности. С принятием же Закона Украины "О внесении изменений в Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" Международные стандарты финансовой отчетности становятся не просто базой для разработки национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета. Начиная с 1 января 2012 г. МСФО являются обязательными к непосредственному применению отечественными субъектами хозяйствования, а также могут быть использованы при подготовке финансовой отчетности всеми остальными [2].

Порядок применения МСФО для составления финансовой отчетности урегулирован ст. 121 Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16.07.1999 г. № 996-XIV. Также в данной статье определен круг субъектов, для которых применение МСФО является обязательным.

Перечень субъектов хозяйствования, которые должны будут составлять финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность, полностью применяя МСФО, определен ч. 2 ст. 121 Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16.07.1999 г. № 996-XIV:

публичные акционерные общества;

банки;

страховые компании;

предприятия, осуществляющие хозяйственную деятельность по видам, перечень которых устанавливается Кабинетом Министров Украины [3].

Статья 121 Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" прежде обязала участников финансового рынка применять Международные стандарты финансовой отчетности, с 1 января 2012 года они должны составлять финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность непосредственно по МСФО, то есть по правилам, которые понятны иностранным инвесторам и партнерам. При этом часть из

Большая часть совместных предприятий применяет МСФО, которые используются предприятиями-соучредителями за рубежом. Однако существует определенная сложность из-за ведения параллельного учета, что означает, что национальный учет ведется параллельно, что не только усложняет и увеличивает объем работы, но и дает различные финансовые результаты. Например, отличаются такие важные показатели, как объем прибыли или сумма налогов к оплате.

В основе учета и отчетности по международным стандартам, принятым в Евросоюзе, лежат следующие принципы: непрерывность деятельности, учет по методу начисления, последовательность, существенность и агрегирование, взаимозачет и сравнительная информация. Следует отметить, что без применения данных методологических понятий использование МСФО не возможно как для ведения бухгалтерского учета согласно западным моделям и образцами, так и для составления финансовой отчетности. Также необходимо обратить внимание на унификацию таких документов, как: план счетов, типовые проводки, формы бухгалтерского учета и пр.

Необходимо вспомнить, что 28 октября 1998 г. было проведено реформирование финансовой отчетности и бухгалтерского учета на основе вышеуказанных принципов, однако, проанализировав каждый из принципов, можно сделать вывод, что они не соответствуют международным стандартам [4].

В стандарты (положения) бухгалтерского учета Украины не учтены следующие основные принципы, которые лежат в основе МСФО: это прозрачность и понятность; четкая и понятная система; адаптированные термины и понятия; защита интересов собственников; последовательность учетной политики [5].

Существует множество точек зрения, отрицающих пользу Международных стандартов финансовой отчетности по причине того, что МСФО не предусматривают конкретного формата отчетности в отличие от украинских стандартов. Также основным недостатком законодательства считается наличие экономически необоснованных разногласий относительно определения доходов и затрат, что создает трудности при определении объектов налогообложения. Определение финансовых результатов тоже вызывает трудности при расчетах.

На первом этапе перехода на МСФО руководства компаний сталкиваются с такими проблемами, как нехватка квалифицированных специалистов, следствием чего является привлечение квалифицированных специалистов и аудиторов и непрерывное возрастание расходов на оплату их услуг. Еще одной существенной проблемой являются параллельность отчетности, одновременное ее составление и необходимость ее трансформации согласно МСФО, что есть причиной отставания данных иногда даже на квартал. Можно также отметить формальность отчетности, так как компании не применяют полученные данные для анализа и развития своей деятельности и потенциала.

Проанализировав все вышесказанное, можно сделать следующие выводы: введение МСФО в Украине является перспективным изменением, которое будет способствовать не только улучшению работы отечественных предприятий, но и будет развивать мировое сотрудничество с ведущими компаниями мира. Координированная и сплоченная работа юристов, экономистов, аудиторов, финансовых аналитиков и других специалистов, как из Украины, так и из других стран, поможет интегрировать МСФО в Украине гораздо быстрее, а также упростить их применение на практике.

Научн. рук. Зубчинская Н. М.

Литература: 1. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.rada.gov.ua. 2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине : Закон Украины от 16.07.99 г. № 996-XIV [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.rada.gov.ua. 3. О внесении изменений в некоторые законы Украины относительно регулирования деятельности банков : Закон Украины от 15.02.2011 г. № 3024-VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.rada.gov.ua. 4. Горицкая Н. Применение МСФО в Украине / Горицкая Н. // Журнал Финансовый Директор. – 2006. – № 9. 5. Действующие стандарты МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.ifrs.org/Home.htm>.