

## ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ

### В МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСЬКОГО УЧЕТА

In the article "The transformation of national standards with international accounting standards» assessment of existing national standards of accounting and reporting, and in this context consider ways of problem solution on the formation of accounting information understandable to investors-nonresidents.

**Степовая Тамара**

Доцент, к. е. н. кафедры  
бухгалтерского учета и аудита,

Одесского национального  
экономического университета  
г. Одесса, Украина

В структуре экономики Украины увеличивается доля компаний с международными инвестициями. Так, прямые инвестиции нерезидентов в Украину на 1 января 2012 г. составили 51.8 млрд. дол. США, в том числе из стран ЕС – 41.5; СНГ – 4.0 и других стран мира – 6.3. В основном - это инвестиции в акционерный капитал. Информация об акционерном капитале нерезидентов приведена в таблице 1.

Таблица 1

Объемы прямых инвестиций (акционерный капитал) на начало года в млн. дол. США

2001	2006	2007	2008	2009	2010	2011	31.12.2011
3875.0	16890.0	21607.3	29542.7	35616.4	40053.0	44806.0	49362.3

Следует отметить, что инвестиции были связаны с разными видами экономической деятельности украинских предприятий, но наибольшую их часть занимают – финансовая деятельность - 16318.5 млн. дол. США (33.1%) перерабатывающая промышленность – 13056.8 млн. дол. (26.5%).

Украинские компании так же проявляют свою активность на рынках ЕС, СНГ и других странах мира: 6.5; 282 и 98.5 млрд. дол. США, соответственно[1].

Объемы и эффективность использования инвестиций во многом зависят от достоверности и доступности финансовой отчетности, на основании которой инвестор мог бы управлять своим капиталом. С учетом выше приведенного возрастает практическое значение трансформации (от лат. *transformatio*) действующей системы бухгалтерского учета в Украине.

В экономической литературе проблеме эффективной трансформации национальных стандартов учета в международные уделяется большое внимание, как со стороны зарубежных, так и отечественных исследователей.

Специалисты, которые занимались этими вопросами в России, были уверены, что трансформация бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в течение ограниченного периода времени невозможна. Они предлагали или трансформировать отчетность, или использовать метод трансляции проводок, или метод параллельного учета. Первые два метода, по их мнению, самые простые, но они могут давать погрешность от 10% до 50 %. Такой процесс трансформации отчетности является периодическим и проводится по мере необходимости и не связан с расходами. Недостаток этого процесса состоит в том, что точность информации в какой-то мере зависит от знания и умения того, кто проводит трансформацию, что влияет на качество отчетности. Конверсия это продолжительный (постоянный) процесс, который требует от

потребителя или введение данных в две системы финансовой отчетности, или конфигурации программного обеспечения с тем, чтобы она выдавала два типа отчетов. Преимуществом конверсии является постоянное ведение параллельного учета и возможность получить отчетность по международным стандартам в любой момент времени, а также большая точность отчетов по сравнению с отчетами, полученными путем трансформации. Недостаток – дорогое программное обеспечение. В целом финансовая отчетность, полученная в результате трансформации, менее точная, и общий риск ошибок выше, чем при ведении параллельного учета [2, с.6].

С учетом растущего внимания потенциальных инвесторов к финансовому рынку Украины, банковская система Украины начала переход на международные стандарты бухгалтерского учета с 1.01.1998 г. По мнению директора Департамента бухгалтерского учета Национального банка Украины Лукаевич Б.В., методология бухгалтерского учета и финансовой отчетности банков почти полностью отвечает требованиям МСФО, кроме формирования резервов финансовых активов и обязательств кредитного характера (финансовые гарантии, поручительства и т.д.) [3].

Кроме того, отсутствие соответствующей рыночной инфраструктуры; непоследовательность и частые изменения определенных законодательных норм; отсутствие статистических данных для их использования в процессе оценки; различия в требованиях международных органов по признанию активов, их оценки для целей бухгалтерского учета и налогообложения; ограниченный доступ к информации о требованиях МСФО, толкований и последние изменения в них; медленное реформирование системы образования и повышения уровня квалификации практикующих бухгалтеров, работников других профессий, которые работают с экономической информацией (юристов, аналитиков, разработчиков программного обеспечения, и т.д. по-прежнему создают проблемы [4].

В Украине, которая до реформирования не имела национальных стандартов, постепенно, согласно с Программой реформирования бухгалтерского учета с использованием международных стандартов, с 2000 года были применены к хозяйственным операциям положения (стандарты) бухгалтерского учета (П(С)БУ): 1-12, 14-16, 19, 20 и 25. Другие, не менее важные П(С)БУ приняты начиная с 2001 года: 17, 21, 23, 24; с 2002 г.: 13, 18 и 22; с 2003 г.- 27; с 2004 г.- 26; с 2005 г. - 28 и 29; в 2007 г. - 30 и 31; в 2008 г.- 32; в 2009 г. - 33; 34 - в 2010 г.

