Касапова Інна Сергіївна

Одеський технічний фаховий коледж ОНТУ, м. Одеса

викладач економічних дисциплін

**ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Наближення української системи обліку до МСФЗ розпочалося ще в 1998 році з прийняттям урядом Програми реформування системи бухобліку із застосуванням МСБО (рішення від 29.10.1998 р. № 1706). [1]

В 1999 році було прийнято Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в статті першій якого міститься наступне положення: «Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку — нормативно-правовий акт, затверджений Міністерством фінансів України, який визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам». [2]

В умовах прагнення українського суспільства до взаємопраці з країнами Європейського Союзу та інтеграції з ним, уряд розпочав розробляти стратегію застосування МСФЗ (розпорядження от 24.10.07 № 911-р). Одним з головних напрямків там було визначено «законодавче регулювання порядку застосування міжнародних стандартів, зокрема з 2010 року обов'язкове складення фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності згідно з міжнародними стандартами підприємствами-емітентами, цінні папери яких перебувають у лістингу організаторів торгівлі на фондовому ринку, банками і страховиками, за власним рішенням іншими емітентами цінних паперів і фінансовими установами». [3]

Відповідно до [Листа Мінфіну України від 29.12.17 р. № 35210-06-5/37175 «Про застосування міжнародних стандартів фінансової звітності](http://vobu.ua/ukr/documents/item/lyst-minfinu-ukrainy-vid-291217-r-35210-06-5-37175)» [4], формувати звіт відповідно до МСФЗ повинні:

- великі підприємства (тобто ті, у яких виконуються хоча б 2 з 3-х умов: балансова вартість активів складає більше 20 млн євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) більше 40 млн євро; середня кількість працівників перевищує 250 осіб);

- підприємства, які провадять діяльність із видобутку корисних копалин загальнодержавного значення;

- емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущено до біржових торгів.

Мінфін у своєму листі зазначив, що датою переходу на МСФЗ для підприємств, які вперше застосовуватимуть МСФЗ, була 01.01.2018. Однак, ці підприємства могли обрати датою переходу на МСФЗ 01.01.2017. [4]

Початком впровадження МСФЗ став переклад «Концептуальних основ фінансової звітності» [5], яка була видана РМСБО у вересні 2010 р. та переглянута в березні 2018 року.

Метою концептуальної основи є:

- сприяти розробленню Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку Стандартів МСФЗ, що ґрунтуються на послідовних концепціях;

- допомогти тим, хто складає звітність, розробляти послідовну облікову політику в тому разі, якщо жоден Стандарт не є застосовним до певної операції чи іншої події, або якщо Стандарт дає можливість обирати облікову політику; та

- допомагати всім сторонам розуміти та тлумачити Стандарти. [5]

Концепція не є Стандартом, тому носить тільки роз’яснюючий та консультаційний характер.

На сьогоднійній день перекладено та впроваджено у вітчизняний облік такі МСФЗ (табл. 1-2):

Таблиця 1

Перелік МСФЗ, які впроваджено в законодавство України\*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва МСФЗ | Мета Стандарту |
| 1 | МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» | Забезпечує створення першої фінансової звітності суб’єкта господарювання, яка повинна бути складена за МСФЗ. |

Продовження таблиці 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2 | МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» | МСФЗ визначає вимоги до фінансової звітності суб’єкта господарювання, що виконує операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій. |
| 3 | МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу» | Підвищує доречність, достовірність і зіставність інформації, яку суб’єкт господарювання подає у своєму фінансовому звіті про об’єднання бізнесу та його результати. |
| 4 | МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» | Визначення бухгалтерського обліку активів, утримуваних для продажу, та поданні і розкритті інформації щодо припиненої діяльності. |
| 5 | МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» | Ввизначення порядку фінансового звітування про розвідку та оцінку запасів корисних копалин. |
| 6 | МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» | Вимагає від суб’єктів господарювання надавати у своїй фінансовій звітності розкриття інформації, яка дає змогу користувачам оцінити:  а) значимість фінансових інструментів для фінансового стану і результатів діяльності суб’єкта господарювання;  б) характер та величину ризиків, пов’язаних з фінансовими інструментами, до яких суб’єкт  господарювання є вразливим протягом періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином  суб’єкт господарювання управляє цими ризиками. |
| 7 | МСФЗ 8 «Операційні сегменти» | Суб’єктові господарювання слід розкривати інформацію, щоби надати можливість користувачам фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності, якою він займається, а також економічні умови, за яких він функціонує. |
| 8 | МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» | Визначення принципів фінансової звітності щодо фінансових активів і фінансових зобов'язань, які забезпечать надання користувачам фінансової звітності доречної та корисної інформації, необхідної для виконання ними оцінки сум, строків і невизначеності майбутніх грошових потоків суб'єкта господарювання. |
| 9 | МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» | Встановлення принципи подання та підготовки консолідованої фінансової звітності, коли суб’єкт господарювання контролює одного або кількох інших суб’єктів господарювання. |
| 10 | МСФЗ 11 «Спільна діяльність» | Визначає принципи фінансового звітування суб’єктів господарювання, які мають частки участі в діяльності, що спільно контролюється (тобто у спільній діяльності). |
| 11 | МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб’єктах господарювання» | Вимагає від суб'єкта господарювання розкривати інформацію, за допомогою якої користувачі його фінансової звітності могли б оцінити: а) характер його часток участі в інших суб'єктах господарювання; та б) впливи таких часток участі на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки. |

