

УДК 657

А.Х. Ибрагимова

Дагестанский государственный университет, Махачкала, email: dgu@dgu.ru

ПЕРЕХОД РОССИИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, справедливая стоимость, реформа учета, глобализация, стандартизация, консолидация, российские стандарты.

Глобализация экономики во второй половине XX века стимулировала создание единых стандартов для финансовой отчетности, приведшей к зарождению Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Эти стандарты представляют собой документы, строго регламентирующие отображение экономического состояния, эффективности производства и финансов компаний. Их появление обусловлено потребностью в универсальных правилах учета, призванных обеспечить прозрачность и сопоставимость финансовых отчетов на международном уровне. Первичный орган, задачей которого стало формирование этих правил, был сформирован в 1973 году взаимодействием крупнейших экономик, включая Австралию, Великобританию и США. В новом тысячелетии этот комитет преобразовался в совет, который продолжил эту работу. МСФО нацелены на обеспечение акционеров, инвесторов и контрагентов достоверной информацией о финансовой деятельности организаций, что важно для привлечения инвестиций и повышения доверия к бизнесу за счет понимания его реального финансового положения. В России стратегия внедрения этих стандартов не включает полный отказ от национальной системы учета. Напротив, российская бухгалтерская политика нацелена на адаптацию и дальнейшее развитие собственных нормативов с учётом положений МСФО, прежде всего, для улучшения качества консолидированной финансовой отчетности и интеграции российского бизнеса с мировым экономическим пространством.

A.Kh. Ibragimova

Dagestan State University, Makhachkala, email: dgu@dgu.ru

RUSSIA'S TRANSITION TO INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

Keywords: international financial reporting standards, fair value, accounting reform, globalization, standardization, consolidation, Russian standards.

The globalization of the economy in the second half of the 20th century stimulated the creation of uniform standards for financial reporting, which led to the emergence of International Financial Reporting Standards (IFRS). These standards are documents that strictly regulate the display of the economic condition, production efficiency and finances of companies. Their appearance is due to the need for universal accounting rules designed to ensure transparency and comparability of financial statements at the international level. The primary body tasked with shaping these rules was formed in 1973 by the interaction of major economies, including Australia, the United Kingdom and the United States. In the new millennium, this committee transformed into a council that continued this work. IFRS are aimed at providing shareholders, investors and counterparties with reliable information about the financial activities of organizations, which is important to attract investment and increase business confidence by understanding its real financial situation. In Russia, the strategy for implementing these standards does not include the complete abandonment of the national accounting system. On the contrary, Russian accounting policy is aimed at adapting and further developing its own standards, taking into account the provisions of IFRS, primarily to improve the quality of consolidated financial statements and integrate Russian business with the global economic space.

Российские компании, стремящиеся к получению зарубежного финансирования, нередко сталкиваются с трудностями из-за необходимости предоставления обширной финансовой информации, требуемой иностранными инвесторами. Исторически сложившийся учетный формат, корнями уходящий в период СССР, часто оказывается несопоставим с современными международными

требованиями. Этот барьер можно преодолеть, приняв международные нормы финансовой отчетности МСФО – практику, к которой прибегают всё больше отечественных фирм.

Переход на МСФО особенно актуален для российских предприятий, когда:

1) необходимо заключение долгосрочных контрактов с зарубежными партнерами;

2) существует интерес со стороны иностранных стратегических инвесторов к формированию совместного бизнеса;

3) обсуждается создание с западными инвесторами современных производственных комплексов;

4) запланирован выпуск акций или других ценных бумаг на международном рынке капитала;

5) планируется участие в инициативах, финансируемых глобальными финансовыми институтами.

Принятие международных стандартов учета может предоставить компаниям внушительные преимущества, включая:

1. Наглядное и реалистичное отображение финансовых результатов работы предприятия.

2. Возможность для точного международного бенчмаркинга, улучшающего восприятие компании среди иностранных партнёров.

3. Усовершенствованная система бухгалтерского учета, обеспечивающая более обоснованный подход к ценообразованию и другим важным управленческим решениям.