Национальные П(С)БУ в большей степени по названию и содержанию совпадают с МСФО, например, П(С)БУ 4 и МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»; 7 с 16 «Основные средства»; 8 с 38 «Нематериальные активы» 9 с 2 «Запасы»; 13 с 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» 14 с 17 «Аренда»; 15 с 18 «Доход»; 17 с 12 «Налог на прибыль»; 18 с 11 «Строительные контракты» 19 с 3 «Объединения предприятий»; 21 с 21 «Влияние изменения валютных курсов»; 23 с 24 «Раскрытие информации связанных сторон»; 24 с 33 «Прибыль на акцию»; 26 с 19 «Выплаты работникам; 27 с 5 «Необоротные активы»; 28 с 36 «Уменьшения полезности активов»; 29 с 14 «Отчетность по сегментам»; и 32 с 40 «Инвестиционная недвижимость».

Отдельные П(С)БУ, такие как 1«Общие требования к финансовой отчетности», 2 «Баланс», 5 «Отчет о собственном капитале», 16 «Расходы» удовлетворяют требованиям МСФО 1 «Представление финансовых отчетов»; П(С)БУ 31 «Финансовые расходы» – МСФО 23 «Затраты по займам». Содержание П(С)БУ 12 «Финансовые инвестиции», отвечает требованиям трех МСФО: 27 «Консолидированная и отдельные финансовые отчеты», 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия», 31 «Доли в совместных предприятиях».

П(С)БУ по содержанию, объединены в четыре группы[4, с.3]. К 1 группе относят П(С)БУ 1-6, 16, 23, 25, 29), связанные с составлением финансовой отчетности.

Позволим себе не согласиться с присутствием в первой группе П(С)БУ 16 «Расходы», определяющий методологические принципы формирования бухгалтерской информации предприятий и считать уместным дополнить первую группу П(С)БУ 20 «Консолидированная финансовая отчетность», который определяет порядок составления и общие требования к раскрытию консолидированной финансовой отчетности.

II группа (ПБУ 7-10, 11, 14, 27, 28, 30, 32) необходима для учета имущества и обязательств - необоротных активов, их амортизации и аренды, товарно-материально запасов, обязательств по займам, кредитам, долгам перед поставщиками, подрядчиками, а также дебиторской задолженности.

III группа (ПБУ 15, 16, 18, 26, 31) регулирует учетные процедуры по формированию доходов, расходов и финансовых результатов.

По нашему мнению к третьей группе следует отнести и П(С)БУ 33 «Расходы на разведку запасов полезных ископаемых», который определяет методологические принципы формирования бухгалтерской информации о затратах на разведку и определение объема и качества запасов полезных ископаемых и ее раскрытие в финансовой отчетности.

IV группа (ПБУ12, 13, 17, 19, 21, 22, 24) предусматривает правила учета инвестиций, совместной деятельности, налогов, дивидендов, финансовых инструментов, влияние изменений валютных курсов и инфляции.

Можно к четвертой группе добавить П(С)БУ 34 «Платеж на основе акций», который был введен с 01.01.2010 г. и определяет методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации об операциях, платежи по которым осуществляются на основании акций с использованием инструментов собственного капитала и/или средств (других активов), а также ее раскрытия в финансовой отчетности.

Максимальной трансформации МСФУ на практике, по мнению Полозова А.Б., будет способствовать введение XBRL (от английского Xtensible Business Reporting Language, что в переводе обозначает

расширенный язык деловой отчетности) признанный и широко принятый на западе открытый стандарт для представления финансовой отчетности по МСФУ и ГФФП США в электронном виде. XBRL изменяет природу финансовой информации: от статического текста, зафиксированного в напечатанном виде в годовом отчете, информация становится живой интерактивной [5, с. 2].

Определение и свойства отдельных элементов финансовой отчетности, взаимоотношения между этими элементами достигаются за счет использования метаданных (информация о данных) определенных в таксономиях, которые не только могут быть «прочитаны» компьютером, но и определить место и значение каждого элемента в структуре отчетности исходя из заданных принципов МСФУ.

Сегодня наиболее продвинутыми пользователями XBRL являются США и Европейский союз. В Соединенных Штатах, в соответствии с требованиями Комиссии по ценным бумагам и фондового рынка (SEC) с 2009 года XBRL является обязательным стандартом финансовой отчетности и обязательным для всех типов эмитентов с 2012 года. Таксономия МСФУ находится в свободном доступе на сайте [http://www.iasb.org/XBRL/IFRS + Taxonomy /IFRS+Taxonomy.htm](http://www.iasb.org/XBRL/IFRS+Taxonomy/IFRS+Taxonomy.htm).

#### Литература:

1. Україна у цифрах 2011 року. Державна служба статистики України. Статистичний збірник. Київ 2012. [Електронний ресурс].

<http://library.oseu.edu.ua/docs/Ukraina>

2. Модеров С.В., Пильцов В. Принципы и формы трансформации. [Електронний ресурс].

<http://www.ipnpu.ru/article.php?idarticle=000019> – Название с экрана.

3. Лукасевич Б.В. Впровадження МСФЗ для фінансових послуг: сучасний стан, проблеми та перспективи. Виступ на міжнародній конференції «Перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аудита та аналізу у контексті євроінтеграції». Одеса, 19-20 травня 2011 р.
4. Пархоменко В. Регулювання бухгалтерського обліку як інструмента забезпечення рівноваги інтересів користувачів фінансової звітності // Вісник податкової служби України. – 2007. – №44.
5. Полозов А.Б. XBRL – электронный язык МСФО - отчетности. [Электронный ресурс]. <http://www.finotchet.ru>. – Название с экрана.