



Рубрику ведет Татьяна РЫБАК,
заместитель начальника главного управления регулирования бухгалтерского учета,
отчетности и аудита Министерства финансов, кандидат экономических наук, аудитор, DipIFR

Александр ШАВЛЮК,
консультант отдела МСФО
Главного управления
регулирования бухгалтерского
учета, отчетности и аудита
Минфина,
кандидат экономических наук

АСПЕКТЫ ГАРМОНИЗАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ

По сути, большинство национальных систем бухгалтерского учета и отчетности построены сейчас на основе двух концепций: континентально-европейской и англосаксонской. К первой из них в принципе можно отнести и белорусскую систему учета и отчетности.

КОНТИНЕНТАЛЬНО-ЕВРОПЕЙСКАЯ система исходит из постулата *защиты кредиторов* (сохранения капитала). Предполагает наличие тесной взаимосвязи между бухгалтерским и налоговым учетом, между методикой исчисления бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли и передает права на разработку стандартов законодательному органу. Основанная на принципах осторожности, сохранения капитала она достаточно широко распространена и применяется в Германии, Франции, Италии, Испании, Бельгии, Швеции и Японии.

Англосаксонская концепция ориентируется на периодическое составление отчетности, *предназначенной для инвесторов*. При этом в определенной мере она пренебрегает идеями защиты интересов кредиторов и сохранения капитала и особо подчеркивает независимость бухгалтерского учета от учета для целей налогообложения, а также

независимость методики исчисления бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Англосаксонская концепция предоставляет право профессиональным сообществам (например, сообществам бухгалтеров, ученых или отдельным доверенным лицам) принимать участие в процессе разработки стандартов. Исходя из этого, характеризуется подробной детализацией и менее выраженным абстрактным или общим регулированием. Концепция доминирует в Великобритании, США, Ирландии, Канаде, Австралии.

СНАЧАЛОМ реализации проекта по международной гармонизации финансовой отчетности предпринята попытка устранить или, по меньшей мере, снизить различия между национальными системами бухгалтерского учета и определяющими их правовыми нормами. Таким образом, планируется обеспечить сопоставимость годовой отчетности предпри-

ятий различных стран. Однако гармонизация – лишь общая задача. Она может быть решена как на 100-процентном уровне, когда устраняются все различия и создается полностью идентичная система отчетности, так и на менее высоком уровне, когда часть различий сохраняется.

ГЛАВНОЕ препятствие для полной гармонизации бухгалтерского учета и отчетности – различия национальных экономических, правовых и социальных систем. Вместе с тем, сегодня, как никогда ранее, возникает необходимость в гармонизации этих систем. Причины – увеличивающаяся доля транснациональных операций, совершаемых на рынках ссудного капитала; сокращение специфических правовых барьеров по допуску субъектов хозяйствования на фондовые биржи; упрощение и снижение затрат на подготовку отчетности и ее аудит; возрастающие информационные потребности инвесторов как основных пользователей отчетности. В таких обстоятельствах финансовая информация должна быть сопоставимой.

Возможно, гармонизация отчетности и не потребовалась, если бы законодательные и национальные контро-