

С. С. Гасанов, Я. В. Котляревський, К. В. Коваленко

ІДЕНТИФІКАЦІЯ ПОТОЧНИХ ЗМІН У МСФЗ ЯК КЛЮЧОВИЙ АСПЕКТ АКТУАЛІЗАЦІЇ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УКРАЇНІ

В Україні європейська інтеграція розглядається як шлях модернізації економіки, подолання технологічної відсталості, залучення іноземних інвестицій і новітніх технологій, створення нових робочих місць, підвищення конкурентоспроможності вітчизняного товаровиробника, вихід на світові ринки, насамперед ЄС. Подальша інтеграція вимагає передусім наближення національного законодавства до європейських норм у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Часте оновлення міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) зумовлює потребу в постійному моніторингу змін, їх опрацюванні, аналізі перспектив для їх урахування при вдосконаленні нормативно-правової бази бухгалтерського обліку й фінансової звітності на основі використання МСФЗ. Останнім часом внесені зміни до МСФЗ 19 “Виплати працівникам”, прийняті нові МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”, МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність”, МСФЗ 11 “Спільна діяльність”, МСФЗ 12 “Розкриття інформації про частки участі в інших суб’єктах господарювання”. Рада з МСФЗ погодила низку нових документів, що визначають подальше коригування регулювання фінансової звітності. Основні зміни повинні знайти відображення в нормативно-правовому забезпеченні бухгалтерського обліку в Україні. Наприклад, корективи, внесені до проекту стандарту “Оренда”, слід урахувати при модернізації П(С)БО 14 “Оренда”, поправки щодо стандартів для малого й середнього бізнесу — при черговому оновленні П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”, поправки до МСБО 19 “Виплати працівникам” та Коментарів (IFRIC) 14 до МСБО 19 “Обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їх взаємодія” — при перегляді П(С)БО 26 “Виплати працівникам”.

Ключові слова: міжнародні стандарти фінансової звітності, бухгалтерський облік, нормативно-правове забезпечення обліку, фінансова звітність, імплементація, євроінтеграція.

Літ. 14.

С. С. Гасанов, Я. В. Котляревский, К. В. Коваленко

ИДЕНТИФИКАЦИЯ ТЕКУЩИХ ИЗМЕНЕНИЙ В МСФО КАК КЛЮЧЕВОЙ АСПЕКТ АКТУАЛИЗАЦИИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УКРАИНЕ

В Украине европейская интеграция рассматривается как путь модернизации экономики, преодоления технологической отсталости, привлечения иностранных инвестиций и новейших технологий, создания новых рабочих мест, повышения конкурентоспособности отечественного товаропроизводителя, выхода на мировые рынки, прежде всего ЕС. Дальнейшая интеграция требует в первую очередь приближения национального законодательства к европейским нормам в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Частое обновление международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) обуславливает необходимость постоянного мониторинга изменений, их обработки, анализа перспектив для их учета при совершенствовании нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на основе использования МСФО. В последнее время внесены изменения в МСФО 19 “Виплати працівникам”, приняты новые МСФО 13 “Оценка справедливой стоимости”, МСФО 10 “Консолидированная финансовая отчетность”, МСФО 11 “Совместная деятельность”, МСФО 12 “Раскрытие информации о долях участия в других субъектах хозяйствования”. Совет

© Гасанов С.С., Котляревський Я. В., Коваленко К. В., 2016

по МСФО согласовал ряд новых документов, определяющих дальнейшие корректировки регулирования финансовой отчетности. Основные изменения должны найти отражение в нормативно-правовом обеспечении бухгалтерского учета в Украине. Например, коррективы, внесенные в проект стандарта “Аренда”, следует учитывать при модернизации П(С)БУ 14 “Аренда”, поправки по стандартам для малого и среднего бизнеса — при очередном обновлении П(С)БУ 25 “Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства”, поправки к МСБУ 19 “Выплаты работникам” и Комментариям (IFRIC) 14 к МСБУ 19 “Ограничение на активы с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимодействие” — при пересмотре П(С)БУ 26 “Выплаты работникам”.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский учет, нормативно-правовое обеспечение учета, финансовая отчетность, имплементация, евроинтеграция.

