

ГЛОБАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ – ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР УСКОРЕНИЯ ПРОЦЕССОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ГАРМОНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В статье рассматриваются процессы гармонизации национальных систем бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО в Кыргызской Республике.

Мировая тенденция к интеграции и глобализации экономики обусловила необходимость применения единых принципов формирования и исчисления финансовых показателей, а также понятной всем пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим была начата работа по созданию унифицированной системы бухгалтерского учета. Основными подходами к решению проблемы унификации бухгалтерского учета на сегодняшний день являются гармонизация и стандартизация бухгалтерского учета.

В настоящее время усиливается внимание к проблемам гармонизации бухгалтерского учета в международном масштабе. Это обусловлено развитием региональной экономики, требующей единой информационной бухгалтерской системы. Гармонизация систем бухгалтерского учета - это согласование его методологии на региональном, а затем на мировом уровне. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является результатом решения этих проблем. МСФО влияют и определяют национальную методологию бухгалтерского учета, основные положения международных стандартов должны быть включены в национальные стандарты. Следовательно, в каждой стране используется своя модель организации бухгалтерского учета и его регулирующие стандарты, но они должны соответствовать рекомендациям Комитета по международным стандартам финансовой отчетности. В глобальном масштабе, эпоха национальных общепризнанных принципов учета (ГААП) проходит и постепенно их вытесняют МСФО, которые значительно продвинулись в разработке методологии учета и отражения в отчетности новых явлений в экономике. В силу этого

за основу гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета принимаются именно МСФО. Основываясь на них, страны СНГ разрабатывают свои национальные стандарты в виде Положений по бухгалтерскому учету (Россия), а отдельные из них (Кыргызстан, Украина) с разрешения вышеуказанного Комитета применяют МСФО в качестве национальных стандартов, третьи - (Казахстан) начинают переход на общепринятые стандарты. Но учитывая тот факт, что МСФО не является сводом универсальных положений по бухгалтерскому учету, а имеют рекомендательную направленность, представляющие компромисс между подходами различных национальных стандартов, значение гармонизации учета возрастает. В условиях глобализации экономики и появления инвестиционных рынков, гармонизации бухгалтерского учета превращаются в объективный процесс. Сегодня все страны вовлечены в этот процесс и необходимо в нем адаптироваться. Проблемы гармонизации учета приобретают особую актуальность для стран, которые более семи десятилетий имели единый методологический подход к его организации, осуществляемый Министерством финансов бывшего Союза. На волнах эйфории независимости и самостоятельности, в первые пять-шесть лет проблемы регулирования бухгалтерского учета остались без внимания, как само собой разрешимые. Только с приливом первой волны иностранных инвестиций и вызванной этим необходимостью обеспечения "прозрачности" финансовой отчетности, начался процесс кардинального пересмотра методологических основ организации бухгалтерского учета. С конца последнего десятилетия прошлого века суверенные государства начали разрабатывать свои национальные стандарты. Но этот процесс в отдельных государствах, как и в других областях экономики, проходит резкими, необоснованными скачками и необъяснимой спешкой при принятии нормативных положений и без широкого обсуждения на страницах печати. Практика перехода на Кыргызские стандарты бухгалтерского учета (КСБУ) в течение трех лет (с 1997 по 2000 годы) показала, что стандарты учета сами по себе не могут быть внедрены в практику. Следовало учесть существование национальных традиций бухгалтерского учета, особенностей хозяйственно-правовой и налоговой системы республики.

Развитие учета - это перманентный процесс изменений в экономике, поэтому, реформирование учета никто не должен ускорять. Главный недостаток вновь разрабатываемых нормативных документов - это отсутствие в них преемственности в организации бухгалтерского учета. Требуется взвешенный подход и следует рекомендовать к внедрению лишь то, что поддерживается широким слоем бухгалтеров и прошедшее всестороннюю экспериментальную проверку. Как верно подметил еще Л.Вовенарг (французский писатель, живший в начале XVII века). "Если некое новшество трудно приживается, это означает, что в нем нет необходимости". В трансформации бухгалтерского учета в республике мы имеем дело именно с таким явлением. На наш взгляд, одной из причин такого положения, помимо субъективных подходов к разработке нормативных документов учета, является отсутствие опыта и недостаток квалифицированных специалистов в некоторых государствах, к которым относится и Кыргызская Республика. Разработанные специалистами из различных международных и частных компаний нормативные документы плохо связаны с практикой бухгалтерского учета, основываясь на том, что проблемы организации управленческого учета внутреннее дело каждого субъекта, разработанные нормативные документы, кроме общей констатации, не содержат конкретных рекомендаций по отражению отдельных операций. На данном этапе трансформации учета необходимо оказать методологическую помощь бухгалтерам в решении проблем выбора того или иного метода при многовариантности учета операций. Практические работники нуждаются в разработке регулятивов третьего уровня, то есть методического регулирования (законодательная основа и нормативная система в виде МСФО имеются). Необходимо подготовить рекомендательные методические разработки. В них должна быть раскрыта содержательная сторона стандартов, их интерпретации и практические вопросы применения. В их отсутствии, главный бухгалтер каждого

предприятия, независимо от профессионального уровня, превращается в методолога по организации бухгалтерского учета. В методических регулирующих документах должны быть разработаны варианты организации учета определенных процессов, формы регистров и первичной документации. Главный бухгалтер субъекта в пределах предложенных вариантов должен выбрать подходящий для своего субъекта подход учета тех или иных операций. Принципиально новая организация бухгалтерского учета обуславливает разработку рекомендательных документов в развитие и конкретизацию МСФО. Требуется корректировка гражданского и налогового законодательства.