Продовження таблиці 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12 | МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» | Цей МСФЗ:  а) визначає справедливу вартість;  б) містить в одному МСФЗ концептуальну основу оцінювання справедливої вартості; та  в) вимагає розкривати інформацію про оцінки справедливої вартості. |
| 13 | МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» | Мета цього Стандарту – визначити вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли суб’єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або тарифом, що підлягає тарифному регулюванню. |
| 14 | МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» | Метою цього Стандарту є встановлення принципів, які підприємство повинно застосовувати, щоб повідомляти користувачам фінансової звітності корисну інформацію про природу, суму, час та невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом. |
| 15 | МСФЗ 16 «Оренда» | Цей стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. |
| 16 | МСФЗ 17 «Страхові контракти» | МСФЗ 17 «Страхові контракти» установлює принципи визнання та оцінки, подання та розкриття страхових контрактів у сфері застосування Стандарту. Мета МСФЗ 17 полягає в забезпеченні надання суб'єктом господарювання доречної інформації, що достовірно представляє такі контракти. Ця інформація надає користувачам фінансової звітності підстави для оцінки впливу страхових контрактів на фінансовий стан суб'єкта господарювання, його фінансові результати діяльності і грошові потоки |

\*Сформовано автором на основі джерела [6]

Впровадження МСФЗ під час складання звітності в Україні дозволить державі інтегруватись в міжнародну уніфіковану систему. Стандарти дають змогу об’єднати модель ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності бізнесу багатьох розвинених країн. Метою такої інтеграції є прозорість ведення бізнесу для забезпечення стабільності фінансових ринків і розвиток світової економіки. Звітність, підготовлена відповідно до вимог МСФЗ, є «показником якості» й підтвердженням того, що подана інформація є достовірна.

Впровадження мінародних стандартів фінансової звітності сприяє підвищенню якості інформації, яка надається зацікавленим сторонам. Це дозволяє користувачам порівнювати фінансову звітність однієї компанії з іншими. Це дає можливість користувачам зрозуміти дані фінансової звітності швидше, а також привести більше прикладів порівнянь для визначення трендів в діяльності компанії. Це, також, дозволяє поліпшити інвестиційне рішення і вибір користувачів.

Список використаних джерел:

1. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 1998 р. N 1706. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/KP981706?an=11>.

2. Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV, «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», зі змінами та доповненями [від 19 липня 2022 року N 2435-IX](https://ips.ligazakon.net/document/view/t222435?ed=2022_07_19&an=5). [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<https://ips.ligazakon.net/document/T990996?an=153779>.

3.  Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, схваленої розпорядженням КМУ від 24.10.2007 р. № 911. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/KR070911?an=142&ed=2013_11_07>.

4. [Лист Мінфіну України від 29.12.17 р. № 35210-06-5/37175 «Про застосування міжнародних стандартів фінансової звітності](http://vobu.ua/ukr/documents/item/lyst-minfinu-ukrainy-vid-291217-r-35210-06-5-37175)». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://mof.gov.ua/storage/files/Lyst-MSFZ.pdf>.

5. Концептуальні основи фінансової звітності, видана РМСБО у вересні 2010 р., переглянута в березні 2018 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BF%D1%82%D1%83%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%20%D0%BE%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B0\_ukr(2).pdf.

6. Сайт Міністерства фінансів України: Переклад міжнародних стандартів фінансової звітності 2022 року – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576>