

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

определена 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 совершенствованию 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

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», Русагро, 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.

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. Андропова // 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.