DOI: 10.17117/na.2015.11.01.392

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01.392.pdf>

Поступила (Received): 24.11.2015

Миргородская М.Г., Дмитренко М.М. Особенности перехода на МСФО в Российской Федерации

Mirgorodskaya M.G., Dmitrenko M.M.
The features of transition to IFRS in the Russian Federation

В статье рассмотрены процедуры перехода России на международные стандарты финансовой отчетности

Ключевые слова: трансформация, стандарт, Российская Федерация, МСФО, РСБУ

Миргородская Марина Геннадьевна

Кандидат экономических наук, доцент
Московский государственный университет
технологий и управления им. К.Г. Разумовского
г. Москва, ул. Земляной Вал, 73

Дмитренко Марина Михайловна

Студент
Московский государственный университет
технологий и управления им. К.Г. Разумовского
г. Москва, ул. Земляной Вал, 73

The article describes the procedure of Russia's transition to International Financial Reporting Standards

Key words: the transformation, the standard, the Russian Federation, IFRS, RAS

Mirgorodskaya Marina Gennadievna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Moscow state university of technologies and
management named K.G. Razumovskogo
Moscow, Zemlyanoy Val st., 73

Dmitrenko Marina Mihailovna

Student
Moscow state university of technologies and
management named K.G. Razumovskogo
Moscow, Zemlyanoy Val st., 73

Переходная экономика на рубеже 80-х и 90-х годов и интеграция нашей страны в систему мировых экономических отношений коренным образом изменили структуру и само восприятие бухгалтерского учета в России. Ускоренная глобализация экономических отношений привела как к необходимости структурирования и гармонизации системы бухгалтерского учета, так и к необходимости её изменения в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности (МСФО) [1]. Это объясняется тем, что при плановой экономике именно государство было заинтересовано в получении информации, поступающей из системы бухгалтерского учета, а в настоящее время этой информацией во многом заинтересованы те, кто стремится ассигновать свой капитал в экономику другой страны, например, инвесторы, банкиры и промышленники. МСФО были созданы для обеспечения потребителей полной и унифицированной информацией. Так как эти стандарты являются международно-признанными, они дают возможность избежать привязки к конкретной модели учета какой-либо страны. Внедрение международных стандартов помогает рационализировать внутрисистемное управление путем применения единообразных методик

учета, а также является главной процедурой для выхода на мировой рынок [2]. Это основные причины, которые все больше актуализируют необходимость внедрения МСФО. Что касается перехода России на МСФО, он сопровождается своей спецификой и сложностями, которые будут рассмотрены в данной статье.

В современной практике существует три основных способа, воспользовавшись одним из которых, государство может перейти на МСФО. Первый путь рассчитан на уже достаточно развитые страны с хорошо выстроенными и проверенными законами в финансовой области. Все, что от них требуется – это просто перевести национальные стандарты на международные. В качестве примера можно привести страны Европейского Союза, которые начали свой путь перехода с середины 2000-х годов. Второй способ больше подходит для слабо развитых в экономическом плане стран, таких как Хорватия и Кипр. У этой группы стран не сформированы свои стандарты учета, и они не в состоянии их разработать. Третий сценарий, под который подпадает и Россия, заключается в том, что страна, используя международные стандарты и руководствуясь ими, частично перестраивает свои собственные, однако изменяя их в соответствии с особенностями финансовой системы.

Итак, как уже было сказано ранее, Россия подверглась изменениям в экономической сфере и взяла курс на либерализацию, которая повлекла за собой трансформацию системы общественных и гражданско-правовых отношений, что потребовало незамедлительного реформирования системы бухгалтерского учета. Для этого была разработана программа реформирования, которая бы соответствовала международным стандартам. Ее целью являлось изменение российской системы бухгалтерского учета на основе требований рыночной экономики и Международных стандартов финансовых отношений.

Задачи реформы:

- 1) Создание системы стандартов учета и отчетности, которая бы обеспечивала потребителей актуальной и необходимой информацией;
- 2) Соединение проводимых в нашей стране реформ БУ с ключевыми направлениями унификации мировых стандартов;
- 3) Оказание компаниям и организациям помощи по имплементации и разъяснению новой формы учета [6];

Важно заметить, что реформирование отечественной системы бухгалтерского учета проходит путем приближения к МСФО, учитывая специфику, сложившуюся в российском хозяйственном учете, а не «слепо» внедрять успешно действующую за рубежом систему.

Основные задачи выявлены, но как же на практике происходит процесс внедрения Международных стандартов финансовой отчетности, рассмотрим подробнее.

Тенденция к переходу от РСБУ к МСФО обозначилась еще в первой половине 90-х годов, осознавалась необходимость расширять границы, привлекать новых инвесторов из других стран, в связи с интернационализацией отношений. Но было затруднительно что-то предпринять, поскольку отчетность в нашей стране велась не по международным стандартам, и было довольно про-

