

З. В. Мокринська,

к. е. н., доцент кафедри фінансів, обліку і аудиту, Національний авіаційний університет, м. Київ

ДОСВІД СТВОРЕННЯ АВСТРАЛІЙСЬКИХ ОБЛІКОВИХ СТАНДАРТІВ НА ОСНОВІ МСФЗ

Z. Mokrynska,

PhD, Docent of Department of Finance, Accounting and Auditing National Aviation University, Kyiv

EXPERIENCE CREATING AUSTRALIAN ACCOUNTING STANDARDS BASED ON IFRS

Стаття присвячена вивченню особливостей ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Австралії. Наведено фактори, що вплинули на формування сучасної облікової практики та вимог до фінансової звітності. Охарактеризовано процес створення стандартів бухгалтерського обліку в Австралії. Розглянуто взаємодію Австралійської ради із стандартів бухгалтерського обліку та Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

The article is devoted to the study of features of accounting and financial reporting in Australia. Shows the factors that influenced the formation of the modern accounting practices and financial reporting requirements. The process of creating accounting standards in Australia. The interaction of the Australian Accounting Standards Board and the International Financial Reporting Standards Board.

Ключові слова: бухгалтерський облік, фінансова звітність, Міжнародні стандарти фінансової звітності, австралійські стандарти обліку.

Key words: accounting, financial reporting, International Financial Reporting Standards, australian accounting standards.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Особливості бухгалтерського обліку Австралії, послідовність формування стандартів на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), можливість подальшого реформування бухгалтерської практики відповідно до потреб користувачів фінансової інформації на сьогодні залишаються малодослідженими у науковій літературі, що дозволяє обґрунтувати актуальність обраної для статті теми.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

На жаль, проблеми бухгалтерського обліку Австралії не достатньо досліджено вітчизняними вченими. Що стосується зарубіжних досліджень, то варто звернути увагу на дослідження проведені Камраном Ахмедом, Джоном Гудвіном та Річардом Хіні [5], зокрема, щодо ефекту від впровадження МСФЗ в Австралії, впливу їх застосування на фінансовий результат підприємств. Ще одним важливим дослідженням є праця Гаффікіна М. [3], який розглядав особливості регулювання практики бухгалтерського обліку у Австралії.

ЦІЛІ СТАТТІ

Метою даної роботи є вивчення історичного розвитку, сучасного стану бухгалтерської практики, особливостей регулювання обліку та звітності у Австралії, а також порядку створення нових австралійських облікових стандартів.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Австралія стала однією з перших країн, яка вирішила перейти на МСФЗ. Рішення про впровадження МСФЗ Радою з фінансової звітності Австралії викликало багато дискусій та суперечок. Вважалося, що прийняття МСФЗ приведе до значних змін в багатьох наявних австралійських стандартах обліку і до нововведень, щодо фінансової звітності. Було необхідне переосмислення багатьох основних понять, методів, змін у бухгалтерському обліку, нові формати представлення фінансової інформації у відповідності до вимог міжнародної практики. Нові стандарти почали застосовуватися не лише для комерційних, а й для бюджетних та неприбуткових організацій. Впровадження МСФЗ на рівні місцевих державних органів влади складніше, ніж в приватному секторі, оскільки ці суб'єкти мають різні соціальні цілі і відмінні механізми їх досягнення. Проте цим подіям передували історичні етапи розвитку бухгалтерського обліку Австралії.

Перші спроби створення принципів бухгалтерського обліку в Австралії у базувались на раніше виданих Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW — Institute of Chartered Accountants in England and Wales). Саме вони були рекомендовані та видані Інститутом присяжних бухгалтерів в Австралії (ICAA — Institute of Chartered Accountants in Australia) у 1946 р., проте значного впливу на практику бухгалтерського обліку не мали, оскільки не було чіткого дотримання



Рис. 1. Органи регулювання бухгалтерського обліку в Австралії

Джерело: [6].

