

А.С. Шумская (4 курс, каф. МЭО), Л.А. Подольнец, к.э.н., доц.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА GAAP, GAAS, МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И АУДИТУ

Глобализация финансовых рынков является одной из наиболее популярных тем, обсуждаемых в зарубежных финансовых кругах. Этот процесс не мог не затронуть Россию. Одной из проблем, возникающих в связи с глобализацией, является несопоставимость финансовой информации о компаниях, привлекающих средства путем использования рынков капитала. Иными словами, для России очевидна необходимость стандартов бухгалтерского учета и отчетности, признанных на международном уровне, т.е. на основных рынках капитала, с тем, чтобы обеспечить инвесторов сопоставимой финансовой информацией об эмитентах ценных бумаг.

В настоящее время в зарубежной практике существует три модели. Британско-американская модель, где бухгалтерская отчетность рассматривается как основной источник информации для инвесторов и кредиторов. Континентальная модель, где специфика бухучета обусловлена двумя факторами: ориентацией бизнеса на крупный банковский капитал и соответствием требованиям фискальных органов. Южноамериканская модель сформировалась в странах, где поправка на инфляцию необходима для обеспечения достоверности текущей финансовой информации. Корректировка отчетности ориентирована на потребности государства по исполнению доходной части бюджета.

Основные различия между перечисленными выше системами и российской системой учета связаны с исторически обусловленной разницей в конечных целях использования финансовой информации. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО или GAAP, используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, которая ранее составлялась в соответствии с российской системой учета, использовалась органами государственного управления, статистики и налоговыми органами.

На сегодняшний день отличия US GAAP и МСФО не так уж существенны для российских предприятий: обе эти бухгалтерские системы сложные, детальные, нацеленные на удовлетворение нужд инвесторов, весьма существенно отличающиеся от российской системы учета. Не случайно крупнейшие организаторы торговли ценными бумагами – ММВБ и РТС – приветствуют (а РТС даже требует, начиная с отчетности за 1999 год) представление эмитентами, наряду с отчетностью по российским правилам, также отчетности по правилам МСФО или US GAAP, не проводя между двумя последними каких-либо значительных различий.

Кроме того, в условиях нынешнего «полумертвого» рынка вопрос о стандартах учета и отчетности, на первый взгляд, выглядит уж совсем неактуальным: маловероятно, что даже в случае разового перехода российских эмитентов ценных бумаг на международные стандарты иностранные инвестиции рекой хлынут в Россию. В стране, в которой инвестор, приобретая ценную бумагу, в первую очередь просчитывает ситуацию дефолта, введение самых передовых бухгалтерских технологий, к сожалению, не сможет оказать значительного влияния на рынок.

Тем не менее, все вышесказанное отнюдь не означает, что Россия должна стоять в стороне от тех тенденций, которые определяют на сегодняшний день развитие рынка капиталов. Ни в одной стране мира финансовый рынок не может сегодня развиваться и даже просто существовать в отрыве от рынка международного. В первую очередь, это относится к странам с переходной экономикой, в которых рынки капитала изначально

создавались во многом благодаря иностранным инвестициям. Поэтому этим странам, к которым относится и Россия, необходимо думать о том, чтобы условия инвестирования, в том числе раскрытия финансовой информации, соответствовали международным нормам.

На сегодняшний день ряд российских предприятий, которые привлекают средства иностранных инвесторов, уже представляет отчетность по международным стандартам либо по GAAP. Это дополнительное, весьма тяжелое бремя, поскольку они вынуждены готовить бухгалтерскую отчетность трех типов: по российским правилам и по международным, кроме того, специальную налоговую отчетность. Реформа бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами будет интересна этим предприятиям в том случае, если они смогут сократить свои издержки на подготовку отчетности. Это может произойти за счет предоставления предприятиям права готовить отчетность только по международным стандартам. В последнем случае, во избежание трудностей с налогообложением, необходимо разработать специальные формы по расчету налогов для предприятий, ведущих учет и представляющих отчетность по МСФО.

С другой стороны, в России существуют тысячи открытых акционерных обществ, которые не собираются в ближайшее время привлекать средства на международном рынке капитала. Тем не менее, эти компании имеют сотни тысяч акционеров, которые для защиты своих инвестиций нуждаются в объективной и понятной финансовой информации, подготовленной по правилам цивилизованного рынка. На эти компании и была в большей степени нацелена реформа бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.

На данный момент все ведущие организации в этой области, включая КМСФО, Международную федерацию бухгалтеров (IFAC), Европейскую федерацию бухгалтеров (FEE), Совет по стандартам финансового учета США (FASB), Международную организацию комиссий по ценным бумагам (IOSCO), определили свои позиции по вопросу разработки единых международных стандартов учета. Все эти организации, высказывая различные точки зрения по поводу конкретных механизмов организации такой работы, сходятся в том, что единые стандарты учета необходимы, их отсутствие приводит к дезориентации инвесторов и весьма резким действиям с их стороны в случае возникновения проблем на рынках.