

ПРИНЦИПЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Курбаналиева Д. ст. ЭФ

Научный руководитель:

Рабаданова Ж.Б. к.э.н., доцент кафедры

«Бухгалтерский учет»

ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,

г. Махачкала, Россия

Jariuat77@mail.ru

Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности приводят к значительным различиям между отчетностью, составляемой в РФ и в западных странах. При этом отчетность, составленная по стандартам, позволяет получить более точную информацию о деятельности компании. Поэтому инвесторы и финансовые институты используют для оценки финансового состояния российских организаций финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с международными.

В условиях повышенных рисков для российской экономики признание международных стандартов финансовой отчетности является важным шагом для привлечения иностранных инвестиций. Как пишет Д.-П. Смит, аналитик российского отделения банка "Морган Стэнли" (Morgan Stanley): «Иностранные инвесторы не готовы всерьёз придти на российский рынок, до тех пор, пока не будут сделаны улучшения в области корпоративной прозрачности».

Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» утверждены цели, задачи и основные направления перехода на МСФО.

Цель реформирования системы бухгалтерского учета - приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Задачи реформы:

сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;

обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в РФ с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;

оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета.

Таким образом, государство заинтересовано в таком переходе, поскольку заинтересовано в притоке иностранных инвестиций, повышении прозрачности учета российских компаний и соответствия стандартов бухгалтерского учета требованиям рыночной экономики.

Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) или International Accounting Standards (IAS) разрабатываются Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Международные стандарты финансовой отчетности носят рекомендательный характер, т.е. не являются обязательными для принятия. На их основе в национальных учетных системах могут быть разработаны национальные стандарты с более детализированной регламентацией учета определенных объектов.

Главным принципом международных стандартов учета, отличающим их от российской системы учета, и ведущим к возникновению множественных различий в финансовой отчетности, является отражение затрат.

Международные стандарты учета предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, в то время как в российской системе учета затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении документации.

Необходимость наличия надлежащей документации зачастую не позволяет российским предприятиям учесть все операции, относящиеся к определенному периоду. Эта разница приводит к различиям в моменте учета этих операций.

Принципы составления финансовой отчетности, в соответствии с МСФО, подразделяются на 2 группы:

1) учет по методу начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций и прочих событий признаются в бухгалтерском учете по мере их совершения, а не тогда когда получены или выплачены денежные средства и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Метод начисления позволяет сблизить во времени момент сопоставления затрат и доходов, более точно измерить результаты коммерческих и финансовых операций;

2) непрерывность деятельности предприятия. Согласно этому допущению предполагается, что предприятие имеет намерение работать в обозримом будущем и не будет необходимости его ликвидации или существенного сокращения его деятельности. Если такое намерение отсутствует или необходимость существует, финансовая отчетность должна составляться по другим правилам. Все стандарты финансовой отчетности исходят из данного предположения.

Одним из принципов, являющихся обязательными в МСФО, но не всегда применяемых в российской системе учета, является приоритет содержания над формой представления финансовой информации.

В соответствии с МСФО содержание операций или других событий не всегда соответствует тому, каким оно представляется на основании их юридической или отраженной в учете формы.

В соответствии с российской системой учета операции, как правило, учитываются строго в соответствии с их юридической формой, а не отражают экономическую сущность операции.

При отражении исполнения договора аренды, если предприятие несет все риски и получает все выгоды от использования актива, или если известно, что в будущем по окончании договора аренды предприятие будет иметь возможность выкупа имущества, либо все арендные платежи за имущество в совокупности за срок действия договора приближены к стоимости имущества, то вне

зависимости от того, как это оформлено юридически, в бухгалтерском учете это будет признаваться финансовой арендой с принятием на баланс арендованного имущества и начисления амортизации по нему.

Переход российских компаний на МСФО важен и инвесторам, и руководству компаний, и государству.

Государственные предприятия, применяющих международные стандарты, имеют возможность получить денежные средства на более льготных условиях и в более сжатые сроки. Общепринятые стандарты финансовой отчетности необходимы для стран, заинтересованных в привлечении иностранного капитала. Это поможет оживить российскую экономику и увеличить поступления в бюджет.

При отсутствии единой бухгалтерской отчетности международные инвесторы, заинтересованные в сохранении капитала и уменьшении инвестиционных рисков, вынуждены проводить дополнительные аналитические исследования, направленные на выявление истинного финансового положения конкретных предприятий или компаний, в результате чего капитал становится дороже. Введение МСФО в российскую практику сократит затраты на трансформацию отчетности и таким образом уменьшит издержки.

Процесс конверсии финансовой отчетности с российских стандартов бухгалтерского учета на МСФО требует от российских компаний ведения двойного учета.

В результате компании готовят два типа финансовых отчетов: в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и МСФО.

Процесс трансформации может проводиться на основе существующих данных, что требует меньших затрат. Кроме того, процесс трансформации финансовой отчетности проводится по мере необходимости и не влечет постоянных накладных расходов, связанных с созданием и ведением двойных записей. Недостаток процесса трансформации заключается в том, что точность информации в какой то мере зависит от знаний и умений того, кто проводит

трансформацию, что влияет на качество корректировок при подготовке новой версии финансовой отчетности.

Руководство предприятия, использующего МСФО, получает отчетность, которая максимально объективно отражает действительность и на основе которой можно принимать обоснованные управленческие решения.

Таким образом, принципы составления финансовой отчетности по российским нормативным документам в целом соответствуют МСФО. Их практическая реализация требует решения ряда вопросов, среди которых основным является обеспечение достоверности отчетности. Препятствием решению этой задачи является то, что правила составления отчетности ориентированы на интересы регулирующих органов.