даних стандартів. В другій половині ХХ ст. у Австралії існували дві професійні організації бухгалтерського обліку. Перша — ІСАА, яка включена до королівської хартії (юридична особа створена відповідно до рішення монарха) в 1928 р. і друга — Сертифіковані практикуючі бухгалтери Австралії (CPA — Certified Practising Accountants Australia), створена на початку 1950-х р. у зв'язку із об'єднанням декількох бухгалтерських організацій. Спочатку CPA Australia була відома як Австралійська асоціація бухгалтерів (ASA — Australian Society of Accountants), згодом змінила свою назву на Австралійську асоціацію дипломованих практикуючих бухгалтерів (ASCPA — Australian Society of Certified Practising Accountants) і, нарешті, в 2000 р., отримала звичну для нас назву CPA Australia. Протягом багатьох років було зроблено декілька невдалих спроб для об'єднання цих організацій. У 1960-і р. громадське занепокоєння, тиск зі сторони засобів масової інформації та загроза втручання уряду привели до необхідності співробітництва між двома бухгалтерськими організаціями, щодо створення стандартів бухгалтерського обліку. І спільно з Австралійським дослідним фондом бухгалтерського обліку (AARF — Australian Accounting Research Foundation) їх розробили. Незважаючи на благі наміри, у професійних організацій на той час були постійні проблеми з дотриманням австралійських стандартів бухгалтерського обліку. Така практика бухгалтерського обліку досить довго зберігалася і призвела до багатьох корпоративних скандалів у 1970-х р. У 1984 р. було створено Наглядову раду зі стандартів бухгалтерського обліку (ASRB — Accounting Standards Review Board), в обов'язки якої входило розгляд і затвердження стандартів бухгалтерського обліку. Основна функція — пошук і фінансування досліджень, проблемних питань за посередництвом Ради зі стандартів бухгалтерського обліку (AcSB — Accounting Standards Board). ASRB мала законодавчу підтримку та працювала в дуже тісній співпраці з Радою зі стандартів бухгалтерського обліку і у вересні 1988 р. відбулося їх злиття. Таким чином, існування ASRB було недовгим і незабаром цю організацію змінила Австралійська рада зі стандартів бухгалтерського обліку (AASB — Australian Accounting Standards Board). На ранніх стадіях розробки стандартів бухгалтерського обліку найбільшою проблемою було їх дотримання. А законодавства щодо діяльності підприємств у кожному штаті були своїми, що стало перешкодою для регулювання бухгалтерського обліку. Як наслідок, в 1990-і р. урядом було здійснено ряд економічних реформ: спочатку прийняття закону "Про корпорації", з метою спрощення обліку, а потім з 1997 р. здійснено більш радикальні реформи в рамках процедур, відомих як Програма економічних реформ корпоративного права (CLERP — Corporate Law Economic Reform Program). Основним поточним питанням CLERP були стандарти бухгалтерського обліку. Таким чином, було припинено

саморегулювання бухгалтерського обліку в Австралії. Згодом у другій половині 1990-х р. економічна глобалізація призвела до необхідності розвитку австралійської практики бухгалтерського обліку відповідно до міжнародної. Тому наслідуючи приклад ЄС, 3 липня 2002 р. від AASB виступили із заявою, що Австралія прийме Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), згодом дане рішення було втілено у життя [3, с. 5—7]. Таким чином, розвиток австралійських стандартів бухгалтерського обліку в даний час визначається Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. 1 січня 2005 р. Австралія прийняла МСФЗ та стала активним учасником створення та доопрацювання наявних міжнародних стандартів, тісно співпрацюючи з Радою з МСФЗ.

На сьогодні Австралійська рада зі стандартів бухгалтерського обліку (AASB) є державним агентством Австралії та виконує наступні функції [4]:

- розробляє концептуальної основи для оцінки нових стандартів;
- розробляє стандарти бухгалтерського обліку відповідно до закону "Про корпорації" 2001 р.;
- формулює стандарти бухгалтерського обліку;
- бере участь у розвитку та формування єдиних стандартів бухгалтерського обліку для використання у всьому світі.

Окрім розробки австралійських стандартів бухгалтерського обліку, AASB працює в напрямі вдосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності. Співробітники науково-дослідного центру уважно стежать за дослідницькими програмами і сприяють роботі Ради з МСФЗ за конкретними проектами за домовленістю.

На рисунку 1 подано відносини між органами, які формують стандарти бухгалтерського обліку у Австралії.

