

Надруковано: Слободяник, Ю. Б. Сближение национальных и международных стандартов учета и отчетности: опыт Украины [Текст] / Ю. Б. Слободяник, Ю. Н. Тимощенко // Роль учетных практик в обеспечении устойчивого развития предприятий: Материалы II Международной научно-практической конференции. Москва, РУДН, 25–26 ноября 2011 г. – М. : РУДН, 2011. – С. 349–352.

СБЛИЖЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ: ОПЫТ УКРАИНЫ

*Слободяник Ю.Б., к.э.н., доцент
Тимощенко Ю.Н., ассистент
кафедры бухгалтерского учета и аудита
Государственного высшего учебного заведения
«Украинская академия банковского дела
Национального банка Украины»
Yslobodyanik@yandex.ru
ulkat@yandex.ru*

Формирование новых экономических взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, процессы интеграции в мировое хозяйство, необходимость устранения экономических и торговых барьеров, активизации поступлений иностранных инвестиций, выход на мировые рынки капитала, формирование конкурентоспособной рыночной среды обусловили проведение реформ бухгалтерского учета и отчетности в Украине.

Начало этому процессу было положено в мае 1992 года Президентом Украины Л. Кравчуком. В подписанном им Указе «О переходе Украины к общепринятой в международной практике системе учета и статистики» акцентировалась необходимость в трехмесячный срок разработать Государственную программу перехода на международную систему учета и статистики.

Первой на данные вызовы откликнулась банковская система. В августе 1992 года был утвержден приказ Национального банка Украины «Об организации работы по переходу банков Украины на международную систему бухгалтерского учета и статистики». И в этом же году, Первый Украинский Международный Банк составляет годовую финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета (МСБУ) и подтверждает ее в ведущих международных аудиторских компаниях. Следует отметить, что, несмотря на некоторые успехи, массового перехода в этот период не состоялось ни в банковской системе, ни в реальном секторе экономики. Только с 1 января 1998 года все украинские банки перешли на МСБУ.

Следующим важным шагом было утверждение постановлением Кабинета Министров Украины от 28 октября 1998 г. № 1706 Программы реформирования системы бухгалтерского учета с применением международных стандартов.

Данная Программа стала составляющей плана мероприятий по внедрению экономических отношений рыночного типа. Основными задачами, которые ставились на данном этапе реформирования системы учета, были:

- создание системы национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, которая обеспечит необходимой информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
- обеспечение связи реформирования бухгалтерского учета с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне и состоянием экономико-правовой среды и рыночных отношений в Украине;
- предоставление методической помощи во внедрении и использовании реформированной модели бухгалтерского учета.

Кроме того, Программа содержала план мероприятий, рассчитанный на 1998-2001 г.г. Следует отметить, что этот план, в большей его части, был выполнен. Так, в этот период был принят Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» [1], утверждены основные Положения (стандарты) бухгалтерского учета (П(С)БУ) и План счетов.

Нововведения позволили предприятиям перейти на новые принципы и правила ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Изменения были настолько кардинальными, что потребовались значительные усилия по переводу предприятий на новые стандарты учета. Большую роль в этом процессе сыграла Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины, а также аудиторские фирмы, помогавшие проводить компиляцию бухгалтерского учета, семинары и курсы для руководителей предприятий и практикующих бухгалтеров. В целом переход на национальные П(С)БУ, основанные на МСБУ, профессионалами оценивается позитивно. Хозяйствующие субъекты получили возможность самостоятельно определять учетную политику, выбирать форму ведения бухгалтерского учета (как систему определенных учетных регистров, порядка и способов регистрации, обобщения информации в них), утверждать правила документооборота и технологию обработки учетной информации и т.п.

Актуализировался вопрос гармонизации бухгалтерского учета в связи с открывшимися перспективами партнерства, экономической интеграции и сотрудничества вследствие расширения Европейского Союза в 2004 году. Этим вызвано подписание 12 февраля 2005 года Плана действий «Украина – Европейский Союз», предусматривавшего необходимость адаптации и обеспечения эффективной имплементации основных принципов соответствующих международных правил и стандартов, а также правил и стандартов ЕС.

В Резолюции Международной конференции «Развитие бухгалтерского учета и аудита в соответствии с Планом действий Украина – ЕС», состоявшейся в июле 2005 года, касательно состояния учета указывалось:

- бухгалтерский учет в Украине и странах-членах ЕС базируется на единых принципах;

- П(С)БУ не охватывают все МСФО и не предусматривают некоторые альтернативные методы учета, предусмотренные МСФО;
- П(С)БУ требуют полного раскрытия информации только для тех предприятий, которые публикуют годовую финансовую отчетность.

