



## КАКВО НАУЧИХМЕ ОТ ОПИТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ С ОТЧИТАНЕТО ПО МСФО

*Michael Izza*

Главен изпълнителен директор

Институт на експерт-счетоводителите на Англия и Уелс (ICAEW)

През юли 2002 г. бяха приети регламенти, изискващи всички компании в Европейския съюз (ЕС), чиито ценни книжа се търгуват на регулиран пазар, да изготвят консолидираните си финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Едно десетилетие след като около 7000 регистрирани за търгуване на борсата предприятия преминаха към МСФО през 2005 година, дебатът относно това дали въвеждането на международни счетоводни стандарти е било от полза продължава. Това, което е сигурно обаче, е, че от опита на Европейския съюз с отчитането по МСФО могат да бъдат извлечени важни поуки. Имайки това предвид, Факултетът по финансово отчитане на Института на експерт-счетоводителите на Англия и Уелс (ICAEW) изготви нов доклад, *Преминаване към отчитане по МСФО: седем урока, усвоени на база на европейския опит*.

Докладът е достъпен на уебсайта на Института на експерт-счетоводителите на Англия и Уелс (ICAEW) наред с други помощни източници на информация като видео интервюта с ключови заинтересовани лица, включително Ian Mackintosh, вицепрезидент на Съвета по международни счетоводни стандарти (IASB/СМСС). Докладът откроява седем ключови урока и предоставя практическа информация за юрисдикции, които наскоро са приели МСФО или обмислят въвеждането или разширяване приложението на отчитането по МСФО. Всеки един от тези уроци е важен, но бих искал да акцентирам върху три от тях, които според мен са с особена значимост.

Първо, ползите от МСФО надвишават разходите. Доказателствата – проучени в по-големи подробности в сходен доклад на Института на експерт-счетоводителите на Англия и Уелс (ICAEW), *Ефектът от задължителното приемане на МСФО в Европейския съюз: преглед на емпирично изследване*, сочат, че в относително кратък период от време задължителното приемане за прилагане на МСФО в Европейския съюз е довело до ползи за инвеститорите и за европейската икономика като цяло. В частност това е довело до повишаване на прозрачността: стандартизирането, произтичащо от общото прилагане на изискванията за признаване и оценяване съгласно МСФО, съчетано с режима за широкообхватни оповестявания по МСФО, улеснява разбирането относно финансовото състояние и резултатите от дейността на компаниите. Това е много важно. Потребителите не се нуждаят вече от подробни знания за многобройните европейски Общоприети счетоводни принципи, като могат много по-добре да вникват в счетоводните принципи, политики и преценки, използвани от лицата, изготвящи финансовите отчети. Аналогично налице са и цялостни ползи от гледна точка на съпоставимостта, цената на капитала, пазарната ликвидност,

ефективността на корпоративните инвестиции и международните капиталови потоци. Тези ползи се разпределят неравномерно между различните компании и различните страни, тъй като преминаването към нови Общоприети счетоводни принципи има последици от гледна точка на разходите, но важното е, че като цяло ползите от приемането на МСФО значително надвишават свързаните с това разходи.

Второ, осигуряването на ефикасното принудително прилагане в националните рамки е особено важно. Оценяване на финансовото отчитане не може да бъде направено, без да се вземе под внимание местната професионална и институционална инфраструктура, като опитът в Европейския съюз показва, че надеждният режим за осигуряване на принудителното изпълнение в национални рамки на изискванията за отчитане по МСФО, наред с високите стандарти за професионално образование и обучение, корпоративно управление и одит, е от особена важност за реализиране на потенциалните ползи от възприемането на глобални счетоводни стандарти. Опитът в Европа показва също така и жизнено важното значение на механизмите за споделяне и координиране на решенията във връзка с осигуряване на принудителното изпълнение на изискванията като средство за допълване и заздравяване на механизмите за налагане на принудителното изпълнение в национални рамки.

Трето, националните органи за изготвяне и въвеждане на стандартите продължават да играят важна роля. В действителност, според мен, днес вероятно те са по-необходими, отколкото когато и да било преди. В епоха на глобални стандарти и глобални пазари националните органи за изготвяне и въвеждане на стандартите, наред с регионалните образования, трябва да играят централна роля за осъществяване на координирани проучвания, полево тестване и дейности в рамките на разяснителни програми в качеството на партньори в глобалния процес по изготвяне и въвеждане на стандарти. Във Великобритания въпросът за запазването на национален орган за изготвяне и въвеждане на стандарти бе обект на дебат наред с процеса по въвеждане на МСФО. Шумно обсъжданото заключение бе, че един добре обезпечен ресурсно национален орган остава жизнено важен за изготвяне и въвеждане на стандарти за британските предприятия, различни от тези, регистрирани за търгуване на борсата, и за оказване на влияние върху дебата на международно ниво. Още по-тясното обвързване с ключови национални органи за изготвяне и въвеждане на стандарти, регулаторни органи в областта на ценните книжа и счетоводни организации следва да допринесе в течение на времето за трансформиране на СМСС в действително глобална и отговорна организация.

Освен че изследва тези и други уроци от опита на Европейския съюз – включително във връзка с обхвата на отчитането по МСФО, местните версии на МСФО, сложността и процеса по утвърждаване – нашият доклад се позовава и на предишен доклад на Института на експерт-счетоводителите на Англия и Уелс (ICAEW), *Бъдещето на МСФО*, като прави кратка оценка на постигнатото след публикуването на доклада през 2012 година, включително актуализиране на нашето виждане за ролята на МСФО в глобалната финансова криза и перспективите за приемане на МСФО от САЩ. Отбелязваме, че макар да е възможно някои от уроците да подкрепят тези, които считат, че отчитането по МСФО има бъдеще в САЩ, урок 3 във връзка с избягването на местните версии

на МСФО може да представлява определено предизвикателство за тези, които бързат да станат свидетели на присъединяването на САЩ към глобалната МСФО общност.

Считам, че този доклад и свързаните с него източници на информация заслужава вниманието на всеки, който проявява интерес към бъдещето на корпоративното отчитане. Авторите на доклада, Nigel Sleight-Johnson и Eddy James от Факултета по финансово отчитане, с удоволствие биха се запознали с коментарите по доклада от членове на Международната федерация на счетоводителите (IFAC), отделни счетоводители и други заинтересовани от глобалната дискусия относно корпоративното отчитане лица.

*Авторски права 2015 г. на Международната федерация на счетоводителите (IFAC/МФС). Всички права запазени. Използва се с разрешение на Международната федерация на счетоводителите (IFAC). За получаване на разрешение за възпроизвеждане, съхраняване или препредаване на настоящия документ, моля свържете се с [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).*