

УДК 006.032:657(045)
JEL H83

Перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в национальные учетные системы

ДМИТРИЕВА ИРИНА МИХАЙЛОВНА,

д-р экон. наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

E-mail: dim280156@yandex.ru

Аннотация. В статье рассматриваются основные задачи и направления применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); вопросы гармонизации и конвергенции отчетности; взаимосвязь МСФО и Общепринятых принципов бухгалтерского учета США (US GAAP). Раскрываются основные направления совместной работы Совета по МСФО и Совета по стандартам финансового учета США в области сближения стандартов, приводится ретроспектива событий и мероприятий по вопросам конвергенции отчетности. Проводится обзор основных направлений правительственной программы реформирования российского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, приводятся примеры применения МСФО в отдельных странах. В целях дальнейшей реализации мероприятий в области перевода российского учета и отчетности на международные стандарты финансовой отчетности формулируются предложения в части совершенствования отдельных российских стандартов на основе МСФО и разработки новых стандартов.

Ключевые слова: отчетность, гармонизация, конвергенция, Международные стандарты финансовой отчетности, Общепринятые принципы бухгалтерского учета США.

The prospects for implementation of international financial reporting standards in the national accounting systems

I.M. DMITRIEVA,

Doctor of Economics, professor of the department of accounting and taxation of Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

Abstract. The article discusses the main tasks and directions of implementation of International financial reporting standards (IFRS); the issues of harmonization and convergence reporting; the relationship of IFRS and generally Accepted accounting principles (US GAAP). The article reveals the main directions of joint work of the IASB and financial accounting standards of the United States in the field of standards convergence, is a retrospective of events and activities on issues of convergence statements. Provides an overview of the main directions of the governmental program of reforming of the Russian accounting and reporting in accordance with International financial reporting standards, provides examples of the application of International financial reporting standards in individual countries. In order to further the implementation of activities in the field of translation of Russian accounting to International financial reporting standards proposals to



improve individual Russian standards based on International financial reporting standards and develop new standards.

Keywords: reporting, harmonization, convergence, International financial reporting standards, generally accepted accounting principles of the United States.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) призваны, как известно, решать три основные задачи:

- унифицировать и гармонизировать национальные системы учета и отчетности;
- обобщить практику применения наиболее развитых учетных мировых систем;
- совершенствовать процесс формирования финансовой отчетности.

В целях разработки универсальных стандартов в 2002 г. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) и Совет по стандартам финансового учета США (*FASB*) начинают работу по сближению МСФО и *US GAAP* — общепринятых принципов бухгалтерского учета США. Следует отметить, что одним из приоритетов в своей деятельности Совет по МСФО объявил конвергенцию с *US GAAP*. В результате было подписано соглашение о партнерстве между Советом по МСФО и Советом по стандартам финансового учета США.

В профессиональной учетной среде для целей формирования отчетности некоторое время применялся принцип «постепенной гармонизации» стандартов разных стран с учетом интересов всех заинтересованных сторон. Однако на практике получалось, что одновременно существовало несколько разрешенных альтернативных подходов для всех основных циклов учета, когда одна и та же хозяйственная операция могла отражаться различными компаниями по-разному.

Достаточно общий подход к формированию отчетности вызывал обоснованные претензии со стороны заинтересованных пользователей информации. В этой связи Совет по МСФО в целях совершенствования процесса формирования отчетности с 90-х годов прошлого века вместо принципа «постепенной гармонизации» внедряет принцип конвергенции. Партнерство по конвергенции осуществляют две крупнейшие организации — Совет по МСФО и Совет по стандартам финансового учета США.

Международные стандарты финансовой отчетности как альтернативу *US GAAP* разрешила применять Комиссия по ценным бумагам США.

Комиссия приняла решение о том, что, начиная с отчетности за 2007 г., иностранные компании при осуществлении сделок на биржах США могут использовать МСФО для формирования отчетности без требования реконсильации, т.е. согласования с *US GAAP*. От компании, претендующей на отсутствие реконсильации с *US GAAP*, требуется заявление о том, что были использованы МСФО, опубликованные *IASB (International Accounting Standards Board)*, при этом аудиторское заключение должно содержать аналогичную фразу [1].