В связи с этим было принято решение о необходимости приведения П(С)БУ в полное соответствие требованиям ЕС с учетом изменений, внесенных в МСФО в последние годы, а также о необходимости разработки новых национальных стандартов, соответствующих международным. Кроме того, был определен круг предприятий, обязанных составлять и подавать финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Необходимость продолжения реформирования системы в стране нашла отражение в принятых в 2007 году документах: распоряжении Кабинета Министров Украины «О принятии Стратегии применения международных стандартов финансовой отчетности в Украине» и постановлении «Об утверждении Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе на 2007 – 2015 годы» [2, 3].

Период с 1999г. по 2011г. характеризуется значительными усилиями и достижениями в плане реформирования системы бухгалтерского учета в стране. За этот период разработано и внедрено 34 национальных П(С)БУ, положено начало переходу бюджетных организаций на МСФО. Хотя, безусловно, процесс полноценного перехода на международные стандарты учета и отчетности пока еще далек от завершения. Происходит постепенная гармонизация национальных стандартов с международными, что широко обсуждается в профессиональных кругах.

Так, в соответствии с планом действий по реализации Стратегии применения международных стандартов финансовой отчетности в Украине [2], были внесены изменения в закон «Про бухгалтерский учет и финансовую отчетность в Украине», вступающие в силу с 01 января 2012 года. Последние изменения гласят, что для подготовки финансовой отчетности должны использоваться международные стандарты, если они официально обнародованы на веб-сайте Минфина. При этом публичные акционерные общества, банки, страховые компании, а также предприятия, осуществляющие различные виды деятельности в соответствии с перечнем Кабинета министров, составляют финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам. Все же прочие предприятия самостоятельно определяют целесообразность применения международных стандартов для составления финансовой отчетности.

Таким образом, начиная с 2012 года, в Украине будут параллельно сосуществовать национальные П(С)БУ и международные стандарты. Отметим еще один немаловажный факт – в связи с принятием Налогового кодекса, который вступил в силу с 01 января 2011 года, были внесены достаточно серьезные изменения и в П(С)БУ [4]. По нашему мнению, такая ситуация не может положительно сказаться на организации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов. Мы негативно оцениваем вмешательство

налогового законодательства в систему бухгалтерского учета и отчетности. Считаем, что попытки адаптировать бухгалтерский учет под требования налогового не могут увенчаться успехом, поскольку существующие отличия объективно обусловлены различными целями, принципами, положенными в их основу, несовпадением объектов учета, способов расчета базы налогообложения и т.д.

Подводя итог анализу периода реформирования украинского учета и отчетности, отметим следующее. Сближение национальных и международных стандартов учета и отчетности, безусловно, состоялось. Этот процесс имеет свои преимущества, проявляющиеся в открывшихся возможностях сопоставления показателей финансовой отчетности, что способствует формированию информационной базы по экономическим вопросам для анализа эффективности функционирования хозяйствующих субъектов, расчетам прогнозных показателей их развития и соответствующих макроэкономических показателей, прежде всего эмитентов ценных бумаг международных финансовых рынков.

Отрицательным моментом на сегодняшнем этапе являются сложности одновременного использования П(С)БУ и МСФО. Во-первых, это отразится на сопоставимости данных финансовой отчетности различных хозяйствующих субъектов, что не повысит информативности финансовой отчетности для внешних пользователей. Во-вторых, действующие П(С)БУ, хотя и не в полной мере соответствуют МСФО, но отражают национальные особенности учетной системы. Мы глубоко убеждены, что не стоит в будущем отказываться от плана счетов, а также от четко структурированных форм финансовой отчетности. Более свободной формы требуют только Примечания к годовой финансовой отчетности для обеспечения возможности полностью реализовать требования стандартов к раскрытию информации. В-третьих, перспективным направлением последующих реформ видим разработку классификационных характеристик предприятий в зависимости от их размера с целью последующего применения МСФО для средних и малых предприятий.

Таким образом, сближение национальных и международных стандартов учета и отчетности, происходящее в Украине, в целом отражает мировые тенденции расширения внешнеэкономической деятельности, взаимного влияния бизнеса, который, как правило, носит международный характер. Тем не менее, считаем, что последующие этапы сближения учетных систем необходимо осуществлять разумно и взвешенно, с учетом национальных традиций и опыта.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] ЗУ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999 № 996-XIV
- [2] Распоряжение Кабинета Министров Украины «О принятии Стратегии применения международных стандартов финансовой отчетности в Украине» от 24.10.2007 № 911-р.

[3] Постановление Кабинета Министров Украины «Об утверждении Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе на 2007 – 2015 годы» от 16.01.2007 № 34

[4] Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 № 2755-VI

State Higher Educational Institution
“UKRAINIAN ACADEMY OF BANKING
OF THE NATIONAL BANK OF UKRAINE”

Державний вищий навчальний заклад
“УКРАЇНСЬКА АКАДЕМІЯ БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ
НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ”