Финансовая отчетность по МСФО выступает в качестве ценного инструмента в руках менеджеров и инвесторов, функционирующих в условиях рыночной экономики, облегчая процесс управления и вложения средств благодаря своей стандартизированной и широко признанной форме.

Условия, материалы и методы исследований

Согласно анализам экспертов из Международного центра реформы системы бухгалтерского учёта (ICAR), актуальность Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) для российских компаний неуклонно растёт; на сегодняшний день свыше 400 компаний в России их применяют. Реформы в этой сфере обусловлены необходимостью интеграции в глобальный экономический мир. Уже в 1998 году Минфин России предоставил возможность предприятиям, финансовая отчётность которых предназначена для зарубежных бирж, составлять её согласно МСФО без необходимости дублирования по правилам российского бухгалтерского учёта (ПБУ).

В планах ведомства – расширение этой практики, законодательно обязав

все публичные компании в России готовить отчетность в соответствии с МСФО. Эта тенденция особенно важна, поскольку спрос на профессионалов в области МСФО стабильно велик, учитывая потребности аудиторских фирм и предприятий, стремящихся к точности и прозрачности в финансовой отчётности.

МСФО являются гармонизированным набором учётных стандартов, который обеспечивает информацией как внешних пользователей, так и руководство компаний. Главное стремление МСФО – создание унифицированных принципов для бухгалтерского учёта, используемых международными организациями, чтобы облегчить сравнение и анализ финансового состояния субъектов бизнеса из разных государств. В отличие от национального бухгалтерского учёта (РСБУ), более ориентированного на требования контрольных органов, таких как налоговые и статистические инстанции, МСФО на первый план ставят прозрачность и достоверность информации для инвесторов и кредиторов.

Для МСФО характерен акцент на отражение реальной экономической картины, а не просто соблюдение формальных правовых норм. Это контрастирует с РСБУ, где, несмотря на признание важности экономического содержания, на практике принципы часто оказываются недостаточно реализованы [5].

Для начала отметим, что консолидацию в сфере бухгалтерского учёта можно приравнять к определенной форме контроля. Стандарт МСФО (IFRS) 10 вводит универсальное понятие контроля для любых форм бизнес-объединений. Консолидированная бухгалтерская отчетность собирает данные о финансах организации-матери и её дочерних структурах, рассматривая их в рамках единой экономической системы. Хотя после приобретения дочерних компаний, организации продолжают вести отдельный учёт и сохраняют юридическую независимость, экономически они действуют как единое целое. Чтобы предоставить полную картину хозяйственной деятельности группы для всех заинтересованных сторон, ведётся консолидированная отчетность – объединенный финансовый документ, отражающий совокупные результаты их деятельности.

Таблица 1

Сравнение различных критериев МСФО и РСБУ

Критерии	Сравнение
Цели	Финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), представляет собой важный инструмент для инвесторов и кредиторов. Она позволяет данным сторонам оценивать финансовое положение компании, ее прошлые и будущие результаты деятельности, и на основе этого принимать обоснованные инвестиционные и кредитные решения. В то же время, Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) адаптированы для удовлетворения потребностей внутренних пользователей отчетности, таких как государственные и контролирующие органы. Основная задача РСБУ состоит в предоставлении точной информации для целей налогообложения и соблюдения российского законодательства в области бухгалтерского учета.
Форма и содержание	Бухгалтерский подход в России традиционно склоняется к акценту на строгость документального подтверждения всех хозяйственных операций. Это подразумевает, что особым вниманием придается соответствие всех транзакций формальным требованиям. В мировой практике, регламентируемой Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), ведущую роль играет такой принцип, как первенство сути над формой. Это означает, что при составлении отчетности больше ценится реальная экономическая природа совершаемых операций, нежели их формально-правовое оформление. Такой подход предоставляет бухгалтерам значительный простор для использования профессионального суждения в процессе учета и отчетности.
Консолидация	Международные стандарты предоставляют возможность формирования отчетности по всей группе, включая материнскую компанию и дочерние организации. Соответственно, все доходы, расходы, имущество и обязательства будут учитываться как единое целое. Однако в российской практике отсутствует само понятие консолидации. Отсюда и существенные расхождения в финансовых результатах, отражаемых в отчете по МСФО или РСБУ.
Отчетный период	В РСБУ отчетный период установлен строго с 1 января по 31 декабря. Тогда как по МСФО финансовый год не привязан к календарному. Компания может самостоятельно установить отчетный период, исходя из собственных предпочтений.
Валюта	По российским стандартам отчет составляется только в рублях. Международная отчетность составляется в функциональной валюте (в которой компания получает выручку и производит расчеты).
Дисконтирование	В отчетности по МСФО на благо инвесторам учитывается временная стоимость денег. Метод дисконтирования применяется при оценке активов, в случае отсрочки оплаты за основные средства, при учете финансовых инструментов. В российской же практике дисконтирование практически не используется.
Справедливая стоимость	Пользователи отчетности, в первую очередь, заинтересованы в отражении реальной стоимости активов, обязательств и компании в целом. Это позволяет принимать более адекватные инвестиционные решения. Именно в МСФО применяется принцип оценки по справедливой стоимости, тогда как в РСБУ активы и обязательства оцениваются по исторической стоимости.

