

## ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА IFRS: СУЧАСНІ ПИТАННЯ

Шкуліпа Л.В.

Національна академія статистики, обліку та аудиту

У статті розкрито найбільш головні проблемні питання, які виникають на сьогоднішньому етапі переходу вітчизняними підприємствами на міжнародну систему ведення бухгалтерського обліку. Розглянуто основні моменти під час вибору методу переходу на МСФЗ, їх переваги та недоліки; ситуаційні приклади застосування обраного методу трансформації; головні коригування, про які бухгалтер-практик повинен постійно пам'ятати; наведено реальний консолідований баланс, складений відповідно до МСФЗ вітчизняним підприємством, а також фрагменти аудиторських висновків, які підтверджують відповідність звітності МСФЗ. Це дає змогу підтвердити важливість та одночасно проблемність трансформації фінансової звітності на МСФЗ, затребуваність фахівців у даному напрямку, необхідність проведення навчальних тренінгів та курсів з МСФЗ для облікових працівників власного підприємства.

**Ключові слова:** фінансова звітність, МСФЗ, паралельний облік, трансформація, коригування, оцінка активів, MS Excel.

**Постановка проблеми.** Питання застосування IFRS в системі бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту залишаються актуальними в усіх країнах світу. Навіть такі засновники власних стандартів як США безповоротно рухаються в сторону зближення з міжнародними стандартами фінансової звітності (International Financial Reporting Standards – далі IFRS). Дещо притихлий інтерес до IFRS в період економічної кризи для нашої країни знову почав зростати. Навчальні курси, тренінги, семінари та інші послуги з трансформації фінансової звітності знову користуються підвищеним попитом. Особливої актуальності це стосується вітчизняних підприємств, які планують акціонуватися, або уже змінили форму власності та в перспективі мають необхідність переходу на ведення бухгалтерського обліку згідно IFRS. Звичайно, знайомство з IFRS для більшості українських бухгалтерів знаходиться поки що в площині теоретичних знань, тому що цьому сприяють більшість навчальних курсів, орієнтованих виключно на теорію IFRS. На жаль, практична підготовка фахівців по трансформації фінансової звітності зустрічається на вітчизняному просторі нечасто по причині недостатньої кількості інструментів, які здатні допомогти бухгалтеру виконати дану роботу. Найбільш популярним серед них залишається самий універсальний обчислювальний інструмент для бухгалтера – електронні таблиці MS Excel. Як показує досвід, це не одна причина складності переходу на МСФЗ. Оскільки, крім

фінансових втрат, це своєрідний стрес для облікових працівників та керівництва.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Поглиблення у теоретичну частину вивчення питання переходу на IFRS здійснили такі вітчизняні вчені, як С.Ф. Голов [2], В.М. Пархоменко, М.П. Войнаренко, І.В. Жолнер, Т.І. Долішня [3] та багато інших, а практичну частину планування, організації та проведення перевірки правильності складання першої фінансової звітності відповідно до вимог IFRS досить кваліфіковано розглядають у різних джерелах сертифіковані аудитори вітчизняних аудиторських фірм.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Виходячи із вищезазначених двох позицій дослідження – теорії та практики, можна виокремити найбільш головні проблемні питання, на які необхідно звернути увагу бухгалтерам-практикам під час переходу підприємства на МСФЗ. В науковій літературі здебільшого знаходиться описова та узагальнююча характеристика теорії з МСФЗ у вигляді таблиць та малюнків. Враховуючи важливість отриманих результатів науковцями-попередниками та сертифікованими аудиторями, охопити всі проблемні питання тематики дослідження, які виникають в практичній діяльності, в одній статті неможливо, тому спробуємо акцентувати увагу на найбільш розповсюджених із них та часто вживаних на практиці.

**Формулювання цілей статті.** Мета даної статті полягає у розкритті сучасних проблемних питань, що виникають на вітчизняних підприємствах під час переходу на МСФЗ в практичній діяльності, зокрема, під час вибору методу переходу до формату МСФЗ, якісно точної форми фінансової звітності за МСФЗ та необхідних головних коригувань.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Перше, що турбує кожного головного бухгалтера в період переходу на МСФЗ – це «Як технічно правильно отримати власну звітність за МСФЗ?». Звітність, складену відповідно до МСФЗ, можна отримати двома методами: або вести відразу облік за МСФЗ (конверсія), або в кінці періоду трансформувати готову фінансову звітність (рис. 1).



