

Винокурова Ольга Андреевна

канд. экон. наук, доцент

Смоленский филиал

ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Смоленск, Смоленская область

ВНЕДРЕНИЕ МСФО В РОССИЙСКУЮ ПРАКТИКУ: СЛОЖНОСТИ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФОРМАТ

Аннотация: в статье рассматриваются проблемы перехода российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности, трудности внедрения МСФО в российскую практику учета. Определены положительные стороны применения МСФО в бухгалтерском учете РФ и внесены рекомендации по устранению проблем перехода на МСФО.

Ключевые слова: международные стандарты, финансовая отчетность, внедрение МСФО, российская практика, трудности перехода.

Активное участие России в глобализации международной экономической деятельности, установление прочных долгосрочных торговых связей, создание организаций с иностранными инвестициями и выход ценных бумаг на международный рынок требуют устранения трудностей в понимании зарубежными партнерами информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности российских компаний.

Вступление России в ВТО в значительной степени расширяет возможности привлечения инвестиций, открывает доступ к более дешевому капиталу, но в то же время и повышает конкуренцию со стороны зарубежных предприятий. В этой связи качественная отчетность, составленная и проаудированная по международным стандартам, становится все более необходимой, так как является одним из ключевых условий выхода на иностранные рынки и притока инвестиций в отечественную экономику, отличается более высокой прозрачностью, объективностью и достоверностью.

В России в период с 2010 года по настоящее время процесс преобразования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности заметно активизировался.

Важнейшими действиями для сближения с МСФО являются следующее:

1) принят Федеральный закон от 27.07.2010 года №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», в соответствии с которым перечень организаций, для которых обязательно применение МСФО, постоянно пополняется;

2) принято Постановление Правительства Российской Федерации 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»;

3) Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 года №66н утверждены новые формы бухгалтерской отчетности;

4) Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 года №11н утверждено Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

5) принят Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором сказано, что одним из принципов регулирования бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта в Российской Федерации является применение международных стандартов финансовой отчетности как основы разработки федеральных стандартов;

6) Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 года №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» были введены в действие 37 МСФО и 26 Разъяснений МСФО;

7) Приказом Минфина РФ от 07.06.2017 года №85н «Об утверждении Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017–2019 годы» внесены изменения в Положения по бухгалтерскому учету 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».

Следует отметить, что сегодня большинство публичных российских компаний уже составляют отчетность по МСФО. Их действия объясняются либо наличием иностранного инвестора, либо необходимостью привлечения внешнего финансирования с помощью первоначального выпуска акций или облигаций, либо желанием получить инструмент консолидации финансовой отчетности холдинга, а также заинтересованностью в повышении положительного имиджа. В последние годы число хозяйствующих субъектов, составляющих отчетность по МСФО, в России неуклонно возрастает.

Применение МСФО позволяет отечественным фирмам:

- взаимодействовать с иностранными инвесторами;
- выходить на международные рынки капитала;
- предоставлять акционерам и иным заинтересованным пользователям отчетность в универсальном формате;
- повысить степень информативности своей отчетности и улучшить сопоставимость ее показателей;
- повысить прозрачность информации;
- устранить формальные барьеры международного сотрудничества.

Предполагается, что в ближайшем будущем отчетность по МСФО будут составлять все организации без исключения.

Однако, несмотря на наличие в России крупных негосударственных организаций, близких по структуре к корпорациям развитых стран и заинтересованных в привлечении иностранных инвестиций, официального перевода МСФО на русский язык, тенденции развития отечественного бухгалтерского учета с ориентацией на международные стандарты финансовой отчетности, можно с уверенностью сказать, что наблюдаются некоторые препятствия к внедрению в российскую практику требований МСФО и их применению в российских организациях (рис. 1).

