

Устинова А.Н., к.э.н., доцент кафедры Волгоградского филиала МФЮА

## РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Аннотация.** В статье рассмотрена необходимость реформирования системы национального бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, приведены экономические факторы, сдерживающие внедрение МСФО, а также факторы, стимулирующие российские предприятия к внедрению МСФО. В статье раскрыта необходимость составления отчетности по МСФО.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, реформирование, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, правила ведения бухгалтерского учета.

**Abstract.** The article discusses the need of reforming the national system of accounting in accordance with IFRS, given the economic constraints on the implementation of IFRS, as well as factors that stimulate Russian enterprises to adopt IFRS. The article stresses the need for reporting under IFRS.

**Keywords:** international financial reporting standards, reform, accounting, financial reporting, regulation of accounting.

Понимание на государственном уровне необходимости реформирования системы национального бухгалтерского учета началось в 1992 году. Развитие рыночной экономики и открывшиеся возможности сотрудничества с иностранными партнерами потребовали от компаний составления отчетности, понятной для зарубежных партнеров.

Однако процесс реформирования национальной системы учета не поспевал за общим процессом экономических реформ в России:

- лишь в 1998 году была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета с целью приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности (постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283

«Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности»);

- лишь в 2003 году вышло указание ЦБ РФ, на основании которого с 1 января 2004 года банковская сфера переводилась на МСФО (указание ЦБ РФ от 25 декабря 2003 г. № 1363-У «О составлении и представлении финансовой отчетности кредитными организациями»);

- в 2004 году одним из обязательных условий для включения в котировальный список «А» первого уровня введено наличие у эмитента подтвержденной аудиторским заключением годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО и (или) US GAAP (приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 15 декабря 2004 г. № 04–1245/пз-н «Об утверждении Положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг»).

После 20 лет разговоров о переходе российской экономики на международные стандарты учета (Распоряжение Верховного Совета РСФСР «О переходе Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики» было издано 14.01.1992) международные стандарты обрели, наконец, официальный статус в России.

Значительный сдвиг произошел летом 2010 года, когда практически без обсуждений скоропостижно и окончательно был принят сразу во втором и третьем чтениях Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», пролежавший под сукном после принятия в первом чтении более 5 лет. Срочное принятие закона в 2010 году было обусловлено решением «Большой двадцатки» о повсеместном переходе на МСФО не позднее июля 2011 года. Именно такой срок был установлен для завершения конвергенции международных и американских стандартов бухгалтерского учета.

Большинство экспертов тогда расценили принятие закона больше как политический акт в угоду международному сообществу, не оказывающий какого-либо существенного влияния на состояние бухгалтерского учета в России в обозримом будущем. Основанием для такого мнения являлось то обстоятельство, что вступление в силу закона увязывалось с дополнительной процедурой принятия МСФО в России, которая самим законом не регламентировалась.

Таким образом, в последнее десятилетие значительно укрепилась связь национального бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. МСФО все активнее интегрируются в существующую систему бухгалтерского учета и отчетности, повышая прозрачность деятельности организаций и изменяя национальные стандарты.

Необходимость составления отчетности по МСФО не всегда обусловлена требованием зарубежных акционеров, исполнением законодательства или выходом на IPO. Многие крупные и средние компании используют такую отчетность для получения кредитов по льготной ставке или для участия в конкурсах и тендерах. Но даже если отчетность востребована инвесторами или руководством, не всем она необходима ежемесячно – кому-то достаточно формировать ее один-два раза в год.

Работа по внедрению МСФО ведется в соответствии с Планом по развитию бухгалтерского учета и отчетности в России на основе МСФО на 2012–2015 годы (приказ Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 440).

