

В.П. Інноваційні перспективи України - Харків: Константа, 2006. - 272 с. 3. Федуллова Л. І. Інноваційна економіка. — К.: Либідь, 2006.- 480 с. 4. Закон України "Про пріоритетні напрями інноваційної діяльності в Україні" від 16 січня 2003 року № 433-IV. 5. Закон України "Про наукову і науково-технічну діяльність" від 1 грудня 1998 року № 285-XIV. 6. Гальчинський А., Гесць В., Кінах А., Семіноженко В. Інноваційна стратегія українських реформ. – К.: Знання, 2002. – С. 324. 7. Економічна оцінка державних пріоритетів технологічного розвитку / За заг. ред. Ю. М. Бажала. – К.: Ін-т економ, прогноз., 2002. – 320 с.

Bibliography (transliterated): 1. Antonyuk LL, Poruchnyk AM Savchuk VS *Innovations: theory, mechanism design and commercialization* Monograph. - Kiev: MBK, 2003. - 394 p.2. Heyets VM, VP Seminozhenko *Innovative perspectives of Ukraine* - Kharkov: Constant, 2006. - 272 p. 3. Fedulova LI *Innovative Economy*. - Kiev: Lybid, 2006.- 480 p. 4. *The Law of Ukraine "On innovation activity priorities in Ukraine"* on January 16, 2003 № 433-IV. 5. Lapko AA *Development of the science and innovation sector Ukraine // Economics and Forecasting*. - 2002. - No 1. - P. 55-63. 6. A. Hal'chyn's'kyi, Heyets V. Kinah A., B. Seminozhenko *Innovative strategy Ukrainian reforms*. - Kiev: Knowledge, 2002. - P. 324. 7. *Economic evaluation of national priorities technological development / Pod Society*. ed. YM wanted. - Kiev: Institute of Economy, prohnouzuv., 2002. - 320 p.

Надійшла (received) 04.03.2015

УДК 657.1 (477)

М.В. ПЕТА, канд. екон. наук, доц. НТУ «ХПИ»;
І.В. ГАРКАВЕНКО, магістр, НТУ «ХПИ»

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УКРАИНЕ

В статье раскрыта суть международных стандартов учета и основные проблемы гармонизации международных стандартов учета с отечественными, рассмотрены современные проблемы внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Определены важнейшие различия между Международными стандартам финансовой отчетности и национальными Положениями бухгалтерского учета. Выявлены проблемы внедрения МСФО на различных этапах, сделан обзор методов и способов внедрения МСФО, рассмотрены возможные подходы к практической реализации МСФО в Украине.

Ключевые слова: гармонизация, интеграция, стратегия, нормативно-правовое регулирование, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), Международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ), Положения стандарты бухгалтерского учета (П(С)БУ)

Введение. Приняв решение о евроинтеграции, правительство Украины автоматически приняло на себя ряд обязательств направленных на формирование открытого, понятного и прозрачного информационного пространства не только в политической, но и экономической сфере. Таким образом, в условиях планируемой интеграции Украины в Европейское

© М.В. Пета, І.В. Гаркавенко, 2015

сообщество вопросы реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности становятся достаточно актуальными, а внедрение международных стандартов в практику отечественного учета в последнее время рассматривается, как один из инструментов глобализации и адаптации украинских предприятий к современным рыночным реалиям. Несмотря на то, что процессы постепенного внедрения международных стандартов в практику отечественных предприятий начаты достаточно давно (еще в 1998 г.), но до сих пор полностью не завершены и содержат ряд дискуссионных аспектов.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросам современного состояния, адаптации и гармонизации международных стандартов посвящены труды С. Ф. Голова, В.М. Жука, Л. П. Нищенко. Решением вопросов внедрения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Украине посвящены труды Ф.Ф. Бутинця, Г.Г. Кирейцева, В.Г. Швец, В. М Пархоменко, С.Я. Зубилевич, И.А. Белоусова, В. Н. Костюченко, Т. И. Ефименко, Л.Л. Горецкая., Д.А. Пальков и др.

Цель исследования. Целью статьи является исследование современных проблем развития бухгалтерского учета в Украине, а также основных тенденций гармонизации международных стандартов учета с отечественными.

Постановка проблемы. В разных странах финансовая отчетность предприятий имеет определенные отличия, которые определяются социальными, экономическими и политическими факторами. Отличия в подходах к содержанию финансовых отчетов значительно усложняют анализ информации и принятие управленческих решений. [2].

