

Ю.А. Звягинцева, Т.В. Федорова

ЗНАЧЕНИЕ ПЕРЕХОДА ОТЕЧЕСТВЕННОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА НА НОРМЫ МСФО

Введение МСФО является важнейшим шагом обеспечения информационной инфраструктуры рынка капитала в России, создания благоприятного инвестиционного климата и, соответственно, экономического роста. Приказом Минфина России от 25.11.11 № 160н на территории РФ введены в действие 63 документа МСФО. Это полный комплект международных стандартов и их разъяснений, действующих в отношении финансовой отчетности за 2012г. В статье рассмотрено значение перехода отечественной системы на нормы МСФО и приведены соответствия МСФО и ПБУ.

Ключевые слова: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ), Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), консолидированная отчетность

Общемировая тенденция к созданию единого экономического пространства и целенаправленное развитие национальных экономик ведут к объективной необходимости унификации бухгалтерского учета и приведению основных принципов ведения бизнеса в соответствие с международными стандартами. Россия, как один из крупнейших мировых торговых партнеров, после вступления в ВТО вплотную подошла к повсеместному внедрению стандартов МСФО.

Введение МСФО является важнейшим шагом обеспечения информационной инфраструктуры рынка капитала в России, создания благоприятного инвестиционного климата и, соответственно, экономического роста.

В условиях рыночных отношений нормальное функционирование конкурентного рынка капитала возможно только при условии, что его участники обеспечены достоверной качественной информацией об объектах инвестиций. Основным источником такой информации является бухгалтерский учет, а точнее, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации.

Сейчас еще нельзя утверждать, что Россия полностью перешла на МСФО. Требование о составлении, представлении и публикации финансовой отчетности по международным стандартам распространяется лишь на часть организаций, причем оно ограничено только применением в отношении консолидированной отчетности. В то же время именно консолидированная отчетность котирующихся компаний, а также банков и страховщиков – это тот продукт, который на рынке востребован инвесторами в первую очередь. Для составления именно этой отчетности применение МСФО имеет принципиальное значение.

За последние полвека в мировой практике бухгалтерского учета формировались такие требования к бухгалтерской отчетности, которые делают ее максимально полезной и удобной для принятия экономических решений неограничен-

ным кругом пользователей. МСФО стали тем инструментом, с помощью которого эти требования формализуются с начала 70-х годов прошлого века. К сегодняшнему дню МСФО оказались наиболее распространенной и широко признанной в мире основой для обеспечения качества представляемой в отчетности информации и ее полезности для принятия экономических решений.

Первая попытка систематизации проблем адаптации МСФО в России была предпринята еще в середине 90-х годов прошлого века. Так как проблематика привязки МСФО к нашим условиям связана с решением целого ряда задач, которые требуют предварительной систематизации, была предпринята попытка формирования общей блок-схемы проблем адаптации МСФО в России. Было выделено семь групп, или блоков, проблем (рисунок 1).

Конечно, МСФО — это не идеал. Однако МСФО сегодня — это международный язык бизнеса. Чтобы получать выгоды от вовлеченности в мировую экономику, российский бизнес должен уметь говорить на этом языке.

В 1998 г. была принята «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО», согласно которой целью реформирования учета было признано его приведение в соответствии с МСФО. По этой программе банковская сфера, как один из наиболее важных общественно-значимых институтов, была переведена на МСФО в соответствии с директивами Центробанка с 1 января 2004 г., а с 2005 г. все кредитные организации обязаны подготавливать отчетность в соответствии с нормами МСФО.



Рисунок 1 – Общая схема проблем адаптации МСФО в России

(предлагаемой в середине 90-х гг. прошлого века)

Законодательной основой принятия МСФО в России стал Федеральный закон от 27.07.10 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». В силу этого закона общественно значимые российские организации должны готовить, аудировать, представлять и публиковать годовую консолидированную финансовую отчетность, которая должна быть составлена в соответствии с МСФО.

Во исполнение Закона о консолидированной финансовой отчетности постановлением Правительства РФ от 25.02.11 № 107 утверждено Положение, в котором детально расписан механизм признания МСФО для применения на территории нашей страны. При разработке этого механизма использовался опыт принятия МСФО в других неанглоязычных странах, в частности, в Европейском Союзе.

В феврале 2011 г. вышло «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 №107).

В ноябре 2011 г. вышел Приказ «О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (от 25 ноября 2011г. №160н).

