

ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ПОСТРОЕНИЕ СИСТЕМНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ ПРОБЛЕМ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В УКРАИНЕ

*Кузина Руслана Вилливна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита Одесского национального экономического университета,
rws_1@ukr.net*

Аннотация

Построение эффективных основ внедрения МСФО и как следствие формирования высококачественной корпоративной отчетности на национальном уровне представляет собой сложную задачу. Для выработки системного подхода к решению задачи составления отчетности по МСФО в украинской практике необходимо сгруппировать проанализированные проблемы и придать им системную классификацию. Это позволит систематизировать проблемные аспекты применения МСФО в Украине, для того чтобы найти комплексные решения в отношении выделенных групп проблем институционального характера, нормативного характера, методического и организационного, проблем профессиональной подготовки специалистов.

Ключевые слова. Корпоративная отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, проблемные аспекты применения МСФО, институциональные проблемы, проблемы профессиональной подготовки специалистов.

Abstract

Building effective through the introduction of IFRS and as a result the formation of high-quality corporate reporting at the national level is a challenge. To develop a systematic approach to solving the problem of reporting under IFRS in Ukrainian practice to group analyzed the problem and give them a classification system. This will organize the problematic aspects of the application of IFRS in Ukraine, to find comprehensive solutions to the problems identified groups against institutional, normative, methodical and organizational problems of professional training.

Key words. Corporate statements, international financial reporting standards, problem of reporting under IFRS, institutional, normative, methodical and organizational problems.

Введение

Финансовая отчетность украинских компаний, составленная по требованиям МСФО зачастую не отражает реальную стоимость активов, обязательств и капитала компании вследствие ряда организационно – методических проблем, связанных с

несовершенством отечественной практики учета. Рассмотрим ряд исследований, в которых авторы концентрировали внимание на проблемах внедрения МСФО в различных странах.

Основной текст

В работе [1] автор выделил группы однородных проблем применения МСФО. В частности были выделены:

- 1 блок Проблемы методического аппарата системы МСФО;
- 2 блок Проблемы организации системы бухгалтерского учета;
- 3 блок Контроль качества отчетности;
- 4 блок Социально – психологический комплекс проблем.

К первому блоку проблем ученый относит: проблемы теории стандартов и прикладные проблемы применения МСФО. Теоретическая подгруппа проблем связана с дискуссиями школ бухгалтерского учета по поводу концепций, а практическая подгруппа в отношении приемов учета операций в повседневной деятельности. Теоретическая основа МСФО заложена в Концептуальной основе международных стандартов, поэтому нельзя согласиться с автором по поводу дискуссионности школ бухгалтерского учета. Действительно Концептуальная основа неоднозначный документ, но применяется всеми школами бухгалтерского учета одинаково. Также в первом блоке автор выделяет проблематику, возникшую в мире и обсуждаемую бухгалтерским сообществом, что в свою очередь влияет на формирование отчетности и проблемами возникшими при формировании статей отчетности в связи с адаптацией МСФО на национальном уровне. Какие конкретно проблемы имеются в виду – автор не уточняет.

Интересно, что отсутствие предписаний в МСФО и недостаток предписаний в МСФО также по мнению Керимова Ф.В. являются аспектом методического характера, хотя логично было бы данные пункты отнести к вопросам профессионального суждения бухгалтера.

К проблемам организационного характера автор вполне обоснованно относит недостатки в организации формы ведения бухгалтерского учета, ее технических особенностей и учетной системы на предприятии.

К проблемам контроля качества отчетности ученый относит проблемы системы внутреннего контроля и проблемы внешнего аудита отчетности. По нашему мнению, данные аспекты скорее относятся к проблематике применения международных стандартов аудита, а не международных стандартов финансовой отчетности.

К четвертому блоку проблем Керимов Ф.В. относит социально – психологический аспект составления отчетности, выделяя подгруппы: небрежность, мошенничество, отсутствие знаний по МСФО, а также социально – политический фактор. Не совсем понятно, что автор подразумевает под дефиницией «небрежность» - минимальный подход составления финансовой отчетности, согласно которому бухгалтер по допустимому минимуму выявляет отличия МСФО от применявшейся ранее национальной системы стандартов и проводит соответствующие корректировки. На наш взгляд данный подход не соответствует Концептуальным основам международных стандартов, а именно качественным характеристикам – достоверность и правдивое представление отчетности и не может быть подтвержден аудитором. То же самое можно сказать и о мошенничестве.

Автор не затронул круг проблем, которые связаны с институциональной составляющей применения МСФО, к примеру наличия регуляторных органов ответственных за мониторинг качества отчетности по МСФО, системы обновления и обсуждения применения новых МСФО.

Согласно мнению Дидиловского О.М. [2] основными проблемами внедрения МСФО В Украине являются:

- отсутствие квалифицированных специалистов, которые могут понять и использовать международные стандарты;
- возникновение дополнительных затрат вследствие необходимости в приобретении нового программного обеспечения;
- необходимость в сборе дополнительной информации, которые требуют МСФЗ;
- сложность отдельных стандартов.

