

УДК 657

ПРОБЛЕМА УНИФИКАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

А.А. Дедюнов, А.С. Пальцев, ст. гр. БЭС-143 , 2 курс
Научный руководитель: И.В. Овчинникова, старший преподаватель
(СПД)

Кузбасский государственный технический университет им. Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

В настоящее время в странах ЕС проводится активное решение проблем унификации бухгалтерской отчетности, то есть создается единый согласованный со странами-участниками «язык бизнеса». Данная тенденция осуществляется путем двух направлений: стандартизации и гармонизации. Рассмотрим оба направления в отдельности [2].

Стандартизация заключается в разработке набора стандартов финансовой отчетности, которые в дальнейшем публикуются Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и могут быть применимы в любой ситуации в любой стране [2].

В состав Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) входит следующий перечень документов:

Название документа	Содержание документа
Предисловие к МСФО	Кратко поясняются цели и порядок деятельности СМСФО, описывается порядок разработки и применения национальных стандартов отчетности.
Концепция МСФО	Излагаются принципы МСФО, не противоречащие самим стандартам. Рассматриваются основные составляющие отчетности (активы, пассивы, доходы, расходы и др.).
Стандарты МСФО	Регламентируется система норм (правил) о правильном представлении отчетности хозяйствующих субъектов.
Интерпретации стандартов	Разъясняются положения стандартов финансовой отчетности с целью отсутствия неоднозначных решений.

Таб. 1 – Состав международных стандартов финансовой отчетности [3].

Благодаря стандартизации повышается активность экономических субъектов, так как:

- информация о финансовых результатах хозяйствующих субъектов становится структурированной, понятной и удобной для пользователей отчетности;

- упрощается анализ деятельности организаций, сокращаются сроки финансовой проверки и принятия соответствующих решений для выявленных проблем хозяйствующего субъекта;

- гарантия качественной информации для пользователей отчетности повышает инвестиционную привлекательность [4].

Тем не менее, у стандартизации существуют определенные проблемы, которые проявляются в процессе перехода стран на систему стандартов МСФО:

- не все страны обладают достаточной материально-технической базой (невозможность поддержания должного уровня программного обеспечения хозяйствующих субъектов стран также является проблемой);

- недостаток специалистов высокой квалификации по принципам стандартизации;

- в процессе перехода хозяйствующих субъектов следует иметь в виду, что нужную отчетность придется составлять параллельно с отчетностью в соответствии с положениями стран по бухгалтерскому учету, что вызовет большие временно-материальные затраты [5].

В России проблема перехода на систему стандартов МСФО обусловлена несоответствием принципов международных стандартов с принципами, прописанными в Налоговом кодексе РФ. Например, согласно МСФО, доход признается в том случае, если нет никаких сомнений, что он будет получен в будущем. В Налоговом кодексе РФ датой получения дохода признается дата реализации товаров, определяемой в соответствии со статьей 271 настоящего Кодекса, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. Расхождения с принципами МСФО также наблюдаются в законодательно установленных правилах определения амортизации [1].

С гармонизацией же возникают сложности ввиду того, что в различных странах ЕС могут возникнуть конфликты интересов, связанные с реализацией собственной модели организации учета, поэтому проблеме гармонизации требуется тщательный анализ и нахождение возможных путей решения [3].

Как и стандартизация, гармонизация осуществляется путем создания нормативных документов (директив), направленных на упорядочение и структуризацию финансовой отчетности. Самыми важными директивами, регламентирующими учет и отчетность, считаются директивы № 4, 7, 8, принятые Советом ЕС:

Директива	Дата ввода в действие	Объект регулирования
Директива №4	25 июля 1978 г.	Определяет состав годовой отчетности компании, общее положение и структуру финансовых отчетов (бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках), также обязывает организации

		вести двойную запись проводимых хозяйственных операций.
Директива №7	13 июня 1983 г.	Определяет способ составления отчетности предприятий, действующих совместно или транснациональных компаний.
Директива №8	10 апреля 1984 г.	Регламентирует правила аудиторской деятельности, требования, предъявляемые к аудиторам.

Таб. 2 – Директивы совета ЕС [6].

Положения каждой из директив были включены всеми членами ЕС в свое национальное законодательство в области бухгалтерского учета и аудита. Другими словами, в странах ЕС происходит объединение бухгалтерского учета внутри стран с отчетностью, при этом при возникновении объективной потребности принятия методик МСФО они включаются в соответствующие директивы как обязательные нормы [7].

По мнению экспертов, гармонизация финансовой отчетности проводится на основе применения двух способов: существенного и формального. Что касается существенного способа, то он предполагает тесное взаимодействие национальных и международных стандартов учета (процедур учета и отчетности, принципов, форм и др.), которое приводит к созданию новой, гармонизированной финансовой отчетности. Длительность данного процесса довольно велика из-за индивидуальных особенностей бухгалтерского учета стран [8].

Формальный способ основан на «механическом» переводе финансовой отчетности конкретной страны в рамки функционирования принципов и стандартов учета другой отдельно взятой страны или группы стран. Гармонизация при формальном способе чаще всего осуществляется с помощью коэффициентов пересчета, на основе которых учитывают особенности оценки активов, своеобразие методологии учета. Трудностью является анализ показателей различных отраслей экономики и трансформация их в соответствии с коэффициентами, так как данное мероприятие является трудоемким [8].

Таким образом, современная направленность глобализации экономики не может не сказываться на национальных учетных системах. Появляются общемировые стандарты, которые имеют цель упрощения взаимодействия бизнеса с инвесторами, а также облегчает сопровождение хозяйственных операций и соответствующих документаций. Однако существуют определенные проблемы, связанные с реализацией стандартов, которые не

всегда очевидны и требуют определенного вмешательства со стороны государства.

В последние годы между гармонизацией и стандартизацией наблюдается сближение. Также принятые директивы ЕС постепенно будут приводиться с МСФО. Всё это свидетельствует о том, что международные стандарты отчетности в скором времени будут соответствовать политике любой страны.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 N 117-ФЗ (ред. от 09.03.2016), ст. 271 «Порядок признания доходов при методе начисления»
2. М.Д. Акатьева, И.Л.Мальшакова Теория бухгалтерского учета: Глава 14. Международные стандарты учета [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://hi-edu.ru/e-books/xbook769/01/part-015.htm>
3. Гармонизация и стандартизация бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://studopedia.org/2-6365.html>
4. Карецкий А.Ю. Стандартизация бухгалтерского учета и ее влияние на принятие международных стандартов финансовой отчетности в России [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/standartizatsiya-buhgalterskogo-ucheta-i-ee-vliyanie-na-prinyatie-mezhdunarodnyh-standartov-finansovoy-otchetnosti-v-rossii>
5. Лабынцев Н.Т. Международная стандартизация бухгалтерского учета [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnaya-standartizatsiya-buhgalterskogo-ucheta>
6. Модеров С.В. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=001224>
7. Гармонизация бухгалтерского учета и отчетности в Глобальной экономике [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/library/196-garmonisation-of-accounting-systems-of-different-countries>
8. Гармонизация финансовой отчетности [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://helpiks.org/5-106523.html>