Почти все представители финансовой и экономической сферы не слышали об этих стандартах, но не все знают и понимают, что они из себя представляют, как их применять, с какими трудностями можно столкнуться и к чему приведет переход на МСФО в России.

В таблице 1 приведены соответствия МСФО и ПБУ.

В настоящее время некоторые положения по бухгалтерскому учету содержат прямые ссылки на МСФО для решения отдельных вопросов. Например, п. 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и п. 20 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» предписывают применять МСФО в вопросах обесценения внеоборотных активов, регулируемых этими положениями.

Таблица 1 – Соответствия МСФО и ПБУ

№	МСФО (IAS, IFRS)	ПБУ
1	2	3
1	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
2	МСФО (IAS) 2 «Запасы»	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
3	МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств»	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
4	МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
5	МСФО (IAS) 10 «События после от-	ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

	четной даты»	
6	МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда»	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
7	МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
8	МСФО (IAS) 14 «Отчетность по сегментам»	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
9	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
10	МСФО (IAS) 17 «Аренда»	нет
11	МСФО (IAS) 18 «Выручка»	ПБУ 9/99 «Доходы организации» ПБУ 10/99 «Расходы организации»
12	МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	нет
13	МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
14	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
15	МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
16	МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
17	МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»	нет
1	2	3
18	МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»	нет
19	МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»	нет
20	МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	нет
21	МСФО (IAS) 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений»	нет
22	МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»	ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
23	МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
24	МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»	нет
25	МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
26	МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»
27	МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»
28	МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
29	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
30	МСФО 40 «Инвестиционная собственность»	нет
31	МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	нет
32	МСФО (IFRS) 1 «Первое применение	нет

	МСФО»	
33	МСФО (IFRS) 2 «Выплаты долевыми инструментами»	нет
34	МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»	нет
35	МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	нет
36	МСФО (IFRS) 5 «Выбытие внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность»	ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
37	МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»	ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»
38	МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	нет
39	МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
40	Нет	ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

Наиболее важная, можно сказать фундаментальная, ссылка на МСФО содержится в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В соответствии с п. 7 этого документа, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики организацией осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из норм ПБУ 1/2008 и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Применение других ПБУ ограничено аналогичными или связанными фактами. В большинстве случаев в учете неурегулированных ситуаций придется обращаться к МСФО. Хочется обратить внимание на то, что приведенная норма не просто разрешает, а предписывает обращаться к МСФО. Иными словами, российские организации должны применять правила МСФО во всех случаях, не урегулированных ПБУ.

Данное требование действует с 2009г. Однако появление такой, можно сказать, «революционной» нормы до сих пор оставалось практически незамеченным. И действительно, отсылка к документам, выпускаемым частной иностранной организацией на иностранном языке, доступ к которым возможен лишь на платной основе, мало кем могла восприниматься всерьез. До их официального принятия МСФО не являлись легитимной частью нормативной базы Российской Федерации.

До настоящего времени Минюст России неоднократно регистрировал отсылки к МСФО, причем не только в нормах, направленных на решение отдельных вопросов, как в ПБУ, но и требования составления финансовой отчетности по МСФО в целом. Например, серия приказов ФСФР России (от 15.12.04 № 04-1245/пз-н, 09.10.07 № 07-102/пз-н (зарегистрирован в Минюсте России 14.11.07

№ 10489), 28.12.10 № 10-78/пз-н (зарегистрирован в Минюсте России 25.03.11 № 20295)) содержит требования к российским эмитентам ценных бумаг для включения в котировальные списки определенных уровней на российских биржах представлять финансовую отчетность по МСФО или по ОПБУ США (US GAAP). Банк России также выпускал нормативные документы, требующие от кредитных организаций составления отчетности по МСФО с 2004г. Все указанные требования выпускались при отсутствии самих текстов МСФО. И, конечно, до официального принятия этих текстов в легитимности таких требований оставались сомнения, несмотря на регистрацию документов в Минюсте России.

Переход на МСФО можно сравнить со вступлением России в ВТО. Медленными, но верными шагами Россия достигла все-таки своей цели, хотя были и остаются как противники вступления, так и сторонники. Но, в любом случае, Россия является частью мировой экономики, поэтому и необходимо стремиться к интернациональным единым стандартам и требованиям.

Сложность перехода на МСФО в России заключается в том, что МСФО составляются зарубежным комитетом в Великобритании. Наша правовая база меняется нашими законодателями, изменения же Комитета по МСФО должны будут автоматически приняты российским законодательством, что ставит Россию в полную зависимость от решений британского органа. И даже в случае принятия, будет иметь место временное отставание, так как существует определенный временной лаг между утверждением изменений Комитетом по МСФО и утверждением новых требований в национальном законодательстве.

