

К ВОПРОСУ О ВНЕДРЕНИИ МСФО В РОССИЙСКУЮ СИСТЕМУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Кушнаренко Т.В.¹, Кочнева Н.В.² Email: Kushnarenko6108@scientifictext.ru

¹Кушнаренко Татьяна Владимировна - доктор экономических наук, профессор, кандидат сельскохозяйственных наук, заведующий кафедрой;

²Кочнева Наталья Васильевна – магистрант,
кафедра бухгалтерского учёта, анализа и аудита,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Донской государственный технический университет,
г. Ростов-на-Дону

Аннотация: ввиду интеграции Российской Федерации в мировую экономику свыше 20 лет назад стартовал процесс реорганизации стандартов бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности. Положения об этом отражены в Постановлении Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 года № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности». Необходимость таких реформ возникла в связи с планами вступления Российской Федерации в Всемирную Торговую Организацию, что и произошло 2011 году. Наша страна весьма заинтересована в привлечении иностранных инвестиций, экспортно-импортных операций для российских производителей. Важнейшим условием этого процесса является прозрачность отчетности российских фирм, что и обеспечивает применение стандартов МСФО. В нашей стране применяются одновременно две системы финансового учета, действующие автономно друг от друга, и пока полный переход от стандартов РСБУ (Российские Стандарты Бухгалтерского Учета) на МСФО не планируется. Данный процесс полностью не завершён до сих пор. О преимуществах и недостатках применения МСФО, о новшествах относительно данного вопроса и мерах, предпринятых в этом направлении, пойдет речь в данной статье.

Ключевые слова: МСФО, Международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский учет, мировая экономика, финансовый учет.

ON THE IMPLEMENTATION OF IFRS IN THE RUSSIAN ACCOUNTING SYSTEM

Kushnarenko T.V.¹, Kochneva N.V.²

¹Kushnarenko Tatyana Vladimirovna – Doctor of Economics, Professor, Candidate of Agricultural Sciences, Head of the Department,

²Kochneva Natalia Vasilyevna – Undergraduate,
ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT DEPARTMENT,
FEDERAL STATE BUDGETARY EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER PROFESSIONAL EDUCATION
DON STATE TECHNICAL UNIVERSITY,
ROSTOV-ON-DON

Abstract: due to the integration of the Russian Federation into the world economy, the process of reorganizing accounting standards in accordance with International Financial Reporting Standards started more than 20 years ago. The provisions on this are reflected in the Resolution of the Government of the Russian Federation of 06.03.1998 No. 283 "On Approval of the Program of Accounting Reform in accordance with International Financial Reporting Standards". The need for such reforms arose in connection with the plans for the Russian Federation to join the World Trade Organization, which happened in 2011. Our country is very interested in attracting foreign investment, export-import operations for Russian manufacturers. The most important condition for this process is the transparency of the reporting of Russian firms, which ensures the application of IFRS standards. In our country, two financial accounting systems are used simultaneously, operating independently from each other, and so far a complete transition is underway.

Keywords: IFRS, International Financial Reporting Standards, accounting, world economy, financial accounting.

УДК 657.1

В процессе интеграции России в мировую экономику принципы осуществления бухгалтерского учета неизбежно подвергаются некоторым изменениям. В процессе нарастающей ежегодно взаимосвязи экономик разных стран, появилась необходимость в стандартизации норм бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Этим и обоснована основная причина широкого применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Наша страна,

принимаящая активное участие в мировом товарообороте, вынуждена применять МСФО. Это и объясняет момент актуализации вопроса внедрения и применения норм МСФО в нашей стране.

МСФО - это совокупность форм документов, включающие в себя нормы ведения бухгалтерской отчетности, в соответствии с международными стандартами.

С момента начала внедрения реформ в области бухучета в РФ, в соответствии с нормами МСФО в 1998 году, активно применяется такая терминология, как: условные обязательства, деловая репутация, сегментная информация, и т.д. Также в Российскую образовательную систему была внедрена дисциплина МСФО. В крупных компаниях утвержден обязательный переход консолидированной финансовой отчетности на МСФО.