блематично быстро к ним перейти, потому что наблюдалось значительное отставание реформ в экономической области от национальной системы учета. И только в 1998 году постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международной системой финансовой отчетности» была утверждена Программа реформирования [4]. Стандарты имели рекомендательный характер, и никаких санкций за их неприменение не налагалось, поэтому компаниям и организациям предоставлялся самостоятельный выбор в принятии решения по их имплементации. Но уже 30.05.2003 г. Совет директоров ЦБ принял решение, согласно которому с 1 января 2004 года вся банковская сфера переходила на отчетность по МСФО. Следующее важное нововведение было связано с принятием Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О консолидированной финансовой отчетности", который наделял международные стандарты на территории нашей страны официальным статусом и определял круг организаций, обязанных изменить свою структуру на основе этого закона [7]. К таким организациям относятся банки, страховые организации, а также компании, размещающие на фондовой бирже свои ценные бумаги. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 (ред. от 26.08.2013) "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации" ознаменовало официальное принятие Россией Международной системы финансовой отчетности [5]. Следовательно, организациям, попавшим в круг действия Федерального закона от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О консолидированной финансовой отчетности", необходимо представлять и публиковать консолидированную отчетность, начиная с 2012 года [7]. Список таких организаций неокончателен, с 2015 года в него включили негосударственные пенсионные фонды, клиринговые организации, публичные акционерные общества, где 25% акций принадлежит государству, федеральные государственные унитарные предприятия, также являющиеся собственностью государства и управляющие компании инвестиционных фондов. Немаловажно, что за средним и малым предпринимательством сохранилось право вести отчетность по упрощенной системе, ввиду того, что переход на МСФО им экономически не выгоден и несет огромные затраты [3]. Это вполне объяснимо тем, что малые и средние организации не стремятся продвинуть себя на мировой рынок, им достаточно отечественного круга потребителей.

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.
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. В МСФО достаточно широко используется приоритет экономического содержания перед юридической формой, то есть первостепенное отражение экономических операций в учете, а в РСБУ этот приоритет только декларируется, и на практике больше внимания уделяется соответствующему документальному оформлению.

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

9. В МСФО широко распространено дисконтирование активов, что позволяет учесть временную стоимость денег, в РСБУ дисконтирование применяется в редких случаях.

10. Учет финансовых вложений в МСФО осуществляется по амортизированной стоимости или же по справедливой стоимости, а в РСБУ – по первоначальной [2].

Несмотря на некоторые существенные различия, МСФО начинает занимать прочные позиции в российском бухгалтерском учете. Какие же трудности пришлось преодолеть на пути к этому, рассмотрим далее:

Во-первых, необходимость перевода Международных стандартов на русский язык, что приводит к необходимости прибегать к специалистам – переводчикам, даже в этом случае всегда есть шанс исказить трактовку. Более того, сам по себе, без перевода, текст Международной финансовой отчетности достаточно трудный, что и затрудняет составление такой отчетности.

Во-вторых, необходимость большого количества высококвалифицированных кадров. Но нужно учесть то, что необходимые навыки и знания бухгалтеру придется приобретать или самостоятельно (профессиональное обучение этому направлению мало развито) или проходить дорогостоящие курсы. Если же организация при составлении отчетности по МСФО прибегает к помощи специализированных аудиторских или консалтинговых компаний, то это тоже будет стоить достаточно дорого.

В-третьих, большие затраты на изменения программного обеспечения.

В-четвертых, сопротивление руководства составлению более полной и прозрачной отчетности.

В-пятых, отсутствие разъяснений и анализа положительной практики применения МСФО в России, то есть наличие определенного образца намного облегчило бы составление такой отчетности [6].

Проанализировав сложившуюся ситуацию, можно заключить, что переход на МСФО влечет за собой как негативные, так и позитивные последствия. Что касается положительной стороны, то с принятием новых стандартов отчетность компаний станет общедоступной, будет возможен их глубокий анализ, что приведет к повышению конкурентоспособности наших компаний на мировом рынке. Отрицательным же является то обстоятельство, что с осуществлением перехода увеличатся материальные затраты, например, на ведение параллельного учета или на обучение работников ведению учета согласно новым стандартам. Применение МСФО в национальной практике, хотя и сопровождалось определенными трудностями и затратами времени, сил и денег, но себя полностью оправдывает. Так показывает опыт крупнейших российских компаний, которые прибегали к Международной системе финансовой отчетности задолго до официального ее применения на территории страны. Переход к МСФО можно сравнить с инвестицией в будущее, которая обеспечит привлечение дополнительных экономических выгод. Ведь были случаи, когда при ведении отчетности по РСБУ компании считались прибыльными, но при переходе на МСФО выявлялось, что они убыточны и не привлекательны для новых инвесторов. Предоставление качественной финансовой информации является крайне важным условием для конкурентного существования на международном рынке, что и обеспечивает МСФО [6]. Россия благодаря этому переходу будет идти в ногу со временем, в ключе развития и обогащения своей экономики, она только укрепит свой статус крупнейшей торговой державы. Все эти перспективы осуществимы, так как уже преодолен барьер сложностей, и активно начался процесс принятия и применения стандарта.

Список используемых источников:

1. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. *Международные стандарты финансовой отчетности*. М.: Омега-Л, 2014.
  2. Аверчев И.В. *МСФО-2013. Комментарии и практика применения*. М.: Бухгалтерский учет, 2013.
  3. Ковалева Л.И., Понамарева Н.В. *Проблемы и перспективы МСФО в России. Налогообложение и бухгалтерский учет*. 2012. №7/1. С. 32-40.
  4. *Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международной системой финансовой отчетности»*.
  5. *Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 (ред. от 26.08.2013) "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации"*.
  6. Миргородская М.Г. *Реинжиниринг в системе учетно-аналитического обеспечения управления организацией* // Экономические науки. 2013. № 103. С. 105-109.
  7. *Законодательство о МСФО*.
- URL: http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/index.php/