Розглянемо порядок взаємодії більш детально. Отже, міністр призначає голову Австралійської ради зі стандартів бухгалтерського обліку (AASB). Відповідальна перед міністром Рада з фінансової звітності (Financial Reporting Council — FRC) забезпечує стратегічний розвиток та консультації AASB, має можливість стежити за процесом формування стандартів бухгалтерського обліку в Австралії. Окрім того, саме FRC призначає членів ради AASB на різні терміни. Управління австралійськими стандартами бухгалтерського обліку надає технічні та адміністративні послуги, інформацію і рекомендації для AASB. Виконавчий директор управління звітує перед міністром. У AASB створено спеціальні робочі групи для розширення участі аналітиків в процесі розробки стандартів бухгалтерського обліку та для підвищення зворотного зв'язку зі сторони користувачів фінансової звітності. Спеціальні робочі групи є основним джерелом інформації для забезпечення зворотного зв'язку за окремими проектами. До груп входять ко-

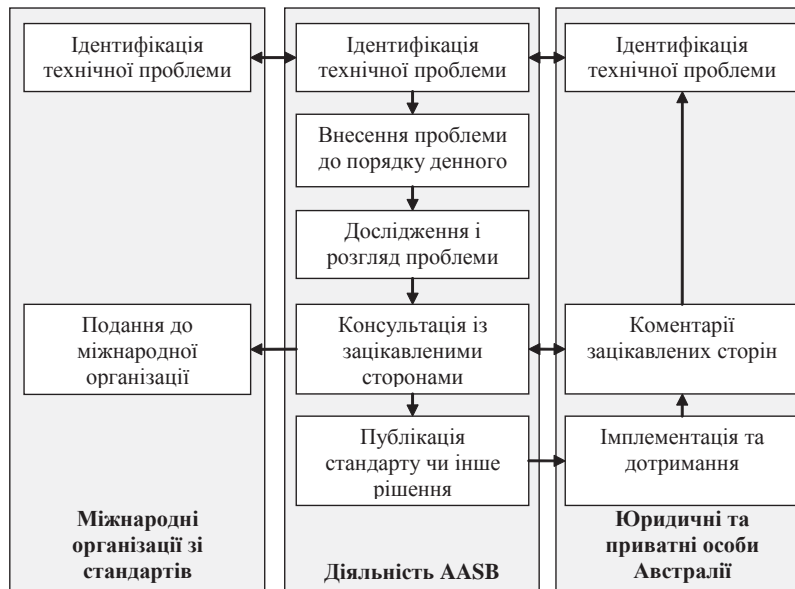


Рис. 2. Процес створення стандартів ААСБ

Джерело: [7].

ристувачі спеціальної групи і спеціальна група по неприбутковим організаціям. Мета першої групи полягає у сприянні ААСБ, щодо підвищення обізнаності про те, як інвестори та інвестиційні експерти, актуарії та кредитні аналітики, кредиторі та рейтингові агентства використовують фінансові звіти та їх інформаційні потреби. Хоча зустрічі груп не є відкритими для громадськості, ААСБ зазвичай отримує звіт про діяльність групи. Група допомагає ААСБ, для виявлення проблем і пріоритетів, що представляють особливий інтерес для професійного інвестиційного співтовариства і внести свій вклад у розробку проектів з точки зору користувачів інформації. Мета діяльності спеціалізованої групи по неприбутковим організаціям полягає у підвищенні обізнаності про проблеми фінансової звітності, що впливають на рішення вкладників, кредиторів, громадських організацій та їх інформаційні потреби. Дана група допомагає ААСБ на всіх етапах процесу формування стандартів, у тому числі визначення проблем і пріоритетів, що представляють особливий інтерес для неприбуткових підприємств [6].

ААСБ продовжує діяльність по раціоналізації фінансової звітності в Австралії відповідно до вимог МСФЗ. ААСБ видає стандарти, які складається з двох рівнів вимог для підготовки фінансової звітності загального призначення (GPFs — general purpose financial statements):

— Рівень 1: Австралійські стандарти бухгалтерського обліку.

— Рівень 2: Австралійські стандарти бухгалтерського обліку — спрощенні вимоги до розкриття інформації.

Вимоги 1 рівня вимагають застосування МСФЗ та інтерпретацій, випущених Радою з МСФЗ (IASB), з деталізацією по пунктам, щодо застосування кожного стандарту в австралійському середовищі.

Вимоги 2 рівня включають вимоги визнання, оцінки та подання рівня 1, але значно спрощені вимоги до розкриття інформації в порівнянні з рівнем 1.

Стандарти бухгалтерського обліку Австралії також включають в себе вимоги, специфічні для австралійських юридичних осіб. У більшості випадків, ці вимоги стосуються підприємств неприбуткових секторів чи державної сфери та включають додаткову інформацію для розкриття, яка стосується внутрішніх, нормативних та інших питань. При розробці вимог до організацій державного сектору, ААСБ розглядає вимоги Міжнародних стандартів обліку в державному секторі (IPSAS — International Public Sector Accounting Standards), які ви-

дано Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності для громадського сектору (IPSASB — International Public Sector Accounting Standards Board) та Міжнародною федерацією бухгалтерів.

