

УДК 339.7

Н.Т. Эльгайтарова, Д.Р. Чотчаева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказская Государственная академия», г. Черкесск,
email: elgaytarova.nargiz@mail.ru, djamilya.ch@bk.ru

ПОНЯТИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ В РОССИИ

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский учет, отчетность, финансы, организация, внедрение.

С развитием предпринимательства бухгалтерская информация играет все более важную роль в управлении, контроле и анализе предпринимательской деятельности. Благодаря высокой степени подготовки и профессионализма бухгалтеров может быть достигнута своевременность, качество и достоверность этой информации. Современные международные стандарты финансовой отчетности – это международный язык ведения бизнеса. Чтобы извлечь выгоду из участия в мировой экономике, российские компании должны уметь говорить на этом языке.

N.T. Elgaytarova, D.R. Chotchaeva

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «North Caucasus State academy», Cherkessk, email: elgaytarova.nargiz@mail.ru, djamilya.ch@bk.ru

THE CONCEPT OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS. PROBLEMS AND PROSPECTS OF IMPLEMENTATION IN RUSSIA

Keywords: International Financial Reporting Standards, accounting, reporting, finance, organization, implementation.

With the development of entrepreneurship, accounting information plays an increasingly important role in the management, control and analysis of business activities. Due to the high degree of training and professionalism of accountants, the timeliness, quality and reliability of this information can be achieved. Modern international financial reporting standards are the international language of doing business. To benefit from participation in the global economy, Russian companies must be able to speak this language.

Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) представляют собой набор документов (стандартов и интерпретаций), которые регулируют правила подготовки финансовой отчетности, необходимой широкому кругу внешних пользователей в процессе принятия экономических решений о предприятиях.

Актуальность данной темы связана с тем, что подготовка финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности является одним из важных этапов в открытии возможностей для организаций по выходу на международный рынок капитала.

Бухгалтеры, аудиторы и экономические консультанты, а также преподаватели экономики в высших учебных заведениях должны знать о стандартах МСФО.

Существует несколько причин, по которым необходимо использовать международные стандарты финансовой отчетности.

Во-первых, как уже сказано выше, подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО является одним из важных шагов, открывающих предприятиям возможность выхода на международный рынок капитала. Всем известно, что капитал, особенно иностранный, требует прозрачности в деятельности компании и финансовой информации, предоставляемой руководством инвесторам.

Во-вторых, международная практика показала, что финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, богата информацией и полезна для пользователей. Полезность отчетов, подготовленных в соответствии с МСФО, подтверждается тем, что сегодня все больше

и больше транснациональных компаний готовят свою публичную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

В-третьих, использование международных стандартов финансовой отчетности может значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности. Эти стандарты объединяют в себе обширный опыт в области бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики. Они были сформированы трудом и поисками более чем поколения бухгалтеров-исследователей, представителей разных научных школ. Эти стандарты учитывают требования к отчетности и опыт предпринимателей, банков и других финансовых структур, финансовых аналитиков, профсоюзов и государственных организаций. Представители этих организаций с 1981 года формируют консультативную группу в рамках Комитета по МСФО [3].

Основной целью МСФО является подготовка отчетов, объективно отражающих состояние и результаты деятельности компании, которые необходимы различным группам пользователей для принятия решений. Отчеты, подготовленные в соответствии с МСФО, предоставляют пользователям объективную и достоверную информацию о финансово-хозяйственной деятельности компании, которая является основой для принятия обоснованных решений.

Комитет международных стандартов финансовой отчетности (КМСФО) является независимым органом в частном секторе, целью которого является унификация принципов бухгалтерского учета. Комитет был учрежден в 1973 году крупнейшими профессиональными бухгалтерскими организациями Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и Соединенных Штатов Америки.

В 1995 году при штабе КМСФО учрежден высший международный консультативный Совет, в который вошли известные деятели, занимающие руководящие должности в области бухгалтерского учета, бизнеса и других областях финансовой отчетности. Роль Совета заключается в обеспечении принятия международных стандартов бухгалтерского учета и повышении доверия к работе Комитета.