Источник: [4]

Международные стандарты финансовой отчетности, включая МСФО, направлены на создание унифицированных правил, принципов и процедур учета, приемлемых во всем мире. Главная

задача такой унификации – обеспечить единообразие и сопоставимость финансовой информации для собственников бизнеса, потенциальных инвесторов, акционеров и кредиторов. Это контра-

стирует с национальной системой бухгалтерской отчетности России (РСБУ), которая в большей степени ориентирована на требования налоговых и статистических органов. Ключевым отличием МСФО является ориентация на экономическую сущность операций вне зависимости от их юридического оформления. В рамках РСБУ, хоть и признаётся важность экономической природы сделок над формальной стороной, на практике такие принципы используются не так активно. МСФО же ставит в приоритет отражение реального положения дел в компании для более качественного принятия решений и создания прозрачной экономической отчётности.

Кроме этого, Российская и международная система учета имеют большое количество отличий, которые далее приведены в таблице 2.

Таблица 2 демонстрирует ключевые различия между учетными системами МСФО и РСБУ, однако для полного понимания обеих систем нужен детальный анализ каждого из стандартов МСФО. Ведь основы этих систем существенно разнятся, что влечёт за собой отличия в методах составления отчётности. Для инвесторов отчетность по МСФО предпочтительнее, поскольку она отображает фактическое финансовое состояние компании и более понятна для анализа.

В процессе подготовки международной финансовой отчетности особое внимание уделено взаимодействию трех основных компонентов. Основой служит отчет о финансовых результатах, который демонстрирует доходы и расходы, служащие показателем завершенного финансового цикла, результатом которого является чистая прибыль или убыток предприятия.

Далее следует отчет о движении денежных средств, который берет за основу сумму чистой прибыли и вносит корректировки, исключая операции без денежного оборота, выявляя реальное денежное положение компании в результате ее экономической активности.

Этот процесс неразрывно связан с использованием метода дисконтированных денежных потоков, который является центральным в оценке стоимости бизнеса, опираясь на прогнозы

будущих денежных потоков и их текущую стоимость.

Интеграция данных из отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств завершается составлением бухгалтерского баланса, который представляет собой сводную финансовую картину состояния активов, обязательств и капитала компании на определенную дату.

В отличие от МСФО, РСБУ следует более формальному подходу, где отчёты о финансовых результатах и движении денежных средств фигурируют как более автономные элементы. РСБУ акцентируется на строгости и унификации, поэтому каждый элемент отчетности имеет определённое наименование и порядковый номер. Это упорядочивает систему, но вместе с тем может усложнять понимание экономической сущности, стоящей за цифрами.

Существуют значительные отличия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами, что создает определенные трудности при их внедрении в Российской Федерации. Российская практика традиционно акцентируется на соответствии отчетности требованиям налоговых и других регуляторных органов. В попытке сократить этот разрыв, был реализован выпуск ряда новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), которые приближают российский учет к международным практикам, хотя и не достигают полного их соответствия.