В то же время именно наличие таких экономических, социальных и ментальных отличий приводит к тому, что в большинстве своем многие страны относятся к вопросам внедрения международных стандартов достаточно осторожно и подходят к вопросам принятия решений в области применения этих стандартов взвешено, не прибегая к резкому и абсолютному их внедрению.

В целом, если рассматривать весь процесс внедрения международных стандартов в Украине, то можно отметить, что среди ученых – экономистов нет однозначного мнения относительно необходимости и целесообразности внедрения международных стандартов, что приводит к наличию диаметрально противоположных точек зрения (табл. 1).

Достаточно частым аргументом в пользу внедрения международных стандартов приводится именно необходимость повышения инвестиционного потенциала отечественных предприятий и привлечения иностранных инвесторов. Однако, на наш взгляд, вопрос реформирования системы отечественного учета не лежит исключительно в плоскости решения вопросов, связанных с инвестированием деятельности и выхода на

международные рынки капитала. Реформирование учета затрагивает системные вопросы преобразования экономического информационного пространства страны и поэтому подход к его осуществлению должен быть системным и взвешенным.

Таблица 1 – Точки зрения ученых – экономистов на проблему необходимости внедрения международных стандартов в практику отечественного учета (составлено автором)

| Поддерживают внедрение международных стандартов в Украине | Не поддерживают внедрение международных стандартов в Украине |
|---|--|
| М.Я. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера, Ф.Ф. Бутынец, Р.М. Цыган, И.В. Кашуба | Я.В. Соколов, Г.Г. Кирейцев, А. Золотухин |
| Аргументация, соответствующая каждой из точек зрения | |
| Сопоставимость отчетности различных отраслей и стран | Международные стандарты не сопоставимы с традициями отечественного бухгалтерского учета, идеологией коллективизма |
| Активизация оборотного капитала предприятий | Принципы, заложенные в международные стандарты достаточно не четкие, а положения приводят к деградации системы учета |
| Повышение общего методологического уровня бухгалтерского учета | |
| Снижение затрат на составление бухгалтерской отчетности по международным стандартам | |

Направления адаптации и глубина реформирования должны определяться стратегическими целями и задачами учета, среди которых, в первую очередь, можно назвать: 1) уменьшение информационных рисков путем повышения качества информации, на основании которой принимаются управленческие решения; 2) обеспечение возможности адекватно сравнивать отчетность резидентов и нерезидентов.

Относительно способов, методов и подходов достижения этих целей накоплен значительный опыт, как в зарубежных странах, так и в Украине. Однако до сих пор процесс внедрения международных стандартов в практическую деятельность отечественных предприятий не завершен, не проанализована результативность, эффективность и целесообразность такого внедрения, а на методологическом и нормативно-правовом уровнях окончательно не принято решение о дальнейших направлениях развития отечественной системы учета.

Материалы и результаты исследования. Отметим, что Международные стандарты включают следующие элементы:

- международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);

- международные стандарты бухгалтерского учета (IAS);
- пояснения к международным стандартам.

Главное отличие Положения (стандарты) бухгалтерского учета (П(С)БУ) и МСФО заключается в детализации отражаемой информации. Например, в П(С)БУ отсутствуют положения об отчетности относительно сегментов деятельности, а также информация о суммах неиспользованных кредитных средств. МСФО содержат также более детальные требования к раскрытию информации об учетной политике. В то же время, МСФО не являются «руководством к действию» и не содержат детальных инструкций по ведению бухгалтерского учета, а представляют собой набор принципов и правил учета, а основным правилом признается – отражение объективной информации о финансовом состоянии субъекта хозяйственной деятельности. При этом выбор метода учета оставляют на усмотрение предприятия.

Таким образом, ряд проблем, связанных с внедрением МСФО в Украине можно обобщить следующим образом (рис.1).

Существует несколько подходов к внедрению международных стандартов на макроуровне, которые обозначают следующими терминами: «гармонизация», «адаптация», «унификация», «стандартизация», «конвергенция», «интеграция» и т.п. (табл.2).

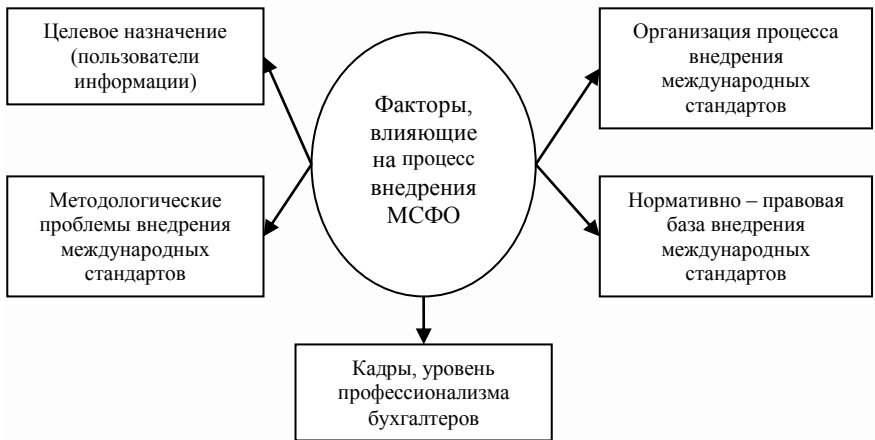


Рис. 1 – Основные факторы, влияющие на процесс внедрения МСФО в Украине (составлено автором)

