

довж визначеного короткого проміжку часу і розв'язання яких також потребує коротких пояснень або коментарів. Треба або відмовлятися від такої форми контролю, або розширяти часовий інтервал на виконання такого роду контролю, що нівелює його значення.

Зазначені проблеми свідчать про те, що використання цілковито дистанційної форми навчання не забезпечить реалізації компетентнісного підходу при вивченні бухгалтерського обліку (загальної теорії) і формування якісної основи для опанування наступних дисциплін облікового циклу: фінансового обліку, управлінського обліку, аудиту тощо.

Але можливості дистанційної форми можна корисно використати для оптимізації деяких завдань. Наприклад, у програмі, яка реалізує дистанційний підхід до навчання, доцільно викладати студентам лекції з коментарями і проблемними питаннями, презентації до визначених питань, практичні завдання із загальними коментарями щодо їх виконання, посилання на літературні джерела або самі джерела в електронному форматі, методичні матеріали щодо написання курсових робіт або виконання індивідуальних завдань, надавати консультації загального характеру тощо.

Таким чином, використання цілковито дистанційної форми навчання для опанування бухгалтерського обліку (загальної теорії) не сприяє реалізації компетентнісного підходу у вивченні основ бухгалтерського обліку – базової дисципліни в циклі облікових дисциплін, не закладає базису для формування компетентного професіонала-обліковця. Але можливим і доречним є використання можливостей дистанційної форми навчання для підвищення ефективності навчального процесу. Тому для реалізації компетентнісного підходу в опануванні бухгалтерського обліку оптимальним рішенням буде використання елементів дистанційної форми навчання на очній формі навчання.

Список використаних джерел: 1. Про вищу освіту: Закон України від 01.07.2014 р. № 1556-VII (зі змінами). 2. Клочек Г. Наука освіти. *Дзеркало тижня*. 2015. № 44-45. С. 12.

УДК 657

В. А. Лукин, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри учета и налогообложения Харьковский учебно-научный институт ГВУЗ «Университет банковского дела», г. Харьков, Украина

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ДЛЯ УКРАИНЫ

Ключевые слова: концептуальная основа, принципы учёта, качественные характеристики, профессиональное суждение.

Согласно Закону Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» (далее Закон) Украина, начиная с 2012 года, перешла на международные стандарты учёта (МСФО). Известно, что в систему международных стандартов, кроме самих стандартов, включаются толкования, раскрывающие те или иные вопросы применения стандартов, и Концептуальная основа финансовой отчётности, которая официально не считается составляющей международных стандартов, но является её теоретической основой. На данный момент Совет по МСФО подготовил и опубликовал в 2018 году уже третью редакцию Концептуальной основы, однако в нашей стране она до сих пор официально не опубликована. На сайте Министерства финансов Украины размещена до сих пор её вторая редакция, опубликованная Советом по МСФО в 2010 году.

Новая редакция стала более объёмной, в ней появились новые термины; определения, данные ранее некоторым категориям, изменены. Изменения эти касаются определений активов и обязательств. Их определяют теперь не как будущие экономические выгоды, а как экономические ресурсы. Однако следует отметить, что некоторые из применяемых в Концептуальной основе терминов (причём основоположных), до сих пор в ней не определены. К ним можно отнести следующие: финансовый результат, принцип (допущение), профессиональное суждение, качественная характеристика (хотя в последней версии дано определение производных от качественной характеристики терминов «Качественная характеристика, повышающая полезность информации» и «Основополагающая качественная характеристика», но что такое сама качественная характеристика как исходная категория – так и не определено, хотя в предыдущей версии такое определение давалось).

Термин «принципы» постепенно убирают из Концептуальной основы. Формально принципов нет в последней редакции Концептуальной основы, хотя фактически сами принципы остались [1, пп. 1.17 – 1.19, 3.9]. И это касается не только принципов начисления и непрерывности. Некоторые качественные характеристики также можно определить как принципы. Так, не определён статус превалирования сущности над формой и осмотрительности. Что это: качественные характеристики или принципы?

Вместе с тем новая редакция Концептуальной основы – это действительно вклад в теорию бухгалтерского учёта в том её виде, как она сложилась на данный момент времени. Как бы мы к ней не относились – её нужно изучать и вводить в национальное бухгалтерское законодательство. Если это составляющая международных стандартов учёта, то есть смысл некоторые её положения закрепить в отечественной нормативной базе по бухгалтерскому учёту.

Для этого надо перевести последнюю редакцию этого документа на украинский язык и поместить его на веб-странице Министерства финансов Украины. Согласно Закону это будет означать, что Концептуальная основа 2018 является документом, который можно использовать в бухгалтерской практике как официальный документ. А это важно в первую очередь потому, что именно на этом документе бухгалтеры могут основывать своё профессиональное суждение в любом сложном случае, по которому решения нет ни в национальных, ни в международных стандартах.

Отдельные положения Концептуальной основы следует закрепить в Законе и НПСБО 1. К таким можно отнести следующие положения.

1. Нужно ввести в нормативную базу учёта Украины термин «профессиональное суждение бухгалтера». Значение его для бухгалтерского учёта уже давно обсуждается в бухгалтерской науке и практике. Эти обсуждения связаны и с определением самого термина (ни в Концептуальной основе, ни в стандартах его нет), и с сущностью этой категории, и с классификацией таких суждений. По результатам анализа даваемых в литературе определений можно условно определить профессиональное суждения бухгалтера следующим образом: это мнение по конкретному вопросу в области ведения учета и составления отчетности, высказанное профессиональным бухгалтером в интересах определённой группы пользователей на основе применения им необходимых навыков, знаний и опыта. Профессиональное суждение бухгалтера высказывается им, как правило, в следующих ситуациях: в условиях неопределённости, в условиях многовариантности нормативных решений или при нерешённости проблемы на нормативном уровне.

2. В связи с изменением концепции, принятой в Концептуальной основе при определении элементов финансовой отчётности, в соответствующие определения терминов в отечественной нормативной базе также следует ввести изменения. Это касается изменения определений терминов «активы» и «обязательства», уточнение определения доходов и расходов, а также введения в бухгалтерскую практику новых терминов, впервые появившихся в концептуальной основе 2018.

3. Нужно ввести в статью 12-1 Закона положение о том, что Концептуальная основа является документом, который содержит изложение основоположных концепций составления финансовых отчётов и который вместе с международными стандартами может использоваться при составлении финансовых отчётов и представлении их внешним пользователям. Следует ли формировать отечественную Концептуальную основу на базе уже существующей международной – вопрос открытый. Но если мы переходим на международные стандарты, что уже закреплено в Законе, то, наверное, и работать нужно с базовым, то есть с уже действующим в международной практике документом.

К содержанию Концептуальной основы могут быть претензии. Некоторые её результаты вызывают сомнение относительно их важности для теории учёта, однако это документ, который касается вопросов совершенствования теории и практики бухгалтерского учёта потому его необходимо официально ввести в законодательное поле Украины.

Список использованной литературы: 1. Концептуальные основы представления финансовых отчетов. URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs.