

МОНИТОРИНГ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В УКРАИНЕ

Рассмотрены, проанализированы и систематизированы особенности внедрения международных стандартов финансовой отчетности участниками финансового рынка Украины

Ключевые слова: мониторинг, международные стандарты финансовой отчетности, финансовый рынок, финансовая отчетность

Постановка проблемы. Украинская система бухгалтерского учета является достаточно сложной. Ведь переход от советской системы хозяйствования к рыночной – процесс сложный и затяжной. Поскольку мы живем в период реформ и перехода к международной системе бухгалтерского учета, большое внимание нужно уделить именно Международным стандартам финансовой отчетности. В 1998 году были приняты Положения (стандарты) бухгалтерского учета, предназначенные для выполнения Программы реформирования бухгалтерского учета с применением международных стандартов, которые, конечно, на протяжении 14 лет активно изменялись. Но все же Законом Украины “О внесении изменений в Закон Украины “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине” было заявлено о переходе участников финансового рынка Украины на международные стандарты финансовой отчетности с 2012 года, потому не удивительно, что для большого количества предприятий переход на международные стандарты финансовой отчетности вызывал массу вопросов.

Состояние изучения проблемы. Сегодня применение международных стандартов финансовой отчетности является крайне актуальным вопросом для

хозяйствующих субъектов в Украине. Часть предприятий уже подает отчетность по международным стандартам, но есть еще большое количество предприятий, для которых это станет проблемой в будущем.

Цель исследования. Проведение мониторинга внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Украине. Выявление проблем и перспектив, связанных с данным внедрением.

Анализ последних исследований и публикаций. Решению вопросов внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Украине посвящены труды Ф.Ф. Бутынца, Г.Г. Кирейцева, В.М. Жука, С.Ф. Голова, В.М. Пархоменко, С.Я. Зубилевич, И.А. Белоусова и др.

Однако возникает много дискуссионных вопросов, которые возникли в ходе перехода участников финансового рынка Украины на международные стандарты финансовой отчетности в 2012 году.

Изложение основного материала. В первую очередь надо уточнить основные нормативные документы, которые регламентируют переход участников финансового рынка Украины на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) (табл. 1.).

Таблица 1. Основные нормативные документы, которые регламентируют переход участников финансового рынка Украины на МСФО

№ п/п	Название нормативного документа
1.	Программа реформирования системы бухгалтерского учета с применением международных стандартов, утвержденная постановлением Кабинета Министров Украины от 28.10.1998 г. № 1706 [4]
2.	Закон Украины от 12 мая 2011 года №3332-VI “О внесении изменений в Закон Украины “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине” [1]
3.	Постановление № 1223 от 30 ноября 2011 “О внесении изменений в Порядок представления финансовой отчетности” [3]
4.	Письмо Нацбанка, Минфина и Госкомстата от 07.12.2011г. № 12-208/1757-14830 “О применении международных стандартов финансовой отчетности” [2]
5.	МСФО (IFRS) 1 “Первое применение международных стандартов финансовой отчетности” [7] и другие

Законом Украины № 3332 [1] для составления финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности введено непосредственное применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), если они не противоречат Закону о бухучете и официально обнародованы на официальном сайте Минфина Украины, субъектам хозяйствования

в период деятельности с 01.01.2012 г., а также КМУ в соответствии с постановлением № 1223 [3] перевел на непосредственное применение МСФО для составления финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности следующие предприятия и организации с 2013 и 2014 г.г. (рис. 1).

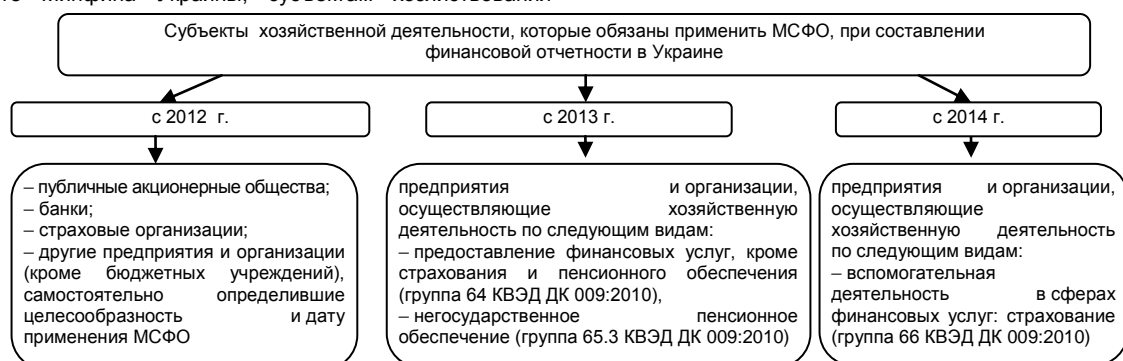


Рис. 1 Субъекты хозяйственной деятельности, которые обязаны применить МСФО, при составлении финансовой отчетности в Украине

Следовательно, часть предприятий уже подает отчетность по международным стандартам, но есть еще большое количество предприятий, для которых это станет проблемой в будущем.