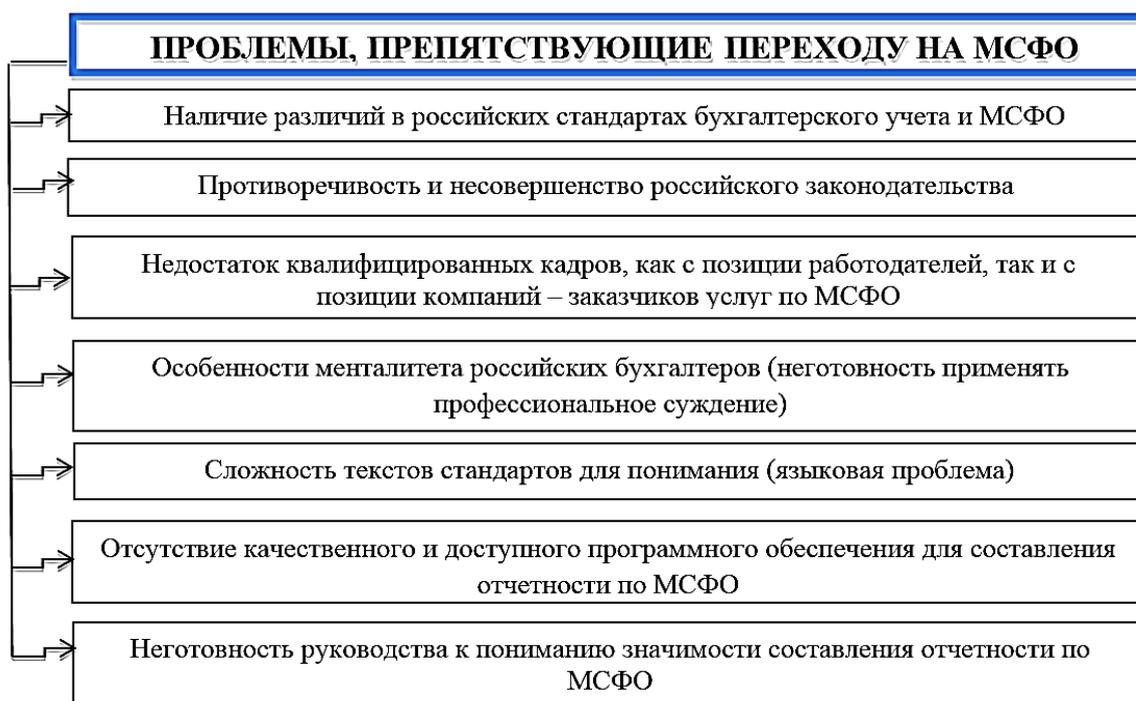


Рис. 1. Проблемы перехода на МСФО в России

Одной из основных проблем было и остается наличие существенных различий в российских стандартах бухгалтерского учета и МСФО. Учитывая, что целью МСФО является раскрытие основных подходов к формированию понятной и полезной отчетной информации, а целью РСБУ – ведение учета и составление отчетности в соответствии с национальными требованиями, можно выделить принципиальные различия между указанными группами стандартов:

- преобладание экономического содержания фактов хозяйственной деятельности над их правовой формой – характерно для МСФО и отсутствует в РСБУ (хотя и задекларировано в п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н);

- отсутствие в МСФО жесткой привязки факта наличия первичного документа к моменту признания в учете и отчетности активов, обязательств, доходов и расходов;

- использование в МСФО профессионального суждения как инструмента по оценке и признанию учетных элементов;

- применение МСФО специальной терминологии, способствующей адекватному отражению реального финансового состояния фирмы (временная стоимость денег, справедливая стоимость, обесценение активов и др.);
- отсутствие в МСФО жестко закрепленной формы финансовых отчетов и валюты ее представления;
- наличие в МСФО возможности выбора отчетной даты;
- различия в подходах, методах и оценках имущества и иных учетных элементов.

Наличие принципиальных отличий между МСФО и РСБУ приводит зачастую к тому, что прибыльные по нормам национальных стандартов фирмы оказываются убыточными после трансформации «национальной отчетности» в МСФО. Это является ярким подтверждением неспособности РСБУ-отчетности выполнить свою основную функцию – снабдить ее пользователей достоверной, полезной, понятной, уместной и сопоставимой информацией [4].

Еще одним препятствием для применения МСФО является несовершенство российской законодательной базы. Хотя Минфин издал большое количество нормативных документов, по своему содержанию близких к МСФО и отражающих основные принципы международных стандартов, в российских стандартах до сих пор отсутствуют дефиниции многих базовых понятий, а также встречаются противоречия в нормативных документах различных уровней. Также, проблемой является и то, что многие новые правила часто противоречат требованиям, уже содержащимся в нормативных документах. Как следствие, возникает большой разрыв между российскими стандартами бухгалтерского учета, установленными законодательством, и российской практикой [3].