При переходе на МСФО компании приобретут иностранные инвестиции, высокую информативность отчетности и полезность для пользователей. Также это необходимо для дочерних компаний с иностранным капиталом для включения трансформированной финансовой отчетности в консолидированную отчетность материнских компаний.

Иностранные инвесторы зачастую побаиваются и не готовы всерьез прийти на российский рынок, пока не увидят улучшений в части корпоративной прозрачности.

В России отчетность формируется, в основном, для государственных органов, в частности для налоговых и статистических. Отчетность согласно МСФО отвечает интересам рыночной экономики. Отчетность по РСБУ четко стандартизирована, а по МСФО – в каждом финансовом институте уникальна и неповторима. Поэтому, можно сказать: то, что понятно государству как регулирующему органу, то не поймет инвестор.

МСФО, с одной стороны, не являются жесткими и строгими стандартами и позволяют принимать решения самим бухгалтерам, но в то же время они несут в себе глубокий смысл.

Естественно, переход на МСФО – это затратная часть бюджета компании, которая будет включать в себя и переобучение сотрудников, и программное обеспечение, и аудит отчетности. Но затраты на начальном этапе могут принести большие доходы в будущем.

Переход российских компаний на МСФО важен не только инвесторам, но и руководству компаний и государству.

Государству это важно, так как организации, применяющие МСФО, будут привлекать иностранных клиентов, соответственно, это оживит российскую экономику и увеличит поступления в бюджет.

Руководство компаний будет получать достоверную, полную и объективную информацию финансовой отчетности, не прибегая к дополнительным аналитическим операциям.

Результаты опроса, проведенного среди руководителей организаций о введении обязательного предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, представлены на рисунке 2:

Минфин России заключил с Фондом МСФО соглашение, по которому последний передал в Минфин России тексты документов МСФО на русском языке. Была проведена экспертиза их применимости в РФ специально выбранным для этого экспертным органом. Подтверждена применимость всех представленных на экспертизу документов. Конечно, результаты экспертизы были вполне ожидаемы, поскольку Россия является не первой страной, в правовую систему которой вводятся МСФО. Вряд ли у нас можно отыскать такие специфические факторы, которые препятствовали бы внедрению или требовали корректировки МСФО при условии, что в других странах в отношении их не нашлось препятствий для внедрения или необходимости корректировок.



Рисунок 2 – Результаты опроса руководителей организаций о введении обязательного предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Каждый новый поступающий от Фонда МСФО стандарт, разъяснение или поправка в действующие стандарты будет подвергаться такой же доскональной проверке на их применимость в России, какой был подвергнут первый пакет. Только на основе результатов экспертизы Минфин России по согласованию с Банком России и Федеральной службой по финансовым рынкам РФ принимает приказ о введении в действие в нашей стране документов МСФО.

Переход на МСФО является важнейшим шагом на пути реформирования российского бухгалтерского учета, превращения его в эффективный инструмент создания качественной, полезной и востребованной информации.

Список литературы:

1. Федеральный Закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.10 № 208-ФЗ. [Электронный ресурс] / Программа информационной поддержки Российской науки и образования Консультант плюс: Высшая школа; Windows 98 /ME/ NT 4/2000/ XP.
2. Постановление Правительства РФ «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» от 25.02.2011 №107. [Электронный ресурс] / Программа информационной поддержки Российской науки и образования Консультант плюс: Высшая школа; Windows 98 /ME/ NT 4/2000/ XP.
3. Приказ «О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» от 25 ноября 2011 г. №160н. [Электронный ресурс] / Программа информационной поддержки Российской науки и образования Консультант плюс: Высшая школа; Windows 98 /ME/ NT 4/2000/ XP.
4. Шнейдман, Л.З. Новый закон о бухгалтерском учете: правовая основа регулирования учета и применения МСФО в стране [Текст] / Л.З.Шнейдман // Бухгалтерский учет. – 2012. - № 2. – С.6-10;
5. Сухарев, И.Р. Значение введения МСФО в России [Текст] / И.Р.Сухарев // Бухгалтерский учет. – 2012. - № 3. – С.7-13.

Звягинцева Юлия Александровна
студентка 4 курса факультета учета и информационных технологий
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: julia-zvyaginцева@mail.ru

Федорова Татьяна Владимировна
к.э.н., доцент кафедры финансового учета
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: tatiyana.72@mail.ru