Sergii Gasanov, Jaroslav Kotljarevskij, Kateryna Kovalenko

IDENTIFICATION OF CURRENT CHANGES TO IFRSS AS A KEY ASPECT OF UPDATING THE ACCOUNTING REGULATORY FRAMEWORK IN UKRAINE

In Ukraine, European integration is seen as a way of upgrading the economy, overcoming technological backwardness, attracting foreign investments and innovative technologies, creating new jobs, improving competitiveness of domestic producers, obtaining access to global markets, especially to the EU market. Further integration requires, above all, convergence of national legislation with the European standards in the field of accounting and financial reporting. Frequent updates of International Financial Reporting Standards (IFRSs) necessitate constant monitoring of changes, their processing, analysis of prospects for their consideration in improving the legal framework for accounting and financial reporting on the basis of IFRSs. Recently, the IASB has amended IFRS 19, Employee Benefits, adopted new IFRS 13, Fair Value Measurement, IFRS 10, Consolidated Financial Statements, IFRS 11, Joint Ventures, IFRS 12, Disclosure of Interests in Other Entities. The IASB agreed on a number of new documents determining further changes in the regulation of financial statements. Major changes should be reflected in Ukraine's accounting regulatory framework. For example, changes in the Exposure Draft, Leases should be taken into account in updating NAS 14, Leases, the amendments to the IFRS for SMEs – in making regular updates to NAS 25, Financial Report of a Small Business Entity, amendments to IFRS 19, Employee Benefits and comments (IFRIC 14) on IAS 19, The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction – in revising NAS 26, Employee Benefits.

Keywords: International Financial Reporting Standards, accounting, accounting regulatory framework, financial reporting, implementation, European integration.

JEL classification: M41, K23, K33.

Важливими завданнями України на шляху євроінтеграції та стимулювання національної економіки є забезпечення виходу вітчизняних підприємств на міжнародні ринки капіталу, підвищення їх прозорості й відкритості для інвесторів. Виконання цих завдань можливе в разі функціонування такої системи бухгалтерського обліку, яка забезпечить організаційно-правові умови для використання міжнародних стандартів при складанні суб'єктами господарювання фінансової звітності. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) постійно оновлюються, тому, щоб забезпечити вільний доступ до них усіх суб'єктів господарювання, необхідний постійний моніторинг таких змін, їх опрацювання, розроблення рекомендацій щодо їх урахування при вдосконаленні нормативно-правової бази у сфері бухгалтерського обліку в нашій державі.

Проблеми нормативно-правового забезпечення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні досліджувалися відомими вченими, такими як М. І. Бондар, Ф. Ф. Бутинець, С. Ф. Голов, Б. А. Засадний, В. М. Костюченко, Л. Г. Ловінська, Є. В. Мних, Н. І. Сушко, В. Г. Швець [1—7] та ін. Численні публікації з цієї проблематики розкривають головним чином загальні характеристики вже прийнятих змін до МСБО, проте наразі треба визначити основні перспективні напрями вдосконалення міжнародного регулювання бухгалтерського обліку.

Здійснення діяльності у сфері запровадження МСФЗ в Україні для забезпечення їх застосування окремими категоріями суб'єктів господарювання покладене на Міністерство фінансів України. Разом із Національним банком України, Проектом USAID “Розвиток фінансового сектору” (FINREP), Федерацією професійних бухгалтерів та аудиторів України (ФПБАУ), ДННУ “Академія фінансового управління”, Федерацією аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України (ФАБФ АПКУ), Спілкою податкових консультантів України, Радою незалежних бухгалтерів та аудиторів, Українською асоціацією сертифікованих бухгалтерів та аудиторів (УАСБА), Союзом аудиторів України та низкою інших компаній і освітніх установ, відповідно до Меморандуму про взаємодію, співробітництво та координацію дій щодо запровадження в Україні МСФЗ [8], було створено інтернет-ресурс із вільним доступом для кінцевих користувачів до актуальної й корисної інформації стосовно МСФЗ, правових аспектів і практики їх застосування [9]. Версія перекладу МСФЗ українською мовою розміщена Міністерством фінансів України станом на 2014 р. [10], останнє оновлення аналітичних матеріалів за темою МСФЗ — липень 2015 р. [9], отже, є потреба у висвітленні останніх змін.