Рис. 1. Методи складання звітності при переході на МСФЗ

Метод трансформації охоплює виключно статті фінансової звітності, а паралельне ведення бухгалтерського обліку забезпечує процес формування фінансової звітності за МСФЗ на основі відповідних бухгалтерських записів, зроблених упродовж усього звітного періоду.

У зв'язку із цим, **паралельний облік** – самий точний, але самий затратний метод, оскільки вимагає складання паралельного плану рахунків у форматі, відповідному МСФЗ, перенесення залишків з національного Плану рахунків на рахунки нового плану з одночасними коригуваннями та подальшим щоденним паралельним веденням обліку. Кожен первинний документ реєструється і проводиться паралельно у двох фінансових системах [5]. Таким чином, кожна господарська операція має бути відображена двічі: в системі обліку за правилами національних стандартів та в обліку за правилами МСФЗ.

На сьогоднішній день невелика кількість підприємств можуть дозволити паралельний облік по двом системам стандартів. Як приклад, це може бути материнська компанія, яка зацікавлена в постійному контролі за результатами діяльності звітуючої їй компанії, тобто керівництву компанії потрібно регулярно звертатися до звітності у форматі МСФЗ в оперативному режимі і отримувати максимально достовірні відомості. Але, як показує практика,

це виняткові випадки. Тому, більшість віддають перевагу методу трансформації (особливо альтернативному варіанту) по причинам, наведеним нижче у порівнянні методів отримання звітності за МСФЗ (табл. 1).

До таблиці 1, зазначимо, що до суттєвих додаткових витрат включаються витрати на навчання персоналу, програмне забезпечення, реорганізацію системи управління тощо. До того ж, при паралельному обліку велика вірогідність отримання позитивного аудиторського висновку (рис. 2, рис. 3), що стосується дотримання якісної характеристики достовірності звітності IFRS.

Слід зазначити також, що за відсутності паралельного обліку неможливо точно визначити курс для формування історичної вартості товарно-матеріальних цінностей [11]. Це складе труднощі для бухгалтера, якщо звітність складається в іноземній валюті.

Окрім перелічених в таблиці 1 переваг та недоліків двох методів, трансформації звітності в порівнянні з паралельним обліком, одержана в результаті трансформації звітність має високий інформаційний ризик, оскільки при її здійсненні неминучими є суб'єктивні оцінки [10]. Таким чином, одним з ключових чинників підвищення якості послуг з трансформації звітності є вибір фахівця або звернення до консалтингових або аудиторських фірм в області МСФЗ, професійне

Таблиця 1

## Порівняння методів отримання звітності за МСФЗ

Ознака	Паралельний облік	Трансформація звітності
Достовірність звітності	(+) потенційно високий ступінь надійності інформації	(-) потенційно високий інформаційний ризик, неминуча присутність суб'єктивних оцінок
Фінансова затратність	(-) вимагає від компанії суттєвих витрат	(+) не вимагає від компанії суттєвих витрат
Період складання звітності	(-) тривалий, оскільки має на увазі «відладження» системи паралельного обліку	(+) нетривалий
Оперативність складання звітності	(+) практично одночасно із складанням національної звітності	(-) тільки після складання національної звітності

Джерело: [5]

**Qualified Opinion**

In our opinion, except for the possible effect of the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Group as of 31 December 2015, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

**Emphasis of Matter**

We draw attention to Notes 2, 4, 11 and 32 to these consolidated financial statements, which state that the operations and the regulatory compliance of the Group have been affected and may continue to be affected for the foreseeable future by the continuing political and economic uncertainties in Ukraine. Our opinion is not further qualified in respect of this matter.

LLC AF "PricewaterhouseCoopers (Audit)"

30 June 2016

Рис. 2. Фрагмент позитивного аудиторського висновку про відповідність звітності ПАТ КБ «Приватбанк» за 2015 рік МСФЗ

Джерело: сайт Приватбанку [8]

судження яких дозволить уникнути недостовірності звітності. В цілому професійне судження виступає ключовим принципом під час переходу підприємства на міжнародні стандарти складання фінансової звітності.