МСФО подходит к учету с акцентом на экономическую целесообразность и генерацию экономической выгоды, вместо жесткой формализации процесса составления отчетности. Это подход требует всестороннего осмысления информации для представления интересам акционеров, контрагентов, инвесторов и других участников рынка, при этом отдавая предпочтение экономической сущности перед юридической формой. Для корректного формирования финансовой отчетности по МСФО существует два возможных пути. Компании могут разработать отчетность самостоятельно или обратиться за помощью к внешним консультантам, обладающим необходимым опытом и квалификацией.

Таблица 2

Отличительные признаки МСФО и РСБУ

Отличие	МСФО	РСБУ
Применение профессионального суждения	«Профессиональное суждение» – понятие, которое широко используется в МСФО. Оно означает, что ответственное за ведение учета лицо оценивает возможность принятия объекта к учету, наличие выгод от его использования, точность оценки и т.д. То есть значение имеет, наряду с другими факторами, и мнение эксперта	Нет данного понятия в национальных стандартах. Есть рекомендация Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» Фонда «НРБУ «БМЦ»
Классификация активов и обязательств	Классификация основана на экономическом содержании элементов финансовой отчетности (производные финансовые инструменты признаются активами или обязательствами)	Классификация основана на исторически сложившихся подходах к представлению и оценке
Применение справедливой стоимости	«Принцип справедливой стоимости» активно используется в МСФО. По этому принципу компания ориентируется на рыночную стоимость активов	В РСБУ основным способом оценки для большинства объектов учета продолжает оставаться учет по исторической стоимости, т.е. оценка происходит на основании данных бухучета – амортизации и т.п. При этом рыночная стоимость от «бухгалтерской» может отличаться в разы. Вместе с тем в новых ФСБУ 5/2019 «Запасы». С 2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» используется оценка по справедливой стоимости

Источник: [5].

Эксперты в области МСФО должны иметь не только глубокие знания стандартов, но также опыт в их применении, способность к критическому анализу и освоение принципов при отсутствии четких инструкций, а также владение расширенным спектром навыков, включая бухгалтерию, финансовое анализирование и использование специализированных инструментов вроде Excel.

Процесс освоения МСФО интенсивен: стандартная подготовка занимает около 240 часов, что эквивалентно примерно полугодовому обучению. Наибольшим признанием пользуется программа ACCA DipIFR (rus), требующая серьезной подготовки и сдачи профессионального экзамена в аккредитованных центрах. Это может потребовать значи-

тельных затрат времени и ресурсов, как для сотрудников, так и для компании в целом.

Специалисты с квалификацией ACCA DipIFR (rus) считаются лишь первой ступенью в мире МСФО. Более высокие уровни, такие как полноценная квалификация ACCA, требуют еще более глубокой подготовки, поскольку включают экзамены, охватывающие широкий спектр тем, от права до социально-этических стандартов профессии, и подразумевают обучение на английском языке. Завершить этот путь может занять от трех до десяти лет, сопровождающиеся серьезными финансовыми и временными вложениями.

Возрастающие требования к профессиональной подготовке специали-

стов по МСФО существенно повышают их ценность на рынке труда и, соответственно, их заработные ожидания.

На протяжении всего года задействованность квалифицированного внутреннего специалиста по МСФО может быть неравномерной, особенно учитывая, что основная нагрузка приходится на период подготовки финансовой отчетности. Поддержание штата таких сотрудников предполагает постоянные издержки. Аутсорсинг специалистов может стать эффективным решением для оптимизации учетных процессов и гарантией качества предоставляемых финансовых данных. Это также позволяет избегать рисков, связанных с возможной недоступностью собственного персонала в критические периоды, например, в случае болезни. Отсутствие ключевого сотрудника может привести к штрафам и потенциальному снижению капитализации компании на рынке.