Зазначені стандарти постійно вдосконалюються, зміни й доповнення до них мають перманентний характер. Вивчення останніх із них і тих, що передбачаються на найближчу перспективу, важливе для належного планування оновлення перекладів МСФЗ, побудови національної стратегії вдосконалення нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Згідно із Законом України “Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу” від 18.03.2004 № 1629-IV [11], бухгалтерський облік компаній є однією з пріоритетних сфер, у яких здійснюється адаптація національного законодавства. Створення належних організаційно-правових умов для застосування міжнародних стандартів не може обмежуватися прийняттям базового закону та потребує постійної, скоординованої роботи органів виконавчої влади, професійних організацій бухгалтерів та інших учасників цього процесу. Одним із напрямів такої роботи є моніторинг змін до МСФЗ, визначений як напрям Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [12],

котрий передбачає офіційне оприлюднення міжнародних стандартів та внесення до них змін із дотриманням їх відповідності оригіналу з метою створення умов для вільного доступу до зазначених стандартів усіх суб'єктів господарювання. Завдання щодо забезпечення офіційного опублікування МСФЗ із дотриманням їх відповідності оригіналу, а також своєчасного внесення до них змін також покладене на Міністерство фінансів України згідно з Розпорядженням Кабінету Міністрів України “Про створення умов для впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності” [13].

Перманентний характер оновлення МСФЗ вимагає безперервного відстеження змін у них, що зумовлює потребу в їх перекладі, аналізі та визначенні перспектив наступного оновлення.

Матеріали засідання Ради з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, що відбулося в Лондоні 20—22 січня 2015 р. [14], дають уявлення про основні напрями подальшого вдосконалення МСФЗ. На цьому засіданні було розглянуто такі питання оновлення стандартів:

- оренда;
- концептуальна основа;
- МСФЗ для малих і середніх підприємств: усебічний огляд 2012—2014 рр.;
- повідомлення про ініціативу;
- спеціальні поправки до МСБО 19 “Виплати працівникам” та до Коментарів 14 (IFRIC) до МСБО 19 “Обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їх взаємодія”;
- визначення вартості об'єктів інвестицій за справедливою вартістю через прибуток або збиток: вибір методу “інвестиції для інвестування” або політики послідовності;
- продаж чи внесення активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством: вузькі поправки до МСФЗ 10 і МСБО 28, видані у вересні 2014 р. — взаємодія з § 32 МСБО 28;
- страхові контракти;
- схеми емісійної торгівлі.

Крім того, на засіданні прийнято остаточний проект стандарту “Оренда”, де збережено деякі вимоги проекту 2013 р. та внесено зміни стосовно розкриття, відображення й подання інформації. Зокрема, мету розкриття залишено з проекту цього стандарту 2013 р. — воно має давати змогу користувачам фінансової звітності оцінити обсяги, періоди та невизначені грошові потоки від оренди.

Водночас із проекту 2013 р. виключено вимоги щодо розкриття:

- узгодження відкриття й закриття балансів за орендними зобов'язаннями;
- інформації, що стосується права орендаря на використання активів;
- подання відомостей у табличному форматі;

— розкриття аналізу зобов'язань щодо неорендних компонентів, які належать до оренди;

— аналізу якості орендних зобов'язань.

