

## ВОПРОСЫ АДАПТАЦИИ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**И.А. Седалищева**

бакалавр

**В.В. Комиссарова**

научный руководитель

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса  
Россия. Владивосток*

*В статье рассматриваются вопросы адаптации российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности. Так как Россия является частью мировой экономической системы, ей необходимо использовать МСФО для представления иностранным партнерам и инвесторам в понятной им форме информации о финансовом состоянии предприятия, поэтому эта тема приобретает всю большую актуальность.*

**Ключевые слова и словосочетания:** *международные стандарты финансовой отчетности, Россия, адаптация, бухгалтерский учет.*

## RUSSIAN ACCOUNTING SYSTEM'S ADAPTATION ISSUES TO THE INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

*The article considers the issues of adaptation of the Russian accounting system to international financial reporting standards. Since Russia is part of the world economic system, it needs to use IFRS to present information about the financial state of the enterprise in a form they understand to foreign partners and investors, so this topic becomes more and more relevant.*

**Keywords:** *international financial reporting standards, Russia, adaptation, accounting system.*

Последние десятилетия XX и начало XXI вв. отмечены повышенным вниманием к проблеме международной унификации бухгалтерского учета. На сегодняшний день общество делает не только большую работу по созданию новых стандартов финансовой отчетности, но и совершенствует их. Такая работа улучшает язык общения, предоставляет более достоверную информацию для внешних пользователей, позволяет сформировать наиболее существенную и полезную информацию для принятия управленческих решений.

Цель статьи – описать проблемы и преимущества адаптации российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности.

Для достижения цели необходимо выполнить следующие задачи:

1. Рассмотреть причины внедрения международных стандартов финансовой отчетности в России
2. Выявить проблемы и преимущества адаптации международных стандартов финансовой отчетности

В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой свод высококачественных стандартов, раскрывающих требования к содержанию бухгалтерской информации и методологии получения учетных характеристик на основе гармонизации национальных стандартов экономически развитых стран.

МСФО отражают совокупность следующих документов:

- предисловие к положению МСФО
- принципы подготовки и представления финансовой отчетности
- стандарты и разъяснения к ним

Основной принцип МСФО лежит в их рекомендательном характере, а не законодательно-правовом. В них нет подробных интерпретаций, примеров применения стандартов в конкретных

ситуациях. Цель в том, чтобы составители отчетности следовали принципам в любой практической ситуации (среди принципов – принципы начисления (accrual basic), непрерывности деятельности (going concern), осторожности (prudence), уместности (relevance) и ряд других), а не пытались найти лазейки в четко прописанных правилах, которые позволили бы обойти какие-либо базовые положения. [1, с.5]

Международные стандарты финансовой отчетности приняты как обязательные в нескольких странах Европы. В большинстве стран Европы отчетность в соответствии с МСФО обязаны подготавливать компании, ценные бумаги которых обращаются на бирже.

В США в 2008 году Комиссией по ценным бумагам и биржам (SEC) был представлен план перехода на МСФО и отказа от собственных стандартов бухгалтерского учета US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles), однако в 2011 году Комиссия по ценным бумагам и биржам выпустили документ, с решением не внедрять МСФО в ближайшее время. Многие большие компании, такие как Boeing, Pepsico, McDonalds, против этой системы, потому что переход влечет за собой большие расходы с маленькой выгодой [1, с. 7].

GAAP также распространились по Канаде, Англии, Мексике, Италии и др. GAAP везде обеспечивали определенное единство и стабильность подходов к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, хотя и имели свои особенности; гарантировали ее сопоставимость с отчетностью других национальных компаний; достоверность и надежность отчетной информации повысились; возросло доверие к ней со стороны разных пользователей. Европейская комиссия создала Четвертую и Седьмую директивы, которые унифицируют финансовую отчетность стран Европейского союза. GAAP постепенно, но неуклонно и неотвратимо вытесняются Международными стандартами финансовой отчетности. Хотя МСФО впитали в себя многие «общепризнанные принципы бухгалтерского учета», но пошли дальше GAAP в разработке стандартных норм по отражению в финансовой отчетности новых явлений в экономике и финансах. [2]

Правительство России осуществляет программу гармонизации российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) и международных стандартов финансовой отчетности. Одну из первых программ адаптации международных стандартов финансовой отчетности запустили в 1998 году, но несмотря на усилия существенные различия между РСБУ и МСФО все еще остаются.

