

Салахутдинова Гульназ Айратовна

бакалавр экон. наук, студентка

Садыкова Лилия Гайсаевна

канд. экон. наук, доцент

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПЫТ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИИ

Аннотация: в статье рассмотрены современные проблемы внедрения и применения международных стандартов финансовой отчетности в России, а также сформулированы направления разрешения данных проблем.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовая отчетность, МСФО, РСБУ.

В современных условиях глобализации особое значение приобретает возможность хозяйствующих субъектов, в частности российских, использовать финансовую отчетность для успешного участия в международных экономических отношениях и, следовательно, возникает необходимость в приближении положений бухгалтерского учета в России к принципам, закрепленным в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Международные стандарты финансовой отчетности (англ. International Financial Reporting Standards, IFRS) – набор документов, регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия [1].

Разработка проблем МСФО началась в 1960-е годы под руководством Центра Организации Объединенных Наций по транснациональным корпорациям. Для успешного функционирования глобальных экономических отношений необходим «универсальный язык бизнесменов», и в качестве такого языка был

определен бухгалтерский учет и финансовая отчетность, доступные и понятные всем заинтересованным лицам.

В настоящее время на базе МСФО сложилась глобальная система бухгалтерского учета. Международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются Советом МСФО, основными целями которого являются:

- формулирование и публикация высококачественных, понятных и осуществимых стандартов финансовой отчетности, предусматривающих представление прозрачной и сравнимой финансовой информации всем заинтересованным пользователям;
- проведение работы по более широкому использованию и точному применению стандартов;
- способствование сближению МСФО и национальных стандартов финансовой отчетности.

Система МСФО представляет собой сложный и динамично развивающийся механизм. Она имеет ряд преимуществ: дает возможность организациям улучшить качество управленческой информации, повысить прозрачность их финансовой отчетности, снизить расходы на получение заемных средств, позволяет облегчить международную коммерческую деятельность, создает предпосылки для укрепления доверия общества к бизнесу.

В России вопрос перехода на МСФО стоит в обсуждении с начала девяностых годов. Но официальным началом данного процесса можно считать принятие Программы реформирования системы бухгалтерского учета до 2000 года. В ней предложена ориентация на модель экономики, использующей опыт стран с развитым хозяйством и общепризнанные принципы учета и отчетности. В ходе осуществления основных мероприятий программы был принят ряд Положений по бухгалтерскому учету и разработана Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. В 1998 г. была принята Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО (утв. Постановлением Правительства РФ от 06.08.1998 №283). В этом документе цель реформирования была

² <https://phsreda.com>

определенена как «приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности».

В дальнейшем в основном велась работа по доработке форм отчетности, разработке серии новых и совершенствования ранее созданных Положений по бухгалтерскому учету, приближенных к структуре МСФО. Это ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и ряд других. При этом методологическую базу реформ составила Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобренная Приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. №180.

Процесс перехода в России на международные стандарты финансовой отчетности осуществлялся в течение длительного периода. В 1998 году Правительством РФ была утверждена программа реформирования отечественного бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Лишь с 2010 года активизировался процесс реформирования бухгалтерского учета РФ в соответствии с МСФО.

Этому способствовало принятие ряда нормативных актов, в частности:

- Федерального закона от 27.07.2010г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. 26.07.2019);
- Постановления Правительства РФ от 25.02.2011 №107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н об утверждении новых форм бухгалтерской отчетности (ред. от 19.04.2019 г.);
- Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 26.07.2019);
- Приказа Минфина России об утверждении ПБУ 23/2011;

– Приказа Минфина России №160н (введено 37 МСФО и 26 разъяснений МСФО);

– Приказа Минфина России об утверждении ПБУ 1/2008, 3/2006, 18/02, 13/2000, 16/02.

Следующим этапом развития применения МСФО в России послужил приказ Министерства финансов РФ №160н «О введении международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации», затем в 2010 году был принят Федеральный закон от 27.07.2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому организации должны были составить первую отчетность в соответствии с международными стандартами на русском языке.

В сложившихся современных условиях развития внедрение стандартов МСФО требует тщательного обоснования. Важно правильно определить, каким типам компаний это необходимо. Чаще всего стандарты необходимы крупным компаниям, которые имеют доступ к иностранному рынку.

