

Бердыбаева А.М., Бондаренко К.В.

ЧУ «Карагандинский университет Казпотребсоюза», Казахстан

Значение МСФО в международной интеграции

В нынешнее время все субъекты осуществляют бухгалтерский учет имущества, хозяйственных операций и обязательств согласно действующему законодательству и нормативным актам, вне зависимости от их форм, характера и вида собственности. В связи с этим, ускоренное введение и переход юридическими лицами на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) был определен как один из главных приоритетов Республики Казахстан. Для достижения такой цели требовалось совершенствование бухгалтерского учета в Республике Казахстан.

МСФО - это система, которая регулярно обновляется и реформируется. Основой этих изменений является унификация принципов бухгалтерского учета, которые используют субъекты по всему миру для формирования финансовой отчетности. Разнообразие методов решения бухгалтерских проблем является главной особенностью МСФО. Например, возможность применения альтернативных способов учета запасов, начисления амортизации долгосрочных активов и так далее. Общая политика страны и стратегия преобразований, направленных на формирование рыночной экономики в Республике Казахстан, определяет необходимость перехода на МСФО и МСА. Таким образом, интеграция Казахстана в мировую экономику полагает принятие отдельных документов или норм общественных международных организаций в правовую систему Республики Казахстан.

В ходе работы пользователей и составителей финансовой отчетности во всех странах мира наблюдаются основные подходы к унификации бухгалтерского учета. На данный момент известны два пути решения обозначенной проблемы: стандартизация и гармонизация. Концепция гармонизации разнообразных систем бухгалтерского учета была реализована в рамках Европейского Сообщества. Ее главная идея заключается в том, что каждая страна может иметь свою систему учета и свой способ реализации

стандартов учета. Однако, данные стандарты, по нашему мнению, не должны противоречить подобным стандартам в государствах - членах сообщества. Концепция унификации бухгалтерских процедур осуществляется в рамках стандартизации. Данный подход предусматривает формирование единого набора стандартов, которые применяются к каждому случаю в каждой стране, поэтому нет необходимости создавать национальные стандарты.

Следующие понятия закреплены в Статье 1 Закона Республики Казахстан от 28.02.2007 г. №234-111 "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", а именно: национальные стандарты финансовой отчетности – стандарты финансовой отчетности, утвержденные уполномоченным органом; стандарт финансовой отчетности - документ, устанавливающий принципы и методы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности; международные стандарты финансовой отчетности - стандарты финансовой отчетности, утвержденные Фондом Комитета международных стандартов финансовой отчетности.

Стандарты финансовой отчетности, которые одобрены уполномоченным органом, являются национальным стандартом финансовой отчетности. На сегодняшний день национальный стандарт финансовой отчетности был разработан и принят по поручению Министерства финансов Республики Казахстан. Его цель заключается в установлении порядка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности малых предприятий в соответствии с Законом Республики Казахстан "О частном предпринимательстве", которые применяют согласно налоговому законодательству Казахстана конкретные налоговые режимы для фермерских и крестьянских хозяйств, юридических лиц.

В некоторых государствах с низкими темпами инфляции, предприятия вправе сами решать о рационализации влияния инфляции в учете и отчетности. В ряде стран частично корректируются лишь определенные статьи баланса, содержащие информацию об основных средствах, финансовых инвестициях и долгосрочном капитале.

Возникновение МСФО имеет связь с действиями Комитета по международным стандартам (КМСФО), который создан профессиональным обществом бухгалтеров из различных стран таких, как Канада, Франция, Великобритания, США, Австралия, Япония и так далее. Его главная миссия - разработка и распространение, в соответствии с общественными принципами, стандартов финансовой отчетности, которым необходимо следовать при создании и демонстрации финансовых отчетов, а также содействие широкому утверждению и следованию финансовых требований; совершенствование и гармонизация стандартов и норм бухгалтерского учета. Поскольку КМСФО владеет авторскими правами на международные стандарты, проекты и другие публикации, значительная часть финансирования МСФО состоит из доходов от публикации стандартов. Правление КМСФО считает, что утвержденной версией МСФО является публикация на английском языке. Сегодня официальный перевод Международных Стандартов финансовой отчетности осуществляется на немецкий, польский, испанский, русский и неофициально переведен более чем на 30 языков мира. Каждый стандарт подготовлен в соответствии с установленными правилами и положениями и содержит полный перечень информации, которая будет раскрыта в финансовой отчетности. При этом достоверность отчета, по нашему мнению, должна быть подтверждена независимым аудитором. КМСФО - это согласованная система регулирования, характеризующаяся относительно стабильным функционированием. Позитивные изменения в международном экономическом сотрудничестве вносят соответствующие корректизы в систему МСФО. К примеру, в 1993-2000 годах было уточнено смысловое содержание стандарта и скорректированы многие его структурные позиции. Из 33 стандартов, вступивших в силу в 2000 году, в 9 должны были изменить названия в последние годы, а в некоторых должны были изменить содержание, которое полностью отличалось от предыдущих версий.

