

Исходя из вышеприведенной таблицы можем обобщить:

– преимуществом внедрения *параллельного учета* является потенциально более низкий уровень риска неточной информации, отраженной в финансовой отчетности, так как для отражения хозяйственной операции по П(С)БУ и МСФО потребуются существенные дополнительные расходы (на квалифицированный в области МСФО персонал, программное обеспечение, реорганизации подразделений компании и т.д.). Для этого требуется длительный период времени, в связи с тем, что затрагивается много областей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

– к преимуществам *трансформации отчетности* по сравнению с параллельным учетом можно отнести невысокие финансовые и временные затраты. Вместе с тем отчетность, полученная в результате трансформации, имеет высокий информационный риск, поскольку при ее осуществлении неизбежны субъективные оценки. Однако величина этого риска напрямую зависит от квалификации исполнителей. Таким образом, одним из ключевых факторов качества услуг по трансформации отчетности является выбор специалиста в области МСФО, профессиональное суждение которого позволит избежать недостоверности отчетности.

**Выводы.** Исходя из вышеизложенного, считаем необходимым отметить, почему и Украине нужны единые стандарты. *Во-первых*, применение стандартов позволит повысить доверие со стороны иностранных инвесторов (которые ищут объекты для вложений по всему миру) к финансовой отчетности. *Во-вторых*, различия в системах бухгалтерского учета могут усложнить интерпретацию финансовой отчетности субъектов, которые пытаются выйти на европейский рынок. Основной проблемой украинских предприятий пытающихся вести учет в соответствии с евро стандартами, является то, что они проводят трансформацию показателей с нашей системы учета в консолидированные отчеты, не дает полного отражения результатов деятельности, а лишь поверхностно имитирует интерпретацию отчетности. По большому счету не существует ни одного предприятия, которое бы от начала и до конца осуществляло учет в соответствии со всеми требованиями директив и конвенций.

Итак, для уменьшения риска финансовых потерь из-за неудовлетворительной организации национальной системы учета и отчетности, мы видим скорейшее введение международной системы учета в Украине, что позволит полнее учитывать информационные потребности управления, способствовать быстрому привлечению иностранного капитала в развитие экономики государства.

И все же есть определенные проблемные аспекты при переходе Украины к международным стандартам, а точнее, слишком быстрое адаптирование. Эти преобразования, вероятно, потребуют существенных усилий ведь тенезация экономики, высокие ставки налогов и отчислений, сложность их расчета, почти 100 процентная изношенность основных средств является реалиями экономики Украины. Интеграция Украины со странами-членами ЕС невозможна без внутренне экономической деятельности, повышения конкурентоспособности товаров и услуг предприятий. Безусловно, проблема адаптации любого зарубежного опыта к украинским условиям достаточно сложная. В связи с этим важно понять общие, достаточно универсальные процессы, не забывая об особенностях, если мы думаем о возможном применении этого опыта при совершенствовании бухгалтерского учета в целом.

Можно подходить к реформе, таким образом, что применение МСФО является не целью, а средством рыночных преобразований. Сведение же всей реформы исключительно к использованию международных стандартов ограничивает поле деятельности специалистов и вводит в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

#### Список цитированных источников

1. Голов, С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – Київ: Лібра, 2004. – 880 с.
2. Іонін, Є. Проблеми впровадження в Україні міжнародних стандартів. Аналітичні аспекти // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – №4. – С.24-34.
3. Михайлова, Т.П. Міжнародний облік і аудит (частина Міжнародний облік): підручник / Т.П. Михайлова. – [Б. м.]: Донецьк, ДонДУЕТ, 2006. – 78 с.
4. Ніколаєнко, С.М. Проблеми переходу бухгалтерського обліку на міжнародні стандарти фінансової звітності / С. М. Ніколаєнко // Управління сучасним підприємством : VIII Міжнародної науково-практичної конференції : тези доповідей. – 2012. – С. 136-138.

УДК 657

Костенецкий Е.В.

Научный руководитель: д.э.н., доцент Остапюк Н.А.

