

УДК 657.421.3

## **ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В УКРАИНЕ**

**Журавка Федор Александрович, д.э.н., профессор,**

**Украинская академия банковского дела**

Zhuravka Fyodor, Doctor of Economics, Professor,

Ukrainian Academy of Banking, [zhuravka\\_f@ukr.net](mailto:zhuravka_f@ukr.net)

Аннотация: в предложенной статье автором исследованы проблемы, возникающие в процессе внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и адаптации к ним субъектов хозяйствования в Украине.

Ключевые слова: финансовая отчетность, учетная информация, конвергенция, трансформация, Международные стандарты финансовой отчетности.

Активизация евроинтеграционных процессов в Украине, усиление международного сотрудничества отечественных хозяйствующих субъектов, интенсификация движения капитала на финансовых рынках, необходимость усиления конкурентоспособности предприятий на внешних рынках являются главными стимулами в осуществлении реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности. Все вышеперечисленное объективно требует внедрения стандартизированных к международным требованиям учетных подходов. Адаптация отечественного законодательства и нормативно-правовой базы в сфере учета и отчетности относится к внешнеполитическим обязательствам Украины.

Однако процесс гармонизации системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности с международными стандартами связан с рядом проблем, которые возникают на разных этапах внедрения и не позволяют должным образом осуществлять инновационное развитие национальной экономики, а также реализовывать инвестиционные проекты. Исходя из этого, исследование процесса внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Украине является актуальной задачей.

Внедрение МСФО на международном уровне является одним из наиболее актуальных и обсуждаемых вопросов в области бухгалтерского учета среди пользователей финансовой информации. Обзор литературы засвидетельствовал, что в глобальном масштабе осуществляется конвергенция форм финансовой отчетности, направленная на устранение отличий между МСФО и национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Общеизвестно, что финансовая отчетность является своеобразной визитной карточкой бизнеса, она дает возможность сделать выводы о финансовом состоянии предприятия, его успешности и перспективах развития. Наличие прозрачной финансовой отчетности является необходимой предпосылкой выхода предприятия на внешние рынки, его сотрудничества с иностранными контрагентами, а также способствует притоку инвестиций и открывает доступ к международным рынкам капитала [1, с. 27].

Подготовку финансовой отчетности и корректирование информации по данным статистической отчетности, подготовленной по МСФО, можно осуществлять двумя методами:

-трансформация финансовой отчетности;

-параллельное ведение бухгалтерского учета по национальным и международным стандартам.

Параллельное ведение учета по международным стандартам заключается в отображении в учете по МСФО каждой хозяйственной операции. Обычно такой учет ведется в специальной программе – при введении проводки ее результат попадает как в базу национального учета, так и в базу по МСФО. Для крупных предприятий это является технически невозможным без внедрения дорогой системы автоматизации. Однако не все операции можно автоматически занести по базам, ввиду разных принципов учета по МСФО и национальным стандартам бухгалтерского учета.

Трансформация является «переводом» украинской финансовой отчетности в международную путем корректирования отдельных показателей. Применяя этот метод, предприятия несут значительно меньшие материальные расходы и временные потери.

Трансформация обходится значительно дешевле, чем ведение параллельного учета, поскольку не требует внедрения специализированных бухгалтерских программ (трансформация осуществляется обычно в электронных таблицах, таких как Excel, Access или Lotus) и большого штата квалифицированных специалистов. Еще одним преимуществом трансформации перед параллельным учетом является ее наглядность: все корректировки можно отследить и проверить. Удобство и простота трансформации подтверждаются и тем, что большинство дочерних предприятий зарубежных компаний составляют международную отчетность путем трансформации украинской [3, с. 45–46].

Основополагающие принципы и подходы относительно ведения учета и составления финансовой отчетности по МСФО рассматриваются в Концептуальной основе финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements), принятой Советом Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ).

Концептуальная основа финансовой отчетности определяет качественные требования к финансовой отчетности (рис.).