Як правило, вибір методу переходу на МСФЗ залежить від конкретних обставин. Як приклад, вище було наведено умову, коли підприємство обирає метод ведення паралельного обліку. У випадку, якщо трансформація звітності в МСФЗ стає на підприємстві частиною облікової системи, то має сенс використовувати трансформацію

на рівні оборотно-сальдових коригувань і обрати відповідним чином бухгалтерську програму [5]. Якщо трансформуються відносно невеликі підприємства, а трансформація носить «разовий» характер, або послуги з трансформації здійснює запрошений фахівець, аудиторська фірма, то має сенс альтернативна трансформація.

Щодо **альтернативного методу трансформації** фінансової звітності – трансформації на рівні фінансової звітності, складеної за національними стандартами, то необхідність проведення усіх коригувань на рівні проводок головної книги (оборотно-сальдової відомості) зникає, спрощується процедура автоматизації процесу перенесення даних, оскільки немає необхідності прив'язувати до конкретного Плану рахунків та конкретного програмного забезпечення.

Розглянемо *приклад, де на підприємстві відповідно до П(С)БО в балансі обліковуються запаси в сумі 231 тис. грн, які згідно МСФЗ повинні бути витратами поточного періоду. Отже, при трансформації робиться коригування, а саме:*

– у Балансі (Звіті про фінансовий стан):

*Пасив «Нерозподілений прибуток»/Актив «Запаси» коригуються на мінус 231 тис. грн;*

– у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід):

*рядок «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» коригується на плюс 231 тис. грн.*

*Як результат, у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) собівартість збільшується на 231 тис. грн, а в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на аналогічну суму зменшуються як запаси, так і нерозподілений прибуток.*

Звичайно, кожна компанія обирає найоптимальніший спосіб, з урахуванням специфіки діяльності, обсягу операцій та потреб користувачів звітності.

Друге проблемне питання, яке може турбувати практикуючого бухгалтера «Як виглядає фінансова звітність за МСФЗ?». Адже, на відміну від національної звітності, форма якої затверджена Мінфіном України, МСФЗ не містить готових форм звітності. Мається на увазі, що підприємство повинне розробити таку звітність самостійно, дотримуючись вимог МСФЗ.

Вихід з цієї ситуації має два шляхи: шукати приклади звітності інших підприємств в Інтернеті (рис. 4) або взяти готові форми таблиць MS Excel. Перший варіант не гарантує якісного результату (всі фірми складають звітність з урахуванням власних галузевих особливостей), незручний у подальшому використанні. Другий варіант, на нашу думку, з використанням MS Excel є на-



### ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

#### АКЦИОНЕРАМ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КИЕВСТАР ДЖ. ЭС. ЭМ.»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Киевстар Дж. Эс. Эм» и его дочернего предприятия, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

#### Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

#### Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

#### Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Закрытого акционерного общества «Киевстар Дж. Эс. Эм» и его дочернего предприятия на 31 декабря 2010 г., а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*Ernst & Young Audit Services LLC*

11 марта 2011 г.

Рис. 3. Позитивный аудиторский вывод про відповідність звітності за 2010 рік ЗАТ «Київстар Дж. Ес. Ем.» МСФЗ [9]

дійнішим та зручним у часі. Особливо, якщо це не просто приклад звітності, а розроблена фахівцями форма, що відповідає всім вимогам Комітету з МСФЗ та побудована на основі таксономії МСФЗ (IFRS Тахоному) – формату електронного розкриття інформації відповідно до міжнародних стандартів. Таксономію, як і самі стандарти, розробляє Комітет з МСФЗ. Окрім цього, стрімкий розвиток сучасних комп'ютерних технологій та наявність висококваліфікованих програмістів

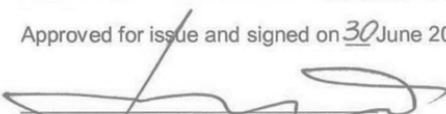
в області бухгалтерського обліку дає підстави стверджувати, що в найближчий час даний напрямок не залишиться без удосконалень, а практикуючі бухгалтери матимуть можливість швидко впроваджувати власні теоретичні знання в сфері МСФЗ у практичну діяльність.