Налоговым органам следует пересмотреть свои правила и подходы к использованию информации бухгалтерского учета и отчетности. Поэтому, в настоящее время крайне необходимо объединение усилий бухгалтеров на разработку методологической документации для единообразной трактовки МСФО и организации учета хозяйственных операций. Основой для консолидации бухгалтерского потенциала и гармонизации является прошлая единая методологическая основа в организации учета и идентичность решаемых в настоящее время задач. В них заложен мощный гармонизационный потенциал. Главным же условием гармонизации бухгалтерского учета выступает наличие постоянных экономических отношений, выражающихся не только торговыми, но и тесными связями рынков капитала и их взаимопроникновении. В этих условиях, для проведения сравнительного анализа альтернативных вариантов инвестирования средств, бухгалтерская информация должна быть подготовлена на идентичных методологических основах. Несмотря на различные влияния социально-экономических, политических и географических факторов в отдельных государствах, участники динамично развивающихся рынков настаивают на сближении стандартов бухгалтерского учета, способствующих более тесному сотрудничеству органов, разрабатывающих национальные стандарты. Конечно, не следует ожидать полную стандартизацию и гармонизацию национальных стандартов бухгалтерского учета. Да и в этом нет необходимости. Но в то же время придание национальным стандартам гибкости и взаимосвязи путем их разработки в пределах принципов и допусков МСФО обеспечит сопоставимость финансовой информации. Гармонизация бухгалтерского учета предполагает существование в каждой стране своей национальной системы бухгалтерского учета. При этом национальные системы бухгалтерского учета базируются на международных стандартах финансовой отчетности.

Главная преследуемая цель гармонизации национальных систем бухгалтерского учёта — обеспечение высокого уровня свободы движения продукции и трудовых ресурсов между странами и формирование единой сферы для предпринимательства посредством гармонизации нормативной базы, регламентирующей деятельность хозяйствующих субъектов и налогообложения.

Результаты деятельности международных органов в области бухгалтерского учета и аудита используются в работе Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ. Как неоднократно отмечалось на заседаниях Координационного совета, общими для государств – участников СНГ стали два основных способа введения требований МСФО в национальные правовые системы:⁵

1) принятие МСФО в качестве основы для разработки национальных стандартов (тем самым МСФО, по существу, придан статус национальных стандартов);

2) непосредственное применение МСФО в отношении определенных типов организаций. При этом круг хозяйствующих субъектов, обязанных составлять отчетность по МСФО, варьирует в разных государствах – участниках СНГ.

Оба способа реализуются параллельно во взаимосвязи друг с другом. Национальная специфика бухгалтерских реформ в отдельных государствах –

⁵ «О практике внедрения международного опыта в сфере бухгалтерского учета и аудита на пространстве государств – участников СНГ», Исполнительный комитет СНГ (информационно-аналитический обзор). - М., 2014 год.

участниках СНГ выражается в глубине проработки национальных стандартов, в выборе правовых механизмов непосредственного применения МСФО и в соотношении сфер применения национальных стандартов и МСФО.

Поскольку постановка и ведение финансового учета относятся к компетенции самого предприятия, необходимы общие правила составления финансовой отчетности, понятные пользователям, которые обеспечат их информационные потребности и гарантируют объективность представляемой в отчетности информации.

Именно для обеспечения информационных потребностей пользователей в каждой стране разрабатываются национальные стандарты финансового учета, регламентирующие порядок подготовки и представления финансовой отчетности. Национальные стандарты могут разрабатываться профессиональными бухгалтерскими организациями (как в США, Великобритании) или представлять собой законодательные нормы (например, директивные законы в Германии, нормы во Франции), однако в любом случае их содержание обусловлено потребностями различных групп пользователей.

Кыргызстан не принял национальные стандарты, требуя от национальных хозяйствующих субъектов составления финансовой отчетности исключительно в соответствии с МСФО⁶.

Полномочия по реализации национальных планов (программ) перехода к применению МСФО в государствах – участниках СНГ возлагаются, как правило, на министерство финансов либо министерство финансов совместно с центральным банком, органом, регулирующим финансовые рынки, другими органами. Заметную роль в осуществлении перехода к МСФО играют негосударственные организации, в том числе саморегулируемые организации бухгалтеров и аудиторов.