Окрім того, проект стандарту включає вимоги до розкриття кількісних статей:

- тип А витрат з оренди, окремо щодо амортизації та відсотка зобов'язань;
- тип В витрат з оренди;
- витрати з короткострокової оренди;
- змінні витрати;
- доходи від суборенди;
- готівку за обсяги, внесені до оцінки орендних зобов'язань, окремо від операційних і фінансових грошових потоків;
- додаткову негрошову інформацію;
- середньозважений строк і ставку процента;
- доходи й витрати з операцій зі зворотної оренди;
- витрати на оренду невеликих активів;
- загальний грошовий потік для оренди;
- додаток щодо рентабельності активів;
- закриття балансової суми активів із правом на використання окремо від класу базових активів.

Також включено додаткові вимоги до розкриття, а саме:

- аналіз розкриття строків погашення орендних зобов'язань;
- відображення недисконтованих грошових потоків;
- недисконтовані грошові потоки до дисконтованих орендних зобов'язань.

Комітет із міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (*далі* — Комітет з МСБО) дійшов висновку про необхідність роз'яснення розкриття інформації щодо оренди в єдиному ключі. Було вирішено повідомити про те, що статті витрат повинні розкривати всі суми, капіталізовані як частина витрат на інший актив. Стосовно кількісних орендних відображень було зауважено, що їх слід подавати тільки в табличній формі, навіть якщо інший формат є більш прийнятним. Окрім того, ухвалено застосовувати вимоги до якості розкриття, котрі запропоновані проектом 2013 р., вимоги до орендаря щодо розкриття таких статей:

1. Інформація щодо природи оренди та суборенди:
 - 1.1. Загальний опис оренди;
 - 1.2. База, строки та умови, за якими визначені різні платежі;
 - 1.3. Наявність, терміни й умови опцій, необхідних для розширення або припинення оренди;
 - 1.4. Наявність, терміни та умови залишкової вартості гарантій, що забезпечуються орендарем;

1.5. Обмеження й договори, введені орендою.

2. Інформація про оренду, яка ще не прийнята, проте створила чималі права та обов'язки для орендаря.

3. Інформація про істотні припущення й судження, зроблені під час застосування вимог орендних стандартів:

3.1. Визначення, що міститься в орендному контракті;

3.2. Розподіл розгляду в контракті між орендними та неорендними компонентами;

3.3. Визначення дисконтних ставок.

4. Основні періоди й умови будь-яких продажів або операцій зі зворотної оренди.

5. Вибір облікової політики для звільнення короткострокової оренди.

Також було вирішено не зберігати кількісних вимог до розкриття, що містилися в проекті 2013 р., а натомість вимагати від орендаря оприлюднення достатньої кількості додаткової інформації для досягнення мети її подання. Крім того, ухвалено включити ілюстративні приклади у фінальний стандарт з оренди з метою демонстрації того, яким чином орендар має дотримуватися цих вимог (рішення прийняте одноголосно).

Комітет з МСБО прийняв рішення не запроваджувати жодних спрощень вимог до розкриття для непублічних суб'єктів господарювання. Отже, відтепер набір для оприлюднення інформації щодо оренди може бути застосований як для публічних, так і для непублічних компаній.

Наступним пунктом, котрий розглядався на згаданому засіданні, стало положення з приводу змін до МСФЗ для малого й середнього бізнесу (IFRS for SMEs). Ці поправки є результатом його основного комплексного огляду. Проблема стосувалася впровадження вимог для опції використання моделі переоцінки основних засобів. Комітетом з МСБО вирішено вимагати передбачене застосування опцій для застосування такої моделі з початку періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше враховує зазначені поправки.

Потім розглядалося Ініціативне (перше) розкриття. Наступним важливим пунктом порядку денного засідання став розгляд поправок до МСБО 19 "Виплати працівникам" та Коментарів (IFRIC) 14 до МСБО 19 "Обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їх взаємодія".