На рисунку 2 представлена спрощена схема процесу створення австралійських стандартів бухгалтерського обліку.

Міжнародна організація ідентифікує технічне питання. Технічна проблема може бути ідентифікована Радою з МСФЗ (IASB) або Комітетом з інтерпретації МСФЗ (IFRIC). Оскільки Австралія прийняла МСФЗ з 1 січня 2005 р., то програмні питання роботи IASB та IFRIC, також включені у програму роботи ААСБ, хоча ступінь участі ААСБ залежить від тематики питання і може бути як обов'язковим, так і не обов'язковим. Технічне питання також може бути ідентифіковане Радою міжнародних стандартів обліку в державному секторі (IPSASB). Члени і співробітники ААСБ можуть визначити перелік технічних запитань, які потребують розгляду. Австралійські зацікавлені сторони можуть консультуватися у ААСБ з питань, які, на їх думку, повинні бути розглянуті ААСБ або міжнародною нормотворчою організацією. Наприклад, питання можуть бути підняті в контексті підвищення актуальності і достовірності фінансової інформації чи скорочення витрат на фінансову звітність. Коли технічне питання було ідентифіковане, ААСБ буде розробляти проектні пропозиції. Проектна пропозиція містить оцінку потенційних вигод від впровадження проекту, витрати на нього, ресурси, наявні і вірогідні терміни. Потім ААСБ розгляне проектну пропозицію та прийме рішення щодо того, чи є проект доцільним і чи слід його додавати до її порядку денного (робочої програми). Коли питання було включено до порядку денного, ААСБ обговорює документи розроблені та подані співробітниками ААСБ, вирішують коло питань, альтернативні підходи. Вони можуть спиратися на відповідні матеріали від IASB, IPSASB, Ради стандартів фінансової звітності Нової Зеландії, або від інших організацій. Після того, як дослідження було завершено, ААСБ готує відповідні документи доступні для громадського обговорення та обговорення із зацікавленими сторонами. Попередній проект, як правило, є проектом нового стандарту або проект поправок до стандарту [7].

Дотримання австралійських стандартів бухгалтерського обліку та інтерпретацій контролюється також і іншими організаціями зокрема:

Таблиця 1. Стандарти бухгалтерського обліку AASB

№	Назва	Дата видання	Дата набрання чинності
1	Перше застосування австралійських стандартів бухгалтерського обліку	грудень 2013	1 січня 2014
2	Виплати на основі акцій	червень 2014	1 липня 2014
3	Об'єднання бізнесу	червень 2014	1 липня 2014
4	Договори страхування	грудень 2013	1 січня 2014
5	Необоротні активи, призначені для продажу, та припинена діяльність	грудень 2013	1 січня 2014
6	Розвідка та оцінка мінеральних ресурсів	грудень 2007	1 січня 2009
7	Фінансові інструменти: розкриття інформації	грудень 2013	1 січня 2014
8	Операційні сегменти	червень 2014	1 липня 2014
9	Фінансові інструменти	грудень 2014	1 січня 2018
10	Консолідована фінансова звітність	вересень 2014	1 січня 2014
11 FP	Угоди про спільну діяльність [для некомерційних організацій]	грудень 2012	1 січня 2013
12	Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях	грудень 2013	1 січня 2014
13	Оцінка справедливої вартості	червень 2014	1 липня 2014
14	Відстрочені рахунки тарифного регулювання	червень 2014	1 січня 2016
15	Виручка від договорів з клієнтами	грудень 2014	1 січня 2017
101	Подання фінансової звітності	грудень 2013	1 січня 2014
102	Товарно-матеріальні запаси	грудень 2013	1 січня 2014
107	Звіт про рух грошових коштів	серпень 2013	1 січня 2014
108	Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки	грудень 2013	1 січня 2014
110	Події після звітної дати	вересень 2012	1 липня 2013
111	Договори на будівництво	червень 2010	1 липня 2013
112	Податок на прибуток	грудень 2013	1 січня 2014
116	Нерухомість, будівлі та обладнання	червень 2014	1 липня 2014
117	Оренда	вересень 2012	1 липня 2013
118	Дохід	грудень 2013	1 січня 2014
119	Виплати працівникам	червень 2014	1 липня 2014
120	Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу	грудень 2013	1 січня 2014
121	Вплив змін валютних курсів	грудень 2013	1 січня 2014
123	Витрати на позики	вересень 2014	1 липня 2013
124	Операції з пов'язаними сторонами	червень 2014	1 липня 2014
127	Окрема фінансова звітність	серпень 2013	1 січня 2014
128 FP	Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства [для некомерційних організацій]	грудень 2012	1 липня 2013
128 NFP	Інвестиції в асоційовані компанії [для неприбуткових організацій]	грудень 2012	1 липня 2013
129	Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	червень 2009	1 січня 2009
131 NFP	Участь у спільних підприємствах [для неприбуткових організацій]	грудень 2012	1 липня 2013
132	Фінансові інструменти: подання інформації	грудень 2013	1 січня 2014
133 FP	Прибуток на акцію [для некомерційних організацій]	грудень 2012	1 липня 2013
133 NFP	Прибуток на акцію [для неприбуткових організацій]	грудень 2012	1 липня 2013
134	Проміжна фінансова звітність	грудень 2013	1 січня 2014
136	Знецінення активів	грудень 2013	1 січня 2014
137	Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи	червень 2014	1 липня 2014
138	Нематеріальні активи	червень 2014	1 липня 2014
139	Фінансові інструменти: визнання та оцінка	червень 2014	1 липня 2014
140	Інвестиційна нерухомість	червень 2014	1 липня 2014
141	Сільське господарство	вересень 2012	1 липня 2013
1004	Внески	вересень 2012	1 січня 2013
1023	Договори загального страхування	грудень 2013	1 січня 2014
1031	Суттєвість	грудень 2013	1 січня 2014
1038	Договори страхування життя	грудень 2013	1 січня 2014
1039	Скорочена фінансова звітність	грудень 2012	1 січня 2013
1048	Інтерпретація стандартів	грудень 2013	1 січня 2014
1049	Фінансова звітність всього уряду і органів державного управління	грудень 2013	1 липня 2014
1050	Адміністровані статті	грудень 2013	1 січня 2014
1051	Земля під дорогами	грудень 2013	1 січня 2014
1052	Деталізоване розкриття інформації	червень 2014	1 липня 2014
1053	Застосування рівнів австралійських стандартів бухгалтерського обліку	червень 2014	1 липня 2014
1054	Австралійські доповнення розкриття інформації	травень 2011	1 липня 2013
1055	Бюджетна звітність	грудень 2013	1 липня 2014
1056	Об'єкти пенсійного страхування	червень 2014	1 липня 2016

Джерело: [1].

— Австралійська комісія з цінних паперів та інвестицій (ASIC — Australian Securities and Investments Commission);
 — Австралійське управління пруденційного регулювання (APRA — Australian Prudential Regulation Authority);
 — інші Федеральні, обласні та територіальні урядові організації;
 — Сертифіковані практикуючі бухгалтери Австралії (CPA — Certified Practising Accountants Australia);

— Інститут присяжних бухгалтерів в Австралії (ICAA — Institute of Chartered Accountants in Australia);
 — Інститут громадських бухгалтерів (IPA — Institute of Public Accountants).

У таблиці 1 наведено стандарти бухгалтерського обліку Австралії. Деякі з них почнуть застосовуватись в обов'язковому порядку лише з наступних звітних періодів, але можуть бути застосовані і до введення в дію.

"Звітні особи" в Австралії це як правило, великі підприємства такі, як публічні акціонерні товариства, пенсійні фон-

Таблиця 2. Перелік річної фінансової звітності в Австралії

Документ	Параграф закону «Про корпорації»
Звіт про фінансовий стан станом на кінець року	295 (2) і 296 (1)
Звіт про сукупний дохід за рік	295 (2) і 296 (1)
Звіт про рух грошових коштів за рік	295 (2) і 296 (1)
Звіт про зміни у капіталі	295 (2) і 296 (1)
Консолідована фінансова звітність, якщо цього вимагають стандарти обліку	295 (2) і 296 (1)
Примітки до фінансової звітності (розкриття вимагається за австралійськими стандартами бухгалтерського обліку, і інша інформація, необхідна, щоб дати правильне і вірне уявлення)	295 (3)
Заява директорів, що фінансова звітність відповідає стандартам бухгалтерського обліку, надає достовірну і правдиву інформацію, є об'єктивні підстави вважати, що компанія / організація зможе погасити свої зобов'язання, фінансова звітність була складена відповідно до закону «Про корпорації»	295 (4)
Звіт директорів, у тому числі оголошення обраного незалежного аудитора	298-300A
Звіт аудитора	301 і 308

Джерело: [2].

