

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы

Проблемы внедрения МСФО в России

Стукалова Елена Владимировна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: e_stukalova@bk.ru

В настоящее время привлечь иностранный капитал без отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО, практически невозможно. Отчетность по российским правилам бухгалтерского учета ориентирована в основном на налоговые органы и не отражает реального финансового положения предприятия. Потенциальному инвестору сложно сделать какие-либо выводы на основе такой отчетности. Уверенность в российском партнере может предоставить только отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, позволяющая увидеть истинное финансовое положение и сделать необходимые выводы.

Период проведения реформы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, на основе МСФО, в России длится уже почти 25 лет. За это время были осуществлены значительные преобразования, отечественный бухгалтерский учет существенно изменился и перешел на новый уровень развития. В Российской Федерации принят Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», что означает очередной этап реформирования национальной системы учета. Очень важно, что на территории РФ введены в действие МСФО и разъяснения МСФО, которые утверждены приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н. Безусловно, у практиков и теоретиков учета возникают вопросы о перспективах и дальнейших изменениях регламентирующих правил и практических процедур формирования финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности являются признанной системой учета, применение которой позволяет сделать бухгалтерскую отчетность максимально достоверной. Очевидным является тот факт, что в настоящее время процесс конвергенции Международных стандартов финансовой отчетности и Российских положений (стандартов) по бухгалтерскому учету (РСБУ) нарастает. Свидетельством тому являются последние принятые Российские положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 21/2008, ПБУ 22/2010, ПБУ 23/2011, ПБУ 24/2010 и существенно обновленные уже существующие: ПБУ 2/2008, ПБУ 14/2007, ПБУ 8/2010 и др. Кроме того, приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н утверждены формы бухгалтерской отчетности, применяемые с отчетности за 2011 год, максимально приближенные к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

Для российских компаний использование МСФО для представления отчетности является обязательной процедурой только в случае выхода предприятий на международные рынки, что позволяет расширить круг потенциальных инвесторов. Необходимым является также использование МСФО для российских организаций, входящих в состав международных холдингов. Начиная с финансовой отчетности за 2015 год, организации, составляющие консолидированную финансовую отчетность, должны будут проводить консолидацию в соответствии с МСФО в связи с принятием Федерального закона от 27.07.2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной отчетности», статья 3 которого, обязывает российские организации составлять консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Следует отметить, что действие этого закона распространяется только на кредитные, страховые организации, а так же организации, ценные бумаги, которых, допущены на торгах фондовых бирж. Тем не менее, позитивное значение принятия Закона о консолидированной отчетности заключается в осуществлении тех конкретных шагов, которые уже совершены по приданию МСФО статуса официальных документов.

Несмотря на сближение РСБУ и МСБУ (качественные характеристики отчетности, состав отчетности, метод начисления, запрет метода LIFO при списании материально-производственных запасов, отложенные налоги и прочее), существует большое количество различий, которые носят концептуальный характер. Так, например, в соответствии с МСФО 10 «События после даты окончания периода» дата отчетности не привязана к окончанию календарного года. Главное, чтобы дата окончания отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью, или примечаниями, повторялись от одной отчетности к другой. Кроме того, в РСБУ важная роль отведена Плану счетов бухгалтерского учета и корреспонденции счетов. Фактически, это определяет методологию российского учета.

МСФО уходит от конкретных бухгалтерских счетов, используя для иллюстрации корреспонденций названия элементов отчетности (активы; обязательства; капитал; доходы, расходы, включая прибыли и убытки; взносы и распределения среди собственников; и движение денежных средств и т.д.). Отчетность по российским стандартам формируется в основном, по исторической стоимости, в то время как в МСФО используется справедливая стоимость. Российский учет в большей мере привязан к наличию первичных учетных бухгалтерских документов. Во многом это является результатом влияния налогового законодательства, диктующего свои правила учета, в частности документирования хозяйственных операций. В итоге в российском учете возможно неполное признание затрат, понесенных в отчетном периоде, при отсутствии их документального подтверждения. В свою очередь МСФО, не упоминает о взаимосвязи между первичным документом и выполнением операции. Приоритетной целью при этом является формирование максимально объективного финансового результата, что является одним из ключевых подходов МСФО. Таким образом, по МСФО принцип начисления применяется более последовательно, чем в РСБУ. В МСФО отчет о прибылях и убытках показывает эффективность работы менеджеров по управлению ресурсами фирмы. При этом в условиях роста цен и инфляции фирма должна учитывать эти факты и переходить на учет по стоимости замещения.