Как отмечает Алтинцева О.С. недостатки МСФО следующие: сложность внедрения международных стандартов, дефицит квалифицированных специалистов по вопросам МСФО, непригодность использования в отдельных отраслях экономики, отсутствие знания английского языка, достоверного и правильного перевода стандартов.

На сегодняшний день в Украине существует официальный перевод стандартов, поэтому отсутствие правильного перевода уже не актуально.

На основании проведенного исследования автором сформировано собственное видение проблематики формирования высококачественной корпоративной отчетности по МСФО (Табл.1).

Таблица 1 Проблемы формирования высококачественной корпоративной отчетности по МСФО

(собственная разработка на основании 1,4)

Проблемы нормативного характера	- проблемы реформирования бухгалтерского учета; - попытки сближения налогового и бухгалтерского учета; - лицензирование аудиторов;
Проблемы институционального характера	- качество корпоративного управления; - отсутствие системы мониторинга качества финансовой отчетности по МСФО; - отсутствие установленных четких институциональных обязанностей; - отсутствие механизмов финансирования процесса внедрения МСФ
Проблемы методического характера	- отсутствие разработанных методик трансформации отчетности украинских стандартов в отчетность по МСФО; - отсутствие отраслевых рекомендаций ведения учета по МСФО;
Проблемы организационного характера	- постановка автоматизированного учета по МСФО на предприятии; - формы ведения учета на предприятии;

	- формирование учетной политики по МСФО
Проблемы профессиональной подготовки бухгалтеров	- отсутствие системы повышения квалификации бухгалтеров; - отсутствие национальной сертификации бухгалтеров; - отсутствие мониторинга качества бухгалтерских услуг со стороны профессиональных организаций

Построение эффективных основ внедрения МСФО и как следствие формирования высококачественной корпоративной отчетности на национальном уровне представляет собой сложную задачу. Согласно положениям практического руководства по развитию системы учета, в ходе оценки процесса разработки нормативных и институциональных стандартов для высококачественной корпоративной отчетности следует учитывать следующие аспекты и соответствующие показатели [4]. Рассмотрим некоторые из них.

1. Качество и стоимость аудита – на рынке аудиторских услуг в Украине представлены иностранные и отечественные аудиторские компании. Большинство крупных производственных компаний, а также листинговых компаний пользуется услугами международных компаний и это оправдано их целями. Что касается всех остальных компаний, которые по своему организационному устройству являются Акционерными обществами, то они пользуются услугами отечественных аудиторских компаний. Стоимость услуг по подтверждению отчетности по МСФО возросла на 30-40%;
2. Лицензирование аудиторов в Украине осуществляется с 1993 года с момента принятия ЗУ Об аудиторской деятельности. Более того, каждый аудитор должен иметь сертификат и проходит ежегодное повышение квалификации.
3. Качество корпоративного управления - Оценка качества корпоративного управления предусмотрено ЗУ «Об акционерных обществах».
4. Проверки, дисциплинарные меры воздействия и апелляции – на соответствие МСФО никакой орган не проверяет. В Государственную службу статистики подается отчет с графой «Соответствует МСФО», в Национальную комиссию по ценным бумагам сдается отчет подтвержденный аудиторами, специалисты Нацкомиссии не имеют право проверять и выносить какие либо решения по качеству предоставленной отчетности.
5. Этика – поданные отчеты по МСФО, зачастую не соответствуют МСФО не только по формату, но и по содержанию. Все они заверены аудиторской

компанией. Зачастую уровень аудиторских заключений очень низкий. Данный факт объясняется низким уровнем знаний аудиторов, которые не имеют даже самых распространенных дипломов международной сертификации CAP, ACCA DipFR, а получение сертификата аудитора в Украине также сильно криминализировано.

6. Четкие институциональные обязанности – большой проблемой в Украине является наличие большого количества государственных регуляторов, которые никак не связаны между собой и не координируют свою работу с каким ни будь вышестоящим органом. Данная ситуация вызывает хаос и недопонимание всех участников процесса перехода к МСФО отчетности.
7. Эффективность механизмов финансирования – как мы уже упоминали ранее механизмов финансирования перехода на МСФО не предусмотрено. По мнению автора это нонсенс, и указывает на формальный подход государства к данной проблеме.
8. Профессиональные организации бухгалтеров. – на сегодняшний день в Украине представлено большое количество профессиональных организаций, одна из которых является полным членом МФБ - Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины, а также - Союз аудиторов Украины; - Украинская ассоциация бухгалтеров и аудиторов Украины и другие. Профессиональные организации должны осуществлять повышение сертификации бухгалтеров и мониторить качество предоставляемых услуг. На деле этого не происходит.