Доходы бюджета КМСФО формируются за счет взносов международных профессиональных организаций, крупных аудиторских компаний и транснациональных компаний, а также доходов от продажи публикаций и разработок комитета [6].

Термин «стандарты бухгалтерского учета» можно использовать в качестве приблизительного аналога для российских предпринимателей.

Но главное отличие ПБУ от МСФО заключается в том, что последний не имеет базовой документации. Если ПБУ устанавливает правила бухгалтерского учета, то МСФО декларирует свои принципы.

Можно сказать, что МСФО – итоговый показатель бухгалтерского учета, в который уже не нужно включать:

- план счетов;
- бухгалтерские проводки;
- учетные регистры;
- документальное сопровождение тех или иных финансовых операций;
- другую «первичку».

Также необходимо учитывать очень важные различия между РПБУ и МСФО. Различия между ними значительны по масштабу, хотя формулировки некоторых положений схожи:

- в РСБУ кассовый метод разрешен для подтверждения доходов и расходов, но не в МСФО;
- в МСФО при формировании отчетности отчетная дата не привязывается к окончанию календарного года;
- российская система бухгалтерского учета нацелена на применение плана счетов бухгалтерского учета и отчетности, в МСФО такого нет.

Различия между российскими и международными стандартами связаны со следующими основными характеристиками, которые являются частью дальнейшего развития международных стандартов финансовой отчетности, рассмотрим их на рисунке 1.

Таким образом, каждая страна может применять принципы бухгалтерского учета в соответствии со своим собственным пониманием. Но конечный результат бухгалтерского учета, который создает финансовый «портрет» компании, должен быть оформлен в соответствии с едиными стандартами [3].

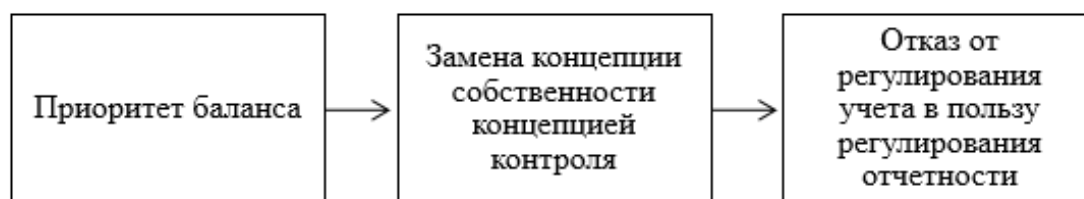


Рис. 1. Ключевые особенности МСФО

Дополнительные принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО:

- принцип системы начисления;
- принцип непрерывности деятельности;
- принцип уместности и т.д.

На сегодняшний день МСФО состоит из 44 документов и 25 пояснительных документов. Эти тексты содержат рекомендации:

- по составу финансовой отчетности;
- как учитывать конкретные объекты внимания бухгалтеров;
- какую информацию, где и как именно отражать.

Стандарты регулярно изменяются и обновляются, поэтому они регулярно пересматриваются и совершенствуются. В соответствии с иерархической структурой документы в МСФО можно разделить на 4 степени.

- 1) Действующие IFRS и IAS вместе со стандартными приложениями к ним.
- 2) Разъяснения Комитета по МСФО (IFRIC и SIC).
- 3) Приложения к Международным стандартам, не входящие в официальную версию.
- 4) Рекомендации по внедрению в конкретной стране.

С 1998 года в России реализуется план реформирования бухгалтерского учета с целью приведения его в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности.

Закон, принятый в 2010 году, обязал переработку бухгалтерской отчетности по МСФО приведенных в нем категорий организаций, начиная с 2012 года. Принятие или приостановка действия того или иного стандарта на территории Российской Федерации принимается Мини-

стерством Финансов РФ. Именно на сайте Минфина тексты МСФО на русском языке доступны для широкого изучения.