Помимо базовых, концептуальных различий в системе национальных и международных стандартов, препятствующих внедрению МСФО, существуют и внутренние факторы. Одной из проблем является подготовка кадров. МСФО значительно сложнее российских правил бухгалтерского учета и требуют от финансистов большей профессиональной подготовки и знаний, поскольку в большей мере основываются на профессиональном суждении бухгалтера. Несмотря на то, что число специалистов, применяющих, изучающих и интересующихся МСФО в России значительно возросло, пока наблюдается недостаток квалифицированных кадров. В обиходе и лексике большинства бухгалтеров, формирующих отчетность по российским стандартам бухгалтерского учета нет многих терминов, определений, показателей статей, которыми оперируют специалисты, формирующие международную финансовую отчетность. Лишь незначительное число составителей отчетности, имеют квалификацию по МСФО, подтвержденную международными сертификатами, а также опыт работы в данной сфере. По данным Аудиторской палаты России, на конец 2013 года было около 30 000 аттестованных Минфином России аудиторов, только часть которых, могут консультировать компании, составляющие отчетность по МСФО. Этот факт может негативно сказаться на качестве отчетности по МСФО, составляемой российскими организациями, ставить под сомнение ее достоверность, снижать инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность российских предприятий. Другая проблема перехода на МСФО связана с высокими затратами на его осуществление. Сам процесс перехода будет включать и переобучение сотрудников, и программное обеспечение, и аудит отчетности. Не последнюю роль в торможении переходного процесса сыграл и тот факт,

что руководители крупных организаций не желают предоставлять полную прозрачность финансовых отчетов.

Необходимость успешного внедрения и практического применения МСФО в России должна быть осознана как на государственном уровне, так и в бизнесе, и в бухгалтерском сообществе. В первую очередь необходимо разработать доступные широкому кругу специалистов обучающие программы по практике применения МСФО, поддерживаемые государством, и применяемые на международном уровне. Недостаток информации, а также сложность самих текстов стандартов, а также официального перевода МСФО на русский язык, является еще одним немаловажным фактором, тормозящим процесс внедрения МСФО. В связи с этим очень важно увеличить количество и доступность достоверной информации по МСФО, включающую в себя обобщение и анализ положительной практики применения МСФО российскими компаниями, адаптацию зарубежного опыта применения МСФО как на уровне государства в целом, так и положительного опыта иностранных компаний, а также разъяснения Минфина России, подробные комментарии к стандартам и практике их применения профессиональным сообществом. Каждый бухгалтер должен профессионально владеть основами МСФО, а руководители компаний должны быть заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации, поэтому должна проводиться активная работа по повышению квалификации бухгалтеров, необходимо повышать статус и престиж профессии путем проведения профессиональных конкурсов, создания рейтингов высококвалифицированных специалистов.

Решение этих и других задач на пути сближения Российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами финансовой отчетности зависит, в том числе, и от того, насколько успешно будет протекать процесс преодоления базовых, терминологических и прочих различий, между двумя системами учетных стандартов.

Источники и литература

- 1) Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»
- 2) Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
- 3) Сигидов Ю.И., Оксанич Е.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность // Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014
- 4) Л.И. Шишова, И.А. Пинясова: МСФО в России: особенности перехода // Молодой ученый. – 2013. - №4
- 5) Ткаченко Л.И. «Основополагающие различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности» // Проблемы учета и финансов №4(8), 2012