Каждому из методов внедрения стандартов соответствует один из способов внедрения: частичное принятие, опционное применение или одобрение [1]. Выбранная стратегия внедрения определяет продолжительность процесса, его глубину и целостность перестройки на всех уровнях экономической и нормативно-правовой системы. На уровне предприятия, по решению руководства может быть принято одну из двух

стратегий внедрения МСФО: трансформация отчетности составленной по национальным стандартам либо конверсия отчетности Эти два подхода очень редко встречаются в чистом виде на практике – как правило, это комбинация обоих. Каждая компания оценивает затраты самостоятельно и сама принимает решение, что делать на уровне трансформации, а что – параллельным учетом.

Таблица 2 – Подходы, используемые для внедрения международных стандартов [8, 10, 11,14]

| Термин | Раскрытие сущности термина |
|----------------|---|
| унификация | Исключение альтернативных методов учета фактов хозяйственной деятельности |
| стандартизация | Ограниченный набор альтернативных методов с целью обеспечения определенной самостоятельности национальной системы бухгалтерского учета |
| гармонизация | Увязка различных систем бухгалтерского учета и отчетности путем ведения их в рамки общей классификации, т.е. стандартизация формы с сохранением существенных различий |

Большинство ученых-экономистов склоняются к мысли о том, что именно курс на гармонизацию наиболее целесообразен для Украины. Например, по мнению Л.П. Нищенко «гармонизация бухгалтерского учета - это процесс конструктивного сближения мировых учетных систем путем согласования и дополнения действующих отечественных стандартов бухгалтерского учета, финансовой отчетности, налогового законодательства с целью выхода на мировые рынки капитала» [8]. О.М. Петрук отмечает, что гармонизация бухгалтерского учета представляет собой процесс унификации методов и принципов бухгалтерского учета в форме стандартов, а стандартизация позволяет глобализировать учетной политике, принципы и систему бухгалтерского учета и отчетности [9]. По его мнению, гармонизации бухгалтерского учета на национальном уровне можно достичь только путем согласования национального законодательства в области бухгалтерского учета, которое унифицирует его методологию.

Процесс внедрения МСФО требует разработки интегрированной программы, которая будет регламентировать изменения в учетной политике и этапы такого перехода. На сегодняшний день приняты для практического применения 30 документов Международных стандартов бухгалтерского учета и 7 Международных стандарта финансовой отчетности. Однако их применение регламентируется рядом критериев и выполняется поэтапно, так:

- с 2012 г. МСФО обязаны применять банки, публичные акционерные общества, страховые организации, прочие организации для которых целесообразно

применение МСФО;

- с 2013 г. МСФО обязаны применять все компании, следующих видов деятельности: предоставляющие финансовые услуги, организации не государственного пенсионного обеспечения;

- с 2014 г. МСФО обязаны применять все компании, оказывающие вспомогательные услуги в сфере финансового посредничества и страхования [7].

При этом продолжают действовать П(С)БУ, в части которая не противоречит международным стандартам.

Международные стандарты, в отличие от П(С)БУ, являются очень гибкими и предоставляют субъектам хозяйственной деятельности относительную экономическую свободу, однако вместе с этим, наличие значительного количества подходов к формированию конкретных показателей отчетности приводит к невозможности статистически обобщить показатели и установить общие тенденции закономерности развития. Таким образом, возникает противоречие между необходимостью свободы и контроля. Такое противоречие является следствием того, что основными потребителями финансовой информации в нашей стране являются не акционеры и инвесторы, а фискальные и контролирующие органы. И соответственно для осуществления контроля, в отличие от мировой практики, в Украине используется регламентированные формы отчетности и утверждаемый министерством финансов План счетов. Приказом от 09.12.2011г. № 1591 «О внесении изменений в некоторые нормативно - правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету» было ослаблено жесткое регуляторное воздействие на процесс составления отчетности, но в целом - режим жесткой регламентации на методологическом, нормативно - правовом, документальном уровнях, сохраняется и требует решения проблемы сбалансированности свободы экономических субъектов и единообразия, сопоставимости и практической применимости информации генерируемой системой бухгалтерского учета.