ди і державні організації, які мають оприлюдити результати своєї діяльності для широкого кола людей; наприклад, для акціонерів, вкладників пенсійних фондів та уряду.

Основою для ведення бухгалтерського та подання фінансової звітності у Австралії є закон "Про корпорації". Відповідно до нього, вимоги до звітності підприємства залежать від того, мале чи велике це підприємство. Для малого підприємства має бути актуальним хоча би дві вимоги з наступних:

- валова виручка менше, ніж 10 млн дол. за рік;
- загальна сума активів менше 5 млн дол. станом на кінець року;
- менше ніж 50 співробітників на кінець року.

Фінансова звітність австралійських підприємств повинна відповідати австралійським стандартам бухгалтерського обліку. В свою чергу стандарти бухгалтерського обліку в Австралії відповідають вимогам МСФЗ. Окрім того, форма 388 фінансової звітності повинна бути заповнена і подана відповідним органам з документами, переліченими в таблиці 2.

Параграф 319 закону "Про корпорації" вимагає оприлюднення фінансової звітності протягом трьох місяців після закінчення фінансового року. Всі інші компанії повинні подати свої фінансові звіти протягом чотирьох місяців після закінчення фінансового року. Звітність доведеться подавати і у випадку відсутності прибутку [2].

ВИСНОВКИ

Таким чином, бухгалтерські організації зробили великий вклад у розвиток практики бухгалтерського обліку та фінансової звітності у Австралії, впровадженні нових для країни міжнародних норм та стандартів. Історично склалося так, що суттєвий вплив на розвиток бухгалтерської системи Австралії був зроблений Великобританією, як наслідок тогочасної колонізації. Поштовхом для розвитку бухгалтерського обліку став початок ХХ ст. Сьогодні Австралія повинна постійно розвивати та доповнювати систему бухгалтерського обліку, щоб відповідати вимогам міжнародної практики бухгалтерського обліку. В цьому допомагає застосування МСФЗ. Але разом з тим виникає ряд труднощів. Проблемні запитання і далі ускладнюються зростаючою глобалізацією більшої частини аспектів сучасного життя, а особливо економіки та бізнесу.

Література:

1. Accounting standards [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.aasb.gov.au/Pronouncements/Current-standards.aspx>
2. Financial reports [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://asic.gov.au/regulatory-resources/financial-reporting-and-audit/preparers-of-financial-reports/financial-reports/>

3. Gaffikin M. Regulation: Standardising Accounting Practice [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1037&context=accfinwp>

4. IFRS Application Around the World Jurisdictional Profile: Australia [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Jurisdiction-profiles/Australia-IFRS-Profile.pdf>

5. Kamran A., Goodwin J., Heaney R. The Effect of IFRS Adoption on the Financial Reports of Local Government Entities [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1370&context=aabfj>

6. Organisational Structure [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.aasb.gov.au/About-the-AASB/Organisational-structure.aspx>

7. The Standard-Setting Process [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.aasb.gov.au/About-the-AASB/The-standard-setting-process.aspx>

References:

1. Accounting standards (2015), "Australian Accounting Standards Board", available at: <http://www.aasb.gov.au/Pronouncements/Current-standards.aspx> (Accessed 1 March 2015).
2. Financial reports (2015), "Australian Securities and Investments Commission", available at: <http://asic.gov.au/regulatory-resources/financial-reporting-and-audit/preparers-of-financial-reports/financial-reports/> (Accessed 1 March 2015).
3. Gaffikin, M. (2006), "Regulation: Standardising Accounting Practice", pp. 5—7, available at: <http://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1037&context=accfinwp> (Accessed 1 March 2015).
4. IFRS Application Around the World Jurisdictional Profile: Australia (2015), "International Financial Reporting Standards", available at: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/Jurisdiction-profiles/Australia-IFRS-Profile.pdf> (Accessed 3 March 2015).
5. Kamran, A. Goodwin, J. Heaney, R. (2012), "The Effect of IFRS Adoption on the Financial Reports of Local Government Entities", available at: <http://ro.uow.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1370&context=aabfj> (Accessed 1 March 2015).
6. Organisational Structure (2015), "Australian Accounting Standards Board", available at: <http://www.aasb.gov.au/About-the-AASB/Organisational-structure.aspx> (Accessed 1 March 2015).
7. The Standard-Setting Process (2015), "Australian Accounting Standards Board", available at: <http://www.aasb.gov.au/About-the-AASB/The-standard-setting-process.aspx> (Accessed 1 March 2015).

Стаття надійшла до редакції 09.03.2015 р.