Черкасский институт банковского дела Университета банковского дела Национального банка Украины, г. Черкассы

#### ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО В УКРАИНЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Евроинтеграционная политика Украины, освоение международных рынков ценных бумаг, продукции и товаров, сотрудничество с иностранными партнерами обуславливает необходимость единого понимания информации о состоянии и результатах хозяйственной деятельности. Это, в частности,

делает актуальным максимальное приближение национальных стандартов составления финансовой отчетности к международным либо внедрение последних. Именно финансовые отчеты демонстрируют результаты того, как управленческий персонал распоряжается вверенными ему ресурсами. В связи с этим, реформирования национальной системы бухгалтерского учета, пересмотр ее методических положений, а также методики формирования учетной информации является одной из приоритетных задач интеграции Украины в мировое сообщество.

Предоставление пользователям разных стран полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия различным категориям пользователей возможно именно за счет применения положений МСФО. Это связано с тем, что информация, приводимая в финансовой отчетности по национальным стандартам, имеет ряд недостатков, основные из которых:

1) ориентация на отечественных пользователей создает значительные неудобства для иностранных инвесторов и соответственно предусматривает существенные затраты труда по пересчету и преобразованию учетных показателей в соответствии с требованиями инвесторов;

2) отсутствие социально-ориентированной направленности, что делает невозможным обработку и понимание отчетности пользователями без достаточной базы экономических знаний;

3) недостаточно объективное представление информации, вызванное субъективизмом лиц, составляющих отчетность или нежеланием менеджеров раскрывать достоверную информацию.

Наиболее распространенными причинами, по которым субъектам хозяйствования Украины целесообразно составлять отчетность по международным стандартам, являются:

1) применение публичными акционерными обществами, банками и страховщиками для составления отчетности международных стандартов согласно п. 2 ст. 12-1 Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине";

2) представление отчетности по международным стандартам иностранным инвесторам по их требованию и постоянное последовательное применение;

3) представление информации о финансовом состоянии в соответствии с МСФО для улучшения инвестиционной привлекательности предприятия и привлечения новых инвестиций или осуществления деятельности за рубежом;

4) желание руководства получать для целей управления информацию качественно нового уровня о финансовом состоянии предприятия, получение которой не может обеспечить национальная система бухгалтерского учета.

Процесс гармонизации национальной финансовой отчетности и требований международных стандартов должен иметь целенаправленный и постепенный характер. Важным условием успешности данного процесса выступает перестройка отечественной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности без радикальных действий, способных нарушить ее целостность. Это означает, что внедрение МСФО требует приспособления данных стандартов к украинским реалиям ведения учета и составления отчетности. Необходимым является также ряд мероприятий, которые ускорили бы данный процесс. Например, в Российской Федерации каждый документ МСФО проходит отдельную экспертизу на предмет адаптивности, которую осуществляет Министерство финансов РФ. В Эстонии процесс трансформации системы учета основывался на разработке Национальных стандартов, которые представляют собой упрощенный вариант МСФО и соответствуют правилам международных стандартов в вопросах признания и оценки, но требуют раскрытия информации в значительно меньшем размере.

В Украине, во-первых, необходимо урегулировать разногласия между МСФО и национальной нормативно-правовой базой по вопросам учета и отчетности. Так, Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" утверждает, что промежуточная отчетность состоит из баланса и отчета о финансовых результатах. По МСФО – это должны быть хотя бы короткие, но 5 форм отчетности, однако, в Украине это требование не согласовано с МСФО.

Стоит отметить, что внедряя международную практику составления отчетности, не стоит кардинально менять структуру системы учета Украины. Есть смысл оставить удобные моменты украинской отчетности, которые обусловлены менталитетом украинских бухгалтеров, связанным с достаточно жесткими требованиями в части отчетности, при переходе на МСФО. Для этого в феврале 2013 года Минфином Украины утверждено Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 "Общие требования к финансовой отчетности", которое предусматривает компромиссный вариант между произвольным перечнем статей в МСФО и строгим согласно Положений (стандартов) бухгалтерского учета и позволяет не отображать статьи отчетов, которые являются несущественными, а также добавлять статьи из дополнительного перечня, если предприятие считает это целесообразным.

Также есть некоторые сложности с валютой отчетности. Ст. 5 Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" свидетельствует, что бухгалтерский учет и финансовая отчетность составляются в денежной единице Украины – гривне, а согласно МСФО финансовая отчетность составляется в иностранной валюте. Однако согласно украинскому законодательству, запрещен перевод отчетов из гривны в иную валюту с последующей подачей иностранному партнеру.

