

# Надійна фінансова звітність на основі застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Київ, Україна  
24 січня 2007 р.

**Девід Надь**  
спеціаліст з фінансової звітності підприємств  
регіон Європи та Центральної Азії

СВІТОВИЙ БАНК



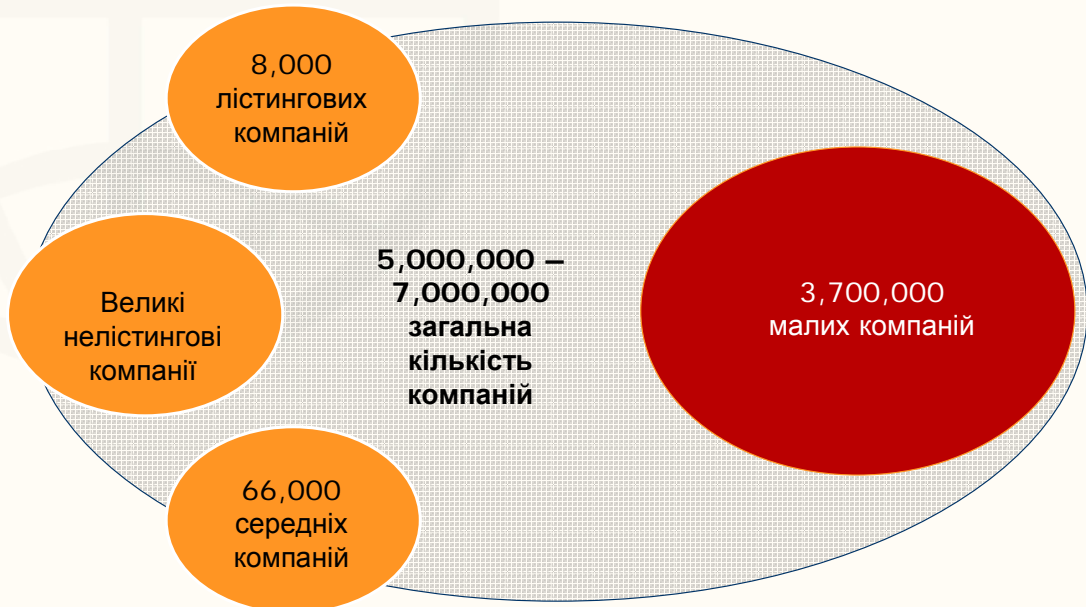
Прийняття МСФЗ в Європейському Союзі

## Регламент 1606/2002 щодо застосування МСФЗ

- Затверджено Європарламентом та Радою ЄС (в липні 2002 р.)
- Обґрунтування необхідності впровадження
  - » Рішення Лісабонської ради ЄС (березень 2002 р.)
  - » Потреба у вдосконаленні функціонування Внутрішнього ринку ЄС
  - » Необхідність забезпечення економічної ефективності ринків капіталу
- Стосується консолідованої фінансової звітності відкритих акціонерних товариств
  - » Прийняті ЄС МСБО/МСФЗ
  - » 2005/2007
- Діє принцип пропорційності: країнам-членам ЄС надається право вимагати/дозволяти застосування МСФЗ при складанні
  - » "консолідованої звітності" компаніями, які не перебувають в лістингу (Сьома директива);
  - » "річної звітності" лістингових/нелістингових компаній (Четверта директива)



## Спільнота товариств з обмеженою відповідальністю



## Перше впровадження МСФЗ

- МСФЗ не магія, а просто набір узгоджених правил послідовного представлення фінансових результатів та фінансового стану підприємства.
- Для успішного застосування МСФЗ необхідні дві речі:
  - “ноу-хау” – спроможність скласти звітність (тобто обізнані та здібні кадри)
  - вихідні дані – фінансова інформаційна система, яка надає необхідну інформацію

## Правильність застосування засвідчується аудитом

---

- Правильність застосування підтверджується в ході незалежного аудиту фінансової звітності, складеної за МСФЗ
- Якщо аудитори надають позитивний висновок (an unqualified opinion), такий висновок свідчить про те, що фінансова звітність:
  - достовірно представляє фінансовий стан підприємства і
  - складена у відповідності до чинних стандартів, наприклад, МСФЗ

## Два роки до досягненні повної відповідності з моменту складання першого балансу за МСФЗ

---

- Фінансова звітність за МСФЗ представляє 2 періоди (зазвичай роки): звітний рік та попередній рік для порівняння.
- Належно складена фінансова звітність за МСФЗ починається з балансу на початок періоду, який оцінює активи та пасиви підприємства на основі критеріїв МСФЗ.
- Першу фінансову звітність у повній відповідності до МСФЗ може бути складено не раніш, ніж через два роки після дати такого балансу на початок періоду.

