

УДК 657.7 (075)

**ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УКРАИНЕ***Пожарицкая И.М., Новикова Г.Н.*

*Рассмотрены значение международных стандартов финансовой отчетности и необходимость их внедрения в Украине. Определены основные проблемные вопросы применения МСФО.*

**Ключевые слова:** *гармонизация, международные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности*

Финансовая отчетность предприятий разных стран имеет определенные отличия, обусловленные социальными, экономическими и политическими факторами. Отличия в подходах к содержанию финансовых отчетов значительно усложняли анализ информации и принятия решений в условиях развития международной торговли, транснациональных корпораций, глобализации финансовых рынков.

Для обеспечения гармонизации финансовой отчетности 29 июня 1973 года создан Комитет по Международным стандартам бухгалтерского учета на основе соглашения профессиональных организаций бухгалтеров Австралии, Великобритании, Ирландии, Канады, Нидерландов, Германии, Мексики, США, Франции и Японии. За 27 лет деятельности комитета был издан 41 международный стандарт бухгалтерского учета, из которых действует 30.

Вопросам современного состояния и совершенствования международных стандартов финансовой отчетности посвящены труды Голова С. [6,7], гармонизацией бухгалтерского учета и финансовой отчетности Украины с международными стандартами занимается Нищенко Л. [8]. Российские авторы Палий В. [10], Рожнова О. [11], Маренков Н. [9] рассматривают проблемы внедрения МСФО в России в соответствии с утвержденной Правительством РФ Программой реформирования бухгалтерского учета. Однако проблемные аспекты внедрения МСФО в Украине учеными практически не освещаются.

*Цель статьи* состоит в выявлении проблемных вопросов, возникающих на пути внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Украине и обоснование возможностей их решения.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой свод правил бухгалтерского учета, информация которого предназначена для представления различным организациям и лицам, интересующимся результатами деятельности и финансовым состоянием составителя отчетности, формируемая по правилам международных стандартов бухгалтерского учета.

Следует отметить, что первоначально главной целью гармонизации было формулирование, издание и совершенствование международных стандартов бухгалтерского учета, которые следует соблюдать при представлении финансовых отчетов. Однако, национальные системы учета различных стран не всегда могли быть сближены с международными стандартами бухгалтерского учета (МСБУ). Поэтому в 2000 году Совет по международным стандартам бухгалтерского учета переориентировал свои цели на определение методов оценки и подходов к представлению информации в финансовой отчетности и на сближение национальных стандартов финансовой отчетности с международными. Поэтому Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) были переименованы в Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Для понимания и практического применения стандартов большое значение имеет Концептуальная основа составления и представления финансовых отчетов. Она содержит изложение концепций, на которых основывается финансовая отчетность общего назначения.

В настоящее время МСФО используются:  
как основа национальных требований к бухгалтерскому учету во многих странах мира;  
как международный базовый подход теми странами, которые разрабатывают свои собственные требования к финансовой отчетности;  
фондовыми биржами и регулирующими органами, которые требуют или разрешают иностранным эмитентам предоставлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО;  
всемирным банком, который требует от заемщиков предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;  
наднациональными комиссиями, такими как Европейская комиссия.

Взяв курс на европейскую интеграцию и вступление в ВТО, правительство Украины приняло целый ряд постановлений и решений. Так, Постановлением КМУ от 14 августа 2001г. №1046 были утверждены Мероприятия по реализации основных направлений развития фондового рынка на 2001-2005 годы, которыми предусмотрено внедрение в 2003 году международных стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов по раскрытию информации Международной организации комиссии по ценным бумагам для эмитентов, ценные бумаги, которые допущены к торговле на организационно-оформленных рынках [3]. Распоряжением КМУ от 18.01.2003г. №25-р был предусмотрен переход акционерных обществ на МСФО в 2004-2005 годах [4]. С целью реализации вышеперечисленных документов ГКЦБФР решением от 2 июня 2002 года №125 утвердила Программу внедрения финансовой отчетности по международным стандартам бухгалтерского учета компаниями, акции которых находятся в листинге, и профессиональными участниками рынка ценных бумаг [5].

В апреле 2006 года был принят Указ Президента Украины № 300 «О первоочередных мероприятиях в сфере инвестиционной деятельности», которым предусмотрено обязательное представление финансовой отчетности небанковскими финансовыми учреждениями в соответствии с МСФО [1].

Международные стандарты финансовой отчетности обладают рядом существенных преимуществ для основы реформирования отечественной системы учета:

- во-первых, они имеют международное признание;
- во-вторых, МСФО специально разрабатывались для стандартизации и гармонизации учета в разных странах, что делает их относительно менее сложными и дешевыми для использования по сравнению с существующими стандартами развитых стран;
- в-третьих, они создавались с целью обобщения накопленного международного бухгалтерского опыта в отражении особенностей рыночной экономики, переход к которой является целью общего процесса украинских реформ;
- в-четвертых, международная практика показывает, что составление отчетности по международным стандартам обеспечивает ее прозрачность и надежность, что важно для инвесторов;
- в-пятых, использование МСФО способствует развитию профессионального роста бухгалтера, повышения его статуса в обществе.

