

Секция «Государственный аудит: финансовые аспекты»

**Международные стандарты финансовой отчётности как инструмент
повышения прозрачности финансовой отчётности организаций**

Малиновский Ярослав Владимирович

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа
государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: malinjar1993@mail.ru

Не подлежит сомнению, что финансовая отчётность составляется главным образом не для менеджмента самого предприятия, но для ряда внешних пользователей (инвесторы, финансовые институты), которых интересуют различные аспекты данной отчётности. Естественно, пользователи данной информации вправе рассчитывать на то, что она будет представлена максимально достоверно и в полном объёме.

Не в последнюю очередь на достоверность финансовой отчётности влияют стандарты её составления. Многие страны имеют свои национальные стандарты, но базовым сводом правил, принятым в большинстве развитых стран, являются Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО/IFRS). Характерно, что Соединённые Штаты, долгое время пользующиеся собственными стандартами US GAAP, в 2008 году приняли план отказа от них и перехода на МСФО [5].

В чём же залог популярности МСФО и ежегодного расширения географии их применения? Не в последнюю очередь это связано с концепцией данных правил: в отличие от ряда других, в том числе российских стандартов бухгалтерского учёта (РСБУ), МСФО основаны не на жёстких правилах, а на базовых принципах. Таким образом, МСФО могут быть внедрены в большинстве стран без кардинальной отмены национального законодательства в сфере бухгалтерского учёта.

Ещё одной причиной популярности МСФО является их распространённость. В условиях глобализации гармонизация правил составления финансовой отчётности со стандартами потенциальных партнёров является одним из решающих факторов конкурентного преимущества национальной экономики. Именно по этой причине возникает зависимость: чем больше государств внедряют МСФО, тем больше улучшается их репутация среди инвесторов как «знака качества».

Кроме того, говоря непосредственно о России, существует ещё один аргумент в пользу целесообразности её перехода на МСФО, а именно чрезмерная формализация российских стандартов. Одним из её проявлений можно назвать отсутствие в РСБУ распространённого в МСФО института профессионального суждения. К примеру, срок полезного использования основных средств согласно МСФО оценивается компанией самостоятельно на основе предполагаемого износа, опыта работы с аналогичными активами и других объективных факторов [8]. В то же время в России действует особый документ, устанавливающий данный параметр в императивном порядке [1]. Следствием применения такого негибкого подхода является искажение балансовой стоимости основных средств по РСБУ по сравнению с их рыночной стоимостью.

Переходя непосредственно к алгоритмам составления финансовой отчётности, необходимо отметить, что в данной области преимущества МСФО перед РСБУ наблюдаются в отношении всех трёх ключевых форм отчётности - бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах (о совокупном доходе), отчёта о движении денежных средств.

В бухгалтерском балансе, составленном согласно МСФО, предусмотрено раскрытие более подробной структуры акционерного капитала организации, чем в балансе по РСБУ.

Раскрытию подлежит структура капитала по видам прав участия акционеров, по ограничениям в использовании каждого вида капитала.

Отчёт о совокупном доходе по МСФО по сравнению с отчётом о прибылях и убытках по РСБУ является более детализированным и подробным. МСФО предписывают раскрывать в отчёте о совокупном доходе отдельные статьи доходов и расходов при следующих обстоятельствах:

- списание стоимости товарно-материальных запасов;
- реорганизация предприятия;
- выбытие основных средств;
- выбытие инвестиций;
- исковые претензии;
- и др. [6]

Кроме того, МСФО предписывает представлять в данном отчёте анализ расходов с использованием функциональной или экономической классификации. При этом нужно отметить, что РСБУ также предусматривает отражение экономической классификации расходов, но не в отчёте о финансовых результатах, а в пояснительной записке к финансовой отчётности [2]. Это затрудняет целостное понимание отчётности инвесторами.

Говоря о преимуществах МСФО над РСБУ в части отчёта о движении денежных средств, нельзя не упомянуть о значительно большей вариативности формирования денежных потоков, которую предоставляют международные стандарты. Так, денежный поток по текущей деятельности согласно МСФО может отражаться как прямым, так и косвенным методом, в то время как российские правила предусматривают только прямой метод. [7] При этом косвенный метод, по которому денежный поток от текущих операций рассчитывается от чистой прибыли, имеет ряд преимуществ над прямым. По этой причине ряд крупных российских корпораций (ОАО «Газпром», ОАО «Аэрофлот» и др.) предпочитают применять именно косвенный метод [4].

Доказательство лучшего выполнения требования приоритета содержания перед формой в рамках МСФО по сравнению с РСБУ можно обнаружить при анализе положений, касающихся раскрытия информации при выплате дивидендов. В то время как МСФО позволяет относить дивиденды по акциям либо на текущую деятельность, либо на финансовые операции, в России данные выплаты предписано относить строго на текущую деятельность [3].

Подводя итог, можно сказать, что основные преимущества МСФО над РСБУ обусловлены различным историческим целевым назначением финансовой отчётности. Несмотря на то, что принципы международных и российских стандартов одинаковы, в случае с РСБУ их соблюдение не всегда обеспечено должным образом. МСФО предоставляют компаниям большую свободу выбора в части способов отражения данных в отчётности, в то время как РСБУ неоправданно ограничивают руководство и бухгалтерский состав в использовании собственных экспертных оценок в процессе принятия решений. Таким образом, финансовая отчётность, составленная согласно международным стандартам, является более прозрачной, объективной и достоверной, демонстрирует более реальное финансовое положение предприятия.

Источники и литература

- 1) Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- 2) Положение о бухгалтерском учёте от 30.12.1999 г. №10/99 «Расходы организации».
- 3) Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».
- 4) Лукаевич И.Я. Финансовый менеджмент. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЭКСМО, 2010. 768 с.
- 5) Оверченко М. Прощай, GAAP // Ведомости, №162 (2184), 29 августа 2008 г.
- 6) IAS 1 «Presentation of Financial Statement».
- 7) IAS 7 «Statement of Cash Flows».
- 8) IAS 16 «Property, Plant and Equipment».