Активный процесс преобразования бухучета в РФ в соответствии с МСФО стартовала в 2010 году и актуален сегодня. Основными нормативно-правовыми актами в области внедрения МСФО в России являются следующие:

- ФЗ от 27.07.2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- Постановления Правительства РФ от 25.02.2011 года № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации об «Утверждении новых форм бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 года № 66н;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» приказом Минфина РФ от 02.02.2011 года № 11н;
- ФЗ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который отмечает, что одним из мер в области регулирования бухучета и отчетности объекта предпринимательской деятельности в РФ выступает применение МСФО как новый федеральный стандарт;
- Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 года № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ»;
- Внесение изменений в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», 3/2006 «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте», 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», 13/2000 «Учет государственной помощи», 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» приказом Минфина РФ от 23.05.2016 года № 70н «Об утверждении Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 годы».

Нормы МСФО признаются главным средством, гарантирующим предоставление стандартизированной, ясной и прозрачной информации о текущем финансовом положении компании всем участникам мирового и российского рынка. Применение этих стандартов для ведения отчетности положено, прежде всего, компаниям, которые вышли на международный уровень, т.к. это дает возможности расширения рынка сбыта и привлечения иностранных инвесторов.

Внедрение МСФО особенно необходимо компаниям, сотрудничающими с зарубежными банками и деловыми партнерами. Предприятия, составляющие финансовую отчетность по стандартам мировой экономики, в случае входящего инвестиционного потока, может рассчитывать на уменьшение процентной ставки по кредиту, ввиду расчета эффективности сделки.

Кроме того, внедрение МСФО способствует повышению конкурентоспособности компании, путем предоставления достоверной и полнообъемной информации о ее текущем финансовом положении всем заинтересованным пользователям.

Следует отметить, что внедрение МСФО весьма полезно собственникам бизнеса, т.к. данная информация позволяет оценить реальное положение дел в компании, и способствует принятию более оперативных и взвешенных решений. Ранее считалось, что стандарты МСФО необходимы российским компаниям только для внешнеэкономического использования, то сейчас руководители и собственники бизнеса склоняются к тому, что отчетность по стандартам МСФО полезна им для достижения наибольшего экономического эффекта в деятельности компании.

Перечислим причины необходимости внедрения МСФО, а именно:

- возможность упрочения долгосрочных партнерских отношений с иностранными партнерами;
- привлечение стратегических иностранных инвесторов к созданию совместного бизнеса;
- возможность на организованный международный рынок выпуска ценных бумаг;
- участие в проектах, финансируемых средствами иностранных инвесторов.

Наша страна весьма заинтересована в привлечении иностранных инвестиций, важнейшим условием является прозрачность отчетности российских фирм, как инструмент компании используют нормы МСФО, которые весьма понятны иностранным партнерам. Однако данный процесс необходимо регламентировать на Федеральном уровне, иначе данный стандарт компании будут использовать выборочно. Это приведет к недостаточному поступлению иностранных денег в российскую экономику.

Далее рассмотрим некоторые вопросы, связанные с внедрением МСФО в РФ.

Сложность представляет адаптация МСФО к отечественным стандартам ведения финансового учета, а также недостаточная квалификации персонала в этой области. Сейчас в России имеет место дефицит специалистов, компетентных в составлении финансовой отчетности по мировым стандартам. Данные специалисты либо попросту отсутствуют, либо имея достаточную квалификацию, являются весьма высокооплачиваемыми, и не каждая Российская организация может себе это позволить. Переход России в данную область, а именно на МСФО весьма затратное мероприятие.

Еще одна острая проблема в РФ - это нежелание собственников бизнеса отражать и обнародовать полную и прозрачную картину бизнеса, посредством финансовой отчетности.

В настоящее время, для внедрения системы международных стандартов финансовой отчетности, необходимо тщательно обосновать целесообразность перехода на данный режим, а также выделить те области бизнеса, которые действительно заинтересованы в использовании данных стандартов, и которые стремятся к выходу на международный уровень, либо уже имеют к нему доступ.

16.12.2011 года Российская Федерация была принята в ВТО (Всемирная Торговая Организация).

Всемирная торговая организация (ВТО), являющаяся преемницей действовавшего с 1947 года Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), начала свою деятельность с 1 января 1995 года. ВТО призвана регулировать торгово-политические отношения участников организации на основе пакета соглашений Уругвайского раунда многосторонних торговых переговоров (1986-1994 годы).