Прикладом можуть послугувати уже існуючі таблиці MS Excel з готовими формами міжнародної звітності одночасно на двох мовах, забезпечені формулами для зручності їх заповнення.

**PRIVATBANK GROUP**  
**Consolidated Statement of Financial Position**

<i>In millions of Ukrainian hryvnias</i>	Note	31 December 2015	31 December 2014
<b>ASSETS</b>			
Cash and cash equivalents and mandatory reserves	8	35,609	19,582
Other financial assets at fair value through profit or loss		238	-
Due from other banks	9	3,689	15,585
Loans and advances to customers	10	195,339	161,830
Embedded derivative assets	28, 29	30,673	19,978
Investment securities available-for-sale		2,060	1,262
Investment securities held to maturity		766	648
Current income tax prepayment		102	146
Goodwill		82	61
Premises, leasehold improvements, equipment and intangible assets	12	4,651	4,098
Other financial assets		289	862
Other assets		1,244	914
Non-current assets held for sale (or disposal groups)		192	4,070
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>274,934</b>	<b>229,036</b>
<b>LIABILITIES</b>			
Due to the NBU	13	27,079	18,357
Due to other banks and other financial institutions	14	4,476	3,279
Customer accounts	15	191,910	152,053
Debt securities in issue	16	9,145	7,987
Embedded derivative liabilities	29	-	10,047
Current income tax liability		-	7
Deferred income tax liability	23	1,012	784
Provisions for liabilities and charges, other financial and non-financial liabilities	17	2,801	2,189
Subordinated debt	18	9,466	5,450
Liabilities directly associated with disposal groups held for sale		-	3,150
<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>245,889</b>	<b>203,303</b>
<b>EQUITY</b>			
Share capital	19	21,257	18,101
Share premium	19	23	20
Contributions received for new shares issued but not registered	19	-	1,000
Revaluation reserve for premises		568	588
Revaluation reserve of investment securities available-for-sale		1,493	805
Currency translation reserve		815	672
Retained earnings		4,312	3,909
<b>Net assets attributable to the Bank's owners</b>		<b>28,468</b>	<b>25,095</b>
<b>Non-controlling interest</b>		<b>577</b>	<b>638</b>
<b>TOTAL EQUITY</b>		<b>29,045</b>	<b>25,733</b>
<b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>		<b>274,934</b>	<b>229,036</b>

Approved for issue and signed on 30 June 2016.

  
Olexandr V. Dubilet  
Chairman of the Board

  
Lubov I. Korotina  
Chief Accountant

**Рис. 4. Консолідований баланс ПАТ КБ «Приватбанк» за 2015 рік (за МСФЗ)**

Джерело: сайт банку [9]

Причому перенесення первинних даних з українських форм звітності у форми МСФЗ відбувається автоматично. Розробники таблиць полегшили процес введення коригувань, представивши його у вигляді добре знайомих бухгалтеру проводок подвійного запису. Користувач оперує рядками двох ключових форм звітності як планом рахунків, в результаті чого коригування автоматично відбуваються у відповідних рядках звітності.

Третім, найбільш вживаним серед фінансових директорів та керівників, проблемним питанням являється «Як визначити чи є наша фінансова звітність визнаною відповідно до МСФЗ?».

Таблиця 2

**Умови визнання звітності, що складається за МСФЗ вперше**

перше застосування МСФЗ визнане	перше застосування МСФЗ НЕ визнане
1) якщо в попередньому році не надавали фінансові звіти, складені згідно з МСФЗ зовнішнім користувачам (інвестори, кредитори тощо);	1) якщо в попередньому році оприлюднені фінансові звіти були складені згідно з МСФЗ, але аудитором видано негативний висновок щодо відповідності цих звітів МСФЗ;
2) якщо в попередньому році подавалися фінансові звіти з чітким твердженням про відповідність МСФЗ (на початку розділу у Примітках).	2) якщо фінансові звіти відповідають не всім вимогам МСФЗ.