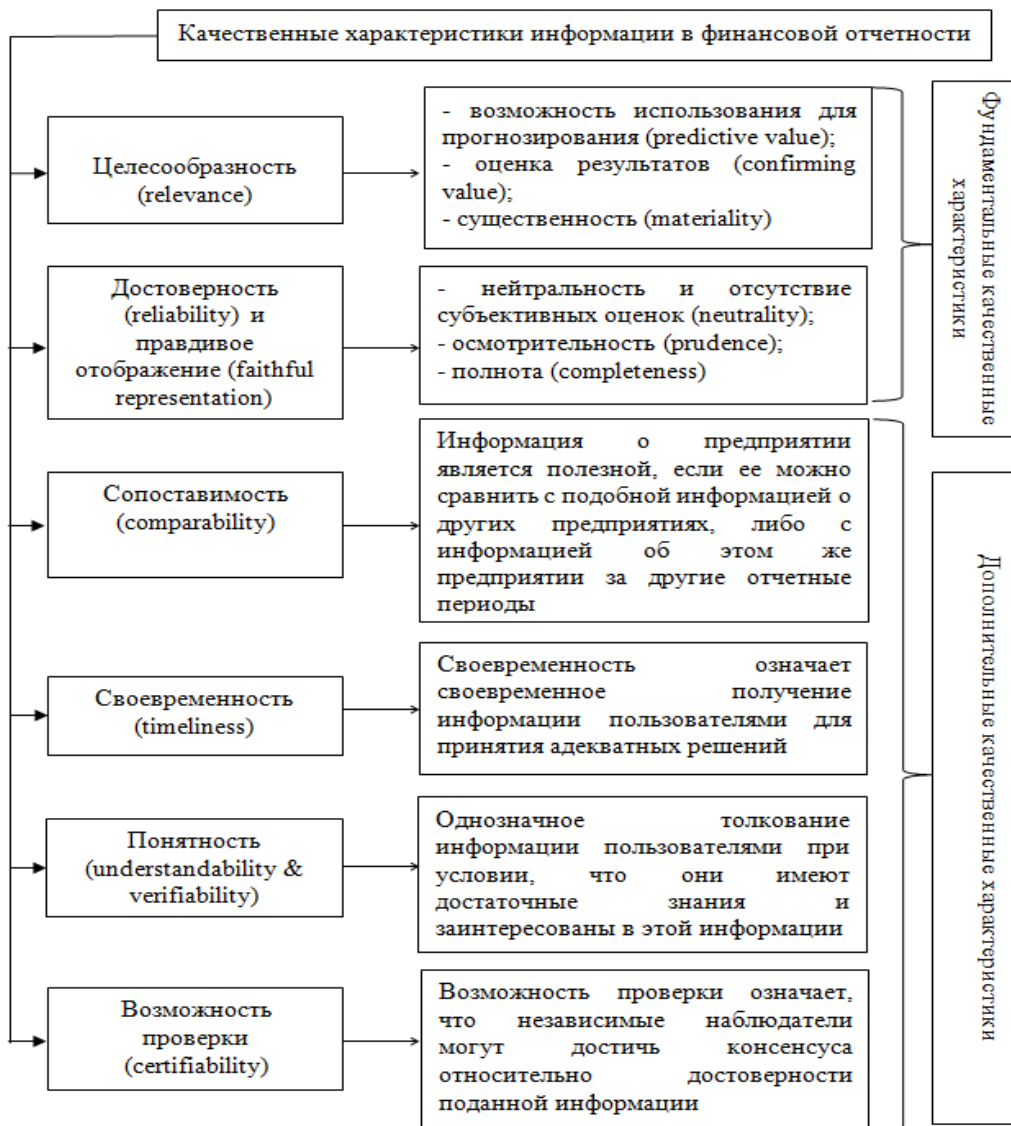


Рисунок – Качественные требования к финансовой отчетности [4]

Концептуальная основа финансовой отчетности подчеркивает основополагающий принцип непрерывности (going concern) относительно составления отчетности. Этот принцип означает, что финансовая отчетность формируется исходя из предположения, что предприятие планирует осуществлять свою деятельность в будущем.

Необходимо учитывать, что основные принципы бухгалтерского учета, принятые в Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», имеют много общего с международными учетными принципами.

Что касается нормативных требований к финансовой отчетности, то существуют определенные отличия между Международным стандартом бухгалтерского учета 1 (МСБУ 1) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и Национальным положением (стандартом) бухгалтерского учета 1 (НП(С)БУ 1) «Общие требования к финансовой отчетности».

Обнаруженные отличия между НП(С)БУ 1 и МСФО 1 свидетельствуют о том, что украинские предприятия, составляющие финансовую отчетность по международным принципам учета и отчетности, должны вести параллельный учет по МСФО или периодически трансформировать отчетность, составленную по национальным стандартам. Большинство специалистов считают, что составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО должно осуществляться путем трансформации.