В начале практической работы по внедрению МСФО в Российской Федерации была в основном аудиторская практика, которая выявила некоторые трудности, связанные с принятием международных стандартов финансовой отчетности. Можно соединить их вместе в нескольких направлениях:

1. Трудности перевода. Текст на русском языке, приведенный на сайте Министерства Финансов, к сожалению, не вполне совершенен в качестве перевода. Для перевода стандарта с официального английского языка на русский требуется работа представителей Комитета по МСФО, а последующие переводы должны пройти процесс экспертного обсуждения. В связи с этим перевод поправок к МСФО был отложен на длительное время.

2. Несоответствие основных фактических принципов. Несмотря на то что в российских стандартах отчетности также провозглашен приоритет содержания над формой, на практике он далеко не всегда соблюдается.

3. Различные методы управления активами и пассивами. В нашей стране классификация имущественных активов несколько отличается от классификации, принятой в международных стандартах. Кроме того, при формировании финансовых показателей необходимо проводить рыночную оценку активов, что не всегда имеет место в современных реалиях.

4. Юридические различия. Бухгалтерский учет в любой стране всегда включен в ее законодательную базу, и он не может вступать в противоречие

с нормативными документами. Также невозможно использовать термины, отличные от тех, которые предусмотрены налоговым законодательством и другими законами. Это создает некоторые трудности при взаимодействии с другими спецификациями. Если это возможно, то на данном этапе будет трудно исправить такого рода законодательный «тупик».

5. Расширение объема информации. Стандарты МСФО требуют публикации большего объема информации, чем это принято в Российской Федерации, включая информацию о людях, от которых зависят финансовые показатели [5].

Рассмотрим положительные и отрицательные характеристики международных стандартов бухгалтерского учета.

Так в настоящее время существует ряд проблем при внедрении МСФО в российскую экономику:

- недостаток высококвалифицированных кадров в сфере МСФО;
- высокая стоимость обучения для получения международных сертификатов по МСФО;
- отсутствие обобщения и анализа положительной практики применения МСФО российскими компаниями, а также высокая стоимость услуг аудиторских и консалтинговых компаний.

Субъективная составляющая также играет важную роль в замедлении переходного процесса – руководители крупных компаний, организаций и объединений не хотят обеспечивать полную прозрачность финансовой отчетности.

Несмотря на то, что число экспертов, применяющих, исследующих и интересующихся МСФО в России значительно возросло, по-прежнему ощущается нехватка квалифицированных кадров. Небольшое число составителей финансовой отчетности имеют квалификацию в соответствии с МСФО, подтвержденную международными сертификатами, и имеют опыт работы в этой области. Это может негативно сказаться на качестве отчетности по МСФО, подготовленной российскими организациями, поставить под сомнение их надежность и снизить инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность российских компаний [4].

В связи с этим необходимо:

- Разработать методы содействия применению МСФО и повысить квалификацию экспертов по международной отчетности на национальном уровне;
- Увеличить количество и доступность достоверной информации в соответствии с МСФО;
- Разработать планы обучения и повышения квалификации для большинства экспертов в соответствии с МСФО.

Необходимо отметить, что в различных странах уровень внедрения и применения МСФО существенно отличается.

МСФО вносят огромный вклад в совершенствование глобальной финансовой отчетности. В странах со слаборазвитыми правовыми системами в области бухгалтерского учета международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве основы для национальных стандартов (Латвия, Мальта). МСФО используются как международный норматив так же для тех стран, которые устанавливают свои собственные требования (Китай, страны Центральной Европы, СНГ).

Введение МСФО в России – это совершенно новый этап развития бухгалтерского учета, присоединение отечественной учетной практики к англо-американской системе бухгалтерии, основывающейся на принципах профессионального регулирования, приоритета экономического содержания над правовой формой отражаемых хозяйственных фактов и определяющей роли профессионального суждения бухгалтера.

