

УДК 336

Надія Синькевич, к.е.н., доцент, Роман Довгошия, ст. гр. БМ–41

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

ЕТАПИ ТА ІСТОРІЯ ВИНИКНЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Nadiia Synkevych, Roman Dovhoshyia

STAGES AND EVOLUTION OF THE INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

У світі розрізняють дві системи принципів стандартизації обліку – систему загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (GAAP – General Accepted Accounting Principles) та англосаксонської традиції фінансового обліку.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) базуються на останніх, це означає, що стандартизація МСФЗ не ставить на меті деталізувати всі процедури та механізми фінансового обліку, в багатьох випадках віддаючи перевагу довірі до професійної самостійності бухгалтерів, які при вирішенні багатьох питань мають покладатися на службове сумління та особисті професійні судження.

Вже в 1960-х з ініціативи центру ООН щодо транснаціональних корпорацій розпочались перші роботи над проблемою міжнародної стандартизації, проте розвиток МСФЗ розпочався вже починаючи з 1973, коли було створено Комітет з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (КМСБО) , засновниками якого стали професійні організації із Австралії, Великобританії, Ірландії, Канади, Нідерландів, Німеччини, Мексики, США, Франції та Японії. За період діяльності КМСБО видав більше 40 стандартів.

В 2000 році КМСБО було реорганізовано та переіменовано на Раду з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (International Accounting Standards Board – IASB, РМСБО).

Після зміни структури РМСБО почала розробку міжнародних стандартів фінансової звітності (International Financial Reporting Standards – IFRS).

На даний момент існує 9 міжнародних стандартів фінансової звітності

Основними перевагами застосування МСФЗ при складанні фінансової звітності є :

- можливість співставлення звітності різних організацій, незалежно від країни в якій функціонує суб'єкт господарської діяльності;
- досягнення інформаційної відкритості та прозорості фінансової звітності;
- можливість використання інформації для прийняття подальших управлінських рішень;
- надійність інформації.

Перехід до МСФЗ був би логічним кроком при процесі глобалізації економіки та суспільної діяльності, і значно спростило функціонування суб'єктів господарювання у міжнародній економічній системі, проте низка таких держав як : США, Японія та Бразилія не квапляться переходити до цієї системи і далі продовжують функціонувати у системі GAAP.