## Складання балансу за МСФЗ може забрати певний час!

- Багатьом, якщо не для всіх, підприємствам потрібно буде докласти значних зусиль та витратити багато часу на складання балансу на початок періоду у відповідності до МСФЗ через:
  - потребу у незалежній оцінці активів
  - необхідність навчання персоналу з питань оцінки та переоцінки активів та зобов'язань за критеріями МСФЗ
  - складність вимог МСБО 39 щодо оцінки фінансових інструментів

## 5 років на впровадження?

- Навіть для високо зацікавлених та спроможних підприємств отримання першого позитивного аудиторського висновку щодо фінансової звітності за МСФЗ забирає 4-5 років з моменту прийняття рішення про впровадження
- Ключовими факторами успіху є навчання спеціалістів зі складання фінансової звітності, розробка фінансової інформаційної системи для відображення необхідної інформації
- Надмірне покладання на аудиторів може стати серйозною перешкодою
- Перевагами застосування є отримання доступу до дешевших джерел фінансування зростання у вигляді кредитних ресурсів та ін.

## Світовий банк – наша роль

- Забезпечення зв'язку між фінансовою звітністю та подоланням бідності
  - Обстоювання необхідності вдосконалення та застосування стандартів
  - Надання сприяння урядам країн в процесі формування державної політики
  - Незалежна оцінка
  - Дорадча допомога
  - Надання фінансової допомоги
  - Використання зовнішнього аудиту/бухгалтерів та аудиторів при виконанні банком своїм фідучіарних обов'язків
- ...втім, Світовий банк не є органом стандартизації, ані органом регулювання

### Історія розповсюдження:

## Потреба у посиленні міжнародної фінансової архітектури

**1990-ті** – кризи на ринках, що розвиваються, з відлуннями по всьому світу



## **Спільні стандарти Світового банку та МВФ**

- Сприяння розробці міжнародно визнаних стандартів
- Сприяння затвердженню та впровадженню стандартів, зокрема, через надання технічної допомоги
- Оцінка стану дотримання таких стандартів країнами-членами, складання та публікація, за згоди країн, звітів про стан дотримання стандартів та кодексів (Reports on the Observance of Standards and Codes - ROSC)

### **Історія:**

## **Витоки програми ROSC**

---

**Звіти G-22:** в центрі уваги – попередження криз

- Прозорість та підзвітність  
(стала основою програми ROSC)
- Посилення національних фінансових систем
- Державні гарантії недержавному сектору

## Ініціатива “Стандарти та кодекси” (модулі ROSC)

1. Прозорість даних
2. Фіскальна прозорість
3. Прозорість монетарних відносин та фінансової політики

**Стандарти прозорості**



4. Банківський нагляд
5. Цінні папери
6. Страхування
7. Платіжні системи
8. Боротьба з відмиванням грошей

**Financial sector standards**



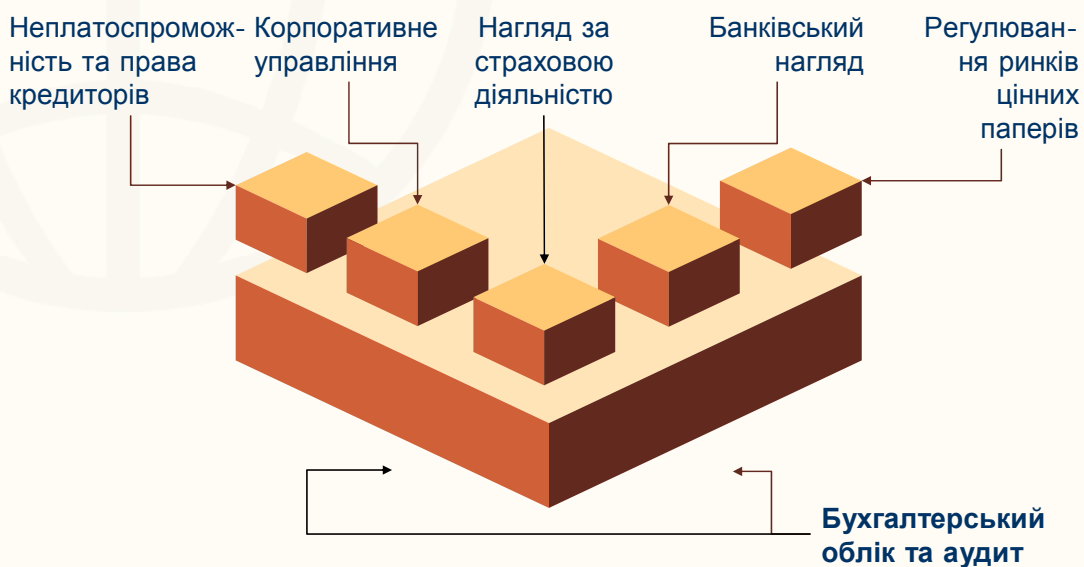
9. Корпоративне управління
10. Бухгалтерський облік
11. Аудит
12. Неплатоспроможність та права кредиторів