Комітетом з МСБО було обговорено рекомендації, надані Комітетом з інтерпретацій із метою з'ясування впливу довіреної особи на збільшення вигід або безумовне право роботодавця на повернення, що, відповідно до Коментарів, забороняє визнання активу. У результаті Комітет з МСБО орієнтовно погодився, що Коментарі 14 мають бути змінені для роз'яснення такого:

- Величина надлишку, який суб'єкт господарювання визнає активом, на базі майбутнього повернення не повинна включати величини, котрі інші

сторони вповноважені самостійно використовувати для інших цілей (збільшувати вигоди для членів груп).

- Односторонні повноваження інших учасників придбавати анuitети або реалізовувати інші інвестиційні рішення без зміни пенсійного контрактного зобов'язання уособлюють повноваження здійснити інвестиційне рішення й, таким чином, відрізняються від повноважень закінчувати план шляхом урегулювання плану зобов'язань чи повноважень використовувати надлишки для підвищення виплат.

- Коли суб'єкт господарювання визначає наявність повернення або зниження в майбутньому внесків, він повинен врахувати нормативні вимоги, що, по суті, є прийнятними, так само як терміни й умови, встановлені контрактом, та будь-які конструктивні зобов'язання.

Комітетом з МСБО орієнтовно погоджені рекомендації Комітету з інтерпретацій про те, що МСБО 19 має бути змінено в разі поправки, скорочення чи розрахунку, згідно з якими:

- дохід або витрати розрахунку чи минулі витрати від надання послуг мають бути обраховані або визнані в прибутку/збитку відповідно до §§ 99—112;

- суб'єкт господарювання повинен переоцінити верхню межу (стелю) активу, котра буде застосована для зміненого надлишку, а регулювання слід визнавати у складі іншого сукупного доходу відповідно до вимог § 57 МСБО 19.

Окрім того, Комітет з МСБО орієнтовно погодився зі спостереженнями Комітету з інтерпретацій, що коли легальне чи конструктивне зобов'язання суб'єкта господарювання підвищує виплати, які виникають згідно з § 61 МСБО 19, суб'єкт господарювання мусить відображати такі зобов'язання в оцінці як певне зобов'язання щодо виплат відповідно до § 88 МСБО 19.

МСБО 19 має бути змінений, щоб роз'яснити таке:

1. Коли чисті встановлені зобов'язання (активи) виплат переоцінені згідно з § 99 МСБО 19:

1.1. Поточні послуги та чистий відсоток для іншого періоду після переоцінки повинні бути визначені з урахуванням припущення, що було застосоване до переоцінки.

1.2. Суб'єкт господарювання має розрахувати чистий відсоток для періоду після переоцінки на основі врахування припущення, використаного до переоцінки.

2. Витрати на послуги в поточному звітному періоді, котрий передує змінам або скороченню плану на вартість поточних послуг, не слід включати у вартість минулих послуг.

Комітет з МСБО орієнтовно погодився з результатами дослідження, здійсненого Комітетом з інтерпретацій, щодо вимог переоцінки чистих виплат за зобов'язаннями (активами), визначеної на базі *plan by plan* (план на план), ухваливши, що:

— суб'єкт господарювання повинен застосовувати поправки до Коментарів 14 та МСБО 19 ретроспективно, за винятком ретроспективного регулювання балансової вартості активів, які включають виплати працівникам, проте не входять до сфери МСБО 19 “Виплати працівникам”;

— використання поправок до МСБО 19 щодо більш ранніх, попередніх періодів дозволяється;

— поправки до МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ” не потрібні.

Наступним пунктом порядку денного засідання були схеми емісійного продажу, стосовно чого Комітет з МСБО орієнтовно погодив:

— розглянути проект із метою затвердження обліку для різноманітних схем, що їх використовує суб'єкт господарювання, з дозволом на емісію та застосування інших фінансових інструментів для управління випусковою емісією, а також змінити назву проекту задля відображення ширшої сфери його дії;

— співпрацювати з іншими продуцентами стандартів для дослідження й поширення;

— розробити документ для обговорення як перший продукт процесу.

