

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

Проблемы и перспективы конвергенции US GAAP и МСФО

Стяжкина Анна Сергеевна

Студент

Финансовый университет при Правительстве РФ, Финансово-экономический

факультет, Москва, Россия

E-mail: ann.styazhkina@yandex.ru

Научный руководитель

к. э. н. Юрасова Ирина Олеговна

Долгое время не существовало единства мнений относительно того, нужны ли вообще глобальные стандарты учета и отчетности и так ли велика отдача от наличия единых правил составления бухгалтерских отчетов предприятий в различных странах. И если да, то какие стандарты будут выполнять эту роль?

Однако события последнего десятилетия – устранение границ внутри Европы, резкое ускорение глобализации бизнеса, открытие рынков БРИК (Бразилия, Россия, Индия и Китай), международные слияния компаний – не оставили сомнений в необходимости общего знаменателя под «языком бизнеса», который ранее не был таким универсальным. Если раньше движение к единым международным стандартам поддерживалось в основном крупными межнациональными конгломератами, выходящими на новые рынки сбыта и дешевой рабочей силы, то в последнее время значительным фактором роста потребности в единой системе отчетных «координат» стали компании развивающихся стран, которые ищут новые, более дешевые источники финансирования.

Указанные мною выше факторы изменения экономических процессов на международной арене лишь иной раз подтверждают необходимость унификации систем бухгалтерского учета. Однако встает вопрос: на сколько перспективен переход от US GAAP к МСФО и какие проблемы могут возникнуть при сближении двух отличающихся друга моделей? (Модель, основанная на конкретных правилах (US GAAP) или на общих концепциях (МСФО)). Именно на эти вопросы я постараюсь ответить в своей работе.

Прежде чем начать рассмотрение проблем и перспектив конвергенции двух систем бухгалтерского учета, я предлагаю для начала разобрать теоретический аспект каждой из них, уделяя внимание исторической составляющей.

Международные стандарты финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards) представляют собой набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. МСФО, в отличие от некоторых национальных правил составления отчетности, представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах. Цель состоит в том, чтобы в любой практической ситуации составители могли следовать духу принципов, а не пытаться найти лазейки в четко прописанных правилах, которые позволили бы обойти какие-либо базовые положения. Среди принципов: принцип начисления (accrual basis), принцип непрерывности деятельности (going concern), осторожности (prudence), уместности (relevance) и ряд других.

С 1973 по 2001 год стандарты разрабатывал Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (Board of the International Accounting Standards Committee) (IASB) и выпускал их под названием International Accounting Standards (IAS). В 2001 году IASB был реорганизован в Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). В апреле 2001 года IASB принял существовавшие IAS и продолжил работу, выпуская вновь создаваемые стандарты под названием IFRS.

Общепринятые принципы бухгалтерского учёта (Generally Accepted Accounting Principles, GAAP) представляют собой национальные стандарты бухгалтерского учёта, применяемые в каждой стране, в соответствии с национальным законодательством. Как правило, аббревиатуру GAAP используют имея в виду US GAAP. US GAAP отличается, в частности от МСФО, тем, что в US GAAP детально регулируется порядок учёта тех или иных практических ситуаций.

В августе 2008 года Комиссией по ценным бумагам и биржам (SEC) был представлен предварительный план перехода на международные стандарты финансовой отчетности и отказа от US GAAP. Все американские компании обязаны публиковать отчетность по US GAAP, который считается золотым стандартом бухучёта, потому что сводит к минимуму злоупотребления и максимально соответствует целям пользователей отчетности. В феврале 2011 комиссия по ценным бумагам и биржам выпустил очередной документ, в котором он не принял решение о внедрении IFRS в американскую отчетность сдвинув по пожеланиям Boeing Inc, Pepsico Inc и др. компаний сроки обязательного внедрения на 2015—2016 годы. В числе противников IFRS входят многие американские компании, например McDonalds Inc, для которых переход на IFRS связан с большими расходами против слишком малой выгоды. Пропонентами внедрения IFRS являются Big4, которые спонсируют и оказывают существенное влияние в разработке стандартов IFRS (KPMG вообще предложила целиком заменить FASB (Совет по стандартам финансового учета в США) на IASB). Руководствуясь интересами пользователей отчетности SEC пошел по пути сходимости стандартов, выразил решительную поддержку FASB и продолжает исследование вопроса внедрения IFRS. Между FASB и IASB и по сей день происходит интенсивный диалог по вопросу сходимости стандартов.

Так, например, 16 мая 2013 года Правление КМСФО и Совет по стандартам финансового учета США после более чем двухлетних обсуждений опубликовали пересмотренный проект стандарта по аренде.

В этой версии стандарта делается попытка учесть многие критические замечания, полученные после опубликования проекта для обсуждения 2010 года. Как представляется, предлагаемая модель в целом является более простой в применении. Но в этой общей оценке, возможно, недооцениваются последствия для компаний, которые возникают в связи с необходимостью выявлять и признавать активы и обязательства по всем договорам аренды, а также еще раз продумать, какую учетную модель применять к тому или иному виду договоров аренды.

Последнее заседание представителей IASB и FASB состоялось в октябре этого года, а точнее 13-ого числа. Обе стороны вернулись к рассмотрению аспектов совместного проекта, посвященного вопросам признания выручки. IASB и FASB подтвердили, что сумма признанной выручки от переменного вознаграждения будет ограничена суммой, в отношении которой у руководства существует уверенность, что она не будет подлежать значительному сторнированию. Руководство будет оценивать имеющийся опыт по

выполнению аналогичных обязательств и на основании этого опыта определять, будет ли применяться ограничение к определенной сумме выручки.

Безусловно, каждый проект поправок важен в будущем как для компаний, так и для экономики в целом. Обе стороны стараются прийти к консенсусу и максимально удовлетворить интересы каждой из них (некоторые вопросы и проблемы выносятся на обсуждение не один раз). Однако стоит отметить, что стратегия конвергенции заключается не в постепенном устранении разниц, а в полной замене «слабых» (наиболее критикуемых) стандартов в обеих системах новыми, «сильными» стандартами и в появлении новых «общих» стандартов с практически идентичным подходом ко всем нюансам отчетности. Так как критерии «слабый» и «сильный» являются достаточно субъективными, то прийти к полному консенсусу достаточно сложно. Возможно, именно поэтому дата вступления в силу окончательного варианта стандарта каждый раз переносится (на сегодняшний день установлена дата 15 декабря 2016 года). Но, в любом случае, единая, глобальная система стандартов финансовой отчетности облегчит хозяйственную деятельность организаций по всему миру, устраняя границы и делая экономические субъекты единым целым.

Литература

1. Штурмина, О. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие, Ульяновск, 2010.
2. Грей С. Дж., Нидлз Б. Е. Финансовый учет: Глобальный подход, Волтерс Клувер, 2006.
3. IFRS: <http://www.ifrs.org/>