Растущая популярность международных стандартов была обусловлена, на наш взгляд, двумя событиями. Первым событием стало подписание соглашения

между КМСФО и Международной комиссией по ценным бумагам, которое отразило стремление финансового сообщества и Конгресса США привлечь больше иностранных компаний к котировкам на американских биржах. Второе событие, ускорившее переход на МСФО, произошло во время объединения Германии. Этот факт во многом определяет рост спроса на привлечение капитала в государство. В связи с этим финансовая отчетность субъекта должна в большей степени ориентироваться на внешних пользователей, таких как биржи или международные инвесторы. Именно по этой причине компании, котирующиеся на биржах и формирующие консолидированную финансовую отчетность, обязаны применять МСФО.

Стремительные изменения мировой экономической ситуации в последние десятилетия существенно повлияли на определенный подход, используемый странами для разработки правил финансового учета и отчетности. Рынки капитала расширяются за пределы национальных границ, а интеграционный процесс усиливается по мере развития экономики страны. Процветание рынков капитала требует высокой степени понимания его тенденций, уверенности в его продвижении, стабильности и ликвидности. Принятие комплекса МСФО помогает снизить затраты на привлечение инвестиций, расходы на кредитование и административные затраты на отчетность по критериям, которые не важны для инвесторов.

С 2005 года все компании ЕС, котирующиеся на фондовых биржах, подготавливают финансовую отчетность в соответствии с МСФО, кроме тех компаний, которые осуществляют деятельность по Общепринятым принципам бухгалтерского учета США (GAAP), а также тех, у которых на фондовой бирже котируются только долговые обязательства. Эти компании работают по МСФО с 2007 года. По мнению ЕС, введение МСФО снимет барьеры для международной торговли ценными бумагами и обеспечит последовательность, надежность, прозрачность и сопоставимость финансовой отчетности в странах ЕС. ЕС планирует затронуть почти 8 700 компаний, котирующихся на европейских биржах, что составляет около 25% стоимости мирового рынка.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются, по нашему мнению, самыми передовыми и продвинутыми стандартами бухгалтерского учета в мире. Вот почему во многих странах, таких как Австралия, Германия и Великобритания, иностранные экспортеры могут составлять свою финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, а не национальными стандартами в этих странах. В других странах, таких как Канада, Япония и США, это также разрешено, но компании, занимающиеся составлением отчетности по МСФО, должны дополнительно предоставить список отличий от данных, составленных в соответствии с их национальными стандартами. В некоторых странах (например, в Чехии) все крупные компании отчитываются в соответствии с МСФО. В Казахстане обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности с 2003 года - все финансовые компании, с 2005 года - все акционерные общества, а с 2006 года - другие организации (кроме национальных учреждений).

В ближайшее время проблема овладения МСФО может затронуть не только европейские компании. Не так давно Совет по стандартам финансового учета США (FASB) и Международный фонд стандартов финансовой отчетности (IFRS) объявили о намерении согласовать принятые в США принципы учета (GAAP) и МСФО.

Согласно плану, принятые принципы учета США и МСФО будут исправлены, так, чтобы устранить некоторые различия между двумя стандартными системами. Со временем планируется полностью устранить существующие между ними различия. Учитывая, что на долю США приходится около 52% мировой рыночной капитализации, МСФО имеет реальный шанс стать настоящим глобальным стандартом учета.

Считаем необходимым особо отметить, что международные стандарты, контролирующие почти все аспекты деятельности учреждения, не охватывают достаточно широкую область его работы. Поэтому при изучении МСФО не

следует забывать, что их приложения позволяют компаниям выбирать наиболее часто используемые варианты.