« **БО&А** »

**Стандарти чесної конкуренції**  
« **ROSC банків** »



## Програма ROSC: включає 12 фундаментальних стандартів



## Важливість високоякісного бухгалтерського обліку та аудиту



## ROSC БО та А: Оцінка якості системи БО та А

### Орієнтири:

Провідна міжнародна практика



Міжнародні стандарти аудиту



Міжнародні стандарти фінансової звітності



International Accounting Standards Board®

Європейське законодавство



# Система ROSC БО та А

Інструмент діагностики (складається з чотирьох частин) використовується для проведення оцінки ROSC в галузі бухгалтерського обліку та аудиту



## Методологія ROSC БО та А (підхід)

Питання, які входять в оцінку, включають:

- Адекватність підходу/методології
- Організація та проведення оцінки
- Звіт ROSC
- Адекватність дій щодо впровадження рекомендацій
- Вплив на розвиток країни

Ці питання вивчаються та звітуються з використанням моделі...

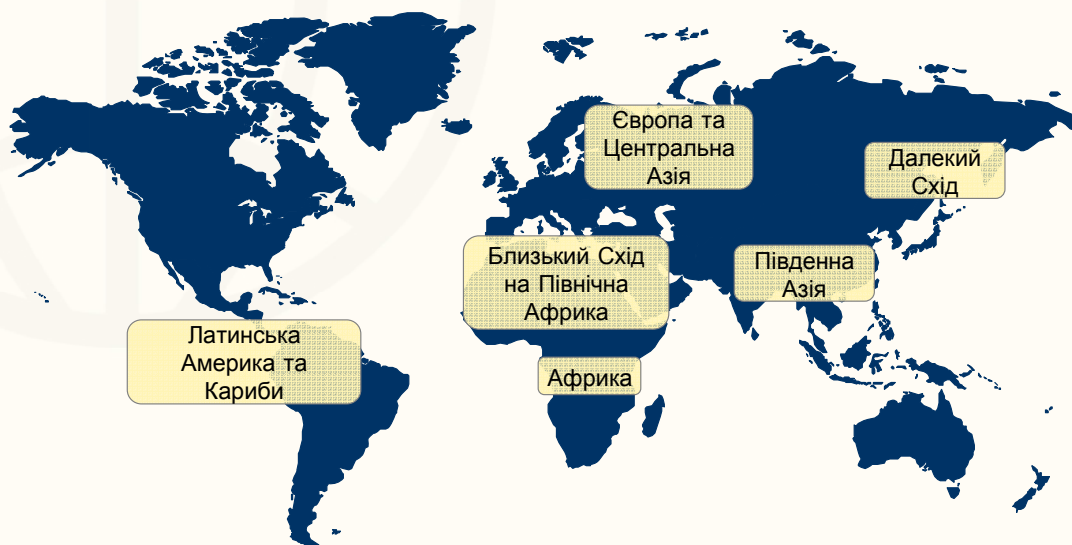
## Результати оцінки ROSC в галузі БО та А