Согласно общего письма Нацбанка, Минфина и Госкомстата от 07.12.2011 г. [2], которое разъяснило, что международные стандарты будут применяться начиная с отчетности за 1 квартал 2012 года. Отдельно в данном письме определялись нюансы составления отчетности по международным стандартам (рис. 2).



Рис. 2. Нюансы применения МСФО в Украине

Государственное регулирование бухгалтерского учета осуществляется МФУ, НБУ, Госстатом Украины, которые в совместном письме сообщили также о

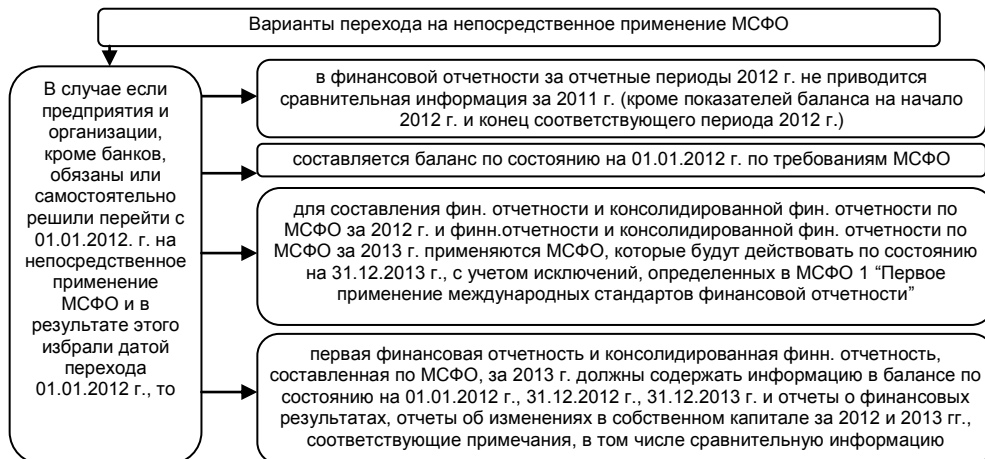


Рис. 3. Варианты перехода на непосредственное применение МСФО

Далее определим какие бывают подходы к подготовке МСФО-отчетности? Различают два основных подхода (рис. 4):

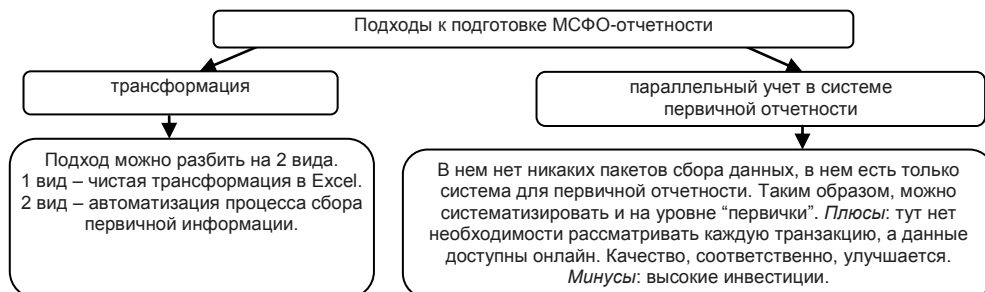


Рис. 4. Подходы к подготовке МСФО-отчетности

Эти два подхода очень редко встречаются в чистом виде на практике – как правило, это комбинация обоих. Каждая компания оценивает затраты самостоятельно и сама принимает решение, что делать на уровне трансформации, а что – параллельным учетом. Таким образом, план перехода на МСФО (первые шаги) можно представить следующим образом (рис. 5).

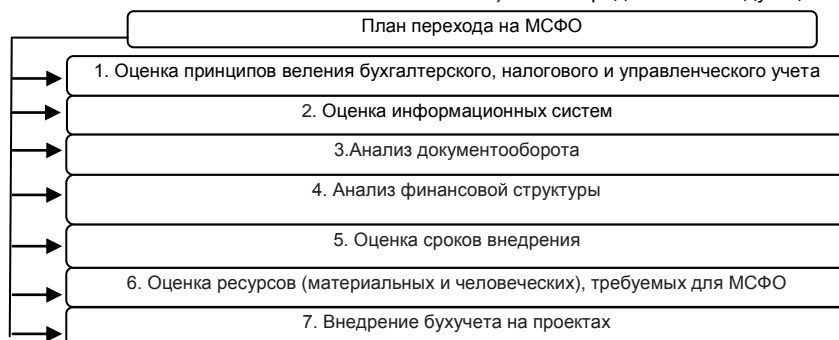


Рис. 5. План перехода на МСФО

На пути к переходу на международные стандарты есть много преград, одна из которых заключается в том, что в мировой практике не используется регламентированная форма финансовой отчетности и плана счетов, в отличие от Украины. Ведь у нас данные документы утверждает Минфин.