В России составляются такие формы бухгалтерской отчетности, как бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и пояснения к ним, включающие отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств. В системе МСФО финансовая отчетность включает отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс), отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о движении денежных средств, примечания.

Также кроме обязательных форм финансовой отчетности компании представляют информацию аналитического характера, раскрывающую финансовое состояние и финансовые результаты работы:

- основные факторы, определяющие результаты деятельности, включая изменение условий хозяйствования, инвестиционную стратегию и дивидендную политику;
- основные источники и стратегию финансирования и управления рисками
- преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности [3, с. 262]

Основной причиной длительного перехода на МСФО является частое противоречие требований к составлению отчетной документации: по МСФО отчетность должна отвечать запросам собственников, тогда как требования для национальных стандартов финансовой отчетности устанавливает законодательство. Радикалы среди финансовых директоров крупных компаний России предлагают полную отмену РСБУ. Такое решение, по их мнению, ликвидирует проблему несоответствия целей ведения учета и составления отчетности. Как российским предприятиям вести учет в соответствии с МСФО и одновременно не нарушать государственные установки? По мнению экспертов, необходимо модернизировать налоговый учет. После этого российские компании смогут составлять две отчетности: по МСФО и для налоговой.

Также для перехода на МСФО бухгалтерам и финансовым специалистам необходимо проходить обучение МСФО и обзавестись новыми знаниями и навыками международных стандартов, так как международные стандарты финансовой отчетности сложнее РСБУ. Многие компании уже прибегают к помощи специалистов по МСФО, но их услуги довольно дорогие.

К основным преимуществам перехода на МСФО можно отнести следующие:

- увеличение числа потенциальных иностранных инвесторов, что в свою очередь приведет к улучшению состояния экономики страны в целом;
- повышение конкурентоспособности компании ввиду предоставления внешним пользователям достоверной информации;
- уменьшение процентной ставки во время привлечения дополнительного финансирования;
- улучшение качества ведения управленческого учета владельцами компании, более точная оценка финансового состояния дел. [4]

Составлению положений по требованиям МСФО предшествовали ряд принятых нормативных актов, среди которых:

- ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»;
- Приказ Минфина об утверждении новых форм бухгалтерской отчетности;
- ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина об утверждении ПБУ 23/2011
- Приказ Минфина №160н (введено 37 МСФО и 26 Разъяснений МСФО)
- Приказ Минфина об утверждении ПБУ 1/2008, 3/2006, 18/02, 13/2000, 16/02. [5]

Например, согласно ФЗ от 27.02.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО. Кредитные и страховые организации, иные организации составляют такую отчетность по необходимости, если их ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг. Для этих организаций на территории Российской Федерации применяются МСФО и Разъяснения МСФО, применяемые Фондом Комитета по МСФО и признанные в порядке, установленном с учетом требований законодательства Российской Федерации Правительством РФ по согласованию с Центральным банком РФ. [6]

Построение системы бухгалтерского учета и отчетности, отвечающей международным стандартам финансовой отчетности и потребностям рыночной экономики, четкой, понятной и общепризнанной, принципы которой можно интерпретировать и применять достаточно жестко и постоянно, будет выгодно всем основным субъектам на рынке: правительству, предприятиям, кредиторам и инвесторам.

Для успешной адаптации системы бухгалтерского учета необходимо, помимо осмысления и внедрения принципов учета МСФО, усовершенствовать систему нормативного регулирования, в которой важная роль отведена стандартам, призванным конкретизировать закон о бухгалтерском учете и отчетности. [7]

Сейчас многие российские компании стремятся предоставлять свою отчетность в соответствии с МСФО для доступа к международным рынкам, чтобы представлять более достоверную информацию для внешних пользователей, сформировать наиболее существенную и полезную информацию для принятия управленческих решений. Но работа по переходу на МСФО предстоит еще большая.

Таким образом, на современном этапе адаптация российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности является одной из самых актуальных задач, неотъемлемой частью широкого комплекса экономических преобразований.

---

1. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. 398 с.

2. Проблемы адаптации бухгалтерского учета и отчетности в России к международным стандартам. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=516237#text>

3. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. М.: Вузовский учебник: Дашков и К', 2017. 498 с.

4. Переход на МСФО в России 2018. [Электронный ресурс]. URL: <https://finacademy.net/materials/article/perehod-msfo-rossii-2018>

5. Переход на МСФО. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/law/podborki/perehod\\_na\\_msfo/](https://www.consultant.ru/law/podborki/perehod_na_msfo/)

6. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 №208-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103021/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/)
7. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы внедрения. [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=17950259>