Когда необходимость в подготовке отчетности возникает редко – лишь несколько раз в году – обращение к внешним консультантам является предпочтительным вариантом. На сегодняшний день рынок услуг аудиторских и консалтинговых компаний насыщен и обладает обширным опытом в применении МСФО в российских условиях. Эксперты, работающие в данной области, накапливают ценный опыт, реализуя сотни проектов ежегодно и досконально изучая все тонкости международного учета.

Считается, что МСФО представляют собой один из самых совершенных бухгалтерских стандартов, который позволяет формировать объективную картину финансового положения организаций. Эти стандарты уже активно используются и внедряются в Европейском Союзе и Соединенных Штатах. В России переход на МСФО ожидается в ближайшем будущем, что вызывает разнообразные реакции в деловом сообществе. С одной стороны, переход на единые стандарты позволит российским компаниям интегрироваться в международные рынки и сообщать о своей деятельности в унифицированном формате, что крайне важно для мировых инвесторов [6]. С другой стороны, адаптация к глобальным нормам ведения бухгалтерского учета связана с определенными трудностями.

Интеграция новых стандартов не самый простой процесс из-за того, что российская система учета выработала свои традиции и правила.

Для успешного перехода на МСФО существуют как финансовые, так и кадровые предпосылки, притом последние играют не меньшую роль. Многие российские компании пока еще имеют недостаточный уровень знаний о МСФО, что осложняет процесс раскрытия информации, требуемой стандартами, и замедляет трансформацию учетной отчетности.

Выводы

В соответствии с приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 155н, были внесены важные редакции в несколько Международных стандартов финансовой отчетности [2]. Изменения выделяются, в первую очередь, в МСФО (IAS) 8, «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В этом контексте было уточнено понятие «бухгалтерские оценки». Так, согласно обновленному определению, бухгалтерские оценки представляют собой численные значения в финансовой отчетности, которые несут в себе степень неопределенности.

В предыдущей редакции стандарта был представлен ряд примеров бухгалтерских оценок, включая такие, как оценка безнадежных кредитов, устаревание запасов, справедливая стоимость финансовых инструментов, амортизация активов и оценка гарантийных резервов. В новой версии эти примеры были обновлены и дополнены перекрестными ссылками на соответствующие стандарты. Теперь в качестве примеров бухгалтерских оценок приводятся:

- Резервы под ожидаемые кредитные потери в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

- Чистая реализуемая стоимость единицы запасов согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы»;

- Справедливая стоимость актива или обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;

- Расходы на амортизацию элементов основных средств согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;

– Обязательства по гарантиям в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Кроме этого, изменения задела МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Здесь уточнены положения о так называемой обратной аренде – ситуации, когда компания, продав актив и одновременно взяв его в аренду, не должна признавать

прибыль или убыток, связанный с правом на дальнейшее использование этого актива в своей финансовой отчетности. То есть, продавец-арендатор теперь обязан определять начисления арендной платы (или её пересмотренные суммы) таким образом, чтобы не наблюдалось признание прибыли или убытка от оставшихся у него прав использования.

Библиографический список

1. О консолидированной финансовой отчетности. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ (дата обращения 30.07.2024).
2. МСФО 2024: новости и тенденции с комментариями эксперта. [Электронный ресурс]. URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/msfo-2024/> (дата обращения 30.07.2024).
3. МСФО в 1С – управление производственным предприятием. [Электронный ресурс]. URL: https://nalog-nalog.ru/msfo/msfo_v_1s_upravlenie_proizvodstvennym_predpriyatiem/ (дата обращения 30.07.2024).
4. Отличия МСФО от РСБУ для чайников. [Электронный ресурс]. URL: <https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/otlichia-msfo-ot-rsbu-dlia-chainikov> (дата обращения 30.07.2024).
5. РСБУ и МСФО – основные сходства и различия. [Электронный ресурс]. URL: https://nalog-nalog.ru/msfo/rsbu_i_msfo_osnovnye_shodstva_i_razlichiya/ (дата обращения 30.07.2024).
6. Смагина М.Н. История возникновения, развитие и внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации: монография. Минобрнауки России, ТГТУ. Тамбов: Консалтинговая компания Юком, 2020. 88 с.