В 2022 году трудно говорить и прогнозировать будущее МСФО, но в настоящее время эти стандарты действуют, а значит, необходимо следить за их внедрением.

Отметим, что МСФО не является обязательным стандартом для всех отечественных компаний, и только публичные компании имеют такую обязанность.

В России основным документом, регулирующим организацию и ведение бухгалтерского учета и отчетности, является Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Международные стандарты рекомендуются для малых и средних предприятий, и их обязательное применение не закреплено законом [2].

Таблица 1

Преимущества и недостатки МСФО

Преимущества	Недостатки
1. Расширение возможностей для приобщения к международным рынкам капитала	1. Обобщенный характер стандартов
2. Прозрачность, полезность информации и регламентация раскрываемого объема, помогающая пользователю принимать обоснованные решения	2. Достаточно большое многообразие в методах учета
3. Сокращение времени и других затрат, включая и материальные, для разработки национальных	3. Отсутствие подробных разъяснений к конкретным случаям
4. Повышение ответственности и расширение объема знаний, навыков и полномочий бухгалтеров, которые способны повысить достоверность и значимость учета для устойчивого роста экономики республики	4. Недостаточность знаний и навыков бухгалтеров, а также систематическая потребность в обучении
5. Развитие сотрудничества с другими странами посредством информационной открытости информации, снижения рисков и повышения доверия	5. Отсутствие правил и порядка, учитывающих традиции и национальные особенности экономики
6. Объединение экономик различных стран на основе формирования качественной сопоставимой финансовой информации	6. Потребность в адаптации МСФО к национальной учетной системе и в отдельных случаях громоздкость работы
7. Приближение экономической интеграции и гармонизации учета и отчетности	7. Различия в уровнях развития разных стран
	8. Сложность для восприятия некоторой терминологии ввиду некорректности перевода
	9. Несовпадение нормативно-правовой системы по отдельным вопросам

Таблица 2

Статус применения МСФО в различных странах мира

Австралия	Предприятия частного сектора обязаны применять МСФО для составления отчетности, а организации государственного сектора используют МСФО за основу для формирования отчетной документации с 2005 года.
Аргентина	МСФО обязаны применять с 2012 года
Бразилия	Банки и листинговые компании с 2011 года обязаны применять МСФО, для составления консолидированной отчетности. Для отдельной финансовой документации компаний МСФО обязательны с 2008 года.
Страны Евросоюза	Все страны, которые входят в состав ЕС, должны применять МСФО, которые были приняты для листинговых компаний.
Индия	МСФО разрешены к применению на добровольной основе. Официальная дата внедрения международных стандартов не установлена.
Индонезия	План по переходу на международные стандарты не утвержден, МСФО, применяются частично.
Канада	Китайские национальные стандарты очень совпадают с МСФО.
Мексика	С 2012 года МСФО обязательны для всех компаний
Республика Корея	С 2011 года МСФО обязательны для всех компаний
Россия	Листинговые компании, банки, страховые компании с 2012 года обязаны применять МСФО для составления консолидированной и другой отчетности.
продолжение табл. 2	

окончание табл. 2	
Саудовская Аравия	Банки и страховые компании обязаны применять МСФО. В планах стоит официальное внедрение МСФО для всех компаний.
Турция	С 2008 года МСФО обязаны применять листинговые компании.
Япония	С 2010 года МСФО разрешаются для применения в некоторых международных компаниях.
Узбекистан	С 2021 года обязаны вести учет акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, относящиеся к категории крупных налогоплательщиков.

В то же время, когда мы говорим о консолидированной финансовой отчетности, вступают в силу требования МСФО. При подготовке консолидированной финансовой отчетности компания должна руководствоваться российским законодательством и переводом стандартов МСФО, утвержденных в России. Стандарты применяются и в том случае, если в отечественных законах есть ссылка на эти стандарты (например, для оценки и учета).