Национальные планы (программы) перехода к применению МСФО, как правило, охватывают:

- 1) составление финансовой отчетности по МСФО национальными хозяйствующими субъектами;
- 2) введение МСФО в национальные правовые системы;
- 3) создание системы контроля (надзора) качества финансовой отчетности по МСФО;
- 4) обучение и подготовку специалистов по МСФО.

Хотим мы этого или нет, ни одна организация Кыргызстана не сможет вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность, основываясь только на МСФО. Нужна огромная подготовительная работа. Все заинтересованные организации должны быть привлечены на эту работу: ассоциация бухгалтеров, соответствующий отдел Министерства экономики и финансов, Государственная комиссия, которая планирует и регламентирует бухгалтерский учет, общественные организации, и, главное, специалисты по бухгалтерскому учету.

Мы согласны, что переход на МСФО — это веление времени, ибо ни одна национальная система учета не сможет развиваться в отрыве от международной системы в условиях рынка. Глобальная стандартизация бухгалтерского учета на международном уровне имеет сторонников и противников.

Преимущество МСФО перед национальными стандартами следующие:

- 1) наличие четкой экономической логики;
- 2) в них обобщены и сведены самые позитивные элементы мировой практики учёта;
- 3) финансовая информация, составленная по стандартам МСФО, является простой и унифицированной, понятной для пользователей во всём мире.

Благодаря использованию МСФО, можно снизить уровень затрат фирм на подготовку отчётности, особенно это актуально при составлении консолидированной

⁶ «О практике внедрения международного опыта в сфере бухгалтерского учета и аудита на пространстве государств – участников СНГ», Исполнительный комитет СНГ (информационно-аналитический обзор), Москва, 2014 год.

финансовой отчётности фирм, действующих в разных странах. МСФО позволяет снизить расходы по привлечению капиталов. Это обусловлено тем, что цена капитала непосредственно связана с рисками, часть из которых связаны с недостаточностью информации о рентабельности капитала в какой-либо сфере деятельности. Такая информационная недостаточность вызывается отсутствием унифицированной финансовой отчётности, позволяющий сохранять имеющийся объём капитала и увеличивать его. Имея чёткую информацию о рентабельности капитала, инвесторы чаще готовы получать более низкие доходы от капитала, чем вкладывать средства в «неизвестное».

Эти преимущества МСФО и вызывают стремление многих стран к их широкому использованию в своей практике учёта.

Основной проблемой при переходе предприятий Кыргызской Республики на МСФО, на наш взгляд, является их несовместимость с нашим менталитетом и сложившейся практикой учёта:

1) в МСФО отсутствует привычный для наших бухгалтеров и обязательный элемент учётной политики, — План счетов;

2) в МСФО отсутствует в бухгалтерских проводках чётко сформулированная хозяйственная операция;

3) нет общепринятых форм первичных учётных документов и регистров;

4) акцент в учёте делается именно на конечном элементе собственной отчётности.

5) отчитывающаяся организация может самостоятельно выбирать способы отражения операций в учете и финансовой отчетности. Такая вариантность способствует искажению отчетной информации.

6) отсутствие подробных интерпретаций применения МСФО в конкретных ситуациях, в связи с чем, подготовка таких интерпретаций, направленных на конкретизацию отдельных положений МСФО в практике, являются приоритетным направлением КМСФО.

Надо отметить, что, по мнению многих специалистов, масштабы гармонизации при применении МСФО, ограничены особенностями национальных налоговых систем, различием в системах образования, а также разными уровнями экономического развития. По мнению других специалистов МСФО вообще бесполезно, и их внедрение в практики национального учёта довольно сомнительно и неэффективно. Есть мнение, что в ближайшем будущем, благодаря развитию финансового рынка, потребность в МСФО исчезнет, т. к. рынок сам будет находить и получать всю необходимую финансовую информацию. Также многие специалисты в области учёта считают, что МСФО дороги и сложны в использовании.

Основной аргумент против МСФО — это наличие уникальности и своего менталитета в каждой национальной среде. Поэтому внедрение общемирового унифицированного учёта часто сталкивается с многообразием тенденций развития национальных систем бухучёта. Ведь бухучёт отражает социально-экономические условия и специфику менталитета каждой национальной среды. Поэтому бухгалтерские стандарты должны быть совместимы со средой их использования.

Литература:

1. «О практике внедрения международного опыта в сфере бухгалтерского учета и аудита на пространстве государств-участников СНГ», Исполнительный комитет СНГ (информационно-аналитический обзор), - М., 2014 год.

2. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. -М.: Издательский дом «Аудитор», 2008.

3. Калчакаева А. М. Финансовая система Киргизии: современное состояние. //Финансы. 2009, № 5. - С. 73–83.

4. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект. – Бухгалтерский учет, 2007.

5. Маматов Б. С. Анализ развития национальной системы бухгалтерского учета в Кыргызской Республике в соответствии с МСФО. /Б. С. Маматов //Молодой ученый. — 2013. — № 10. — С. 350-353.