Во-вторых, наряду с переводом МСФО на украинский, который даже не во всех аспектах отражает суть приведенного в международных стандартах, имеет смысл осуществить официальную трактовку положений МСФО и разъяснить применение отдельных положений по примеру Научно-практического комментария к Налоговому кодексу Украины. Это устранит серьезные препятствия по внедрению международных стандартов – отсутствие у специалистов по учету понимания положений МСФО, освоив которые можно было бы не просто готовить отчетность, но и правильно ее использовать. Единые разъяснения по МСФО предоставили бы возможность построить единый системный подход к отражению хозяйственных операций в учете и отчетности.

В-третьих, обеспечить четкий государственный контроль за процессом перехода на международные стандарты. Причем целесообразно разработать этапы постепенного дифференцированного перехода на МСФО. В ином случае предприятия будут переходить на новые стандарты только при крайней необходимости, что будет вызывать дополнительные трудности и существенно тормозить привлечение ресурсов в отечественную экономику. При этом одним из основных критериев должен стать принцип экономичности: расходы на ведение учета по МСФО не должны превышать эффект от подготовки таких отчетов, что часто наблюдалось в последние годы.

В-четвертых, эффективность внедрения МСФО можно повысить посредством разработки единой интегрированной учетной политики для субъектов хозяйствования. В Украине существует проблема "трех измерений учетной политики": по национальным стандартам, по МСФО и по Налоговому кодексу Украины, что, по сути, приводит к существованию и трех систем учета. При создании новой учетной политики базой целесообразно считать МСФО через достаточную степень демократизации и адаптивности с учетом требований Налогового кодекса Украины с целью устранения разногласий в принципах отображения объектов в бухгалтерском учете и при составлении отчетности. Это также актуально для публичных акционерных обществ, основанных и работающих на капитале русских предприятий. Часто перед ними возникает необходимость создания учетных политик и составления отчетности еще и на основе российских стандартов бухгалтерского учета. В данном случае обоснованной является универсальная учетная политика. Согласование этих вопросов могут осуществлять Межгосударственные комитеты совокупности стран, которые смогут решить спорные моменты и предоставить необходимые разъяснения.

Итак, в Украине международные стандарты рассматриваются как ориентир для реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности. Именно адаптация отчетности отечественных предприятий к требованиям МСФО обеспечит прозрачность и понятность информации, углубит международное сотрудничество, а также повысит доверие к показателям финансовой отчетности. Изложенные предложения по организации и осуществлению перехода на МСФО лишь способствуют качеству информации, являющейся принципиальной для успешной эффективной деятельности и развития предприятия.

**УДК 657.1.012.1**

**Мигул О.С.**

**Научный руководитель: к.э.н. Демко И.И.**

**Львовский банковский институт Национального банка Украины, г. Львов**

## **АНАЛІЗ ВПЛИВУ ВПРОВАДЖЕННЯ НЕСТАНДАРТНИХ ДЖЕРЕЛ ЕНЕРГІЇ НА ВИРІШЕННЯ ЕНЕРГЕТИЧНИХ ПРОБЛЕМ УКРАЇНИ**

Актуальність. Енергетика – одна з найважливіших і водночас найбільш ресурсомістких та екологічно небезпечних галузей, її майбутнє – за системною екологізацією у контексті сталого розвитку. Частка викидів тільки стаціонарними джерелами галузі у загальному забрудненні атмосферного повітря сягає 36 %.

Енергетичні підприємства є основними забруднювачами водних об'єктів, атмосферного повітря й основними споживачами паливних ресурсів, яких в Україні постійно не вистачає (нафта, газ, гідроресурси), що створює загрозу для її економічної незалежності і національної безпеки.

Енергетичні проблеми в Україні, які мають пряму взаємодію з усіма сферами життя людини, чи не на першому місці в розвитку країни і важким тягарем падають на економіку держави.

Без залучення альтернативних джерел енергії – більш ефективних, містких, екологічних, відновлюваних – вирішити енергетичну проблему буде неможливо.

До нетрадиційних джерел енергії належать використання енергії [1; 2]:

сонця; вітру; біомаси; води малих річок; енергії хвилювання, припливів і відпливів моря;

Найбільш економічно обґрунтована альтернатива – сонячна енергія, яка не має рівних за екологічністю і ресурсною базою. За даними фахівців у галузі нетрадиційної енергетики одним з найперсальтернативної енергії є Сонце. За економічними, екологічними, ресурсними, а також показни-