Комиссия по ценным бумагам США выпустила для обсуждения документ, разрешающий американским компаниям использовать МСФО вместо *US GAAP*. Работа в рамках «Партнерства по конвергенции» между Советом по МСФО и Советом по стандартам финансового учета США включает такие основные мероприятия, как:

- взаимодействие совместных комитетов по Меморандуму от 2006 г.;
- проведение *IASB* и *FASB* совместного мониторинга основных проектов и разработки специальных краткосрочных проектов;
- функционирование специальных рабочих групп в целях решения отдельных вопросов, в частности по унификации признания выручки, арендных операций, обязательств и капитала и т.д. [2].

В результате проведенной совместной работы были разработаны два основных документа в области конвергенции: соглашение *Norwalk*, в соответствии с которым *FASB* и *IASB* будут добиваться максимально полной согласованности своих стандартов в будущей работе, и Меморандум о взаимопонимании между *FASB* и *IASB*.

В общем виде стратегия конвергенции заключается в последовательной замене наиболее проблемных и критикуемых стандартов в обеих системах новыми стандартами, а также в разработке так называемых общих стандартов с идентичными подходами при формировании отдельных показателей финансовой отчетности. Достигаться это должно путем выбора и применения наилучшего стандарта из действующих аналогичных стандартов в МСФО и *US GAAP*.



Примерами движения к применению МСФО являются такие *US GAAP*, как *SFAS 151* «Запасы», *SFAS 154* «Изменения в учете», *SFAS 153* «Обмен немонетарными активами».

Одновременно происходит и обратное движение от МСФО к *US GAAP*, что представляется вполне логичным в рамках совместной работы. Например, такие относительно новые стандарты МСФО, как *IFRS 3* «Объединение бизнеса», *IFRS 5* «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», *IFRS 8* «Операционные сегменты» используют принципы *US GAAP* [3–5].

К совместному завершению проекту следует отнести разработку стандартов по объединению бизнеса и консолидированной отчетности. Как известно, *IFRS 3* «Объединение бизнеса» и *IAS 27* «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» были выпущены в новой редакции в январе 2008 г., т.е. практически одновременно с соответствующими стандартами *US GAAP*.

В современных экономических условиях происходит активная трансформация стратегии конвергенции. Так, в июне 2010 г. Совет по международным стандартам финансовой отчетности и Совет по стандартам финансового учета США внесли изменения в стратегию конвергенции. Вызвано это обстоятельство тем, что в течение 2010 г. планировалось к выпуску достаточно большое количество проектов стандартов и разъяснений к ним. В этой связи Совет по МСФО выпустил так называемый рабочий план, в котором определена приоритетность отдельных проектов, например в отношении финансовых инструментов, признания выручки и арендных операций. Одновременно были скорректированы сроки реализации других проектов. Было согласовано совместное решение и по объему, а именно — выпустить не более четырех существенных или сложных проектов стандартов в течение одного квартала.

В 2011 г. Совет по международным стандартам финансовой отчетности и Совет по стандартам финансового учета США продлили срок реализации основных проектов стандартов в целях передачи информации заинтересованным сторонам и рассмотрения их отзывов по предварительным решениям. Реализация данных проектов была завершена в 2012 г.

В настоящее время существуют четыре основные формы применения Международных стандартов финансовой отчетности:

1. Применение МСФО в качестве национальных стандартов (Арабские Эмираты, Австралия,

Великобритания, Германия, Гонконг, Италия и другие страны).

2. Применение МСФО обязательно для некоторых публичных компаний (Беларусь, Канада, Израиль, Россия и другие страны).

3. Применение МСФО вместо национальных стандартов в добровольном порядке (Индия, Япония, Нидерланды и другие страны).

4. Применение МСФО вместо национальных стандартов не разрешено (Индонезия, Малайзия, Тайвань, США и другие страны).