Хотя приказом от 09.12.2011 г. № 1591 "О внесении изменений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету" [5] он ослабил свое жесткое регуляторное воздействие и утвердил новый план счетов и формы финансовой

отчетности, в том числе по международным стандартам. Следовательно, действующий план счетов, утвержденный данным приказом, больше не содержит субсчетов и является обязательным для применения даже теми предприятиями, которые применяют МСФО с 2012 года.

Поэтому каждое предприятие должно разработать рабочий план счетов, который поможет оперативно составлять отчетность по МСФО. Он должен быть более

детальным и наиболее приближенным к специфике деятельности предприятия. И при этом план счетов должен быть достаточно гибким на случай изменения структуры или бизнеса предприятия.

Таким образом, следует учитывать, что при переходе на международные стандарты финансовой отчетности последствия могут быть для предприятия как положительными, так и отрицательными (рис. 6).

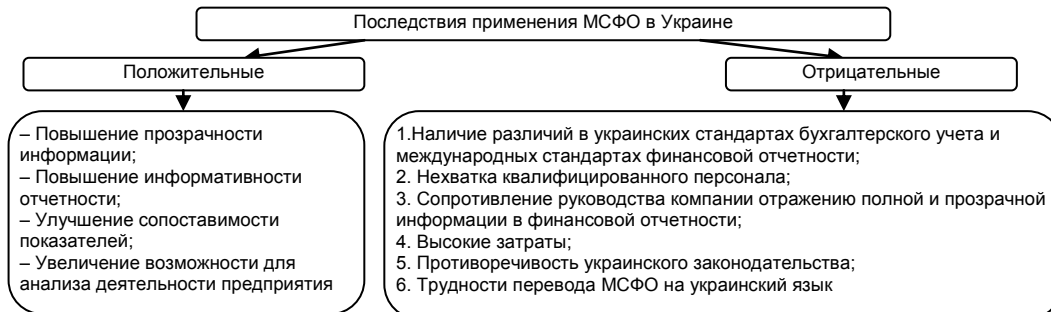


Рис. 6. Последствия применения МСФО в Украине

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Из выше приведенного можно сделать вывод, что внедрение МСФО для предприятий финансового рынка в Украине является эффективным инструментом получения полной и понятной для всех информации о хозяйственной деятельности субъектов ведения хозяйства, сравнение результатов их деятельности в целях обеспечения адекватной оценки их потенциала и принятия соответствующих управленческих решений в мире интеграции Украины к мировой экономике. Но при этом предприятия встречаются с многими проблемами, избежать указанных недостатков можно, если предприятие повысит квалификацию персонала и внедрит систему управления финансами, которая позволит ей самостоятельно и с минимальными затратами вести учет и получать отчетность по международным стандартам.

Список использованной литературы:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV зі змінами і доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. 2. Про застосування міжнародних стандартів фінансової звітності: Лист Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної статистики від 07.12.2011 №12-208/1757-14830, №31-08410-06-5/30523, №04/4-07/702 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/v1757500-11>. 3. Постанова № 1223 від 30 листопада 2011 “Про внесення змін до Порядку представлення фінансової звітності” // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/zl556-11>. 4. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних

стандартів, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.1998 р. № 1706 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1706-98-%EF> 5. Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011р. № 1591 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/zl556-11>. 6. Голов С. МСФЗ у законі / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – №9. – С. 3-9. 7. Курников А. МСФО в Україні: практичний опыт внедрения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gaar.ru/articles/128083/> 8. Міжнародні стандарти фінансової звітності // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/control/publicat/aitic1e/main?artId=92410&catId=92408>. 9. МСФЗ: українська версія // Бухгалтерія. – 2012. – №6. – С. 51-54. 10. Омелянович М. Перехід на МСФЗ: дюжина відповідей на найбільш актуальні запитання / М. Омелянович // Все про бухгалтерський облік. – 2012. – №30. – С. 14-19. 11. Особенности перехода на Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: leda-a.com/.../24-osobennosti-perekhoda-na-mezhdunarodnye-stand

БОГДАНОВА Жаннета Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и аудита Таврического национального экономического университета, г. Симферополь.

Научные интересы:

– учет и контроль на туристических предприятиях.

Статья поступила в редакцию: 22.08.2012 г.