Решение этой проблемы ряд авторов видит в создании определенных механизмов на методологическом и нормативно – правовом уровне. Так, Л.П. Нищенко считает, что для разработки эффективных мер гармонизации национальной системы бухгалтерского учета и отчетности по международным стандартам, необходимо определять следующие составляющие: теоретико-методологическая база, включающая гармонизацию принципов и методологических положений (стандартов), а также практический инструментарий по гармонизации практики ведения бухгалтерского учета [8]. С.Ф. Голов предлагает на обязательном уровне формировать требования к годовой отчетности, а не к финансовой. Годовой отчет, по его мнению, должен содержать статистическую, финансовую, экологическую, социальную информацию. Статистическая информация должна быть ограничена рядом унифицированных показателей, а остальные показатели должны учитывать требования широкого круга пользователей [13]. Е. Ионин предлагает выделять в составе аналитической отчетности две части: минимальную (ту которую является обязательной не

зависимо от сферы деятельности предприятия) и дополнительную информацию (которая учитывает специфику деятельности предприятия) [12]. Но эти предложения до сих пор не имеют практической реализации.

Выводы Таким образом, изучая проблему внедрения МСФО в Украине, было отмечено, что существует две взаимосвязанные проблемы: 1) внедрение стандартов на общегосударственном уровне (макроуровень); 2) внедрение стандартов на уровне отдельного предприятия (микроуровень). Исходя из существующих в мировой практике методов внедрения МСФО и МСБУ, в Украине стратегически принята поэтапная гармонизация Национальных и Международных стандартов учета и отчетности. Поэтапное внедрение с одной стороны имеет достаточно позитивное значение – позволяет принимать взвешенные решения, с другой стороны – растянутый во времени процесс усложняет возможность определения его эффективности и результативности. Однако, на сегодняшний день, основной не решенной проблемой остается отсутствие сбалансированного подхода к порядку, комплектности и формам составления отчетности. Несмотря на то, что в экономической литературе предложен ряд мер для решения этой проблемы, окончательное решение на методологическом, методическом, нормативно – законодательном уровне до сих пор не принято.

Список литературы: 1 Касич А.О. Проблеми впровадження МСФЗ в Україні та шляхи їх вирішення/ А.О.Касич, Я.О. Яковенко // Облік і фінанси №1 (59).-2013р. 2 Головащенко Е.М., Необходимость и проблемы внедрения Международных стандартов бухгалтерского учета в Украине/ Головащенко Е.М., Алфимова А.И. //Экономические науки/Учет и аудит 3 Пожарицкая И.М. Проблемные аспекты внедрения международных стандартов финансовой отчетности в Украине / Пожарицкая И.М., Новикова Г.Н.// Экономика и управление №1.- 2008г. 4 Сравнительный анализ по внедрению МСФО на рынке ценных бумаг государств- участников СНГ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://finrep.kiev.ua/download/ifrs_18may11_evelichko_ru.pdf 5 Величко Е. Опыт внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Украине [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ipponu.ru/article.php?idarticle=003239> 6 МСФО в Украине: Практический опыт внедрения [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://gaar.ru/events/event/127106/> 7 Богданова Ж.А. Мониторинг внедрения МСФО в Украине [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://bogdan-z.spmia.edu/monitor.pdf> 8 Нищенко Л.П. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з міжнародними стандартами: автор. дис. канд. наук : 08.00.09 / Л.П. Нищенко. – К., 2008. – 25 с. 9. Петрук О.М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку: монографія / О.М. Петрук. – Житомир : ЖДТУ, 2005. – 420 с 10. Лютова А.М., Гончаренко О.О. Адаптація фінансової отчетности підприємств України к міжнародним стандартам // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://lib.psunbrb.by/bitstream/112/8531/1/2.pdf> 11. Маслак О.О., Лега О.С. Необхідність застосування міжнародних стандартів обліку (IAS) в умовах економічної інтеграції України з ЄС [Электронный ресурс]. - Режим доступа: vpr.com.ua/node/13261 12. Іонін Є. Проблеми впровадження в Україні міжнародних стандартів розкриття інформації (IOSCO): аналітичні аспекти/ Є. Іонін // Бухгалтерський учет и аудит. – 2007. – № 4. – С. 34); 13. Голов С.Ф. Гармонизация финансовой отчетности в соответствии с планом действий Украина – ЕС/ С.Ф Голов // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005. – № 4. – С. 8; 14 Рожелок В.М. Проблеми процесу гармонізації /В.М. Рожелок//Вестник Брестского государственного технологического университета – 2013 - №3- С. 106-108.

