

А. А. МОСКАЛЮК, кандидат экономических наук, доцент
Одесский национальный экономический университет
Одесса

ОЦЕНКА ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СОГЛАСНО МСФО И П(С)БУ УКРАИНЫ

В современной Украине часто встречается проблема несвоевременных платежей. Вследствие нарушения сроков погашения обязательств денежные средства для кредиторов обесцениваются, и такие изменения имеют негативное влияние на финансовое состояние украинских предприятий. Для решения этой проблемы необходимо совершенствование вопросов признания, оценки, классификации и отражения текущих обязательств в учете и отчетности.

Функционирование предприятий в современных условиях обуславливает трансформацию подходов к качеству бухгалтерской информации, необходимой для принятия решений. Это неразрывно связано с совершенствованием системы бухгалтерского учета, одним из направлений которого является полное освещение данных учета обязательств в финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Вопросы оценки обязательств исследовали такие учёные как Н.М. Урбан, Н.В. Кужельный, Н.М. Малюга [1], Л.Г. Ловинская [2], Я.В. Соколов и многие другие. Обзор литературы подтверждает, что российские и украинские ученые толкуют оценку как составляющую метода бухгалтерского учета. При этом основной упор делается на том, что оценка – это выражение в денежной форме имущества предприятия с целью обобщения данных в учете и отчетности.

Понятие «оценка» в Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» [3] и Положениях (стандартах) бухгалтерского учета (П(С)БУ) используется для объяснения принципов учета, сущности активов, обязательств, доходов и расходов. Оценка текущих обязательств формируется под влиянием 3-х принципов бухгалтерского учета: непрерывности, осмотрительности, исторической (фактической) себестоимости.

Нормативная база бухгалтерского учета в Украине относительно оценки объектов учета при их признании и отражении в балансе в целом соответствует

МСФО. Это обусловлено тем, что П(С)БУ разрабатывались на основе МСФО, поэтому в них отражены особенности современной международной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Однако, в МСФО и П(С)БУ не четко сформулированы положения относительно того, по какой оценке объекты учета должны оцениваться при признании и отражении в балансе.

В международной практике порядок определения и отражения краткосрочных обязательств регулируется МСБУ 1 и МСБУ 37, а в Украине – П(С)БУ 11 «Обязательства» [4], согласно которому такие обязательства отражаются в балансе предприятия по сумме погашения, то есть недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которая будет уплачена в погашение обязательства в процессе обычной деятельности предприятия [5]. Что же касается вопроса списания задолженности с баланса, то и П(С)БУ и МСФО одинаково определяют момент списания обязательства: если оно погашено, аннулировано или срок его действия прошел.

МСФО трактуют оценку объектов учета как процесс расчета денежных средств, за которыми объекты признаны и внесены в отчетность предприятия. Рекомендации МСФО по этим вопросам сводятся к трактовке 4 методов оценки: оценка по восстановительной стоимости; оценка по стоимости приобретения (фактической); оценка по дисконтированной стоимости; оценка возможной ценой погашения (продажи).

Одной из проблем перехода на МСФО в Украине, по нашему мнению, является финансирование этого процесса. Государственные органы не в состоянии обеспечить быстрый и эффективный переход на новые стандарты учета в силу отсутствия необходимых средств и материальной базы. Весь груз по переходу на МСФО ложится на сами предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что в Украине необходимо разработать рекомендации по учету текущих обязательств, которые содержали бы конкретную информацию об использовании оценки и методике расчета стоимости различных видов обязательств с целью предотвращения неточностей при составлении отчетности.

Литература

1. Малюга Н.М. Пути совершенствования оценки в бухгалтерском учете: теория, практика, перспективы: Монография. Житомир, 2007. – 384 с.
2. Ловинская Л.Г. Оценка в бухгалтерском учете: Монография. К.: КНЭУ, 2006. – 256 с.
3. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999 г. № 996. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата обращения 03.06.2014).
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 11 «Обязательства», утверждённое Приказом МФУ от 31.01.2000 г. № 20. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата обращения 03.06.2014).