Далі на засіданні розглядався пункт стосовно оцінки інвестицій за справедливою вартістю через прибуток чи збиток — ідеться про так званий вибір інвестицій для інвестування або політику послідовного вибору. Коли капіталовкладення в асоційоване чи спільне підприємство здійснюється суб'єктом господарювання (організацією венчурного капіталу або іншою кваліфікованою структурою), він має обрати, яким чином оцінювати інвестиції за справедливою вартістю — через прибуток чи збиток. При цьому суб'єкт господарювання, котрий не є інвестором, може приєднати інший, що є таким. МСБО 28 “Інвестиції в асоційовані підприємства” дозволяє такому підприємству проводити оцінку за справедливою вартістю з використанням методу капіталу.

Ще одним пунктом порядку денного засідання були договори страхування. Оскільки найближчі можливі дати набрання чинності новими договорами страхування і стандартом, який їх регулює, настануть пізніше від дати набрання чинності МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, Комітет з МСБО окреслив основні шляхи подолання ускладнень, що їх можуть спричинити такі розбіжності:

1. Компанії дозволено визнавати недавні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток чи збиток із метою виключення неузгодженості в обліку;

2. Якщо виникає така неузгодженість, суб'єкт господарювання повинен скасувати минулі опції справедливої вартості визнання фінансових активів.

Отже, Комітет з МСБО орієнтовно погодив скасування розгляду відстрочення дати набрання чинності МСФЗ 9 для компаній, котрі реалізують страхові контракти. Крім того, прийнято рішення про вимоги суб'єкта господарювання стосовно переоцінки бізнес-моделі для фінансових активів на дату

набрання чинності новим стандартом зі страхових контрактів (переоцінка має базуватися на умовах оцінки бізнес-моделі за фактами й обставинами, що існують на дату першого застосування нового стандарту щодо страхових контрактів).

Узагальнення перспектив змін МСФЗ/МСБО дає підстави для таких висновків:

- Комітет з МСБО пропагує співпрацю з різними продуцентами стандартів із метою поглибленого їх вивчення.
- Упровадження плану схеми емісійного продажу передбачено в IV кв. 2015 р.
- Основні зміни, внесені до проекту стандарту “Оренда” в частині мети, основних і додаткових вимог до розкриття інформації, мають бути враховані при модернізації П(С)БО 14 “Оренда”.
- Комплексний огляд МСФЗ для малого й середнього бізнесу (IFRS for SMEs) та внесення поправок стосовно запровадження моделі переоцінки основних засобів слід узяти до уваги при черговому оновленні П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”.
- Поправки до МСБО 19 “Виплати працівникам” та Коментарі (IFRIC) 14 до МСБО 19 “Обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їх взаємодія” повинні враховуватися при перегляді П(С)БО 26 “Виплати працівникам”.

Як бачимо, останнім часом були внесені зміни до МСФЗ 19 “Виплати працівникам”, прийняті нові МСФЗ 13 “Оцінка справедливої вартості”, МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність”, МСФЗ 11 “Спільна діяльність”, МСФЗ 12 “Розкриття інформації про частки участі в інших суб’єктах господарювання”. На згаданому засіданні Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності остаточно погодила низку нових документів, що передбачають подальші зміни в регулюванні фінансової звітності. Таким чином, процес удосконалення МСФЗ триває.

Стосовно перспектив змін у МСФЗ можна звернути увагу на те, що Комітет з МСБО пропагує співпрацю з різними продуцентами стандартів із метою поглибленого їх вивчення; основні зміни, внесені до проекту стандарту “Оренда” в частині мети, ключових і додаткових вимог до розкриття інформації мають бути враховані при модернізації П(С)БО 14 “Оренда”, комплексний огляд МСФЗ для малого й середнього бізнесу (IFRS for SMEs) та внесення поправок щодо запровадження моделі переоцінки основних засобів — при черговому оновленні П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва”, поправки до МСБО 19 “Виплати працівникам” та Коментарі (IFRIC) 14 до МСБО 19 “Обмеження на активи з визначеною виплатою, мінімальні вимоги до фінансування та їх взаємодія” — при перегляді П(С)БО 26 “Виплати працівникам”.