Bibliography (transliterated): 1 Kasich A.O. *Problemi vprovadzhennja MSFZ v Ukraїni ta shljahi ih virishennja*/ A.O.Kasich, Ja.O. Jakovenko // *Oblik i finansi* №1 (59).-2013r. 2 Golovashhenko E.M. *Neobhodimost' i problemy vnedrennja Mezhdunarodnyh standartov buhgalterskogo ucheta v Ukraїni*/ Golovashhenko E.M.,

Alfimova A.I. // Jekonomicheskie nauki / Uchet i audit 3 Pozharickaja I.M. *Problemyne aspekty vnedrenija mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti v Ukraine* / Pozharickaja I.M., Novikova G.N. // Jekonomika i upravlenie No 1.- 2008. **4** *Sravnitel'nyj analiz po vnedreniju MSFO na rynke cennyh bumag gosudarstv-uchastnikov SNG [Jelektronnyj resurs]*. - Rezhim dostupa: http://finrep.kiev.ua/download/ifrs_18may11_evelichko_ru.pdf **5** Velichko E. *Opyt vnedrenija Mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti (MSFO) v Ukraine [Jelektronnyj resurs]*. - Rezhim dostupa: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=003239> **6** *MSFO v Ukraine: Prakticheskij opyt vnedrenija [Jelektronnyj resurs]*. - Rezhim dostupa: <http://gaap.ru/events/event/127106/> **7** Bogdanova Zh.A. *Monitoring vnedrenija MSFO v Ukraine [Jelektronnyj resurs]*. - Rezhim dostupa: <http://bogdan-z.crimea.edu/monitor.pdf> **8**. Nishenko L.P. *Garmonizacija buhgalters'kogo obliku ta finansovoi zvitnosti ukraïni z mizhnarodnimi standartami: avtor. dis. kand. nauk: 08.00.09 / L.P. Nishenko*. - Kiev, 2008. - 25 p. **9**. Petruk O.M. *Garmonizacija nacional'nih sistem buhgalters'kogo obliku: monografija / O.M. Petruk*. - Zhitomir : ZhDTU, 2005. - 420 p **10**. Ljutova A.M. *Adaptacija finansovoj otchetnosti predpriyatij Ukrainy k mezhdunarodnym standartam // [Jelektronnyj resurs]*. - Rezhim dostupa: <http://lib.psnubr.by/bitstream/112/8531/1/2.pdf> **11**. Maslak O.O. *Neobhidnist' zastosuvannja mizhnarodnih standartiv obliku (IAS) v umovah ekonomichnoi integracii Ukraini z ES [Jelektronnyj resurs]*. - Rezhim dostupa: vlp.com.ua/node/13261 **12**. Ionin С. *Problemi vprovadzhennja v Ukraïni mizhnarodnih standartiv rozkrittja informacii (IOSCO): analitichni aspekti/ С. Ionin // Buhgalterskij uchet i audit*. - 2007. - No 4. - P. 34; **13**. Golov S.F. *Garmonizacija finansovoj otchetnosti v sootvetstvii s planom dejstvij "Ukraina - ES"* / S.F Golov // Buhgalterskij uchet i audit. - 2005. - No 4. - P. 8; **14** Rozheljuk V.M. *Problemy processa garmonizacii / V.M.Rozheljuk // Vestnik Brestskogo gosudarstvennogo tehnologicheskogo universiteta - 2013 - No 3 - P. 106-108.*

Поступила (received) 05.03.2015

УДК 330.341.1+331.101.3

В.В. БЛАГАЯ, канд. экон. наук, Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет, Харьков;

В.В. БЛАГОЙ, канд. экон. наук, Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет, Харьков;

А.В. ШЕВЕРДИНА, студентка, Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет, Харьков;

М.В. СВЯЗОВ, студент, Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет, Харьков;

МОТИВАЦИОННЫЙ МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫМИ ПРОЦЕССАМИ

В статье рассмотрено понятие мотивации и раскрыта её специфика в контексте инновационной деятельности. Изучены материалы предыдущих исследований. Показаны различия между мотивом и стимулом инновационной активности. Выявлена взаимная связь между инновациями и динамикой экономического роста, а также положительные и отрицательные стороны данного процесса. Раскрыты содержание и структура механизма инновационной деятельности, выделены мотивообразующие факторы.

Ключевые слова: мотивация, инновации, инновационная деятельность.

© В.В.Благая, В.В. Благой, А.В. Шевердина, М.В. Связов, 2015