Таким образом, переход на МСФО должен быть постепенный и ориентированный на организации, которые осуществляют свою деятельность на внешнем рынке. На сегодняшний день бухгалтерский учет России на 80% подстроен под требования МСФО. Несмотря на трудности перехода, указанные выше, российские компании стремятся переходить к принципам международных стандартов [3]. Дальнейший переход к МСФО в России позволит увеличить эффективное управление и прозрачность фирм, также оно укрепляет систему корпоративного поведения и даст возможность грамотно общаться с инвесторами.

Чтобы определить, каковы же главные особенности МСФО, сравним ее с РСБУ:

1. МСФО носит рекомендательный характер, нежели РСБУ.

2. Основными пользователями информации в МСФО являются инвесторы, а в РСБУ – регулирующие фискальные органы.

⁴ <https://phsreda.com>

3. Одним из главных требований в составлении отчетности по МСФО является объективное отражение деятельности фирмы, а в РСБУ – соответствие действующим правилам и нормативным актам.

4. В МСФО допускается использование профессионального суждения при подготовке отчетности, а в РСБУ это запрещено.

5. В МСФО методом начисления является признание в отчетном периоде всех расходов и доходов, относящихся к этому периоду, а в РСБУ – признание в отчетном периоде расходов и доходов, подтвержденных первичными бухгалтерскими документами.

6. Требование осмотрительности в МСФО определяется большей готовностью к учету расходов и пассивов, чем возможных доходов и активов, а в РСБУ провозглашено это требование, но часто не соблюдается, обычно из-за противодействия налоговых органов.

7. Финансовая отчетность по МСФО должна включать все значительные показатели и отражать деятельность всей организации в целом, в РСБУ же это требование только декларировано.

Несмотря на некоторые существенные различия, МСФО начинает занимать прочные позиции в российском бухгалтерском учете.

Тем не менее все же существует некоторый ряд проблем применения МСФО:

1. Отсутствие высококачественного и легкодоступного программного обеспечения с целью формирования отчетности согласно МСФО.

2. Нехватка высококачественного обучения (тренировочных центров) согласно МСФО. В особенности этот вопрос очень актуален для регионов РФ, а также высокая стоимость существующих курсов обучения с целью получения международных сертификатов согласно МСФО.

3. Недостаток грамотных сотрудников как с позиции работодателей, так и с позиции организаций – заказчиков услуг согласно МСФО.

4. Менталитет отечественных бухгалтеров. Многочисленные эксперты подмечают, что бухгалтерам сложно реорганизоваться в реализации бухгалтерского и налогового учета по сурово регламентированным общепризнанным меркам в соответствие с МСФО.

5. Высокая стоимость услуг аудиторских и консалтинговых фирм [4]. Помимо этого, в совокупность проблем также можно включить оппозицию управляющих отчитывающихся фирм в части перехода на МСФО, так как многочисленные никак не хотят отображать правдивую и объективную картину о деятельности компании в бухгалтерской и финансовой отчетности.

В России раскрытие информации по МСФО обязательно не для всех компаний. Это требование применяется для кредитных, страховых и клиринговых организаций, негосударственных пенсионных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

По последним имеющимся данным по итогам 2017 года, 182 крупнейшие компании, ведущие основную деятельность в России, отчитались по МСФО.

Важно отметить, что отчетность по МСФО представили фирмы как традиционного сектора – добыча нефти и газа, энергетика, металлургия, так и развивающихся секторов – телекоммуникации, Интернет, розничная торговля.

Результаты дифференциации компаний по секторам экономики представлены в таблице 1.

Таблица 1

Российские компании, отчитавшиеся по МСФО, по секторам

| Наименование сектора | Количество компаний |
|-----------------------------|---------------------|
| Машиностроение | 20 |
| Транспорт | 19 |
| Энергетика | 19 |
| Металлургия | 17 |
| Банки | 13 |
| Добыча нефти и газа | 13 |
| Добыча драгоценных металлов | 8 |

6 <https://phsreda.com>

| | |
|---------------------------|---|
| Пищевая промышленность | 7 |
| Финансы | 7 |
| Химическая промышленность | 7 |
| Телекоммуникации | 6 |
| Фармацевтика | 6 |
| Добыча угля | 5 |
| Недвижимость | 5 |
| Разное | 5 |
| СМИ | 4 |
| Лизинг | 3 |
| Медицина | 2 |
| Сельское хозяйство | 2 |
| Ядерная энергетика | 2 |

