

стоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и измеряет влияния изменения размеров прямых и переменные косвенные затраты, и объёма производства на общую сумму затрат. Вторая модель основана на маржинальной методике, то есть разделении затрат на условно-постоянные и условно-переменные.

Список цитированных источников

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102.

2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. N 50.

3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2012. – 367 с.

УДК 657

Рудницкая Е.И

Научный руководитель: д.э.н., профессор Чижевская Л.В.

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ ЕДИНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УКРАИНЕ И СТРАНАХ ЕС

Актуальность. Евроинтеграционное направление Украины, привлечения отечественными предприятиями иностранного капитала, выход на иностранные рынки товаров, услуг и ценных бумаг, обуславливает необходимость реформирования национальной системы бухгалтерского учета (далее – НСБУ) в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО). Ученые и практики едины в том, что переход к рыночным условиям хозяйствования обуславливает необходимость пересмотра теоретических и практических положений бухгалтерского учета по составу его объектов, а также методики формирования и обработки учетной информации, исходя из имеющегося механизма хозяйствования.

Цель исследования. Формирование отчетности в соответствии с Директивами ЕС является одним из важных шагов, открывающих украинским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала. Общеизвестно, что капитал, особенно иностранный, требует прозрачности финансовой информации о деятельности компаний и отчетности менеджмента перед инвесторами. До тех пор, пока иностранный инвестор не будет иметь возможность проследить и понять через финансовую отчетность, как используется представленный им капитал, Украина останется зоной повышенного риска и, соответственно, будет проигрывать другим странам в привлечении финансовых ресурсов с международных рынков.

Материалы и методы исследования. Вопросам соответствия отчетности международным требованиям и стандартам а также их совершенному толкованию уделялось внимание многих ведущих ученых: С.Ф. Голова, В.М. Костюченко, А.В. Небыльцовой, Н.М. Ткаченко. Значительный вклад в разработку теоретических основ реформирования отечественного бухгалтерского учета внесли В. Пархоменко, С. Зубилевич, исследовавшие проблемы и перспективы совершенствования бухгалтерского учета в Украине. Исследованиями реформирования и вопросами гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине с МСФО занимается ряд ученых экономистов, таких как: Ф.Ф. Ефимова, Л.Л. Горецкая, В. Мосаковский, В. Швец и другие. Вопросам адаптации национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Украине к международным, уделяли внимание такие известные отечественные ученые как: М. Белуха, Н. Дорош, М. Кужельный, М. Малик, Е. Мних и др. Однако многие вопросы остаются нерешенными.

Само создание международных стандартов является результатом интеграционных процессов. В свою очередь интеграционные процессы в странах Западной Европы объективно требовали пересмотра как законодательства этих стран, так и систем учета и отчетности. После создания Европейского Союза значительно активизировались процессы унификации и стандартизации систем учета в европейских странах.

Важнейшим вопросом является сопоставимость национальных особенностей регулирования хозяйственных процессов, которые страны закрепляют в самой детальной форме в специальных законах. Одно дело Западная Европа, где десятилетиями функционирует устойчивая общепринятая

практика учета, естественно развивается и совершенствуется, и другое дело, Украина, где еще идет сложный процесс формирования качественно новой среды.

Можно было бы привести много примеров неадекватности условий, определяющих возможности применения в Украине западноевропейского опыта. Однако имеет смысл определить некоторые общие тенденции в странах ЕС, сфокусировав внимание на вопросах, представляющих, на наш взгляд, наибольший интерес для украинской практики в данной отрасли.

Как показывает рассмотренный европейский опыт, практически все страны ЕС имеют свои специальные законы. В Германии – приняты директивные законы, во Франции – нормы, в Великобритании – Закон о компаниях, Положения по стандартной учетной практике – ПСУП, Положение о принципах и ряд других документов, в Испании – Торговый кодекс, Закон об акционерных обществах, Общий план бухгалтерского учета, Закон о практике учета и Коммерческий кодекс и т.д.. И все же все развитые страны считают нормальным явлением использование международных бухгалтерских стандартов [1].

Сегодня многие страны начали разрабатывать свои национальные стандарты финансовой отчетности исключительно по МСФО или максимально приближенные к ним. Большинство фондовых бирж уже принимают для листинга отчетность, составленную в соответствии с МСФО (например, Лондонская фондовая биржа, биржи Франкфурта и Гонконга). ЕС объявило о полном сочетании МСФО с европейскими директивами, поэтому правительства Франции и Германии разрабатывают проекты законов, которые позволяют своим транснациональным компаниям применять МСФО в консолидированной отчетности [3].

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой документы, определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагают варианты учета отдельных средств или операций предприятий. Особенностью МСФО является то, что в них часто предусматривается два вида отображения одних и тех же операций, при этом первый является базовым, а другой – альтернативным решением [2].

На сегодняшний день существует два основных подхода к решению вопроса о переводе финансовой отчетности на международные стандарты:

- трансформация бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами на отчетность в стандартах МСФО;
- конверсия или ведение параллельно с национальными стандартами учета в соответствии с МСФО [4].

Очевидно, что чем ближе правила учета и отчетности по П(С)БУ к учету по МСФО, тем меньше корректировок необходимо будет осуществить при составлении отчетности. Именно сближения национальных стандартов учета с МСФО является одной из задач реформирования учета в Украине. Характеристика способов получения отчетности по МСФО представлена в табл. 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика способов получения отчетности по МСФО

Подход:	Трансформация бухгалтерской отчетности	Конверсия или параллельное ведение
<i>Сущность:</i>	показатели отчетности по МСФО формируются на основе данных отчетности по П(С)БУ, скорректированных на величину отличий в учете и отчетности по П(С)БУ и МСФО	учет ведется по другим стандартам (например, МСФО), в отличие от тех, по которым уже ведется учет (например, П(С)БУ). Таким образом, каждый факт хозяйственной жизни регистрируется дважды: первый раз в системе учета по П (С) БУ, второй – по МСФО
<i>характеристика способов + (преимущества) / - (недостатки)</i>		
<i>Достоверность:</i>	(-) потенциально высокий информационный риск Неизбежно присутствие субъективных оценок	(+) потенциально высокая степень надежности информации
<i>Затратность (обучение персонала, расходы на программное обеспечение):</i>	(+) не требует от компании существенных затрат	(-) требует от компании существенных затрат
<i>Период составления отчетности:</i>	(+) непродолжительный период	(-) длительный, потому что имеет в виду “налаживание системы параллельного учета”
<i>Оперативность составления отчетности:</i>	(-) только после окончательного составления отчетности по национальным стандартам П(С)БУ	(+) практически одновременно с составлением отчетности по национальным стандартам

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,