

**НОРМАТИВНО-МЕТОДИЧНЕ
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ДЕРЖАВНА НАВЧАЛЬНО-НАУКОВА УСТАНОВА
"АКАДЕМІЯ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ"

НОРМАТИВНО-МЕТОДИЧНЕ
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

*За загальною редакцією
Л. Г. Ловінської*

Київ
ДННУ "Академія фінансового управління"
2013

УДК 657:006.32](477)(083.7)

ББК 65.052.21(4Укр)

Н83

Автори:

Л. Г. Ловінська, О. О. Канцуров, В. Г. Швець, Б. А. Засадний, Т. Г. Мельник,
Г. П. Голубнича, О. І. Малишкін, К. В. Бойко, Т. О. Матвієнко

Рецензенти:

Н. О. Гура – доктор економічних наук, професор;
Є. В. Калюга – доктор економічних наук, професор;
Є. В. Мних – доктор економічних наук, професор

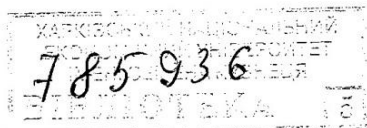
*Рекомендовано до друку Вченою радою
Державної навчально-наукової установи
“Академія фінансового управління”
(протокол № 8 від 12 липня 2013 р.)*

**Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку
Н83 в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності /**
за заг. ред. Л. Г. Ловінської. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2013. –
294 с.

ISBN 978-966-2380-60-6

У монографії викладено концептуальні підходи до розроблення та вдосконалення нормативно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку і звітності в Україні в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ); проведено аналіз міжнародного досвіду застосування МСФЗ в контексті оподаткування прибутку підприємств; визначено роль та значення первинної документації та Плану рахунків бухгалтерського обліку при застосування МСФЗ; обґрунтовано методологію розрахунку податкових різниць у контексті імплементації МСФЗ в Україні.

Для керівників, бухгалтерів підприємств та організацій, представників державних фінансових органів, аудиторів, наукових співробітників, докторантів, аспірантів, викладачів та студентів вищих навчальних закладів.



ISBN 978-966-2380-60-6

УДК 657:006.32](477)(083.7)

ББК 65.052.21(4Укр)

© Автори, 2013
© ДННУ “Академія фінансового управління”, 2013

ЗМІСТ

ІСТІН	7
Розділ 1. СВІТОВИЙ ДОСВІД ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В КОНТЕКСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ	9
1.1. Основні підходи до застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	9
1.2. Характеристика світового досвіду застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в контексті оподаткування прибутку підприємств	24
1.3. Перешкоди та переваги застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в зарубіжних країнах	45
Розділ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПРОБЛЕМИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В КОНТЕКСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ	50
2.1. Характеристика системи правового регулювання бухгалтерського обліку в Україні	50
2.2. Роль держави у методологічному забезпеченні ведення бухгалтерського обліку в умовах застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	57
2.3. Проблеми формування облікової політики підприємства в умовах переходу до Міжнародних стандартів фінансової звітності	63
Розділ 3. ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ ТА ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	70
3.1. Нормативно-правове регулювання первинного обліку та інвентаризації в Україні	70

ДОДАТКИ	229
<i>Додаток А.</i> Основні відмінності континентально-європейської та англосаксонської моделей бухгалтерського обліку	230
<i>Додаток Б.</i> Застосування Правил Європейського парламенту і Ради про застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у країнах Європейського Союзу від 19.07.2002 № 1606/2002	232
<i>Додаток В.</i> Країни поза межами Європейського Союзу, що запровадили МСФЗ на рівні національних стандартів	235
<i>Додаток Г.</i> Організація запровадження міжнародних стандартів у країнах СНД	237
<i>Додаток Д.</i> Досвід застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності країнами СНД	239
<i>Додаток Е.</i> Організації, що складають звітність за міжнародними стандартами	242
<i>Додаток Ж.</i> Державне регулювання контролю якості фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ.	244
<i>Додаток З.</i> Проблеми запровадження МСФЗ у країнах СНД	246
<i>Додаток И.</i> Рейтинг податкових систем країн світу	248
<i>Додаток К.</i> Ступінь взаємозв'язку податкової звітності з матеріальними статтями фінансової звітності.	250
<i>Додаток Л.</i> Вплив прийняття МСФЗ на оподатковуваний прибуток при незмінному податковому законодавстві	251
<i>Додаток М.</i> Хронологія розвитку первинної облікової документації, яка застосовується на українських підприємствах	252
<i>Додаток Н.</i> Перелік типових форм, що їх використовують для первинної документації господарських явищ та процесів на підприємствах в Україні	254
<i>Додаток О.</i> Етапи проведення інвентаризації.	258
<i>Додаток П.</i> План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій ..	262
<i>Додаток Р.</i> Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"	266

3.2. Документи як джерело первинної інформації на підприємстві.	73
3.3. Інвентаризація як методичний прийом первинного обліку	84
3.4. Досвід використання первинних документів та інвентаризації в умовах застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності. .	93

Розділ 4. РОЛЬ ТА ЗНАЧЕННЯ ПЛАНУ РАХУНКІВ В УМОВАХ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	97
--	-----------

4.1. Аналіз світового досвіду побудови та використання планів рахунків бухгалтерського обліку.....	97
4.2. Модель Плану рахунків бухгалтерського обліку в умовах застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.	104

Розділ 5. ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	111
---	------------

5.1. Загальне методологічне регулювання формування обліково- аналітичної інформації у фінансовій звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності та основні його характеристики. ...	111
5.2. Досвід складання і подання фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами	127
5.3. Форми фінансової звітності страхових компаній в умовах застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.	138
5.4. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва в умовах застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.	149

Розділ 6. МЕТОДОЛОГІЯ РОЗРАХУНКУ ПОДАТКОВИХ РІЗНИЦЬ В КОНТЕКСТІ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	162
--	------------

6.1. Статус Міжнародних стандартів фінансової звітності у формуванні фінансової і податкової інформації	162
6.2. Аналіз підходів до визначення податкових різниць	166
6.3. Методика визначення податкових різниць стосовно доходів	178
6.4. Методика визначення податкових різниць щодо витрат.	183
6.5. Методичні аспекти відображення інформації про податкові різниці у формах фінансової звітності	205

Розділ 7. КОНЦЕПЦІЯ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ	209
---	------------

ВИСНОВКИ	214
-----------------------	------------

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	226
--	------------

<i>Додаток С.</i>	Рекомендований склад статей Звіту про фінансовий стан страхової компанії відповідно до вимог Директиви Ради 91/674/ЄЕС від 19 грудня 1991 р.	275
<i>Додаток Т.</i>	Визначення податкових різниць щодо доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ст. 135, 137 ПКУ).....	280
<i>Додаток У.</i>	Визначення податкових різниць щодо інших операційних доходів (ст. 135, 137 ПКУ).....	288
<i>Додаток Ф.</i>	Визначення податкових різниць щодо інших доходів (ст. 135 ПКУ).....	291