Согласно Плану, в части обязательного применения МСФО предполагаются следующие шаги:

- дальнейшее расширение сферы применения МСФО для составления консолидируемой отчетности;
- установление обязательного представления и публикации консолидированной финансовой отчетности эмитентами облигаций с 2014 года;
- введение обязательной публикации квартальной консолидированной финансовой отчетности;
- введение обязательного составления и публикации консолидированной финансовой отчетности общественно значимыми унитарными предприятиями, в первую очередь инфраструктурными и системообразующими, с отчетности за 2015 год.

Уже сейчас направления развития, перечисленные в Плане развития, нашли свое частичное отражение в проекте Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» (далее — Законопроект), опубликованном на сайте Минфина России в марте 2013 года. Законопроект расширяет сферу применения МСФО и предлагает обязательное

составление консолидированной отчетности по МСФО начиная с отчетности за 2013 год для:

- негосударственных пенсионных фондов;
- управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- клиринговых организаций;
- общественно значимых унитарных предприятий, государственных компаний и корпораций.

Кроме того, из круга организаций, для которых предусмотрено обязательное представление отчетности по МСФО за 2015 год, предлагается исключить организации, являющиеся эмитентами облигации. Такие организации будут обязаны составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность по МСФО начиная с отчетности за 2014 год.

Согласно Законопроекту, требование представления консолидированной отчетности пользователям на русском языке дополнено требованием об отражении показателей такой отчетности в валюте

В отношении сближения национальных и международных стандартов бухгалтерского учета необходимо отметить, что за время реформирования национальные стандарты бухгалтерского учета в России претерпели значительные изменения за счет их сближения с МСФО:

- изменились старые ПБУ и введены новые ПБУ, ориентированные на МСФО;
- формы отчетности стали рекомендательными;
- значительно увеличилось количество требуемых раскрытий к отчетности;
- появились новые понятия, пришедшие из МСФО (например, условные факты хозяйственной деятельности, промежуточная отчетность, отложенные налоговые активы и обязательства).

Сейчас на сайте Минфина России размещены проекты нескольких новых ПБУ: «Доходы организации», «Учет вознаграждений работникам», «Учет запасов» и «Учет аренды». Кроме того, скоро там должны появиться и другие проекты ПБУ: «Бухгалтерская отчетность организации», «Учет основных средств», «Расходы организации». В новых ПБУ будет прямое требование дисконтировать кредиторскую и

дебиторскую задолженность

Экономические факторы, сдерживающие внедрение МСФО:

- дорогостоящие издержки на услуги аудиторов (консультантов);
- затраты на замену или модернизацию программного обеспечения;
- издержки на сбор и раскрытие информации об организации;
- затраты на переквалификацию кадров, в том числе аудиторских и консалтинговых организаций.

Однако основными экономическими факторами, стимулирующими российские предприятия к внедрению МСФО, являются:

1. Возможность доступа к дешевым по сравнению с российской банковской системой иностранным инвестициям для стимулирования инвестиционных процессов. Российские банки предпочитают работать с так называемыми короткими деньгами, а длинные предоставляют под проценты, которые делают получение кредитов своим пользователям делом невыгодным. Получение кредитов в зарубежных банках отечественными предпринимателями практически недоступно. Выход на зарубежные рынки капитала сталкивается с требованиями кредиторов предоставить качественную финансовую информацию, т. е. финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2. Рост рыночной капитализации. Акции значительной части российских организаций недооценены по сравнению с акциями европейских компаний по причине разных подходов в применении стандартов финансовой отчетности.

### **Библиографический список**

1. Указ Президента РФ от 03.04.1997 N 278 «О первоочередных мерах по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию „Порядок во власти — порядок в стране“. (О положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации)»

2. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России)

от 18 июля 2012 г. N 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации». // Российская газета, 15 августа 2012 года.

4. Новости МСФО и РСБУ <http://www.msfofm.ru/news>
5. Новое в МСФО в 2014 году //МСФО на практике № 4 апрель 2014
6. История и перспективы МСФО в России/ Бахтин В. Л. Режим доступа:

[audit-it.ru](http://audit-it.ru)