Зміст оцінки зворотного зв'язку в рамках ROSC БО та А



Підхід до групування пропозицій вдосконалення в рамках ROSC БО та А

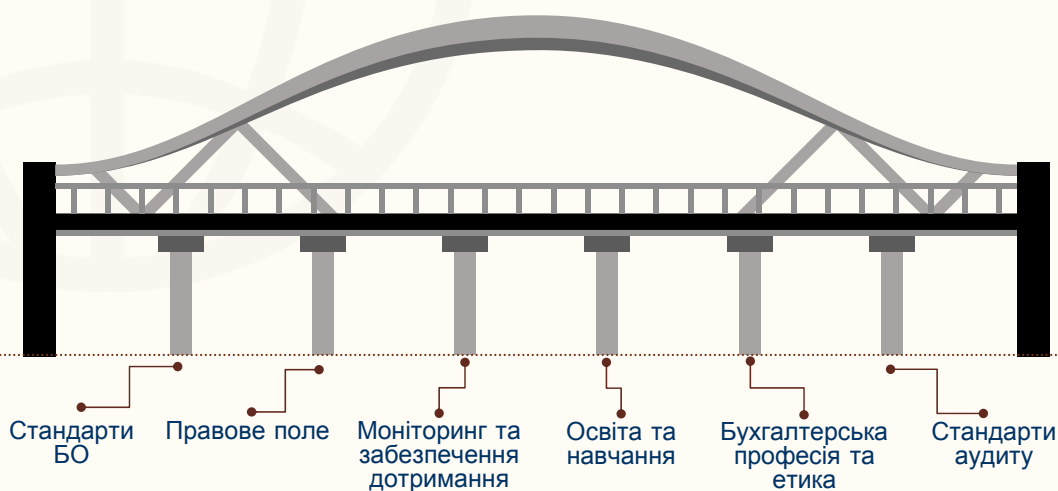
# ROSC БО та А: глобальне охоплення



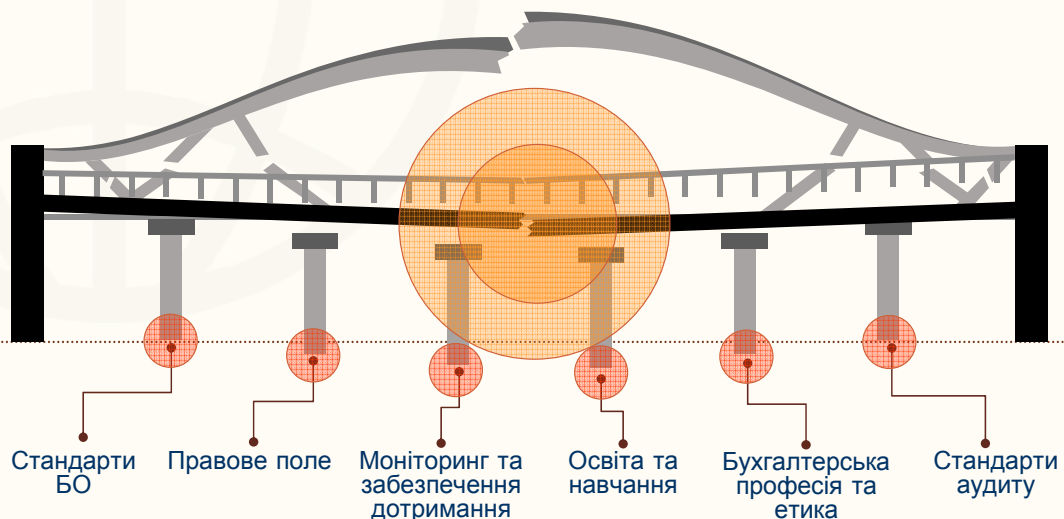
## ROSC БО та А: в Європі та Центральній Азії



## ROSC – це перший крок процесі реформування



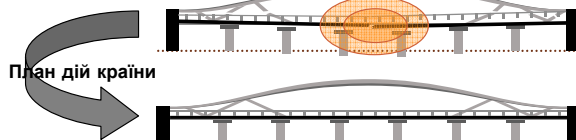
## Потрібно посилювати усі підвалини



Від ROSC до реформи

## Від діагностики до реформи

📄 Стратегія та план дій країни (CAP)



📄 Надання фінансової підтримки реалізації CAP, мобілізація фінансової підтримки банку та партнерів банку з міжнародного розвитку. Наприклад:

- Гранти IDF
- Координація діяльності донорів
- Шлях до Європи – Програма реформи бухгалтерського обліку та інституційного зміцнення, включаючи:
  - ✚ Навчальна програма з регулювання бухгалтерського обліку та аудиту Глобальної мережі дистанційного навчання (GDLN) для Східної Європи - 28 модулів, 14 навчальних центрів, 8 мов
  - ✚ Віденський семінар з регулювання бухгалтерського обліку та аудиту (14-15 березня 2006 р.)



**Прозорість та розкриття інформації:**

**Надійна фінансова звітність на основі  
застосування Міжнародних стандартів  
фінансової звітності (МСФЗ)**

Київ, 24 січня 2007 р.

**Девід Надь**

спеціаліст з фінансової звітності підприємств  
регіон Європи та Центральної Азії

THE WORLD BANK