Бухгалтерская информация и отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности имеет, на наш взгляд, множество преимуществ. Существенными преимуществами перед национальными стандартами в отдельных странах являются:

- четкая экономическая логика;
- внедрение современной мировой практики бухгалтерского учета;
- простая визуализация для пользователей финансовой информации по всему миру;
- информационная прозрачность, практичность и регламентация раскрываемого объема, помогающая пользователям принимать обоснованные решения;
- сокращение временных и других затрат, в том числе материальных, на развитие национальных стандартов;
- повышение ответственности и расширение знаний, навыков и полномочий бухгалтеров и аудиторов, способных повысить надежность и значимость бухгалтерского учета для устойчивого роста экономики страны;
- развитие сотрудничества с другими странами через раскрытие информации, снижения рисков и повышения доверия;
- гармонизирование экономик разных стран на основе формирования финансовой информации одинакового качества;
- сближение экономической интеграции, гармонизации бухгалтерского учета и отчетности, а также общий характер стандартов.

В то же время МСФО не только снижает затраты субъекта на подготовку отчетности, особенно в контексте консолидации финансовой отчетности компаний, работающих в разных странах, но и снижает затраты на привлечение капитала. Хорошо известно, что рыночная цена капитала определяется двумя основными факторами: перспективной доходностью и риском. Некоторые из рисков на самом деле типичны для деятельности самой компании, но другие

обусловлены недостатком информации, отсутствием точных данных о возврате инвестиций. Одной из причин недостатка информации является отсутствие стандартных финансовых данных, которые, сохраняя капитал, удваивают его. Это происходит потому, что инвесторы соглашаются на несколько более низкую доходность, так как они знают, что большая открытость информации снизит их риск. Сочетание обозначенных преимуществ во многом бы обеспечило готовность разных стран использовать МСФО в своей национальной бухгалтерской практике.

В целом, стандартизация систем учета является объективной необходимостью. Она включает в себя изучение, классификацию и сбор существующих систем учета в разных странах. В то же время, система национального учета в каждой стране своя, которая в некоторой степени ориентируется на общие принципы.

Учитывая положительные стороны процесса стандартизации бухгалтерского учета, невозможно не заметить тенденции, которые существуют сейчас или появятся в ближайшее время:

- непрерывное изменение в процессе стандартизации под влиянием изменяющихся условий;
- существование большого давления на людей, которые составляют финансовую отчетность;
- увеличение числа заинтересованных сторон в процессе установления стандартов бухгалтерского учета.

Целью внедрения МСФО как основы информационных баз данных в отечественные системы бухгалтерского учета является минимизация различий в национальной отчетности и обеспечение достоверности информации для принятия решений различными пользователями. Мировой опыт показывает, что такие качественные характеристики, как осведомленность, актуальность, надежность и сопоставимость полезности информации, достигаются путем непосредственного использования или внедрения международных стандартов в качестве основы для создания национальных систем учета и финансовых

данных. Экономический потенциал внедрения МСФО заключается в более эффективном разделении капитала, более широком выборе капиталовложений и росте их доходности, упрощении доступа на мировые рынки и возможности снижения затрат по привлечению капитала. Следовательно, развитие новых бизнес-структур, появление новых возможностей трудоустройства, снижение безработицы, повышение конкурентоспособности казахстанских предприятий на международном рынке, по нашему мнению, приведут к экономическому росту страны в целом.

Таким образом, введение международных стандартов финансовой отчетности связано с интеграцией Казахстана в мировую экономику, вступлением в ВТО и направлено на усиление отечественных фирм на международном рынке.

Литература:

1. Гражданский Кодекс Республики Казахстан // <http://www.akorda.kz>
2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г. № 235-III ЗРК (с изменениями и дополнениями)
3. О частном предпринимательстве: Закон Республики Казахстан от 31 января 2006 года № 124 (с изменениями и дополнениями)
4. Международные стандарты финансовой отчетности // <http://www.minfin.gov.kz>
5. Национальный стандарт финансовой отчетности: утвержден приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 января 2013 года № 50 (с изменениями от 03 июня 2019 г.)
6. Правила ведения бухгалтерского учета: утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 г. № 241
7. Типовой план счетов бухгалтерского учета: утвержден приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года, № 185 (с изменениями от 02 октября 2018 года, № 877)