Подальше вдосконалення нормативно-правової бази бухгалтерського обліку й фінансової звітності орієнтується на застосування правових норм ЄС і найкращої європейської практики. Законодавство ЄС активно розвивається, а міжнародні стандарти фінансової звітності весь час оновлюються. Зазначене зумовлює потребу в постійному моніторингу змін, їх опрацюванні, розробленні рекомендацій для їх урахування при модернізації законодавства України, національних нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку. З цією метою в державі має бути створене й налагоджене відповідне ефективне інституційне підґрунтя.

Список використаних джерел

1. Бондар М. І. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні / М. І. Бондар // Теорія і практика бухгалтерського обліку, аналізу й аудиту: стан, проблеми та перспективи розвитку : VII міжнар. наук.-практ. конф. : тези доп. (м. Львів, 16—17 трав. 2014 р.).— Л., 2014.— С. 16—20.
2. Бутинець Ф. Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління / Ф. Ф. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу.— 2012.— Вип. 1 (22).— С. 11—18.
3. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко.— 3-тє вид., перероб. і доп.— Х. : Фактор, 2013.— 1072 с.
4. Ловінська Л. Г. Тенденції реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності державного сектору України / Л. Г. Ловінська, Н. І. Сушко // Фінанси України.— 2012.— № 7.— С. 84—100.
5. Державний фінансовий аудит: методологія та організація : монографія / Є. В. Мних, М. О. Никонович, С. В. Бардаш, Н. С. Барабаш ; за ред. Є. В. Мниха ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т.— К., 2009.— 319 с.
6. Швець В. До питання нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в умовах МСФЗ / В. Швець // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка.— 2015.— № 10 (175).— С. 60—69.
7. Zasadnyi B. Analysis of the Implementation of International Financial Reporting Standards by Countries with Economies in Transition / B. Zasadnyi // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка.— 2013.— С. 94—98.
8. Меморандум про взаємодію, співробітництво та координацію дій щодо запровадження в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності від 10.06.2011 [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/n0016201-11>.
9. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://msfz.minfin.gov.ua/uk/News/Pages/default.aspx>.
10. Міжнародні стандарти фінансової звітності (версія перекладу українською мовою — 2014 рік) // Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhнародni-standarty-finansovoi-zvitnosti-versiia-perekladu-ukrainskoiu-movoiu—rik?category=bjdzhet>.
11. Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу : закон України від 18.03.2004 № 1629-IV (у редакції від 01.10.2011) [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1629-15>.
12. Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні : схвал. розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 № 911-р (у редакції від 27.11.2013) [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-p>.

13. Про створення умов для впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності : розпорядження Кабінету Міністрів України від 22.02.2012 № 157-р [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/157-2012-p>.

14. The IASB met in public from 20—22 January 2015 at the IASB offices in London, UK [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://media.ifrs.org/2015/IASB/January/IASB-Update-January-2015.html>.

References

1. Bondar, M. I. (2014). Buxhalters'ky'j oblik ta finansova zvitnist' v Ukraini [Accounting and Financial Reporting in Ukraine]. *Teoriya i prakty'ka buxhalters'koho obliku, analizu j audy'tu: stan, problemy' ta perspekty'vy' rozvy'tku* [Theory and practice of accounting, analysis and audit: state, problems and prospects]. L'viv [in Ukrainian].

2. Buty'nec', F. F. (2012). Vy'traty' vy'robny'ctva ta yix klasyfikaciya dlya potreb upravlinnya [Production costs and their classification for management]. *Problemy' teorii ta metodolohiyi buxhalters'koho obliku, kontrolyu i analizu* [Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis], 1 (22), 11—18 [in Ukrainian].

3. Holov, S. E., Kostyuchenko, V. M. (2013). *Buxhalters'ky'j oblik ta finansova zvitnist' za mizhnarodny'my' standartamy'* [Accounting and financial reporting according to international standards]. Xarkiv: Faktor [in Ukrainian].