Если российское законодательство не регулирует определенные вопросы бухгалтерского учета, компании могут ссылаться на нормы МСФО в своей учетной политике.

Именно поэтому российские финансисты тщательно изучают нормы международных стандартов финансовой отчетности и учатся правильно применять их на практике.

Некоторые изменения были приняты в 2021 году, и эти изменения все еще актуальны сегодня. Одно из изменений касается МСФО (IAS)16. Положительным моментом является то, что льготы по аренде были продлены на один год. Первоначально эти льготы были введены в эпоху ковида, когда было введено множество запретов и ограничений. Они сильно затронули торговые центры и максимально снизили посещаемость и доходы. Арендаторы перестали проводить оценку уступки по аренде и определять, является ли она модификацией договора аренды. Уступка могла включать отсрочку платы и кредитные каникулы по 106-ФЗ. Но важным было условие, что все льготы должны быть связаны с объявленной пандемией и предоставлены в рамках поддержания бизнеса. При этом льготы по МСФО могли

быть предоставлены при соблюдении 3-х важных условий: сокращение платы за аренду и пересмотр суммы возмещения таким образом, что арендная плата остается в прежнем значении или уменьшается по сравнению с суммой возмещения до изменения; остальные условия договора фиксируются без изменений; снизились только те платежи по аренде, которые нужно уплатить до 30.06.2022. Поправки приняты и начали применяться апреля 2021 года [1].

В 2021 году продолжилась реформа IBOR – индикатора процентных ставок. Реформа продолжается не первый год, в 2021 году внесли изменения сразу в несколько стандартов. В 2022 году вступили в силу изменения в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». В стандарте обновлена ссылка на Концептуальные основы финансовой отчетности. Ранее действовала ссылка 2001 года, при этом требования к бухучету не изменились. По этой ссылке есть требования по определению актива и обязательства при объединении бизнеса. МСФО (IFRS) 1 определяет порядок учета для дочерних предприятий, которые только начали работать по МСФО. Для них возможно освобождение, но оно действует в том случае, если дочерняя компания решила готовить отчетность по МСФО и сделала это позже основной компании. Организации, применяющие подобную льготу, имеют право оценивать накопленные курсовые разницы, но показывать суммы, которые накопила и отразила основная организация с даты ее перехода на МСФО. Эту поправку используют ассоциированные и совместные предприятия, которые пользуются освобождением по МСФО (IFRS).

В МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» ранее было требование исключать денежные потоки для налогообложения оценкой по справедливой стоимости. Сейчас требование отсутствует.

Теперь МСФО (IAS) 16 не разрешает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, которые были получены от продажи произведенных объектов, пока организация готовит эти активы к использованию. Компания должна отразить доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Чтобы оценить активы, организация должна обратиться к МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к запланированным целям использования [1].

Таким образом, компании и инвесторы получают выгоду от использования этой системы, ведь если деловая

практика компании прозрачна, инвесторы с большей вероятностью будут вкладывать в компанию. Компании, занимающиеся международным бизнесом, привлекают наибольшую выгоду из МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности – это документы, которые предоставляют варианты бухгалтерского учета для бизнеса отдельных фондов или предприятий и определяют общий метод подготовки финансовой отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности предоставляют набор компромиссных и довольно распространенных вариантов бухгалтерского учета. Они не являются нормативными документами, регулирующими конкретные методы бухгалтерского учета и отчетности, а лишь носят рекомендательный характер и не являются обязательными.

Библиографический список

1. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000/ (дата обращения 29.10.2022).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
3. Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Москаленко Т.А. Особенности отражения в отчетности событий, происшедших после отчетной даты согласно МСФО // Естественнoгуманитарные исследования. 2019. № 25 (3). С. 194-197.
4. Воронина Л.И. Международные стандарты аудита: теория и практика: учебник. М.: ИНФРА-М, 2020. 456 с.
5. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: учебник. М.: Юнити, 2018. 704 с.
6. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Инфра, 1992. 160 с.