

**Леженко Л. І.,**

к.е.н., доцент,

доцент кафедри обліку

підприємницької діяльності

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

## **ВІДМІННОСТІ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗПБО США (US GAAP) ТА МСФЗ (IFRS/IAS)**

У сучасній світовій економіці домінують тенденції інтернаціоналізації і глобалізації, за рахунок зростання між країнами обміну товарами, послугами, інвестиціями, валютами. Це потребує міжнародної гармонізації і стандартизації систем обліку та фінансової звітності.

У представленні та розкритті інформації у річній і проміжній фінансовій звітності за ЗПБО США (US GAAP) та МСФЗ (IFRS/IAS) існують певні відмінності, які призводять до неповної її зі ставності, що надає певних ускладнень у складанні звітності міжнародними корпораціями та інтерпретації і розуміння фінансової звітності її користувачами.

Основними сферами, де існують відмінності складання фінансової звітності за даними інструкціями, є:

- згортання активів і зобов'язань у балансі;
- класифікація зобов'язань за договорами рефінансування в балансі;
- класифікація витрат у звіті про прибутки та збитки;
- відображення інших сукупних прибутків і збитків;
- формати складання звіту про прибутки та збитки;
- відображення амортизації та надзвичайних доходів/витрат у звіті про прибутки та збитки;
- подання звіту про зміни у власному капіталі;
- відображення банківських овердрафтів, відсотків, дивідендів, податків у звіті про рух грошових коштів;
- вимоги щодо наявності зіставної фінансової інформації;
- складання проміжної фінансової звітності.

Відмінності в інструкціях щодо згортання фінансових активів і зобов'язань за генеральними угодами про взаємозалік, угодами про зворотній викуп, зворотними угодами про викуп, а також кількість сторін в угодах про взаємозалік можуть змінити відображення в балансі статей, які на показуються за чистою вартістю за

ЗПБО США (US GAAP), а за валовою вартістю за МСФЗ (IFRS/IAS).

Відповідно до МСФЗ (IFRS/IAS) класифікація заборгованості не включає договори рефінансування після дати балансу. Тому за МСФЗ (IFRS/IAS) заборгованість частіше класифікується як поточна. Отже, відмінності в інструкціях щодо обліку для певних угод рефінансування можуть призвести до того, що більшу кількість заборгованості буде класифіковано як поточну за МСФЗ (IFRS/IAS).

За МСФЗ (IFRS/IAS) існує можливість представляти витрати за їхнім характером, а не за їх функцією, а також можливість вибору представляти всі статті доходів і витрат в єдиному звіті про сукупні прибутки та збитки або двох звітах (звіт про прибутки та збитки та звіт про сукупні прибутки та збитки).

МСФЗ (IFRS/IAS) не дозволяє відображення сукупних прибутків і збитків та їх складових у звіті про зміни у власному капіталі, що є допустимим за ЗПБО США (US GAAP). Але після прийняття стандартів внаслідок конвергенції, ЗПБО США (US GAAP) більше не дозволятимуть відображення сукупних прибутків і збитків та їх компонентів у звіті про зміни у власному капіталі, у такий спосіб усуваючи дану відмінність.

МСФЗ (IFRS/IAS) вимагають, щоб звіти про зміни у власному капіталі були подані як основні звіти для всіх суб'єктів господарювання. За ЗПБО США (US GAAP) дану інформацію можна наводити у примітках до фінансової звітності.

Між двома інструкціями існують відмінності щодо подання звіту про рух грошових коштів, які можуть призвести до відмінностей у наявних сумах, представлених як грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про рух грошових коштів, а також до змін у кожній з операційної, інвестиційної та фінансової складових звіту про рух грошових коштів.

МСФЗ (IFRS/IAS) визначає періоди, за якими вимагається звітна фінансова інформація, що відрізняється від вимог ЗПБО США (US GAAP) і Комісії з цінних паперів і бірж (SEC).

МСФЗ (IFRS/IAS) вимагає, щоб суб'єкти господарювання подавали проміжну фінансову звітність за методом дискретного періоду.

Необхідно зазначити, що уповноважені органи США та Європи співпрацюють і реалізують спільні проекти, які націлені на те, щоб усунути деякі з даних відмінностей, а також відмінності в інших сферах, рухаючись у визначеному напрямку конвергенції стандартів.

Таким чином, усунення існуючих розбіжностей у структурі фінансової звітності на міжнародному рівні надасть можливість комплексної адаптації звітності різних країн світу до єдиної звітної системи, що забезпечить не тільки спрощення трансформації фінансових звітів транснаціональних корпорацій, а й надасть користувачам достовірну, зрозумілу, доречну й неупереджену інформацію про діяльність міжнародних компаній, що і є досягненням мети складання фінансової звітності.

### ***Література***

1. IFRS and GAAP: similarities and differences // IFRS readiness series, PricewaterhouseCoopers, [електронний ресурс, доступний на [www.pwcinform.com](http://www.pwcinform.com)].
2. ЗПБО США (US GAAP) [електронний ресурс, доступний на [www.fasb.org](http://www.fasb.org)].
3. МСФЗ/МСБО (IFRS/IAS) [електронний ресурс, доступний на [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)].

УДК: 657.1

**Лежненко Л. І.**,  
к.е.н., доцент кафедри обліку  
підприємницької діяльності,  
**Хомич Ю. А.**,  
студентка обліково-економічного факультету,  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

### **ПРОБЛЕМИ ПЕРЕХОДУ НА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ**

Важливість переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності для українських суб'єктів господарювання обумовлено низкою причин, серед яких: розширення сфери впливу на іноземних бізнес-партнерів, вихід на нові ринки, залучення додаткових інвестицій, полегшення обміну фінансовою інформацією, доведення застарілих способів господарювання до загальноприйнятих на міжнародному рівні.

Проте кардинальна зміна вітчизняної системи бухгалтерського обліку вимагає зусиль як з боку державної влади, так і з боку безпосередньо самих підприємств. Переваги переходу на МСФЗ для