Джерело: МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» [6]

Для уточнення табл. 2, слід зазначити, що оприлюднення фінансових звітів та умова їх визнання як таких, що відповідають МСФЗ, залежить від дати переходу підприємством на МСФЗ (рис. 5). Тобто, датою переходу на МСФЗ є початок першого періоду, за який суб'єкт господарювання подає повну порівняльну інформацію згідно з МСФЗ у своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ [6].

Наприклад, підприємство підготувало фінансову звітність за 2011 р., в якій застосувало всі вимоги МСФЗ, окрім МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка». У своїй фінансовій звітності за 2011 рік підприємство оголосило про неповне дотримання всіх вимог МСФЗ. У фінансовій звітності за 2012 рік підприємство виконало уже всі вимоги МСФЗ, в тому числі МСФЗ 39.

З якого періоду підприємство буде вважатися таким, що застосовує МСФЗ вперше? Відповідь у висновку.

Отже, практикуючим бухгалтерам необхідно пам'ятати головне, що перехід від національних до міжнародних стандартів зобов'язує проводити коригування, передбачені МСФЗ 1, та контролювати їх виконання, якщо це виконує автоматично програмне забезпечення. Зокрема, основними з них є [6]:

1) визнати всі активи та зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ

Наприклад. При наявності основних засобів, отриманих по договору фінансової оренди і врахованих у балансі, компанія повинна визнати зобов'язання по фінансовій оренді та відобразити відповідний суб'єкт по рахунку «Основні засоби».

Водночас, слід визнати ті активи та зобов'язання, які відповідають вимогам МСФЗ, але не були визнані згідно з попередніми стандартами. Прикладом цього є забезпечення оплати відпусток, які не визнаються згідно НПБО, але які є зобов'язанням і підлягають відображенню в балансі згідно з МСБО 37.

2) виключити (припинити визнання) всіх активів та зобов'язань, які не відповідають критерію визнання згідно МСФЗ

Наприклад. Відповідно до нових правил обліку, компанія не повинна відносити витрати

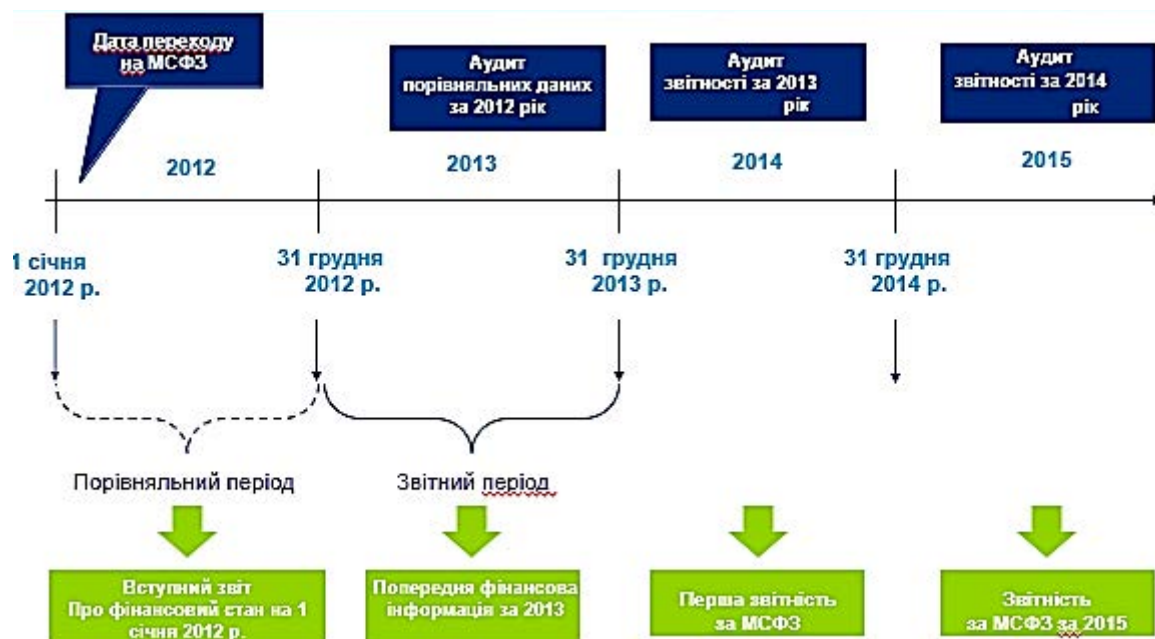


Рис. 5. Визначення дати переходу на МСФЗ

Джерело: власна розробка

на наукові дослідження до вартості активу, а відповідно до МСБО 38 відносити організаційні витрати до витрат періоду. Тому що такий актив не може бути визнаний активом відповідно до МСФЗ.