Среди производителей первыми преимущества от присоединения к ВТО получают экспортно ориентированные предприятия, прежде всего в металлургии, химической промышленности, энергетике, за счет снятия барьеров для доступа российских товаров на рынки членов ВТО, потери от которых, по оценкам, составляют более \$2 млрд.

В то же время, согласно анализу Минэкономразвития, вступление РФ в ВТО приведет к автоматической отмене лишь 4 из 96 ограничительных мер, действующих в отношении поставок из России в странах-членах этой организации. Как ожидается, автоматически будут отменены ограничения в торговле российской сталью в Евросоюзе, в торговле российской алкогольной продукцией (включая пиво) в Киргизии, ограничения по осуществлению спутниковых услуг в США и страховых услуг на Украине. Чтобы отменить другие ограничительные меры в отношении продукции из РФ, необходимо будет провести консультации, а в ряде случаев возможны и судебные разбирательства в рамках ВТО.

Данный факт означает стремительное приведение к МСФО от отечественных стандартов бухгалтерского и финансового учета.

Тем временем в нашей стране применяются одновременно две системы финансового учета, действующие автономно друг от друга, и пока полный переход от стандартов РСБО (Российские Стандарты Бухгалтерского Учета) на МСФО не планируется.

Все компании, которые формируют консолидированную финансовую отчетность, на конец года, должны применять МСФО.

К данным компаниям относятся:

- кредитные организации;
- страховые компании;
- юрлица, облигации, акции, и иные ценные бумаги которые обращаются на площадках организованных торгов путем их внесения в котировальные списки;
- юрлица, учредительными документами которых установлено представление в обязательном порядке и публикация консолидированных финансовых отчетов;
- компании, выпускающие только лишь облигации и приступившие к участию в организованных торгах путем их внесения в котировальные списки;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- компании, которые осуществляют страховую и клиринговую деятельность;
- негосударственные пенсионные фонды;
- федеральные государственные унитарные предприятия (ФГУПы), их список утверждается высшим коллегиальным исполнительным органом власти РФ;
- открытые акционерные общества (ОАО), ценные бумаги которых находятся в федеральной собственности и список которых утверждается правительством РФ.

Влияние в РФ МСФО стремительно растет, о чем свидетельствует сам факт, того, что мировые фондовые биржи требуют от компаний, распространяющих собственные ценные бумаги, и предоставление финансовой отчетности в соответствии с нормами МСФО.

Во множестве стран национальные стандарты максимально приближены к международным, некоторые используют стандарты в качестве национальных, другие используют МСФО в качестве основы для разработки своих национальных стандартов.

Безусловно, МСФО имеют международное признание. Их рекомендуют, некоторые страны им следуют, они считаются собранием опыта мировой практики.

Перед национальными учетными стандартами МСФО имеют следующие преимущества:

- при разработке МСФО обобщаются лучшие знания и опыт, накопленный бухгалтерами разных стран;

- составление стандартов принадлежит широкому кругу людей, которые подлежат обсуждению;

- обеспечивают сопоставимость бухгалтерской отчетности компаний разных стран, а также являются условием доступности информации для зарубежных пользователей;

- постоянно совершенствуются;

- наличие четкой экономической логики

- позволяют значительно сократить расходы по составлению консолидированной отчетности.

Однако следует отметить и недостатки МСФО. К ним относятся:

- обобщающий характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие методов учета;

- отсутствие подробных указаний, разъяснений и примеров применения МСФО в конкретной ситуации;

- ориентация стандартов на развитую рыночную экономику, что затрудняет их использование развивающимися странами;

- рекомендательный характер МСФО, их необязательность применения затрудняет гармонизацию учета.

Список литературы / References

1. *Алексеева В.В., Мильгунова И.В.* Методика оценки контрольных процедур в системе бухгалтерского учета / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент, 2016. № 4 (21). С. 127-135.
2. *Бабаев Ю.А., Петров А.М.* Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. 398 с.
3. *Карабан Н.С., Ронжина М.А.* Требования к учетной политике в соответствии с МСФО и ПБУ / Н.С. Карабан, М.А. Ронжина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова, 2018. С. 116-119.
4. *Куликова Л.И., Губайдуллина А.Р.* Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности: Монография. М.: Проспект, 2017. 128 с.
5. *Шишкова Т.В., Козельцева Е.А.* Международные стандарты финансовой отчетности: учебник 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2019. 265 с.