Использование этих преимуществ открывает украинским компаниям доступ на международные рынки.

Несмотря на значительный объем проделанной работы по внедрению международных стандартов финансовой отчетности в Украине, можно выделить ряд проблемных аспектов:

- 1) отсутствие нормы об обязательном применении МСФО в основном законе «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» [2];
- 2) отсутствие кадров, владеющих МСФО;
- 3) П(С)БУ не отражают всех подходов к учету и моделей оценки статей финансовой отчетности, требований к раскрытию информации, всех пояснений, которые содержат МСФО, а также всех изменений международных стандартов;

- 4) необходимость создания и внедрения новой нормативной базы бухгалтерского учета, решения проблемы регулирования бухгалтерского учета на национальном уровне.

Положения (стандарты) бухгалтерского учета (П(С)БУ), хотя и приняты на основе международных стандартов финансовой отчетности, но не охватывают: МСФО № 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»; МСФО № 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения, пенсионным планам»; МСФО № 34 «Промежуточная финансовая отчетность»; МСФО № 40 «Инвестиции в недвижимость».

Дополнительной проблемой является неполное выполнение требований П(С)БУ большинством украинских предприятий, традиционное отражение хозяйственных операций в соответствии с их юридической формой в ущерб экономическому содержанию. Также большой проблемой является стремление бухгалтеров применять в финансовом учете подходы налогового законодательства с целью сокращения различий между финансовым и налоговым учетом.

Учитывая вышеизложенный материал, можно констатировать, что процесс внедрения международных стандартов финансовой отчетности является двигателем, способным ускорить интеграцию экономики Украины в мировое сообщество, сформировать благоприятный инвестиционный климат. Решение этой задачи выполнимо при условии, если:

- 1) будет достигнута гармонизация нормативной базы бухгалтерского учета с Постановлением Европейского Парламента и Совета ЕС от 19.07.2002г. о применении международных стандартов финансовой отчетности;
- 2) решена проблема регулирования бухгалтерского учета на национальном уровне;
- 3) МСФО будут использованы для определенной категории предприятий (отраслей): сельское хозяйство, банковское дело, страховой бизнес, малый бизнес, государственный сектор;
- 4) при наличии высококвалифицированных кадров, владеющих знаниями МСФО.

Следует отметить, что международные стандарты финансовой отчетности не являются доминирующим над законодательными актами в определенной стране, они имеют рекомендательный характер. Однако, как показывает международная практика МСФО становится обязательным условием оборота ценных бумаг на мировых фондовых рынках. Применение МСФО обеспечивает уменьшение риска для кредиторов и инвесторов, углубление международной кооперации в области бухгалтерского учета, однозначное понимание финансовой отчетности и рост доверия к ее показателям во всем мире.

## ВЫВОДЫ

Таким образом, на основе изучения публикаций ученых по вопросам гармонизации и внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Украине, установлены ряд существенных преимуществ для реформирования отечественной системы учета. Определены проблемные аспекты по внедрению международных стандартов финансовой отчетности в Украине и на их основе разработаны предложения по решению данных вопросов: законодательное закрепление перехода от национальных стандартов к международным при составлении финансовой отчетности украинских предприятий; подготовка кадров, владеющих международными стандартами финансовой отчетности; методическое уточнение к раскрытию информации по некоторым аспектам деятельности (например, малые предприятия).

Дальнейшему исследованию подлежит сравнительная характеристика принципов подготовки и предоставления финансовой отчетности согласно международным стандартам финансовой отчетности и национальным стандартам бухгалтерского учета.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Указ Президента Украины «О первоочередных мероприятиях в сфере инвестиционной деятельности» от 12.04.2006г. № 300 // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. - № 8-9. - С.122-130.

2. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.99 № 996-XIV // П(С)БУ. Нормативная база. Новая редакция. – Харьков: Курсор, 2008. – 292 с.
3. Постановление КМУ «О мероприятиях по реализации основных направлений развития фондового рынка на 2001-2005г.» от 14.08.2001г. №1046 // Бухгалтерский учет и аудит. – 2001. – № 9. – С.110-113.
4. Распоряжение КМУ «О переходе акционерных обществ на МСФО в 2004-2005г.» от 18.01.2003 №25-Р// Бухгалтерский учет и аудит. – 2003. – № 3. – С.100-105.
5. Распоряжение ГК УБФР «О внедрении финансовой отчетности по МСФО компаниями и участниками рынка ценных бумаг» от 02.06.2002г. №125 // Бухгалтерский учет и аудит. – 2002. – № 8. – С.112-113
6. Голов С. Международные стандарты финансовой отчетности: современное состояние и применение // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005. – № 8-9. – С.88-100.
7. Голов С. Международные стандарты финансовой отчетности: усовершенствование и применение // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. – № 11. – С.43-58.
8. Нищенко Л. Гармонизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности Украины с международными стандартами // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 9. – С.6-9.
9. Маренков Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: «Экзамен», 2004. – 265с.
10. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Инфра-М, 2004. – 384с.
11. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. – М.: «Экзамен», 2003. – 144с.