Припинення визнання старих активів і зобов'язань означає списання з балансу тих активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами. Зокрема, це стосується застарілих об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які слід визнавати витратами періоду згідно з МСБО 38 (організаційні витрати).

3) *перекласифікація статей активів, зобов'язань та капіталу в балансі відповідно до правил МСФЗ – перенесення суми з однієї статті до іншої.*

*Наприклад. Інвестиційну нерухомість (відображену у складі основних засобів) слід виключити зі складу основних засобів і відобразити окремою статтею балансу. Якщо відповідно до П(С)БО компанія класифікувала всі привілейовані акції як капітал. МСБО 32 регламентує частину таких привілейованих акцій – у складі зобов'язань. В такому випадку в балансі по МСФЗ привілейовані акції повинні бути рекласифіковані та відображені в складі зобов'язань.*

Такі проведення або збільшують один рахунок Балансу і зменшують інший рахунок Балансу, або збільшують один рахунок Звіту про прибутки та збитки та зменшують інший рахунок Звіту про прибутки та збитки. Вони не впливають на доходи чи витрати за звітний період в цілому.

4) провести ОЦІНКУ всіх активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ

*Наприклад, відповідно до старих правил обліку вартість нематеріальних активів включала додаткові витрати, пов'язані з ними. МСБО 38 виключає ці витрати з вартості нематеріальних активів. При формуванні залишків балансу по МСФЗ такі витрати повинні бути виключені із вартості нематеріальних активів.*

Всі визнані активи та зобов'язання повинні оцінюватися відповідно до МСФЗ (тобто за собівартістю, справедливою або дисконтованою вартістю).

*Наприклад, дата переходу підприємства на МСФЗ – 1 січня 2004 р.*

*Нова інформація, отримана 15 липня 2004 р., вимагає доуцінки застарілих запасів на велику суму, ніж це було зроблено 31 грудня 2003 р. відповідно до попередніх стандартів обліку.*

*Підприємство не обліковує цю нову інформацію у вхідних залишках балансу відповідно до МСФЗ. Додаткова уцінка буде списана на витрати у звіті про прибутки та збитки за рік, який закінчився 31 грудня 2004 р.*

Отже, нові оцінки повинні узгоджуватися з оцінками попередніх стандартів, після коригувань в обліковій політиці, окрім випадків, коли є очевидні дані про помилковість раніше зроблених оцінок. Оскільки усі коригування у зв'язку зі змінами облікової політики при переході на МСФЗ, пов'язані з подіями та операціями, які відбулися до цієї дати, їх результат списується безпосередньо на нерозподілений прибуток (або на іншу категорію власного капіталу) станом на дату переходу. Для оцінки усіх визнаних активів і зобов'язань слід застосовувати правила оцінки, передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу.

**Висновки з даного дослідження і перспективи.**

Таким чином, наведені у статті сучасні проблемні питання, які виникають у бухгалтерів та фінансових директорів під час переходу на МСФЗ, підтверджують, що практична сфера застосування теоретичних основ завжди викликає масу непорозумінь та суперечностей, а тому потребує співпраці науковців, бухгалтерів-практиків та сертифікованих аудиторів. Звичайно, зрозумілим є те, що неповне дотримання всіх вимог МСФЗ являється перехідним етапом у трансформації фінансової звітності, але зовсім не умовою для визнання господарської одиниці такою, що перейшла на МСФЗ. Тому, відповідно на вищевказане запитання є 2012 рік, оскільки саме в цьому році підприємство оголосило про повне дотримання всіх вимог МСФЗ, в тому числі МСФЗ 39 (див. вище задачу). Таким чином, підкріплення теоретичних знань в сфері МСФЗ практичним оглядом його реалій дозволяє більш краще засвоїти матеріал, правильно зрозуміти та уникати подібних помилок на власній практиці. З огляду на розкритий та існуючий в Інтернет-мережі матеріал, все ж доцільними залишаються практичні навчальні курси та тренінги по МСФЗ, які дають можливість реального спілкування з фахівцями в області МСФЗ та наближення до професійної практики.

## Список літератури:

1. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посібн. / М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
2. Голов С. Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами: методичні рекомендації / С. Ф. Голов; за ред. С. Ф. Голова. – Вид. 3-тє, перероб. та доп. – Вінниця: ТОВ «Консоль», 2010. – 308 с.
3. Долішня Т. І. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами на підприємствах нафтогазової галузі / Т. І. Долішня, І. Б. Медвідь // Сталій розвиток економіки. – № 5, 2012 (15). – С. 211-215.
4. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посібн. [Електронний ресурс] / І. В. Жолнер. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с. – Режим доступу: <http://pidruchniki.ws>
5. Загальні принципи трансформації фінансової звітності до формату МСФЗ [Електронний ресурс]: сайт ПА-РУС Інтернет-Консультант. – Режим доступу: [http://cons.parus.ua/\\_d.asp?r=08TFU9d6a7a3f3887643dee446164d9700ecd](http://cons.parus.ua/_d.asp?r=08TFU9d6a7a3f3887643dee446164d9700ecd)

6. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_004](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_004)
7. Момотюк Л. С., Шкуліпа Л. В. Принципи підготовки та подання фінансової звітності за МСФЗ: синтез теорії та практики / Л. С. Момотюк, Л. В. Шкуліпа // Інвестиції: практика та досвід. – 2015. – № 22. – С. 7-12.
8. Сайт ЗАТ «Київстар» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.kyivstar.ua](http://www.kyivstar.ua)
9. Сайт ПАТ КБ «Приватбанк» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://static.privatbank.ua/files/finance/Financial%20Reporting/>
10. Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [zakon2.rada.gov.ua/laws](http://zakon2.rada.gov.ua/laws)
11. Шкуліпа Л. В. Практична сфера застосування методики обліку курсових різниць / Л. В. Шкуліпа // Молодий вчений. – № 11 (26). – 2015 р. – С. 156-160.

**Шкуліпа Л.В.**

Национальная академия статистики, учета и аудита

## ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА IFRS: СОВРЕМЕННЫЕ ВОПРОСЫ

### Аннотация

В статье раскрыты наиболее главные проблемные вопросы, которые возникают на сегодняшнем этапе перехода отечественными предприятиями на международную систему ведения бухгалтерского учета. Рассмотрены основные моменты при выборе метода перехода на МСФО, их преимущества и недостатки; ситуационные примеры применения выбранного метода трансформации; главные корректировки, о которых бухгалтер-практик должен постоянно помнить; показан реальный консолидированный баланс, составленный в соответствии с МСФО отечественным предприятием, а также фрагменты аудиторских заключений, подтверждающих соответствие отчетности МСФО. Это позволяет подтвердить важность и одновременно проблемность трансформации финансовой отчетности на МСФО, востребованность специалистов в данном направлении, необходимость проведения обучающих тренингов и курсов по МСФО для учетных работников собственного предприятия.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, МСФО, параллельный учет, трансформация, корректировки, оценка активов, MS Excel.

**Shkulipa L.V.**

National Academy of Statistics, Accounting and Audit

## TRANSITION FINANCIAL REPORTING IN IFRS: CONTEMPORARY ISSUES

### Summary

In the article the most major issues emerging in today's the national enterprises on stage of transition to international accounting system are opened. The highlights of choosing a method of transition to IFRS, their advantages and disadvantages are considered. The situational examples of application the chosen method of transformation; major adjustments, which accounting practitioner must always remember, are considered too. Also it shows a real consolidated balance sheet, prepared in accordance to IFRS by the national enterprise, well as fragments of audit reports confirming accordance IFRS. It allows to confirm the importance and simultaneously problematical transformation of financial statements to IFRS, the demand for specialists in this area, the need for trainings and IFRS's accounting courses for employees of their own companies.

**Keywords:** financial reporting, IFRS, parallel accounting, transition, adjustments, asset valuations, MS Excel.