

ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ

Економічна ситуація, що склалася за період становлення незалежності нашої держави та входження її в світову спільноту, потребує значних структурних змін, а також зумовлює закономірну необхідність масштабного реформування системи обліку та звітності, запровадження методології розкриття економічної інформації за міжнародними стандартами для забезпечення відкритості, прозорості та зіставності фінансової звітності суб'єктів господарювання. Це пов'язано з наближенням нашої держави до Європи, а відповідно – західного методу стандартизації, а також – із залученням іноземних інвестицій в економіку, просуванням вітчизняних підприємств на міжнародні ринки капіталу та виходу із кризи.

Реформування обліку відповідно до міжнародних стандартів, створення нової нормативної бази фінансового обліку вимагає рішення цієї проблеми на національному рівні.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) містять у собі чітку економічну логіку та узагальнення світової практики. Дана система характеризується певними показниками, які дозволяють трактувати її як основу для прийняття стратегічних рішень.

Довідно до П(С)БО 1 фінансову звітність за міжнародними стандартами складають підприємства, які відповідно до законодавства зобов'язані їх застосовувати, а також ті, які прийняли таке рішення (закріплене в обліковій політиці) самостійно [1]

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності запроваджено безпосереднє застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (за текстом — МСФЗ), якщо вони не суперечать законодавству та офіційно оприлюднені на офіційному сайті Мінфіну України, такими суб'єктами господарювання:

- публічними акціонерними товариствами;
- банками;
- страховими організаціями;
- іншими підприємствами та організаціями (крім бюджетних установ), які самостійно визначили доцільність і дату застосування МСФЗ [2].

Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих і середніх підприємств можуть застосовувати підприємства, які зобов'язані застосову-

вати міжнародні стандарти фінансової звітності відповідно до законодавства, а також ті підприємства, які прийняли таке рішення самостійно. Застосування міжнародного стандарту фінансової звітності для малих і середніх підприємств не допускається підприємствами, на які не поширюється сфера його застосування [4].

Облікові служби, на які покладено складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, мають певні проблеми при трансформації фінансової звітності, які виникають з таких обставин:

- неопрацьована методика трансформації;
- розбіжності у методиках розрахунків статей фінансової звітності;
- небажання незалежних аудиторів співпрацювати зі службами, відповідальними за трансформацію;
- недостатня кваліфікація виконавців.

Міжнародні стандарти фінансової звітності – це набір документів (стандартів та інтерпретацій), що регламентують правила складання фінансової звітності, необхідної зовнішнім користувачам для прийняття ними економічних рішень відносно підприємства [3, с. 1]. МСФЗ на сучасному етапі – це об’єктивна реальність, єдиний підхід до ведення обліку в усьому світі, що має велике практичне значення для складання фінансової звітності. Незважаючи на те, що національні стандарти ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, вони не тотожні. Зміни, внесені до чинних міжнародних стандартів, поглибили існуючі розбіжності.

Для більш детального ознайомлення з МСФЗ проведено порівняльний аналіз складання та подання фінансової звітності згідно з МСФЗ та П(С)БО, результати якого наведені в таблиці 1.

Таблиця 1.

Порівняння фінансової звітності за П(С)БО та МСФЗ [5]

Критерій	П(С)БО	МСФЗ
Визначення фінансової звітності	Це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів за звітний період	Структуроване представлення фінансового положення і фінансових результатів діяльності організації
Склад фінансової звітності	Фінансова звітність складається з таких компонентів: баланс; звіт про фінансові результати; звіт про рух грошових коштів; звіт про власний капітал; примітки до звітів. Фінансовий звіт для СМП складається з таких	Повний комплект фінансової звітності включає: звіт про фінансовий стан на дату закінчення періоду; звіт про прибутки та збитки за період; звіт про зміни в капіталі за період; звіт про рух грошо-

	компонентів: баланс та звіт про фінансові результати. Окремі форми звітності встановлені для банків та бюджетних установ	вих коштів; примітки, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації
Звітна дата	Дата, станом на яку необхідно скласти звітність, є фіксованою	Дата для фінансової звітності за МСФЗ не є фіксованою
Грошовий вимірник	У грошовій одиниці України	У будь-якій валюті
Подання додаткової інформації, супутньої фінансової звітності	Не подається	Крім фінансової звітності, багато підприємств представляють фінансовий огляд керівництва, у якому описуються і пояснюються основні характеристики фінансових результатів та фінансового стану підприємства, а також основні ситуації невизначеності, з якими воно зіштовхується

МСФЗ містить у собі чітку економічну логіку та узагальнення світової практики. Дана система характеризується наступними характеристиками, які дозволяють трактувати її як основу для прийняття стратегічних рішень.

Для проведення результативного аналізу необхідно забезпечити співставність інформації, надати базу для порівняння. МСФЗ за рахунок послідовного застосування облікових принципів дають можливість оцінки діяльності та зміни стану господарюючого суб'єкта у часі та дозволяють користувачам аналізувати наслідки прийняття рішень та певною мірою робити обґрунтовані прогнози на майбутнє.

Іншим важливим аспектом аналітичності в МСФЗ є можливість співставлення фінансової інформації різних господарюючих суб'єктів, що і являє головний інтерес для інвестора.

Звітність включає в себе не тільки таблиці даних, але й описи фактів, що є важливими для користувачів. Така звітність дозволяє характеризувати не тільки обсяги та динаміку, але й якість господарської діяльності організації.

МСФЗ направлені на вираження найобережніших оцінок господарської діяльності підприємства. Такий підхід надає фінансовій інформації додаткову цінність, так як не дозволяє формувати завищених очікувань відносно до господарюючого суб'єкта [3, с.1].

Трансформація національних фінансових звітів у звітність за міжнародними стандартами – складний процес, який потребує впевнених професійних знань, знань міжнародних стандартів, вміння застосовувати знання на практиці.

Список використаних джерел:

- 1.Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. №433) [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://www.buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx
- 2.Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996–XIV [електронний ресурс]. — Режим доступу: <Http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.
- 3.Отчет о международном опыте применения МСФО / [Электронный ресурс]. – Режим доступу: http://www.confcontact.com/2007mart/3_pirec.htm.
- 4.Пархоменко В. Фінансова звітність за міжнародними стандартами/ В. Пархоменко// Вісник податкової служби України.- 2012. - № 11.- С. 5-9.
- 5.Чирко Д.М. МСФЗ як елемент виходу на міжнародний валютний ринок Форекс/ Чирко Д.М. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/1539/1/37.pdf>

Науковий керівник: к.е.н., доцент Будник Людмила Андріївна

*Новацький Любомир,
студент групи РКзс- 51*

ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ І ТЕХНОЛОГІЙ У КОНТРОЛЬНО-РЕВІЗІЙНІЙ РОБОТІ

В контрольно-ревізійній роботі використовуються різноманітні комп'ютеризовані методи контролю, які умовно можна поділити на два типи [4, С. 93]:

- контрольні дані - дані, що їх використовують для комп'ютерної обробки з метою перевірки функціонування комп'ютерних програм об'єкта контролю;
- програмне забезпечення контролю - комп'ютерні програми, що їх використовують для перевірки змісту файлів автоматизованих облікових систем об'єкта контролю.