



Рубрику ведет Татьяна РЫБАК,
заместитель начальника Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности
и аудита Министерства финансов, кандидат экономических наук, аудитор, DipIFR, CAP

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ПРИМЕНЕНИЯ

Глобализация мировой экономики обусловила гармонизацию национальных учетных систем с принципами Международных стандартов финансовой отчетности. Современный этап их применения МСФО характеризуется разнообразием подходов в различных странах.

НАИБОЛЕЕ распространенное направление развития учетных систем – постепенная конвергенция национальных стандартов и МСФО. В частности, в Китае, Иране национальные стандарты основаны на МСФО, но имеют свои особенности. В Бразилии, Индии, Ирландии, Португалии, Франции, Швейцарии они лишь приближены к международным, некоторые более детализированы. В Австралии, Италии, Швеции национальные стандарты базируются на МСФО, при этом каждый сопровождается положением, сравнивающим его с международным.

Многие государства используют МСФО в качестве национальных правил (Бахрейн, Гайана, Гаити, Гондурас, Доминиканская Республика, Кения, Коста-Рика, Кувейт, Ливан, Непал, Оман, Румыния, Чили, Ямайка и др.). В странах Европейского Союза, согласно постановлению Европейского парламента и Совета о применении международных стандартов учета от 19.07.2002 г. № 1606/2002 с 1 января 2005 года компании, ценные бумаги которых допущены к обороту на регулируемых рынках государств – членов ЕС, обязаны готовить консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Каждая страна, входящая в ЕС, может распространить требование о применении МСФО на компании, ценные бумаги которых не обращаются на бирже, и на отчетность отдельных компаний.

Одним из новых подходов к гармонизации национальных учетных систем с МСФО

является введение ЕС понятия «эквивалентность МСФО». Начиная с 1 января 2007 года, согласно действующим в пределах ЕС правилам представления проспектов предстоящей эмиссии, компании должны составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, одобренными Евросоюзом. Общепризнанные принципы бухгалтерского учета третьих стран могут считаться эквивалентными МСФО, если финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с ними, дает возможность инвесторам принимать аналогичные решения с точки зрения инвестирования и изъятия инвестиций, как если бы им была предоставлена финансовая отчетность, подготовленная на основе МСФО. Например, Комитет европейских органов регулирования ценных бумаг пришел к заключению, что отчетность компаний США, Канады и Японии может быть признана эквивалентной МСФО при условии внесения ряда поправок (опубликование дополнительных раскрытий).

Проведенный краткий обзор современных тенденций применения международных стандартов показывает, что в качестве национальных стандартов МСФО используются в основном в странах с переходной экономикой, не имеющих развитого финансового рынка и значительных позиций на мировых фондовых биржах. В ряде стран национальные стандарты по содержанию приближены к МСФО.

ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО применения МСФО требуется также адекватная вспомогательная инфраструктура. Этот вопрос имеет целый ряд аспектов. Один из них – создание каналов распространения информации о МСФО через средства массовой информации и Интернет. Поскольку стандарты составлены на английском языке, для широкого распространения требуется их перевод на государственные языки. Это особенно сложно для развивающихся стран, не обладающих достаточными ресурсами. Что касается качества перевода, то содержание



стандартов зачастую искажается, так как в юрисдикциях некоторых стран те или иные понятия не используются и невозможно подобрать адекватные им термины.

Стратегия применения МСФО предполагает наличие инфраструктуры надзора и контроля качества. Как правило, эта задача реализуется посредством создания специального контролирующего органа. Например, в Германии образована Федеральная организация по финансовому надзору, в Великобритании – Совет по финансовой отчетности, во Франции – регулирующий орган финансовых услуг Франции. Некоторые страны с переходной экономикой также приняли подобные меры. Так, в Пакистане создано отделение мониторинга по регулированию Комиссии по ценным бумагам, в Турции – Совет по рынкам капиталов, в Казахстане – Агентство по финансовому надзору. В отдельных странах контроль за качественным составлением отчетности по МСФО осуществляют фондовые биржи. Например, отдел по допуску к торгам и Комиссия по санкциям Швейцарской биржи SWX применяют санкции против эмитентов ценных бумаг в случае несоблюдения требований к финансовой отчетности.

Не менее серьезные проблемы применения МСФО находятся и в плоскости экономического образования. Во многих странах профессиональная подготовка и повышение квалификации бухгалтеров проводится национальными профессиональными общественными организациями: в Бельгии – Национальным советом бухгалтеров-экспертов, во Франции – Ассоциацией бухгалтеров-экспертов, в Ирландии – Институтом Сертифицированных Бухгалтеров. С 2000 года Латвийская ассоциация бухгалтеров осуществляет сертификацию бухгалтеров. Программы подготовки для получения сертификата соответствуют требованиям образовательного комитета Международной федерации бухгалтеров.

Интересен опыт некоторых стран и по совершенствованию базового профессионального бухгалтерского образования. В России разработан и внедрен новый образовательный стандарт высшего профессионального образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», который, по заключению зарубежных экспертов, соответствует международным образовательным программам по подготовке данных специалистов. В Каирском университете с введением в действие в 2006 году Египетских

бухгалтерских стандартов, основанных на МСФО, началась подготовка специалистов по бухгалтерскому учету для сдачи экзаменов на получение международных сертификатов.

Создание инфраструктуры применения МСФО влечет расходы как на уровне государства (на получение текстов стандартов, преобразование системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, подготовку и повышение квалификации кадров), так и в отдельных организациях (на замену или модернизацию программного обеспечения, обучение персонала, аудиторские и консалтинговые услуги). По данным Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса, в компаниях, котирующихся ценные бумаги на рынках ЕС, расходы на внедрение МСФО в среднем составляют от 0,5 млн. евро – для компаний с оборотом менее 500 млн. евро, до 3,4 млн. евро – для компаний с оборотом свыше 5 млрд. евро.

ПРАКТИКА применения МСФО свидетельствует об изменении (нередко существенном) показателей финансовой отчетности в сравнении с аналогичной информацией, формируемой в рамках национальных стандартов. По результатам тематического исследования, проведенного в Польше по данным консолидированной отчетности 79 компаний, впервые внедривших МСФО, за 2004 год, стоимость активов увеличилась в 51 компании, снизилась в 25 и осталась на том же уровне в 3 компаниях. Самое большое увеличение – более чем на 63% – было следствием изменения методов оценки основных средств, долгосрочной дебиторской задолженности, а также инвестиционной недвижимости. Во многих компаниях произошло уменьшение чистой прибыли. Как правило, снижение было небольшим, однако имели место и несколько значительных изменений – более чем на 50%, вызванных начислением дополнительных резервов, корректировкой выручки, а также отражением в отчетности расходов, связанных с основывающимися на акциях выплатами.

Зарубежный опыт показывает, что применение МСФО сопряжено с серьезными практическими проблемами, требующими на национальном уровне скоординированных действий всех заинтересованных сторон, в том числе государственных органов, профессиональных общественных объединений, аудиторских фирм, учебных заведений и центров. ■