Таким образом, определив в качестве приоритета принцип трансформации, предлагаем механизм поэтапного перехода отечественных субъектов хозяйствования на самостоятельную подготовку отчетности по МСФО (табл.).

Каждый из перечисленных этапов имеет свою цель, задачи, методологию и инструментарий достижения.

Необходимо отметить, что Украина по уровню приближения национальных учетных стандартов к международным стандартам финансовой отчетности значительно отстает от передовых стран мира.

Основными проблемами, возникающими при трансформации финансовой отчетности субъектов хозяйственной деятельности в Украине, являются:

- сжатые сроки внедрения МСФО, что является причиной низкого уровня мотивация, понимания структуры и содержания стандартов, необходимых знаний и навыков для работы;

- необходимость адаптации национальной нормативно–правовой базы бухгалтерского учета к международным стандартам;

- недостаточная эффективность государственного регулирования системы бухгалтерского учета;

- необходимость расширения международного сотрудничества и применения мирового опыта по внедрению МСФО.

Инструментами решения перечисленных выше проблем должны стать:

- разработка норм, методик и рекомендаций по применению МСФО;

- обеспечение сотрудничества между отечественными специалистами и специалистами СМСБУ;

- повышение квалификации бухгалтеров и осведомленности о международных стандартах других пользователей финансовой информации.

Таким образом, подобные условия внедрения МСФО должны стать инструментом для повышения прозрачности и эффективности системы управления предприятием, что, в свою очередь, предоставит Украине возможность привлечения иностранных инвестиций и кредитов, выхода на международные рынки и вступления страны в Европейский Союз.

Таблица – Этапы перехода на подготовку финансовой отчетности по МСФО [2, с. 69–88].

Этап	Цель этапа	Основные задачи этапа
Этап №1	Планирование процесса перехода на МСФО	<ul style="list-style-type: none"> <li>– определение цели составления отчетности по МСФО;</li> <li>– определение инициативной группы, ответственной за подготовку отчетности по МСФО;</li> <li>– определение даты первого использования МСФО;</li> <li>– определение группы консолидации;</li> <li>– выбор консультанта;</li> <li>– разработка дорожной карты</li> </ul>
Этап №2	Разработка методологии и инструментария	<p><u>Разработка методологии:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– учетная политика;</li> <li>– ключевые оценки</li> </ul> <p><u>Разработка инструментария:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– информационный пакет для сбора данных;</li> <li>– трансформационная модель;</li> <li>– консолидационная модель;</li> <li>– формат примечаний</li> </ul>
Этап №3	Сбор данных и составление финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>– заполнение информационных пакетов сбора данных за отчетные периоды;</li> <li>– трансформация отчетности;</li> <li>– консолидация трансформируемых данных</li> </ul>
Этап №4	Учеба по подготовке консолидированной отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>– учеба группы специалистов предприятия по трансформации и консолидации отчетности;</li> <li>– презентация руководству (владельцам) основных отличий при переходе от НП(С)БУ к МСФО</li> </ul>
Этап №5	Совершенствование процесса подготовки отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>– самостоятельная подготовка на постоянной основе;</li> <li>– совершенствование процесса подготовки финансовой отчетности по МСФО;</li> <li>– автоматизация подготовки финансовой отчетности (например, на базе 1С, SAP R/3);</li> <li>– оптимизация процесса сбора данных, инструментария, внутреннего контроля, регламентов</li> </ul>

Список использованных источников:

1. Голов С. Ф. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 [Текст] : переклад з англійської / ред. С. Ф. Голов. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2000. – 1272 с. – ISBN 966–7791–15–7.
2. Голов С. Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами [Текст] : методичні рекомендації / С. Ф. Голов, – Вінниця. : ТОВ «Консоль», 2010. – 308 с. – ISBN 978–617–583–006–2.
3. Журавка Ф.О. Міжнародні стандарти фінансової звітності в контексті трансформаційних перетворень національної системи бухгалтерського обліку // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. – 2012. – №4 (62). – С. 25–30. – Серія «Економічні науки».
4. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс] : Концепція Міністерства фінансів України від 01.09.2010. – Режим доступу : [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_009](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_009). – 16.02.2014. – Офіційний веб-портал ВРУ.