4. Lovins'ka, L. H., Sushko, N. I. (2012). Tendenciyi reformuvannya sy'stemy' buxhalters'koho obliku ta finansovoyi zvitnosti derzhavnoho sektoru Ukrainy' [Trends reform the accounting system and financial reporting of public sector Ukraine]. *Finansy' Ukrainy'* [Finance of Ukraine], 7, 84—100 [in Ukrainian].

5. Mny'x, Ye. V., Ny'konovy'ch, M. O., Bardash, S. V., Barabash, N. S. (2009). *Derzhavny'j finansovy'j audy't: metodolohiya ta orhanizaciya* [State financial audit: Methodology and organization]. Ky'yiv: Ky'yivs'ky'j nacional'ny'j torhovo-ekonomichny'j universy'tet [in Ukrainian].

6. Shvec', V. (2015). Do py'tannya normaty'vno-pravovoho zabezpechennya buxhalters'koho obliku ta finansovoyi zvitnosti v umovax MSFZ [On the question of the legal provision of accounting and financial reporting under IFRS]. *Visny'k Ky'yivs'koho nacional'noho universy'tetu imeni Tarasa Shevchenka* [Bulletin of Kyiv National Taras Shevchenko University], 10 (175), 60—69 [in Ukrainian].

7. Zasadnyi, B. (2013). Analysis of the Implementation of International Financial Reporting Standards by Countries with Economies in Transition. *Visny'k Ky'yivs'koho nacional'noho universy'tetu imeni Tarasa Shevchenka* [Bulletin of Kyiv National Taras Shevchenko University], 150, 94—98 [in Ukrainian].

8. Ministry of Finance of Ukraine, National Bank of Ukraine. (2011). *Memorandum pro vzayemodiyu, spivrobotny'ctvo ta koordynaciyu dij shhodo zaprovadzhennya v Ukraini Mizhnarodny'x standartiv finansovoyi zvitnosti* [Memorandum of cooperation, collaboration and coordination to implement in Ukraine International Financial Reporting Standards] (June, 10). Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/n0016201-11> [in Ukrainian].

9. Mizhnarodni standarty' finansovoyi zvitnosti [International Financial Reporting Standards]. *Ministerstvo finansiv Ukrainy'* [Ministry of Finance of Ukraine]. Retrieved from <http://msfz.minfin.gov.ua/uk/News/Pages/default.aspx> [in Ukrainian].

10. Mizhnarodni standarty' finansovoyi zvitnosti. [International Financial Reporting Standards]. (2014). *Oficijny'j veb-sajt Ministerstva finansiv Ukrainy'* [The official website of the Ministry of Finance of Ukraine]. Retrieved from <http://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti-versiia-perekladu-ukrainskoiu-movoiu---rik?category=bjudzhet> [in Ukrainian].

11. Verkhovna Rada of Ukraine. (2011). *Pro Zahal'noderzhavnu prohramu adaptaciyi zakonodavstva Ukrainy' do zakonodavstva Yevropejs'koho Soyuzu* [On the National Program of Adaptation of Ukraine to the European Union] (Order 1629-IV, March 18). Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1629-15> [in Ukrainian].

12. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2007). *Stratehiya zastosuvannya mizhnarodny`x standartiv finansovoyi zvitnosti v Ukrayini* [The strategy of applying IFRS in Ukraine] (Order 911-p, November 27). Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-p> [in Ukrainian].

13. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2012). *Pro stvorenniya umov dlya vprovadzhennya mizhnarodny`x standartiv finansovoyi zvitnosti* [On conditions for the implementation of international financial reporting standards] (Order 157-p, February 22). Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/157-2012-p> [in Ukrainian].

14. *The IASB met in public from 20-22 January 2015 at the IASB offices in London, UK* (2015). Retrieved from <http://media.ifrs.org/2015/IASB/January/IASB-Update-January-2015.html>. [in Ukrainian].