

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:  
состояние, проблемы, перспективы»**

**МСФО для малых и средних предприятий: российские перспективы.**

***Серда Мария-Анастасия Валерьевна***

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Финансово-экономический,  
Москва, Россия*

*E-mail: seredanastya@mail.ru*

*Научный руководитель*

*к. э. н., доцент Юрасова Ирина Олеговна*

Основной целью разработки международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) для малых и средних предприятий (МСП) является создание платформы сбора подходящей, надежной и полезной информации, на которой могут быть основаны качественные и понятные стандарты учета для МСП.

Для компании являющейся малым или средним бизнесом целесообразно будет применить МСФО для малого и среднего бизнеса в качестве стандартов, по которым можно формировать финансовую отчетность.

Для того чтобы понять, является ли предприятие, подходящим под определение малого и среднего бизнеса, которое может применять МСФО для малого и среднего бизнеса, необходимо рассмотреть определение в самом стандарте, согласно которому малый и средний бизнес — это непубличная компания (нет акций, облигаций и векселей, которые котировались бы на фондовых рынках), не являющаяся общественно значимой, но которая при этом, публикует финансовую отчетность общего назначения для внешних пользователей финансовой, отчетности. То есть, по определению стандарта, размер компании, который может считаться малым и средним бизнесом, не определен, а отсюда следует, что размер может быть любым.

МСФО для МСП является автономным стандартом, в который включены принципы, основанные на существующих МСФО. Они были упрощены для того, чтобы удовлетворять потребностям предприятий, для которых этот стандарт создан.

Нужно отметить также, что существует ряд стандартов финансовой отчетности и требований к раскрытию информации, которые не являются подходящими для пользователей финансовой отчетности малых и средних предприятий. В результате, в данном стандарте не раскрыты следующие пункты:

- Доход на акцию;
- Промежуточная финансовая отчетность;
- Раскрытие по сегментам;
- Страхование (потому что страховые компании не имеют право использовать этот стандарт)
- Активы для продажи.

Кроме того, существует ряд методик учета, которые запрещены данным стандартом. К примеру, модель переоценки собственности, сооружений и оборудования, нематериальных активов, а также модель пропорциональной консолидации инвестиций в сов-

местно контролируемые предприятия. Для МСП разработаны более простые методики учета.

Таким образом, МСФО для МСП позволяет малым и средним предприятиям соответствовать менее чем 10% требований, которые выполняют публичные компании, подготавливающие отчетность в соответствии с полным набором МСФО.

Решение о том, какие предприятия должны применять МСФО для МСП, должно принимать законодательство на местном уровне самоуправления. Именно они должны детализировать критерии МСП. Если предприятие решает следовать требованиям МСФО для МСП, оно должно следовать всем требованиям этого стандарта. Предприятие не имеет право выбирать некоторые требования из МСФО для МСП.

Основной причиной выделения стандартов для МСП являются чрезмерно высокие затраты на ведение учета, которые малый бизнес не осилит. Затраты на соответствие основным МСФО не оправдывают себя. Кроме того, концептуальные основы современного учета разработаны с учетом требований крупных предприятий, а значит, не совсем подходят для пользователей отчетности МСП. МСП используют финансовую отчетность для принятия ограниченного круга решений, потому как операции МСП менее комплексные, и как результат, МСП не нужны изощренные методики анализа финансовой отчетности. По этой же причине (информационные нужды пользователей и неоправданные затраты на соответствие), требования к раскрытию информации существенно снижены в МСФО для МСП, по сравнению с основными МСФО. Большинство требований к раскрытию информации в основных МСФО разработаны для принятия инвестиционных решений на рынках капитала, а не для проведения операций МСП.

Как уже было указано выше, любая компания, не являющаяся публичной и общественно значимой, которая должна или решает добровольно подготавливать финансовую отчетность общего назначения (General Purpose Financial Statements, GPFs), является целевой для перехода на МСФО для малого и среднего бизнеса. По сути, в мире насчитываются миллионы таких компаний, или 99% всех компаний, так как публичных компаний, имеющих акции на фондовых биржах мира, всего 45 000. При этом только в Европейском союзе насчитывается около 25 млн. компаний малого и среднего бизнеса (в США — 20 млн., Великобритании — 4,7 млн, из которых 99,6% имеют менее 100 сотрудников). Таким образом, нет ограничений по применению МСФО для малого и среднего бизнеса любой непубличной частной компанией в России.

Стандарт МСФО для малого и среднего бизнеса разделен на 35 секций, которые описывают отдельные участки учета и отчетности и которые примерно соответствуют отдельным стандартам из «полного» комплекта МСФО.

МСФО для МСП является ответом на необходимость разработки единой цельной системы учета для малых и средних предприятий развивающихся стран, которая будет проще, чем основные МСФО. МСФО для МСП должен привести к улучшениям в вопросах сопоставимости для пользователей отчетности, и вопросах уверенности в результатах учета у МСП, а также снизить значительные затраты на подготовку отчетности на местном уровне.

## Литература

1. <http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/IFRS-for-SMEs.aspx>

2. [http://www2.accaglobal.com/pubs/russia/members/dipifr/assessment/technical\\_articles/ifrs\\_](http://www2.accaglobal.com/pubs/russia/members/dipifr/assessment/technical_articles/ifrs_)  
Грехем Холт (Graham Holt) «МСФО для малых и средних предприятий» Журнал  
«Student accountant» 05/2010
3. <http://ifrs-audit.ru/?p=182> Модеров С. Новый стандарт МСФО для малых и средних предприятий (МСФО для малого и среднего бизнеса)

#### **Слова благодарности**

Хочу поблагодарить моего научного руководителя Юрасову Ирину Олеговну за огромный вклад и помощь в написании моей работы.