

ределять согласно МСФО 18 «Доход». Также рекомендуется исключать из состава прочих операционных расходов и включить в себестоимость продажи потери от обесценивания запасов; с состава административных расходов следует исключить амортизацию гудвилла, которая подлежит отображению в составе прочих операционных расходов. То есть, рекомендуется в процессе трансформации изменить состав административных расходов, расходов на сбыт, прочих расходов и доходов. В трансформационном отчете о финансовых результатах в статье «Налог на прибыль» необходимо показать сумму налога на прибыль от обычной деятельности, который подлежит уплате, согласно действующего законодательства скорректированную на сумму изменений в составе отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых обязательств, определенных согласно МСФО 12 [1, с. 4].

Международные стандарты также предлагают трансформировать и остальные формы отчетности, входящие в состав финансовой отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. *Голов С.* Трансформація фінансової звітності українського підприємства у фінансову звітність за МСБО // Вестник бухгалтера и аудитора. — 2003. — № 14. — С. 4.

2. *Голов С.* Гармонизация финансовой отчетности в соответствии с планом действий «Украина — ЕС» // Бухгалтерский учет и аудит. — 2005. — № 4.

3. *Лук'яненко Л.* Гармонізація фінансової звітності та обліку в умовах глобалізації бізнесу // Ринок цінних паперів України. — 2004. — № 11—12. — С. 9—14.

Л. П. Билязе, канд. экон. наук, доц.,
ДНТУ

ПРОБЛЕМЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ УКРАИНСКИХ БАНКОВ

Пользователи финансовой отчетности банков Украины нуждаются в уместной, надежной и сопоставимой информации, которая позволила бы им оценить финансовое состояние и результаты деятельности банка и была полезна в принятии эконо-

мических решений. Для этого банки должны составлять отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Для приведения финансовой отчетности украинских банков в соответствие с МСФО применяется метод трансформации. Исследования, проведенные в ряде отечественных банков, позволили на основе требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» разработать последовательность процедур при трансформации финансовой отчетности банка, составленной по НСБУ, в финансовую отчетность по МСФО. Основными из них являются следующие: определение отчетной даты; разработка и утверждение учетной политики в соответствии с МСФО; разработка регламента составления финансовой отчетности; собственно процедуры трансформации форм финансовой отчетности.

Наиболее важными являются процедуры, связанные с разработкой учетной политики и регламента банка. Учетная политика банка должна быть сформирована таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала всем требованиям всех международных стандартов.

Регламент составления финансовой отчетности устанавливает порядок подготовки и утверждения финансовой отчетности, а также порядок документирования профессиональных суждений и хранения указанной документации. Право формировать профессиональные суждения по каждому из направлений деятельности и осуществлять корректировки национальной финансовой отчетности предоставляется руководителям соответствующих подразделений банка: кредитного отдела, отдела валютных операций, депозитного отдела, отдела операций с ценными бумагами и т. п. Профессиональные суждения и суммы корректировок оформляются специальными документами и обобщаются в сводных таблицах. Сводная корректировочная таблица содержит все статьи баланса и отчета о прибылях и убытках в формате МСФО, которые были сформированы при реклассификации статей по формальному признаку, и корректировочные проводки. На их основе рассчитываются остатки по статьям баланса и отчета о прибылях и убытках, составленным по МСФО, которые дополняются статьями отсроченных налогов. В примечания к финансовой отчетности включается существенная, полная и наиболее полезная информация для пользователей финансовой отчетности банка.

Использование предложенных процедур трансформации финансовой отчетности на практике требует повышения квалифи-

кации работников банка. В этом плане неоценимую помощь банкам может оказать программа международной сертификации CIPA, которая позволяет специалистам банка пройти профессиональную подготовку и сертификацию по МСФО. Наличие сертификата CAP/CIPA у сотрудника банка гарантирует необходимые знания по составлению финансовой отчетности по МСФО, и, следовательно — предоставление пользователям надежной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности банка.

*І. А. Бігдан, канд. екон. наук,
Харківський інституту бізнесу і менеджменту*

НЕОБХІДНІСТЬ РОЗВИТКУ ТА ГАРМОНІЗАЦІЇ НАЦІОНАЛЬНИХ СТАНДАРТІВ ОБЛІКУ ТА ОЦІНКИ ЩОДО ПРАВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

Утримання високого рівня конкурентоспроможності країни можливе завдяки інноваційній діяльності бізнес-структур, яка передбачає створення нових промислових зразків, корисних моделей, вдосконалення виробів, процесів, обладнання тощо. Саме прибуткове використання результатів інтелектуальної діяльності є ключем до економічного зростання усіх підприємств. Між тим, існує комплекс питань зі створення, оцінки вартості та комерціалізації об'єктів прав інтелектуальної власності, що не дозволяє в повній мірі використовувати потенціал підприємств.

Оцінка об'єктів прав інтелектуальної власності, які є вагомою складовою інтелектуального капіталу, залишається найбільш складним та недостатньо врегульованим на законодавчому рівні питанням.

Закон України «Про оцінку майна, майнових прав і професійну оціночну діяльність» визначає загальні питання оцінки вартості майна, у тому числі обов'язкової, яку здійснює суб'єкт оціночної діяльності. Національний стандарт № 1 оцінки майна містить загальні принципи, методичні підходи, бази оцінки, порядок визначення вартості майна тощо. Окремі його положення можуть бути використані при оцінці вартості прав, але вони не вирішують усього спектра питань, серед яких — підходи до визначення ринкової або оціночної вартості об'єктів, відображення їх у фінансовій звітності з метою аналізу.