Кадровая проблема вызвана сложностью МСФО по сравнению с российскими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, что естественно требует большего уровня знаний и профессиональных компетенций специалистов в финансовой среде. Кроме того, переход на МСФО затрагивает такой психологический аспект, как необходимость изменения менталитета российских бухгалтеров, работающих в рамках нормативного законодательства, и тем самым

игнорирующих профессиональное суждение. Так, если в МСФО решающим моментом признается именно профессиональное мнение бухгалтера, то в России многолетний опыт взаимодействия главных бухгалтеров различных фирм с контролирующими органами прочно закрепил в их умах необходимость беспрекословного исполнения нормативных предписаний, исключая какую-либо самостоятельность в принятии решений. Несмотря на то, что уже имеется молодое поколение специалистов по бухгалтерскому учету, неготовность применять профессиональное суждение препятствует всемирному быстрому и качественному распространению МСФО.

Сущность языковой проблемы связана с тем, что официальным языком МСФО является английский. На сегодняшний день официальный перевод МСФО на русский язык есть, но МСФО постоянно обновляются и дополняются, поэтому необходимо получить согласие Совета по МСФО на проведение своевременного перевода принимаемых изменений и поправок, так как всех бухгалтеров научить английскому языку не представляется возможным.

В то же время переход на новую систему стандартов неизбежно влечет за собой дополнительные затраты на ведение учета или консалтинг, обучение персонала, консультационные и аудиторские услуги, оплату труда высококвалифицированных специалистов по МСФО [2]. А если компания будет осуществлять учет по МСФО с использованием специализированных информационных программ, позволяющих вести российский и международный учет параллельно, затраты на внедрение МСФО будут существенно выше. Следовательно, только финансово устойчивые организации могут позволить себе составлять отчетность по МСФО, так как они в состоянии приобрести дорогостоящие иностранные компьютерные технологии, ведь отечественные компьютерные программы отсутствуют. Кроме того, отсутствие специализированных компьютерных программ ведет к другой проблеме, связанной с нарушением оперативности представления информации и потерей ее актуальности.

Также к составу проблем можно отнести оппозицию руководства хозяйствующих субъектов к переходу на МСФО, как нежелание отражения достоверной

и объективной картины о деятельности компании в бухгалтерской финансовой отчетности.

Чтобы избежать указанных выше проблем, можно рекомендовать:

- распространение положительного прикладного опыта применения МСФО российскими и иностранными компаниями;
- создание эффективного механизма контроля за крупными компаниями и организациями, составляющими финансовую отчетность по МСФО;
- изменение образовательных подходов к начальной подготовке финансистов и бухгалтеров, усиление кадрового потенциала, организация системы повышения квалификации по МСФО, признаваемой на международном уровне;
- создание специализированного органа для выполнения своевременных технических переводов текстов МСФО;
- усиление роли ассоциаций профессиональных бухгалтеров в процессе перехода на МСФО;
- разработку дополнительных методических указаний по регулированию порядка учета фактов хозяйственной жизни, не подпадающих под сферу применения МСФО;
- обеспечение контроля над соблюдением стандартов на микроуровне. Важная роль при этом принадлежит аудиторам, которые обязаны выразить мнение о достоверности отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО;
- повышение статуса профессии путем организации профессиональных конкурсов и создания рейтингов высококвалифицированных специалистов данной сферы [1].

Список литературы

1. Волкова О.Е. Перспективы и практика применения МСФО в России / О.Е. Волкова, О.Ф. Дмитриева, В.Н. Соснин [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cfin.ru/ias/msfo/practice.shtml?printversion>
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / В.Г. Гетьман. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2017. – 559 с.

3. Чубова Ю.С. Совершенствование национальной учетной системы России / Ю.С. Чубова, О.В. Жердева // Новая наука: От идеи к результату. – 2015. – №5–1. – С. 245–247.

4. Шахбанова С.Р. Шахбанова А.З. Проблемы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО / С.Р. Шахбанова, А.З. Шахбанова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2015. – №2. – С. 38–40.