В области внедрения МСФО на национальных уровнях на современном этапе можно выделить следующие основные подходы:

- прямое внедрение МСФО в качестве национальных стандартов;
- проведение работ по признанию национальных стандартов эквивалентными МСФО;
- конвергенция национальных стандартов с МСФО;
- разработка новых национальных стандартов в направлении их соответствия МСФО;
- одобрение применения МСФО для некоторых компаний.

В России целью реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Задачи реформирования национального учета и отчетности заключаются в следующем:

- формирование системы стандартов учета и отчетности, обеспечивающей полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
- обеспечение взаимосвязи реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями формирования стандартов на международном уровне;
- оказание методической помощи организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 в качестве основы реформирования отечественного учета, как известно, были выбраны Международные стандарты финансовой отчетности. В ходе выполнения правительственной программы проводился комплекс мероприятий по реформированию российского учета и отчетности в соответствии с МСФО. На текущем этапе реформирования был принят Федеральный закон



от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утверждены новые и усовершенствованы действующие положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, модернизированы план счетов бухгалтерского учета и формы бухгалтерской отчетности.

В декабре 2011 г. были опубликованы и начали вступать в силу на территории России Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.11.2011 № 160-н. После вступления в силу МСФО организации, начиная с 2012 г., должны представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

В качестве ближайших перспектив в области перехода российской системы учета и отчетности на МСФО следует разработать общую концептуальную модель формирования российской финансовой отчетности. В основу данной модели должно быть положено правило устранения различий в применении базовых учетных принципов в российской и международной системах формирования отчетности.

В целях дальнейшего формирования системы национальных стандартов следует разработать и

утвердить такие документы, как: Положение по бухгалтерскому учету «Учет аренды» на основе IAS 17 «Аренда», Положение по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам» на основе IAS 19 «Вознаграждения работникам», Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов» на основе IFRS 15 «Выручка». Кроме того, необходимо согласовать отдельные положения МСФО с требованиями Гражданского и Налогового кодексов РФ в части признания в отчетности отдельных хозяйственных операций.

Наконец, насущным требованием в условиях внедрения МСФО в российскую практику становится необходимость разработки методических указаний и разъяснений для учетных служб наиболее сложных вопросов применения МСФО.

В современных условиях в Правительством РФ была поставлена задача по повышению прозрачности и инвестиционной привлекательности российской экономики. Одним из важнейших факторов повышения инвестиционной привлекательности российских организаций должно стать совершенствование бухгалтерского учета и формирование отчетности на основе МСФО.

Литература

1. Дмитриева И.М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
2. Гетьман В.Г. Современные взгляды на бухгалтерский учет и его проблемы // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 29.
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ. 2012. [Электронный ресурс] URL: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions>.
4. Официальный сайт Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). [Электронный ресурс] URL: <http://www.iasb.org>.
5. Официальный сайт Организации по Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS Foundation). [Электронный ресурс] URL: <http://www.ifrs.org>.

References

1. Dmitrieva I.M. Financial and managerial accounting in the conditions of transition to IFRS. Theory and practice: monograph [Finansovyy i upravlencheskiy uchët v usloviyah perehoda na MSFO. Teorija i praktika: monografija]. Moscow, JUNITI-DANA, 2014 (in Russian).
2. Get'man V.G. Modern views on financial accounting and its problems [Sovremennyye vzgljady na buhgalterskiy uchët i ego problem]. *International accounting — Mezhdunarodnyj buhgalterskiy uchët*, 2012, no. 29 (in Russian).
3. Official site of the Ministry of Finance of the Russian Federation. 2012 [Oficial'nyj sajt Ministerstva finansov RF]. 2012. Available at: <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions> (in Russian).
4. Official site of Council for International accounting standards (IASB) [Oficial'nyj sajt Soveta po Mezhdunarodnym standartam finansovoj otchetnosti (IASB)]. Available at: <http://www.iasb.org> (in Russian).
5. Official site of the International Standards Body of the financial reporting (IFRS Foundation) [Oficial'nyj sajt Organizacii po Mezhdunarodnym standartam finansovoj otchetnosti (IFRS Foundation)]. Available at: <http://www.ifrs.org> (in Russian).