Исходя из вышеизложенного можно рекомендовать следующее:

1. Учитывая постоянные изменения в МСФО, которые происходят на международном уровне, украинские предприятия должны быстро адаптироваться, с тем чтобы учитывать появляющиеся новые стандарты и правила в области учета. В этой связи Министерству финансов Украины, важно обеспечить, механизмы регулярного и эффективного обмена информацией с международными органами по разработке стандартов и другими международными органами в сфере учета и отчетности.
2. Другой немаловажной тенденцией является повышение значения государственных органов регулирования. В Украине необходимо создать независимые органы аудиторского надзора, ответственные за процедуры подготовки, сертификации, образования, повышения квалификации, контроля качества и дисциплинарные взыскания в отношении аудиторов и аудиторских фирм.

3. Одной из ключевых проблем по-прежнему является нефинансовая отчетность. За последние 10 лет ряд стран ввели или ужесточили требования к раскрытию нефинансовой информации, связанной с природоохранными и социальными аспектами, а также с вопросами корпоративного управления. На Украине до сих пор такие требования не разработаны.
4. Многие страны уделяют особое внимание поощрению отчетности по вопросам устойчивого развития. В декабре 2013 года в Украине произошел запуск формата Интегрированной отчетности в Украине. Но пока лишь несколько компаний в Украине ведут первопроходческую работу по внедрению отчетности по вопросам устойчивого развития.
5. Одной из значимых тенденций является расширение роли фондовых бирж, которые стали проводниками соответствующих рекомендаций в сфере управления для зарегистрированных на них компаний. Благодаря их биржевым регламентам и требованиям соответствия, а также осуществлению их правоприменительных полномочий, которыми они наделены в некоторых странах.
6. Другой важной тенденцией, а также нерешенной проблемой во многих странах является облегчение согласованности действий всех учреждений, участвующих в процессе подготовки корпоративной отчетности. Как правило, в процесс нормативно-правовой деятельности в сфере корпоративной отчетности вовлечены несколько учреждений.

В Украине важную роль в сфере отчетности играют, среди прочих, следующие учреждения:

- Министерство финансов;
 - Национальный банк,
 - Национальная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку,
 - Национальная комиссия, которая осуществляет государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг,
 - Государственная налоговая служба Украины,
 - Государственная служба статистики
7. Одной из наиболее важных задач в контексте развития нормативной и институциональной основы на национальном уровне является работа с учреждениями, занимающимися образованием и подготовкой. Очень важным является обновление программ как на уровне университетов, так и в рамках профессиональных бухгалтерских организаций, с тем чтобы они соответствовали

современным международным образцам. В этой связи крайне важна координация работы ключевых учреждений, вовлеченных в этот процесс, например Министерства образования и профессиональных бухгалтерских организаций, с тем чтобы учебные программы всегда соответствовали последним национальным и международным нормам и требованиям. Благодаря этому специалисты, получающие сертификацию, смогут применять стандарты эффективно.

8. Другой важный аспект нормативных и институциональных основ связан с устойчивыми и независимыми механизмами финансирования развития бухгалтерского учета. В процессе создания надлежащей нормативной и институциональной концепции крайне важно, чтобы эти учреждения могли выполнять свои функции объективным образом. Что касается организаций по установлению стандартов, то эти органы должны иметь гарантированный и стабильный источник финансирования, который не зависит от добровольных взносов тех организаций, на которые распространяются эти стандарты.
9. Крайне важным элементом эффективной инфраструктуры учета является мониторинг качества услуг и набор санкций, которые могут быть задействованы в случае выявления нарушения составления отчетности по МСФО.

Заключение

Учитывая вышеизложенное, заметим, что процесс распространения МСФО свидетельствует в пользу необходимости достижимости международной гармонизации финансовой отчетности. Информация, приводимая в отчетности по МСФО должны быть сопоставимая и полезная для пользователей отчетности, а также должна способствовать повышению доверия со стороны поставщиков капитала, содействовать росту инвестиций и экономическому развитию. Кроме того, процесс практического внедрения МСФО поднимает новые вопросы институционального, стратегического, организационного, правового характера, которые будут определять дальнейший ход внедрения МСФО в Украине.

Литература

1. Керимов Ф. В. Системная классификация проблем применения МСФО в российских организациях [Электронный ресурс] / Ф. В. Керимов // ВЕСТНИК ОГУ №9. – 2007. – Режим доступа до ресурсу:
http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:0qjseKmSpx4J:vestnik.osu.ru/2007_9/21.pdf+&cd=1&hl=ru&ct=clnk&gl=ua.

2. Діділовський О. М. Проблеми та перспективи застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [Електронний ресурс] / О. М. Діділовський // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1(19). – 2014. – Режим доступу до ресурсу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/618/1/142.pdf>.
3. Алтинцева О. С. Проблеми переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності малих підприємств в Україні [Електронний ресурс] / О. С. Алтинцева // Руснаукa. – 2014. – Режим доступу до ресурсу: http://www.rusnauka.com/12_KPSN_2014/Economics/7_163995.doc.htm.
4. Regulatory and institutional foundations for high quality corporate reporting: Main trends and challenges: TD/B/C.II/ISAR/63 [Електронний ресурс] // United Nations Conference on Trade and Development, Trade and Development Board Investment, Enterprise and Development Commission. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: http://unctad.org/meetings/en/SessionalDocuments/ciisard63_en.pdf