Как видно из таблицы 1, больше всего российских компаний, отчитавшихся по МСФО, находится в секторе машиностроения, это такие фирмы, как АвтоВАЗ, «Вертолеты России», ОАК. Немногим меньше таких компаний в транспорте, энергетике, металлургии. Традиционно по МСФО отчитываются банки, добывающие полезные ископаемые компании. Стоит отметить и совсем необычный сектор для российской экономики – СМИ. В данном секторе по МСФО отчитались 4 фирмы: РБК, СТС Медиа, Яндекс, Mail.ru. Самыми малочисленными секторами оказались сразу 3: медицина, сельское хозяйство, ядерная энергетика. Здесь можно выделить такие компании, как «Мать и дитя», Руслагро, Атомэнергопром.

Рассмотрим раскрытие информации по МСФО на примере ПАО «Сбербанк». Для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО на базе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, ПАО «Сбербанк» использует метод трансформации, то есть перегруппировывают статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также используют иную базу данных, формируемую на основе первичных документов, вносит необходимые корректировки и применяет профессиональные суждения. В результате бухгалтерский баланс и отчет о

прибылях и убытках приобретает очень большой объем. Требования к информации, представленной в бухгалтерской отчетности коммерческого банка, достаточно противоречивы. Они зависят, во-первых, от того, кто является потребителем этой информации, во-вторых, от целей, для которых ее планируется использовать. Значимость разносторонней информации, содержащейся в отчетности коммерческого банка, для успешной и эффективной деятельности.

В соответствии с российским законодательством все кредитные организации в Российской Федерации перешли на отчетность по МСФО с 1 января 2018 года. Переход на новые формы отчетности всегда происходит нелегко для банковской системы страны в целом. Помимо необходимости изменять привычные подходы к ведению бухгалтерского учёта, меняется бизнес-составляющая. Малым и средним банкам такие тенденции особенно нелегки: новые стандарты финансовой отчетности ужесточают надзор за банковской системой и влекут за собой большие расходы, которые связаны с необходимостью перевода своих автоматизированных систем на новые стандарты и обучением сотрудников.

Для решения рассмотренных проблем выше можно порекомендовать:

1. Распространение положительного навыка практического использования МСФО российскими и иностранными организациями.
2. Усиление воздействия ассоциаций и сообществ высококлассных бухгалтеров в ходе перехода на МСФО.
3. Подготовку новейших работников-специалистов.
4. Организация систем повышения уровня квалификаций по МСФО, которые будут признаваться не только на российском, но и на международном уровне.
5. Провести разработку методических указаний по порядку регулирования учета фактов хозяйственной жизни, не попадающих под сферу применения МСФО.

8 <https://phsreda.com>

6. Обеспечить контроль над соблюдением внедрения международных стандартов на микроуровне.

Международные стандарты финансовой отчетности достаточно трудно внедрить повсеместно сразу. Для перехода на МСФО необходима база: законодательство; компании, готовые для использования МСФО; грамотные специалисты, имеющие компетенции в области МСФО. Главной целью МСФО является создание открытой и прозрачной бухгалтерской финансовой отчетности. Таким образом, с полноценным внедрением МСФО возможно добиться подобного результата.

В заключение необходимо отметить, что благодаря применению международных стандартов финансовой отчетности осуществляется выход российских компаний на международный уровень, следовательно, достойное финансовое будущее – за международной отчетностью.

Список литературы

1. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 624 с.
2. Еркимбаева М. Сравнительный анализ РСБУ и МСФО // Наука XXI века. – 2018. – №8. – С. 4–5.
3. Ленкова М.И. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы и перспективы внедрения в России / М.И. Ленкова, Е.А. Павленко, А.Е. Кривоносова // Вестник Академии знаний. – 2017. – №2 (21). – С. 32–39.
4. Мамаев А.В. Международные стандарты финансовой отчетности в России: актуальные изменения и особенности их применения / А.В. Мамаев, И.С. Шелобаева, А.К. Андронова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2018. – №1. – С. 150–151.
5. Хасанов М.М. Внедрение МСФО (международных стандартов финансовой отчетности) в России // Московский экономический журнал. – 2019. – №3. – С. 53.